

2022 ජූලි 04
2022 யூலை 04
2022 July 04



NAOSL

වාර්තාවේ අංකය : එස්පීආර්/2022/03
அறிக்கை இல. : எஸ்பிஆர்/2022/03
Report No : SPR/2022/03

ශ්‍රී ලංකාවේ මූල්‍ය කළමනාකරණය සහ රාජ්‍ය ණය පාලනය පිළිබඳ විශේෂ විගණන වාර්තාව 2018 - 2022

இலங்கையின் நிதி முகாமைத்துவம் மற்றும் அரசு கடன் நிர்வாகம் தொடர்பான விசேட கணக்காய்வு அறிக்கை 2018 – 2022

Special Audit Report on Financial Management and Public Debt Control in Sri Lanka 2018 - 2022

ජාතික විගණන කාර්යාලය
தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகம்
NATIONAL AUDIT OFFICE



පටුන

	පිටු අංකය
විධායක සාරාංශය	1
පළමු පරිච්ඡේදය	
වාර්තාව පිළිබඳ හැඳින්වීම	6
1.1 වාර්තාවේ ස්වභාවය හා පසුබිම	6
1.2 අනුගමනය කරන ලද ක්‍රමවේදය	7
1.3 විෂය පථය	9
දෙවන පරිච්ඡේදය	
2.1 හැඳින්වීම	11
2.1.1 රාජ්‍ය ණය සම්බන්ධයෙන් පවතින නිර්වචනයන්	11
2.1.2 රජයේ ණය කළමනාකරණය සම්බන්ධයෙන් පවතින නිර්වචනයන්	12
2.1.3 ශ්‍රී ලංකාවේ ණය කළමනාකරණය සම්බන්ධයෙන් පවතින නෛතික විධිවිධාන	12
2.2 නිරීක්ෂණ	25
තුන්වන පරිච්ඡේදය	
3.1 හැඳින්වීම	28
3.1.1 රජයේ අරමුදල් අවශ්‍යතාවය තීරණය කිරීම	28
3.1.2 අයවැය හිඟය පියවීම සඳහා ණය ලබා ගැනීම	29
3.1.3 ගෙවුම් තුලන විශ්ලේෂණය	34
3.1.4 විදේශ විනිමය අවශ්‍යතාවය	35
3.2 නිරීක්ෂණ	39
සිව්වන පරිච්ඡේදය	
4.1 හැඳින්වීම	43
4.1.1 ශ්‍රී ලංකාව ණය ලබා ගැනීම සඳහා භාවිතා කරනු ලබන ප්‍රධාන මූලාශ්‍ර	43
4.1.1.1 දේශීය ණය මූලාශ්‍ර	43
4.1.1.1.3 භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර කල් පිරීමේ මිශ්‍රණය, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සඳහා කුපන් පොළිය සහ ඵලදා අනුපාතය තීරණය කිරීම	49

4.1.1.2	විදේශ ණය	53
4.2	නිරීක්ෂණ	72
	පස්වන පරිච්ඡේදය	
	රාජ්‍ය ණය වාර්තාකරණය	
5.1	හැඳින්වීම	80
5.1.1	ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද තොරතුරු පිළිබඳ හැඳින්වීම	80
5.1.2	රජයේ නොපිය වූ ණය හා රජයේ ණය හැර අනෙකුත් ණය - (2018, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂ සඳහා)	82
5.2	නිරීක්ෂණ හයවන පරිච්ඡේදය රාජ්‍ය ණය සේවාකරණය	86
6.1	හැඳින්වීම	93
6.1.1	භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරවලට අදාළව ණය සේවාකරණයට අදාළ ක්‍රියාවලිය	93
6.1.2	ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කරවලට අදාළව ණය සේවාකරණයට අදාළ ක්‍රියාවලිය	93
6.1.3	ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවලට අදාළව ණය සේවාකරණය	94
6.1.4	විදේශ ණය සේවාකරණය	95
6.1.5	රාජ්‍ය ණය සේවාකරණය පිළිබඳ පසු ගිය වර්ෂ කිහිපයක සංඛ්‍යානමය විශ්ලේෂණය	97
6.2	නිරීක්ෂණ	104
	හත්වන පරිච්ඡේදය	
	2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ඉටු වීම	
7.1	හැඳින්වීම	109
7.1.1	රාජ්‍ය ආදායම ඇස්තමේන්තු කිරීම	109
7.1.2	රජයේ ආදායම් රැස්කිරීම	110

7.1.3	ණය පොළී ගෙවීම	110
7.1.4	රාජ්‍ය ආයෝජන	111
7.1.5	අයවැය හිඟය	112
7.1.6	ණය ශේෂය වර්ධනය වීම	112
7.1.7	2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ඉටුවීම	113
7.1.7.6	ඒක පුද්ගල ණය ප්‍රමාණය	122
7.1.7.7	ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරු ලෝකයේ වෙනත් ආර්ථිකයන් සමඟ සැසඳීම	123
7.2	නිරීක්ෂණ අටවන පරිච්ඡේදය නිර්දේශ	124
8.1	දෙවන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ	128
8.2	තෙවන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ	129
8.3	සිව්වන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ	131
8.4	පස්වන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ	132
8.5	හයවන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ	133
8.6	හත්වන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ	134
	දෙමළ පරිවර්ථනය	137
	ඉංග්‍රීසි පරිවර්ථනය	317
	ඇමුණුම්	462

ශ්‍රී ලංකාවේ මූල්‍ය කළමනාකරණය සහ රාජ්‍ය ණය පාලනය පිළිබඳ විශේෂ විගණන වාර්තාව 2018 -2022

විධායක සාරාංශය

රජය විසින් ලබා ගන්නා දේශීය හා විදේශීය ණයවල අවශ්‍යතාවය, ණය ගැනීමේ මූලාශ්‍ර, ණය වාර්තාකරණය, ණය සේවාකරණය, මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රජයේ ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ඉටුකර ගැනීම පිළිබඳව හා රාජ්‍ය ණය සම්බන්ධ අභ්‍යන්තර පාලනය සහ ආශ්‍රිත කරුණු පිළිබඳව සිදු කළ විශේෂ විගණන පරීක්ෂාවට අදාළව මෙම වාර්තාව නිකුත් කරන ලදී. මෙම වාර්තාවට පූර්වයෙන් 2018 හා 2019 වර්ෂයන් වලදී ද රජයේ ණය සම්බන්ධයෙන් විශේෂ විගණන වාර්තා දෙකක් ද නිකුත් කරන ලදී. තවද ජාතික විගණන කාර්යාලයේ වාර්ෂික වාර්තා හා රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන මත නිකුත් කරනු ලබන විගණකාධිපති වාර්තා මඟින් ද වාර්ෂිකව රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පිළිබඳව නිරීක්ෂණ ඉදිරිපත් කරන ලදී.

මුදල් අමාත්‍යාංශයේ සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාවලට අනුව 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රු. බිලියන 12,030.5 ක් වූ ශ්‍රී ලංකාවේ රජයේ ණය (Government Debt) වටිනාකම 2019 දෙසැම්බර් 31, 2020 දෙසැම්බර් 31 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දින වන විට පිළිවෙලින් රු.බිලියන 13,031.5 ක් රු.බිලියන 15,117.2 ක් හා රු.බිලියන 17,589.3 ක් ලෙස ක්‍රමිකව වර්ධනය වී තිබුණි. දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2018.12.31 දිනට සියයට 84.2 ක් ව තිබූ රජයේ ණයප්‍රතිශතය 2019, 2020, 2021 වර්ෂයන්හි දෙසැම්බර් 31 දිනට පිළිවෙලින් සියයට 86.8 ක් , 100.6 ක් හා 104.6 ක් ද දක්වා වර්ධනය වී තිබුණි. 2017 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා දේශීය හා විදේශීය ණය සංයුතිය වර්ෂ අවසානයට පහත දැක්වේ.

වර්ෂය	2017	2018	2019	2020	රු.මිලියන 2021
විදේශීය ණය					
ව්‍යාපෘති ණය	2,610,547	3,149,905	3,231,464	3,458,461	3,764,319
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරී බැඳුම්කරය	1,475,049	2,220,411	2,531,493	2,203,279	2,243,049
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කරය	-	-	943	4,986	4,875
භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ බැඳුම්කර	322,611	158,823	104,021	6,874	1,914
වෙනත්	310,411	430,408	333,362	378,579	477,993
මුළු විදේශීය ණය	4,718,618	5,959,547	6,201,283	6,052,179	6,492,150
දේශීය ණය					
භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර	3,892,408	4,197,323	4,606,232	5,713,300	6,966,218
භාණ්ඩාගාර බිල්පත්	697,154	746,887	873,943	1,620,705	2,270,508
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කරය	637,886	614,219	559,284	486,870	455,203
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරී බැඳුම්කරය	-	-	202,099	415,756	372,612
මහ බැංකු අත්තිකාරම්	199,801	198,633	236,609	153,079	150,129
රුපියල් ණය	24,088	24,088	24,088	24,088	24,088
වෙනත්	212,878	289,851	328,006	651,269	858,466
මුළු දේශීය ණය	5,664,215	6,071,001	6,830,261	9,065,067	11,097,224
මුළු ණය	10,382,833	12,030,548	13,031,544	15,117,246	17,589,374
විනිමය අනුපාතය (වර්ෂය අවසානයට) ඇ.ඩො. 1 ක්	152.8548	182.7499	181.6340	186.4082	200.4338
මුළු ණය (ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන)	67,926.12	65,830.67	71,746.17	81,097.54	87,756.53

මූලය- ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්ෂික වාර්තාව -2021

2019, 2020 හා 2021 වර්ෂයන් අවසානයට විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද මුළු ණයවල වටිනාකම පිළිවෙලින් ඇ.ඩො.මිලියන 38,687.14 ක්, ඇ.ඩො.මිලියන 38,492.4 ක් හා ඇ.ඩො.මිලියන 37,204.8 ක් විය.

තවද, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් එහි වාර්ෂික වාර්තාවට අනුව, රාජ්‍ය ණය ලෙස (Public Debt) රාජ්‍ය ව්‍යවසායන් විසින් ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය හා රජයේ ඇපකර මත ලබා ගෙන ඇති ණය ද ඇතුළත්ව 2018, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂයන්හි දෙසැම්බර් 31 දිනට පිළිවෙලින් රු. බිලියන 13,178.4 ක්, 14,155.3 ක්, 16,427.1 ක් හා 19,407.2 ක් විය.

ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් 2019 වර්ෂය අවසානයේ පටන් ණය තිරසාරභාවය පදනම්ව ක්‍රමයෙන් ශ්‍රේණිගත කිරීම් පහළ හෙළීම හා ඒ සම්බන්ධයෙන් දක්වන ලද හේතූන් සම්බන්ධයෙන් ප්‍රමාණවත් සැලකිල්ලක් දැක්වූ බව හෝ ඒ තත්ත්වයන් සමනය කිරීම සඳහා ප්‍රමාණවත් හා ඵලදායී ක්‍රියාමාර්ග ගෙන ඇති බවත් නිරීක්ෂණය නොවීය.

ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල මගින් 2016 වර්ෂයේදී ශ්‍රී ලංකාවට අනුමත කරන ලද ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 1.5 ක විස්තීර්ණ ණය පහසුකම යටතේ ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 164 ක වාරිකයක් (SDR මිලියන 118.5) ලබාදීමට අදාළව 2019 නොවැම්බර් මස නිකුත් කරන ලද සමාලෝචන වාර්තාව අනුව, ශ්‍රී ලංකාවේ බාහිර ණය තිරසාර බව දක්වා ඇති අතර නව අයවැය රීති රාමුවකින් හා ස්වාධීන රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණ නියෝජිත ආයතනයක් ස්ථාපිත කිරීම හරහා රාජ්‍ය ණය තිරසාරභාවය ඉහළ නංවා ගත හැකි බව දක්වා ඇත. 2020 වර්ෂයේදී විශේෂයෙන්ම බදු පදනම පුළුල් කිරීම හා අනුකූලතාවය වැඩිදියුණු කිරීම මගින් ආදායම් එකතු කළ හැකි බව දක්වා ඇත. කෙසේ වෙතත්, 2019 වර්ෂය අවසානයේ සිදු කළ බදු සංශෝධන කිරීම් ඉහත සමාලෝචන වාර්තාවේ නිර්දේශවලට පරස්පර බවක් එමගින් විස්තීර්ණ ණය පහසුකම් ලබාදීමට අදාළව 2016 වර්ෂයේදී එකඟ වූ අවයැය ප්‍රතිපත්ති හා ගෙවුම් තුළන සම්බන්ධ පරමාර්ථ ඉටුකර ගැනීම අභියෝගයක් වී තිබූ බවත් නිරීක්ෂණය විය.

රජයේ ණය ප්‍රමාණය සහ මධ්‍ය වාර්ෂික ජනගහනය අනුව ඒක පුද්ගල ණය ප්‍රමාණය අඛණ්ඩව වර්ධනය වී ඇති අතර 2010 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2021 වර්ෂය අවසාන වන විට එය සියයට 257 කින් වර්ධනය වී රු. 793,888 ක් වී තිබුණි. තවද, රාජ්‍ය ණය සහ බැරකම් සඳහා පිළිගත් නිර්වචනයන් මුදල් නීති පනතෙහි 113 වගන්තියෙන් හෝ 2003 අංක 03 දරන මූල්‍ය (කළමනාකරණ වගකීම) පනතෙහි සඳහන් කර නොමැති හෙයින් දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයට ණය අනුපාතය ලෙස ගණනය කර ඇති අගයද 2003 අංක 03 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතෙන් අපේක්ෂිත අනුපාතයද යන්න නිශ්චය නොවේ.

ශ්‍රී ලංකාවේ ණය කළමනාකරණය සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවට හා මහා භාණ්ඩාගාරයට පැවරී ඇති වගකීම පිළිබඳව වූ විෂය පථය නිශ්චිතව ලිඛිත නීතියක් මගින් පැහැදිලිව හඳුනාගෙන නොතිබුණු අතර කිසියම් අවස්ථාවකදී රටෙහි පවතින නිවැරදි සමස්ථ ණය ශේෂය හා එය සෑදී ඇති ආකාරය හඳුනා ගැනීම සඳහා විධිමත් වූ ක්‍රමවේද නොතිබුණි. 2017 -2021 වර්ෂයන්වල විසර්ජන කෙටුම්පත දෙවනවර කියවීමට

යෙදී ඇති දිනට පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයන්හි සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය සම්බන්ධ රජයේ ප්‍රවෘත්තාවලින් සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයක් ළඟාකර ගැනීමට අපොහොසත් වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. මූල්‍ය වර්ෂය තුළ උපලබ්ධි වූ ණය ශේෂයන් නිවැරදිව ණය ලෙස ගිණුම්ගත නොවූ අවස්ථා නිරීක්ෂණය වූ අතර විශේෂයෙන් ම හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීම සඳහා රජය විසින් ලබාගත් ණය මුදල රජයේ හෝ වාරය අධිකාරියේ වාර්ෂික මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් නිරූපණය වී නොතිබුණි. මේ අනුව, රජයේ සමස්ත ණය නිවැරදිව වාර්තා කිරීමේ විධිමත් ක්‍රමවේදයක් හඳුන්වා දී නොමැති හෙයින් එවැනි ක්‍රමවේදයක් හඳුන්වා දීමේ අවශ්‍යතාවය අවධාරණය කරමි.

විදේශ ණය තුළ ඇතුළත් ව්‍යාපෘති ණය ආපසු ගෙවීම සඳහා වූ පුරෝකථන සැලැස්මක් මහා භාණ්ඩාගාරයේ විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව සතුව තිබුණද එම සැලැස්මට අනුව මනා කළමනාකරණයකින් විදේශ විනිමය උපයා ගැනීමට / කළමනාකරණය කර ගැනීමට අපොහොසත් වී තිබුණි. තවද, ශ්‍රී ලංකාවට විදේශ ණය ප්‍රතිව්‍යුහගතකරණය කර ගන්නා තෙක්, බැලපෑම්ගත ණය (Affected Debts) සේවාකරණය අත්හිටුවීමට සිදුව තිබුණි.

තවද 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට විදේශ ණය සංයුතිය රටවල් / ආයතන අනුව පහත පරිදි වේ.

රට/ ආයතනය	2021					2020				
	ව්‍යාපෘති ණය	ව්‍යාපෘති නොවන ණය			එකතුව	ව්‍යාපෘති ණය	ව්‍යාපෘති නොවන ණය			එකතුව
		භාණ්ඩ ණය	වෙනත් ණය	එකතුව			භාණ්ඩ ණය	වෙනත් ණය	එකතුව	
ආසියානු සංවර්ධන බැංකුව	1,051,994	-	425	425	1,052,419	864,407	-	1,049	1,049	865,456
ඔස්ට්‍රේලියාව	5,002	-	-	-	5,002	7,017	-	-	-	7,017
ඔස්ට්‍රියාව	21,969	-	-	-	21,969	21,560	-	-	-	21,560
කැනඩාව	3,209	1,003	-	1,003	4,212	3,385	1,117	-	1,117	4,502
චීනය	710,336	-	210,068	210,068	920,404	628,805	-	305,535	305,535	934,340
යුරෝපීය ආයෝජන බැංකුව	23,913	-	-	-	23,913	26,810	-	-	-	26,810
පින්ලන්තය	-	-	-	-	-	262	-	-	-	262
ප්‍රංශය	81,661	-	-	-	81,661	80,020	-	-	-	80,020
ජර්මනිය	36,992	4,365	385	4,750	41,742	39,848	4,825	418	5,243	45,091
හොංකොං	25,290	-	-	-	25,290	22,454	-	-	-	22,454
ඉන්දියාව	158,136	7,746	-	7,746	165,882	145,156	9,356	-	9,356	154,512
පකිස්ථානය	-	423	-	423	423	-	1,113	-	1,113	1,113
ජාත්‍යන්තර සංවර්ධන සංගමය	616,323	-	-	-	616,323	568,784	-	-	-	568,784
ජපානය	621,587	-	-	-	621,587	659,260	-	-	-	659,260
කොරියාව	66,624	-	-	-	66,624	68,771	-	-	-	68,771
කුවේටය	17,947	-	-	-	17,947	14,866	-	-	-	14,866
තෙදර්ලන්තය	43,352	-	-	-	43,352	48,178	-	-	-	48,178
ජාත්‍යන්තර සංවර්ධනය සඳහා වූ ඔපෙක් අරමුදල	24,265	-	-	-	24,265	21,686	-	-	-	21,686
සෞදි අරාබි අරමුදල	26,781	-	-	-	26,781	24,085	-	-	-	24,085
ස්පාඤ්ඤය	20,544	-	-	-	20,544	21,448	-	-	-	21,448
ස්වීඩනය	6,952	-	-	-	6,952	9,457	-	-	-	9,457
එකසත් රාජධානිය	39,640	-	-	-	39,640	46,276	-	-	-	46,276
ඇමෙරිකා එක්සත් ජනපදය	15,541	-	11,904	11,904	27,445	17,525	-	13,409	13,409	30,934
වෙනත්	146,262	-	2,491,514	2,491,514	2,637,776	118,402	-	2,256,896	2,256,896	2,375,298
එකතුව	3,764,320	13,537	2,714,296	2,727,833	6,492,153	3,458,462	16,411	2,577,307	2,593,718	6,052,180

ශ්‍රී ලංකා මහබැංකු වාර්ෂික වාර්තාව - 2021

මේ අනුව, 2021 දෙසැම්බර් 31 දින වන විට පිළිවෙලින් ආසියානු සංවර්ධන බැංකුව, චීනය, ජපානය හා ජාත්‍යන්තර සංවර්ධන සංගමය ශ්‍රී ලංකාව ණය ලබාගෙන ඇති ප්‍රධාන රටවල්/ ආයතන වේ.

2020 වසරේ ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 7,103.93 ක් වූ විදේශ සේවා නියුක්තිකයන්ගේ ප්‍රේෂණ 2021 දී ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 5,491.46 දක්වා අඩුවී ඇත. තවද, මහ බැංකුවේ දෛනික විනිමය අනුපාත අනුව, 2021 සැප්තැම්බර් 07 සිට 2022 මාර්තු 07 දක්වා එක්සත් ජනපද ඩොලරය සඳහා වන විනිමය

අනුපාතය ස්ථාවර අගයකින් (රු.202.9992) පවත්වා ගැනීමට ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් කටයුතු කර තිබුණු අතර ඒ හේතුවෙන් ද එම කාලපරිච්ඡේදය තුළ විදේශ ප්‍රේෂණ විශාල ලෙස අඩු වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. තවද, 2021 පෙබරවාරි සිට 2021 අගෝස්තු දක්වා මාස 7 සඳහා ලද එ.ජ.ඩො. මිලියන 3,548.9 ට සාපේක්ෂව 2021 සැප්තැම්බර් සිට 2022 මාර්තු දක්වා මාස 7 සඳහා එ.ජ.ඩො. මිලියන 2,049.7 ක් පමණක් ලැබී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. මෙම කරුණු ද බලපෑම හේතුවෙන් 2018 අප්‍රේල් මාසය වන විට ඇමරිකානු ඩොලර් මිලියන 9,936 කට පැවති ශ්‍රී ලංකාවේ දළ නිල සංචිතවල (විදේශ සංචිත) වටිනාකම 2022 මාර්තු මස වන විට ඇමරිකානු ඩොලර් මිලියන 2,000 කටත් වඩා පහළ අගයක් ගෙන තිබුණි.

මුදල් නීති පනතේ 66 (1) වගන්තිය ප්‍රකාරව ශ්‍රී ලංකා රුපියලේ ජාත්‍යන්තර ස්ථාවරත්වය පවත්වා ගැනීම සඳහා මහ බැංකුවේ වත්කම් මගින් ජාත්‍යන්තර ගෙවුම් ශේෂයේ අපේක්ෂා කළ හැකි හිඟයක් සපුරාලීමට ප්‍රමාණවත් ජාත්‍යන්තර සංචිතයක් පවත්වා ගැනීමට උත්සාහ කළ යුතු ය. කෙසේ වෙතත්, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් අවස්ථා දෙකකදී ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිදහස් කිරීම සඳහා එකතුව ඇමරිකානු ඩොලර් මිලියන 1,500 ක් වටිනා විදේශ සංචිත යොදාගෙන තිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.

තවද, 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කලමනාකරණ (වගකීම්) පනතෙහි අනාගත බදු අනුප්‍රමාණ යුක්ති සහගත ස්ථායීත්ව මට්ටම්වල සහ කල්තබා දැකිය හැකි මට්ටම්වලට අනුකූල වන සේ වියදම් හා බදු අය කිරීමට අදාළ ප්‍රතිපත්ති යොදාගැනීම නැමති ප්‍රතිපත්තිය සාක්ෂාත් කර ගැනීමට කටයුතු කළ යුතු වුවත්, 2019 වර්ෂයේ රු.බිලියන 1,038 ක් වූ දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවේ මූලික ආදායම් ඇස්තමේන්තුව 2020 වර්ෂය වන විට රු. බිලියන 575 දක්වා සංශෝධනය කිරීම හේතුවෙන් 2020 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තුගත ආදායම රු.බිලියන 463 කින් ද 2021 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තුගත ආදායම රු.බිලියන 612 ක් වීම හේතුවෙන් 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2021 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තු ගත ආදායම රු.බිලියන 426 කින් අඩු වී තිබුණි. තවද, 2019 වර්ෂයේ දී දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව රැස් කළ තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 1,025 ක් වුවද එයට සාපේක්ෂව 2020 වර්ෂයේ දී තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 523 ක් වීම හේතුවෙන් 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2020 වර්ෂයේ තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 502 කින් අඩු වී තිබුණි. එසේම, 2021 වර්ෂයේ දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවේ කෙටුම්පත් කාර්යසාධන වාර්තාවට අනුව, එම දෙපාර්තමේන්තුව එකතු කළ තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 623 ක් වීම හේතුවෙන් 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව රු.බිලියන 402 කින් පහළ ගොස් තිබුණි. රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, 2017 වර්ෂයේ මුළු බදු ආදායම රු. බිලියන 1,670 ක් වූ අතර 2018, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් රු.බිලියන 1,712 ක්, රු.බිලියන 1,734 ක්, රු.බිලියන 1,216 ක් හා රු.බිලියන 1,298 ක් විය.

ශ්‍රී ලංකාවේ මුළු රාජ්‍ය ආදායම (ප්‍රදාන සහිතව) දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2006 වර්ෂයේදී සියයට 17.3 ක් වූ අතර 2010 වර්ෂය වන විට එය සියයට 13 ක් ද 2015 දී සියයට 13.3 ක් ද 2018 දී සියයට 13.5 ක් ද 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් සියයට 9.1 ක් හා 8.7 වශයෙන් ද වාර්තා විය. තවද, ශ්‍රී ලංකාවේ මුළු බදු ආදායම දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2010 වර්ෂයේදී සියයට 11.3 ක් වූ අතර එය 2015 වර්ෂයේදී සියයට 12.4 ක් ද 2021 වර්ෂයේදී සියයට 7.7 ක් ද විය. මෙම ආදායම් අඩුවීම ද

හේතුකොටගෙන අයවැය හිඟය 2015 වර්ෂයේ පැවති සියයට 7.6 සිට 2021 වර්ෂය වන විට සියයට 12.2 දක්වා වැඩිවී තිබුණි.

