

## இலங்கை மட்பாண்டக் கூட்டுத்தாபனம் - 2014

---

இலங்கை மட்பாண்டக் கூட்டுத்தாபனத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1957 இன் 49 ஆம் இலக்க அரசு கைத்தொழில் கூட்டுத்தாபனச் சட்டத்தின் 29 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

---

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

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கூட்டுத்தாபனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

#### 1.4 பாதகமான அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் சீராக்கப்படுமாயின் இதனுடன் இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள பல மூலாதாரங்கள் பொருண்மையாகப் பாதிக்கப்பட்டலாம்.

### 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

#### 2.1 பாதகமான அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விவரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான இலங்கை மட்பாண்டக் கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் வழங்கவில்லை என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 கூட்டுத்தாபனத்தின் தொடர்ச்சியாக நீடிப்பு

2013 மற்றும் 2014 ஆண்டுகளின் இறுதியில் முறையே ரூபா 138,494,826 தொகை மற்றும் ரூபா 151,178,241 தொகைக்கான மறைத்தன்மையான தேறிய சொத்துக்கள் நிலைமை காணப்பட்டமை, அவ்வாண்டுகளில் கூட்டுத்தாபனத்தின் மொத்த சொத்துக்களுக்கு மொத்த பொறுப்புக்களின் விகிதாசாரம் முறையே 1:1.93 ஆகவும் மற்றும் 1:2.41 ஆகக் காணப்பட்டமையால், தொழிற்படு மூலதன சிக்கல்களில் தாக்கமும், மீளாய்வாண்டின் போது பதவியணியின் 41 நிரந்தர ஊழியர்களாக வரையறுக்கப்படல் மற்றும் சுயவிருப்பத்துடன் ஓய்வு பெறச்செய்ததன் பின்னர் பதவியணியினர் அனுமதிக்கப்படாமை, கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமான 09 தொழிற்சாலைகளில் 04 தொழிற்சாலைகள் கடந்த யுத்த சூழ்நிலை மற்றும் மூலப்பொருட்கள் அரிதாக இருத்தல் ஆகிய காரணங்களினால் மூடப்பட்டிருத்தல், கூட்டுத்தாபனத்தின் தொழிற்சாலைகளை பொருத்தமான முதலீட்டாளர்களுக்கு குத்தகைக்கு கொடுத்தல் மற்றும் மறுசீரமைத்தல் நடைமுறை துரிதமாக செயற்படுத்துவதற்காக 2010 ஆண்டு முதல் கூட்டுத்தாபனத்தின் பணிப்பாளர் சபையை அகற்றி தகுதிவாய்ந்த அதிகாரி நியமனம் செய்திருத்தல் ஆகிய காரணங்களினால் தொடர்ந்தும் நடாத்திச் செல்வது தொடர்பாக பாதகமாக தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.

##### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கும் போது தலைமை அலுவலகச் செலவுகள் தொழிற்சாலைகளுக்கு பகிரப்படும் அடிப்படை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முறையான கணக்கீட்டு முறையையொன்று செயற்படாமை, அடிப்படை மூலப் பதிவேடுகள், குறிப்பிட்ட துணைப் பதிவுப் புத்தகங்கள் மற்றும் அறிக்கைகள் பேணப்பட்டிருக்காமையின் காரணமாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் நிகரான தன்மை தொடர்பாக நம்பிக்கை வைத்தல் கணக்காய்வின் போது சிக்கலாக காணப்பட்டதுடன் அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் கீழே தரப்பட்டுகின்றன.
- (i) அரசு வங்கி ஒன்றில் நடைமுறை கணக்கில் 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட காசேட்டின் பிரகாரம் வங்கி மீதி ரூபா 1,410,570 தொகை எனினும், கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதி நிலைமைக் கூற்றில் அம்மீதி ரூபா 1,322,902 தொகை என காட்டப்பட்டிருந்தமையால் அவ்வங்கி மீதி ரூபா 87,668 தொகையினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ii) அரசு வங்கி ஒன்றில் வேறு இரண்டு நடைமுறைக் கணக்குகளில் 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட காசேட்டின் பிரகாரம் முறையே ரூபா 9,660 தொகை மற்றும் ரூபா 15,749 தொகைக்கான வங்கி மேலதிகப்பற்று மீதி காணப்பட்ட போதிலும் அத்திகதியில் உள்ளவாறு நிதிநிலைமைக் கூற்றின் பிரகாரம் அந்த இரண்டு வங்கி நடைமுறைக் கணக்குகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 131,937 தொகை வங்கி மீதி என காட்டப்பட்டிருந்தமையால் வங்கி மீதி ரூபா 157,346 இனால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (iii) பிங்கிரிய தொழிற்சாலைக்காக பேணப்படும் வங்கி நடைமுறைக் கணக்கில் 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு காசேட்டின் பிரகாரம் வங்கி மேலதிகப்பற்று மீதி ரூபா 84,128 தொகை எனினும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்த வங்கி மேலதிகப்பற்று மீதி ரூபா 29,581 தொகை எனக் காட்டப்பட்டிருந்தமையால் அவ்வங்கி மீதி ரூபா 54,547 இனால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (iv) மேற்கூறிய தவறுகளின் காரணமாக காசேட்டின் மீதி ரூபா 39,097 இனால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது. 2008 ஆண்டு முதல் செலுத்த வேண்டிக் காணப்பட்ட ரூபா 884,242 தொகை மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அத்தொகை பெறவேண்டிய கணக்கொன்றை நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (v) ஒட்டுசுட்டான் மற்றும் பங்கதெனிய தொழிற்சாலைகள் முறையே 1982 மற்றும் 2002 ஆண்டுகளின் போது மூடப்பட்ட போதிலும் நிதிக்கூற்றுக்களில் இருப்புக்களின் கீழ் அவ் இரண்டு தொழிற்சாலைகளில் ரூபா 1,750,649 இற்கான இருப்பு உட்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (vi) தொழிற்சாலை இரண்டின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 64,504 இற்கான செலுத்தப்பட்ட மின்சாரச் செலவு தலைமை அலுவலகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) பௌதீக ரீதியாக மெய்யமையாய்வு செய்யப்பட்ட 07 தொழிற்சாலைகள் தொடர்பாக 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு மிகையிருப்புக்கள் மற்றும் சேதமடைந்த இருப்புக்கள் முறையே ரூபா 1,028,510 தொகை மற்றும் ரூபா 813,442 தொகை எனினும் நிதிக்கூற்றுக்களில் அதற்காக சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (இ) நியாயமான எழுத்துமூலமான சான்றுகள் காணப்படாத நாட்குறிப்பு ஒன்றின் மூலம் 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு சொத்துக்கள் பரிமாற்ற ஒதுக்கக் கணக்கில் இருந்து ரூபா 2,632,010 தொகையொன்று வேறு ஒதுக்கங்கள் என புதுக் கணக்கொன்றிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) எரகம தொழிற்சாலையில் தடுத்துவைத்தல் வரி ரூபா 272,217 தொகை பிழையான முறையில் கடன்பட்டோர் கணக்கிற்கு கணக்கீடு செய்திருந்தமையால் அதே தொகையால் எரகம தொழிற்சாலையின் கடன்பட்டோர் மீதி மற்றும் தடுத்துவைத்தல் வரியின் பெறுமதி முறையே அதிகரித்தும் குறைத்தும் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (உ) மீளாய்வாண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (i) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளினது தேறிய காசுப்பாய்ச்சலினை கணிக்கும் போது, வரிக்கு முன்னராக தேறிய இலாபத்துடன் சீராக்கல் செய்ய வேண்டிய நிலையான வைப்புக்களின் வட்டி ரூபா 223,487 இனால் குறைவாகச் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii) கூட்டுத்தாபனத்தின் 2014 ஆண்டின் போது வரி செலுத்துதல் பெறுமதி ரூபா 360,000 தொகையாக இருந்த போதிலும், காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் அப்பெறுமதி ரூபா 762,221 தொகை என அதாவது ரூபா 402,221 இனால் அதிகரித்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (iii) முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் மூலம் கிடைக்கப் பெற்ற தேறிய காசுப்பாய்ச்சலின் நிலையான வைப்புக்களின் வட்டி வருமானம் ரூபா 1,090,499 இற்கான பெறுமதியினை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் மூலம் கிடைத்திருந்த காசுப்பாய்ச்சலை கணக்கிடும் போது மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்தியிருந்த ரூபா 123,682 தொகையான ஓய்வூதியப் பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவு, காசு வெளிப்பாய்ச்சல் என சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு பெறவேண்டிய நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் ரூபா 141,387 தொகையினால் குறைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (எ) 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 1,210,832 தொகையாக இருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் அவை ரூபா 764,882 தொகை எனக் காட்டப்பட்டிருந்தமையால் கணக்காய்வுக் கட்டணம் ரூபா 445,950 தொகையினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (ஏ) தொழிற்சாலைகளில் உற்பத்தி விடயங்களில் ஈடுபடும் தொழிலாளர்களுக்கு செலுத்தப்பட்ட சம்பளங்கள் மற்றும் உற்பத்தி ஊக்குவிப்பு செலவு ரூபா 14,014,335 தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் நிருவாகச் செலவுகள் எனக் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ஐ) 1983 இன் 12 ஆம் இலக்க பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவு சட்டத்தின் பிரகாரம் 2014 திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு ஓய்வூதியப் பணிக்கொடை ஒதுக்கம் கணிக்கும் போது, ரூபா 769,685 தொகையினால் குறைவாகக் கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

