

## 1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்தின்கீழ் இயங்கும் மனிதவள மேம்பாட்டு அபிவிருத்தி நிறுவனத்தின் 2018 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றுக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக் கூற்றுகளுக்கு ஏற்புடையதான முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள், இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 ஆம் ஆண்டு 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தில் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின்கீழ் கணக்காய்வுச் செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இவ்வறிக்கையில் குறிப்பிடப்படுகின்றது.

இவ்வறிக்கையில் 1.5 பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிரந்து நிறுவனத்தில் 2018 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக் கூற்றுகள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

## 1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இவ்வறிக்கையில் 1.5 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம் மேற்கொள்ளப்படுகிறது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.த.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

## 1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு ஆவதுடன், முகாமைத்துவமானது நிறுவனத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிறுவனத்தின் அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப்பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்,

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.

- முகாமைத்துவத்தால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு நிறுவனத்திற்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியனவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல்வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயன்ற வரை தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரிசோதனை செய்வதற்கு கணக்காய்வு விடயவெல்லையும் விரிவாக்கப்பட்டுள்ளது.

- தகவல் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பானவிடத்து நிறுவனத்தின் கடமைகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீட்டுக்கு உட்படும் வகையில் அதன் ஒழுங்கமைதல், முறைமைகள், திட்டங்கள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய கடித ஆவணங்கள் பயனுள்ளவாறு பேணிச் செல்லப்படுகின்றன எனவும்,
- ஏதேனும் எழுத்தினாலான சட்டத்திற்கு நிறுவனத்தின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட ஏதேனும் பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்கியொழுகி நிறுவனம் செயற்பட்டுள்ளது எனவும்.
- தமது தத்துவங்கள், பணிகள் மற்றும் கடமைகளுக்கு இணங்கியொழுகி செயலாற்றப்பட்டுள்ளது எனவும்,
- வளங்கள், காலவரையறைகளினுள்ளும் ஏற்புடையற்பாலனவான சட்டங்களுக்கு இணங்கியொழுகவும் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும், பயனுறுதியாகவும் பெறப்பட்டுப் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது எனவும்,

## 1.5 நிதிக் கூற்றுகள்

### 1.5.1 நிதிக் கூற்றுகளை தயாரித்தல் தொடர்பாக உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல்வாங்கல் முகாமைத்துவத்தில் பொதுவான மற்றும் உறுதியான அதிகாரத்துடன் செயற்படல், உரியதான அறிக்கையிடல்களை தரநியமங்களுக்கு ஒழுங்கமைவாக தயாரிப்பதற்கு தேவையானவாறு கொடுக்கல்வாங்கல்களை பதிவு செய்தல், சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டு நெறிமுறை பேணிச் செல்லுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் உரிய அதிகாரத்துவத்துடன் மட்டும் சொத்துக்களை அணுகுதல், குறிப்பு வைக்கப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்கீட்டு நெறிமுறை தற்போதுள்ள சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப் பகுதிக்குள் ஒப்பிடுதல், வேறுபாடுகள் இருப்பின் அவை தொடர்பாக உரியவாறு நடவடிக்கை எடுத்தல் என்பவற்றுக்கு நியாயமான உறுதியினை பெற்றுக்கொள்வதற்கு போதியளவிலான “சிறப்பாக திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமையை நிறுவனத்தால் பேணிச்செல்லுதல் அத்தியாவசியமாகும்.

### 1.5.2 இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு தரநியமங்களுக்கு இணங்கியொழுகாமை

தொடர்புடைய தரநியமத்திற்கு, தொடருடன் இணங்கியொழுகாமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு தரநியம இலக்கம் 07 இன்படி நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களின் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யாமை காரணமாக கிரயம் ரூபா.5,460,216 ஆன சொத்துக்கள், இயந்திரங்கள் மற்றும் உபகரணங்கள் முழுமையாக தேய்மானம் செய்திருப்பினும், மேலும் பயன்பாட்டில் உள்ளமை காணக்-கூடியதாக இருந்தது. அதன்படி இந்த மதிப்பிடப்பட்ட வழு இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு தரநியமம் 03 இன்படி திருத்தம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.	2019 ஆம் ஆண்டு முடிவடைவதற்கு முன்னர் பயனுள்ள ஆயுட்காலம் மதிப்பிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும்.	கணக்கீட்டு தர நியமங்களின்படி நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

