

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

மோட்டார் வாகன போக்குவரத்து திணைக்களத்தின் புகை பரீட்சித்தல் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றுகைக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்கள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கமைய இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டது. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்க வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினை தவிர்த்து நிதியத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகப்படுகின்றது.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் இந்த 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 நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் மற்றும் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினரின் பொறுப்பு

இந்த 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, பல்கலைக்கழகம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது நிதியத்தினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதியத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.4 நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடிகள் அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்திற் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

என்னால் துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நிமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடும் பொருட்டு நிறுவனத்தின் உள்ளக கட்டுப்பாட்டின் ஆக்கபூர்வமானதன்மை தொடர்பாக அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிப்பதற்கு கருத்து தெரிவிக்கவில்லை.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களின் பொருத்தமான தன்மையை மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு நிறுவகத்திற்கு 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 போதியளவாக 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 நிறுவகத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கத்திற்காக அடிப்படையாக கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் சம்பவங்களை பொருத்தமான அற்றும் நியாயமான முறையில் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளமையை மதிப்பாய்வு செய்தல்.

முடியுமான அளவு மற்றும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு கணக்காய்வு விடயப் பரப்பும் விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்களை சமர்ப்பித்தல் தொடர்பில் பார்க்கப்படும் நிதியத்தின் பணிகளை தொடர்ச்சியான மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு இயலக்கூடிய வகையில் அதன் ஓழுங்கமைப்பு, கட்டமைப்பு, நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் கட்டமைப்பு நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான முறையில் பேணப்படுகின்றதா;
- ஏதேனும் பொருத்தமான எழுத்துமூல சட்டமொன்றிற்கு அல்லது நிதியத்தின் கட்டுப்பாட்டு சபையினால் வெளியிடப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடொன்றிற்கு இணங்க நிதியம் செயற்பட்டுள்ளதாக,
- தமது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாக.
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமான கால எல்லையினுள் மற்றும் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதாக,

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரித்தல் தொடர்பிலான உள்ளக கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல்களின் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் நடைமுறைப்படுத்தல், உரிய நிதியிடல் நியமங்களுக்கிணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்கறிக்கையை பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் குறிப்பான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களுக்கு பிரவேசித்தல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணகளித்தகைமை பேணப்பட்டு சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியினுள் ஒப்பிடல் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் அவை தொடர்பில் உரிய நடவடிக்கை எடுத்தல் ஆகியவற்றுக்காக நியாயமான உறுதிப்பாடொன்றை பெற்றுக்கொள்ள போதியளவான “உரிய முறையில் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு கட்டமைப்பொன்றினை நிறுவனத்தினால் நடாத்திச் செல்லப்படல் அவசியமானதாகும். பொதுப் பேரேடு, குறிப்பேடு, குறிப்பேடு உறுதிச்சீட்டுக்கள், கொடுப்பனவு உறுதிச்சீட்டுக்கள் போன்ற பிரதான கணக்கீட்டு அறிக்கைகளை பேணிச் செல்லல் தொடர்பிலான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள் பின்வரும் தலைப்புக்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது.