## 2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்தின் காணிகள் மற்றும் கட்டிடங்களின் மொத்தக் கிரயம் ரூபா 28,952,630 தொகையாக இருந்த போதிலும், கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த பட்டோலையின்படி அப் பெறுமதி ரூபா 26,293,421 ஆகக் காணப்பட்டமையால் ரூபா 2,659,209 இற்கான வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- (ஆ) சேமலாப நிதி அறிக்கைகளின் பிரகாரம் 2014 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய சேமலாப நிதி மீதி ரூபா 270,899 தொகையாக இருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் அம்மீதி ரூபா 6,854,865 ஆகக் காணப்பட்டமையால் ரூபா 6,583,966 இற்கான வேறுபாடு காணப்பட்டது.
- (இ) ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்தின் அனுப்புதல் பத்திரத்தின் படி 2014 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி ரூபா 36,940 தொகையாக இருந்த போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்களில் அப்பெறுமதி ரூபா 56,196 தொகையென காட்டப்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 19,256 இற்கான வேறுபாடு காணப்பட்டது.

## 2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் கணக்கு விடங்களுக்கு எதிரே காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காமையினால் அவற்றை கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக சான்றுறுதி செய்வதற்கு அல்லது ஏற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்தது.

கணக்கு விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்
	ரூபா.	
நடைமுறை வேலை	3,492,203	பௌதீக இருப்பு கணிப்பீட்டு அறிக்கை
நிலையான சொத்துக்கள்	38,884,097	நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பாக பௌதீகக் கணிப்பீட்டு அறிக்கைகள்
காணிகளும் கட்டிடங்களும்	23,755,785	கூட்டுத்தாபனத்தில் 07 தொழிற்சாலைகள் தொடர்பாக காணிகளின் உரித்தினை உறுதிப் படுத்துவதற்காக காணி உறுதிகள், அனுமதிப்பத்திரங்கள் அல்லது முறையான எழுத்துமுலச் சான்றுகள்

