

## தேசிய நூலக மற்றும் ஆவணமாக்கல் சேவைகள் சபை - 2013

தேசிய நூலக மற்றும் ஆவணமாக்கல் சேவைகள் சபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) பிரிவு மற்றும் 1998 இன் 51 ஆம் இலக்க தேசிய நூலக ஆவணமாக்கல் சேவைகள் சபை அதிகாரச்சட்டத்தின் 22 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பித்தலின் தாமதத்தின் அடிப்படையில் சபையின் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் தொடர்பான கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை 2016 பெப்ரவரி 09 ஆந் திகதி சபையின் தலைவருக்கு வழங்கப்பட்டது. அதற்கு மேலதிகமாக நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

சபையின் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி 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 பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் 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. 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 கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டேன் 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 தேசிய, நூலக மற்றும் ஆவணமாக்கல் சேவைகள் சபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

#### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்

இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியம இல. 01 இற்கு அமைய அறிக்கையிடல் திகதியின் பின்னரான நியாயமான காலப்பகுதியில் அவற்றை அக்கறையுள்ளோருக்கு வழங்காதிருப்பின், நிதிக்கூற்றுக்களின் பயன்பாட்டுத் தன்மை இழக்கப்படும் என்பதுடன் அறிக்கையிடல் திகதியின் பிந்திய 06 மாத காலத்தினுள் அந்த நிதிக்கூற்றுக்களை வழங்குவதற்கான இயலுமை நிறுவனத்திற்குக் காணப்படுதல் வேண்டுமென்றும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. 2013 நிதியாண்டிற்குரிய கணக்குகள் 2016 திசெம்பர் 30 ஆந் திகதி சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2014, 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 பெப்ரவரி 28 ஆந் திகதி வரை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் பிரகாரம் சொத்தொன்றிற்கு பெறுமானத்தேய்வு செய்தல் அதனைப் பயன்படுத்துவதற்காக தயார் செய்யப்பட்ட நிலைக்கு உட்படுத்தப்பட்டதன் பின்னர் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், சபையினால் நிலையான சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்கின்ற ஆண்டில் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்படாமலும், அகற்றப்படுகின்ற ஆண்டில் முழு வருடத்திற்காகவும் பெறுமானத்தேய்விடல் என்ற கொள்கை பின்பற்றப்பட்டிருந்தது.

## 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அரசாங்கத்திடமிருந்து கிடைக்கின்ற மூலதன மானியத்தைக் கணக்கீடு செய்தல் தொடர்பாக கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்று அறிமுகப்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன் பயன்படுத்தப்பட்ட மூலதன மானியம் திரண்ட நிதியத்தில் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. மானியத்தின் கீழ் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட நிலையான சொத்துக்கள் வருடாந்தம் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டு பதிவழிக்கப்பட்ட பெறுமதியில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதும், அச் சொத்துக்களுக்கான காலக்கழிவு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) நிலையான சொத்துக்களின் பௌதீக மெய்மையாய்வு மீளாய்வாண்டில் மேற்கொள்ளப்படாதிருந்த போதும், 2014 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்ளப்பட்ட மெய்மையாய்வுத் தகவல்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பௌதீக ரீதியில் காணப்படுகின்ற சொத்துக்கள் இனங்காணப்பட்டிருந்தது. இந்த மீதி பேரேட்டு மீதியுடன் இணங்காதிருந்தமையால் இந்த வேறுபாடான ரூபா 1,210,119 தொகை இனங்காணப்படாத சொத்தாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. தொடர்ந்தும் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் போது வருமானச் செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட ரூபா 943,531 தொகையான பொருட் பதிவேட்டு பொருட்களும் நிலையான சொத்தாகக் காண்பிக்கப்பட்டமையால் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்ட ரூபா 2,153,655 பெறுமதியான சொத்துக்கள் பௌதீக ரீதியில் காணப்படவில்லை.

## 2.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

---

மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 178,220 தொகையான ஊழியர் கடன் மற்றும் முற்பணம் தொடர்பான பட்டோலையொன்று கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.3 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1991 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மீளாய்வாண்டு வரை செலுத்தப்பட வேண்டிய ரூபா 701,110 கணக்காய்வுக் கட்டணத்தை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) ஒப்பந்தகாரர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட்டு உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளருக்கு அனுப்பிவைக்கப்பட வேண்டிய 03 வருடங்கள் முதல் 10 வருடங்கள் வரையிலான பழைய ரூபா 161,651 ஆன நிறுத்தி வைத்தல் வரித் தொகை 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரை அத்திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமைகள்

---

பின்வரும் சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள்  
முதலியவற்றுடனான தொடர்பு**

**இணங்காமைகள்**

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணம் 11 அனுபந்தம் மற்றும் 2009 செப்டெம்பர் 01 ஆந் திகதிய DMA/2009(2) ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ கணக்காய்வுச் சுற்றறிக்கை

நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு நாளதுவரையாக்கப்பட்டு திருத்தமாகப் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2002 நவம்பர் 28 ஆந் திகதிய ஐஏஐ/2002/02 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை

கணனிகள், கணனி துணைப்பாகங்கள் மற்றும் மென்பொருட்கள் தொடர்பான பதிவேடு பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

**3. நிதிமீளாய்வு**

**3.1 நிதி விளைவுகள்**

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான சபையின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 13,747,104 பற்றாக்குறையொன்றாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு முன்னைய நேரொத்த ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 11,579,955 ஆக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகளில் ரூபா 2,167,149 ஆன பற்றாக்குறையில் அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் அரசாங்க மானியம் 3.9 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் தாபன மற்றும் நிர்வாகச் செலவினம் 9 சதவீதத்தால் அதிகரித்தமையே மேற்படி பற்றாக்குறை அதிகரித்தமைக்கு காரணங்களாக இருந்தன.

**4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு**

**4.1 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்**

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சபையின் மூலதனச் செலவினத்திற்காக அரசாங்க மூலதன மானியத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்ட பணம் உரிய பணிகளுக்காக செலவிடப்படாமல் சபையில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்தது. முன்னைய ஆண்டுகளில் இவ்வாறு செலவிடப்படாத பணம் ரூபா 8,240,964 ஆக இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது பெறப்பட்ட தொகையில் ரூபா 473,679 தொகை உரிய பணிகளுக்காக செலவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீண்டும் பகிர்ந்தளிக்கும் நோக்கில் உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு பல்வேறு புத்தக நன்கொடையளிக்கும் நிறுவனங்கள் மற்றும் நபர்களினால் பெறுமதி கூடிய, பெறுமதி குறைவான புத்தகங்கள் பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் சபைக்கு நன்கொடையாகக் கிடைத்திருந்ததுடன் அப்புத்தக நன்கொடைகளை கையேற்பதற்காக சபையின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில், செயற்திட்டமொன்று இணங்காணப்படாதிருந்ததுடன் சபைக்கு நடைகொடையாகக் கிடைத்த புத்தகங்கள் விரிவுபடுத்தப்பட்ட சேவைப்பிரிவிற்கு அனுப்பப்பட்டிருந்தும் முறையான பிரகாரம் பதிவேடுகளுக்குக் கொண்டுவரல் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) விரிவுபடுத்தப்பட்ட சேவைப் பிரிவிற்கு நன்கொடையாகக் கிடைக்கின்ற புத்தகங்கள் அந்தப் பிரிவினால் நூலகங்களுக்காக புத்தக நன்கொடையளித்தல் செயற்திட்டத்தின் பிரகாரம் நூலகங்களுக்கு பகிர்ந்தளிக்கும் நடவடிக்கைகள் இடம்பெற்றிருந்த போதிலும் அந்த சொத்துக்கள் தொடர்பான பாதுகாப்பான வேலைத்திட்டமொன்று ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதிடப்பட்ட மற்றும் உண்மையான வருமானங்கள், செலவினங்களிற்கிடையே 30 சதவீதம் முதல் 69 சதவீதம் வரையான வீச்சில் கவனத்தில் கொள்ளக்கூடிய முரண்கள் காணப்பட்டமையால் பாதீடானது முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டின் கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

## 6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது சபையின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் வேண்டப்படுகின்றது.

முறைமைகள் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்	மற்றும்	அவதானிப்புக்கள்
(அ) கணக்கீடு		(i) குறிப்பிட்ட திகதியில் கணக்குகள் சமர்ப்பிக்கப்படாமை (ii) கணக்குகளுக்கும் புத்தகங்களுக்கும் இடையே இணங்காமை அவதானிக்கப்பட்டமை.
(ஆ) முற்பணக் கட்டுப்பாடு		முற்பணம் தொடர்பான பதிவேடு உரிய பிரகாரம் பேணப்படாமை.
(இ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு		(i) விரிவுபடுத்தப்பட்ட சேவைப் பிரிவிற்கு நன்கொடையாகக் கிடைக்கின்ற புத்தக இருப்புக்கள் உள்ளடக்கப்படாமை. (ii) 5144 புத்தகங்களின் பற்றாக்குறையொன்று இருப்பு மெய்மையாய்வின் போது கண்டறியப்பட்டமை
(ஈ) சொத்துக்கள் முகாமைத்துவம்		(i) சொத்துப் பதிவேடு, கணக்குகளுக்கிடையே இணக்கமின்மை (ii) 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதிய 5/2016 ஆம் இலக்க அரசாங்க நிதிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் குறித்த கால வேளையில் சொத்துக்கள் மெய்மையாய்வு செய்யப்படாமை