

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனம் - 2016

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிறுவனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்க ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வு சான்றுகளை நான் பெற்றுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 நிறுவனத்தை நிறுவுதல்

இந்நிறுவனம் 2001 திசெம்பர் 20 திகதி வெகுசன தொடர்பு அமைச்சிற்கு உரித்தாக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதன் குறிக்கோளும் கருமங்களும் உறுதிப்படுத்தி அதிகாரத்தினை செயற்படுத்துவதற்காக அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் அல்லது வேறு ஏதும் சட்டத்தின் மூலம் ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த நிறுவனம் “செலசினே லிமிடட்” என கம்பனிச் சட்டத்தின் கீழ் பொதுக் கம்பனி ஒன்றாக பதிவு செய்வதற்காக 2009 ஆண்டு முதல் செயற்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை அவ்வலுவல்கள் முடிவடைந்திருக்கவில்லை.

1.5 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்கள் நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படுத்தும் தாக்கங்களைத் தவிர, நிதிக் கூற்றுக்களானவை செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் பிரகாரம் நடைமுறை அல்லா சொத்துக்களின் பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் ரூபா 4,000,000 கிரயத்தையுடைய வேன் வண்டியொன்று முற்றாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டு வந்தது. அதன் பிரகாரம் மதிப்பீட்டு வழக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் திருத்தி அமைப்பதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளவாறு இவ்வாகனம் கிரயத்தை மிகைத்து ரூபா 511,269 பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் காரணமாக 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி சொத்துக்களின் தேறிய பெறுமதி அப்பெறுமானத்தினால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2013 மே 21 ஆந் திகதி ரூபா 1,935,000 இற்கு பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட மோட்டார் வண்டியொன்று ரூபா 1,613,750 என கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டில் மோட்டார் வாகனங்களின் பெறுமதி ரூபா 321,250 குறைத்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே 2013 ஆம் ஆண்டில் இருந்து குறைந்த கிரயத்தின் பேரில் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த காரணமாக மீளாய்வாண்டிற்குரிய பெறுமானத்தேய்வு செலவினம் ரூபா 64,250 குறைத்தும் நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம் ரூபா 230,230 கூடுதலாகவும் நிதிக் கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) தேசிய ரூபவாஹினி கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 598,230 தொகை தவறாக நிறுவனத்தின் வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதியிலிருந்து கழித்து நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர்களால் செய்யப்பட்ட ரூபா 11,988,000 ஆன நிதி மோசடிகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பாக வெளிப்படுத்தப்படாமல் தவறாக வகைப்படுத்தப்பட்டு ஐந்தொகையில் வியாபார மற்றும் ஏனைய பெறுவனவுகளுடன் சேர்த்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஐந்தொகையின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களின் பெறுமதி ரூபா 38,194,809 ஆக இருந்த போதிலும், பட்டோலையின் பிரகாரம் பெறுமதி ரூபா 35,146,357 ஆக இருந்தமையால் ரூபா 3,048,452 ஆன வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஐந்தொகையின் பிரகாரம் அட்டுறு செலவினம் ரூபா 26,251,713 ஆக இருந்த போதிலும், பட்டோலையின் பிரகாரம் செலவினம் ரூபா 26,354,214 ஆக இருந்தமையால் ரூபா 102,501 ஆன வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ஐந்தொகையின் பிரகாரம் வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 200,012,426 ஆக இருந்த போதிலும், பட்டோலையின் பிரகாரம் அம்மீதி ரூபா 201,303,503 ஆக இருந்தமையால் ரூபா 1,291,077 ஆன வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ஐக்கிய பத்திரிகை கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய மீதி ரூபா 72,401,933 என நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அக்கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட மீதி ரூபா 65,817,229 ஆக இருந்தமையால் ரூபா 6,584,704 ஆன வேறுபாடு காணப்பட்டது.