2005 වර්ෂයේ සිට 2014 වර්ෂය දක්වා කාල පරාසය තුළ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල මූල්‍ය නොවන වත්කම් ගිණුම්ගත කර නොතිබුණද, 2015 වර්ෂයේ සිට එය ගිණුම්ගත කිරීම ආරම්භ කර තිබුණි. 2015 වර්ෂයේ සිට රජයේ මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශවල කර තිබුණු භෞතික වත්කම් ඉදිකිරීම හෝ මිලදී ගැනීම හා වෙනත් ආයෝජන අත්පත් කර ගැනීම් ලෙස සටහන් කර තිබූ එකතුව රු.බිලියන 8,199 ක් වූ වටිනාකමින් රු.බිලියන 5,530 ක් හෙවත් සියයට 67 ක් වටිනා වත්කම් හඳුනාගෙන ගිණුම්ගත කිරීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.

ඒ අනුව රාජ්‍ය ණය සම්බන්ධව පවතින ජාත්‍යන්තරව පිළිගත් නිර්වචනයන් සලකා බලමින් වඩාත් නිවැරදි ආකාරයෙන් ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය ගණයට කුමන අයිතම ඇතුළත් කර ගත යුතුද යන්න ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව, මුදල් අමාත්‍යාංශය සහ අදාළ පාර්ශවයන්ගේ නිර්දේශ මත පාර්ලිමේන්තුව මගින් නීතියෙන් නියම කළ යුතු වීමත්, විසර්ජන පනත තුළින් සහ සක්‍රීය වගකීම් පනත තුළින් නියම කර ඇති උපරිම ණය සීමා තුළ ණය ගැනීම් සිදු කළ යුතු වීමත්, ලබා ගන්නා ණය ප්‍රශස්ත ලෙස කළමනාකරණය කර ගැනීමට කටයුතු කිරීමත්, විදේශ ණය සම්බන්ධව පවතින ප්‍රධාන අවදානමක් වන රුපියලේ අගය අඛණ්ඩව අවප්‍රමාණය වීම පාලනය කිරීම/විදේශ විනිමය අනුපාතය ස්ථාවරව පවත්වා ගැනීම සඳහා වන ක්‍රමෝපායන් සැලැසුම් කර ක්‍රියාත්මක කිරීමට කටයුතු කිරීමත්, ණය වාර්තාකරණය විධිමත් කිරීම සඳහා කඩිනමින් කටයුතු කිරීමත්, රාජ්‍ය ණය ප්‍රශස්ත මට්ටමින් අඩුපිරිවැයක් හා අවම අවදානමක් තුළ ලබාගැනීම හා කළමනාකරණය සඳහා ඊට සුවිශේෂී වූ ස්වාධීන ක්‍රමවේදයක්/ආයතනයක් පිහිටුවීමත්, රටට ගැලපෙන රාජ්‍ය ණය ප්‍රතිපත්තියක් සකස් කිරීමට හා එය නීතිගත කිරීමත්, ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල, ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන කරනු ලබන නිරීක්ෂණ පිළිබඳව කාලීනව ප්‍රතිචාර දැක්වීම ඇතුළුව 8 වැනි පරිච්ඡේදයෙන් දක්වා ඇති නිර්දේශ ක්‍රියාත්මක කිරීම පිළිබඳව වගකිව යුතු පාර්ශවයන්ගේ අවධානය යොමු කරවමි.

පළමු පරිච්ඡේදය

වාර්තාව පිළිබඳ හැඳින්වීම

1.1 වාර්තාවේ ස්වභාවය හා පසුබිම

පසු ගිය වර්ෂ කිහිපයක රාජ්‍ය මූල්‍ය කටයුතු විශ්ලේෂණය කිරීමේදී රජයේ ආදායම ඉක්ම වූ රජයේ පුනරාවර්තන වියදම වැඩි වීම (වර්තන ගිණුමේ හිඟය වැඩි වීම) හා රාජ්‍ය ආයෝජන වියදම ද ඇතුළත් අයවැය හිඟය වැඩි වීම හේතුවෙන් එම හිඟය පියවීම සඳහා සහ දේශීය හා විදේශීය ණය පොළී, ණය වාරික ආපසු ගෙවීම සඳහා දේශීය හා විදේශීය ණය වැඩි වශයෙන් ලබා ගැනීමට සිදු වී තිබුණි. ඒ හේතුවෙන් වර්ෂිකව ගෙවිය යුතු ණය පොළී වියදම අඛණ්ඩව වැඩි වී තිබුණු අතර රජය විසින් ගෙවිය යුතු වන මුළු ණය ප්‍රමාණය ද විශාල අගයක් ගෙන තිබේ. මේ අනුව, 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට සම්බන්ධිත පරමාර්ථයන් ළඟාකර ගැනීම සම්බන්ධව අවධානමක් පවතින බව හඳුනාගන්නා ලදී.

එමෙන්ම, රජය විසින් ලබා ගන්නා දේශීය හා විදේශීය ණය රටේ තිරසාර සංවර්ධනය අරමුණු කරගෙන කළමනාකරණය කර තිබේද යන්න හා එම ණය මත සිදුකරනු ලබන රාජ්‍ය ආයෝජනවල ප්‍රතිඵලදායක බව මෙන්ම රටේ මූල්‍ය තත්ත්වය ඉහළ නැංවෙන පරිදි එම අරමුදල් යොදාගෙන තිබේද යන්න පිළිබඳව දිගින් දිගටම විවිධ පාර්ශවවල කතාබහට ලක්වෙමින් පැවතුණි. තවද, සමස්ථ රාජ්‍ය ණය වටිනාකම නිසි පරිදි ගිණුම්ගත කර වාර්තා කරනු ලබන්නේද යන්න පිළිබඳව ගැටළුවක් පවතින අතර මෙම ගැටළුව ඉකුත් වර්ෂවල විගණනයන්හි දී ද හඳුනාගෙන තිබුණි. එලෙස හඳුනාගත් ගැටළු ඇතුළත් කරමින් 2018 හා 2019 වර්ෂයන් වලදී ද රජයේ ණය සම්බන්ධයෙන් විශේෂ විගණන වාර්තා දෙකක් නිකුත් කරන ලදී. මීට අමතරව ජාතික විගණන කාර්යාලයේ වාර්ෂික වාර්තා හා රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන මත නිකුත් කරන ලබන වාර්තා මගින් ද වාර්ෂිකව රාජ්‍ය ණය පිළිබඳව තොරතුරු ඉදිරිපත් කරනු ලැබේ. එම වාර්තා වල සඳහන් දත්තයන්ද අවශ්‍ය පරිදි මෙම වාර්තාවෙන් යාවත්කාලීන කර ඉදිරිපත් කරනු ලැබේ.

ඒ අනුව, ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 154 (1) ව්‍යවස්ථාවේ ඇතුළත් විධිවිධාන ප්‍රකාරව සහ 2018 අංක 19 දරන ජාතික විගණන පනතේ 13 වගන්තිය ප්‍රකාරව මා වෙත ලැබී ඇති බලතල මත ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය සම්බන්ධයෙන් වර්තමාන තත්ත්වය (2021 වර්ෂය අවසාන වන විට) පරීක්ෂා කරන ලදී. තවද, මෙම වාර්තාව නිකුත් කිරීමේ දී උත්තරීතර විගණන ආයතනයන්ගේ ජාත්‍යන්තර විගණන ප්‍රමිතවලට (ISSAI 3000 – 3200) අනුකූලව ද කටයුතු කරන ලදී.

මෙම වාර්තාව පහත සඳහන් පරිදි පරිච්ඡේද 8 කින් සමන්විත වන අතර දෙවන පරිච්ඡේදයේ සිට හත්වන පරිච්ඡේදය දක්වා එක් එක් පරිච්ඡේදයට අදාලව හැඳින්වීමක් සහ , නිරීක්ෂණයන් වෙන්

වෙන් වශයෙන් දක්වා ඇති අතර අටවන පරිච්ඡේදයෙහි එම පරිච්ඡේදයන්ට අදාළ නිර්දේශයන් දක්වා ඇත.

01. වාර්තාව පිළිබඳ හැඳින්වීම
02. ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පිළිබඳ හැඳින්වීම
03. රජයේ අරමුදල් අවශ්‍යතාවය තීරණය කිරීම
04. රජයේ ණය ගැනීමේ මූලාශ්‍ර හා ණය ගැනීම
05. රජයේ ණය වාර්තාකරණය
06. ශ්‍රී ලංකාවේ රජයේ ණය සේවාකරණය
07. 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රජයේ ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ඉටුවීම
08. නිර්දේශයන්

1.2 අනුගමනය කරන ලද ක්‍රමවේදය

- i. 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් රජයේ ණය කළමනාකරණයට සම්බන්ධිත පරමාර්ථයන් සහ 2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂයන්ට අදාළව එම පනත ප්‍රකාරව ඉදිරිපත් කරන ලද ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ ඇතුළත් මධ්‍ය කාලීන ක්‍රමෝපායන්, එම පනත ප්‍රකාරව ඉදිරිපත් කරනු ලබන අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) සඳහන් තත්‍ය තොරතුරු සමඟ පරීක්ෂා කිරීම.
- ii. 2003 අංක 3 දරණ මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ (සංශෝධිත) විධිවිධාන ප්‍රකාරව මහා භාණ්ඩාගාරයේ අනුකූලතාවය පරීක්ෂා කිරීම.
- iii. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් නඩත්තු කරන ලද 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට , 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ නොපියවන ලද දේශීය ණය, මහා භාණ්ඩාගාරයේ ගිණුම් සහ වර්තා සමඟ පරීක්ෂා කිරීම.
- iv. මුදල් අමාත්‍යාංශයේ විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් පවත්වාගෙන යන “පොදු රාජ්‍ය මණ්ඩලීය ණය වාර්තාකරණ සහ කළමනාකරණ පද්ධතිය” (CS-DRMS) මඟින් ජනිත කරන ලද 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ නොපියවන ලද විදේශීය ණය, ණය දෙන ආයතන විසින් අන්තර්ජාලය හරහා ප්‍රසිද්ධ කරන ලද ණය තොරතුරු සමඟ පරීක්ෂා කිරීම.

- v. රජයට අයත් ආයතන 255 කින් ලද ණය පිළිබඳ වාර්තාවල ඇතුළත් 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට සහ 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට ආණ්ඩුවේ නොපියවන ලද දේශීය සහ විදේශීය ණය, ඉහත “iii “ හා “ iv “ යටතේ ලබා ගත් ණය තොරතුරු සමඟ පරීක්ෂා කිරීම.
- vi. 2018 හා 2019 යන වර්ෂවල ලබා ගන්නා ලද දේශීය හා විදේශීය ණයවල පිරිවැය, ණය ලබා ගැනීම සඳහා යොදා ගනු ලබන ණය උපකරණ සඳහා ඒ ඒ අවස්ථාවන්හිදී වෙළඳපොල තුළ තීරණය වී ඇති පොළී අනුපාතයන් සමඟත්, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව විසින් ඒ ඒ භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර හා සංවර්ධන බැඳුම්කර වෙන්දේසි පැවැත්වීමෙන් අනතුරුව ටෙන්ඩර් කමිටුව වෙත ලබා දෙන නිර්දේශයන් සමඟ පරීක්ෂා කිරීම. තවද, දේශීය ණය කළමනාකරණ කමිටුව විසින් තීරණය කරන ලද සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ අධිපති විසින් අනුමත කරන ලද මාසික ණය වැඩසටහන් සමඟත් සහ ශ්‍රේණිගත කිරීම් ආයතන විසින් ප්‍රකාශිත ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශීය ණය ශ්‍රේණිගත කිරීම් සමඟත් පරීක්ෂා කිරීම.
- vii. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 2.2.1(ඇ) ඡේදයේ සඳහන් පරිදි භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර කල් පිරීමේ මිශ්‍රණය හා භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සඳහා කුපන් පොළිය තීරණය කළ ආකාරය පරීක්ෂා කිරීම. තවද, 1949 අංක 58 දරන මුදල් නීති පනතේ 114 වගන්තිය ප්‍රකාරව රජය විසින් හෝ රජය වෙනුවෙන් ක්‍රියාකරන ආයතන විසින් ණය ලබා ගැනීමේදී යෝජිත ණය මුදලෙහි මූල්‍යමය බලපෑම පිළිබඳව මුදල් මණ්ඩලයෙන් උපදෙස් ලබා ගැනීම හා ඒ අනුව ක්‍රියාකිරීම පරීක්ෂා කිරීම.
- viii. ණය ලබා ගැනීම සඳහා සහ ලබා ගත් ණයවල විස්තර වාර්තා කිරීම සම්බන්ධව ඒ ඒ වර්ෂයන්ට අදාළව සම්මත කරන ලද විසර්ජන පනත් මඟින් සලසා ඇති ප්‍රතිපාදනවලට අනුකූලතාවය සහ අදාළ වන විට 2018 දෙසැම්බර් 21 දින සිට ක්‍රියාත්මක වූ 2018 අංක 08 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණ පනතේ ප්‍රතිපාදනවලට අනුකූලතාවය පරීක්ෂා කිරීම.
- ix. භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සහ සංවර්ධන බැඳුම්කර වෙන්දේසි පැවැත්වීම අදාළ නීතිමය ප්‍රතිපාදනවලට සහ අනුමත ක්‍රමවේදයන්ට යටත්ව සිදු කරන්නේද යන්න පරීක්ෂා කිරීම. එනම්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම සම්බන්ධව 1937 අංක 7 දරන ලියාපදිංචි ස්කන්ධ සහ සුරැකුම්පත් ආඥා පනතේ විධිවිධාන, භාණ්ඩාගාර බිල්පත් නිකුත් කිරීම සම්බන්ධව 1923 අංක 8 දරන දේශීය භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ආඥා පනතේ විධිවිධාන, මුදල් මණ්ඩලය විසින් නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වෙන්දේසි ක්‍රමවේදයට අදාළව අනුමත කරන ලද 2017 ජූලි 24 දිනැති නියෝගය හා ඊට අදාළ සිදුකරන ලද සංශෝධනයන් කටයුතු කර ඇත්ද පරීක්ෂා කිරීම. එමෙන්ම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 1.5 ඡේදයේ සඳහන් භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර

නිකුත් කිරීම සම්බන්ධව ක්‍රමවේදය, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 1.6 ඡේදයේ සඳහන් ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම සම්බන්ධව ක්‍රමවේදය, යනාදියට අනුකූලතාවය පරීක්ෂා කිරීම.

- x. ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම සහ අනෙකුත් විදේශීය ණය ලබා ගැනීම පිළිවෙළින් අනුමත ක්‍රමවේදයන්ට සහ නීතිමය ප්‍රතිපාදනවලට යටත්ව සිදු කරන්නේ ද යන්න පරීක්ෂා කිරීම. එනම්, විදේශීය ණය ලබා ගැනීමට අදාළව 1957 අංක 29 දරන විදේශීය ණය පනතේ විධිවිධාන සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 1.8 ඡේදයේ සඳහන් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීමට අදාළ ක්‍රමවේදය යනාදියට අනුකූලතාවය පරීක්ෂා කිරීම.
- xi. අත්තිකාරම් ලෙස ආණ්ඩුව විසින් මහ බැංකුවෙන් මුදල් ණයට ලබා ගැනීම අදාළ නීතිමය ප්‍රතිපාදනවලට යටත්ව සිදු කරන්නේද යන්න පරීක්ෂා කිරීම. එනම්, අත්තිකාරම් ලෙස ආණ්ඩුව විසින් මහ බැංකුවෙන් මුදල් ණයට ලබා ගැනීම සම්බන්ධව 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ 20 ඡේදයේ සඳහන් විධිවිධාන හා 1949 අංක 58 දරන මුදල් නීති පනතේ 89 ඡේදයේ සඳහන් විධිවිධාන, යනාදියට අනුකූලතාවය පරීක්ෂා කිරීම.
- xii. දේශීය හෝ විදේශීය ණය වාර්තා කිරීමේ අභ්‍යන්තර පාලනය පරීක්ෂා කිරීම, ගෙවුම් තුළනය, විදේශ විනිමය අනුපාතය සීඝ්‍ර ලෙස ඉහළ යාමට හේතු පරීක්ෂා කිරීම, විදේශ සංචිත ප්‍රමාණය සීඝ්‍ර ලෙස පහළ යාමේ ප්‍රවණතාවය පරීක්ෂා කිරීම.

1.3 විෂය පථය

මෙම විගණනය මුලිකවම 2018 ජනවාරි 01 සිට 2021 දෙසැම්බර් 31 දක්වා වූ කාලපරිච්ඡේදයට අදාළව සිදු කරන ලදී. ඒ ඒ විගණන අරමුණට අනුරූප විෂය පථය සහ විගණන කාලපරිච්ඡේදය පහත ඡේදයේ දැක්වේ.

1.3.1 2018 හා 2019 යන වර්ෂයන්හිදී ලබා ගන්නා ලද දේශීය හා විදේශීය ණය නිසි ක්‍රමවේදයන් අනුගමනය කිරීමෙන් සහ විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ ලබා ගෙන තිබේද යන්න පරීක්ෂා කිරීම. මෙහිදී,

- (අ) 2018 වර්ෂය තුළදී, 2019 වර්ෂයේ මාස හතරක දී නිකුත් කරන ලද භාණ්ඩාගාර බිල්පත් හා 2018 වර්ෂය තුළදී, 2019 වර්ෂයේ මාස හතරක දී නිකුත් කරන ලද භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර,
- (ආ) 2018, 2019 යන වර්ෂයන්හිදී නිකුත් කරන ලද ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර හා ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර, 2020 හා 2021 වර්ෂවල ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කර නැත.

(ඇ) 2018 වර්ෂය තුළදී විදේශ ණය ලබා ගැනීම සඳහා අත්සන් කරන ලද ගිවිසුම් 26 ක් සහ 2018, 2019 සහ 2020 සහ 2021 යන වර්ෂයන්හිදී ආණ්ඩුව විසින් මහ බැංකුවෙන් ලබා ගන්නා අත්තිකාරම් පරීක්ෂා කිරීම ඇතුළත් වේ.

1.3.2 දේශීය හා විදේශීය ණයලබා ගැනීම සඳහා යොදා ගනු ලබන ණය උපකරණ වෙනුවෙන් හඳුන්වා දී ඇති අභ්‍යන්තර පාලනය ඇගයීම.

මෙහිදී, භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර, ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර හා ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම, ඉහත ඇ හි සඳහන් කරුණුද පරීක්ෂා කිරීම වේ.

1.3.3 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2020 දෙසැම්බර් 31 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමස්ත රජයේ ණය වටිනාකම නිවැරදිව මුදල් අමාත්‍යාංශයේ මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කර ඇද්ද යන්න පරීක්ෂා කිරීම.

1.3.4 රජයේ ණය සේවාකරණය නිවැරදිව සිදු කරන්නේද යන්න පරීක්ෂා කිරීම.

මෙහිදී, භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර, ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර, ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සහ විදේශ ණයවලට අදාළව සිදු කරන ලද ණය සේවාකරණය පරීක්ෂා කිරීම ඇතුළත් වේ.

1.3.5 රජයේ ණය කළමනාකරණයට සම්බන්ධිත පරමාර්ථ ඉටුවීම පරීක්ෂා කිරීම.

2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂයන්ට අදාළව 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රජයේ ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් කොතෙක් දුරට ළඟාකරගෙන තිබේද යන්න පරීක්ෂා කිරීම විගණනයේදී සිදු කරනු ලබයි.

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ මුදල් රෙගුලාසි සංග්‍රහයට අනුව ශ්‍රී ලංකා රජය විසින් අයවැය හිඟය මූල්‍යනය කිරීම සඳහා විවිධ ක්‍රමවේදයන් භාවිතා කරනු ලබන අතර ඒ අතරින් එක් ක්‍රමවේදයක් වන රජයේ ණය පමණක් මෙම වාර්තාවේදී පරීක්ෂා කරන ලද අතර අනෙකුත් ක්‍රමවේදයන් පිළිබඳව මෙම වාර්තාවෙන් සාකච්ඡා කර නොමැත.

දෙවන පරිච්ඡේදය

රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පිළිබඳ හැඳින්වීම

2.1 හැඳින්වීම

2.1.1 රාජ්‍ය ණය සම්බන්ධයෙන් පවතින නිර්වචනයන්

රාජ්‍ය ණය සම්බන්ධයෙන් ලෝක බැංකුව හා උත්තරීතර විගණන ආයතනයන්ගේ ජාත්‍යන්තර සංවිධානය නිර්වචන ඉදිරිපත් කර තිබුණි.

i. ලෝක බැංකුව ඉදිරිපත් කර ඇති නිර්වචනය

රාජ්‍ය ණය, රාජ්‍ය අංශයේ දේශීය හා බාහිර ණය සම්බන්ධ වගකීම් වලින් සමන්විත වේ. රාජ්‍ය අංශය සංරචක කිහිපයකින් සමන්විත වේ, විශේෂයෙන්:

- අ. මධ්‍යම රජය (Central Government) : ප්‍රතිපත්ති ක්‍රියාත්මක කිරීම සඳහා වගකිව යුතු රාජ්‍ය අමාත්‍යාංශ සහ රජය විසින් පාලනය කරනු ලබන බදු අරමුදල් සපයන ආයතන;
- ආ. සාමාන්‍ය රජය (General Government) : මධ්‍යම රජය සහ උප ජාතික ආයතන, එනම් ප්‍රාන්ත සහ පළාත් පාලන සහ මහ නගර සභා;
- ඇ. මූල්‍යමය නොවන රාජ්‍ය අංශය (Non-Financial Public Sector): සාමාන්‍ය රජය සහ රජය සතු සියලුම මූල්‍ය නොවන සංස්ථා;
- ඈ. සමස්ත රාජ්‍ය අංශය (Overall Public Sector): මූල්‍ය නොවන රාජ්‍ය අංශය සහ රජය සතු මූල්‍ය සංස්ථා සහ මහ බැංකුව.

රාජ්‍ය ණය විවිධ ආකාරවලින් අර්ථ දැක්විය හැකිය: එනම්, වඩාත් පටු ලෙස, මධ්‍යම රජයේ වගකීම් පමණක් ලෙස හෝ එහි පුළුල් හා වඩාත් පුළුල් මිණුම ලෙස සමස්ත රාජ්‍ය අංශයේ ණය වගකීම් ලෙසය.

ඉහත නිර්වචනයට සමාන නිර්වචනයක් ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල විසින්ද ඉදිරිපත් කර ඇත. උත්තරීතර විගණන ආයතනයන් ගේ ජාත්‍යන්තර සංවිධානයේ ජාත්‍යන්තර විගණන ප්‍රමිත 5250 ට අනුව සාමාන්‍යයෙන් වෙනත් දෑ අතර රාජ්‍ය ආයතන විසින් ඍජුවම දරනු ලබන දේශීය හා විදේශීය වගකීම් සහ අනෙකුත් බැඳීම් රාජ්‍ය ණය තුළ අන්තර්ගත වේ. සුරැකුම්පත්, බැංකු ණය, දීර්ඝකාලීන බදු, ඇපකර, ජාතික විනිමය ගැටළු, රාජ්‍ය ඉතුරුම් යෝජනා ක්‍රමයෙන් ලබන මුදල, විදේශීය රජයන් සහ ජාත්‍යන්තර ආයතනවලින් ලැබෙන ණය, විශ්‍රාම සහ සෞඛ්‍ය ආරක්ෂණ වගකීම් සහ ගෙවිය යුතු ගිණුම් මෙහි අන්තර්ගත වේ. රජයේ ණය යන්නෙහි අර්ථ නිරූපණය රටකින් රටකට වෙනස් වේ. රජයක් විසින් ගෙවිය යුතු සියලුම ණය (වගකීම්) මෙහි ඇතුළත් කිරීම මෙයින් අදහස් වේ.

- ii. මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ සහ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල නොපිය වූ රජයේ ණය (Central Government Debt) පමණක් වාර්තා කරනු ලබන අතර, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් රජයේ ණය සහ මූල්‍ය රාජ්‍ය ආයතන (රාජ්‍ය බැංකු වැනි) හැර රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් ගෙන් ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය හා රජයේ ඇපකර මත ලබාගෙන ඇති ණය ආදියෙහි නොපිය වූ ණයවල එකතුව නොපිය වූ රාජ්‍ය ණය (Public Debt) ලෙස වාර්තා කරනු ලබයි.

