

## ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சபை – 2016

ஊழியர்நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியச் சபையினதும் அதன் துணைக் கம்பனியினதும் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1980 இன் 46 ஆம் இலக்க ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 10(1) ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. துணைக்கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் உரிய தொகுதியின் அங்கத்தவர்களால் நியமிக்கப்பட்ட பகிரங்கத் தொழிலில் ஈடுபட்டுள்ள பட்டயக் கணக்காளர் கம்பனியால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 10(7) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களிலிருந்து 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 (ஐஎஸ்எஸ்ஏ 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 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 சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் 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 என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதியளவும் பொருத்தமானதும் என நான் நம்புகின்றேன்.

#### 1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

#### 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

##### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

###### முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - தொகுதி

இந்த அறிக்கையின் 2.2 மற்றும் 2.3 ஆம் பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினைத் தவிர, ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியச் சபையினதும் அதன் துணைக் கம்பனியினதும் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

###### முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் - சபை

இந்த அறிக்கையின் 2.3 ஆம் பந்திகளில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினைத் தவிர, ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியச் சபையின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

##### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள் - தொகுதி

துணைக்கம்பனியொன்றைக் கைப்பற்றும் போது எழுகின்ற நன்மதிப்பு, இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் நிதிநிலமைக்கூற்றில் கற்பனைச் சொத்தாக இனங்காணப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் அந்த கற்பனைச் சொத்துக்கள் தொடர்பான இழப்பீடுகள் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 36 இன் பிரகாரம் வருடாந்தம் பரீட்சிக்கப்பட வேண்டியுள்ளது. எனினும், சபையினால் இலங்கை உப்புக் கம்பனி கைப்பற்றப்படும் போது உருவாகியிருந்த ரூபா 378,926,440 தொகையான நன்மதிப்பு, நியமங்களுக்கு முரணாக மீளாய்வாண்டின் போது முழுமையாக பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது.

##### 2.3. நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள் - சபை

###### 2.3.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

###### (அ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 08

நியமத்தின் 49 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், முன்னைய காலப்பகுதிகளின் தவறுகளை சரிசெய்யும் போது, தவறின் தன்மை, திருத்தும் பெறுமானம், திருத்தம் தாக்கமளிக்கும் விடயங்கள் தொடர்பான தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டுமெனினும், சபையின் உரிமை மூலதனத்திலான மாற்றங்கள் கூற்றில் அங்கத்தவர் நிதியத்தில் 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளில் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ள முறையே ரூபா 2,815,000 மற்றும் ரூபா 16,607,000 தொகையான முன்னைய ஆண்டுகளின் சீராக்கங்கள் தொடர்பான தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

**(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 16**

---

நியமத்தின் 51 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்காக பயன்தரு ஆயுட்காலம் மற்றும் இறுதிப் பெறுமதி என்பன வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்ய வேண்டியுள்ளது. எனினும், சபை அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்காமல் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 441,853,000 கிரயத்திலான நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களினுள் 25 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக குறைந்து கொண்டு செல்லும் பெறுமானத்தேய்வு முறைமையின் கீழ் தொடர்ந்தும் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்படுகின்ற சொத்துக்கள் காணப்பட்டன.

**(இ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 39**

---

(i) நியமத்தின் 58 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் தொழில்முயற்சியினால் ஒவ்வொரு நிதியாண்டின் இறுதியின் போதும், இழக்கப்படுகின்ற நட்டமொன்று ஏற்பட்டமைக்கு நியாயமான சான்றுகள் காணப்பட்டதா என்பது தொடர்பாக மதிப்பீடொன்று செய்யப்பட வேண்டியிருந்தது. அவ்வாறே 61 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் முதலீட்டின் நியாயமான பெறுமதி அதன் கிரயத்தை விட குறைவடைந்தமைக்கு முக்கியமானதும் நீண்ட கால ரீதியில் இழப்பொன்றும் காணப்படுமாயின் அதன் நியாயமான சான்றாக இனங்காண வேண்டியுள்ளது. அதன் பிரகாரம் சபையின் கணக்கீட்டு கொள்கைகளின் பிரகாரம் சகல நிதி ஆண்டின் போதும் மேற்கூறப்பட்ட நியமத்தின் பிரகாரம், இழப்பீட்டு நட்டம் தொடர்பாக மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், சபையினால் 2016 இன் நிதி ஆண்டிற்காக அவ்வாறான மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு விற்பனை செய்வதற்காக உள்ள நிதி முதலீட்டாளர்களின் நியாயமான பெறுமதியை அதன் கிரயத்துடன் ஒப்பிடும் போது 30 சதவீதம் முதல் 67 சதவீதம் வரை குறைவடைந்த 09 சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டதுடன் அதற்குரிய இழப்பீட்டு நட்டம் ரூபா 295,655,000 ஆகும். எனினும், ரூபா 282,739 தொகையான இழப்பீட்டு நட்டம் மாத்திரம் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது சீராக்கப்பட்டமையின் காரணமாக வருமானக் கூற்றில் சீராக்கம் செய்யப்படாதிருந்த இழப்பீட்டு நட்டம் ரூபா 295,372,261 ஆகும்.

**2.3.2 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்**

---

சபையின் 2016/2017 ஆம் மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட வரி அறிக்கைகளின் பிரகாரம் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மொத்த வரிக் கடப்பாட்டிற்கும் வருமானக் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்ட வரிக் கடப்பாட்டிற்கும் இடையே ரூபா 107,093,775 தொகையான வேறுபாடு காணப்பட்டது. அவ்வாறே வரி அறிக்கையின் பிரகாரமும் நிதிநிலமைக்கூற்றின் பிரகாரமும் செலுத்த வேண்டிய வரி கடப்பாடாக இருந்ததுடன் ரூபா 43,663,000 வேறுபாடு காணப்பட்டது. எனினும், சபையினால் அந்த இணக்கஞ் செய்யப்படாத வேறுபாடுகள் தொடர்பான இணக்கக்கூற்றுக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

**2.3.3 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை**

---

கீழே குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களுக்கு எதிரே காண்பிக்கப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்
	(ரூபா)	
(i) முதலீட்டுச் சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீட்டு இலாபம்	200,000,000	மீள் மதிப்பீட்டு அறிக்கை
(ii) திறைசேரி பிணைமுறி மதிப்பீடு செய்தலின் தவறுகளைத் திருத்துதல்	74,995,000	உரிய விபரமான அறிக்கை மற்றும் பட்டோலை