2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் கணக்கு விடயங்களுக்கு எதிரே காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்கு விடயம்	பெறுமதி ரூபா.	சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காத சான்றுகள்
(அ) நிலையான சொத்துக்கள்	29,113,985	நிலையான சொத்துப் பதிவேடு
(ஆ) 2016 ஆம் ஆண்டிற்குரிய கடன்பட்டோர் மீதி	6,611,743	விரிவான கடன்பட்டோர் பட்டோலைகள் மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள் கடிதங்கள்
(இ) பெறவேண்டிய சேவைகள் வரிகள்	3,599,744	மீதி உறுதிப்படுத்தல்கள்
(ஈ) ஐக்கிய கம்பனியிடமிருந்து மீதிகள்	2,538,029	

2.3 பெறவேண்டிய செலுத்த வேண்டிய கணக்கு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் காணப்பட்ட ரூபா 190,632,488 தொகையான 110 வியாபார கடன்பட்டோர் மீதிகளில் ரூபா 161,333,844 தொகையான 85 கடன் மீதிகளுக்காக மீதி உறுதிபடுத்தல்கள் கோரப்பட்டிருந்தன. அதில் 13 கடன்பட்டோர் மீதிகளுக்குரிய பதில் மாத்திரம் கிடைத்திருந்ததுடன் 1.9 சதவீதமான ரூபா 3,084,183 ஆன பெறுமதியான 3 மீதிகள் மாத்திரம் இணங்கியிருந்தது. மேலும் மீதிகளை உறுதிப்படுத்துவதற்கு கோரும் பெறுமதியில் ரூபா 6 மில்லியன் முதல் ரூபா 47 மில்லியனை மிகைத்த ஆறு அரச நிறுவனங்கள் மீதி உறுதிப்படுத்தல்களை வழங்காமல் இருந்ததுடன் இந்த அளவு மொத்த வியாபார கடன்பட்டோரின் 50 சதவீதமாக இருந்தன.
- (ஆ) மேற்படி மொத்த கடன்பட்டோர் 2 வருடங்களை விஞ்சிய வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி, மொத்த வியாபார கடன்பட்டோரிடமிருந்து 50 சதவீதம் அதாவது ரூபா 95,761,058 உம் அதில் 10 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட கடன்மீதி ரூபா 6,611,748 ஆக இருந்தது. அக்கடன் மீதிகள் இணங்காணப்பட்டு அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிறுவனத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் தேசிய ரூபவாஹினி கூட்டுத்தாபனத்திற்கு செலுத்த வேண்டியதாக ரூபா 4,143,949 தொகை குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் ரூபவாஹினி கூட்டுத்தாபனத்தின் 2016 நிதிக்கூற்றுக்களில் செலசினே நிறுவனத்திடமிருந்து கிடைக்க வேண்டியதாக எவ்வித பெறுமதியும் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த பெறுமதி சேர் வரி ரூபா 19,311,618 தொகை மற்றும் தேசத்தை கட்டியெழுப்புதல் வரி ரூபா 14,703,472 தொகை உள்ளாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்படாமல் தொடர்ச்சியாக முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்தது.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், இணக்கமின்மைகள் பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு

- (அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை
- கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்களுடன் உரிய கொடுப்பனவுகளை உறுதிப்படுத்துவதற்கு தேவையான ஆவணங்கள் மற்றும் விபரங்கள் இணைக்கப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும் தியவன்னாவில் பத்தாயிரம் நாட்கள் நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்குரித்தாக 11 சந்தர்ப்பங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த ரூபா 1,813,508 தொகையான முற்பணத்தை தீர்ப்பதற்குரிய கொடுப்பனவு பற்றுச்சீட்டு உறுதிச்சீட்டுடன் இணைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(i) நிதிப் பிரமாணம்
178(3)(ஆ)

(ii) 2015 யூலை 14 ஆம் திகதிய 03/2015 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை மூலம் திருத்தப்பட்ட நிதிப்பிரமாணம் 371 (2) (ஆ)