2.1.2 රජයේ ණය කළමනාකරණය සම්බන්ධයෙන් පවතින නිර්වචනයන්

i. ලෝක බැංකුවට අනුව

රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය යනු දුරදර්ශී අවදානම් මට්ටමකට අනුකූලව, මධ්‍ය කාලීනව හා දිගු කාලීනව හැකි අවම පිරිවැයකින් අවශ්‍ය අරමුදල් රැස් කිරීම සඳහා රජයේ ණය කළමනාකරණය සඳහා උපාය මාර්ගයක් ස්ථාපිත කිරීම හා ක්‍රියාත්මක කිරීම ය. රජයේ සුරැකුම්පත් සඳහා කාර්යක්ෂම වෙළඳපොලක් සංවර්ධනය කිරීම හා පවත්වාගෙන යාම වැනි රජය විසින් තබා ඇති වෙනත් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණ අරමුණු ද සපුරාලිය යුතු බව ද සඳහන් වේ.

ii. උත්තරීතර විගණන ආයතනයන්ගේ ජාත්‍යන්තර සංවිධානයේ ජාත්‍යන්තර විගණන ප්‍රමිත 5250 ට අනුව

රජයේ ණය අවශ්‍යතාවන් සපුරාලීම;

- අ. අවම පිරිවැය යටතේ මධ්‍යකාලීන සහ දිගුකාලීන ණය ලබාගැනීම;
- ආ. ණය කළඹෙහි අවදානම පිළිබඳ විවක්ෂණශීලී වීම; සහ
- ඇ. රාජ්‍ය ණය සුරැකුම්පත් සඳහා කාර්යක්ෂම වෙළඳපොලක් සංවර්ධනය කිරීම සහ පවත්වාගෙන යාම වැනි රජය විසින් නියම කරනු ලැබිය හැකි වෙනත් ඕනෑම අරමුණක් සාක්ෂාත් කරගැනීම රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය ලෙස හැඳින්වේ.

2.1.3 ශ්‍රී ලංකාවේ ණය කළමනාකරණය සම්බන්ධයෙන් පවතින නෛතික විධිවිධාන

ශ්‍රී ලංකා ණය කළමනාකරණය සහ ඊට සම්බන්ධ හෝ අනුශාංගික කරුණු වෙනුවෙන් පවතින වැදගත් නෛතික විධිවිධාන සහ මූලාශ්‍ර පහත පරිදිය.

- i. 1949 අංක 58 දරන මුදල් නීති පනත
- ii. 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත හා අදාළ සංශෝධනයන්
- iii. විසර්ජන පනත
- iv. 1937 අංක 07 දරන ලියාපදිංචි ස්කන්ධ හා සුරැකුම්පත් ආඥාපනත හා එහි සංශෝධන
- v. 1923 අංක 8 දරන දේශීය භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ආඥාපනත

- vi. 2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණ පනත
- vii. 1982 අංක 40 දරන ණය විශේෂ විධිවිධාන පනත
- viii. 1957 අංක 29 දරන විදේශ ණය පනත සහ ඊට අදාළ සංශෝධන
- ix. අංක අමප/15/0228/613/012 දරන 2015 මාර්තු 24 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණයට අදාළ MOFP/PE/CEB/CM/2015 දරන 2015 මාර්තු 09 දිනැති විදේශ මූල්‍යනය මඟින් ක්‍රියාත්මක වන සංවර්ධන ව්‍යාපෘතීන්හි උපයෝජනය, සේවාකරණය, ආපසු ගෙවීම හා ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා වූ යාන්ත්‍රණය නියාමනය කිරීම සඳහා වූ අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය
- x. අංක PE/EN/CEB/Equity/2014 හා 2014 සැප්තැම්බර් 30 දිනැති එවකට භාණ්ඩාගාර ලේකම්ගේ ලිපිය
- xi. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව හා මහාභාණ්ඩාගාරය එක්ව ඉදිරිපත් කළ මධ්‍යකාලීන ණය කළමනාකරණ සැලැස්ම
- xii. රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අදාළ සටහන් හා සම්බන්ධිත ව්‍යවස්ථාපිත ආයතනවල මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල අදාළ සටහන්

2.1.3.1 1949 අංක 58 දරන මුදල් නීති පනත

1949 අංක 58 දරන මුදල් නීති පනතේ 113 වගන්තියට අනුව (ඇමුණුම 01) රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය හා සම්බන්ධ වගකීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව වෙත පැවරී ඇත. තවද, එම පනතෙහි 106 (1) වගන්තිය ප්‍රකාරව, රජය සහ ඒ වෙනුවෙන් කටයුතු කරනු ලබන ආයතන, රජය වෙනුවෙන් කටයුතු කරනු ලබන කිසියම් ලිඛිත නීතියකින් හෝ වෙනත් ආකාරයකින් ස්ථාපිත කර ඇති ආයතනවලත් රාජ්‍ය මූල්‍ය නියෝජිතයා සහ බැංකුකරු ලෙස කටයුතු කළ යුතු බව දැක්වේ.

2.1.3.2 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත හා අදාළ සංශෝධනයන්

2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ 03 වන වගන්තිය ප්‍රකාරව (ඇමුණුම 02) ආණ්ඩුව විසින් අනුගමනය කළ යුතු වගකීම් සහිත මූල්‍ය කළමනාකරණයට අදාළ පරමාර්ථ පහත පරිදි වේ.

- i. අයවැය පරතරය (අයවැය හිඟය) ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 5 නොඉක්මන බවට වගබලා ගැනීමෙන් ආණ්ඩුවේ ණය දුරදර්ශී මට්ටම් දක්වා අඩු කිරීම.
- ii. ආණ්ඩුවට මුහුණපෑමට සිදුවන මූල්‍යමය අවදානම්, වෙනස්වන ආර්ථික පරිච්ඡේදය සැලකිල්ලට ගනිමින්, දුරදර්ශී ලෙස කළමනාකරණය කිරීම.
- iii. ආණ්ඩුවේ ණය අධිකතර මට්ටම්වලට ඉහළ නොනගින පරිදි වියදම් පිළිබඳ ප්‍රතිපත්ති යොදා ගැනීම.
- iv. අනාගත බදු අනුප්‍රමාණ යුක්ති සහගත ස්ථායීත්ව මට්ටම්වලට සහ කල් තබා දැකිය හැකි මට්ටම්වලට අනුකූල වන සේ වියදම් හා බදු අය කිරීමට අදාළ ප්‍රතිපත්ති යොදා ගැනීම.

- v. ඇපවීම ලෙස ගණන් බලන ලද සහ පවත්නා මුදල් වර්ෂය සඳහා දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ සියයට ප්‍රමාණයක් ලෙස ඊට ඉහතින් ම වූ මුදල් වර්ෂ දෙකේ ප්‍රමාණය සමඟ දෙන ලද මුදලේ මුළු එකතුව වර්ෂයට සියයට 10 නොඉක්මවන බවට සහතික වීම. (මෙම පනත හඳුන්වා දුන් අවස්ථාවේ දී මෙම අගය දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 4.5ක් වී ඇති අතර 2021 ජනවාරි 01 සිට මෙම ප්‍රතිශතය සියයට 15 දක්වා වැඩි කර ඇත.
- vi. මුදල් වර්ෂයක් අවසානයේදී (එවකට පවත්නා විනිමය අනුප්‍රමාණ අනුව ගණන් බලනු ලබන බාහිර ණය ඇතුළුව) ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 80 නොඉක්මවන බවට සහ 2020 ජනවාරි 01 දිනෙන් ආරම්භ වන මුදල් වර්ෂය අවසානයේදී ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 60 ක් නොඉක්මවන බවට සහතික වීම (2021 අංක 12 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) සංශෝධන පනත ප්‍රකාරව 2020 ජනවාරි 01 යන්න 2030 ජනවාරි 1 ලෙස වෙනස් කර ඇති අතර ඒ අනුව ඒ දක්වා සියයට 80 සීමාව බලපැවැත්වෙන අතර සියයට 60 සීමාව 2030 ජනවාරි 01 සිට බල පැවැත්වේ)
- vii. ආණ්ඩුවේ ප්‍රතිපත්ති පිළිබඳ තීරණ ගැනීමේ දී අනාගත පරම්පරා කෙරෙහි ඇති කරනු ලැබිය හැකි මූල්‍ය බලපෑම් ගැන සලකා බලා එම තීරණ ගනු ලබන බවට සහතික වීම.

2.1.3.3 විසර්ජන පනත

2.1.3.3.1 ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ මුදල් රෙගුලාසි සංග්‍රහයෙහි 58 (2) ට අනුව මුදල් වර්ෂයෙහි සේවා සඳහාද, ඒ සේවා කාර්යය සඳහා ශ්‍රී ලංකාව තුළ හෝ ඉන් බැහැර ණය ලබා ගැනීමට බලය දීම සඳහාද ඒ මුදල් වර්ෂය තුළ ආණ්ඩුවේ ඇතැම් කටයුතු වෙනුවෙන් වියදම් සඳහා අවශ්‍ය වන මුදල් ඒකාබද්ධ අරමුදලින් හෝ ආණ්ඩුවේ හෝ ආණ්ඩුවට සුදුස්සක් කල හැකි වෙනත් යම් අරමුදලකින් හෝ අරමුදල්වලින් හෝ අත්තිකාරම් වශයෙන් ගෙවීමට සැලසීම සඳහාද ඒකාබද්ධ අරමුදලට ඒ මුදල් ආපසු ගෙවීමට විධිවිධාන සැලසීම සහ ඉහත කී කරුණ හා සම්බන්ධව හෝ එය ආනුෂංගික කාර්යයක් උදෙසා විධිවිධාන සැලසීමද විසර්ජන ව්‍යවස්ථා කෙටුම්පත මගින් කරනු ලබන බව සඳහන් වේ.

2.1.3.3.2 තවද, මුදල් රෙගුලාසි සංග්‍රහයෙහි 58 (4) වගන්තිය ප්‍රකාරව පාර්ලිමේන්තුවේ අනුමත කරන ලද කාරක සභා අවසන් සංශෝධන ඇස්තමේන්තුවල ඇතුළත් කරනු ලබන අතර ආනුෂංගික සංශෝධන අන්තර්ගත විසර්ජන පනත් කෙටුම්පත පාර්ලිමේන්තුවෙන් සම්මත වී ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 80 (1) වගන්තිය ප්‍රකාර කථානායකගේ සහතිකය එහි පිටසන් කලවිට එය නීතියක් බවට පත් වී විසර්ජන පනත බවට පත් වේ (ඇමුණුම 03)

2.1.3.3.3 තවද, යම් වර්ෂයකට අදාළ විසර්ජන ගිණුමක් මගින්,

“යම් වියදමකට බලය දෙන්නා වූ වෙනත් යම් නීතියක සඳහන් යම් දෙයකට හානියක් නොමැතිව සහ විසර්ජන පනතේ සඳහන් විධිවිධානවලට යටත්ව යම් මුදල් වර්ෂයක ජනවාරි මස 01 වන දිනයෙන් ආරම්භ වී එම වර්ෂයේ දෙසැම්බර් මස 31 වන දිනයෙන් අවසන් වන කාල සීමාවේ සේවා වියදම් සඳහා නිශ්චිත ලෙස දක්වා ඇති සහ නීති මගින් ඒකාබද්ධ අරමුදලට වැයබරක් විය යුතු බවට බලය දෙනු ලබන වියදම් සඳහා රුපියල් වටිනාකමක් ලෙස ඇස්තමේන්තු කර ඇති ආණ්ඩුවේ වියදම -

- (i) ඒකාබද්ධ අරමුදලින් හෝ ආණ්ඩුවේ හෝ ආණ්ඩුවට සුදුස්සක් කළ හැකි වෙනත් යම් අරමුදලකින් හෝ මුදල් වලින් ගෙවීම සඳහා මෙයින් බලය දෙනු ලබන ගෙවීම්වලින්; සහ
- (ii) අදාළ මුදල් වර්ෂය තුළ ලබාගනු ලබන ණය මුදල්වලින් පැනනඟින ඉතිරි ශේෂය එම මුදල් වර්ෂය තුළ කවර හෝ අවස්ථාවකදී හෝ වර්ෂය අවසානයේදී නිශ්චිතව දක්වා ඇති රුපියල් වටිනාකමක් නොඉක්මවන්නේ නම් සහ 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ 13 වන වගන්තිය යටතේ පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීම සඳහා නියමිත අවසාන අයවැය වල තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ ඒ ණය මුදල්වල විස්තර ඇතුළත් කරන්නේ නම්, ආණ්ඩුව සඳහා සහ ආණ්ඩුව වෙනුවෙන් අදාළ නීති ප්‍රකාර, ශ්‍රී ලංකාව තුලින් හෝ බැහැරින් හෝ මුදල් ලබා ගැනීමට මෙයින් බලය දෙනු ලබන්නා වූ ද, අදාළ මුදල් වර්ෂය තුළදී ණය ගැනුම්වලින්, පියවිය යුතු” ලෙස දක්වා ඇත.

2.1.3.3.4 එසේ වුවද, ඉහත පරිදි මේ වගන්තියේ නිශ්චිතව දක්වා ඇති අදාළ මුදල් වර්ෂය තුළදී ලබාගන්නා ණය මුදල් ගණනය කිරීමේ කාර්යය සඳහා, කෙටිකාලීන ණය මුදල් ප්‍රමාණය තීරණය කිරීමේ දී , අදාළ මුදල් වර්ෂය තුළදී ලබාගන්නා වූ සම්පූර්ණ කෙටිකාලීන ණය ප්‍රමාණය සහ එම මුදල් වර්ෂය තුළදී කරනු ලබන සම්පූර්ණ කෙටිකාලීන ණය පියවීම් ප්‍රමාණය අතර වූ වෙනස පමණක් සලකා බලනු ලැබිය යුතුය ලෙසද විසර්ජන පනතෙහි දැක්වේ.

2.1.3.3.5 එසේ වුවද, 2.1.3.4 හි දැක්වෙන 2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරන පනතේ 05 ඡේදය මගින් විසර්ජන පනතේ විධිවිධාන අදාළ වීමෙන් නිදහස් කර ඇති අතර එමඟින් ඉහත 2.1.3.3.3 ඡේදයේ සීමාවන්ට සහනයක් සැලසී ඇත.

2.1.3.3.6 ඒ අනුව එම විසර්ජන පනතින් සහ 2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් පනතින් ලද බලතල මත ශ්‍රී ලංකා රජය විසින් 2019 වර්ෂය සඳහා ලබා ගත් ණය පහත වගුවේ දැක්වේ.

2.1.3.4 2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණ පනත

ශ්‍රී ලංකාව තුළ රාජ්‍ය ණය කළමනාකරනය කරනු පිණිස සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරනය කිරීමේ කාර්යය සඳහා ශ්‍රී ලංකාව තුළ හෝ ඉන් පිටත හෝ ණය එකතු කර ගැනීමට බලය ලබා දීම සඳහා ද ඊට සම්බන්ධ හෝ අනුෂාංගික කාරණා සඳහා විධිවිධාන සැලැස්වීම සඳහා වූ පනතකි (ඇමුණුම 04).

2.1.3.4.1 මෙම පනතේ විධිවිධාන යටතේ ආණ්ඩුවේ රාජ්‍ය ණය ප්‍රති මූල්‍යනය සහ පූර්ව මූල්‍යනය කිරීමේ කාර්ය සඳහා ආණ්ඩුව සඳහා හෝ ආණ්ඩුව වෙනුවෙන් එකතු කරගනු ලබන යම් ණයක්, 2017 අංක 30 දරන විසර්ජන පනතේ 2 (1) (ආ) වන වගන්තියේ විධිවිධාන අදාළ වීමෙන් ද, එසේම 2017 අංක 30 දරන විසර්ජන පනත ක්‍රියාත්මක වීම ආරම්භ වීමේ දිනයෙන් පසු පනවනු ලබන යම් වාර්ෂික විසර්ජන පනතක විධිවිධාන අදාළ වීමෙන්ද නිදහස් වේ.

2.1.3.4.2 මධ්‍ය කාලීන සිට දිගුකාලීන දක්වා වන කාල තුළ ආණ්ඩුවේ මුදල් අවශ්‍යතා සහ ගෙවීම් සම්බන්ධව වගකීම් විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට අනුකූලව හැකිතාක් අවම පිරිවැයක් යටතේ දරනු ලබන බව සහතික කිරීම පිණිස රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය කිරීම මෙම පනතේ අරමුණ වේ.

2.1.3.4.3 පාර්ලිමේන්තුව විසින්, යම් නිශ්චිත මුදල් වර්ෂයක් තුළදී කලින් කලට, ආණ්ඩුවේ රාජ්‍ය ණය ප්‍රතිමූල්‍යනය කිරීමේ සහ පූර්ව මූල්‍යනය කිරීමේ කාර්ය සඳහා, ආණ්ඩුව සඳහා සහ ආණ්ඩුව වෙනුවෙන් (422 වන අධිකාරිය වූ) මුදල් නීති පනතේ (417 වන අධිකාරිය වූ) දේශීය භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ආඥා පනතේ (420 වන අධිකාරිය වූ) ලියාපදිංචි ස්කන්ධ හා සුරැකුම්පත් ආඥා පනතේ හෝ 1957 අංක 29 දරන විදේශීය ණය පනතේ විධිවිධාන ඇතුළුව මුදල් එකතු කර ගැනීම සඳහා අදාළ වන නීති ප්‍රකාරව, එම මුදල් වර්ෂයට ඉහතින්ම වූ මුදල් වර්ෂයේ අවසානයට ගෙවීමට ඉතිරිව ඇති සමස්ථ ණයෙන් සියයට දහයක් නොඉක්මවිය යුතු මුදල් ප්‍රමාණයක් ශ්‍රී ලංකාව තුළින් හෝ ඉන් පිටතින් හෝ ණය මුදලක් ලෙස එකතු කර ගැනීම සඳහා යෝජනා සම්මතයක් මගින් අනුමැතිය ලබා දෙනු ලැබිය හැකිය.

මෙහි ප්‍රති මූල්‍යනය ලෙස හිඟව පවත්නා ණයක් හෝ ණය, වෙනත් ණයක් හෝ ණය වෙනුවට ආදේශ කිරීමත්, පූර්ව මූල්‍යනය ලෙස හිඟව පවතින යම් ණයක කොන්දේසි සහ නියමයන් වෙනස් කිරීම පිණිස එකී ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම සඳහා කලින් සකසනු ලබන මූල්‍ය සැලසුම් ඇතුළත් වන බවත් මෙම පනතෙහි සඳහන් වේ.

මෙම පනතේ විධිවිධාන පරිදි 2019 වර්ෂයේදී, 2020 වර්ෂයේදී සහ 2021 වර්ෂයේ දී රු.බිලියන 30 ක් බැගින් ණය මුදල් රැස් කර ගෙන තිබුණි.

2.1.3.5 1982 අංක 40 දරන ණය විශේෂ විධිවිධාන පනත

මෙම පනතෙහි (2) වගන්තියට අනුව (ඇමුණුම 5) ආණ්ඩුව සඳහා හා ඒ වෙනුවෙන් ණය ලබා ගැනීමට බලය දෙන වෙනත් යම් නීතියකට හානියක් නොමැතිව පාර්ලිමේන්තුව විසින් විසර්ජන පනතක් සම්මත කරනු නොලැබූ ආණ්ඩුවේ යම් මුදල් වර්ෂයක පළමුවන දිනයෙන් ආරම්භව ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා වූ විසර්ජන පනත ක්‍රියාත්මක වීම ආරම්භ වන දිනයෙන් අවසාන වන යම් කාල පරිච්ඡේදයක් සඳහා යම් නීතියක් මගින් හෝ ඒ යටතේ විධි විධාන සලස්වනු ලැබ ඇති නැතහොත් අන්‍යාකාරයකින් නීත්‍යානුකූලව බලය දී ඇති ආණ්ඩුවේ යම් වියදමක් ශ්‍රී ලංකාව තුළ වුවද ඉන් බාහිර වුවද ආණ්ඩුව සඳහා හෝ වෙනුවෙන් ලබා ගැනීමට අදාළ පනත මගින් බලය දෙනු ලබන ණය වලින් දරනු ලැබිය හැකිය.

2.1.3.6 1957 අංක 29 දරන විදේශීය ණය පනත සහ ඊට අදාළ සංශෝධන

2.1.3.6.1 ජනාධිපතිවරයා විසින් හෝ, ජනාධිපතිවරයා විසින් තත් කාර්යය සඳහා විශේෂයෙන් ම බලය දෙනු ලැබූ යම් තැනැත්තකු විසින් -

- (අ) ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව වෙත දෙනු ලබන විදේශ ණයකට අදාළ එකඟවීමකට ;
- (ආ) රාජ්‍ය සංස්ථාවකට නැතහොත් පොදු ව්‍යවසායකට දෙනු ලබන විදේශීය ණයකට අදාළව ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව විසින් කරනු ලබන ඇපවීමකට; සහ
- (ඇ) ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව විසින් ලියා අත්සන් තබනු ලැබිය යුතු යයි එම එකඟවීම නැතහොත් ඇපවීම මගින් නියමිත යම් ගිවිසුමකට, බැඳුම්කරයට, පොරොන්දු පත්‍රයකට, හෝ වෙනත් ලේඛනයකට;

ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව නමින් සහ ඒ ආණ්ඩුව වෙනුවෙන් අත්සන් තබනු ලැබිය හැකි බව උක්ත පනතෙහි සඳහන් වේ.

2.1.3.6.2 තවද, මෙම පනතේ ප්‍රතිපාදන අනුව, ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව විසින්

- (අ) ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව විසින් දෙනු ලබන විදේශීය ණයකට අදාළ එකඟවීමක් යටතේ ;
- (ආ) රාජ්‍ය සංස්ථාවකට නැතහොත් පොදු ව්‍යවසායකට දෙනු ලබන විදේශ ණයකට අදාළ ඇපවීමක් ප්‍රකාර ; සහ
- (ඇ) එවැනි එකඟවීමක් නැතහොත් ඇපවීමක් ක්‍රියාවේ යෙදවීමෙහි ලා අත්සන් තබන ලද යම් ගිවිසුමක්, බැඳුම්කරයක් හෝ පොරොන්දු පත්‍රයක් යටතේ

ගෙවනු ලැබිය යුතු සියලු මුදල් මෙම පනතට අදාළව ශ්‍රී ලංකාවේ ඒකාබද්ධ අරමුදලට වැය කරනු ලැබේ.

2.1.3.6.3

එමෙන්ම, ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව වෙත දෙනු ලබන විදේශීය ණයකට අදාළ එකඟවීමක් නැතහොත් රාජ්‍ය සංස්ථාවක් හෝ පොදු ව්‍යවසායකයක් වෙත දෙනු ලබන විදේශීය ණයට අදාළව ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව විසින් කරනු ලබන ඇප වීමක් බලාත්මක කිරීම පිණිස අවශ්‍ය විධිවිධාන, ගැසට් පත්‍රයෙහි පළකරනු ලබන නියමයක් මගින්, මුදල් විෂයය භාර අමාත්‍යවරයා විසින් සලස්වනු ලැබිය හැකිය. (1) වන උපවගන්තිය යටතේ සාදා පළ කරනු ලබන සෑම නියමයක් ම නීතියක බලය දරන්නේය. (1) වන උප වගන්තිය යටතේ සාදා පළ කරනු ලබන සෑම නියමයක්ම, එම නියමය කර මාසයක් ඇතුළත දී පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කරනු ලැබිය යුතුය (ඇමුණුම 06).

2.1.3.7

අංක අමප/15/0228/613/012 දරන 2015 මාර්තු 24 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය MOFP/PE/CEB/CM/2015 දරන 2015 මාර්තු 09 දිනැති විදේශ මූල්‍යනය මගින් ක්‍රියාත්මක වන සංවර්ධන ව්‍යාපෘතීන්හි උපයෝජනය, සේවාකරණය, ආපසු ගෙවීම හා ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා වූ යාන්ත්‍රණය නියාමනය කිරීම සඳහා වූ අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශයේ ඡේද අංක 11 හි සඳහන් වූ පහත 2.1.3.7.6 හි අනුව මෙම තීරණය ලැබී ඇත. (ඇමුණුම 07)

2.1.3.7.1

මෙම තීරණයට අදාළ සංදේශයෙහි 3 (අ) හි විදුලි බල මණ්ඩලය සඳහා යෝජනා කර ඇති හා දැනටමත් ක්‍රියාත්මක කර ඇති වෙනස්කම් ලෙස පහත කරුණු දක්වා තිබුණි.

- I. 2013 දෙසැම්බර් 31 දින වන විට උපයෝජනය කර අවසන් වූ විදේශීය ණය ලබා ගැනීම් මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් ලෙස ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය තුළ ආයෝජන බවට පරිවර්තනය කර ඇත.
- II. 2014 ජනවාරි 01 දින සිට 2014 දෙසැම්බර් 31 දක්වා කාලපරිච්ඡේදය තුළ උපයෝජනය කරනු ලැබූ විදේශීය ණය ගැනීම්, ලංකා විදුලි බල මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කරනු ලැබූ මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කළ යුතු වීම.
- III. 2015 ජනවාරි 01 දිනට පසුව උපයෝජනය කිරීමට නියමිත විදේශීය ණය (දැනට ක්‍රියාත්මක ව්‍යාපෘති හා නව ව්‍යාපෘති සඳහා) ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ සෘජු ණය ලෙස එම මණ්ඩලයට පැවරීමට අපේක්ෂා කෙරේ. ඒ අනුව, මෙම ණය උපයෝජනය වෙනුවෙන් 2015 අයවැය ඇස්තමේන්තු තුළ ප්‍රතිපාදන ඇතුළත් කර නොමැති අතර, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් මෙම ණය ආපසු ගෙවීම හා ණය සේවාකරණය කිරීමට අපේක්ෂිතය.