## 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1982 ஆம் ஆண்டு முதல் மூடப்பட்டிருந்த ஒட்டுசுட்டான் தொழிற்சாலை ஊழியர்களிடம் அறவிடப்பட வேண்டியிருந்த ரூபா 262,168 தொகையான விழா முற்பண மீதியொன்று 27 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக அறவீடு செய்வதற்கு அல்லது பதிவழிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2009 ஆம் ஆண்டு முதல் அட்டுறுவாகக் காணப்பட்ட ரூபா 220,463 இற்கான மகியங்களை தொழிற்சாலையின் நீர் பட்டியல் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரையிலும் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) மூலப்பொருட்களின் தட்டுப்பாடு காரணமாக 2002 ஆம் ஆண்டின் போது மூடப்பட்டிருந்த பங்கதெனிய தொழிற்சாலையின் காணி தவிர ஏனைய அனைத்து சொத்துக்களும் 2012 ஆண்டின் போது ஏல விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தன. தொழிற்சாலை மூடப்பட்டு 12 வருடங்களை கடந்திருந்த போதிலும், வியாபாரக் கடன்மீதி, செலுத்த வேண்டிய வரி மற்றும் அட்டுறுச் செலவுகள் முறையே ரூபா 314,380 தொகை, ரூபா 13,363,261 தொகை மற்றும் ரூபா 1,069,613 தொகை என்பன மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) மூடப்பட்டிருந்த 05 தொழிற்சாலைகளில் தீர்க்கப்படாதிருந்த தொகைகளின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 975,480 இற்கான கடன்பட்டோர் மீதிகள் காணப்பட்டன.
- (உ) வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா செரமிக் கம்பனி மூடப்பட்டு மீளாய்வாண்டளவில் 12 வருடங்கள் கடந்திருந்திருந்த போதிலும் 2014 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு ரூபா 26,226,152 தொகை அக்கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை என நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ஊ) 2000 ஆண்டிற்கு முன்னர் இருந்து மீதி கீழ்க்கொண்டுவரப்பட்ட கூட்டுத்தொகை ரூபா 5,583,755 தொகை மற்றும் கூட்டுத்தொகை ரூபா 171,097,334 தொகையான வரி 2014 திசெம்பர் 31 திகதி வரை மாகாண வருமான ஆணையாளருக்கும் உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கும் அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் இணக்கமின்மைகள்  
பிரமாணங்களுடன் தொடர்பு

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப் பிரமாணம் 135

கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தராகிய தாபன தலைவரினால் நிதிக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அதிகாரங்களை எழுத்துமூலமாக சாட்டுதல் செய்வதற்கு மீளாய்வாண்டின் போது நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

- (ii) நிதிப் பிரமாணம் 387 எந்தவொரு அரசு வங்கியில் இருந்தும் மேலதிகப்பற்று பெற்றுக்கொள்ளல் கூடாத போதிலும், கூட்டுத்தாபனத்தினால் மீளாய்வாண்டின் போது நான்கு வங்கிகளின் நடைமுறைக் கணக்குகளைப் பயன்படுத்தி ரூபா 398,253 கூட்டுத்தொகை வங்கி மேலதிகப்பற்றாகப் பெறப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) 2006 இன் அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவை மற்றும் மேலதிகங்கள்
- (i) 1.3.2, 4.3 மற்றும் 8.12.2 ஆம் பிரிவுகள் பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களை கடைபிடிக்காமல் 2014 ஆண்டின் போது கூட்டுத்தாபனத்தின் மஹியங்களை தொழிற்சாலையின் கூரையை திருத்துவதற்காக ரூபா 1,885,595 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ii) 2.14.1 ஆம் பிரிவு மற்றும் மேலதிகங்கள் இலக்கம் 28 கூறுவிலைகள் கோரப்படாமல் ரூபா 1,550,050 தொகை பெறுமதியான பண்டங்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.
- (இ) 2003 ஜூன் 02 திகதிய இலக்கம் பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை
- (i) 4.2.6 ஆம் பிரிவு கூட்டுத்தாபனத்தினால் 03 மாதங்களுக்கு ஒரு முறை செயலாற்றுகை அறிக்கை மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும். எனினும், மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக செயலாற்றுகை அறிக்கை தயாரித்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) 8.3.8 ஆம் பிரிவு கூட்டுத்தாபனத்தில் காணப்படும் சீரற்ற நிதி நிலைமையினை கவனத்தில் எடுக்காமல் மீளாய்வாண்டின் போது அமைச்சரவை அங்கிகாரம் இன்றி அரசு மற்றும் தனியார் நிறுவனங்கள் மற்றும் அமைப்புக்களுக்கு நன்கொடைகள் மற்றும் உதவிகளாக ரூபா 327,000 தொகை வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2015 ஜூலை 10 திகதிய 02/2015 இலக்க பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 02 ஆம் பிரிவு கணிப்பீட்டு சபை ஒன்றின் மூலம் அகற்றுவதற்காக விதந்துரைக்கப்பட்டிருந்த 15 வருடங்களை விட பழமைவாய்ந்த செயற்திறனற்றுக் காணப்பட்ட 17 வாகனங்களை அகற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கூட்டுத்தாபனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 12,683,458 ஆன பற்றாக்குறையொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேர்மாறாக முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 5,287,855 ஆகக் காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 17,971,313 இனால் வீழ்ச்சி அடைந்திருந்தது. தொழிற்சாலை சம்பளம், ஊக்குவிப்பு கொடுப்பனவுகள், போக்குவரத்து மற்றும் வாழ்க்கைப்படி ரூபா 17,238,655 இனால் அதிகரித்துச் செல்லல் மேற்படி வீழ்ச்சிக்கு முக்கியமாகத் தாக்கமளித்திருந்தன.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்தில் 2013 ஆண்டின் போது 11.75 சதவீதமான மொத்த இலாப விகிதம் 2014 ஆண்டின் போது 4 சதவீதம் வரை வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. 2013 ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2014 ஆண்டின் போது விற்பனைகள் 2.8 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. 2014 ஆண்டின் போது விற்பனைக் கிரயம் 2013 ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது 11.8 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தமையால் 2014 ஆண்டின் மொத்த இலாப விகிதம் 2013 ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