- ஏதேனும் செயற்பாடொன்றிற்காக வழங்கப்படும் முற்பணத் தொகை அச்செயற்பாடுகள் நிறைவுபெற்றவுடனே தீர்க்கப்பட வேண்டிய போதிலும் நிறுவனத்தினால் 13 சந்தர்ப்பங்களில் தயாரிப்பு முற்பணமாக வழங்கப்பட்ட ரூபா 1,930,012 தொகை மற்றும் 3 சந்தர்ப்பங்களில் ஏனைய முற்பணங்களாக வழங்கப்பட்ட கூட்டுத்தொகை 1,370,000 என்பன 2017 யூன் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- பதவிநிலை உத்தியோகத்தருக்கு மாத்திரம் முற்பணம் வழங்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 11 சந்தர்ப்பங்களில் பதவி நிலைத்தரமற்ற உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 3,195,500 முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- செயல்நிமித்த கட்டுநிதி ரூபா 100,000 இற்கு மாத்திரம் வழங்கப்பட வேண்டியதுடன் இந்நிதி எல்லைகளை மிகைப்பதற்கு தேவைப்படும் சந்தர்ப்பங்களில் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரால் அத்தேவைப்பாட்டை உறுதிப்படுத்துவதற்காக போதியளவு விடயங்களை சமர்ப்பிப்பதற்கும் உரிய அமைச்சின் செயலாளரின் பரிந்துரையுடன் திறைசேரி செயற்பாட்டு திணைக்களத்தின் முன் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டும். எனினும் முற்பண எல்லை திருத்தம் செய்யப்படாமல் செலசினே நிறுவனத்தினால் இந்த எல்லை 13 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 197,500 இலிருந்து ரூபா 876,000 வரையான வீச்சின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 5,468,508 தொகையான முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 25,628,992 தேறிய நட்டமொன்றாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் தேறிய நட்டம் ரூபா 28,537,463 ஆகக் காணப்பட்டமையால் முன்னையண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 2,908,471 ஆன அதிகரிப்பொன்று தென்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் நேர்செலவுகள் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக ரூபா 112,389,843 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் வருமானம் ரூபா 130,075,022 அதிகரித்தமை மேற்படி அதிகரிப்பிற்காக முக்கிய காரணங்களாக இருந்தன.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த இரண்டு ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2014 ஆண்டு ரூபா 686,947 ஆன தேறிய நடடம் 2016 ஆம் ஆண்டு அளவில் ரூபா 25,628,992 வரை அதிகரித்திருந்தது. மேலும் ஊழியர் நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் வேதனம் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு மீண்டும் சீராக்கப்பட்ட போது 2014 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 26,070,098 ஆன பங்களிப்புத் தொகை 2016 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரை ரூபா 16,065,700 வரை குறைவடைந்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

சனாதிபதியின் பாராளுமன்ற நுழைவிற்கு பத்தாயிரம் நாட்கள் பூர்த்தி தொடர்பில் சனாதிபதி விஷேட ஊடகப் பிரிவினால் “தியவன்னாவில் பத்தாயிரம் நாட்கள்” என்ற செயற்திட்டம் திட்டமிடப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் வேலைத்திட்டமொன்றாக 2016 ஒக்தோபர் 02 ஆந் திகதி கணனி ரஜமஹா விகாரையில் நடைபெற்ற போதி பூஜை பிங்கம் நிகழ்ச்சி செலசினே நிறுவனத்தினால் ஒழுங்கு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதற்காக நிறுவனத்திற்கு அனுசரணையாளரிடமிருந்து ரூபா 15,250,000 கிடைத்திருந்ததுடன் இந்நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக ரூபா 11,084,197 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. இச்செலவினம் தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையின் போது பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) இந் நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக தற்காலிக அடிப்படையில் பத்து ஊழியர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு அதற்காக மொத்தம் ரூபா 430,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. ஆட்சேர்ப்பிற்காக வழங்கப்பட்டிருந்த நியமனக் கடிதங்களுக்கு இணங்க 2016 யூலை 01 ஆந் திகதியிலிருந்து சேவைக்கு அறிக்கையிடுமாறு அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், சேவை முடிவுறுத்தப்படும் திகதி, செய்யப்பட வேண்டிய கடமைகள், வழங்குவதற்குரிய உத்தேச படிகள் எந்தக் காலப்பகுதி என்பன தொடர்பாக குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே உரிய கொடுப்பனவுகளுக்காக சேவை புரிய வேண்டிய நாட்களின் எண்ணிக்கை அல்லது காலப்பகுதி என்பவற்றை உறுதிப்படுத்துவதற்காக நாளாந்த வருகை பதிவேடொன்று அல்லது செய்யப்பட்ட வேலை பதிவேடு என்பன பேணப்பட்டிருக்காமையால் உரிய கொடுப்பனவு திருப்திகரமாக சான்றுறுதி செய்ய முடியாதிருந்தது.