IV. ඉදිරියේදී විදේශීය ණය ලබා ගැනීම ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් සෘජුවම සිදුකළ යුතු අතර එම ණය ආපසු ගෙවීම හා ණය සේවාකරණය ඔවුන් විසින් සිදුකළ යුතු බව සඳහන් වේ.

2.1.3.7.2

මෙම සංදේශයෙහි 3 (ආ) හි ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය සඳහා යෝජනා කර ඇති හා දැනටමත් ක්‍රියාත්මක කර ඇති වෙනස්කම් ලෙස කරුණු දක්වා තිබුණි.

- I. 2014 දෙසැම්බර් 31 දින වන විට ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙනුවෙන් උපයෝජනය කර අවසන් වූ විදේශ ණය ලබා ගැනීම් ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කරනු ලැබූ මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කළ යුතුය.
- II. 2015 ජනවාරි 01 දිනට පසු ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය විසින් උපයෝජනය කරනු ලබන විදේශ ණය, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ සෘජු ණය ලෙස එම මණ්ඩලයට පැවරීමට අපේක්ෂා කෙරේ. ඒ අනුව මෙම ණය උපයෝජනය වෙනුවෙන් 2015 අයවැය ඇස්තමේන්තු තුළ ප්‍රතිපාදන වෙන් කර නොමැති අතර ජාතික ජල සම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය විසින් මෙම ණය ආපසු ගෙවීම් හා ණය සේවාකරණය කිරීමට අපේක්ෂිතය.
- III. එමෙන්ම ශක්තිමත් ශේෂපත්‍රයක් මත ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය විසින් ඉදිරියේ දී ගනු ලබන විදේශීය ණය පහසුකම් වල ණය ආපසු ගෙවීම හා ණය සේවාකරණය එම මණ්ඩලය විසින් සෘජුව සිදු කළ යුතුය.

2.1.3.7.3

තවද, සංදේශය අංක 03 (ඇ) මගින් වරාය අධිකාරිය වෙනුවෙන් පහත පරිදි වෙනස්කම් යෝජනා කර තිබුණි.

හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතිය වෙනුවෙන් ලබා ගන්නා ලද විදේශීය ණය ආපසු ගෙවීම හා ණය සේවාකරණය ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් සිදු කළ යුතු බව.

(මෙම විෂයට අදාළව 2013.01.11 දිනැති අංක 13/0040/504/002 දරන අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය මගින් හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියෙන් පළමු හා දෙවන අදියරයන් සමඟ එන ආනයන හා අපනයන බැංකුවෙන් ලබා ගනු ලැබූ ණය අරමුදල් එම කොන්දේසි මත ණය සේවා කරණය කිරීමට ශ්‍රී ලංකා රජය වෙනුවට ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට වගකීම පැවරීමට අනුමැතිය ලැබී තිබුණි.)

2.1.3.7.4

තවද, එම සංදේශයෙහි 2 (i,ii,iii) හි සඳහන් පරිදි ඉහත සඳහන් ආයතන තුන විසින් විදේශාධාර යටතේ ක්‍රියාත්මක කරනු ලබන සංවර්ධන ව්‍යාපෘතීන් සඳහා 2015 අයවැය ප්‍රතිපාදන සලසා නොමැති බවද සඳහන් වේ.

ඉහත 2.1.3.7.1 සහ 2.1.3.7.2 ඡේදයන්හි දැක්වෙන කරුණුවලට අදාළව විදේශීය ණය ආපසු ගෙවීම හා සේවාකරණය සම්බන්ධයෙන් සලකා බැලිය යුතු කරුණු ලෙස අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශයේ 04 ඡේදයෙහි පහත කරුණු දක්වා තිබුණි.

- i. 2014 දෙසැම්බර් 31 දින වන විට උපයෝජනය කරනු ලැබූ සහ ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ සහ ජාතික ජලසම්පාදන මණ්ඩලයේ ආයෝජනය කරනු ලැබූ මහා භාණ්ඩාගාර වත්කම් බවට පරිවර්තනය කිරීමට නියමිත විදේශ ණය රජයේ ශේෂ පත්‍රයේ සඳහන්ව ඇති බැවින් එම ණය ආපසු ගෙවීම හා ණය සේවාකරණය රජය විසින් සිදු කරනු ලබන බව.
- ii. 2014 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් පසුව උපයෝජනය කරනු ලැබූ හා ලංකා විදුලි බලමණ්ඩලය සහ ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙත පවරන ලද විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම හා සේවාකරණය එම ආයතන විසින් සිදු කළ යුතු බව. ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට අදාළ ඉහත සඳහන් කළ හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතිය සඳහා 2013 න් පසු උපයෝජනය කළ හා පවරනු ලැබූ විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම හා සේවාකරණය එම ආයතනය විසින් සෘජුව දැරිය යුතු බව.
- iii. තවද, මෙම විදේශ ණය රජයේ ශේෂපත්‍රයේ වාර්තා නොකළ යුතු බව සහ විදුලිබල මණ්ඩලයේ, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ හා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ ශේෂ පත්‍රයන් තුළ ඇතුළත් කර එම ආයතන විසින් එම ණය ආපසු ගෙවීම හා සේවාකරණය සිදු කළ යුතු බව. ලංකා විදුලි බලමණ්ඩලයේ, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ විදේශ ණය ගෙවීමේ හා සේවාකරණයේ ශක්‍යතාවය මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් කාලිනව අධ්‍යයනය කරන බව සහ ඒ අනුව අවශ්‍ය වුවහොත් මෙම ආයතන සඳහා විදේශ ණය ගෙවීම් කිරීමට හා සේවාකරණය පහසු කිරීම පිණිස අවශ්‍ය අයවැය ප්‍රතිපාදන වෙන්කිරීම පිළිබඳ සලකා බලනු ලබන බවද,

විදුලිබල මණ්ඩලය, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් ඉදිරියේ දී ලබා ගැනීමට නියමිත දින ණය නැවත ගෙවීම සේවාකරණය එම ආයතනය විසින් කළ යුතු බව.

2.1.3.7.5

2015 මාර්තු 24 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය මගින් අනුමැතිය ඉල්ලා තිබූ පහත සඳහන් නිශ්චිත කරුණු 5 සඳහා එලෙසම අනුමැතිය ලැබී තිබුණි.

- i. සංදේශයෙහි ඡේද අංක 5 යටතේ දක්වා ඇති පරිදි, ශ්‍රී ලංකා රජය හා අදාළ සංවර්ධන පාර්ශවකරුවන් සමඟ අත්සන් තැබූ / තබන විදේශ ණය ගිවිසුමෙහි දක්වා ඇති අවශ්‍යතාවයන්ට අනුකූලව එම විදේශ ණය උපයෝජන අයදුම්පත් මුදල් අමාත්‍යාංශය වෙනුවෙන් සහතික කිරීමට / අනුමත කිරීමට විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවට බලය පැවරීම.
- ii. තවද මෙම සංදේශයෙහි අංක 6,7,8 සහ 9 හි විස්තර කර ඇති පරිදි වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු මගින් ප්‍රතිපාදන ලබා දී නොමැති ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය, ජාතික

ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය යටතේ ක්‍රියාත්මක වන විදේශ ණය ව්‍යාපෘතීන්හි විදේශ ණය උපයෝජන අයදුම්පත් සහතික කිරීමට / අනුමත කිරීමට විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවට හා භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුවට බලය පැවරීම.

- iii. එම සංදේශයෙහි ඡේද අංක 3 (අ) (ii) හි විස්තර කර ඇති පරිදි, 2014 ජනවාරි 01 දින සිට 2014 දෙසැම්බර් 31 දින දක්වා ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය වෙනුවෙන් ලබා ගත් විදේශ ණය, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කළ මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කිරීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාරයේ ලේකම්වරයාට බලය පැවරීම.
- iv. තවද, එම ඡේද අංක 3 (ආ) (i) හි විස්තර කර ඇති පරිදි, 2014.12.31 දින දක්වා ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙනුවෙන් ලබාගත් විදේශ ණය ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කළ මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කිරීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාරයේ ලේකම්වරයාට බලය පැවරීම.
- v. ඉහත සිව්වන පරිච්ඡේදයේ (ආ) හි සඳහන් පරිදි, 2014 දෙසැම්බර් 31 දිනට පසු ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය හා ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙනුවෙන් උපයෝජනය කළ හා පවරාදෙන ලද විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම හා සේවාකරණය භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව හරහා සිදු කිරීමට අවශ්‍ය අයවැය ප්‍රතිපාදන එම රාජ්‍ය ව්‍යාපාර වෙත ලබා දීමට ජාතික අයවැය දෙපාර්තමේන්තුවේ අධ්‍යක්ෂ ජනරාල්වරයාට බලය පැවරීම.

2.1.3.8

ඉහත සඳහන් පනතේ සහ අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණවලට අමතරව 2014 සැප්තැම්බර් 30 දිනැති අංක PE/EN/CEB/Equity/2014 දරන ලිපිය මගින් භාණ්ඩාගාර ලේකම් විසින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයෙහි සභාපති වෙත දක්වා තිබූ පහත කරුණුද මෙම විෂයට අදාළ වේ (ඇමුණුම 08).

- i. 2006 වර්ෂයේ දී ස්කන්ධය බවට පරිවර්තනය කල රු. බිලියන 30.9 ක උපණය වලට අමතරව ඉතිරි සියලු උපණය ශේෂ ද විදුලිබල මණ්ඩලයෙහි රජයේ ස්කන්ධය බවට පත් කිරීමට 2014 අයවැය කමිටුවෙන් පවසා ඇති බව.
- ii. ඒ අනුව පවතින සියලු උප ණය ශේෂ (පුත්තලම ගල් අගුරු බලාගාරය හැර) ස්කන්ධය බවට පරිවර්තනය කල හැකි බව.
- iii. පුත්තලම බලාගාරය සඳහා ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් ලබා ගත් සියළු ණය සෘජු ණය ලෙස සැලකිය හැකි වුවද, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් ණය

සේවාකරණය කල හැකි තත්වයට පත් වන තෙක් ණය සේවාකරණය භාණ්ඩාගාරය සිදු කරන බව.

- iv. 2014 සැප්තැම්බර් 29 දින පැවැති රැස්වීමක දී එකඟ වූ පරිදි සියලු ඉදිරි ණය ගැනීම සහ සේවාකරණය ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින්ම කල යුතු බව.
- v. එහෙයින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් සංවර්ධන කාර්යයන් සඳහා අවශ්‍ය ඉතිරි අරමුදල් සම්පාදනය හා සේවාකරණය ස්වාධීනව කල යුතු බව.

2.1.3.9 මහබැංකුව සහ මුදල් අමාත්‍යාංශය එක්ව ඉදිරිපත් කරන ලද ණය කළමනාකරණ උපායමාර්ග (2019 – 2023)

2.1.3.9.1 එම සැලැස්මෙහි රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පරිච්ඡේදයෙහි දක්වා ඇති පරිදි මහා භාණ්ඩාගාරයේ භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ඉදිරිපත් කරනු ලබන රජයේ මුදල් අවශ්‍යතාවය සපයා ගැනීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් රජය වෙනුවෙන් ණය උපකරණ (Debt instrument) නිකුත් කිරීම සහ රජයේ දේශීය හා විදේශීය ණය සේවාකරණය (Debt Servicing) සම්බන්ධ සියළු කටයුතු මෙහෙයවීම සිදු කරයි. මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් විදේශීය මූලාශ්‍ර වලින් ණය ලබාගැනීම සම්බන්ධ කටයුතු මෙහෙයවනු ලැබේ. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් විවික්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට සහ අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ රජයේ මූල්‍ය අවශ්‍යතා සපුරා ගැනීමත්, රජයේ සුරැකුම්පත් වෙළෙඳපොල වැඩිදියුණු කිරීම හා ශක්තිමත් කිරීමත්, එහි කාර්යක්ෂමතාවය වැඩි කිරීම හා ස්ථායීතාවය පවත්වාගෙන යාමත් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයේ අරමුණු ලෙස සලකා කටයුතු කරනු ලබයි (අරමුණු 09).

2.1.3.9.2 වාර්ෂික විසර්ජන පනතෙහි කොටසක් ලෙස වාර්ෂික ණය සීමාව ස්ථාපිත කිරීමේ වගකීම ශ්‍රී ලංකා පාර්ලිමේන්තුව සතු වේ. මුදල් අමාත්‍යාංශයට අයත් මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව හා විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව මගින් ඒකාබද්ධ අරමුදලත්, බාහිර සහන අරමුදලත් (External Concessionary Fund) ණය ආපසු ගෙවීම සඳහා අරමුදල් සැපයීමත් සිදුකරනු ලබන බව මෙම සැලැස්මෙහි 4.2 ඡේදයෙහි දක්වා තිබුණි.

මේ හැරුණ විට ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවෙහි රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවට පහත සඳහන් වගකීම් ඇති බවද දක්වා තිබුණි.

- රජයේ අයවැය හා වගකීම් කළමනාකරන අරමුණු සඳහා දේශීය බාහිර වාණිජ මූලාශ්‍රයන් ගෙන් අරමුදල් සම්පාදනය කිරීම
- රාජ්‍ය ණය සේවාකරණය සඳහා පහසුකම් සැලසීම
- වෙන්දේසි හා සෘජු බෙදාහැරීම මගින් රජයේ සුරැකුම්පත් නිකුත් කිරීම
- දේශීය ණය උපකරණ සඳහා දත්ත පද්ධතියක් නඩත්තු කිරීම

- මධ්‍යම තැන්පතු පද්ධතිය නඩත්තු කිරීම
- රජයේ දේශීය සුරැකුම්පත් වෙළෙඳපළ සංවර්ධනය කිරීම
- ණය කළමනාකරණය පිළිබඳ තොරතුරු ලබාදීම
- ණය කළමනාකරණ උපකරණ හා වගකීම් කළමණාකරන රාමු සඳහා පහසුකම් සැලසීම

2.1.3.10 රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල අදාළ සටහන් හා සම්බන්ධිත ව්‍යවස්ථාපිත ආයතන වල මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල අදාළ සටහන්

දේශීය හා විදේශීය ණය ගිණුම්ගත කිරීමේ දී අදාළ නීතිරීති හා අනෙකුත් මූලාශ්‍ර නිසි පරිදි අනුගමනය කර තිබේද යන්න පරීක්ෂා කිරීම සඳහා රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන හා ශ්‍රී ලංකා විදුලි බල මණ්ඩලය හා අනෙකුත් ව්‍යවස්ථාපිත ආයතනවල මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් පරීක්ෂා කරන ලදී.

2.1.3.10.1 ඒ අනුව හඳුනාගත්, 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල සටහන් කර නොතිබුණු විදේශ ණය වටිනාකම් පහත වගුවෙහි දැක්වේ.

වගුව අංක 03 - රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල (2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට) සටහන් නොවූ විදේශ ණය

ණය අංකය	ව්‍යාපෘතියේ නම	විදේශ මුදල් ඒකකය	වටිනාකම විදේශ මුදල්	වටිනාකම රුපියල්
2005045	පුත්තලම ගල් අඟුරු බලාගාරය අදියර 1	USD	110,000,000	22,047,718,000
2006045	පුත්තලම ගල් අඟුරු බලාගාරය අදියර 2	USD	53,543,850	10,731,997,247
2007044	හම්බන්තොට වරාය අදියර 1	USD	83,652,746	16,766,837,784
2009027	පුත්තලම ගල් අඟුරු බලාගාරය අදියර 2	USD	475,200,000	95,246,141,760
2012032	හම්බන්තොට වරාය අදියර 2	CNY	700,365,502	22,016,830,009
2012033	හම්බන්තොට වරාය අදියර 2	USD	507,692,308	101,758,698,462
2013014	හම්බන්තොට වරාය අදියර 1 අතිරේක වැඩ	CNY	661,330,418	20,789,715,273
	එකතුව			289,357,938,535

ඉහත හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීම සඳහා ලබාගත් ණය වෙනුවෙන් කරනු ලබන ණය ආපසු ගෙවීම් රජය මඟින් කරනු ලබන බැවින්, රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල 2021 වර්ෂය තුළ විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම් වටිනාකම හා මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සටහන් අංක 29(ii),(iii) හා (iv) හි වටිනාකම්වල එකතුව අතර රු. මිලියන 16,354 ක වෙනසක් නිරීක්ෂණය විය.

2.1.3.10.2 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල මෙන්ම ලංකා විදුලි බල මණ්ඩලයෙහි මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලද ඇතුළත් වූ ණය ශේෂයන් පහත වගුවෙහි දැක්වේ.

වගුව අංක 04 - රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල මෙන්ම ලංකා විදුලි බල මණ්ඩලයෙහි මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලද ඇතුළත් වූ ණය ශේෂයන්

ණය අංකය	ව්‍යාපෘතියේ නම	ශේෂය (රු.)
2013016	Greater Colombo trans & distribution reduction	28,195,962,685
2014036	Green power Dev & energy efficiency improvement	1,759,594,941
2014037	Green Power Dev & energy efficiency improvement	3,820,365,296
2015018	National Trans & Dis Network Development	4,857,093,371
එකතුව		38,633,016,293

2.2 නිරීක්ෂණ

2.2.1 මුදල් නීති පනතේ 113 වගන්තියට අනුව රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය හා සම්බන්ධ වගකීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව වෙත පැවරී ඇති බව දක්වා ඇතත් රාජ්‍ය ණය යන්නට අතුළත් වන්නා වූ ණය වර්ගයන් හෙවත් රාජ්‍ය ණය සඳහා නිර්වචනයක් එම පනතෙහි හෝ 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතෙහි සඳහන් කර නොතිබුණි. මේ හේතුවෙන් 2020 වර්ෂයේ විගණිත මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල මහ බැංකු අත්තිකාරම, දේශීය ණයක් ලෙස වර්ගීකරණය කර ඊට හේතු ද ඉදිරිපත් කර තිබුණි. නමුත් 2021.12.31 දිනට මහ බැංකු අත්තිකාරම් ශේෂය වූ රු. බිලියන 150.1 ක්, දේශීය ණය වර්ගීකරණයෙන් ඉවත් කර වෙනමම අයිතමයක් ලෙස දක්වා තිබුණි. තවද, 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතෙහි බැරකම් යන්නද නිර්වචනය කර නොමැත. මෙම තත්ත්වය තුළ දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස රජයේ ණය අනුපාතය සකස් කිරීමේ දී ද භාවිතා කළ යුතු ණය වර්ග නිශ්චිතව තීරණය කර නොතිබීම හේතුවෙන් දළ දේශීය නිෂ්පාදනයට ණය අනුපාතය ලෙස ගණනය කර ඇති අගය එම පනත මගින් අපේක්ෂිත අනුපාතයද යන්න නිශ්චය නොවේ.

2.2.2 රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයේ අරමුණු සහ කාර්යයන් පිළිබඳව මුදල් නීති පනතේ හෝ වෙනත් ලිඛිත නීතියක සඳහන් වී ඇති බව නිරීක්ෂණය නොවිය.

2.2.3 පසුගිය වර්ෂ කිහිපය තුළදී දිගින් දිගටම රජය වාර්ෂිකව ලබා ගන්නා ණය ප්‍රමාණයෙන් යම් ණය ප්‍රමාණයක් ප්‍රතිපාදන ප්‍රමාණවත් නොවීම හෝ වෙනත් හේතුවක් මත එම වර්ෂයට අදාළ මූල්‍ය තත්ත්වය පිළිබඳ ප්‍රකාශයෙහි ඇතුළත් කර නොතිබුණි. මේ හේතුවෙන් රජයේ වාර්ෂික ණය ප්‍රමාණය විසර්ජන පනතෙන් අනුමත සීමාව තුළ කටයුතු කර තිබේද, යන්න පාර්ලිමේන්තුව ද ඇතුළත්ව මෙම

මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලනය කරනු ලබන පාර්ශවයන්ට ඒ තුළින් නිවැරදි නොවන තොරතුරු ලබා දීමක් සිදුවන බව නිරීක්ෂණය විය.

2.2.4 ඉහත 2.2.3 ඡේදයේ සඳහන් කරුණු මත පදනම්ව විගණනයේ ගණනය කිරීම් අනුව 2019 වර්ෂයේ දී රු.බිලියන 79 ක්, ණය සීමාව ගණනය කිරීමේ දී සැලකිල්ලට ගෙන නොතිබුණි.

2.2.5 විදේශ ණයවලට අදාළ ඉහත 2.1.3.6.1 ඡේදයෙහි දක්වා ඇති පරිදි ජනාධිපතිවරයා විසින් හෝ තත්කාර්ය සඳහා විශේෂයෙන් බලය දෙන යම් තැනැත්තකු විසින් අත්සන් කරනු ලැබූ, ඇප වූ ජාත්‍යන්තර ගිවිසුම් නොවෙනස්ව තිබියදී 2014 වර්ෂයේ අයවැය යෝජනා මගින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයෙහි ණය වගකීම ද, 2015 වර්ෂයේ අයවැය යෝජනා මගින් ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයෙහි ණය වගකීම ද, රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලින් ඉවත් කර රජයේ සංස්ථා ගනයේ ගැනෙන එම ආයතනවලට පවරා තිබුණි. තවද, 2013 ජනවාරි 09 දිනැති අංක ERR/EE/CN/27 දරන අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශයේ අපේක්ෂිත වූ පරිදි හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියේ පළමු හා දෙවන අධියරයන් සඳහා ලබා ගනු ලැබූ ණය අරමුදල් එම කොන්දේසි මත සේවාකරණය කිරීම ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට පවරා තිබුණි.

2.2.6 තවද, ඉහත 2.1.3.7 ඡේදයෙහි දැක්වෙන අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය මගින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය හා හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීම සඳහා ලබා ගත් ණය අරමුදල්වලට අදාළ දත්තයන් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල වගකීම් ලෙස වාර්තා නොකළ යුතු බව සඳහන් කර තිබුණි. තවද, එම ශේෂය ඉවත් කර ඉහත සඳහන් රාජ්‍ය ආයතනයට අදාළ රජයේ ප්‍රාග්ධන සම්පාදනය ලෙස ගිණුම්ගත කිරීමට උපදෙස් ලබා දී තිබුණි. මෙම තත්වය යටතේ රජය විසින් ලබාගෙන තිබූ විදේශීයව පියවිය යුතු ණය ශේෂයන් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල වගකීම් ලෙස සටහන් නොවීම ප්‍රශ්නගත තත්වයක් ලෙස නිරීක්ෂණය වේ.

2.2.7 රජය විසින් විදේශීයව සම්පාදනය කරගෙන රජයේ ආයතනවලට ලබා දී ඇති අරමුදල්වලට අදාළ වගකීම රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන්ව ඇති අතර ඉහත සඳහන් 2015 මාර්තු 09 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය අනුව, එම වගකීම් ආපසු නිරවුල් කිරීම එකී රජයේ ආයතනවලටම පවරා තිබූ අතර රජය විසින් ඒ සඳහා මූල්‍යයනය නොකළ යුතු බව ද, අයවැය ප්‍රතිපාදන ලබා නොදෙන බවද, සඳහන් කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, එම ආයතන වල ශක්‍යතාවය අධ්‍යයනය කර අයවැය ප්‍රතිපාදන වෙන්කිරීම පිළිබඳව සලකා බලන බවද, එම සංදේශයෙහි දක්වා තිබුණි. ඒ අනුව එම ණය නිරවුල් කිරීම තවදුරටත් මහා භාණ්ඩාගාරය විසින්ම සිදුකර තිබුණි.

මෙම තත්වය යටතේ රජයේ එම ආයතන උක්ත අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය පරිදි තමන් විසින් නිරවුල් කළ යුතු වූ මුදල මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් තම ආයතනය වෙනුවෙන් දරා ඇති හෙයින් එය මහා භාණ්ඩාගාරයට ගෙවිය යුතු වගකීමක් ලෙස සිය මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබුණ ද රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල එම වටිනාකම අදාළ ආයතනයෙන් ලැබිය යුතු වත්කමක් ලෙස දක්වා නොතිබුණි.

2.2.8 තවද, ඉහත 2.2.5 පරිදි විෂයගත අරමුදල්වලට අදාළව එවැනි තීරණ ගෙන තිබීම හේතුවෙන් මහා භාණ්ඩාගාරය සහ අදාළ රජයේ ආයතන අතර අත්සන් කර තිබූ එම ණය වලට අදාළ උපණය ගිවිසුම් තවදුරටත් අදාළ විය නොහැකි වුවද, එම ගිවිසුම අවලංගු කර නොතිබුණි. මේ අතරින් ලංකා විදුලි බල මණ්ඩලයෙහි මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ රු.බිලියන 25.2 ක අවලංගු නොකරන ලද උපණය ගිවිසුම් ඇතුළත්ව තිබුණි.