### 1.5.3 கணக்கீட்டு குறைப்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு மூலதனத்தின் மாற்றங்களின்கீழ் பல்வேறு செலுத்தப்பட வேண்டிய பெறுமதி ரூபா. 444,647 ஆயினும், அந்தப் பெறுமதி ரூபா.554,581 என்று குறிப்பிடுதல் காரணமாக ரூபா. 109,934 ஆல் அதிகரித்து காட்டப்பட்டிருந்தது.	அடுத்து வரும் கணக்கு ஆண்டில் இதனை செவ்வையாக்குவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும்.	காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றினை சரியாக தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
(ஆ)பேரேடு கணக்குகளின்படி மீளாய்-விற்கான ஆண்டில் நிலையான சொத்துக்களின் கொள்வனவுகள் ரூபா.35,515,936 ஆயினும், அந்தப் பெறுமதி காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதிப் பாய்ச்சலாக ரூபா.37,693,250 என்று குறிப்பிடப்படுதல் காரணமாக ரூபா. 2,177,314 ஐ அதிகமாக காட்டப்பட்டிருந்தது.	நிலையான சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்கு ஏற்படையதாக சரியான செலவினம் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றிலும் பேரேடு கணக்குகளிலும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.	காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று செய்வையாக தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
(இ)மீளாய்விற்கான ஆண்டில் காசுப் பாய்ச்சலுக்கு ஏற்படைய-தாகாத முன்னரான ஆண்டின் சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்யும் பொருட்டு செலவிடப்பட்ட ரூபா.6,303,980 தொகை காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதி செயற்பாடுகளின்கீழ் பணப் பாய்ச்சலாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.	செலவிடப்படாத மூலதன கணக்கிற்கு ஏற்படையதான மீதி, முன்னரான ஆண்டுக்கு ஏற்படையதாக கிடைக்கப்-பெற்ற மூலதன நிதியங்களைக் கொண்டமை-ந்திருந்ததுடன், அந்த நிதியை இதுவரை பயன்படுத்தியிருக்கவில்லை. அந்த நிதி இவ்வாண்டில் சம்பந்தப்பட்ட மூலதன செலவினங்களை சீராக்குவதற்கு பயன்படுத்தியுள்ளமையால் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் காசுப் பாய்ச்சலாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.	மீளாய்விற்கான ஆண்டுக்கு ஏற்படையதாக நிதிசார் கொடுக்கல் வாங்கல் மட்டும், காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று தயாரிக்கையில் உள்ளடக்கப்படுதல் வேண்டும்.

(ஈ)2015 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னர் நிறுவனம் உழைக்கப்பட்டிருந்த நிதியத்திலிருந்து கொள்வனவு செய்திருந்த ரூபா.44,772,390 பெறுமதியான சொத்துக்களின் பொருடான செலவினம் அபிவிருத்தி நிதியத்திலிருந்து குறைக்கப்பட்டு, மூலதன அளிப்பு கணக்கில் தொடர்ச்சியாக முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்ததுடன், அதனை சீராக்குவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2015 ஆம் ஆண்டில் அன்பளிப்பாக கிடைக்கப்பெற்ற ரூபா.5,795,000 ஆன மோட்டார் வண்டியின் பெறுமதி காலரீதியாக வருமானமாக இனம்காணுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை.

2015 ஆம் ஆண்டுக்கு முன்னர் சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்வதனை, கற்கைநெறி நிதியத்திலிருந்து நேரடியாக மேற்கொண்டு அதனை மூலதன பாய்ச்சலாக இனம் காணப்பட்டு, இந்த மீதிகள் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளன. இந்த மூலதன செலவினம் மூலதன கணக்கிற்கு மாற்றம் செய்வதற்கு அடுத்த கணக்கு ஆண்டில் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும். மோட்டார் வாகனத்திற்கு ஏற்புடையதான அன்பளிப்பு பெறுமதியை, அடுத்த கணக்கு ஆண்டில் வருமானத்தில் இனம் காணுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும்.

(உ)மீளாய்விற்கான ஆண்டுக்கு ஏற்புடையதாக ரூபா.1,005,302 ஆன அட்டூறு செலவினம் கணக்கிடப்படவில்லை.

குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அட்டூறு செலவினமானது, பரீட்சை நடவடிக்கைகள் மற்றும் போதனைகள் என்பவற்றுக்கு ஏற்புடையதாக செலுத்தப்பட வேண்டிய செலவினமாகும். இந்த செலவினங்களை முன்னராக இனம் காணப்பட்டு செலுத்தப்பட வேண்டிய செலவினமாக கணக்கு வைத்தல் சிரமமான பணியாகும். அடுத்த கணக்கு ஆண்டில் உரிய செலவினங்களின் பொருட்டு ஒதுக்கீடு செய்து இந்தக் குறைப்பாடுகளை செவ்வையாக்குவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்கின்றேன்.

1.5.4 இணங்காத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

விடயம்	நிதிகூற்றுக் ளின்படி பெறுமதி	நேரொத்த அறிக்கைக் ளின்படி பெறுமதி	வேறு பாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
(அ)மீளாய்விற் கான ஆண்டின் இறுதி திகதியில் இருப்புகள்	1,530,156	1,507,015	23,141	பொருட்கள் கிடைக்- கப்பெறுதல்கள் 02 பத்திரங்களுக்கு ஏற்படையதாக கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்படா- மையால் இந்த வேறுபாடு ஏற்பட்டுள்ளது. இதனை கடன் வழங்குநர்களின்கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டு கணக்குகளுக்கு எடுக்கப்பட்டுள்ளது.	நேரொத்த அறிக்கைகள் நிதி கூற்று- களுடன் இணங்குதல் வேண்டும்.
(ஆ)மூலதன அளிப்பு களின் ஆரம்ப மீதி	84,784,426	85,052,490	268,064	மூலதன அளிப்புக் கணக்கில் ரூபா. 134,032 ஆன பற்று மீதி இருத்தல் 2017 ஆம் ஆண்டு கணக்கின் கணக்காய்வு ஐயவினாக்களில் சுட்டிக்காட்டப்பட்டது. ஆகையால் அதனை செவ்வையாக்கு வதற்கு, அந்த மீதி அபிவிருத்தி நிதிய- த்திற்கு மாற்றியமை காரணமாக இந்த வேறுபாடு ஏற்பட்டுள்ளது.	நேரொத்த அறிக்கைகள் வேறுபடுத- லாகாது.

1.6 கிடைக்கப்பெறுவனவைகளும் செலுத்தப்பட வேண்டியனவைகளும்

1.6.1 முற்பணம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
27 சந்தர்ப்பங்களில் வழங்கியிருந்த ரூபா.580,655 பெறுமதியிலான முற்பணங்களை சீராக்குவதற்கு 28 நாட்கள் தொடக்கம் 185 நாட்கள் வரை தாமதமாகியிருந்ததுடன், மொத்தம் ரூபா.206,650 ஆன 03 முற்பணங்களை 50 நாட்கள் தொடக்கம் 268 நாட்கள் சென்றிருப்பினும், 2019 ஆம் ஆண்டு மே மாதம் 16 ஆந் திகதி வரை தீர்க்கப்படாதிருந்தது. மேலும் முற்பணம் வழங்க முடியுமான ஆகக்கூடிய எல்லைகளையும் விஞ்சி 04 நபர்களுக்கு 12 சந்தர்ப்பங்களில் மொத்தம் ரூபா.3,864,025 ஆன முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.	<ul style="list-style-type: none"> <li>இணைப்பில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள முற்பணங்களை தீர்க்கும் திகதியாக குறிப்பிடப்பட்டிருப்பது, அந்த முற்பணம் சீராக்குவதற்கு ஏற்புடையதான வவுச்சர்களை நிதிப் பிரிவிடம் சமர்ப்பித்த திகதியாவதுடன், உண்மையாகவே அந்த முற்பணங்களில் எஞ்சிய பணம் இருப்பின், அது தீர்க்கப்பட்ட இறுதி திகதியல்ல.</li> <li>எவ்வாறாயினும், முற்பணம் தீர்க்கும் பணி தற்போது முறையாக மேற்கொள்ளப்படுகிறது.</li> <li>எதிர்வருங் காலத்தில் மேலும் இணங்கியொழுகுவதற்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டுள்ளது.</li> </ul>	முற்பணம் சம்பந்தப்பட்ட பணி முடிவடைந்தவுடன் உடனடியாக தீர்ப்பதற்கும், முற்பணம் வழங்கும்போது சுற்றுநிருப ஆலோசனைகள் படியும் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