(ஆ) இந் நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக விற்பனை மதியுரையாளர் மற்றும் விற்பனை உதவியாளர் பதவிகளுக்காக இரண்டு நபர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டு அவர்களுக்காக முறையே ரூபா 150,000 மற்றும் ரூபா 5,000 வீதம் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தன. நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக இப்பதவிகளை ஏற்படுத்தியதன் தேவைப்பாடு கணக்காய்விற்கு தெரிவுபடுத்தப்படவில்லை.

(இ) 2016 யூன் 27 ஆந் திகதிய நியமனக் கடிதத்தின் பிரகாரம் 2016 யூலை 01 ஆந் திகதி முதல் செயற்படுத்தப்படும் வகையில் நிகழ்ச்சி ஒருங்கிணைப்பாளராக நபரெருவர் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் சேவை புரியும் கால எல்லை குறிப்பாக தீர்மானிக்காமல் 2016 ஆகஸ்ட் மாதத்தில் ரூபா 30,000 படிகள் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும் தியன்னாவில் பத்தாயிரம் நாட்கள் நிகழ்ச்சியை வடிவமைப்பதற்காக 2017 ஏப்ரல் 26 ஆந் திகதிய கடிதத்தின் மூலம் கொடுப்பனவு செய்வதற்கு உறுதி அளித்ததாக குறிப்பிட்டு ரூபா 100,000 தொகை கோரப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் உரிய நிகழ்ச்சித்திட்டம் இணைக்கப்பட்டுள்ளதாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அவ்வாறான நிகழ்ச்சித்திட்டமொன்றோ அவ்வாறான கொடுப்பனவிற்கு இணங்க முடியாத எழுத்துமூல உடன்படிக்கையொன்றோ இல்லாமல் நிகழ்ச்சி முகாமையாளரின் பரிந்துரையின் பேரில் அதற்காக ரூபா 50,000 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) போதி பூஜை பிங்கமவிற்காக மின் விளக்கு வெளிச்சத்தை வழங்குவதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,195,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(i) இரண்டு நிறுவனங்களிலிருந்து உடனடி கூறு விலை பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் ஒரு நிறுவனத்தால் தாதுகோபுரத்திற்கு வெளிச்ச மூட்டுதல் தவிர ஏனைய செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றுவதற்காக ரூபா 545,000 ஆன மதிப்பீடொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் ஏனைய நிறுவனம் முழு செயற்பாட்டையும் நிறைவேற்றுவதற்காக ரூபா 650,000 ஆன மதிப்பீட்டை சமர்ப்பித்திருந்தது. அதன் பிரகாரம் முழு செயற்பாட்டிற்காக கூறுவிலை சமர்ப்பித்த நிறுவனத்திடமிருந்து முழுச் செயற்பாட்டையும் நிறைவேற்றுவதற்கு இயலுமை காணப்பட்ட போதிலும் ஒரு நிறுவனத்திடமிருந்து தாதுகோபுரத்திற்கு வெளிச்சமூட்டும் செயற்பாட்டை மாத்திரமும் மற்றைய நிறுவனமொன்றின் மூலம் ஏனைய செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றுவதற்கு தீர்மானத்ததன் மூலம் ரூபா 45,000 மேலதிகக் கிரயமொன்றை ஏற்க நேர்ந்தது.