2.2.9 රජය ණය ලෙස විදේශීයව ලබා ගෙන තිබූ අරමුදල් රජයේ ආයතන වෙත උපණය ලෙස ලබා දීම සිදුකරන අතර ඇතැම් අරමුදල්වලට අදාළව ඉහත පරිදි උපණය ගිවිසුම්වලට එළඹ නොතිබූ අවස්ථා ද විය. මේ අතරින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයෙහි 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල දැක්වෙන වටිනාකම අනුව රු.බිලියන 66.8 ක් සඳහා ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය හා මහා භාණ්ඩාගාරය අතර උපණය ගිවිසුම් අත්සන් කර නොතිබුණි.

2.2.10 තවද, මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් විදේශීය ආයතනය වෙත සිදු කරනු ලබන නිරවුල් කිරීම් අනුව රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල එම වගකීම් වටිනාකම යාවත්කාලීන වන අතර අදාළ ආයතනයන්හි මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල අදාළ නිරවුල් කිරීම් භාණ්ඩාගාරයෙන් ස්කන්ධයට ගන්නා ලෙස උපදෙස් ලැබෙන තුරු සටහන් නොවී එම වගකීම් ශේෂයන් නොවෙනස්ව හෝ වර්ධනය වෙමින් පවතින බව නිරීක්ෂණය විය. තවද, මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් එම ආයතනයන්ට අදාළව අරමුදල් සැපයුම්කරුවන් වෙත ගෙවනු ලබන ණය වාරිකයේ අගය (ණය හා පොලිය) භාණ්ඩාගාරයෙන් ස්කන්ධයට ගන්නා ලෙස උපදෙස් ලැබුණු පසු එම ආයතනයේ ස්කන්ධ ප්‍රාග්ධනය වර්ධනය වීමක් ලෙස ගිණුම් ගත කරන අතර ලංකා විදුලි බල මණ්ඩලය විසින් 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවල එලෙස ස්කන්ධය ලෙස හඳුනාගත් වටිනාකම් පිළිවෙලින් රු.මිලියන 20,499.2 ක්, රු.මිලියන 20,536.5 ක් හා රු.මිලියන 21,324 ක් විය.

2.2.11 ඉහත සඳහන් සියලුම විධිමත් නොවූ සහ ප්‍රශ්නගත තත්ත්වයන් ඇතිවීමට මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් නිශ්චිත හා නිවැරදි ගිණුම්කරණ ප්‍රතිපත්තියක් අනුගමනය නොකිරීම හා / හෝ හඳුන්වා දී නොතිබීම සහ ප්‍රශස්ථ ලෙස නියාමනය නොකිරීම ද ඉවහල් වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

තෙවන පරිච්ඡේදය

රජයේ අරමුදල් අවශ්‍යතාවය තීරණය කිරීම

3.1 හැඳින්වීම

3.1.1 රජයේ අරමුදල් අවශ්‍යතාවය තීරණය කිරීම

3.1.1.1 වාර්ෂික අයවැය ලේඛනය මඟින් ඉටු කිරීමට අපේක්ෂිත කාර්යයන් සඳහා රජය විසින් දැරීමට අවශ්‍යවන අරමුදල් / සිදුවන වැය බර එම වර්ෂයෙන් අපේක්ෂිත රාජ්‍ය ආදායම මඟින් සහ එය ප්‍රමාණවත් නොවන විට එනම්, ඇස්තමේන්තුගත අයවැය හිඟයක් පවතින විට වෙනත් මූල්‍ය මඟින් සම්පාදනය කර ගත යුතු වේ. එම රාජ්‍ය වියදම තුළ පුනරාවර්තන හා මූලධන වියදම් ඇතුළත් වන අතර පවත්නා තත්ත්වය තුළ සාපේක්ෂව ඉහලම අගයක් ගන්නා ණය පොලී වියදම එම පුනරාවර්තන වියදම තුළ ඇතුළත් වේ.

3.1.1.2 මහාභාණ්ඩාගාරයේ භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ඉහත සඳහන් ඇස්තමේන්තුගත අයවැය හිඟය පියවීමට අදාළව එනම්, මහාභාණ්ඩාගාරයේ මුදල් ප්‍රමාණය කළමනාකරණය පිළිබඳ මූලික වගකීම දරයි. එලෙසම රජයේ ණය ගැනීම හා ආපසු ගෙවීම පිළිබඳව ගිණුම්කරණය ද එහි කාර්යයකි.

3.1.1.3 රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීමේ දී අයවැය හිඟය ලෙස හඳුන්වනු ලබන්නේ මුළු ආදායමෙන් (ප්‍රදාන හැර) පුනරාවර්තන වියදම් සහ රාජ්‍ය ආයෝජන අඩුකළ විට ලැබෙන හිඟයයි. එමෙන්ම ආර්ථික වර්ගීකරණයට අනුව අයවැය හිඟය ගණනය කිරීමේ දී රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව අයවැය හිඟය ගණනය කිරීමට යොදා නොගත්, විදේශීය ප්‍රදානයන් ලැබීම්, රාජ්‍ය ව්‍යාපාර මගින් ණය ආපසු ගෙවීම සහ අත්තිකාරම් ගිණුම් මගින් ශුද්ධ ණය දීම් යොදා ගනු ලබයි. කෙසේ වෙතත්, අයවැය හිඟය වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තුගත දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 5 සීමාව නොඉක්මවන සේ තබා ගැනීම මූල්‍ය කළමනාකරන (වගකීම) පනත අනුව කළ යුතු හෙයින් වියදම් ඇස්තමේන්තුව සැකසීමේ දී එම සීමාව සෘජුවම අදාළ කරනු ලබයි.

3.1.1.4 තවද, රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලට අනුව එලෙස ගණනය කර ලබා ගන්නා අයවැය හිඟය පියවා ගැනීම (මූල්‍යනය කිරීම) දේශීය හා විදේශීය ණය, විදේශීය අධාර, උපණය ආපසු ලැබීම ආදිය මඟින් සිදු කර ගනු ලබයි.

3.1.1.5 තවද, ඉහත සඳහන් අයවැය හිඟය මූල්‍යනය කිරීම සඳහා ණය ලබා ගැනීමේ කාර්යයට මහා භාණ්ඩාගාරය සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව ඉහත 2.1.3.9.1 ඡේදය පරිදි මැදිහත් වුවද, එහිදී ඉහත 2.1.3.2 (v), (vi) සඳහන් පරිදි පිළිවෙලින් සියයට 10 ක (2021 ජනවාරි 01 සිට සියයට 15 ලෙස සංශෝධනය කර ඇත) සහ සියයට 80 ක සීමාවන් තුළ සහ ඉහත 2.1.3.3 හි සඳහන් ණය ගැනීමේ උපරිම සීමාව තුළ කටයුතු කළ යුතු වේ. එසේ වුවද, 2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම්

කළමනාකරණ පනතේ 05 වගන්තියේ සඳහන් ප්‍රතිපාදන මත එම පනත ප්‍රකාරව ලබා ගන්නා ණය ඉහත ණය ගැනීමේ උපරිම සීමාවට අදාළ නොවේ.

3.1.1.6 ණය ගැනීම් සඳහා මුදල් අවශ්‍යතාවය තීරණය කිරීම සහ ණය ලබා ගැනීමේ මූලාශ්‍ර තීරණය කිරීම මහා භාණ්ඩාගාරයේ භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් සිදු කරනු ලබයි. මෙහිදී, පාර්ලිමේන්තුව විසින් අනුමත කරන ලද වාර්ෂික විසර්ජන පනත පදනම්ව ප්‍රධාන ආදායම් එකතුකිරීමේ ආයතනවලින් සහ වියදම් ඒකකයන්ගෙන් එකතුකර ගන්නා ලද තොරතුරුවලට අනුරූපව, භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ඒ ඒ වර්ෂය සඳහා මාසික හා වාර්ෂික මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශන පිළියෙල කිරීම සහ රජයට අවම පිරිවැයක් යටතේ වඩාත් උචිත ලෙස ණය ලබා ගැනීම තහවුරු කර ගැනීම පිණිස වාර්ෂික අයවැය ලේඛනයේ ණය සීමාව පදනම් කරගෙන රජයේ ණය ලබා ගැනීමේ වැඩසටහන පිළියෙල කරනු ලබයි. මෙම වාර්ෂික රජයේ ණය ලබා ගැනීමේ වැඩසටහන සඳහා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ මුදල් මණ්ඩලය විසින් අනුමත කරන ලද නිර්දේශ මුදල් අමාත්‍යාංශය වෙත ඉදිරිපත් කරනු ලබයි.

3.1.1.7 එසේ තීරණය කරන ලද ණය ගැනීම් සඳහා මාසික මුදල් අවශ්‍යතාවය සහ ණය ලබා ගත යුතු මූලාශ්‍ර ඇතුළත් මාසික මුදල් අවශ්‍යතා ලේඛණය භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව වෙත යවනු ලබන අතර ඒ මත පදනම්ව ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ දේශීය ණය කළමනාකරණ කමිටුව නිර්දේශ කරන ලද සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු අධිපති විසින් අනුමත කරන ලද මාසික ණය වැඩ සටහන අනුව භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර, ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම සහ ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් සිදු කරනු ලබයි. මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් අනෙකුත් විදේශීය මූලාශ්‍ර වලින් ණය ලබාගැනීම සම්බන්ධ කටයුතු මෙහෙයවනු ලබයි.

3.1.2 අයවැය හිඟය පියවීම සඳහා ණය ලබා ගැනීම

3.1.2.1 ශ්‍රී ලංකාවේ මුළු රාජ්‍ය ආදායම, බදු හා බදු නොවන ආදායම්වලින් සමන්විත වේ (ආර්ථික වර්ගීකරණය අනුව). බදු ආදායම විදේශ වෙළඳාම මත බදු, දේශීය භාණ්ඩ හා සේවා මත බදු, ශුද්ධ ආදායම හා ලාභ මත බදු, මුද්දර බද්ද, සෙස් බද්ද, වෙනත් බදු ආදියෙන් සමන්විත වන අතර බදු නොවන ආදායම තුළට ජංගම ආදායම හා ප්‍රාග්ධන ආදායම ඇතුළත් වේ. ශ්‍රී ලංකාවේ මුළු රාජ්‍ය ආදායම (ප්‍රදාන සහිතව) දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2006 වර්ෂයේදී සියයට 17.3 ක් වූ අතර 2010 වර්ෂය වන විට එය සියයට 13 ක් ද 2015 දී සියයට 13.3 ක් ද 2018 දී සියයට 13.5 ක් ද 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් සියයට 9.1 ක් හා 8.7 වශයෙන් ද වාර්තා විය. තවද, ශ්‍රී ලංකාවේ මුළු බදු ආදායම 2010 වර්ෂයේදී දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස සියයට 11.3 ක් වූ අතර එය 2015 වර්ෂයේදී සියයට 12.4 ක් ද, 2017

වර්ෂයේදී සියයට 12.5 ක් ද, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් සියයට 11.6 ක්, සියයට 8.1 ක් හා සියයට 7.7 ක් විය.

3.1.2.2 මුළු රාජ්‍ය ආදායමෙන් (ප්‍රදාන හැර) පුනරාවර්තන වියදම් ඉවත් කළ විට ලැබෙන වර්තන ගිණුමේ ශේෂය සෘණ ශේෂයක් හෙවත් වර්තන ගිණුමේ හිඟයක් නිරීක්ෂණය වූ අතර එය දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2006 වර්ෂයේදී එය සියයට 2.4 ක් වූ අතර 2020 දී සියයට 7.9 ක් හා 2021 දී සියයට 7.7 ක් විය.

3.1.2.3 රජයේ වියදම සහ ශුද්ධ ණය දීම දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2006 වර්ෂයේ දී සියයට 24.3 ක් ද, 2010 දී සියයට 20 ක් ද, 2015 දී සියයට 20.9 ක් ද, 2018 දී සියයට 18.7 ක් ද, 2020 දී සියයට 20.2 ක් හා 2021 දී සියයට 21 ක් ද වශයෙන් වාර්තා විය.

3.1.2.4 ඒ අනුව, මුළු ආදායමෙන් (ප්‍රදාන සමඟ) වියදම සහ ශුද්ධ ණය දීම අඩුකළ විට ලැබෙන අයවැය හිඟය (ආර්ථික වර්ගීකරණයට අනුව අයවැය හිඟය) 2006 වර්ෂයේදී හා 2010 වර්ෂයේදී දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 7 ක් ලෙස වාර්තා වූ අතර 2018 වර්ෂයේදී සියයට 5.3 ක් ද 2020 හා 2021 වර්ෂ අවසාන වන විට පිළිවෙලින් සියයට 11.1 හා සියයට 12.2 දක්වා වැඩි වී තිබුණි. ඉහත 3.1.2.1 ඡේදයෙහි පරිදි දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස ගත්විට රාජ්‍ය ආදායම සැලකිය යුතු ලෙස අඩුවීම ද මීට බලපා තිබුණි.

3.1.2.5 ව්‍යාපාර හා පුද්ගල බදු බර අඩුකිරීම මඟින් ආර්ථික ක්‍රියාකාරකම් යළි නඟා සිටුවීමටත්, එමඟින් ජනතාවගේ ආදායම ඉහළ නැංවීමටත් රජය විසින් ගන්නා පියවරක් වශයෙන් 2019 වසරේ අග භාගයේ සිට ප්‍රධාන බදු සංශෝධන කිහිපයක් කරන ලදී. එහිදී ආදායම් බදු අනුපාත හා එකතු කළ අගය මත බදු අනුපාතික අඩු කිරීම, එකතු කළ අගය මත බදු සඳහා ලියාපදිංචි විය යුතු සීමාව ඉහළ නැංවීම සහ ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද සහ ආර්ථික සේවා ගාස්තු අහෝසි කිරීම ඇතුළත් පහත දැක්වෙන ප්‍රධාන සංශෝධනයන් කිහිපයක් ගෙන තිබුණි.

- i. පුද්ගලයකුගේ ආදායම් බදු නිදහස් දීමනාව වර්ෂයකට රු. 500,000 සිට රු. 3,000,000 දක්වා වැඩිකිරීම.
- ii. බදු අයකළ හැකි ආදායමෙන් බදු අයවන වන සීමාවන් වෙනස්කිරීම හා පුද්ගලයකුගේ ආදායම් බදු උපරිම අනුපාතිකය සියයට 24 සිට සියයට 18 දක්වා අඩුකිරීම.
- iii. සම්මත සංස්ථාපිත ආදායම් බදු අනුපාතිකය සියයට 28 සිට සියයට 24 දක්වා අඩුකිරීම.
- iv. 2020 ජනවාරි 1 සිට ක්‍රියාත්මකවන පරිදි ආර්ථික සේවා ගාස්තුව ඉවත් කිරීම.
- v. එකතු කළ අගය සඳහා ලියාපදිංචිවීමට අවශ්‍ය වන අවම සීමාව වර්ෂයක සැපයුම රු. මිලියන 12 සිට රු. මිලියන 300 දක්වා ඉහළ දැමීම හා භාණ්ඩ හා සේවා ආනයන සහ/හෝ සැපයීම් අවස්ථා කිහිපයක් හැර සේවා සැපයීම හෝ භාණ්ඩ ආනයනය මත එකතු කළ අගය මත බදු අනුපාතිකය සියයට 15 සිට සියයට 8 දක්වා අඩු කිරීම.

- vi. 2019 දෙසැම්බර් 1 සිට ක්‍රියාත්මක වන පරිදි ජාතිය ගොඩනැගීමේ බදු ඉවත්කිරීම.
- vii. අවස්ථා කිහිපයක් හැර නේවාසික පුද්ගලයකුට කරන ලද ඕනෑම ගෙවීමක් මත අයකරන ලැබූ රඳවාගැනීමේ බදු 2020 ජනවාරි 1 සිට ඉවත් කිරීම.
- viii. 2020 ජනවාරි 1 සිට ක්‍රියාත්මක වන පරිදි ණය ආපසු ගෙවීමේ බද්ද ඉවත් කිරීම.

3.1.2.6 ඉහත සඳහන් බදු සංශෝධන ද හේතුකොටගෙන 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2020 වර්ෂයේදී දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් එකතු කරන ලද බදු ආදායම සැලකිය යුතු ලෙස අඩුවී ඇති අතර ප්‍රධාන බදු මූලාශ්‍රවලින් 2019 හා 2020 වර්ෂවල එම දෙපාර්තමේන්තුව ඉපයූ බදු ආදායම පහත පරිදි විය.

වගුව අංක 05 - 2019 හා 2020 වර්ෂවල ඉපයූ බදු ආදායම

බදු වර්ගය	ආදායම් රැස් කිරීම		රැස් කිරීම අඩුවීමේ ප්‍රතිශතය
	2020	2019	
	රු.	රු.	
ආදායම් බද්ද	252,941,572,901	371,795,681,316	(31.79)
එකතු කළ අගය මත බද්ද	233,786,120,184	443,877,131,612	(47.33)
ණය ආපසු ගෙවීමේ බද්ද	3,002,271,834	28,673,572,980	(89.53)
ආර්ථික සේවා ගාස්තු	14,950,042,437	55,301,397,165	(72.97)
ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද	3,740,463,661	105,185,802,597	(96.44)

මූලාශ්‍රය : දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව, කාර්යසාධන වාර්තාව- 2020

ඉහත දක්වා ඇති බදු ආදායම් වර්ග පහට අදාළව දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව එකතු කළ මුළු බදු ආදායම, 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2020 වර්ෂයේදී සියයට 49 කින් පමණ අඩුවී ඇති බව පැහැදිලි වේ.

3.1.2.7 2010 – 2021 කාලපරිච්ඡේදය තුළදී රජයේ මුළු ආදායම, වර්තන ගිණුමේ ශේෂය, අයවැයෙහි ප්‍රාථමික අතිරික්තය / හිඟය (මුළු ආදායම - ණය පොළිය හැර රජයේ වියදම) හා ණය පොළිය ගැලපූ පසු අයවැය හිඟය හා ඒවා දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස පහත වගු අංක 06 හි දැක්වේ.

වගුව අංක 06 මුළු ආදායම, වර්තන ගිණුමේ ශේෂය, ප්‍රාථමික අතිරික්තය/(හිඟය) හා අයවැය හිඟය (2010 -2021)

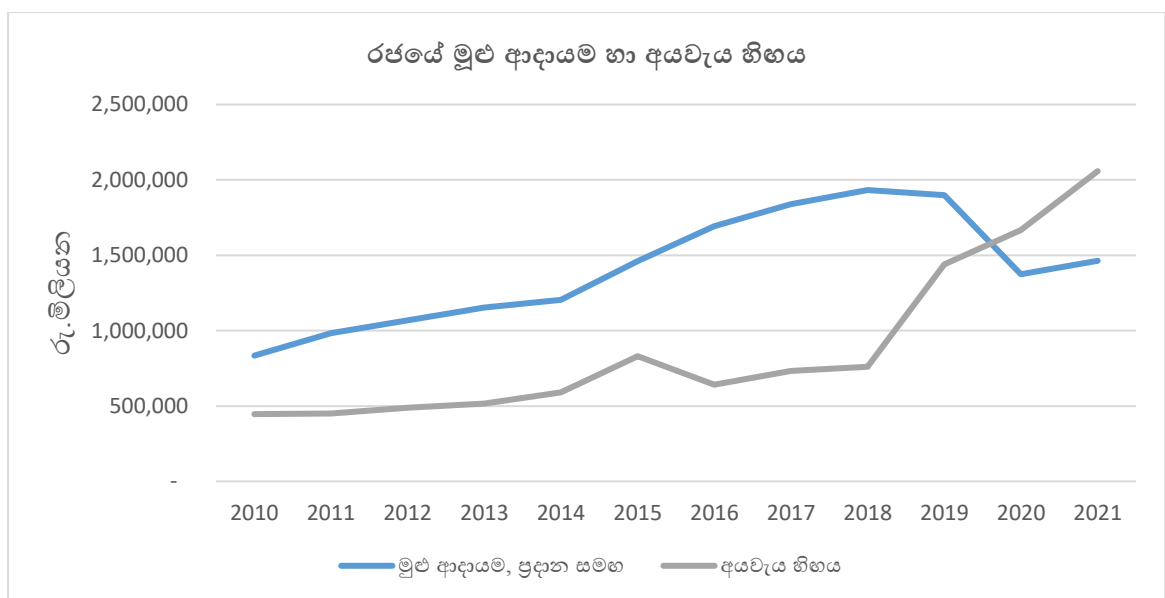
වර්ෂය	රු.මිලියන											
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
මුළු ආදායම (ප්‍රදාන හැර)	817,279	967,862	1,051,462	1,137,447	1,195,206	1,454,878	1,686,061	1,831,531	1,919,974	1,890,899	1,367,960	1,457,071
සුනාම වර්තන වියදම	937,094	1,024,906	1,131,021	1,205,180	1,322,899	1,701,657	1,757,782	1,927,692	2,089,714	2,424,582	2,548,359	2,747,512
වර්තන ගිණුමේ (හිඟය)/අතිරික්තය	(119,815)	(57,044)	(79,559)	(67,733)	(127,693)	(246,779)	(71,721)	(96,161)	(169,740)	(533,683)	(1,180,399)	(1,290,441)
මුළු ආදායම, ප්‍රදාන සමඟ	834,188	983,003	1,067,533	1,153,306	1,204,621	1,460,892	1,693,557	1,839,562	1,932,459	1,898,808	1,373,308	1,463,810
රජයේ වියදම, ණය පොළී වියදම හැර	927,614	1,076,483	1,147,999	1,225,389	1,359,471	1,763,167	1,722,988	1,837,490	1,841,038	2,436,543	2,060,694	2,473,352
ප්‍රාථමික (හිඟය)/අතිරික්තය	(93,426)	(93,480)	(80,466)	(72,083)	(154,850)	(302,275)	(29,431)	2,072	91,421	(537,735)	(687,386)	(1,009,542)
ණය පොළී වියදම	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
අයවැය හිඟය	(446,017)	(450,180)	(488,964)	(516,090)	(591,244)	(829,502)	(640,326)	(733,494)	(760,769)	(1,439,088)	(1,667,688)	(2,057,925)
	(දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් ප්‍රතිශතයක් ලෙස %)											
මුළු ආදායම (ප්‍රදාන හැර)	12.7	13.4	12.0	11.9	11.5	13.3	14.1	13.7	13.4	12.6	9.1	8.7
සුනාම වර්තන වියදම	14.6	14.2	13.0	12.6	12.8	15.5	14.7	14.5	14.6	16.1	17.0	16.3
වර්තන ගිණුමේ (හිඟය)/අතිරික්තය	(1.9)	(0.8)	(0.9)	(0.7)	(1.2)	(2.3)	(0.6)	(0.7)	(1.2)	(3.6)	(7.9)	(7.7)
මුළු ආදායම, ප්‍රදාන සමඟ	13.0	13.6	12.2	12.0	11.6	13.3	14.2	13.7	13.5	12.6	9.1	8.7
වියදම සහ ඉදිරි ණයදීම්	20.0	19.9	17.8	17.4	17.3	20.9	19.5	19.3	18.7	22.2	20.2	21.0
ප්‍රාථමික (හිඟය)/අතිරික්තය	(1.5)	(1.3)	(0.9)	(0.8)	(1.5)	(2.9)	(0.2)	(0.0)	(0.6)	(3.6)	(4.6)	(6.0)
අයවැය හිඟය	7.0	6.2	5.6	5.4	5.7	7.6	5.3	5.5	5.3	9.6	11.1	12.2

මූලාශ්‍රය : මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව 2020 සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාව 2021

සටහන - 2020 වර්ෂයේ මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වර්තාව මගින් 2019 වර්ෂයේ රජයේ වියදමට නොපියවූ බිල්පත් ඇතුළත් කරමින් 2019 වර්ෂයේ රජයේ වියදම සංශෝධනය කර තිබුණු අතර ඒ අනුව 2019 වර්ෂයේ අයවැය හිඟය රු. මිලියන 1,016,483 (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ 2019 වාර්ෂික වාර්තාවේ දක්වා තිබූ) සිට රු. මිලියන 1,439,088 දක්වා වැඩි වී තිබුණි.

ඒ අනුව, 2010 වර්ෂයෙහි රු.මිලියන 446,017 ක් වූ අයවැය හිඟය 2021 වර්ෂය වන විට රු.මිලියන 2,057,925 දක්වා එනම්, සියයට 361 කින් පමණ ඉහළ ගොස් ඇති බව ඉහත වගුව අංක 06 හි තොරතුරු අනුව පැහැදිලි වේ. රජයේ මුළු ආදායම හා අයවැය හිඟය වෙනස්වීම පහත රූපසටහනේ දැක්වේ.