1.5.2 கணக்குகளை சமர்ப்பித்தல் மற்றும் பேணுவதிலான குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
(அ) கணக்கீட்டு பயன்பாட்டிற்கமைய சாதாரணமாக சேமிப்புக் கணக்கொன்றின் மீதி மற்றும் அதற்குரிய காசுபுத்தகத்திற்காக வங்கி இணக்கக்கூற்றொன்று தயாரிக்கப்படாத போதிலும், நிதியத்திற்காக பேணப்படும் சேமிப்பு கணக்கிற்காக வங்கி இணக்கக் கூற்றொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பொதுவாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு நடைமுறைகளுக்கமைய செயற்படல்.
(ஆ) வங்கி நடைமுறைக் கணக்கிற்காக மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகி தயாரிக்கப்பட்ட வங்கி இணக்கக் கூற்றின் பிரகாரம், ரூபா 709,782 தொகையான பணத்தை சேமிப்புக் கணக்கொன்றிற்கு மாற்றப்பட்டிருந்ததாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அவ்வாறான பண மாற்றமொன்று சேமிப்புக் கணக்கின் காசுபுத்தகத்தின் பிரகாரம் அவதானிக்கப்படவில்லை.	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	நிதிக்கூற்றுக்களின் பெறுமதிகள் மூல ஆவணங்களுடன் இணங்கும் வகையில் பதிவு செய்தல்.
(இ) பேரேட்டில் நிலவிய ஏனைய வருமானங்கள் கணக்கின் மீதி ஒரு பக்கத்திலிருந்து எடுத்து செல்லும் போது ரூபா 6,100 தொகை கூடுதலாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கணக்குகளின் மீதிகளை சரியான முறையில் பதிவு செய்ய வேண்டியமை.

1.5.3 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

கணக்கீட்டு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) சேமிப்புக் கணக்கின் அடிப்படையில் பெறப்பட்ட வட்டி ரூபா 6.70 மில்லியன் திறைசேரியின் பிணைமுறி வட்டியாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	சரியான முறையில் வருமான மூலங்களை வெளிப்படுத்தல்.

1.5.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்குகள் அல்லது அறிக்கைகள்

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பெறுமதி	இணைந்த அறிக்கைகளின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
	ரூபா	ரூபா	ரூபா		
(அ) வருமானக் கூற்றின் பிரகாரம், சேவைகள் செலவினக் கணக்கின் மீதியானது ரூபா 198,330 ஆன போதிலும், அதற்குரிய குறிப்புக்களில் அது ரூபா 207,701 ஆக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையால் ரூபா 9,371 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. அதற்கான காரணங்கள் தெளிவுபடுத்தப்படவில்லை.	198,330	270,701	9,371	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை	நிதிக் கூற்றுக்களின் அதற்குரிய குறிப்புக்களின் பெறுமதிகள் ஒன்றுக்கொன்று இணங்கும் வகையில் கணக்கும் புத்தகங்களை பேணிச் செல்லல்.
(ஆ) 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான சேமிப்புக் கணக்கின் வைப்புப் புத்தகத்தில் காணப்பட்ட மீதி மற்றும் அத்திகதியில் அந்தக் கணக்கிற்காக தயாரிக்கப்பட்ட காசுப் புத்தகத்தின் பிரகாரம் மீதி ஆகியவற்றுக்கிடையே ரூபா 709,782 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.	245,579,619	246,289,401	709,782	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை	நிதிக் கூற்றுக்களின் அதற்குரிய குறிப்புக்களின் பெறுமதிகள் ஒன்றுக்கொன்று இணங்கும் வகையில் கணக்கும் புத்தகங்களை பேணிச் செல்லல்.
(இ) மீளாய்வாண்டின் சம்பளச் செலவுகளுக்குரியதாக பேரேட்டில் காணப்பட்ட பெறுமதி மற்றும் சம்பர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிச் செயலாற்றல் கூற்றின் காணப்பட்ட பெறுமதி ஆகியவற்றுக்கிடையே ரூபா 95,225 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. அந்த வேறுபாட்டிற்கான காரணங்கள் தெளிவுபடுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை.	3,411,314	3,316,089	95,225	பதில் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை	நிதிக் கூற்றுக்களின் அதற்குரிய குறிப்புக்களின் பெறுமதிகள் ஒன்றுக்கொன்று இணங்கும் வகையில் கணக்கும் புத்தகங்களை பேணிச் செல்லல்.
(ஈ) நிதியத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக பேணிச் செல்லப்பட்டிருந்த வங்கி நடைமுறைக் கணக்கு மற்றும் சேமிப்புக் கணக்கு ஆகியவற்றுக்கிடையே பணப்	-	-	16,033,632	-	இரண்டு வங்கிக் கணக்குகளுக்கு இடையேயான கொடுக்கல் வாங்கல்கல்

பரிமாற்றம் செய்வதனுடன்
தொடர்புடையதாக
மேற்கொள்ளப்பட்ட
கணக்காய்வு
பரிசோதனையின் பிரகாரம்,
33 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 16
மில்லியன் கூட்டுத்
தொகையான
வேறுபாடொன்று நிலவியதாக
அவதானிக்கப்பட்டது. அந்த
வேறுபாட்டிற்கான
காரணங்கள் தெளிவுபடுத்தப்
பட்டிருக்கவில்லை.

