

## ஜே.ஆர். ஜெயவர்தன வரலாற்று ஆராய்ச்சி, சுவடிகள் மற்றும் நூலக நிலையத் 2013

ஜே.ஆர். ஜெயவர்தன வரலாற்று ஆராய்ச்சி, சுவடிகள் மற்றும் நூலக நிலையத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல்கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள், ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1988 இன் 77 ஆம் இலக்க ஜே.ஆர். ஜெயவர்தன நிலைய அதிகாரச்சட்டத்தின் 7(2) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் அதிகாரசபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் அமுல்படுத்துதல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் 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 நிலையத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிலையத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில் கொள்ளவில்லை. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து ஜே.ஆர். ஜெயவர்தன வரலாற்று ஆராய்ச்சி, சுவடிகள் மற்றும் நூலக நிலையத்தின் 2013 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமம் இல. 02

மீளாய்வாண்டின் போது காசு உட்பாய்ச்சல் மற்றும் வெளிப்பாய்ச்சலின் படி நியமங்களுக்கு இணங்க காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கப்பட்டிராததுடன் அது தொடர்பாக பின்வரும் நலிவுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (i) ஆண்டின் போது நிலையான சொத்துக்களைக் கையேற்றலின் உள்ளபடியான காசுப்பாய்ச்சல் ரூபா 17,827,061 ஆக இருந்த போதிலும் அது ரூபா 81,976,570 ஆகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) நிலையத்தினால் 1997 ஆம் ஆண்டின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 4,300,000 தொகையான முதலீடு மீளாய்வாண்டின் காசு வெளிப்பாய்ச்சலாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (iii) நிதி நிலைமைக்கூற்றின் பிரகாரம் ஆண்டின் இறுதியில் காசு மற்றும் காசுக்குச் சமமானவைகளின் பெறுமதி காசுப்பாய்ச்சல்கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமம் இல. 7

சொத்தொன்று பயன்படுத்துவதற்கு தகுதியான நிலைக்கு உள்ளாகிய சந்தர்ப்பத்திலிருந்து சொத்திற்கான பெறுமானத் தேய்வு ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அதற்கு முரணாக சொத்துக் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ஆண்டில் பெறுமானத் தேய்வு கவனத்தில் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிலையத்தினால் தனியார் கம்பனியில் செய்யப்பட்ட முதலீட்டின் பெறுமதி மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 4.3 மில்லியனாக இருந்ததுடன் அந்தக் கம்பனி

கலைக்கப்பட்டு ரூபா 61,500 பெறுமதியான சொத்துக்களை நிலையம் கைப்பற்றியிருந்த போதிலும் இந்த ஒட்டுமொத்த கொடுக்கல் வாங்கல்களும் கணக்கு வைக்கப்படாதிருந்ததுடன் அதன் காரணமாக ஆண்டின் மிகை ரூபா 4,238,500 இனால் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) நிலையத்தினால் பெறப்பட்ட கடன் பணத்திற்காகச் செலுத்த வேண்டிய கடன் வட்டி ரூபா 425,677 தொகை குறைவாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் கடன் தொகையின் பெறுமதியும் அந்த அளவினால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மீளச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 351,000 தொகையான வாடகை வைப்பு, பொறுப்பாகக் காண்பிக்கப்படுவதற்குப் பதிலாக மீள அறவிடக்கூடிய வைப்புக்களிலிருந்து கழிக்கப்பட்டுக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) வாடகை உடன்படிக்கையின் இறுதியின் போது மீளச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 314,820 தொகையான வாடகை வைப்புப் பணம் உரிய பொறுப்புக் கணக்கில் வரவு வைப்பதற்குப் பதிலாக மீள அறவிடக்கூடிய வைப்புக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