රූප සටහන 01 - මුළු ආදායම හා අයවැය හිඟය 2010 -2021



3.1.2.8 මෙම අයවැය හිඟය මූල්‍යනය කිරීම සඳහා දේශීය හා විදේශීය ණය මූලාශ්‍ර මත යැපීමට රජයට සිදු විය. 2010 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා දේශීය හා විදේශීය මූලාශ්‍රවලින් අයවැය හිඟය පියවීම පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගු අංක 07 - අයවැය හිඟය මූල්‍යනය

												(රු.මිලියන)	
වර්ෂය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
අයවැය හිඟය මූල්‍යනය	446,017	450,180	488,964	516,090	591,244	829,502	640,326	733,494	760,769	1,439,088	1,667,688	2,057,925	
මුළු විදේශීය මූල්‍යනය (ශුද්ධ)	194,912	193,888	180,760	88,421	315,564	369,257	429,130	381,956	464,593	542,641	(83,199)	(13,901)	
මුළු දේශීය මූල්‍යනය (ශුද්ධ)	251,104	256,291	308,204	427,669	275,680	460,245	211,196	351,538	296,176	896,448	1,750,887	2,071,826	
												(දළ දේශීය නිෂ්පාදියෙන් ප්‍රතිශතයක් ලෙස %)	
අයවැය හිඟය මූල්‍යනය	7.00	6.20	5.60	5.40	5.70	7.60	5.30	5.50	5.30	9.60	11.10	12.20	
මුළු විදේශීය මූල්‍යනය (ශුද්ධ)	3.00	2.70	2.40	0.90	3.00	3.40	3.60	3.30	3.20	3.60	(0.60)	(0.10)	
මුළු දේශීය මූල්‍යනය (ශුද්ධ)	3.90	3.60	4.50	3.00	2.70	4.20	1.80	2.20	2.10	6.00	11.70	12.30	

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව 2020 සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාව 2021

ඉහත වගුවට අනුව, 2020 හා 2021 වර්ෂවල විදේශීය මූලාශ්‍රවලට සාපේක්ෂව දේශීය මූලාශ්‍රවලින් අයවැය හිඟය මූල්‍යනය කර තිබූ අතර මේ සඳහා විදේශීය මූලාශ්‍රවලට ප්‍රවේශය සීමාවීම ද බලපා තිබුණි. එසේම, එම වර්ෂවල විදේශීය ණය ගැනීම ඉක්මවා විදේශීය ණය සේවා කරන ගෙවීම් පැවතුණි.

3.1.2.9 ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල විසින් 2016 ජූනි 3 දින සිට වසර 3 ක කාලයක් සඳහා ක්‍රියාත්මක වන පරිදි අනුමත කර ඇති විස්තීර්ණ ණය පහසුකම යටතේ ඇ.එ.ජ.ඩොලර් බිලියන 1.5 (SDR බිලියන 1.078) ක් ලැබීමට නියමිත විය. අයවැය ප්‍රතිපත්තියට හා ගෙවුම් තුළනයට සම්බන්ධ පහත පරමාර්ථ ඉටුකර ගැනීම මෙම පහසුකම ලබාදීමේ අරමුණු විය.

- i අයවැය හිඟය අඩුවීමකට පහසුකම් සලසන ආදායමේ ව්‍යුහාත්මක වැඩිවීමක් ක්‍රියාත්මක කිරීම.
- ii. මහ බැංකුවේ විදේශ විනිමය සංචිතය අඩුවීම ආපසු හැරවීම
- iii. දළ දේශීය නිෂ්පාදියට සාපේක්ෂව රාජ්‍ය ණය (Public Debt) අඩුකිරීම හා ශ්‍රී ලංකාවේ ණය ආපදාතත්වයේ අවදානම අඩුකිරීම
- iv. රාජ්‍ය මූල්‍ය කළමනාකරණය වැඩිදියුණු කිරීම හා රජයට හිමි ව්‍යාපාරවල මෙහෙයුම් වැඩිදියුණු කිරීම.

3.1.2.10 තවද, විස්තීර්ණ පහසුකමේ කාලය තවත් වසරක් එනම් 2020 ජූනි දක්වා දිගු කිරීමට එහි විධායක මණ්ඩලය 2019 මැයි 13 දින තීරණය කර තිබුණි. ඒ අනුව ශ්‍රී ලංකාවට ලද විස්තීර්ණ ණය පහසුකම යටතේ ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 164 ක් (SDR මිලියන 118.5) ලබාදීමට අදාළව 2019 නොවැම්බර් මස නිකුත් කරන ලද සමාලෝචන වාර්තාව අනුව, ශ්‍රී ලංකාවේ බාහිර ණය තිරසාර බව දක්වා ඇති අතර නව අයවැය රීති රාමුවකින් හා ස්වාධීන රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණ නියෝජිත ආයතනයක් ස්ථාපිත කිරීම හරහා රාජ්‍ය ණය තිරසාරබාවය ඉහළ නංවා ගත හැකි බව දක්වා ඇත. 2020 වර්ෂයේදී විශේෂයෙන්ම බදු පදනම පුළුල් කිරීම හා

අනුකූලතාවය වැඩිදියුණු කිරීම මගින් ආදායම් එකතු කළ හැකි බව දක්වා ඇත. කෙසේ වෙතත්, බදු පදනම පුළුල් කර ආදායම වැඩිකර ගැනීම වෙනුවට, 2019 වර්ෂය අවසානයේදී ඉහත 3.1.2.5 හි සඳහන් පරිදි බදු සහන ලබාදීම සිදු කර තිබුණු අතර එය ද බදු ආදායම අඩුවීමට හේතු වී තිබුණි.

3.1.3 ගෙවුම් තුළන විශ්ලේෂණය

3.1.3.1 යම් කාලපරිච්ඡේදයකදී රටක නේවාසිකයන් හා අනේවාසිකයන් අතර වන ගනුදෙනු සාරාංශ කරන ප්‍රකාශනය ගෙවුම් තුළන ලේඛනය වේ. එය භාණ්ඩ ගිණුම, සේවා ගිණුම, ප්‍රාථමික ආදායම් ගිණුම, ද්විතීයික ආදායම් ගිණුම, ප්‍රාග්ධන ගිණුම හා මූල්‍ය ගිණුම යනාදියෙන් සමන්විත වේ. භාණ්ඩ ගිණුමේ ශේෂය වෙළඳ ශේෂය ලෙස ද හඳුන්වයි. භාණ්ඩ ගිණුම, සේවා ගිණුම, ප්‍රාථමික ආදායම් ගිණුම හා ද්විතීයික ආදායම් ගිණුම යනාදියේ ශේෂය, ජංගම ගිණුමේ ශේෂය වේ. සංචාරක සේවා ආදායම්, සේවා ගිණුමෙහි ප්‍රධාන සේවා ඉපයීමක් වේ. විදේශීය ණය සඳහා වන පොලී ගෙවීම් ප්‍රාථමික ආදායම් ගිණුම තුළ ඇතුළත් වන අතර විදේශීය ණය සඳහා වන වාරික ගෙවීම් මූල්‍ය ගිණුම තුළ ඇතුළත් වේ. ද්විතීයික ආදායම් ගිණුම තුළ විදේශ සේවා නියුක්තිකයන්ගේ ප්‍රේෂණ ප්‍රධාන වශයෙන් ඇතුළත් වේ. ශ්‍රී ලංකාවේ ගෙවුම් තුළන ලේඛනයේ 2010 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා සාරාංශයක් පහත දැක්වේ.

වගු අංක 08 - ගෙවුම් තුළන සාරාංශය (2010-2021)

ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන												
වර්ෂය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
භාණ්ඩ ගිණුම (ඉද්ධ)	(4,825)	(9,710)	(9,417)	(7,609)	(8,287)	(8,388)	(8,873)	(9,619)	(10,343)	(7,997)	(6,008)	(8,139)
සේවා ගිණුම (ඉද්ධ)	707	1,099	1,262	1,180	1,880	2,325	2,879	3,302	3,766	2,849	819	1,586
භාණ්ඩ හා සේවා (ඉද්ධ)	(4,118)	(8,611)	(8,155)	(6,429)	(6,407)	(6,063)	(5,994)	(6,317)	(6,577)	(5,148)	(5,189)	(6,552)
ප්‍රාථමික ආදායම් ගිණුම (ඉද්ධ)	(617)	(647)	(1,219)	(1,751)	(1,808)	(2,013)	(2,202)	(2,319)	(2,385)	(2,466)	(2,205)	(2,018)
ද්විතීයික ආදායම් ගිණුම (ඉද්ධ)	3,660	4,643	5,392	5,639	6,227	6,193	6,453	6,327	6,163	5,766	6,207	5,228
ජංගම ගිණුමේ ශේෂය	(1,075)	(4,615)	(3,982)	(2,541)	(1,988)	(1,883)	(1,742)	(2,309)	(2,799)	(1,848)	(1,187)	(3,343)
ප්‍රාග්ධන ගිණුම (ඉද්ධ)	164	164	130	71	58	46	25	11	14	23	28	25
ජංගම හා ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ ශේෂය	(911)	(4,451)	(3,851)	(2,470)	(1,929)	(1,836)	(1,717)	(2,298)	(2,785)	(1,825)	(1,159)	(3,318)

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව, වාර්ෂික වාර්තා

ඒ අනුව, 2010 වර්ෂයේ ඇ.ඩො. මිලියන 1,075 ක් වූ ජංගම ගිණුමේ අහිතකර ශේෂය 2021 වර්ෂය වන විට ඇ.ඩො. මිලියන 3,343 ක අහිතකර ශේෂයක් දක්වා එනම්, සියයට 211 කින් වර්ධනය වී තිබුණි.

3.1.3.2 ගෙවුම් තුළන තුළ ඇතුළත්වන්නා වූ සංචාරක ඉපයීම්, විදේශ සේවා නියුක්තිකයන්ගේ ප්‍රේෂණ, විදේශ ණය ගෙවීම් වල සාරාංශයක් 2010 වර්ෂයේ සිට 2021 දක්වා පහත වගු අංක 9 හි දැක්වේ.

වගු අංක 9 - සංචාරක ඉපයීම්, විදේශ සේවා නියුක්තිකයන්ගේ ප්‍රේෂණ, විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම් (2010-2021)

	ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන)											
වර්ෂය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
සංචාරක ඉපයීම්	575.9	830.3	1,038.7	1,715.5	2,431.1	2,980.7	3,518.5	3,924.9	4,380.6	3,606.9	682.4	506.9
විදේශ සේවා නියුක්ති ප්‍රේෂණ	4,115.98	5,144.84	5,985.26	6,406.96	7,017.82	6,980.30	7,241.53	7,163.96	7,015.42	6,717.21	7,103.93	5,491.46
විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම්	1,853	1,798	2,675	4,040	3,479	4,772	4,461	4,566	5,866	5,757	4,604	4,498
බාහිර ණය ද.දේ.නි. % ලෙස	37.8	50.2	62.5	53.7	54.1	55.7	55.7	56.3	59.5	65.3	60.5	60
ණය සේවාකරණ අනුපාතය *	16.7	13.2	19.7	26.8	21.7	28.2	25.6	23.9	28.9	29.7	35.2	30

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව, වාර්ෂික වාර්තා

*භාණ්ඩ හා සේවා ඉපයීම්වල % ක් ලෙස

3.1.3.2.1 ඉහත වගුවට අනුව, සංචාරක ඉපයීම් 2010 වසරේ සිට 2018 වර්ෂය දක්වා වර්ධනය වී ඇති අතර 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවල ඉපයීම් 2018 වර්ෂයට සාපේක්ෂව අඩු වී ඇත.

3.1.4 විදේශ විනිමය අවශ්‍යතාවය

3.1.4.1 භාණ්ඩ ගිණුම, සේවා ගිණුම, ප්‍රාථමික ආදායම් ගිණුම සහ ද්විතියික ආදායම් ගිණුම යනාදියේ ශේෂයන් ඇතුළත් ජංගම ගිණුමේ සහ ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ හිඟ ශේෂය පියවීම සඳහා සහ විදේශීය ණය සඳහා වන වාරික ගෙවීම් සඳහා විදේශ විනිමය අවශ්‍ය වේ. මේ සඳහා අවශ්‍ය විදේශ විනිමය සපයා ගැනීමට නොහැකි වන අවස්ථාවලදී ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් විදේශ සංචිත ඒ සඳහා යොදා ගෙන තිබූ අවස්ථා නිරීක්ෂණය විය. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් එහි විදේශ සංචිත යොදා ගෙන රජයේ විදේශ ණය විශේෂයෙන් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා ගෙවා තිබූ අවස්ථා දෙකක් පිළිබඳ විස්තර පහත වගුව අංක 10 හි දැක්වේ.

වගුව අංක 10 - මහ බැංකුව සතු විදේශ සංචිත යොදා ගෙන රජයේ විදේශ ණය (ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර) ගෙවා තිබූ අවස්ථා

පරිණතවන දිනය	පියවූ වටිනාකම (ඇ.එ.ජ.ඩොලර් මිලියන)	පියවූ දිනය
2021.07.27	1,000	2021.07.26
2022.01.18	500	2022.01.18
එකතුව	1,500	

3.1.4.2 මෑතකාලයේදී ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් දේශීය විදේශ විනිමය වෙළඳපළට විදේශ විනිමය විකිණීම සහ දේශීය විදේශ විනිමය වෙළඳපළෙන් විදේශ විනිමය මිලදී ගැනීම පිළිබඳ තොරතුරු පහත වගුවෙහි දැක්වේ.

වගුව අංක 11 - විදේශ විනිමය විකිණීම සහ මිලදී ගැනීම

(එ.ජ. ඩොලර් මිලියන)

වර්ෂය	මාසය	මිලදී ගැනීම	විකුණුම
2019	ජනවාරි	36	33.5
	පෙබරවාරි	29	0
	මාර්තු	86	0
	අප්‍රේල්	51.2	34.5
	මැයි	45	40.5
	ජූනි	87.5	0
	ජූලි	128	0
	අගෝස්තු	5	76.4
	සැප්තැම්බර්	2	0
	ඔක්තෝබර්	35	17
	නොවැම්බර්	88	0
	දෙසැම්බර්	1.2	5
2020	ජනවාරි	149	60
	පෙබරවාරි	10	3
	මාර්තු	0	174.3
	අප්‍රේල්	0	98.1
	මැයි	61.5	0
	ජූනි	69	9.25
	ජූලි	162.5	0
	අගෝස්තු	121	28
	සැප්තැම්බර්	56	1.25
	ඔක්තෝබර්	49	1.5
	නොවැම්බර්	7.4	5
	දෙසැම්බර්	0	22.5
2021	ජනවාරි	0	72.25
	පෙබරවාරි	23.42	0
	මාර්තු	75.31	0
	අප්‍රේල්	62.81	0
	මැයි	13.57	10
	ජූනි	33.71	0
	ජූලි	37.65	0
	අගෝස්තු	49.38	225.5
	සැප්තැම්බර්	35.99	34.81
	ඔක්තෝබර්	41.05	113.37
	නොවැම්බර්	61.71	372.35
	දෙසැම්බර්	71.16	424.71
2022	ජනවාරි	176.81	407.76
	පෙබරවාරි	162.34	185.34
	මාර්තු	188.83	207.62
	අප්‍රේල්	140.95	244.9

මූලාශ්‍රය- ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ සතිපතා වාර්තා

3.1.4.2.1 මහ බැංකුවේ දෛනික විනිමය අනුපාත අනුව, 2021 සැප්තැම්බර් 07 සිට 2022 මාර්තු 07 දක්වා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් ඇමෙරිකානු ඩොලරය සඳහා වන විනිමය අනුපාතය ස්ථාවර අගයක පවත්වා ගෙන ගිය (රු.202.9992) අතර එම කාලය තුළදී දේශීය විදේශ විනිමය වෙළඳපළට

විදේශ විනිමය විකිණීම වැඩි වශයෙන් සිදු කර ඇති බව ඉහත වගුව අනුව තවදුරටත් නිරීක්ෂණය විය.

3.1.4.2.2 ඇමෙරිකානු ඩොලරය සඳහා වන විනිමය අනුපාතය ස්ථාවර අගයක පවත්වා ගෙන යාම හේතුවෙන් එම කාලපරිච්ඡේදය තුළදී (2021 සැප්තැම්බර් 07 සිට 2022 මාර්තු 07 දක්වා) විදේශ ප්‍රේෂණ ලැබීම් විශාල ලෙස අඩු වී ඇති බව මාසික ප්‍රේෂණ ලැබීම් විශ්ලේෂණයේදී නිරීක්ෂණය විය. විස්තර පහත වගුව අංක 12 හි දැක්වේ.

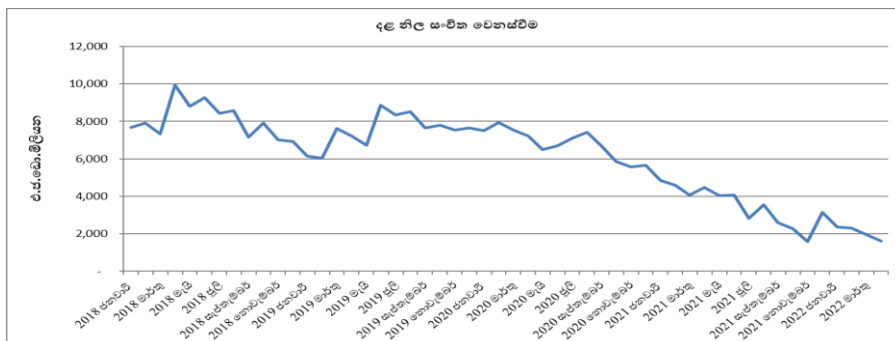
වගුව අංක 12 - මාසික විදේශ ප්‍රේෂණ ලැබීම්
(එ.ජ. ඩොලර් මිලියන)

වර්ෂය	මාසය	වටිනාකම
2021	ජනවාරි	675.3
	පෙබරවාරි	579.7
	මාර්තු	612.0
	අප්‍රේල්	518.8
	මැයි	460.1
	ජූනි	478.4
	ජූලි	453.3
	අගෝස්තු	446.6
	සැප්තැම්බර්	353.2
	ඔක්තෝබර්	317.4
	නොවැම්බර්	271.4
	දෙසැම්බර්	325.2
2022	ජනවාරි	259.2
	පෙබරවාරි	204.9
	මාර්තු	318.4
	අප්‍රේල්	248.9

මූලාශ්‍රය- ශ්‍රී ලංකා මහබැංකුවේ නිල වෙබ් පිටුව

3.1.4.2.3 මීට අමතරව ශ්‍රී ලංකාවේ දළ නිල සංචිතය (එ.ජ. ඩොලර් මිලියන) වෙනස් වීම පහත රූපසටහනෙහි දැක්වේ.

රූප සටහන් අංක 02 - දළ නිල සංචිත (එ.ජ. ඩොලර් මිලියන) 2018 -2022 මාර්තු

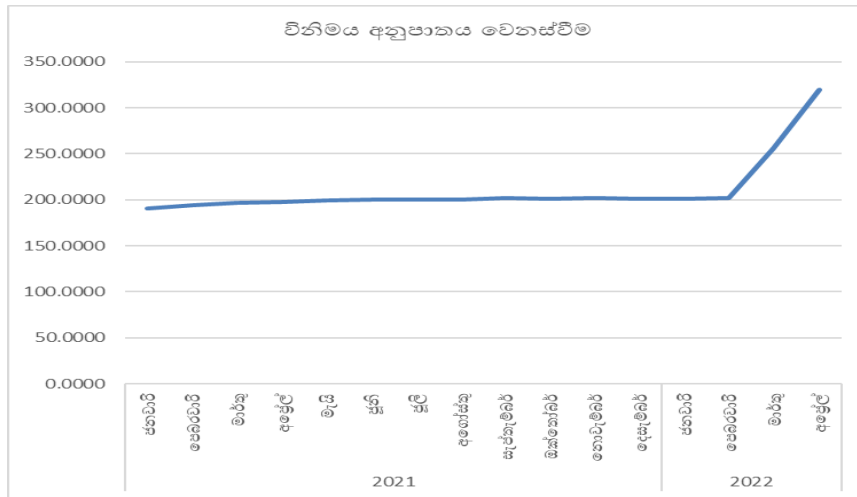


2018 ජනවාරි මාසය තුළදී එ.ජ.ඩො. මිලියන 7,670 කට ආසන්න අගයක් ගෙන තිබූ ශ්‍රී ලංකා දළ නිල සංචිතය 2022 මාර්තු මාසය වන විට එ.ජ.ඩො. මිලියන 2,000 ටත් වඩා අඩු අගයක් ගෙන

නිවුණි. තවද, 2018 වර්ෂය තුළ එක් අවස්ථාවකදී එම අගය එ.ජ.ඩො. මිලියන 10,000 ට ආසන්න අගයක් ගෙන තිබුණි.

3.1.4.2.4 මීට අමතරව 2021 ජනවාරි සිට 2022 අප්‍රේල් දක්වා මාසික සාමාන්‍ය විනිමය අනුපාතය වෙනස් වීම පහත රූපසටහනෙහි දැක්වේ.

රූපසටහන 03 - 2021 ජනවාරි සිට 2022 අප්‍රේල් දක්වා විනිමය අනුපාතය වෙනස් වීම



ඒ අනුව, 2021 ජනවාරි මස වන විට ඇමරිකානු ඩොලර් එකකට ගෙවන ලද රුපියල් වටිනාකම රුපියල් 200 කට වඩා පහල අගයක් ගෙන ඇති අතර 2022 අප්‍රේල් වන විට එම වටිනාකම රුපියල් 320 ට ආසන්න අගයක් ගෙන තිබුණි.

3.1.4.2.5 2022 ජනවාරි 3 දිනැතිව එවකට මුදල් ඇමතිවරයා “ආර්ථිකය 2022 සහ ඉදිරි මහ” මැයෙන් කැබිනට් සන්දේශයක් ඉදිරිපත් කර ඇති අතර එහි වෙනත් කරුණු අතර පහත කරුණු ද ඇතුළත් වේ.

3.1.4.2.5.1 2022 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තුගත මුළු විදේශ මුදල් ගලායාම් ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 30.7 ක් වන අතර ඒ තුළ ඇතුළත් ණය සේවාකරණ ගෙවීම් (ණය හා පොලී සමඟ) රු.බිලියන 6.9 ක් වේ. 2022 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තුගත විදේශීය මුදල් ගලා ඒම් ආසන්න වශයෙන් ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 32 ක් විය හැකි අතර ඒ තුළ ඇතුළත් සංචාරක ව්‍යාපාරයෙන් අපේක්ෂිත මුදල් ගලා ඒම් ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 1.8 ක් පමණ වේ. විදේශ රැකියා අවස්ථා පුළුල් වීම හරහා ඉහළ වැටුප් සහිත නව විදේශ රැකියා හේතුවෙන් විදේශ ප්‍රේෂණ ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 7.5 ක් දක්වා ඉහළයා හැකිය. එසේම, සෘජු විදේශ ආයෝජන ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 1 දක්වා ඉහළ යා හැකිය. කෙසේ වෙතත්, ජීවන වියදම ඉහළ යාමෙන් ජනතාව මුහුණ දෙන අපහසුතාවල බලපෑම යම් තරමකින් සමනය කිරීම පිණිස සහන මාලාවක් යෝජනා කර තිබුණි. ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදලේ

වැඩසටහනකට ඇතුළත් වීම යන විකල්පය පිළිබඳව ප්‍රධාන කරුණු දෙකක් ඔස්සේ ඇගයීමක් කර ඇත. එනම්, විනිමය අනුපාතය නිදහසේ පාවීමට ඉඩ හැරීම හරහා ආර්ථිකයට වන බලපෑම හා ඉන්ධන, විදුලිය හා ජලය සඳහා පිරිවැය පිළිබිඹු වන මිල ගණන් පැනවීම මෙන්ම විශේෂයෙන්ම දැනට පවතින සියයට 8 ක එකතු කළ අගය මත බදු අනුපාතය ඇතුළත්ව බදු ඉහළ දැමීම මඟින් වන බලපෑම පැහැදිලි කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, රට මුහුණ දෙන ගැටළු සඳහා දේශීයව සකසා ගත් විසඳුමක් ක්‍රියාත්මක කරවීමට රජයට හැකියාවක් ඇති බව එවකට මුදල් ඇමතිවරයා විසින් 2022 ජනවාරි 3 දිනැති එම අමාත්‍ය මණ්ඩල සන්දේශය අවසානයේ සඳහන් කර තිබුණි. (ඇමුණුම 10)

3.2 නිරීක්ෂණ

3.2.1 රජයේ වාර්ෂික අරමුදල් සම්පාදනය මාසික හා දෛනික ලෙසද පුරෝකථනය කිරීමේදී එහිදී උපයෝගී කරනු ලබන ණය උපකරණ තීරණය කිරීමේ කාර්යයට අදාළව මහා භාණ්ඩාගාරයේ භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුවේ සහ මහ බැංකුවේ කාර්යයන් නිශ්චිතව අනාවරණය නොකෙරුණි. තවද, කල් පිරෙන නැතහොත් නිරවුල් කළ යුතු ණය උපකරණ / මූල්‍යමය මඟින් නව අරමුදල් අවශ්‍යතාවය ඉටු කර ගැනීමේ යෝජනා භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් කරනු ලැබීම හා ඒ සඳහා එලෙසම මහ බැංකු එකඟතාවය / අනුමැතිය ලබා දීමේ අවස්ථාවන් නිරීක්ෂණය විය.