உரிய
முறையில்
புத்தகங்களில்
பதிவு செய்ய
வேண்டியமை

1.5.5 அமைப்பின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

பெறப்பட்ட அமைச்சரவையின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் வாகனப் புகைப் பரிட்சித்தல் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்தை மூடுவதற்கு தீர்மானித்ததாக திறைசேரியின் செயலாளரின் 02/2018 ஆம் இலக்க மற்றும் 2018 ஆகஸ்ட் 18 ஆந் திகதிய பொது நிதிச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் உறுதி செய்யப்பட்டது. எவ்வாறெனினும், சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கலைப்பவர் ஒருவரை நியமித்து சொத்துக்களில் பொறுப்புக்களை தீர்ப்பனவு செய்து எஞ்சியதை ஒருங்கிணைந்த நிதியத்திற்கு செலவு வைப்பதற்கு 2019 மே 15 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. நிதியத்திற்கு சொந்தமான வைப்புக்களின் அளவு மாத்திரம் ரூபா 711 மில்லியனாக இருந்ததுடன் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு உரித்துறுதியொன்றின் கீழ் நிறுவப்பட்டிருந்த இந்த நிதியத்தின் இரு தரப்பினரில் திறைசேரியின் செயலாளர் உரு தரப்பாவர். நிதியம் தாபிக்கப்பட்ட நம்பிக்கைப் பொறுப்பு உரித்துறுதியின் 11(அ) பிரிவின் பிரகாரம், திறைசேரியின் செயலாளரின் அறிவிப்பின் அடிப்படையில் இந்த நிதியம் இரத்தாகியது. அதற்கமைய, மேற்படி சுற்றறிக்கை திறைசேரி செயலாளரால் வெளியிடப்பட்டமையின் அடிப்படையில் இது வரையிலும் குறித்த உடன்படிக்கை செய்யப்பட்ட கடப்பாட்டின் ஒரு தரப்பு வெளியேறியுள்ளது. இதன் காரணமாக நிதியத்தின் சட்டத்தன்மையும் பிரச்சினைக்குரியதாகியது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில்
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரைகள்

உரிய சட்டச்
சூழலினுள் உரிய
நடவடிக்கைகளை
நிறைவேற்றுதல்.

1.5.6 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் இல்லாதிருந்தமை

விடயம்	வெளிப்படுத்தப்படாத கணக்காய்வு சான்றுகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
நிதிச் செயலாற்றல் கூற்றில் நானாவித வருமானத்தின் கீழ் ரூபா 530,125 தொகையான வருமானமொன்று காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றுள் ரூபா 453,725 தொகையை இனங்காண்பதற்கான சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	இனங்காணப்படாத வருமானம் தொடர்பான உறுதிப்படுத்தல் சான்றுகள்	பதில்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை	நிதிக் கூற்றுக்களின் குறிப்பிடப் பட்டுள்ள உறுதிப்படுத்துச் சான்றுகளை போதியளவில் பேணுதல் மற்றும் கணக்காய்விற்கு முன் வைத்தல்