#### 2.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2011 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னைய ஆண்டுகளில் உயர் தரத்தில் சித்தியடைந்தவர்களுக்கு செலுத்த வேண்டிய உரித்து கோரப்படாத புலமைப்பரிசில் பணம் ரூபா 2,113,000 தொகை 2016 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் தீர்த்து வைப்பதற்கோ அல்லது வருமானத்திற்கு எடுப்பதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 1995 ஆம் ஆண்டு முதல் தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து காணப்படுகின்ற உரிமை கோரப்படாத மரண நலன்கள் ரூபா 9,992,462 தொகையும், 2001 ஆம் ஆண்டு முதல் கொண்டு வரப்படுகின்ற நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட நலன்கள் ரூபா 16,087,267 தொகையும் மற்றும் கோரப்படாத நலன்கள் ரூபா 5,310,499 தொகையும் ஆக மீளாய்வாண்டின் திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையும் ரூபா 31,390,228 கூட்டுமொத்தமாகத் காணப்பட்டதுடன் 2017 மே 31 ஆந் திகதி அளவில் ரூபா 2,800,844 தொகை மாத்திரம் உரிய நலனாளிகளுக்கு தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்  
போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

1954 இன் 19 ஆம் இலக்க கடைகள் மற்றும் அலுவலக ஊழியர்கள் அதிகாரச்சட்டம்

(i) சபை கடைகள் மற்றும் அலுவலக ஊழியர் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் அமுல்படுத்தப்படுவதுடன் அதன் பிரகாரம் ஊழியர்களுக்கு உரித்தான விடுமுறைகளின் எண்ணிக்கை வருடாந்தம் 14 மற்றும் 07 அமைய விடுமுறைகளுமாக ஆகக்கூடியது 21 நாட்கள் எனினும், சபை ஆண்டொன்றிற்கு 42 விடுமுறைகளை ஊழியர்களுக்கு வழங்கியிருந்தது.

- (ii) அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் மேலதிக நேரத்திற்காக படிகளைச் செலுத்தும் போது சாதாரணமாக ஒரு மணித்தியாலத்திற்கான சம்பளத்தைப் போன்ற ஒன்றரை மடங்கு செலுத்தப்பட வேண்டுமெனினும், அதற்கு முரணாக சபை மேலதிக நேர மணித்தியாலமொன்றிற்கு ஒன்றரை மணித்தியாலமும் நாளொன்றிற்கான சம்பளமும் கூட்டப்பட்டு மேலதிக நேரப் படிகளைச் செலுத்தியிருந்தது. அதன் பிரகாரம் சபையின் 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான மேலதிக நேரக்கிரயம் ரூபா 16,312,000 ஆன உயர் பெறுமதிளைக் கொண்டிருந்தது.
- (iii) மேலதிக நேரத்திற்காக உரித்தினைப் பெற வேண்டுமாயின் சராசரியான ஆகக்கூடிய காலமான வாரமொன்றிற்கு 45 மணித்தியாலத்தை விட அதிகமாக சேவையாற்ற வேண்டும். எனினும், சபையினால் வாரமொன்றிற்கு 45 மணித்தியால ஆகக்கூடியதைக் கவனத்தில் கொள்ளாமல் நாளொன்றிற்கு 8 மணித்தியாலத்தை விஞ்சுகின்ற ஒவ்வொரு மணித்தியாலத்திற்கும் மேலதிக கொடுப்பனவு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தொகுதியின் இலாபம் ரூபா 14,349 ஆகவும் சபையின் இலாபம் ரூபா 13,651 மில்லியனாகவும் இருந்தன. அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டில் தொகுதியினதும் சபையினதும் இலாபம் முறையே ரூபா 11,873 மில்லியன் ஆகவும் ரூபா 11,990 மில்லியன் ஆகவும் இருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது நிதி விளைவுகள் முறையே ரூபா 2,476 மில்லியனாலும் ரூபா 1,661 மில்லியனாலும் அதிகரித்திருந்தது. சபையின் வட்டி வருமானம் ரூபா 3,218 மில்லியனால் அதிகரித்தமை மேற்கூறப்பட்ட நிதி விளைவின் அதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது. எனினும், இந்த அறிக்கையின் 2.3.1 (இ)(ii) ஆம் பந்தியில் காண்பிக்கப்பட்ட விற்பனைக்காகவுள்ள நிதிச் சொத்துக்களின் இழப்பீட்டு நடடமான ரூபா 295,372,261 தொகையைக் கவனத்தில் கொள்ளும் போது இலாபத்தில் உள்ளபடியான அதிகரிப்பு அந்த அளவை விடக் குறைவாக இருக்க வேண்டியுள்ளது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது சபையின் இலாபம் தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்ததுடன் 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 7,958,000,000 தொகையான இலாபம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 13,651,165,000 ஆக இருந்தது. அவ்வாறே நிதி விளைவுகளில் ஊழியர் ஊதியம், வருமான வரி மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றை மீளச் சீராக்கியதன் பின்னர் 2012 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 8,776,771,000 தொகையான சபையின் பங்களிப்பு மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 17,052,574,000 வரை அதிகரித்திருந்தது.

### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2.3.1 (இ)(ii) இல் காண்பிக்கப்பட்ட பிரகாரம் இழப்பீட்டு நடடத்தை சீராக்கியதன் பின்னரும் மீளாய்வாண்டின் இலாபத்தில் முன்னைய ஆண்டின் இலாபமும் ஒன்றுசேர்க்கப்பட்ட ரூபா 3,317,869,000 தொகை அகற்றப்படும் போது ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 22 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது செலுத்த வேண்டி இருந்த 3 சதவீத கட்டாய வரி செலுத்துதல் மற்றும் 14 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் வெளியிடப்பட்ட 6 சதவீதப் படியான இலாபப் பங்கு நலன்கள் செலுத்தியதன் பின்னர் முன்கொண்டு வரப்பட்ட தேறிய நடடம் ரூபா 163,743,261 ஆகும். அது சபையின் நடப்பாண்டில் நிதிச் செயலாற்றலில் பாதகமான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தாதிருக்கும் என கணக்காய்வின் போது புறக்கணிக்க முடியாதிருந்தது.
- (ஆ) ஆண்டின் மொத்த வருமானம் ஆண்டின் ஆரம்ப திகதியில் உள்ள நிதியத்தின் பெறுமதியுடன் ஒப்பிடும் போது 2016 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளில் 11.24 சதவீதமாக மாற்றமின்றிக் காணப்பட்டதுடன் ஆண்டில் கிடைத்த தேறிய பங்களிப்புப் பணத்தை ஆரம்ப அங்கத்தவர் நிதியத்துடன் ஒப்பிடும் போது 10.8 சதவீதமாக இருந்தது.
- (இ) சபையின் செயற்பாட்டு இலாப விகிதம் 2016 ஆம் ஆண்டின் போதும் 2015 ஆம் ஆண்டின் போதும் 89 சதவீதமாகக் மாற்றமின்றிக் காணப்பட்டது.
- (ஈ) 2015 சனவரி மாதத்துடன் ஒப்பிடும் போது 2016 சனவரி மாதம் வரையில் சபையின் அங்கத்தவர் நிதியத்தினதும் மொத்த வருமானத்தினதும் அதிகரிப்பு முறையே 12.7 சதவீதம் மற்றும் 12.9 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது.