(ஆ) கூட்டுத்தாபனத்தின் விரைவு விகிதாசாரம் 0.07 தொகையான பெறுமதியை பெறுவதுடன் ரூபா 72,519,278 தொகையான நடைமுறைச் சொத்துக்களில் ரூபா 53,840,989 தொகையான முடிவுற்ற பொருட்களும் காணப்பட்டன. கூட்டுத்தாபனத்தின் நடைமுறைப் பொறுப்புகள் ரூபா 249,949,473 தொகையான பாரிய பெறுமதியொன்றினை கொண்டிருந்தமையால் விரைவு சொத்து விகிதம் குறைவடைந்திருந்தது.

#### 3.3 கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எதிராக ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்டச் சம்பவங்கள்

கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எதிராக மற்றும் கூட்டுத்தாபனத்தினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சில சட்ட சம்பவங்கள் அவதானிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கூட்டுத்தாபனத்தினால் அது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களின் மூலம் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை. இது தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) எரகம் தொழிற்சாலைக்கு சொந்தமான காணியின் ஒரு பகுதி வேறு ஒரு தரப்பினர் அங்கீகாரம் இன்றி பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பாக கூட்டுத்தாபனத்தினால் அக்கரைப்பற்று நீதிமன்றத்தில் வழக்கு இலக்கம் L-168 இன் கீழ் தாக்கல் செய்திருந்த வழக்கு விசாரணை நடைபெற்றுவருகின்றது.

(ஆ) 55 வருடங்கள் முதல் 57 வருடங்கள் வரை சேவை நீடிப்பு செய்யாமை மற்றும் நிலுவை பணிக்கொடை தொடர்பாக ஊழியர்களினால் கூட்டுத்தாபனத்திற்கு எதிராக பல்வேறு நீதிமன்றங்களில் தாக்கல் செய்யப்பட்டிருந்த 08 வழக்குகள் மற்றும் நடட்டிட்டு பெற்று சேவையிலிருந்து விலகியிருந்த மற்றும் ஓய்வுபெற்றிருந்த ஊழியர்களினால் நிலுவைப் பணிக்கொடை தொடர்பாக தொழில் நீதிமன்றங்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த 50 முறைப்பாடுகளின் விசாரணைகள் நடைபெற்றுக்கொண்டிருக்கின்றன.



#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றுகை

இலங்கையில் தரமான பல வகையான ஓடுகள், செங்கற்கள் மற்றும் களிமண்ணுடன் தொடர்புடைய உற்பத்திப் பொருட்கள் உற்பத்தி செய்து சந்தையில் முதலிடத்தைப் பெறல் மற்றும் போட்டி விலைகளின் கீழ் அனைத்து நுகர்வோரையும் திருப்திப்படுத்தக் கூடிய விதமாக பண்டங்கள் வழங்குதல் மற்றும் அதன் மீது சமூகம் சார் பொறுப்பு ஒன்றினை மேற்கொள்ளல் கூட்டுத்தாபனத்தின் முக்கியமாக குறிக்கோளாகும்.