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

சட்டங்கள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றிற்கான தொடர்பு	விதிகள்,	இணங்காமைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணம் கோவை	சனநாயக குடியரசின் பிரமாணம்	இலக்கம் 119-2-001-3 0007394 கொண்ட நடைமுறைக் கணக்கின் பிரகாரம் வழங்கப்பட்ட போதிலும், 06 மாதங்களுக்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்து கொடுப்பனவிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படாத ரூபா 70,500 தொகையான 07 காசோலைகள் தொடர்பில் உரிய முறையில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமை.	பதிலளிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.	நிதிப்பிரமாணத் தின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(ஆ) PF/423 ஆம் இலக்க மற்றும் 2006 திசெம்பர் 22 ஆந் திகதிய அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை				
(i) 03.2(ஆ) பந்தி		நிதியத்திற்கு சொந்தமான ரூபா 711 மில்லியனான நிலையான வைப்புக்கள் 03 திரட்டு நிதியத்திற்கு மற்றும் இயலுமை தொடர்பில் தேடிப் பார்க்கப்பட்டிராமை	பதிலளிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் மிகைப் பணத்தை திரட்டு நிதியத்திற்கு

செலவு
வைக்கும்
இயலுமையை
தேடிப் பார்த்து
நடவடிக்கை
எடுக்க
வேண்டியமை

நிதியத்திற்கு சொந்தமான
சேமிப்பு கணக்கில் மாதாந்தம்
ரூபா 239.68 மில்லியனான
சாதாரணமான மீதியொன்று
நிலவியதாக மீளாய்வாண்டின்
12 மாதங்களை
மாதிரியொன்றாக எடுக்கப்பட்டு
மேற்கொள்ளப்பட்ட
பரிசோதனையின் பிரகாரம்
அவதானிக்கப்பட்டது.

பதிலளிக்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
மிகைப்
பணத்தை
திரட்டு
நிதியத்திற்கு
செலவு
வைக்கும்
இயலுமையை
தேடிப் பார்த்து
நடவடிக்கை
எடுக்க
வேண்டியமை

(ii) 4.3 ஆம் பந்தி

- நிதியாண்டு நிறைவடைந்து 02
மாதங்களினுள் உரிய
நிதியாண்டிற்காக
நிதியத்திற்காக செயலாற்றல்
அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்பட்டு
அரசு நிதிப் பணிப்பாளர்
நாயகத்திற்கான
பிரதியொன்றுடன்
கணக்காய்வாளர் தலைமை
அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட
வேண்டிய போதிலும்,
அவ்வாறான செயலாற்றல்
அறிக்கையொன்று 2019 மே
17 ஆந் திகதி வரையிலும்
தயாரிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

பதிலளிக்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
மிகைப்
பணத்தை
திரட்டு
நிதியத்திற்கு
செலவு
வைக்கும்
இயலுமையை
தேடிப் பார்த்து
நடவடிக்கை
எடுக்க
வேண்டியமை

- நிதியாண்டு நிறைவடைந்து 02
மாதங்களினுள்
கணக்காய்விற்காக
கணக்காய்வாளர் தலைமை
அதிபதிக்கு நிதிக்கூற்றுக்கள்
சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய
போதிலும், அந்த காலம்
நிறைவடைந்து 27 நாள்
தாமதத்தின் பின் கணக்குகள்
சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

பதிலளிக்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
மிகைப்
பணத்தை
திரட்டு
நிதியத்திற்கு
செலவு
வைக்கும்
இயலுமையை
தேடிப் பார்த்து
நடவடிக்கை
எடுக்க
வேண்டியமை

(iii) 4.2(இ) பந்தி

நிதியத்திற்காக வெவ்வேறாக
வங்கிக் கணக்கொன்று
மற்றும் புத்தகங்கள்
பேணப்படுமாயின், அந்தக்
கணக்குகள் நாள்தோறும்
இணக்கம் செய்யப்பட்டு
செயன்முன்னேற்றம்
தொடர்பில் ஒவ்வொரு
காலாண்டிற்குமான
அறிக்கைகள் அரசு நிதி
பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கு
சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய
போதிலும் இதுவரையிலும்
அவ்வாறான அறிக்கைகள்
எதுவும் தயாரிக்கப்பட்டு உரிய
தரப்பினருக்கு அனுப்பப்
பட்டிருக்கவில்லை.