(ii) மேலும் தாதுகோபுர வெளிச்சமூட்டல் செயற்பாடு தவிர ஏனைய செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றியிருந்த சிந்தக இலக்ரிகல்ஸ் நிறுவனத்திற்கு ரூபா 545,000 மற்றும் தாதுகோபுரத்தை வெளிச்சமூட்டும் செயற்பாட்டினை மாத்திரம் நிறைவேற்றிய சிந்தக இலக்ரிகல்ஸ் நிறுவனத்திற்கு அதற்காக மதிப்பிடப்பட்ட தொகையான ரூபா 150,000 தொகை மாத்திரம் கொடுப்பனவு செய்வதற்கு பதிலாக ஆரம்ப மதிப்பீட்டுத் தொகையான ரூபா 650,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட காரணத்தினால் ரூபா 500,000 கூடுதலாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(iii) பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 8.9.3 பந்தியின் பிரகாரம் ரூபா 500,000 இற்கு மிகைக்கு பொருட்கள் சேவைகளுக்காக எழுத்து மூல உடன்படிக்கையொன்றுக்கு உட்பட வேண்டிய போதிலும் மேற்குறித்த செயற்பாட்டை மேற்கொள்ளும் போது எழுத்து மூல உடன்படிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) மேலும் பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 5.4.4 பந்தியின் பிரகாரம் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய முற்பணக் கொடுப்பனவு பிணையொன்றின் பேரில் குறித்த பெறுமதியில் 20 சதவீதமான பெறுமதியொன்றை வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணமாக செலுத்த முடியுமாக இருந்த போதிலும் எவ்வித பிணை பாதுகாப்பு ஒன்றும் பெற்றுக் கொள்ளப்படாமல் மதிப்பிட்ட தொகை 50 சதவீதமான ரூபா 272,500 ஆன முற்பணத்தொகை சிந்தக இலக்ரிகல்ஸ் நிறுவனத்திற்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(உ) தேவைப்பாடு மதிப்பீட்டு செய்யப்படாமல் 30,000 அறிவித்தல் பத்திரங்களை அச்சிடுவதற்காக ரூபா 317,016 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் குறித்த அறிவித்தல் போதுமான அளவில் கிடைத்ததாகவோ அல்லது பொறுப்பேற்றாதற்கான சான்று ஒன்று அல்லது அறிவித்தலின் மாதிரியொன்று கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. அச்சிடப்பட்ட அறிவித்தல்கள் காட்சிப்படுத்தப்பட்டதாக உறுதிப்படுத்தவொன்று இல்லாமல் 4 பேருக்கு அதற்காக ரூபா 292,000 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஊ) வேலை இடைநிறுத்தத்திற்கு உட்பட்ட உத்தியோகத்தர் ஒருவரின் பயன்பாட்டிற்காக தனியார் நிறுவனமொன்றிடமிருந்து ஒன்று ரூபா 650 வீதம் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட 75 ரீ சேட் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு ரூபா 48,750 தொகை அந்நிறுவனத்திற்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், ரீ சேட் இருப்பு சரியாக பொறுப்பேற்கப்பட்டதாக செலசினே நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர் ஒருவரால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (எ) மின்பிறப்பாக்கியொன்றை வழங்குவதற்காக இலங்கை மின்சார சபையால் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த 2016 ஆகஸ்ட் 01 ஆந் திகதிய டபிள்யூஎச்எஸ்/பீபீ/ஐசீஎன்/01 ஆம் இலக்க மதிப்பீட்டின் பிரகாரம் சபைக்கு ரூபா 117,478 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இம் மின்பிறப்பாக்கிக்கான கொடுப்பனவு தியவன்னாவின் பத்தாயிரம் நிகழ்ச்சித்திட்ட செலவினத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் இச்சேவை உரிய நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்குப் பெற்றுக்கொண்டதாக பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தரொருவரால் உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஏ) பரபோலிக் ஹட் பொருந்துவதற்காக நிகழ்ச்சி முகாமையாளரால் 2016 யூன் 29 ஆந் திகதி பெற்றுக்கொண்ட ரூபா 500,000 முற்பணம் 2017 மே 09 ஆந் திகதி தீர்க்கப்பட்டிருந்தது முற்பணத்தை தீர்க்கும் போது இப்பணம் களனி விகாரைக்கு 5000 இயற்கை பூக்களை அழகுபடுத்தல் சிவப்பு ரோஜா பூக்கள் வழங்கியமைக்காக தனியார் நிறுவனமொன்றுக்கு கொடுப்பனவு செய்ததாக குறிப்பிட்டு, அந்நிறுவனத்தின் கடிதத் தலைப்பு இணைக்கப்பட்டிருந்தது. 2017 செப்டெம்பர் 18 ஆந் திகதிய பௌதீக பரிசோதனையின் போது குறித்த தனியார் நிறுவனம் இயற்கை பூக்களை வழங்குவதோ அழகுபடுத்துவதோ இல்லையெனவும் களனி விகாரையில் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது மேற்குறித்த பிங்கமவிற்குரிய வழங்கல் மேற்கொள்ளவில்லையென்பதும் அவதானிக்கப்பட்டது. இந் நிறுவனத்திற்கு செலுத்திய ரூபா 500,000 பணத்திற்காக தயார் செய்யப்பட்ட பொது 35 உறுதிச்சீட்டில் கொடுப்பனவை பெறுவரின் பெயர் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) நிறுவனத்திற்கு கிடைக்கும் அனைத்து பொருட்களும் நிதிப் பிரமாணம் பிரகாரம் 751(1) பந்தியின் பிரகாரம் உடனடியாக பொருட் பதிவேட்டில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் இந்நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக பெற்றுக் கொண்ட ரூபா 1,455,381 பெறுமதியான 4 உருப்படிகள் பொருள் பதிவேட்டில் உட்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 முறையற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