### 3.3 நிறுவனத்தினால் அல்லது நிறுவனத்திற்கு எதிராக ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட நடவடிக்கைகள்

சபையினால் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 21,900,000 நடடஈட்டுத் தொகை ஒன்றை மேவுகை செய்வதற்காகவும் அறவிடுவதற்கு இருந்த ரூபா 1,902,318 வரித் தொகையை அறவிடுவதற்காக 02 வெளி நிறுவனங்களுக்கு எதிராகவும், ரூபா 242,887,355 தொகையான பங்களிப்பு பணம் மற்றும் மிகைக் கட்டண அறவிடலுக்கான நாடு முழுவதும் நிதிமன்றங்களில் 2,415 வழக்குகளும் தொடுக்கப்பட்டு இருந்தன. அவ்வாறே வெளி நிறுவனங்களினால் ரூபா 16,292,987 தொகையான அறவிட வேண்டிய பணம் தொடர்பாக சபைக்கு எதிராக 18 வழக்குகளும் நீதிமன்றங்களில் தொடுக்கப்பட்டிருந்தன. மேலும், அவைகளின் தன்மை, தற்போதைய நிலை போன்றவை தொடர்பாக போதியளவான தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 4.1. செயலாற்றல்

1980 இன் 46 ஆம் இலக்க ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 07 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிதி வழங்கல் மற்றும் முதலீட்டுக்கு பங்களிப்பினை வழங்குவதன் மூலம் ஊழியர் உரிமைகள், ஊழியர் நலன்புரி மற்றும் பொருளாதார சமத்துவத்தினை மேம்படுத்தல், முயற்சியாண்மைகளின் சாதாரண பங்குகளை கைப்பற்றுவதன் மூலம் முகாமைத்துவத்தில் ஊழியர் பங்களிப்பினை மேம்படுத்தல், ஊழியர்கள் ஓய்வு பெறும் போது பங்களிப்பற்ற நலனொன்றைப் பெற்றக்கொள்வதற்கான ஏற்பாடுகளை ஒழுங்கமைத்தல் போன்ற நோக்கங்களை அடைந்து கொள்வதற்காக ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியச் சபை உருவாக்கப்பட்டிருந்தது.

மேற்குறிப்பிட்ட நோக்கங்களை நறைவேற்றுவது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 1980 இன் 46 ஆம் இலக்க ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதிய அதிகாரச் சட்டத்தின் 20(1) ஆம் பிரிவின் 1988 இன் 47 ஆம் இலக்க ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதிய (திருத்த) அதிகாரச்சட்டத்தின் 7 ஆவது பிரிவின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட திருத்தத்தின் பிரகாரம் ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்திற்கு சுய தொழில் வழங்குனர்கள் ஆட்சேர்க்கப்படுவதற்கு சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், இலங்கை மத்திய வங்கியின் அறிக்கையின் படி 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு இலங்கையில் பதிவுசெய்யப்பட்டுள்ள 2,511,568 எண்ணிக்கை மாத்தரமாக இருந்த போதிலும் சுயதொழில் வழங்குனர்களில் நிதியத்திற்கு அங்கத்தவர்களாக சேர்ப்பதற்கு 39,629 அங்கத்தவர்கள் அல்லது மொத்த எண்ணிக்கையில் 1.58 சதவீதத்திற்கு மாத்திரமே முடியுமானதாக இருந்தது. 2016 ஆம் ஆண்டினுள் சுய தொழில் வழங்குனர்களிடமிருந்து கிடைத்த பங்களிப்பு பணம் ரூபா 43,716,657 ஆக இருந்ததுடன், அது அந்த வருடத்தின் மொத்த பங்களிப்புப் பெறுவனவுகளின் 0.22 சதவீதம் மாத்திரமாகும். 1989 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2016 ஆம் ஆண்டு வரை சுயதொழில் வழங்குனர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட மொத்தப் பங்களிப்புத்தொகை ரூபா 277,457,066 ஆக இருந்ததுடன், அது 2016 ஆம் ஆண்டின் ஆரம்பத்தில் நிலவிய அங்கத்துவ நிதியத்தில் 0.13 சதவீதமாகும். நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் விசேடமாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள இந்தத் துறையினை மேம்படுவதுவதற்காக சபையினுள் தனியான பிரிவொன்று தாபிக்கப்பட்டு, செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் தந்திரோபாய வழிகள் குறிப்பிடப்பட்டிருந்ததெனினும், மேற்குறிப்பிட்ட அவதானிப்பின் பிரகாரம் 2016 ஆம் ஆண்டின் இறுதியளவில் அது தொடர்பில் காட்டப்பட்ட அவதானம் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

(ஆ) சபையின் அங்கத்தவர்களுக்கு ஊழியர் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 22 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் பிரேரிக்கப்பட வேண்டிய கட்டாய வட்டி வீதம் 3 மற்றும் 14 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பிரேரிக்கப்பட்ட 6 சதவீத இலாபப்பங்கு சதவீதத்துடன் மொத்த நலன்கள் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் போதும் முன்னைய ஆண்டுகளின் போதும் அக்கொடுப்பனவுகள் நிதியீட்டம் செய்யப்பட்ட வழிகள் தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(i) 2010 ஆம் ஆண்டின் போது அங்கத்தவர்களுக்கு வட்டி மற்றும் இலாபப் பங்காக 12.5 சதவீதம் பிரேரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டளவில் அந்த சதவீதம் 9 சதவீதம் வரை 5 வருட காலத்தில் 3.5 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்திருந்தது.