3.2.2 අයවැය හිඟය මූල්‍යයනය කිරීමේදී වර්ෂය ආරම්භයට පූර්වයෙන් එකිනෙක මූල්‍ය උපකරණ හා ඒවායේ සංයුතිය තීරණය කිරීමේ වගකීමට අදාළව ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ සහ මහා භාණ්ඩාගාරයේ කාර්යභාරය කුමක්ද යන්න අනාවරණය නොකෙරුණි. තවද, වර්ෂය තුළ වරින් වර මහා භාණ්ඩාගාරයේ ණය සේවාකරණය ද ඇතුළුව අරමුදල් අවශ්‍යතාවයන්ට විවිධ මූල්‍ය වලින් අරමුදල් සපයා ගැනීමේදී එම උපාංග හා වටිනාකම් තීරණය කිරීමට අදාළ වගකීම හා සමාලෝචනයට අදාළව ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ සහ මහා භාණ්ඩාගාරයේ කාර්යභාරය වෙන් වෙන් වශයෙන් අනාවරණය නොකෙරුණි.

3.2.3 තවද, වර්ෂයක අයවැයකට අදාළව අයවැය හිඟය මූල්‍යයනය කිරීමේදී ඇස්තමේන්තුගත ප්‍රමාණයන්ට වැඩියෙන් සහ අඩුවෙන් තරා ලෙස අරමුදල් සම්පාදනය වී ඇති අවස්ථා නිරීක්ෂණය විය. එම තත්ත්වයන් යටතේ අතිරික්ත අරමුදල් සම්පාදනයට අදාළව අනුමැතිය/ උපයෝජනය මෙන්ම ඌන අරමුදල් සම්පාදනයේදී එකී ඌනතාවයට මුහුණ දුන් ආකාරය සහ එම තත්ත්වය මත මූලික ඇස්තමේන්තුවෙන් කුමන වියදම් විෂයයන් අත්හිටුවා ඇතිද යන්න නිශ්චිතව අනාවරණය නොකෙරුණි.

3.2.4 වර්ෂය තුළ මහාභාණ්ඩාගාරයේ අයවැය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් වියදමෙන් ප්‍රතිශතයන් කපාහැරීම / අත්හිටුවීම නිරන්තරයෙන් සිදුවන තත්ත්වයක් යටතේ අයවැය හිඟය මූල්‍යයනය සඳහා වූ මූලික ඇස්තමේන්තුවල වැදගත්භාවය සහ නිවැරදිභාවය ප්‍රශ්නගත බව නිරීක්ෂණය විය.

- 3.2.5** ඉහත 3.1.2.1 ඡේදයෙහි සඳහන් ආකාරයට දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස ගත්විට රාජ්‍ය ආදායම සැලකිය යුතු ලෙස අඩුවීම ද, අයවැය හිඟය ක්‍රමානුකූලව වැඩිවීමට බලපා තිබුණි. මෙම අයවැය හිඟය මූල්‍යනය කිරීම සඳහා දේශීය හා විදේශීය ණය මූලාශ්‍ර මත යැපීමට රජයට සිදු විය.
- 3.2.6** ඉහත වගුව අංක 06 හි සඳහන් පරිදි 2010 හා 2021 වර්ෂ අතර කාලපරිච්ඡේදය සලකා බැලූ විට, මුළු ආදායමෙන් (ප්‍රදාන සමඟ) ණය පොලී වියදම හැර රජයේ වියදම් අඩු කළ විට ලැබෙන ප්‍රාථමික ශේෂයේ අතිරික්තයක් 2017 හා 2018 වර්ෂවල පමණක් වාර්තා කර තිබුණු අතර එම තත්වය 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවල පවත්වාගෙන ගොස් නොතිබුණි.
- 3.2.7** ඉහත වගුව අංක 08 ට අනුව, ගෙවුම් තුළන ලේඛනයේ ජංගම හා ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ හිඟ ශේෂය 2010 වසරේ ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 911 ක් වූ අතර 2021 දෙසැම්බර් 31 වන විට එය ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 3,318 දක්වා වීම හේතුවෙන් එම හිඟය පියවීම සඳහා ද විදේශ මුදලින් නාමනය කරන ලද මුදල්වල අවශ්‍යතාවය ක්‍රමයෙන් ඉහළ ගොස් ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.
- 3.2.8** ඉහත වගු අංක 9 ට අනුව විදේශ සේවා නියුක්තිකයන්ගේ ප්‍රේෂණ 2020 වසරේ ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 7,103.93 සිට 2021 දී ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 5,491.46 දක්වා අඩුවී ඇත. තවද, 2021 සැප්තැම්බර් 07 සිට 2022 මාර්තු 7 දක්වා එක්සත් ජනපද ඩොලරය සඳහා වන විනිමය අනුපාතය ස්ථාවර අගයකින් පවත්වා ගැනීමට (රු. රු.202.9992) ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් කටයුතු තර තිබුණු අතර ඒ හේතුවෙන් විදේශ ප්‍රේෂණ ඉහළ අගයකින් එම කාලපරිච්ඡේදය තුළ අඩු වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. එනම්, 2021 පෙබරවාරි සිට 2021 අගෝස්තු දක්වා මාස 7 සඳහා ලද එ.ජ.ඩො. මිලියන 3,548.9 ට සාපේක්ෂව 2021 සැප්තැම්බර් සිට 2022 මාර්තු දක්වා මාස 7 සඳහා එ.ජ.ඩො. මිලියන 2,049.8 ක් පමණක් ලැබී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.
- 3.2.9** නිල විනිමය අනුපාතයට සාපේක්ෂව අවිධිමත් වෙළඳපොළේ විනිමය අනුපාතයෙහි කැපී පෙනෙන වෙනසක් පැවතීම, විධිමත් මාර්ග හරහා ලැබෙන ප්‍රේෂණ අඩුවීමට මූලික වශයෙන් හේතු වූ බව නිරීක්ෂණය විය. තවද, විදේශ මුදල් රටින් බැහැර කිරීම සඳහා මහ බැංකුව වෙතින් අනුමැතිය ලද මූල්‍ය ආයතන නොවන ආයතන සහ තැනැත්තන් විසින් උන්ඩියල් හෝ හවාලා වැනි නීති විරෝධී /අවිධිමත් ක්‍රම මගින් දිගින් දිගටම මුදල් හුවමාරු කරන බව මහබැංකුව විසින්ද නිරීක්ෂණය කර ඇතත් එය ප්‍රමාණාත්මකව හඳුනාගෙන පාලනය කිරීම සඳහා ඵලදායී පියවර ගෙන නොතිබුණි.
- 3.2.10** ඉහත වගුව අංක 05 හි දැක්වෙන පරිදි, 2019 වර්ෂය හා සලකා බලන විට 2020 වර්ෂයේදී දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් එකතු කරන ලද පිළිවෙළින් ආදායම් බදු, එකතු කළ අගය මත බදු, ණය ආපසු ගෙවීමේ බදු, ආර්ථික සේවා ගාස්තු සහ ජාතිය ගොඩනැඟීමේ බද්ද පිළිවෙළින් සියයට 31.79කින්, 47.33කින්, 89.53කින්, 72.97 කින් සහ 96.44 කින් අඩු වී තිබුණි. තවද, ඉහත 3.1.2.5 ඡේදයෙහි දැක්වෙන විවිධ හේතූන් මත 2019 වර්ෂයේ රු.බිලියන 1,038 ක් වූ මූලික ආදායම් ඇස්තමේන්තුව 2020 වර්ෂය වන විට රු. බිලියන 575 දක්වා සංශෝධනය කිරීම හේතුවෙන් 2020 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තුගත ආදායම රු.බිලියන 463 කින් ද 2021 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තුගත ආදායම

රු.බිලියන 612 ක් වීම හේතුවෙන් 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2021 වර්ෂයේ ඇස්තමේන්තු ගත ආදායම රු.බිලියන 426 කින් අඩු වී තිබුණි. තවද, 2019 වර්ෂයේ තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 1,025 ක් වුවද එයට සාපේක්ෂව 2020 වර්ෂයේ දී තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 523 ක් වීම හේතුවෙන් 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2020 වර්ෂයේ තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 502 කින් අඩු වී තිබුණි. එසේම, 2021 වර්ෂයේ දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවේ කෙටුම්පත් කාර්යසාධන වාර්තාවට අනුව, එම දෙපාර්තමේන්තුව එකතු කළ තත්‍ය බදු ආදායම රු.බිලියන 623 ක් වීම හේතුවෙන් 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව රු.බිලියන 402 කින් පහළ ගොස් තිබුණි. ඒ අනුව 3.1.2.5 හි සඳහන් තීරණ ගැනීමේ දී 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතෙහි සඳහන් අනාගත බදු අනුප්‍රමාණ යුක්ති සහගත ස්ථායීත්ව මට්ටම්වලට සහ කල් තබා දැකිය හැකි මට්ටම්වලට අනුකූල වන සේ වියදම් හා බදු අය කිරීමට අදාළ ප්‍රතිපත්ති යොදා ගැනීම යන අරමුණ සාක්ෂාත් කර ගැනීම කෙරෙහි අවධානය ගිලිහී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, 2017 වර්ෂයේ මුළු බදු ආදායම රු. බිලියන 1,670 ක් වූ අතර 2018, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් රු.බිලියන 1,712 ක්, රු.බිලියන 1,734 ක්, රු.බිලියන 1,216 ක් හා රු.බිලියන 1,298 ක් විය.

3.2.11 ඉහත වගු අංක 9 ට අනුව, සංචාරක ඉපයීම් 2010 වසරේ සිට 2018 වර්ෂය දක්වා වර්ධනය වී ඇති අතර 2019 දී 2018 වර්ෂයට සාපේක්ෂව ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 773.7 කින් අඩු වී ඇත. 2020 වර්ෂය වන විට 2019 වර්ෂයට සාපේක්ෂව ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 2,924.5 කින් අඩු වී ඇත. 2021 වර්ෂය අවසාන වන විට සංචාරක ඉපයීම් ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 506.9 දක්වා අඩු වී ඇත.

3.2.12 තවද, ඉහත 3.1.3.1 ඡේදයෙහි දැක්වෙන පරිදි භාණ්ඩ ගිණුම, සේවා ගිණුම, ප්‍රාථමික ආදායම් ගිණුම සහ ද්විතීයික ආදායම් ගිණුම යනාදියේ ශේෂයන් ඇතුළත් ජංගම ගිණුමේ සහ ප්‍රාග්ධන ගිණුමේ හිඟ ශේෂය පියවීම සඳහා සහ විදේශීය ණය සඳහා වන වාරික ගෙවීම් සඳහා විදේශ විනිමය අවශ්‍ය වූ විට ශ්‍රී ලංකා මහබැංකුව විසින් විදේශ සංචිත භාවිතා කිරීම ද විදේශ සංචිත අඩු වීමට ඉවහල් වී තිබුණි.

3.2.13 2021 ජනවාරි සිට 2022 අප්‍රේල් මාසය දක්වා එක්සත් ජනපද ඩොලරයේ විනිමය අනුපාතය රු.190.4918 සිට රු.319.4404 දක්වා ඉහළ වර්ධනයක් හෙවත් රුපියලේහි අගය වැඩි අගයකින් ක්ෂයවී ඇති බව ඉහත රූපසටහන 03 අනුව නිරීක්ෂණය වේ.

3.2.14 තවද, 2021 සැප්තැම්බර් සිට 2022 මාර්තු දක්වා කාලපරිච්ඡේදය තුළදී ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව දේශීය විදේශ විනිමය වෙළඳපළට එ.ජ.ඩො. මිලියන 1,746 ක් සපයා ඇති අතර දේශීය විදේශ විනිමය වෙළඳපළෙන් එ.ජ.ඩො. මිලියන 738 ක් මිලදී ගෙන තිබුණි. ඒ අනුව, දේශීය විදේශ විනිමය වෙළඳපළට සපයන ලද ශුද්ධ විදේශ විනිමය එ.ජ.ඩො. මිලියන 1,008 ක් පමණ වූ අතර විදේශ සංචිත අඩු වීමට එය ද බලපා තිබුණි.

3.2.15 මුදල් නීති පනතේ 66 (1) වගන්තියට අනුව, ශ්‍රී ලංකා රුපියලේ ජාත්‍යන්තර ස්ථාවරත්වය පවත්වා ගැනීම සඳහා සහ එහි වත්මන් ජාත්‍යන්තර ගනුදෙනුවල උපරිම නිදහස සහතික කිරීම සඳහා, මුදල් මණ්ඩලය විසින් මහ බැංකුවේ වත්කම් මගින් ජාත්‍යන්තර ගෙවුම් ශේෂයේ අපේක්ෂා කළ හැකි හිඟයක් සපුරාලීමට ප්‍රමාණවත් ජාත්‍යන්තර සංචිතයක් පවත්වා ගැනීමට උත්සාහ කළ යුතු වුවත් 2020 සැප්තැම්බර් සිට 2022 මාර්තු දක්වා දළ නිල සංචිත/විදේශ සංචිත විශාල වශයෙන් අඩු වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. ඒ අතුරින් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර පියවීම සඳහා අවස්ථා දෙකකදී ඇ.ඩො.මිලියන 1,500 ක ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව සතු විදේශ සංචිත යොදා ගෙන තිබුණු බව ඉහත වගුව 10 හි තොරතුරු අනුව නිරීක්ෂණය විය.

3.2.16 මුදල් නීති පනතේ 66 (1) වගන්තිය ප්‍රකාරව පවත්වා ගත යුතු විදේශ විනිමය සංචිතය වැඩිකර ගැනීම සඳහා 2020 වර්ෂයේ සිට ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල වෙනත් ණය පහසුකමක් ලබා ගැනීමට මුදල් මණ්ඩලය සහ මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් කටයුතු කර ඇති බව නිරීක්ෂණය නොවීය. මෙය ද විදේශ සංචිත අඩු වීමට ප්‍රධාන වශයෙන් බලපා තිබුණි.

3.2.17 ඉහත 3.1.2.10 හි සඳහන් පරිදි ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල විසින් නිර්දේශ කර ඇති ආකාරයෙන් 2020 වර්ෂයේදී බදු පදනම පුළුල් කර ආදායම වැඩිකර ගැනීම වෙනුවට, 2019 වර්ෂය අවසානයේදී ඉහත 3.1.2.5 හි සඳහන් පරිදි සැලකිය යුතු බදු සහන ලබාදීම සිදු කර තිබුණු අතර එය ද, 2020 හා 2021 වර්ෂවල රජයේ බදු ආදායම අඩුවීමට ප්‍රධාන වශයෙන් හේතු වූ බව නිරීක්ෂණය විය.

3.2.18 ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල විසින් නිර්දේශ කර ඇති පරිදි ස්වාධීන රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණ නියෝජිත ආයතනයක් ස්ථාපිත කිරීමට ආදාලව අවශ්‍ය ක්‍රියාමාර්ග ගෙන නොතිබුණු බව ද නිරීක්ෂණය විය.

3.2.19 ඉහත 3.1.4.2.5 හි දැක්වෙන කැබිනට් සංදේශයේ සඳහන් සංචාරක ඉපයීම් හා විදේශ ප්‍රේෂණවල 2022 වර්ෂයට අදාල ඇස්තමේන්තුගත අගයන් 2022.06.17 දින ශ්‍රී ලංකා මහබැංකුව විසින් ප්‍රසිද්ධ කළ සතිපතා ආර්ථික දර්ශක වාර්තාවේ සඳහන් 2022 වර්ෂයේ මුල් මාස පහේ (ජනවාරි සිට මැයි දක්වා) තත්‍ය අගයන් සමඟ සැසඳීමේදී තත්‍ය සංචාරක ඉපයීම් ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 0.68 ක් හෙවත් සියයට 37.7 ක් ද, තත්‍ය විදේශ ප්‍රේෂණ ඇමෙරිකානු ඩොලර් බිලියන 1.3 ක් හෙවත් සියයට 17.3 ක් ද වූ බව නිරීක්ෂණය විය.

සිව්වන පරිච්ඡේදය

ණය ගැනීමේ මූලාශ්‍ර හා ණය ගැනීම

4.1 හැඳින්වීම

4.1.1 ශ්‍රී ලංකාව ණය ලබා ගැනීම සඳහා භාවිතා කරනු ලබන ප්‍රධාන මූලාශ්‍ර

ශ්‍රී ලංකාව ණය ලබා ගැනීමේ දී ප්‍රධාන වශයෙන් පහත සඳහන් මූලාශ්‍ර දෙක භාවිතා කරනු ලබන බව සඳහන් වේ.

I. දේශීය ණය මූලාශ්‍ර

II. විදේශීය ණය මූලාශ්‍ර

4.1.1.1 දේශීය ණය මූලාශ්‍ර

භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර, භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් රජය වෙත ලබා දෙන අත්තිකාරම්, ප්‍රධාන දේශීය ණය මූලාශ්‍ර ලෙස දැක්විය හැක.

4.1.1.1.1 භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර

දිගු කාලීන රජයේ ණය සුරැකුම්පත් වර්ගයක් ලෙස හඳුන්වා දී ඇති භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වසර 2, 3,4,5,6,10, 15, 20 හා 30 ආදී වශයෙන් විවිධ පරිනත කාල වලින් නිකුත් කර තිබුණි. ගනු දෙනු කිරීමේ මුදල් වර්ගය ලෙස ශ්‍රී ලංකා රුපියල් භාවිතා කරනු ලබන අතර තරඟකාරී ලංසු සහිත වෙන්දේසියක් මගින් නිකුත් කරනු ලබයි. මෙම වෙන්දේසි වලදී ප්‍රාථමික අලෙවි කරුවන් විසින් ලංසු තබනු ලබන අතර භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සඳහා අර්ධ වාර්ෂිකව ස්ථාවර පොළී අනුපාතයක් ආයෝජකයා හට ගෙවනු ලබයි. භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නිකුත් කිරීමේ දී වෙන්දේසි ක්‍රමවේදය යොදා ගැනීමේදී 2015 වර්ෂයේදී ඇති වූ ගැටළුකාරී තත්ත්වය හේතුවෙන් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් පහත සඳහන් නව ක්‍රමවේදය හඳුන්වා දී තිබුණි.

4.1.1.1.1.1 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නිකුත්කිරීමේ දී අනුගමනය කරනු ලබන වර්තමාන ක්‍රමවේදය

- (අ) 2017 ජූලි 27 දින සිට ක්‍රියාත්මක වන මුදල් මණ්ඩලය විසින් අනුමත කරන ලද (ඇමුණුම 11) නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වෙන්දේසි ක්‍රමවේදය අනුව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වෙන්දේසිය අදියර තුනක් යටතේ සිදු කරනු ලබයි.
 - i. පළවන අදියරේදී වෙන්දේසියට සහභාගිවන්නන් විසින් (Auction Participants) අදාළ වෙන්දේසිය විවෘත වීමෙන් අනතුරුව සිය ලංසු ඉදිරිපත් කරනු ලබයි. වෙන්දේසිය

අවසන් වූ පසු ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය විසින් පිරිනමන ලද වටිනාකමෙන් කොපමණ ප්‍රමාණයක් පිළිගන්නේ ද යන්න තීරණය කරනු ලබයි.

- ii. පිරිනමන ලද සම්පූර්ණ වටිනාකම පළවන අදියර යටතේ සපුරා ගැනීමට නොහැකි වන විටදී (ඉදිරිපත් වූ ලංසු අතුරින් පිරිනමන ලද සම්පූර්ණ වටිනාකම ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය විසින් පිළිගෙන නොමැති විටදී) දෙවන අදියර ක්‍රියාත්මක වන අතර එහිදී පළවන අදියර යටතේ පිළිගත් වටිනාකමට අදාළ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය යටතේ වෙන්දේසියට සහභාගිවන්නන් විසින් මිලදී ගැනීමට කැමති වටිනාකමකට අදාළ ලංසු දෙවන අදියර විවෘත වීමෙන් අනතුරුව ඉදිරිපත් කර හැක.
- iii. දෙවන අදියර යටතේ පිරිනමන ලද වටිනාකමෙන් සපුරා ගැනීමට නොහැකි වූ සම්පූර්ණ වටිනාකම ලබා ගැනීමට තෙවන අදියර ක්‍රියාත්මක වේ. තෙවන අදියර ක්‍රියාත්මක වීම සඳහා පිරිනමන ලද වටිනාකමෙන් සියයට 60 ක් පළවන අදියර යටතේ පිළිගෙන තිබිය යුතුය. (2019 ජූලි 09 දින සිට එය සියයට 70 ක් ලෙස හා 2021 සැප්තැම්බර් 23 දින සිට සියයට 80 ලෙස හා පරිණත කාලය වසර 5 හෝ ඊට අඩු ලෙස පිරිනමන භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සඳහා පමණක් මෙම අදියර අදාළ වල ලෙසත් සංශෝධනය කර ඇත.) තෙවන අදියර යටතේ වෙන්දේසියට සහභාගිවන්නන් අතුරින් ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන්ට පිරිනමන ලද වටිනාකමෙන් ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවකු විසින් අවම වශයෙන් ලබා ගත යුතු වටිනාකම මත පදනම්ව පිරිනමන ලද වටිනාකමෙන් සපුරා ගැනීමට නොහැකි වූ ඉතිරි වටිනාකම පළවන අදියර යටතේ තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය යටතේ පිරිනමනු ලබයි.

(ආ) 2020 මැයි 12 වැනි දින සිට පවත්වන ලද බැඳුම්කර වෙන්දේසිවලදී (2020 මැයි 6 දින ප්‍රකාශයට පත් කළ මාධ්‍ය නිවේදනයට අනුව) ඒ ඒ සුරැකුම්පත්වලට අදාළව පිළිගනු ලබන උපරිම ඵලදා අනුපාතිකය, වෙන්දේසි සඳහා කැඳවීමේ නිවේදනට ඇතුළත් කරනු ලබයි.

4.1.1.1.1.2 2018, 2019 වර්ෂවලදී නිකුත් කරන ලද භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නියැදි පරීක්ෂාව

භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම, විවික්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ ලබා ගැනීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ අරමුණ වේ. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව ඒ අනුව කටයුතු කර ඇද්දැයි පරීක්ෂා කිරීම සඳහා 2018 වර්ෂය තුළදී පවත්වන ලද බැඳුම්කර වෙන්දේසි සියල්ලම විගණනයේදී පරීක්ෂා කරන ලදී. එම බැඳුම්කර අතුරින් විශේෂයෙන් හඳුනාගන්නා ලද බැඳුම්කර 03 ක් නිකුත් කිරීම පිළිබඳ විස්තර පහත දැක්වෙන අතර ඒ සම්බන්ධයෙන් හඳුනාගන්නා ලද නිරීක්ෂණ 4.2.1 හි දැක්වේ.

අ. 2018 මාර්තු 28 දින පැවති බැඳුම්කර වෙන්දේසියේදී රු. මිලියන 50,000 ක මුදලක් සපයා ගැනීම වෙනුවෙන් වෙන්දේසිය සඳහා යොමු කර තිබුණු අවුරුදු 4 යි මාස 11 ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත LKB00523C152 දරන සුරැකුම්පත.

පිරිනමන ලද සම්පූර්ණ මුදල තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ නිර්දේශය සැලකිල්ලට ගෙන සියයට 10.68 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයට (2018 අප්‍රේල් 01 දින සිට රඳවා ගැනීමේ බදු අහෝසි වීම සහ ඉහත වෙන්දේසියේ පියවීමේ දිනය 2018 අප්‍රේල් 02 දින වන බැවින් රඳවා ගැනීමේ බදු අදාළ නොවේ.) ඉහත සුරැකුම්පත නිකුත් කර තිබුණි.

ආ. 2018 මාර්තු 28 දින පැවති බැඳුම්කර වෙන්දේසියේදී රු. මිලියන 30,000 ක මුදලක් සපයා ගැනීම වෙනුවෙන් වෙන්දේසිය සඳහා යොමු කර තිබුණු අවුරුදු 10 යි මාස 05ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත LKB01528I017 දරන සුරැකුම්පත.

පිරිනමන ලද සම්පූර්ණ මුදල තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ නිර්දේශය සැලකිල්ලට ගෙන සියයට 11.18 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයට සපයා ගෙන තිබුණි.

ඇ. 2018 නොවැම්බර් 13 දින පැවති බැඳුම්කර වෙන්දේසියේදී රු. මිලියන 50,000 ක මුදලක් සපයා ගැනීම වෙනුවෙන් වෙන්දේසිය සඳහා යොමු කර තිබුණු අවුරුදු 8 යි මාස 7 ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත LKB01027F156 දරන සුරැකුම්පත.

මෙම බැඳුම්කරය පිරිනමන ලද සම්පූර්ණ මුදල සියයට 12.16 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයට නිකුත් කර තිබුණි.