இந்நிறுவனம் மறுசீரமைக்கப்பட்டதன் முக்கிய குறிக்கோளாக அனைத்து தொழிற்சாலைகளினையும் நீண்ட காலத்திற்காக குத்தகைக்கு கொடுப்பதற்காக அமைச்சரவையின் தீர்மானத்தின் படி கூட்டுத்தாபனத்திற்கு 2010 ஆண்டின் போது தகுதிவாய்ந்த அதிகாரி ஒருவர் நியமனம் செய்யப்பட்டிருந்தார். அதன் படி நீண்டகால குத்தகைக்கு வழங்கும் செயற்பாடுகளின் முதலாம் கட்டமாக 2012 மார்ச் 31 திகதி சுயவிருப்பில் நட்பு முறைமையின் கீழ் ஊழியர்களை ஓய்வு பெறச்செய்தனர். இந்த கூட்டுத்தாபனத்தின் ஓட்டுத் தொழிற்சாலைகள் நீண்டகால குத்தகைக்கு வழங்கும் செயற்பாட்டிற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் தற்போது மேற்கொள்ளப்பட்டு வருகின்றன.

கூட்டுத்தாபனத்தின் குறிக்கோள்களை எய்துதல் தொடர்பாக பரிசோதனை மேற்கொண்ட போது பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டுத்தாபனத்திற்கு சொந்தமான 09 தொழிற்சாலைகளில் 04 தொழிற்சாலைகள் பல்வேறு காரணங்களினால் மூடப்பட்டிருந்தது. எரகம, மஹியங்கனை, பிங்கிரிய, யடியன மற்றும் உஸ்வெவ ஆகிய 05 தொழிற்சாலைகள் மாத்திரம் மீளாய்வாண்டின் போது செயற்பட்டிருந்தன. மீளாய்வாண்டு மற்றும் கடந்த 02 வருடங்களில் அத்தொழிற்சாலைகளின் இலாபகரத் தன்மை கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

#### தொழிற்சாலை

#### ஆண்டின் போது இலாபம்/ (நட்டம்)

	2014	2013	2012
	ரூபா.	ரூபா.	ரூபா.
பிங்கிரிய	(1,798,937)	934,690	(1,711,014)
மஹியங்கனை	(7,041,142)	1,512,804	3,978,017
யடியன	(4,057,263)	(3,155,256)	(4,751,744)
உஸ்வெவ	(7,711,925)	(5,303,273)	(8,985,412)
எரகம	20,955,987	11,651,721	22,720,384

(i) 2014 ஆண்டின் போது எரகம தொழிற்சாலை மாத்திரம் ரூபா 20,955,987 இற்கான இலாபத்தினைப் பெற்றிருந்ததுடன் ஏனைய நான்கு தொழிற்சாலைகளில் கூட்டுத்தொகை ரூபா 20,609,267 தொகையான நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. 2013 ஆண்டு யடியன தொழிற்சாலை மூடப்பட்டிருந்த போது இலங்கை கடற்படையினால் சந்தஹிரு சாயவிற்கு தேவையான செங்கற்களை உற்பத்தி செய்ததன் காரணமாக ரூபா 4,057,263 தொகைக்கான நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.

(ii) 2013 ஆண்டுடன் தொடர்புடைய 2014 ஆண்டின் போது உஸ்வெவ மற்றும் யடியன தொழிற்சாலைகளின் நடட்டம் அதிகரித்திருந்ததுடன், 2013 ஆண்டின் போது இலாபம் ஈட்டியிருந்த மஹியங்களை மற்றும் பிங்கிரிய தொழிற்சாலைகள் 2014 ஆண்டின் போது கூட்டுத்தொகை ரூபா 8,840,079 இற்கான நடட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது. 50 வருடங்களை விட அதிக காலம் பழமை வாய்ந்த இயந்திரங்களை பயன்படுத்துவதன் காரணமாக மின்சாரச் செலவுகள் அதிகரித்தல், பழுதடைதல் மற்றும் சேதங்கள் அதிகரித்தல் மற்றும் மூலப்பொருட்கள் போக்குவரத்திற்கான பாரிய செலவுகள் மேற்கொள்ளப்படல் என்பன தொழிற்சாலைகளில் நடட்டம் ஏற்படுவதற்கு காரணமாக காணப்பட்டன.