(ii) சபையின் அங்கத்துவ நிதியம் தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்த போதிலும், ஆண்டின் போது உழைக்கப்பட்ட இலாபம் அதிகரிக்காமையின் காரணமாக அங்கத்தவர் நலன்களைச் செலுத்துவதற்காக தொடர்ச்சியாக நிறுத்தி வைக்கப்பட்ட இலாபம் அல்லது ஒதுக்கங்களை பயன்படுத்த வேண்டியிருந்தது. அதன் பிரகாரம் வட்டி மற்றும் இலாபப் பங்குகளை செலுத்துவதற்காக போதியளவான இலாபமொன்று நடப்பாண்டின் போது உழைக்காமையின் காரணமாக 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் 2014 ஆம் ஆண்டு வரையான காலத்தில் இலாபப் பங்கை சமநிலைப்படுத்துவதற்காக ஒதுக்கத்திலிருந்து ரூபா 3,858,000,000 தொகை பெறப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக 2010 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 4,000,000,000 ஆகக் காணப்பட்ட இலாபப் பங்கை சமப்படுத்தும் ஒதுக்கம் 2016 அளவில் ரூபா 142,000,000 வரை கீழே வீழ்ச்சியடைந்தமையால் சபையின் அங்கத்தவர்களுக்கு எதிர்காலத்தின் போது நலன்களைச் செலுத்தும் போது ஆபத்திற்கு முகங்கொடுக்க நேரிடும் என்பதை கணக்காய்வின் போது புறக்கணிக்க முடியாதிருந்தது. மேலும், 2015 ஆம் ஆண்டிற்குரிய 09 சதவீதமான நலன்களைக் தீர்ப்பதற்காக நிறுத்திவைக்கப்பட்ட இலாபத்திலிருந்து ரூபா 37,550,000 தொகையும் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

- (iii) 2014 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 17,624,426,000 தொகையான வட்டி மற்றும் இலாபப் பங்குகள் என்பவற்றை நிதியீட்டம் செய்வதற்கு அவ்வாண்டில் உழைக்கப்பட்ட இலாபத்தை பயன்படுத்தியதன் பின்னர் இலாபப்பங்கை சமப்படுத்தும் ஒதுக்கத்திலிருந்து பெறப்பட வேண்டியது ரூபா 492,167,000 ஆக இருந்த போதிலும் அவ்வாண்டின் போது இலாபப்பங்கை சமப்படுத்தும் ஒதுக்கத்திலிருந்து ரூபா 515,000,000 பெறப்பட்டிருந்தது.
- (இ) சபையினால் பத்து அங்கத்தவர் நலன்புரி நலன்திட்டம் மாத்திரம் அமுல்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 03 வருடங்களினதும் தகவல்களை கவனத்தில் கொள்ளும் போது நலன்புரி நலன்களுக்கான உரித்தை பெறுகின்ற அங்கத்தவர் எண்ணிக்கை மொத்த அங்கத்தவர் எண்ணிக்கையில் 2015 ஆம் ஆண்டின் போதும் 2016 ஆம் ஆண்டின் போதும் முறையே 0.41 சதவீதம் மற்றும் 0.57 சதவீதம் என்ற சிறிய சதவீதமாக இருந்த போதிலும் அதற்காக ஏற்பட்ட செலவினம் செயற்பாட்டுச் செலவினத்தின் சதவீதமாக 22 சதவீதமான உயர்ந்த பெறுமதியினைக் கொண்டிருந்தது.
- (ஈ) கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரகாரம் தகவல் தொழில்நுட்ப பிரிவினால் தற்போது காணப்படுகின்ற அங்கத்தவர்கள் கணக்குகள், முகாமைத்துவ முறைமை மற்றும் ஏனைய மென்பொருள் முறைமைகள் தொடர்பாக ஆய்வு செய்து புதிய மென்பொருள் முறைமையொன்றை அபிவிருத்தி செய்வதற்கும், இடர்களைத் தடுப்பதற்குமான திட்டங்களை அமுல்படுத்துவதற்கும் திட்டமிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த பணிகள் 2016 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.2 நிதிய முதலீடு

ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சபையினால் அரசாங்கத்தின் சேமிப்பு பத்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்யும் போது முதலீடு செய்யப்பட வேண்டிய துறைகளின் காலஎல்லை (Tenor), வினைத்திறன் விகிதம் மற்றும் நிதி தொடர்பாக முதலீட்டு மதியுரைப் பணிக்காக 2015 யூலை மாதம் முதல் தனியார் நிதி முகாமைத்துவ நிறுவனத்தின் உதவி பெறப்பட்டிருந்த போதிலும், இரு தரப்பிற்கும் இடையே உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை. 2016 ஆம் ஆண்டில் அந்த நிறுவனத்தின் மதியுரை உதவியுடன் மேற்கொள்ளப்பட்ட திறைசேரி பிணைமுறி முதலாம் மற்றும் இரண்டாம் சந்தைகளில் கொள்வனவுகளின் முகப் பெறுமதி ரூபா 24,055,225,802 ஆகும். எழுத்துமூல உடன்படிக்கையின்றியும் கட்டணம் அறவிடப்படாமலும் வழங்கப்படுகின்ற மதியுரைகளின் சட்டரீதியான செல்லுபடித்தன்மை மற்றும் சபைக்குரிய முக்கியமான நிதித்தகவல்களின் இரகசியத்தன்மை என்பவற்றைப் பாதுகாத்தல் தொடர்பாக பிரச்சினையான நிலமையொன்று இதன் மூலம் தோற்றம் பெறாது என்பதை கணக்காய்வில் புறக்கணிக்க முடியாதிருந்தது.