பதிலளிக்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

சுற்றறிக்கையின்
பிரகாரம்
மிகைப்
பணத்தை
திரட்டு
நிதியத்திற்கு
செலவு
வைக்கும்
இயலுமையை
தேடிப் பார்த்து
நடவடிக்கை
எடுக்க
வேண்டியமை

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான நிதி விளைவுகள் ரூபா 305.89 மில்லியனான மிகையொன்று காணப்பட்டதுடன், அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 187.36 மில்லியன் ஆகும். அதற்கமைய நிதி விளைவுகளில் ரூபா 118.53 மில்லியனான அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. ஆண்டிற்கான வருமானம் ரூபா 96.18 மில்லியனால் அதிகரித்தமை மற்றும் ஆண்டிற்கான செலவினம் ரூபா 22.35 மில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தமையும் இந்த அதிகரிப்பிற்கு பிரதானமான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

புகை பரீட்சித்தல் நம்பிக்கைப் பொறுப்பு
நிதியத்தின் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம்
கட்டுப்பாட்டுச் சபை சட்டங்களை 03
மாதங்களுக்கு ஒரு தடவை நடாத்த வேண்டும்.
எனினும் 2018 ஆம் ஆண்டினுள் 03 கூட்டங்கள்
மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்தன.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில்கள் வழங்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரைகள்

நிலவும் சட்டங்கள்,
விதிகளுக்கமைய, நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டு நிதியத்தின்
பணிகளை இலகுபடுத்தல்.

3.2 செயலாற்றல்

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

(அ) புகைப் பரீட்சித்தல் மேற்கொள்ளும் 02
தனியார் நிறுவனங்களினூடாக
மீளாய்வாண்டின் போது 4,875,767
வாகனங்களுக்கான புகை பரிசோதனை

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில்கள் வழங்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரைகள்

பரிசோதனைகளுக்காக
போதியளவான மாதிரியொன்று
தெரிவு செய்யப்பட்டு உரிய
பரிசோதனை நடவடிக்கைகள்

சான்றிதழ்கள் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், நிதியத்தினால் வீதி மற்றும் நிலையப் பரிசோதனைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அந்த புகைச் சான்றிதழ்களை வழங்கிய 7,203 வாகனங்களுக்கு மாத்திரமாகும். அது புகைச் சான்றிதழ் வழங்கிய வாகனங்களின் 0.15 சதவீதத்தை விட மிகவும் குறைவான அளவாகும்.

மேற்கொள்ளப்பட்டு நிதியத்தின் நோக்கங்களுக்கான உயர்வான பங்களிப்பொன்றினை வழங்க வேண்டியிருந்தமை

(ஆ) புகைப் பரிசோதனை நம்பிக்கைப் பொறுப்பு நிதியத்தின் நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்காக புகைப் பரிசோதனைக்காக வெளித்தரப்பினருக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அது தொடர்பில் வெளிப்படுத்தப்பட்ட விடயங்கள் பின்வருமாறு

(i) புகைப் பரீட்சிப் பரிசோதனைகள் இரண்டின் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்ட காலப்பகுதி 2017 ஆம் ஆண்டின் போது நிறைவடைந்திருந்த போதிலும், அதற்குரிய அறிக்கைகள் 2019 மே 17 ஆந் திகதி வரையிலும் நிதியத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப் பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக பரிசோதனைகளின் பெறுபேறுகளின் காலரீதியான முக்கியத்துவம் குறைவடைதல், அக்கறையுடைய தரப்பினருக்கு அந்த தரவுகளை பெற்றுக்கொள்ள முடியாததைப் போன்றே, அந்த பரிசோதனைகளின் பெறுபேறுகளின் அடிப்படையில் முன்வைக்கப்படும் பரிந்துரைகளை நடைமுறைப்படுத்த முடியாமை போன்ற விடயங்களின் அடிப்படையில் இந்த ஆராய்ச்சிகளுக்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 21.65 மில்லியன் விளைவற்ற செலவினமொன்றை அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறே இறுதி அறிக்கையை சமர்ப்பிப்பதற்கு முன்னர் உடன்படிக்கை கைச்சாத்திட்ட அனைத்து பணத்தையும் செலுத்துதல் சர்ச்சைக்குரிய விடயமொன்றாகும்.