### 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் முதலியவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை
(அ) 1988 இன் 77 ஆம் இலக்க ஜே.ஆர்.ஜெயவர்தன நிலைய அதிகாரச்சட்டம்	1 ஆம் பிரிவு நிலையத்தின் பெயர் “ஜே.ஆர். ஜெயவர்தன வரலாற்று ஆராய்ச்சி, சுவடிகள் மற்றும் நூலக நிலையம்” ஆன போதிலும் இறுதி நிதிக்கூற்றுக்களிலும் கடிதத் தலைப்புக்களிலும் ஜே.ஆர். ஜெயவர்த்தன நிலையம்” எனவும் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
(ஆ) பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 9.3.1 ஆம் பந்தி	ஊழியர்களைச் சேர்க்கும் நடைமுறையொன்று நிறுவனத்தினால் அங்கீகரித்து பெறப்பட்டிருக்க வில்லை.
(இ) திறைசேரிச் சுற்றுநிருபம்	(i) 1978 திசெம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க சுற்றுநிருபம் நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான நிலையான சொத்துக்களுக்காக நிலையான சொத்துப் பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ii) 2002 நவம்பர் 28 ஆம் திகதிய ஐஏஐ/2002/02 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை	கணனிக்காக தனியான பதிவேடு சுற்றுநிருபத்தின் பிரகாரம் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிலையத்தின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் விளைவு ரூபா 7,523,410 ஆன மிகையானதுடன் முன்னைய ஆண்டில் இதற்கு ஒப்பான மிகை ரூபா 573,779 ஆகக் காணப்பட்டமையினால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 6,949,631 தொகையான அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டது. 2013 ஆம் ஆண்டின் போது கட்டிட வாடகை வருமானம் ரூபா 6,714,447 இனாலும், நிலையான வைப்பிற்கான வட்டி ரூபா 5,530,653 இனாலும் அதிகரித்தமை மற்றும் வகுப்பறை வாடகையாக ரூபா 1,894,365 தொகையான புதிய வருமானக் கிடைப்பனவும், மோட்டார் விற்பனை இலாபமான ரூபா 3,239,115 தொகையும் இதற்காக விசேடமாகத் தாக்கமளித்திருந்தன.

### 4. செயற்பாடு மீளாய்வு

#### 4.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

பெறுமதி சேர் வரி உள்ளீடு மற்றும் வெளியீடுகளில் வேறாக கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் உள்ளடக்குவதற்குப் பதிலாக முறையே வருமானம் மற்றும் செலவினமாகக் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ஆண்டின் இறுதியின் போது மேலும் செலுத்த வேண்டிய மற்றும் ஈடு செய்யக்கூடிய மீதிகள் கணக்குகளின் ஊடாக வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. வரிப் பதிவேட்டின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் இறுதியின் போது மேலும் அறவிடவேண்டிய மீதி ரூபா 11,964 தொகையாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தும் அது கணக்கின் மூலம் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

#### 5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 05 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிலையத்தின் தூரநோக்கு மற்றும் செயற்பணிகளையும் மேற்கொள்வதற்காக 03 வருடங்களுக்குக் குறையாத காலத்திற்காக கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டை உள்ளடக்கும் வகையில் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5.2 செயற்பாட்டுத் திட்டம்

மீளாய்வாண்டிற்காக செயற்பாட்டுத்திட்டம் ஒன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5.3 கணக்காய்வுக் குழு

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கணக்காய்வுக் குழு உருவாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5.4 கொள்வனவுத் திட்டம்

மீளாய்வாண்டிற்காக ரூபா 17,827,061 தொகையான நடைமுறையற்ற சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் கொள்வனவுத் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 5.5 பாதீடுக் கட்டுப்பாடு

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பாதீடு தயாரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் பாதீடு செய்யப்பட்ட

செலவினம் மற்றும் உள்ளபடியான செலவினங்களுக்கிடையே 32 சதவீதம் தொடக்கம் 100 சதவீதம் வரையான வீச்சில் முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையினால் பாதிப்பு பயனுள்ள முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

**5.6 ஆண்டறிக்கையை பாராளுமன்றத்தில் முன்வைத்தல்**

2009 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் நிலையத்தின் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**5.7 தீர்க்கப்படாததுள்ள கணக்காய்வு பந்திகள் தொடர்பான அவதானிப்புகள்**

2012 செப்டெம்பர் 19 ஆம் திகதி நடத்தப்பட்ட பொது முயற்சிகள் தொடர்பாக குழுக் கூட்டத்தில் வழங்கப்பட்டிருந்த கட்டளையின் பிரகாரம் துணைக் கம்பனியில் ரூபா 5 மில்லியன் முதலீடு செய்யப்பட்டமை தொடர்பான ஓர் அறிக்கை கணக்காய்விற்கு ஒரு மாதத்திற்குள் வழங்கப்பட வேண்டும் என கட்டளையிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அது தொடர்பான அறிக்கை கணக்காய்விற்கு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

**6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்**

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கணக்காய்வு ஐயவினாக்களின் மூலம் செயலாளர் நாயகத்தின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்பட வேண்டியுள்ளது.

- (அ) முதலீடு
- (ஆ) செலவினக் கட்டுப்பாடு
- (இ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்