மேற்கூறப்பட்ட தனியார் நிதி முகாமைத்துவ நிறுவனத்தின் ஆலோசனையின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்ட முதலீடுகள் தொடர்பாக மேலும் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2016 ஆம் ஆண்டின் போது அரசு கடன் திணைக்களத்தில் திறைசேரி பிணைமுறிகளை ஏலமிடுவதற்காக கூறுவிலை கோரப்பட்ட வெற்றிகரமான 22 சந்தர்ப்பங்களுக்கிடையே ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சபையினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 100 சதவீத கேள்விகளும் நிராகரிக்கப்பட்ட சந்தர்ப்பங்கள் 13 ஆகக் காணப்பட்டது. அவ்வாறு நிராகரிக்கப்பட்ட பிணை முறிகளுக்காக இரண்டாம் சந்தையில் வினைத்திறன் விகிதம் தொடர்பாக கவனத்திற் கொள்ளும் போது காணப்படுகின்ற சந்தை நிலமை தொடர்பாக உரிய ஆய்வின்றி கூடிய வினைத்திறன் விகிதத்தின் கீழ் கேள்வி சமர்ப்பிக்கப்பட்டமையின் காரணமாக, முதலாம் சந்தையில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட கூறுவிலை நிராகரிக்கப்பட்டிருந்தது. அதனால் முதலாம் சந்தையில் முதலீடு செய்வதனால் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியதாக இருந்த நிதி நலன்கள் இழக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2016 மே மற்றும் யூன் மாதங்களின் போது விநியோகிக்கப்பட்ட சர்வதேச சேமிப்பு பத்திரங்களை இனங்காணும் LKB01226F014 ஆம் இலக்க கடிதத்தில் சபையினால் முதலாம் சந்தையில் ரூபா 2,200 மில்லியன் தொகையான பிணை முறி 12.6 சதவீதத்திற்கும் 13.5 சதவீதத்திற்கும் இடையே வினைத்திறன் விகிதத்தில் கொள்வனவு செய்வதற்கு விண்ணப்பித்திருந்த போதிலும் அந்த சகல கேள்விகளும் நிராகரிக்கப்பட்டிருந்தன. எனினும் அந்த இலக்க பிணைமுறிக்கு 11.8 சதவீதத்திற்கும் 12.8 சதவீதத்திற்கும் இடையிலான குறைந்த வினைத்திறன் விகிதத்தின் கீழ் 2016 மே, யூன் மற்றும் யூலை மாதங்களில் ரூபா 1,927 மில்லியன் செலவில் இரண்டாம் சந்தையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே சர்வதேச சேமிப்பு பத்திரங்களை இனங்காணும் இலக்கம் LKB01025C157 இல் ரூபா 2,100 மில்லியன் தொகையான பிணைமுறிகள் 2016 யூன் மாதத்தின் போது முதலாம் தர சந்தையில் கொள்வனவு செய்வதற்கு 12.7 சதவீதத்திற்கும் 13.26 சதவீதத்திற்கும் இடையே வினைத்திறன் விகிதத்தின் கீழ் விண்ணப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதும், அந்த கேள்விகளும் நிராகரிக்கப்பட்டிருந்தன. எனினும், அந்த இலக்கம் குறிப்பிடுகின்ற பிணைமுறியே 12.25 சதவீதத்திற்கும் 12.58 சதவீதத்திற்கும் இடையேயாக குறைந்த வினைத்திறன் விகிதத்தின் கீழ் 2016 யூலை மாதத்தின் போது ரூபா 416 மில்லியன் செலவில் இரண்டாம் சந்தையிலிருந்து கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம், சபையினால் நியாயமான கூறுவிலை சமர்ப்பித்து முதலாம் தர சந்தையிலிருந்து நேரடியாக கொள்வனவு செய்வதற்கிருந்த சந்தர்ப்பம் இழக்கப்பட்டிருந்ததுடன் குறைந்த வினைத்திறனுடன் இரண்டாம் சந்தையிலிருந்து இந்த பிணைமுறிகள் கொள்வனவு செய்யப்பட்டமையின் காரணமாக பெறக்கூடியதாக இருந்த நிதி நலன்கள் சபைக்கும் அங்கத்தவர்களுக்கும் உரித்தற்று போயிருந்தது.

(இ) ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சபையினால் முதலாம் தர சந்தையிலிருந்து திறைசேரி பிணை முறிகளைக் கொள்வனவு செய்வதற்கு விண்ணப்பிக்கும் போது சேகரிக்கப்பட்ட வினைத்திறன் விகிதம் அதனுடன் சமமான துறைகளில் ஈடுபடுகின்ற நிதியத்தால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வினைத்திறன் விகிதத்துடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதிய சபையினால் மிகவும் உயர்ந்த வினைத்திறன் விகிதத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்டமையின் காரணமாக முதலீட்டுச் சந்தர்ப்பங்கள் இழக்கப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றன.

கொள்வனவுத் திகதி	சர்வதேச சேமிப்பு பத்திர இலக்கம்	ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சபை		சமமான நிதியம்	துறைகளில் ஈடுபடுகின்ற
		நிராகரிக்கப்பட்ட பெறுமதி	வினைத்திறன் விகிதம்		
		(ரூபா.மில்லியன்)	(%)	(ரூபா.மில்லியன்)	(%)
11/01/2016	LKB01025H016	1,300	11.13-11.49	1,000	11.10
01/03/2016	LKB00821H019	605	11.6-12.2 12.2-12.5	1,000 2,000	11.4 11.45
16/05/2016	LKB01024A014	440		1,000	12.10

(ஈ) சபையினால் முதலாம் தர மற்றும் இரண்டாம் தர சந்தைகள் ஊடாக கொள்வனவு செய்யப்படுகின்ற திறைசேரி பிணைமுறிகள் “முதிர்ச்சியடையும் வரை நிறுத்தி வைக்கும் பிணைமுறி” ஆக வகைப்படுத்தப்பட்டு பெறப்பட்டமையினால் இரண்டாம் தர சந்தையில் விற்பனை செய்வதனால் பெறக்கூடியதாக இருந்த நிதி நலன்களைப் பெற்றுக்கொள்வது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சபை அரசாங்கத்தின் சேமிப்புப் பத்திரங்களில் நிதியம் முதலீடு செய்யப்படுகின்ற பிரதான முன்னுரிமை நிறுவனமாக இருந்த போதிலும், சேமிப்பு பத்திர ஏலவிற்பனையின் போது நேரடியாக கூறுவிலை சமர்ப்பிக்கும் வசதிகள் (Dealership) சபையினால் இலங்கை மத்திய வங்கியிலிருந்து கைப்பற்றுவதற்கு 2016 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) 2016 ஆம் ஆண்டின் போது சபையினால் இரண்டாம் சந்தை ஊடாக திறைசேரி பிணைமுறிகள் கொள்வனவு செய்தல் தொடர்பான பரீட்சிப்பின் போது 08 ஆரம்ப வாடிக்கையாளர்களுடன் அக்கொடுக்கல் வாங்கல்கள் இடம்பெற்றிருந்ததுடன் திறைசேரி கொள்வனவுகளில் உயர்ந்த சதவீதமொன்றை அதாவது 41 சதவீதம் சர்ச்சைக்குரியதாகக் காணப்பட்ட ஒரு தனியார் நிறுவனத்துடன் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மேலும், 40 சதவீதம் வேறொரு தனியார் கம்பனியுடன் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. ஏனைய ஆரம்ப வாடிக்கையாளர் ஆறு பேர்களுடன் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த சகல கொள்வனவுகளும் 19 சதவீதத்தை விட குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டன.