1.7 சட்டங்கள், விதிகள், ஒழுங்குவிதிகள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பவற்றுக்கு இணங்கியொழுகாமை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள் என்பவற்றின் தொடர்	இணங்கியொழுகாமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ)நிதி ஒழுங்குவிதி 371 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டு யூலை மாதம் 14 ஆந் திகதிய 3/2015 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை	<ul style="list-style-type: none"> <li>முற்பணம் வழங்குதல் வெறுமனே பதவிநிலை தரத்திலான அலுவலர்களுக்கு மட்டும் மட்டுப்படுத்த வேண்டுமாயினும், பதவிநிலையல்லாத அலுவலர்களிடம் 14 சந்தர்ப்பங்களில் மொத்த பெறுமதி ரூபா.3,807,567 ஆன முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>பதவிநிலையல்லாத அலுவலர்களுக்கு முற்பணம் வழங்குதல் தற்போது முற்று -முழுதாக நிறுத்தப்பட்டுள்ளதுடன் பதவிநிலை அலுவலர்களுக்கு மட்டும் முற்பணம் வழங்கப்படுகிறது.</li> </ul>	சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் ஒழுங்குவிதிகள்படி நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.



- (ஆ) 2004 ஆம் ஆண்டு மொத்தம் வைப்புகளின் பொருட்டு உரிய சுற்றறிக்கை யூலை மாதம் 29 ரூபா.178,503,752 ஆன திறைசேரி அனுமதி ஆலோசனை-கள்படி ஆந் திகதிய வையான வைப்புகளை பெற்றுக்கொள்வதற்கு நடவடிக்கை பீஊ/25 ஆம் முதலீடு செய்வதற்காக தேவையான நடவடிக்கை மேற்கொள்ள-ஊதல் இலக்க அரச திறைசேரியின் அனுமதி மேற்கொள்ளப்படுகிறது. வேண்டும். தொழில் பெற்றுக்கொள்ளப்- படவில்லை.
- (இ) 2016 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 22 ஆந் திகதிய 2004/நூல/1(2016- திருத்தம்)ஆம் இலக்க தேசிய நூலக மற்றும் ஆவணவாக்கல் சேவைகள் சபையின் சுற்றுநிருபம் 2018 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் நிலவிய கிரயம். 4,107,082 ஆன நூலகப் புத்தகங்கள் தொடர்பில் பௌதீக மெய்யாய்வு மேற்கொள்ளப்படவில்லை. தொடர்ச்சியாக நூல்களை அகற்றும் நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டமையால், அதற்கு பின்னர் நூல்களை மெய்யாய்வு செய்வதற்கு இயலவில்லை என்பதுடன், 2019 ஆம் ஆண்டு யூன் மாதம் நூல்களை மெய்யாய்வு செய்வதற்கு திட்டமிடப்பட்டுள்ளது. உரிய சுற்றறிக்கை ஆலோசனைபிரகாரம் நடவடிக்கை மேற்கொள்ள-ஊதல் வேண்டும்.
- (ஈ) 2014 ஆம் ஆண்டு ஓக்டோபர் 17 ஆந் திகதிய 2/2014 ஆம் இலக்க அரச நிதிச் சுற்றறிக்கை ஒவ்வொரு நிதி ஆண்டிலும் சனவரி 15 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் பௌதீக பொருட் மெய்யாய்வு நடவடிக்கைகளை முடிவுறுத்தி மார்ச் 17 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் கடந்த ஆண்டின் பொருட் மெய்யாய்வு அறிக்கை-யினை பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தரிடம் பிரதிகள் சகிதம் கணக்காய்வாளர் அதிபதியிடம் அனுப்பி வைக்க வேண்டுமாயினும் அவ்வாறு மேற்கொள்ளப்படவில்லை 2018 ஆம் ஆண்டில் பொருட் மெய்யாய்வு 2019 ஆம் ஆண்டு சனவரி 10, 11 ஆகிய திகதிகளில் 04 குழுக்கள் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிலையான சொத்துக்களை 10 தொகுதிகளின்கீழ் வகைப்படுத்தியிருந்ததுடன் (Categorization) இலக்கமிடுதலின்போது சில பொருட்கள் (சொத்துக்கள்) பிழைகயாக இலக்கமிடப்பட்டிருந்தது. அந்த சொத்துக்களை மீண்டும் சரியான வகைப்படுத்தலுக்கு இலக்கமிடப்பட்டது. செவ்வையாக்கும் செயற்பாட்டின் பின்னர் இரண்டாவது முறையாக மீண்டும் பொருட் மெய்யாய்வு 2019 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 29 ஆந் திகதி மேற்கொள்ளப்பட்டதுடன், அது தொடர்பான அறிக்கை பணிப்பாளர் சபையிடம், ஒப்படைக்கப்பட்டதுடன், அதனை கற்கை சபையிடம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டது.