செலசினே தொலைக்காட்சி நிறுவனம் நடாத்திச் செல்லப்படும் கட்டிடம் தேசிய திரைப்படக் கூட்டுத்தாபனத்திற்குச் சொந்தமாக இருந்ததுடன் அக்கட்டிடம் 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வாடகை அடிப்படையில் 5 வருட காலப் பகுதிக்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் 7 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் குத்தகை உரிமையாளரின் எழுத்துமுல அங்கீகாரமொன்று இல்லாமல் திருத்தமொன்றோ அல்லது சேர்த்தலொன்றோ செய்ய முடியாதென குறிப்பிடப்பட்டிருக்கையில் கட்டிட உரிமையாளரின் அங்கீகாரமின்றி 2014 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுவனத்தினால் ரூபா 9,293,750 ஆன திருத்த வேலையொன்று மேற்கொண்டு அச்செலவினத்தை கட்டிட வாடகைக்கு ஈடுசெய்வதற்காக வேண்டுகோள் விடப்பட்டிருந்தது, எனினும் தேசிய திரைப்படக் கூட்டுத்தாபனத்தினால் அதற்கு இடமளிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக அச்செலவினம் கட்டிட செலவினமாக நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களின் கீழ் கணக்கீடு செய்து 05 ஆண்டுகளில் பதிவழிப்பதற்கு தீர்மானித்து மீளாய்வாண்டின் இலாபத்திற்கு எதிராக ரூபா 1,842,062 பதிவழிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.3 முகாமைத்துவ தொழிற்பாடுகள்

பலவீனமான நிதி முகாமை, அகக் கட்டுப்பாட்டின் பலவீனங்கள் மற்றும் உள்ளகக் கணக்காய்வு முறைப்படி செயற்படாமையின் காரணமாக நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர்களினால் 2014 ஆண்டின் போது செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 11,988,000 தொகையான நிதி மோசடி தொடர்பாக இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் XLVII ஆம் அத்தியாயத்தின் 5.3 பிரிவின் பிரகாரம் பொறுப்பு வாய்ந்த உத்தியோகத்தர்களுக்கு எதிராக ஒழுக்காற்று நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.4 பதவியணியினர் நிருவாகம்