(எ) 2016 திசம்பர் 13 ஆந் திகதி நடைபெற்ற திறைசேரி உண்டியல்கள் ஏலவிற்பனையின் போது 364 நாட்களில் காலாவதியாகின்ற உண்டியல்களில் சபை ரூபா 4,000 மில்லியன் தொகையை 10.35 சதவீத வினைத்திறன் விகிதத்தில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. மாற்றுவழி முதலீட்டுச் சந்தர்ப்பம் (தொகுதிக்கடன் / நிவையான வைப்பு) தொடர்பாக சரியான ஆய்வின்றி குறைந்த வட்டி விகிதத்திற்கு மேற்கூறப்பட்ட முதலீடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமையால் சபைக்கு கிடைக்கக்கூடியதாக இருந்த நிதி நலன்கள் இழக்கப்பட்டிருக்கவில்லை என்பதை கணக்காய்வில் புறக்கணிக்க முடியாதிருந்தது.

2016 செப்டெம்பர் 12 ஆந் திகதி திறைசேரியிலிருந்து கிடைத்த கட்டளையின் அடிப்படையில் மேற்கூறப்பட்ட முதலீட்டைச் செய்ய வேண்டுமாயால் அந்த முதலீடு தொடர்பாக முன்ஆய்வு செய்யும் சந்தர்ப்பமொன்று இல்லாதிருந்ததாகவும் சபையின் தலைவரால் எனக்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சதுப்பு தன்மையுடைய நிலம் இலங்கை உப்புக் கம்பனிக்கு அரசினால் கையளிப்பதற்குரிய வாடகை உடன்படிக்கையின் 09 ஆம் இலக்க பிரிவின் பிரகாரம், பிரதேச செயலாளரின் முன் அங்கீகாரமின்றி உரிய காணி அல்லது அதன் கட்டிடம் துணைக் கம்பனியின் நடவடிக்கைகளுக்காக தவிர வேறு எந்தவொரு நடவடிக்கைகளுக்கும் பயன்படுத்த முடியாததாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், துணைக் கம்பனியில் சபையின் விளையாட்டுச் சங்கத்திற்கு ஓய்வு விடுதியொன்றை நிர்மாணிப்பதற்கு 80 பேர்ச் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. விளையாட்டுச் சங்கத்திற்கு அக்காணியில் ஓய்வு விடுதியை நிர்மாணிப்பதற்காக சபையினால் 2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகளின் போது ரூபா 3,000,000 கடன் பணம் எவ்வித சட்டரீதியான அடிப்படையுமின்றி 10 சதவீத வட்டி வீதத்தில் 24 தவணைகளில் தீர்ப்பதற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) சபையினால் அரசாங்கத்தின் வங்கியொன்றில் பேணப்பட்டுச் செல்கின்ற நடைமுறைக் கணக்கில் வைப்புச் செய்யப்பட்ட காசோலைக்காக அடுத்த தினம் பணத்தை செலவு வைக்கும் வசதியை வழங்குவதற்காக 2006 ஆம் ஆண்டின் போது இரு தரப்பினர்களுக்குமிடையே ஏற்படுத்தப்பட்ட இணக்கப்பாட்டின் பிரகாரம் சபையினால் ரூபா 500,000,000 ஆரம்ப வைப்பு உரிய வங்கியில் பேணப்படுகின்றது. வருடாந்தம் முதிர்ச்சியடையும் மீள்கொள்வனவு உடன்படிக்கையாக பேணப்பட்டுச்

செல்லப்படுகின்ற அந்த வைப்பு தொடர்பாக இரு தரப்பினர்களுக்குமிடையே முறையான உடன்படிக்கை காணப்படாததுடன் வருடாந்தம் வட்டி வீதம் தீர்மானிக்கப்படுகின்ற முறையும் பிரச்சினைக்குரியதாக இருந்தது. உரிய சேவையினை வழங்குவதற்காக வங்கியினால் மாதாந்தம் ரூபா 100,000 வீதம் மேலதிக கட்டணம் அறவிடப்பட்டதுடன், அக்கணக்கில் ரூபா 5,000,000 தொகையான ஆகக் குறைந்த மீதியும் பேணப்பட வேண்டியுள்ளது. அந்த வைப்பிற்குரிய வட்டி வீதம் 2015/2016 ஆம் ஆண்டுகளின் போது 6.5 சதவீதமும், 2016/2017 இன் போது 8.9 சதவீதம் மற்றும் 10.8 சதவீதம் எனக் கிடைத்திருந்தது. மேற்கூறப்பட்ட இணக்கப்பாட்டின் காரணமாக அந்தப் பணம் அதிக நலனுள்ள சதவீத முதலீட்டில் ஈடுபடுத்தி சபைக்கு பெறக்கூடியதாக இருந்த நிதி நலன்கள் இழக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4.4 இனங்காணப்பட்ட நட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையினால் மூன்று கம்பனிகளின் தொகுதிக்கடன்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த முதலீட்டுக்காக 2006 ஆம் ஆண்டு வரை கிடைக்க வேண்டிய ரூபா 27,497,905 தொகையான வட்டி வருமானம் அந்த ஆண்டிலிருந்து மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனை அறவிடுவதற்கு எடுக்கப்பட்ட சட்டரீதியான நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக அல்லது அறவிடுவதற்குள்ள இயலுமையின் தன்மை தொடர்பாகவோ இலங்கை கணக்கீட்டு நியமம் 37 இன் பிரகாரம் நிதி ஏற்பாடுகள் அல்லது வெளிப்படுத்தல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) சபையின் ஊழியர்களுக்கு தங்குமிடங்களை வழங்குவதற்கு சபையின் செலவினத்தில் நடாத்திச் செல்லப்படுகின்ற சுற்றுலா விடுதிகளிலிருந்து 2016 ஆம் ஆண்டில் கிடைக்கப்பெற்ற தேறிய நட்டம் ரூபா 2,817,000 ஆக இருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின் போது கிடைத்த தேறிய நட்டம் ரூபா 2,938,000 ஆக இருந்தமை சபையின் அங்கத்தவர்களின் நலன்களைச் செலுத்துவதற்காக காணப்படுகின்ற நிதியும் குறைவடைந்தமை தொடர்பில் தாக்கமளித்திருந்தது.
- (இ) சபை முன்னர் மூன்று நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியங்களில் மேற்கொண்டிருந்த முதலீடுகளில் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 356,426,847 தொகையான சந்தைப் பெறுமதி 2015 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியளவில் ரூபா 21,696,000 இனாலும், 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையில் ரூபா 3,846,000 இனாலும் வீழ்ச்சியடைந்தமையினால் அந்த அளவால் நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) சபையினால் ரூபா 25,284,181 தொகை முதலீடு செய்யப்பட்ட 03 கம்பனிகளுக்குரிய இரண்டு கம்பனிகள் கலைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மற்றைய கம்பனி முறிவடைந்ததின் கீழ் (Default Board) காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. கலைப்பதற்கு உட்பட்டிருந்த இரண்டு நிறுவனங்கள் தொடர்பாக சட்டரீதியான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், முதலீட்டாளர்களிடமிருந்து மீண்டும் பெறுமதியை மீண்டும் அறவிடும் இயலுமை தொடர்பாக சரியான உறுதிப்படுத்தலொன்று சபையில் காணப்படவில்லை.
- (உ) வனிக் கம்பனியின் உத்தரவாதச் சீட்டுக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 12,174,382 தொகை மற்றும் தொகுதிக் கடன்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 7,450,259 தொகைகள் முறையே 2002 மற்றும் 2007 ஆம் ஆண்டுகளின் போது தேறக்கூடியதாக இருந்த போதிலும், அந்த பணத்தை தேறச் செய்வதற்கு 2016 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் சபைக்கு முடியாதிருந்தது.