பதில்கள் வழங்கப் பட்டிருக்கவில்லை.

மேற்கொள்ளப்படும் செலவினங்கள் மூலம் நிதியத்தின் நோக்கங்களை அடைந்து கொள்வதற்காக கையாள்தல்

(ii) மேலும் 02 புகைப் பரீட்சிப்புகளுக்கான ஆராய்ச்சி அறிக்கைகள் 2017 ஆம் ஆண்டினுள் நிதியத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றில் குறிப்பிடப்பட்ட பரிந்துரைகளை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு 2019 மே 17 ஆந் திகதி வரையிலும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. உரிய முறையில் பொறுப்புக்கூற வேண்டிய தரப்பினரை அறிவுறுத்தி உரிய

பதில்கள் வழங்கப் பட்டிருக்கவில்லை.

மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினங்கள் நிதியத்தின் நோக்கங்களை அடைந்து கொள்வதற்காக கையாளுவதற்கான தேவைப்பாடு

பரிந்துரைகளை
நடைமுறைப்படுத்தாமையால் வளி
மாசடைதலை கட்டுப்படுத்தி வளியின்
தரத்தினை அதிகரித்தல் மற்றும்
நோய்கள் ஏற்படுவதை தடுத்தல்
போன்ற நிதியத்தின் நோக்கங்கள்
நிறைவேறியிருக்கவில்லை. அந்த
பரிந்துரைகள் நடைமுறைப்படுத்தும்
வரையிலும், அதற்காக
மேற்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 1
மில்லியனான செலவினம் விளைவற்ற
செலவினமொன்றாகவும்
அவதானிக்கப்பட்டது

4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

4.1 உள்ளக கணக்காய்வு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

நிதியத்திற்காக வேறான உள்ளக கணக்காய்வு
அலகொன்று நிறுவப்பட்டிராததுடன்,
திணைக்களத்தின் உள்ளக கணக்காய்வு
பிரிவினாலும் போதியளவான கணக்காய்வொன்று
மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில்கள் வழங்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரைகள்

உரிய முறையில் உள்ள
கணக்காய்வொன்றினை
மேற்கொள்கின்றமை

4.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

(அ) நானாவித கடன்பட்டோர் கொடுப்பனவுகளுக்காக
ரூபா 461,000 பாதீட்டின் மூலம்
ஒதுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், உள்ளபடியான
கொடுப்பனவு ரூபா 132.01
மில்லியனானமையால், பாதிடப்பட்ட பெறுமதிக்கு
ஒப்பாக மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த குறை ஒதுக்கீடு
28,636 சதவீதம் ஆகும். அதற்கமைய பாதீடு
ஆக்கபூர்வமான கட்டுப்பாட்டு கருவியாக
பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என
அவதானிக்கப்பட்டது.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பதில்கள் வழங்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

பரிந்துரைகள்

நடைமுறைச் சாத்தியமாக
பாதிடப்பட்ட தொகைகளை
தீர்மானித்தல்.

(ஆ) 04 செலவின விடயங்களுக்காக வருடாந்த
பாதீட்டினூடாக ரூபா 653.4 மில்லியன்
ஒதுக்கீடொன்று இடம்பெற்றிருந்த போதிலும்,
அவ்வாறான செலவினங்கள் எதுவும்
ஆண்டினுள் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.

பதில்கள் வழங்கப்
பட்டிருக்கவில்லை.

நடைமுறைச் சாத்தியமாக
பாதிடப்பட்ட தொகைகளை
தீர்மானித்தல்.