2016 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிரந்தர மற்றும் தற்காலிக பதவியணியினர் முறையே 31 பேரும் 39 பேருமாக இருந்தனர். உள்ளவாறான பதவியணியினர் 69 பேராக இருந்ததுடன் அது 15 நிரந்தர ஊழியர்களையும் 54 தற்காலிக ஊழியர்களையும் உள்ளக்கியிருந்தன. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளுக்காக வெற்றிடங்கள் இருக்கையில் அங்கீகரிக்கப்படாத 32 பதவி பெயர்களுக்காக 33 பதவியணியினர் ஆட்சேர்ப்பு இடம் பெற்றிருந்தது. இந்த உத்தியோகத்தர்கள் 2 வருடங்கள் முதல் 29 வருடங்கள் வரையான காலப்பகுதியில் சேவைக்கு ஆட்சேர்ப்பு செய்திருந்ததுடன் அதில் 8 பேரின் சேவை நிரந்தரமாக்கப்பட்டிருந்தன. இப்பதவிகளின் பெயர் நிறுவனத்தின் தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினதும் சம்பளங்கள் மற்றும் ஊழியர் ஆணைக்குழுவின் மூலமும் அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிரந்தர பதவியணிக்குரிய 10 பதவிகளுக்கு ஒப்பந்த அடிப்படையில் 16 பேர் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்தனர். மீளாய்வாண்டின் இறுதி அளவில் அதில் உதவி கமரா பிடிப்பாளர் பதவிக்காக ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பு செய்யப்பட்டிருந்த உத்தியோகத்தர் ஒருவர் அங்கீகாரமின்றி சேவையில் நிரந்தரமாக்கப்பட்டிருந்தன.
- (இ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட மற்றும் 17 ஒப்பந்த பதவிப் பெயர்களுக்குரிய ஊழியர்களின் எண்ணிக்கை 41 ஆக இருந்ததுடன் 33 பேர் 2013 மற்றும் 2014 ஆண்டுகளில் இருந்து வெற்றிடங்களாக காணப்பட்டதுடன் அப்பதவிகளுக்காக பதவியணியினர் புதிதாக ஆட்சேர்ப்பு செய்யவோ அல்லது ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ள உத்தியோகத்தர்களை ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை கோவை தயாரிக்கப்பட்டு வெற்றிடங்களுக்கு இணங்க நிரந்தரமாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் 2014 ஒக்தோபர் 15 மற்றும் 2016 யூன் 02 ஆந் திகதிகளில் செலசினே நிறுவனத்திற்கு தொடர்புபடுத்தப்பட்ட டீளம்எஸ் 1595 ஆம் இலக்க கடிதத்தின் மூலம் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைக் கோவையை தயாரித்து அங்கீகரித்துக் கொள்ளுமாறு அறிவுறுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் கணக்காய்வு திகதியான 2017 யூலை மாதம் வரை அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) அங்கீகரிக்கப்பட்ட மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்டாத ஒப்பந்த பதவிகளுக்காக ஆட்சேர்க்கப்பட்ட பதவியணியில் 39 பேரின் ஒப்பந்த சேவைக் காலம் 2017 செப்தம்பர் 30 ஆந் திகதி 01 மாதம் முதல் 4 வருடங்கள் வரையான காலம் கடந்திருந்த போதிலும் சேவை கால நீடிப்போ அல்லது இல்லாது ஒழித்தவோ மேற்கொள்ளாமல் இடம் பெறாமல் தொடர்ச்சியாக அவர்கள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தது அக்காலப்பகுதிக்குரித்தாக அவர்களுக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த சம்பளம் மற்றும் படிகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 33,097,313 ஆக இருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பிரிவின் பிரகாரம், கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுள் வரைவு ஆண்டறிக்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டு கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கும் அதன் பிரதிகளை உரிய அமைச்சிற்கும், பொது திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்திற்கும் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், செலசினே நிறுவனத்தினால் 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை 180 நாட்கள் கால தாமதத்தின் பின்னர் 2017 ஆகஸ்ட் 11 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.2 ஆண்டறிக்கைகளை சபைக்குச் சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஆண்டறிக்கைகள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 150 தினங்களுக்குள் பாராளுமன்ற அவைக்கு சமர்ப்பிப்பதற்காக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டுமெனினும் 2003 ஆண்டு முதல் 2008 ஆண்டு வரையான ஆண்டறிக்கைகள் பாராளுமன்ற அவைக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவனத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

(அ) கணக்கீடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் விபரங்களை பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய விதமாக பேரேட்டு கணக்குகள் மற்றும் அதனோடு தொடர்புடைய தகவல்களை சமர்ப்பிக்கப்படாமை.

(ஆ) உள்ளகக் கணக்காய்வு

தகைமையுடைய பதவியணியினரை இணைத்து உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டின் பலவீனங்கள் மற்றும் ஏற்படுத்தப்பட வேண்டிய வேறுபாடுகளை இனங்காணக் கூடிய விதமாக உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவு பலமாக இல்லாமை.

(இ) கடன்பட்டோர் மற்றும் கடன்
கொடுத்தோர் கட்டுப்பாடு

சரியான தகவல்களை உரிய தினத்தில் தேவையான விதமாக பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய விதமாக அறிக்கைகள் வைத்திருக்காமை