- (ஊ) சபையின் சாதாரண பங்கு முதலீட்டாளர்களின் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நியாயப் பெறுமதி ரூபா 12,095,980,000 ஆக இருந்ததுடன், 2017 மார்ச் 31 ஆந் திகதி வரையில் இறுதிப் பெறுமதி ரூபா 465,748,000 இனால் அதாவது 4 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

#### 4.5 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

சபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிகளில் காணப்படுகின்ற பிரதான நிறைவேற்றுப் பதவியான பொது முகாமையாளர் பதவி 2013 ஆம் ஆண்டிலிருந்து வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டது. இந்தப் பதவி வெற்றிடமாகக் காணப்பட்டமை சபையின் நிர்வாக நடவடிக்கைகளுக்கும் உயர் முகாமையின் மேற்பார்வைக்கும் நேரடியான தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியிருந்தது. அவ்வாறே சபையின் முதலீட்டுத் தொகுதியின் செயற்பாடுகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டிற்குத் தேவையான மதியுரைகளை வழங்குவதற்கு பட்டயம் பெற்ற நிதிசார் மதியுரையாளர் ஒருவரை ஆட்சேர்க்காமை சிறந்த முதலீடு தொடர்பான தீர்மானம் எடுக்கும் போது தாக்கத்தை ஏற்படத்தாதிருக்கும் என்பதை கணக்காய்வில் புறக்கணிக்க முடியாதிருந்தது. இந்த நிலமை 4.2 ஆம் நிதிய முதலீடு தொடர்பான பந்தியின் அவதானிப்புக்களிலும் மிகவும் தெளிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

#### 4.6 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1981 ஆம் ஆண்டு முதல் 2014 ஆம் ஆண்டு வரை சபையினால் சேவைப் பங்களிப்பு நிறுவனங்களிலிருந்து அறவிடப்பட்டிருந்த கூட்டுமொத்தமாக ரூபா 1,764,995,612 மற்றும் 1996 முதல் 2002 காலப்பகுதிக்குரிய இனங்காணப்படாத ரூபா 1,228,101 தொகையான பங்களிப்புப் பணம், நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் 16 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் அந்தந்த அங்கத்தவர்களின் தனிப்பட்ட கணக்குகளில் செலவு வைக்கப்படாது வேறொரு தற்காலிக கணக்கில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் காரணமாக உரிய அங்கத்தவர்களுக்கு தமது பணம் இழக்கப்படும் ஆபத்துக் காணப்பட்டது. இந்த பணம் தாமதமாக அங்கத்தவர்களின் கணக்குகளில் செலவு வைப்பதற்காக விஷேட பிரிவொன்று 2016 பெப்ரவரி 10 ஆந் திகதி தாபிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், 2017 மார்ச் 01 முதல் 2017 யூன் 30 ஆந் திகதி வரை அதில் ரூபா 137,000,000 தொகை மாத்திரம் தீர்க்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) ஊழியர் சேமலாப நிதியத்தின் அங்கத்துவத்தை பெறாமல் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்தில் மாத்திரம் பதிவு செய்துள்ள தொழில்தருனர்களுக்காக சபையினால் தற்காலிகமாக பதிவு இலக்கம் வழங்கப்பட்டு போலியான (Dummy) தொழில்தருனராக பதிவு செய்து அந்த பங்களிப்பு பணம் “XX” என்ற பெயரில் கணக்கொன்றில் பேணப்படுகின்றது. 1984 ஆம் ஆண்டு முதல் அவ்வாறு பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த போலியான தொழில்தருனர்களின் எண்ணிக்கை 2017 மே 31 ஆந் திகதியளவில் 14,232 ஆகக் காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் உரிய அங்கத்தவர்களின் தனிப்பட்ட கணக்குகளில் செலவு வைக்கப்படாமல் “XX” கணக்கில் 2017 மே 31 இல் உள்ளவாறு காணப்பட்ட மீதி ரூபா 140,265,923 ஆக இருந்ததுடன் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது மாத்திரம் அந்த தொழில்தருனர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட்ட பங்களிப்பு பணம் மற்றும் மிகைக் கட்டணங்களின் பெறுமதி ரூபா 45,189,980 ஆகும். இவ்வாறு போலியான தொழில்தருனர்களாக பதிவு செய்துள்ள தொழில்தருனர்கள் சபையின் உள்ளபடியான தொழில்தருனர்களாக பதிவுசெய்து கொள்வதற்கு பொருத்தமான வேலைத்திட்டமொன்று ஊழியர் சேமலாப நிதியத்துடன் தொடர்புபடுத்தி தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 5.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம், உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவினால் சபையின் மாதாந்த கணக்குகள் தொடர்பாக மாதாந்தமும், வருடாந்த கணக்குகள், பாதிடு, வருடாந்த அறிக்கை, கூட்டிணைந்த திட்டம் தொடர்பான அறிக்கையும், தலைவரால் கையளிக்கப்பட்ட புலனாய்வுகளும் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் அது தொடர்பாக நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) உள்ளகக் கணக்காய்வின் மூலம் நிதியத்தின் பிரதான பணிப்பொறுப்பான நிதியத்தின் முதலீடு மற்றும் அதன் நலன்கள் போன்ற துறைகளில் வெளிப்படுத்துவதற்கு கவனம் செலுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) சபையின் உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவில் நேரடியான உள்ளக கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள் தொடர்பான பதவியணியினர்கள் 34 இற்கு வரையறுக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் பட்டம், பூர்த்தியான அல்லது பகுதி தொழிற் தகைமை பெற்றவர்களின் எண்ணிக்கை 09 பேர்களாக இருந்தனர். 2016 திசம்பர் 31 வரையில் ரூபா 249,089,083,000 தேறிய சொத்துக்கள் காணப்படுகின்ற நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவிற்கு போதியளவான தகைமை பெற்ற பதவியணியொன்று இருக்காமை அதன் விடயப்பிரிவில் தாக்கமளித்திருந்தது.