(ஆ) 2014 ஆண்டின் உற்பத்தி கொள்திறன் பற்றிய முன்னேற்றம் தொடர்பாக பரிசோதனை மேற்கொண்ட போது அனைத்து உற்பத்தி விடயங்களின் எதிர்பார்த்த கொள்திறன் 4,354,000 அலகுகளாக இருந்ததுடன், உண்மையாக உற்பத்தி கொள்திறன் 2,162,836 அலகுகளாக இருந்தது. இதன் பிரகாரம் 2,191,164 விடயங்கள் எனப்படும் 50.32 சதவீதத்தினால் உள்ளவாறான உற்பத்தி கொள்திறன் வினைத்திறனற்றுக் காணப்பட்டதுடன், ஒட்டுமொத்தமாக ஐந்து தொழிற்சாலைகளிலும் உற்பத்தி கொள்திறன் எதிர்பார்த்த நிலைமையை விட குறைந்த நிலையிலேயே காணப்பட்டது.

#### 4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

மஹியங்களை தொழிற்சாலை அமைந்துள்ள கூட்டுத்தாபனத்திற்கு உரிய காணியில் 2015 மே மாதம் முதல் வெளி நபர்கள் அனுமதியின்றி குடியேறியிருந்தனர் என எழுத்துமூலத் தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன. எனினும் இந்த சிக்கல் தன்மையில் இருந்து தவிர்ந்து காணியின் உரிமையைத் தீர்ப்பதற் 2016 ஜூலை 31 திகதி வரை முகாமைத்துவத்திற்கு இயலாதிருந்தது.

#### 4.3 இனங்காணப்பட்ட நடட்டங்கள்

மீளாய்வாண்டு திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு ஏழு உற்பத்தி தொழிற்சாலைகளில் ரூபா 813,442 தொகையான பழுதாகிய மற்றும் சேதமடைந்த இருப்புக்கள் ஆனவை பெளதீக இருப்பு கணிப்பீடுகளின் போது வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 பதவியணியினர் நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 இலக்கம் கொண்ட பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த பதவியணியினர் தொடர்பாக திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெறவேண்டியிருந்த போதிலும் 2012 ஆண்டின் போது கூட்டுத்தாபன மறுசீரமைப்பு செய்த போது நடட்டஈடு வழங்கி ஊழியர்களை அகற்றி பின்னர் கூட்டுத்தாபனத்தின் எதிர்கால நடவடிக்கைகளை நடத்துவதற்கு தேவையான ஆளணிக்கோப்பிற்கான அங்கீகாரத்தை பெறுவதற்காக நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஆ) நிறுவனத்திற்கு தேவையான பதவியணியினரை தீர்மானித்திருக்காமை காரணமாக, பதவியணி வெற்றிடங்கள் அல்லது மிகை காரணப்படுகின்றனவா என தீர்மானிக்க முடியாதிருந்ததுடன் 2014 வருட இறுதி வரை முறையான எழுத்துமூல அங்கீகாரம் இன்றி 10 நிறைவேற்றுத் தர உத்தியோகத்தர்களும் மற்றும் ஒப்பந்த அல்லது நாளாந்த அடிப்படையில் 195 ஆரம்ப தர ஊழியர்களையும் பேர்களையும் ஈடுபடுத்தி நான்கு தொழிற்சாலைகளில் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் நடத்திச் செய்யப்பட்டிருந்தன.