(உ) 1995ஆம் ஆண்டு யூலை மாதம் 14 ஆந் திகதிய 636 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழு சுற்றறிக்கை பரீட்சை நடாத்தப்பட்ட திகதி தொடக்கம் 03 மாதக் காலப் பகுதிக்குள் பரீட்சை பெறுபேறுகளை வெளியிட வேண்டுமாயினும், நிறுவனத்தால் 2017 மற்றும் 2018 ஆகிய ஆண்டுகளில் நடாத்தப்பட்ட 04 பரீட்சைகளின் பெறுபேறுகளை வெளியிடுவதற்காக 07 மாதங்களும் 10 மாதங்களுக்கும் இடையிலான காலப்பகுதி எடுக்கப்பட்டிருந்தது. 1 ஆவது செமெஸ்தர் பரீட்சை 2018 ஆம் ஆண்டு கல்விசார பிரிவினரின் பணி பகிஸ்கரிப்பு, பெறுபேறுகளை ஒப்பிடுவதற்கு அதிக காலம் எடுத்தல், ஆராய்ச்சி அறிக்கைகளை ஒப்படைப்பதற்கு தாமதமாதல் மற்றும் பரிசோதகர்களிடமிருந்து புள்ளிகள் பெறுவதற்கு தாமதமாதல் போன்றன, இதற்கு காரணங்களாக அமைந்தன. உரிய சுற்றறிக்கை ஆலோசனைபிரகாரம் வினைத்திறனுடன், பரீட்சை நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

## 2. நிதிசார் மீளாய்வு

### 2.1 நிதிசார் விளைவு

மீளாய்விற்கான ஆண்டில் தொழிற்பாட்டு விளைவு ரூபா.29,335,880 ஆன மிகை காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொத்ததாக கடந்த ஆண்டில் மிகை ரூபா. 42,996,700 ஆகியது. அதன்படி நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா.13,660,820 ஆன வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. அதன் வீழ்ச்சிக்கு வெளியக பாடநெறிகளின் வருமானம் குறைதல் பிரதான காரணமாகியுள்ளது.

## 3. தொழில்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 பெறுகை முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ)பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையில் 4.2.1(ஈ) பிரிவிற்கு முரணாக பெறுகைதிட்டம் நிறைவேற்றியிருந்த அலுவல்களுக்கு பொருத்தமனாவாறு ஆண்டு இறுதியில் திருத்தம் செய்யப்பட்டிருந்தது.	2018 ஆம் ஆண்டுக்கு ஏற்புடையதாக பெறுகை திட்டம் இற்றைப்படுத்தல் 2018 ஆம் ஆண்டு திசெம்பர் மாதம் மேற்கொள்ளப்பட்டது.	பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையில் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.
(ஆ)தெரிவு செய்த வழங்குநர்களிடமிருந்து ஒப்பந்த பெறுமதியில் 10% ஆன செயற்திறன் பிணைப்பொறுப்பு (Performance security) பெற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென உடன்படிக்கைகளில்	நிறுவனத்தின் களஞ்சிய இல்லாதபடியால் கோரியிருப்பினும், களை வைத்துக்கொள்வதற்கு முடியாதபடியால் தேவை-	உடன்படிக்கை பிரகாரம் நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல் வேண்டும்.

உள்ளடக்கப்பட்டிருப்பினும், மாதிரி யானவாறு பொருட்களை  
பரிசோதனையில் இரண்டு பெற்றுக்கொள்வதற்கு  
வழங்குநர்களிடமிருந்து பெறுமதி நடவடிக்கை  
ரூபா.940,000 இற்கு அவ்வாறான மேற்கொள்ளப்பட்டது.  
செயற்திறன் (Performance security)  
பிணைப்பொறுப்பு  
பெற்றுக்கொள்ளப்படவில்லை.

### 3.2 மனிதவள முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிறுவனத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணியாற்றொகுதியில் பதவிகளின் எண்ணிக்கை 98 ஆகியதுடன், உண்மையான பணியாற்றொகுதி 54 ஆகியதால், வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை 44 ஆகியது. கல்விசாரா பணியாற்றொகுதியினரின் பொருட்டு 17 ஊழியர்களை ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்புச் செய்துள்ளதுடன், மீளாய்விற்கான ஆண்டில் ஊழியர் சம்பளமாக ரூபா.7,543,227 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

● மீளாய்விற்கான ஆண்டில் நிறுவனத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பணியாற்றொகுதி 98 ஆகியதுடன், அதில் 54 உண்மையான பணியாற்றொகுதியாகும். 2018 ஆம் ஆண்டில் உண்மையான பணியாற்றொகுதியில் 15 வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டது.

● முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களம் அனுமதி வழங்கும்போது ஒப்பந்த அடிப்படையின்மீது ஊழியர்களை ஆட்சேர்ப்புச் செய்வதற்கு 2017 ஆம் ஆண்டில் அனுமதி வழங்கியுள்ளதுடன், அவர்களை நிறுவனத்தில் நிரந்தர பணியாற்றொகுதியில் வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு பதிலீடாக ஆட்சேர்ப்புச் செய்யவில்லை என்பதை அறிவித்துக்கொள்கின்றேன்.

#### பரிந்துரை

வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு பணியாற்றுதல் வேண்டும்.

4. கணக்கீட்டு நெறிமுறை மற்றும் நல்லாளுகை

4.1 வருடாந்த செயற்றிட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
2018-2022 உள்ளடங்கும் வகையில் நிறுவனத்தில் 09 நோக்கங்களை நிறைவேற்றிக்கொள்வதற்கு ஏற்புடையதாக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த இணைந்த திட்டத்திற்கு ஒழுங்கமையும் வகையில் செயற்றிட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டுமென்பதுடன், இணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள செயற்பாடுகள் மற்றும் அதன் விளைவுகள் என்பவற்றை அளவிடுவதற்காக பயன்படுத்திய அடிப்படை செயலாற்றுகை சுட்டிகள் 2018 ஆம் ஆண்டுக்கு ஏற்புடையதான செயற்றிட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத-படியால், அந்த சுட்டிகளை ஏற்புடையதாகக் கொண்டு செயலாற்றுகையை அளவிடுவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.	2018-2022 காலப்பகுதிக்கு நிறுவனத்தின் இணைந்த திட்டம் 2018 ஆம் ஆண்டுக்காக திட்டமிடப்பட்ட போதும், செயற்றிட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாத பணிகளாக 14 பணிகள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன. தவிர்க்க முடியாத காரணங்களினமீது இந்தப் பணிகள் உரிய ஆண்டில் நிறைவேற்றுவதற்கு சிரமமாகியதால் அந்தப் பணிகள் 2019 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் முன்கொண்டு செல்வதற்கு நிறுவனத்தின் நிருவாக அதிகாரத்துவம் தீர்மானித்தது. அதன்படி 2018 ஆம் ஆண்டுக்கு ஏற்புடையதாக செயற்றிட்டத்தில் திருத்தம் செய்யப்பட்டதுடன், அந்த திருத்தம் செய்யப்பட்ட திட்டம் 401 ஆம் இலக்க கல்விச் சபையிடம் சமர்ப்பித்து அதற்கான அனுமதி பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டது.	இணைந்த திட்டம் நடைமுறைப்படுத்தும் வகையில் செயற்றிட்டம் தயாரிக்கப்பட வேண்டுமென்பதுடன், செயற்றிட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள அலுவல்கள் அந்த ஆண்டில் நிறைவேற்றுவதற்கும் சுட்டிகளை அடையாளம் காணப்பட்டு மதிப்பீட்டுக்கு உட்படுத்துவதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.

4.2 வரவு செலவுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
வரவு செலவு புள்ளிவிபரங்களை உண்மையான புள்ளிவிபரங்களுடன் ஒப்பிடுகையில் நிலையான சொத்துக்களை கைப்பற்றுதல் மற்றும் பேணுதல் செலவினம் பொருட்டு வரவு செலவு மதிப்பீடுகளை விஞ்சி உண்மையான செலவினம் ஒழுங்குமுறையாக 654% ஆலும் 50% ஆலும் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன்படி நிறுவனத்தின் வரவு செலவு இயல்பான முறையில் தயாரிக்கப்பட்டு பயனுள்ள முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டு காரணியாக உபயோகப்படுத்த-வில்லையென வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது.	2019 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் வரவு செலவு பதிவேட்டில் உள்ள குறைப்பாடுகளை குறைத்துக்கொள்வதற்கும், வரவு செலவு பதிவேடு இணங்காத சந்தர்ப்பங்களில் வரவு செலவு பதிவேடை மீள்திருத்தம் செய்வதற்கும், அலுவலர்களுக்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டது.	வரவு செலவு பதிவேடை இயல்பாக தயாரித்து பயனுள்ள காரணியாக உபயோகப்படுத்தல் வேண்டும்.