### 5.2 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சபையின் 2016 ஆம் ஆண்டிற்காகத் தயாரிக்கப்பட்ட பாதிடு செய்யப்பட்ட வருமானத்தையும் உள்ளபடியான வருமானத்தையும் ஒப்பீடு செய்த போது வருமானத் தலைப்புகளுக்கிடையே 25 சதவீதம் முதல் 96 சதவீதம் வரையிலான முரண்கள் காணப்பட்ட 06 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. அதன்போது விலை குறிப்பிடப்பட்ட பங்குகளின் அடிப்படையில் இலாபப் பங்கு மற்றும் பணச் சந்தை வைப்பு வட்டி முறையே 96 சதவீதம் மற்றும் 29 சதவீதமாக பாதிட்டு அளவைவிட குறைவடைந்திருந்தது.
- (ஆ) 2016 ஆம் ஆண்டில் பாதிடு செய்யப்பட்டதை உள்ளபடியான செலவினத்துடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது 25 சதவீதத்திற்கும் 50 சதவீதத்திற்கும் இடையே முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையானது 16 செலவின விடயங்களில் 50 சதவீதத்திற்கும் 202 சதவீதத்திற்குமிடையே முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்ட 13 விடயங்களுக்கும் காணப்பட்டன. அதன்போது சரியான நலன் திட்டம், வட்டிக்கிரயம், அலுவலக பராமரிப்பும் தேவைகளும், நானாவித செலவினம் மற்றும் கட்டிட பராமரிப்புச் செலவினம் என்பன முறையே 66 சதவீதம், 130 சதவீதம், 71 சதவீதம் மற்றும் 53 சதவீதம் என பாதிடு செய்யப்பட்ட அளவை விட அதிகரித்திருந்ததுடன் மொத்த அங்கத்தவர் செலவினம் 39 சதவீதத்தால் குறைவடைந்திருந்தது. அதன் பிரகாரம் பாதிடு செய்யப்பட்ட எண்ணிக்கைக்கும் உள்ளபடியான எண்ணிக்கைக்கும் இடையே கவனத்திற் கொள்ளக்கூடிய முரண்கள் காணப்பட்டமையால் பாதிடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டு கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 5.3 பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த நடைமுறைகள்

சபையினால் 2016 ஆம் ஆண்டிற்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 16,252,053 தொகையான 05 பெறுகை செயற்பாடுகள் தொடர்பில் விடயம் தொடர்பான நிபுணர் மற்றும் வரிசை அமைச்சின் பிரதிநிதியொருவர் என்பவர்கள் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டு குழுவை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தாமை, பெறுகை கால அட்டவணை தயாரிக்காமை, மொத்தக் கிரய மதிப்பீட்டு தயாரிக்கப்படாமை, கேள்விகளின் செல்லுபடிக்காலம் குறிப்பிடப்படாமை மற்றும் முறையான ஒப்பந்த உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படாமை போன்றவற்றை உள்ளடக்கிய குறைபாடுகள் காரணமாக அரசாங்க பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் 2.8.1 (ஆ), 2.8.4, 4.2.2 (அ), 4.3.1, 4.3.2, 5.2.1 (அ), 5.3.10 மற்றும் 8.9.1 போன்ற பிரிவுகள் மீறப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

### 5.4 பொது முயற்சிகள் தொடர்பான செயற்குழுவின் கட்டளைகள் அமுல்படுத்தப்படாமை

சபையின் பிரதான நிறைவேற்று உத்தியோகத்தர் சபையின் தலைவராக இருப்பதுடன் அவர் நிதிசார் நடவடிக்கைகள் தொடர்பான நிறுவனமாக ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதிய சபையின் தலைவராகவும் இருக்க வேண்டியிருந்தமை ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு அதிகாரச் சட்டத்தின் 5(2) ஆம் பிரிவு திருத்தம் செய்யப்பட வேண்டியமையும் 2016 ஆகஸ்ட் 26 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் தொடர்பான செயற்குழுக் கூட்டத்தின் போது பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்தது. எனினும், 2017 மே 31 வரையிலும் அதற்குரிய திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டிலான குறைபாடுகள் அவ்வவ்போது சபையின் தலைவரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தது. பின்வரும் முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் செலுத்தவேண்டியுள்ளது.

#### முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

#### அவதானிப்புகள்

(அ) கணக்கீடு	இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்காத சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டமை.
(ஆ) செயற்பாட்டுக் கட்டுப்பாடு	தொழில்தருளர்களிடமிருந்து சேகரிக்கப்படுகின்ற பணம் அங்கத்தவர்களின் கணக்குகளில் தாமதமின்றி செலவு வைக்காமை.
(இ) நிதிய முகாமைத்துவம்	(i) தொழில்தருளர்களிடமிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட பணம் ஆகக்கூடிய பாதுகாப்புடனும் அதிக நலன்களையும் பெறக்கூடிய வகையிலும் முதலீடு செய்யப்படாமை (ii) முதலீடு செய்யப்பட்ட நிதியத்தை மதிப்பீடு செய்வது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தாமை.
(ஈ) பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு	பாதீடு செய்யப்பட்ட வருமானங்களுக்கும் செலவினங்களுக்கும் இணங்க நடவடிக்கைகள் எடுக்காமை
(உ) உள்ளகக் கணக்காய்வு	சகல துறைகளையும் மேல்கை செய்யக்கூடிய வகையில் போதியளவான உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்படாமை.