(இ) 2003 ஜூலை 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 9.10 ஆம் பிரிவின் படி வெற்றிடப் பதவிகளுக்காக ஆரம்ப தர, அமைய அல்லது வேறேதும் அடிப்படையில் ஊழியர் சேர்க்கப்படும் போது திறைசேரி செயலாளரின் அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும். எனினும் மறுசீரமைக்கப்பட்ட பின்னர் அவ்வாறு அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளாமல் ஒப்பந்த அடிப்படையில் 28 ஊழியர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

### 5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

---

2003 ஜூன் 02 திகதி பீஈ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 பிரிவின் பிரகாரம், நிதியாண்டு முடிவடைந்த 60 நாட்களுள் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் வரைபு ஆண்டறிக்கைகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும். எனினும், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2016 பெப்ரவரி 25 திகதியன்றே கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

### 5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

---

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கூட்டுத்தாபனத்திற்காக 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் கூட்டிணைந்த திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.3 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

---

2014 பெப்ரவரி 17 திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதி சுற்றறிக்கையின் 05 ஆம் பந்தியின் 02 ஆம் பிரிவின் படி செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

---

கூட்டுத்தாபனத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த உள்ளகக் கணக்காய்வுத் திட்டத்தில் பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்படவேண்டிய 12 பரப்புகள் குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும் ஆண்டின் போது ஒரு பரப்பு மாத்திரமே பரிசோதனை செய்யப்பட்டிருந்தது.

### 5.5 கணக்காய்வுக் குழுக்கள்

---

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 இலக்க நல்லாளுகை பற்றிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.4.1 ஆம் பிரிவின் படி குறைந்த அளவு மூன்று மாதங்களுக்கு ஒரு முறையேனும் கணக்காய்வுக் குழு நடத்தப்பட வேண்டும். எனினும், மீளாய்வாண்டிற்காக ஒரு கணக்காய்வு குழுக் கூட்டம் மாத்திரம் நடத்தப்பட்டிருந்தது.

### 5.6 பெறுகைகள் திட்டம்

---

அரசு பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையில் 4.2 இன் பிரகாரம் 2014 ஆண்டிற்காக பெறுகைகள் திட்டமொன்று தயாரித்திருக்கவில்லை.

## 5.7 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈஐ/12 இலக்க நல்லாளுகைகள் மீதான பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2 பிரிவின் படி மீளாய்வாண்டிற்காக பாதீட்டுவதற்கு தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் பாதீட்டு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டு கருவி ஒன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது தகுதிவாய்ந்த அதிகாரியின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

### முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

### அவதானிப்புக்கள்

(அ) நிதிக் கட்டுப்பாடு

நிறுவனத்தின் பேரேட்டுக் கணக்கு, புத்தகங்களும் ஏடுகளும் நாளாது வரையாக பேணப்படுவதற்கும், பெறவேண்டிய மீதிகளை அறவீடு செய்வதற்கும், செலுத்த வேண்டிய வரிகளை செலுத்தித்தீர்ப்பதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்காமை.

(ஆ) நிலையான சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு

சொத்துக்கள் பதிவேடுகள் முறையாக பேணப்படாமை மற்றும் கணிப்பீட்டு சபை நியமனம் செய்தல் மற்றும் கணிப்பீடுகள் முறையான மேற்பார்வையின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படாமை.

(இ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு

உற்பத்தி பொருட்களில் இருப்புகள் பேணல், களஞ்சியப்படுத்தல் மற்றும் இருப்பு அறிக்கைகள் பேணல் தொடர்பாக முறையாக கவனம் செலுத்தப்படாமை.

(ஈ) உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டு முறைமையை அறிமுகப்படுத்துவதற்கும், அவற்றினை உரிய முறையில் செயற்படுத்தி கட்டுப்பாட்டு ஒன்றினைப் பேணுவதற்கும் நடவடிக்கை எடுக்காமை.

(உ) கணக்கீடு

09 உற்பத்தி தொழிற்சாலைகள் மற்றும் தலைமை அலுவலகத்திற்காக ஒன்றித்த பரீட்சைமீதி ஒன்று தயாரித்திருக்காமை, கணக்குகள் தயாரித்திருந்த தனியார் நிறுவனம் அங்கீகாரம் இன்றி நாட்குறிப்பு தயாரித்து கணக்கீடு செய்தல்.