4.1.1.1.2 භාණ්ඩාගාර බිල්පත්

4.1.1.1.2.1 භාණ්ඩාගාර බිල්පත් යනුවෙන් හැඳින්වෙන්නේ වසරක් දක්වා කල්පිරීම් කාලයක් ඇති රජයේ සුරැකුම්පත්ය. දේශීය භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ආඥා පනතෙහි ඇතුළත් නියෝග යටතේ ශ්‍රී ලංකා රජය වෙනුවෙන් මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් භාණ්ඩාගාර බිල්පත් නිකුත් කරයි. භාණ්ඩාගාර බිල්පත් නිකුත් කරනුයේ දින 91, දින 182 සහ දින 364 ක පරිණත කාලයකට වේ. භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ශුන්‍ය කුපන් සුරැකුම්පත් වන අතර කල්පිරීමේදී ගෙවනු ලබන මුහුණතෙහි ප්‍රකාශිත අගයට වටිමක් සහිතව අලෙවි කරනු ලැබේ. හිමිකරුට ලැබෙන පොලී ආදායම වන්නේ මිලදීගන්නා අගය සහ මුහුණතෙහි ප්‍රකාශිත අගය අතර වෙනසයි. භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ද්‍රවශීල වත්කම් ලෙස සලකනු ලබන්නේ ඒවා ද්විතියික වෙළඳපොළේ පහසුවෙන් අලෙවි කළ හැකි බැවින් හා මුදල් බවට පත් කළ හැකි බැවිනි.

4.1.1.1.2.2 2020 අප්‍රේල් 06 වැනි දින සිට පවත්වන ලද භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසිවලදී ඒ ඒ සුරැකුම්පත්වලට අදාළව පිළිගනු ලබන උපරිම ඵලදා අනුපාතිකය, වෙන්දේසි සඳහා

කැඳවීමේ නිවේදනයට ඇතුළත් කරනු ලබයි. (2020 අප්‍රේල් 01 දින ප්‍රකාශයට පත්කල මාධ්‍ය නිවේදනය අනුව)

4.1.1.1.2.3 2018 සහ 2019 වර්ෂවලදී නිකුත් කරන ලද භාණ්ඩාගාර බිල්පත් නියැදි පරීක්ෂාව

භාණ්ඩාගාර බිල්පත් නිකුත් කිරීම, විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ ලබා ගැනීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ අරමුණ වේ. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව ඒ අනුව කටයුතු කර ඇද්දැයි පරීක්ෂා කිරීම සඳහා 2018 වර්ෂය තුළදී, 2019 වර්ෂයේ මාස හතරක් තුළදී පවත්වන ලද භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසි සියල්ලම විගණනයේදී පරීක්ෂා කරන ලදී. 2018 වර්ෂයේ පැවති වෙන්දේසිවලදී පිළිගත් භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන්, එම වෙන්දේසියට පෙර පැවති වෙන්දේසියේ දී තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන්, ද්විතීක වෙළඳපොළේ තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් සහ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලයට ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් විසින් සමාන කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට වාර්තා කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන් වගුව 13 හි දැක්වේ.

වගුව අංක 13- 2018 වර්ෂයේ පැවති වෙන්දේසිවලදී පිළිගත් භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් වල පවතින වෙනස්කම්

අංකය	වෙන්දේසි දිනය	සුරැකුම්පත් අංකය (ISIN)	පරිණත කාලය (දින)	පිළිගත් මුදල (රු.මිලියන)	හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය (බදු පසු)	පසුගිය වෙන්දේසියේදී පැවති හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය (බදු පසු)		වැඩි වූ පදනම් අගය	ද්විතීක වෙළඳපොළේ තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය		වැඩි වූ පදනම් අගය	ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් විසින් වාර්තා කරන ලද ඵලදා අනුපාතය	
						වෙන්දේසි දිනය	අනුපාතය (බදු පසු)		දිනය	අනුපාතය		දිනය	අනුපාත පරාසය
1	2/14/2018	LKA09118E183	91	10,105	8.02	2/7/2018	7.75	27	2/6/2018	7.87	15	2/14/2018	7.73/7.87
		LKA18218H175	182	9,385	8.29		7.99	30	2/2/2018	7.8	49		7.96/8.11
		LKA36419B154	364	9,010	9.28		8.94	34	2/6/2018	8.91	37		8.92/9.09
2	2/21/2018	LKA09118E258	91	10,270	8.24	2/14/2018	8.02	22	-	-	-	2/21/2018	7.97/8.15
		LKA18218H241	182	4,484	8.52		8.29	23	2/15/2018	8.42	10		8.26/8.44
		LKA36419B220	364	15,246	9.45		9.28	17	2/19/2018	9.40	5		9.26/9.42
3	2/27/2018	LKA36419C012	364	30,000	9.59	2/21/2018	9.45	14	2/26/2018	9.39	20	2/26/2018	9.37/9.52
4	9/26/2018	LKA09118L287	91	1,800	8.56	9/12/2018	8.07	49	9/19/2018	8.07	49	9/26/2018	8.16/8.34
		LKA36419I274	364	3,302	9.51		9.05	46	9/21/2018	9.05	46		9.15/9.32
5	10/10/2018	LKA09119A114	91	4,000	9.28	9/26/2018	8.56	72	9/27/2018	8.95	33	10/9/2018	8.54/8.77
		LKA36419J116	364	7,000	10.19		9.51	68	10/8/2018	9.48	71		9.47/9.72
6	10/17/2018	LKA09119A189	91	3,371	9.48	10/10/2018	9.28	20	10/16/2018	9.75	(27)	10/17/2018	9.17/9.45
		LKA18219D198	182	300	9.75	8/21/2018	8.6	115	-	10.03	(28)		9.52/9.82
		LKA36419J181	364	4,226	10.44	10/10/2018	10.19	25	10/11/2018	10.5	(6)		10.14/10.41
7	11/7/2018	LKA09119B088	91	3,296	9.65	10/17/2018	9.48	17	10/29/2018	9.45	20	11/7/2018	9.26/9.53
		LKA18219E105	182	500	9.99		9.75	24	-	-	-		9.57/9.88
		LKA36419K080	364	11,570	10.89	10/23/2018	10.39	50	11/1/2018	10.46	43	10.25/10.46	
8	11/14/2018	LKA09119B153	91	2,100	10.07	11/7/2018	9.65	42	11/13/2018	9.7	37	11/14/2018	9.5/9.75
		LKA36419K155	364	7,756	11.25		10.89	36	11/9/2018	10.78	47		10.74/11.01

- i. ඉහත වගුවේ අංක 1,2,3 යටතේ වන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසිවල දී පිරිනමන ලද රු. මිලියන 88,500 ක වටිනාකම සම්පූර්ණයෙන්ම පිළිගෙන තිබුණි.
- ii. 2018 සැප්තැම්බර් 19 දින පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේදී තාක්ෂණික ඇඟයීම් කමිටුව විසින් දින 91 ක් ,182 ක් සහ 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වලින් පිළිවෙළින් රු.මිලියන 3,466 ක්,රු.මිලියන 314 ක් සහ රු.මිලියන 821 ක් සඳහා සියයට 8.29 ක, සියයට 8.75 ක සහ සියයට 9.17 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගැනීම සඳහා නිර්දේශ කර තිබුණද, ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින්, ඉහළ ඵලදා අනුපාතයන් ඉදිරිපත් කිරීම හේතුවෙන් සියළුම ලංසු ප්‍රතික්ෂේප කර තිබුණි.
- iii. කෙසේ වෙතත්, ඉහත වගුවේ අංක 4 යටතේ වන 2018 සැප්තැම්බර් 26 දින පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේ දී දින 91 ක් සහ දින 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වලින් පිළිවෙළින් රු.මිලියන 1,800 ක් සහ රු.මිලියන 3,302 ක් සියයට 8.56 ක සහ සියයට 9.51 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගැනීමට ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින් තීරණය කර තිබුණි.
- iv. ඉහත වගුවේ අංක 5 යටතේ වන 2018 ඔක්තෝබර් 10 දින පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේදී තාක්ෂණික ඇඟයීම් කමිටුව විසින් දින 91 ක් සහ දින 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සඳහා ලද සියළුම ලංසු ප්‍රතික්ෂේප කිරීමට හෝ පිළිවෙළින් රු.මිලියන 907 ක් සහ රු.මිලියන 4,618 ක් සියයට 9.00 ක සහ සියයට 10.10 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගැනීම සඳහා නිර්දේශ කර තිබුණ ද ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින් පිළිවෙළින් රු.මිලියන 4,000 ක් සහ රු.මිලියන 7,000 ක් සියයට 9.28 ක සහ සියයට 10.19 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ පිරිනමන ලද සම්පූර්ණ වටිනාකම පිළිගැනීමට තීරණය කර තිබුණි.
- v කෙසේ වෙතත්, 2018 ඔක්තෝබර් 03 දින (ඉහත වෙන්දේසියට දින 7 කට පෙර) පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේදී ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින් ඉහළ ඵලදා අනුපාතයන් ඉදිරිපත්වීම නිසා සියළුම ලංසු ප්‍රතික්ෂේප කර තිබුණි. එහිදී, දින 91 ක් සහ දින 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වලින් පිරිනමන ලද සම්පූර්ණ වටිනාකම රු.මිලියන 2,000 ක් සහ රු.මිලියන 4,000 ක් සඳහා පිළිවෙළින් සියයට 8.94 ක සහ සියයට 9.90 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු ඉදිරිපත් කර තිබුණි.
- vi. ඉහත වගුවේ අංක 6 යටතේ වන 2018 ඔක්තෝබර් 17 දින පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේදී, දින 7 කට පෙර පැවති ඉහත ඡේදයේ සඳහන් වෙන්දේසියේදී දින 91 ක් සහ දින 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සඳහා පිළිගත් ඵලදා අනුපාතයන්ට වඩා වැඩි ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගෙන තිබුණි.

vii. ඉහත වගුවේ අංක 7 සහ 8 යටතේ වන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසිවලදී දින 28 ක් ඇතුළත දී (2018.10.17 සිට 2018.11.14 දක්වා) දින 91 සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් පදනම් අංක 59 කින් වැඩි වී තිබුණු අතර දින 22 ක් ඇතුළත (2018.10.23 සිට 2018.11.14 දක්වා) දින 364 සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් පදනම් අංක 86 කින් වැඩි වී තිබුණි.

4.1.1.1.2.4 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් භාණ්ඩාගාර බිල්පත් මිලදී ගැනීම

(i) 1949 අංක 58 දරන මුදල් නීති පනතේ 112 වගන්තියට අනුව බැංකුවට සෘජු ලංසු ඉදිරිපත් කළ හැකි භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සම්බන්ධයෙන් හැරෙන්නට බැංකුව කිසිදු සුරැකුම්පත් නිකුත් කිරීමක් මිලදී ගැනීමට හා නිකුත් කිරීමක දී මිලදී නොගත් ප්‍රමාණය මිලදී ගැනීමට එකඟවීම නොකළ යුතුය. තවද, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 1.5.8 හි සඳහන් පරිදි (ඇමුණුම 12) රජයේ මුදල් අවශ්‍යතාවය සම්පූර්ණයෙන්ම වෙන්දේසිය තුළින් සපුරා ගැනීමට නොහැකි අවස්ථාවලදී ඉතිරි මුදල් අවශ්‍යතාවය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවට භාණ්ඩාගාර බිල්පත් නිකුත් කිරීමෙන් සපයා ගත හැකි බව දැක්වේ. එහිදී, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවට භාණ්ඩාගාර බිල්පත් නිකුත් කළ යුතු ඵලදා අනුපාතය, අදාළ කල්පිරීමේ කාලයට සමාන සුරැකුම්පතකට ආසන්නම වෙන්දේසියේදී තීරණය වූ ඵලදා අනුපාතය මත පදනම්ව තීරණය කරනු ලබයි.

2020 මාර්තු 29 දින සතිපතා සිදුකරනු ලබන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසිවල පැන නඟිනු ලබන අඩුපාඩු ආවරණය කිරීම සඳහා භාණ්ඩාගාර බිල්පත් දායකත්ව මුදල් සැපයුම සඳහා පහසුකම් සැලසීමට මුදල් මණ්ඩලය විසින් ක්‍රියාමාර්ග ගන්නා ලදී. එසේම, මුදල් නීති පනතේ 90(2) වගන්තිය ප්‍රකාරව, විවට වෙළඳපල කටයුතු (Open Market Operations) සඳහා ද රජයේ සුරැකුම්පත් කළඹක් පවත්වා ගත හැකිය.

ඒ අනුව, 2020 මාර්තු 13 දින සිට 2022 පෙබරවාරි 22 දක්වා කාලපරිච්ඡේදය තුළදී ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව මිලදී ගෙන ඇති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වල පොත් වටිනාකම රු. බිලියන 3,423.4 ක් විය.

(ii) 1923 අංක 8 දරන දේශීය භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ආඥාපනතේ 2 වන වගන්තිය ප්‍රකාරව, භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල අනුමත සීමාව, මුදල් ඇමතිවරයා පාර්ලිමේන්තු යෝජනාවක් මඟින් සම්මත කර ගත යුතුය. ඒ අනුව, 2020 වර්ෂයේ එම සීමාව රු.බිලියන 2,000 ක් වූ අතර 2021 වර්ෂයේදී එය රු.බිලියන 3,000 ක් විය. 2022 ජූනි මාසයේදී මෙම සීමාව රු.බිලියන 4,000 දක්වා වැඩිකිරීමට අනුමැතිය ලබාදී තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවට සෘජු ක්‍රමය යටතේ මිලදී ගත හැකි / යුතු භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සීමාව සම්බන්ධයෙන් මුදල් නීති පනතේ හෝ වෙනත් නීතියක සඳහන් වී නොතිබුණි.

(iii) ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල විසින් 2022 මාර්තු මාසය නිකුත් කරන ලද වාර්තාව අනුව, මහ බැංකුව සතු භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ප්‍රමාණය ක්‍රමානුකූලව අඩුකිරීමට ද නිර්දේශ කර තිබුණි.

4.1.1.1.3 භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර කල් පිරීමේ මිශ්‍රණය, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සඳහා කුපන් පොළිය සහ ඵලදා අනුපාතය තීරණය කිරීම.

4.1.1.1.3.1 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණයදෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 2.2.1 “ඇ” හි සඳහන් පරිදි (ඇමුණුම 13) භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර කල් පිරීමේ මිශ්‍රණය පිළිබඳව නිර්දේශ කිරීම සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සඳහා කුපන් පොළිය තීරණය කිරීම රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලය විසින් සිදු කරනු ලබයි. නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරයක් සඳහා කුපන් පොළිය තීරණය කිරීම පහත පරිදි සිදු කරනු ලබයි.

- i. ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් 5 දෙනෙකුගෙන් ඔවුන් යෝජනා කරනු ලබන කුපන් පොළි අනුපාතයන් ලබා ගැනීම සහ එම අනුපාතයන්හි සරල සාමාන්‍ය අනුපාතය ගණනය කිරීම. (X)
- ii. සලකා බලනු ලබන පරිණත කාලයට සමාන පරිණත කාලයකින් යුත් බැඳුම්කරයක් පසුගිය සතිය තුළදී ද්විතීක වෙළඳපොළේදී ගනුදෙනු කරන ලද අවම සත්‍ය ඵලදා අනුපාතය ලබා ගැනීම. (Y)
- iii. සලකා බලනු ලබන පරිණත කාලයට සමාන පරිණත කාලයකින් යුත් බැඳුම්කරයක් සඳහා පසුගිය සතිය තුළදී මධ්‍යම කාර්යාලයට ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් විසින් වාර්තා කරන ලද ලංසු මිල ගණන් වල සරල සාමාන්‍ය අනුපාතය ගණනය කිරීම. (Z)

ඉහත X, Y සහ Z හි අවම අගය නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරයේ කුපන් පොළිය ලෙස තීරණය කරනු ලබයි.

4.1.1.1.3.2 රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව විසින් කැඳවන ලද ලංසු ඇගයීමට ලක් කර ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය වෙත නිර්දේශයන් කරනු ලබයි. ලංසු ඇගයීමේදී සමාන කල්පිරීමේ කාලයක් සහිත පසුගිය වෙන්දේසියෙන් තීරණය වූ සාමාන්‍ය හරිත ඵලදා අනුපාතය, එහිදී තීරණය වූ කඩයිම් ඵලදා අනුපාතය සහ සියළුම ලංසු පිළිගැනීම ආදී විකල්පයන් සලකා බලමින් තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ නිර්දේශය තීරණය කරනු ලබයි. එම නිර්දේශයන් සහ මුදල් අවශ්‍යතාවය සලකා බලමින් ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය විසින් ලංසු පිළිගැනීම පිළිබඳ තීරණයන් ගනු ලබයි.

4.1.1.1.4 ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර

4.1.1.1.4.1 ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර පිළිබඳ හැඳින්වීම

- i. 1957 අංක 29 දරන විදේශ ණය පනතට අනුව ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර ඇමරිකානු ඩොලර් වලින් නිකුත් කරනු ලබන දේශීය ණය සුරැකුම්පත් වර්ගයක් වන අතර එම ණය ආපසු ගෙවීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා රජය වගකීමට බැඳී ඇත.
- ii. ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර යනු විවලය හෝ ස්ථාවර පොළී අනුපාත පදනම් කරගනිමින් ඇමරිකානු ඩොලර් වටිනාකමකින් යුක්තව නිකුත් කරනු ලබන දේශීය විදේශ මුදල් සුරැකුම්පත් වේ. ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර දැනට අවුරුදු 2 සිට 5 දක්වා පරිච්ඡේද කාලයක් වන සහතික පත්‍රයක් ලෙස නිකුත් කරනු ලැබේ. සුදුසුකම් ලත් ආයෝජකයින් විසින් සංවර්ධන බැඳුම්කර වෙන්දේසි සඳහා ලංසු ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා වන අයදුම් පත් නම් කරන ලද නියෝජිතයන් හරහා රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතු අතර ඒ සඳහා සාමාන්‍යයෙන් ව්‍යාපාරික දින පහක් වෙන්කර ඇත. අවම ලංසුව ඇමෙරිකානු ඩොලර් 10,000 ක් වන අතර ඉදිරිපත් වන විවලය හෝ ස්ථාවර පොළී අනුපාත මත තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ නිර්දේශ මත ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින් සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම පිළිබඳව අවසන් තීරණයන් ගනු ලබයි. නිකුත් කරනු ලබන සංවර්ධන බැඳුම්කර සඳහා අර්ධ වාර්ෂිකව පොළී ගෙවනු ලබයි.

4.1.1.1.4.2 සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීමේ ක්‍රියාවලිය

- i. භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව ඉල්ලුම් කරනු ලබන මුදල් අවශ්‍යතාවය (ඇමෙරිකන් ඩොලර් වලින්) සහ ඒ මත දේශීය ණය කළමනාකරණ කමිටුවේ තීරණය කරනු ලබන මුදල් අවශ්‍යතාවය ලබා ගැනීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර සඳහා රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ලංසු කැඳවනු ලැබේ.
- ii. සුදුසුකම්ලත් ආයෝජකයින් විසින් සංවර්ධන බැඳුම්කර වෙන්දේසි සඳහා ලංසු ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා වන අයදුම් පත් නම් කරන ලද නියෝජිතයන් හරහා රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතු අතර ඒ සඳහා සාමාන්‍යයෙන් ව්‍යාපාරික දින පහක් වෙන්කර ඇත.
- iii. අවම ලංසුව ඇමෙරිකානු ඩොලර් 10,000 ක් වන අතර ඉදිරිපත් වන විවලය හෝ ස්ථාවර පොළී අනුපාත මත තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ නිර්දේශ මත ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින් සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම පිළිබඳව අවසන් තීරණයන් ගනු ලබයි.

4.1.1.1.4.3 ඒ අනුව, රජයට අවශ්‍ය ඇමෙරිකන් ඩොලර් ලබා ගැනීම සඳහා නිකුත් කරනු ලබන ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර, විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ ලබා ගැනීම, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ අරමුණ වේ. ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව ඒ අනුව කටයුතු කර ඇද්දැයි පරීක්ෂා කිරීම සඳහා 2018 සහ 2019 යන වර්ෂයන් තුළදී ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර සඳහා කැඳවන ලද සියලුම ලංසු විගණනයේදී පරීක්ෂා කළ අතර එම ලංසු කැඳවීමේදී විස්තර, පිළිගත් ලංසුවල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් සහ නිකුත් කරන ලද සංවර්ධන බැඳුම්කරවලට ආසන්න පරිණත කාලයකින් යුත් ශ්‍රී ලංකා ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා වෙන්දේසිය පැවති දිනයේදී ද්විතීක වෙළෙඳපොළේ ගනුදෙනු සිදු කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන් පහත වගුවේ දැක්වෙන අතර ඒ සම්බන්ධයෙන් හඳුනාගන්නා ලද නිරීක්ෂණ 4.2.4 ඡේදයෙන් දක්වා ඇත.

වගුව අංක 14 – 2018 සහ 2019 යන වර්ෂයන් තුළ නිකුත් කරන ලද සංවර්ධන බැඳුම්කර පිළිබඳ විස්තර

වෙන්දේසි දිනය	සියවන දිනය	සුරැකුම්පත් අංකය	පරිණත වන දිනය	පරිණත කාලය අවුරුදු	පිරිනමන ලද මුදල (ඇ.ඩො. මිලියන)	පිළිගත් මුදල (ඇ.ඩො. මිලියන)	හරිත සාමාන්‍ය ස්ථාවර අනුපාතය (පදනම් අගය)	විවලන අනුපාතය			ශ්‍රී ලංකා ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා ද්විතීක වෙළෙඳපොළේ ගනුදෙනු සිදු කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන්	
								මාස 6 LIBOR අනුපාතයට එකතු කරන හරිත සාමාන්‍ය අන්තීක්ෂ (පදනම් අගය)	වෙන්දේසි දිනට වන මාස 6 LIBOR අනුපාතය (පදනම් අගය)	වෙන්දේසි දිනට වන මුළු අනුපාතය (පදනම් අගය)	පරිණත වන දිනය	වෙන්දේසි දිනට වන ගැනුම්කරුගේ /විකුණුම්කරුගේ මිලගණන් (පදනම් අගය)
18/01/2018	22/01/2018	LKG00220A220	22/01/2020	2.00	500	93.15	-	305.39	190.41	495.80	04/10/2020	415.32/399.97
		LKG00321A226	22/01/2021	3.00		114.59	-	365.18	190.41	555.59	27/07/2021	435.62/423.74
		LKG00422A222	22/01/2022	4.00		113.66	-	378.13	190.41	568.54	18/01/2022	467.53/455.57
		LKG00523A227	22/01/2023	5.00		149.17	-	404.81	190.41	595.22	25/07/2022	469.21/458.40
		එකතුව				470.57						
13/03/2018	16/03/2018	LKG00422C160	16/03/2022	4.00	75	27.00	-	381.67	226.86	608.53	25/07/2022	565.70/551.88
		LKG00523C165	16/03/2023	5.00		42.08	-	407.230	226.86	634.09	25/07/2022	565.70/551.88
		LKH00523C164	16/03/2023	5.00		0.02	590.00				25/07/2022	565.70/551.80
		එකතුව				69.10						
23/03/2018	28/03/2018	LKG00421F306	30/06/2021	3.26	125	20.47	-	344.07	243.42	587.49	27/07/2021	533.81/517.02
		LKG00523C165	16/03/2023	4.97		104.53	-	402.08	243.42	645.50	25/07/2022	584.86/570.30
		එකතුව				125.00						
24/04/2018	01/05/2018	LKH00220E015	01/05/2020	2.00	100	7.50	520.00	-			04/10/2020	479.01/458.51
		LKH00422E017	01/05/2022	4.00		20.00	554.75	-			25/07/2022	564.57/551.39
		LKH00523E012	01/05/2023	5.00		20.02	565.630	-			18/04/2023	585.37/578.70
		එකතුව				47.52						
25/06/2018	02/07/2018	LKH00321E011	01/05/2021	2.83	700	693.89	525.00	-			27/07/2021	592.73/573.73
		LKH00422E017	01/05/2022	3.83		6.11	551.78	-			25/07/2022	625.95/610.44
		එකතුව				700.00						
11/09/2018	17/09/2018	LKH00220E015	01/05/2020	1.62	100	54.40	500.31	-			04/10/2020	606.2/578.2
		LKH00422E017	01/05/2022	3.62		25.46	575.09	-			25/07/2022	665.6/650
		එකතුව				79.86						
25/01/2019	30/01/2019	LKG00220G300	30/07/2020	1.50	200	103.5	-	342.00	285.36	627.36	04/10/2020	621.4/579.7
		LKH00220G309	30/07/2020	1.50		24.05	582.00	-			04/10/2020	621.4/579.7
		LKG00321G306	30/07/2021	2.50		16.53	-	333.00	285.36	618.36	27/07/2021	620/588.6
		LKH00321G305	30/07/2021	2.50		0.60	575.00	-			27/07/2021	620/588.6
		LKG00422E018	01/05/2022	3.25		13.00	-	351.00	285.36	636.36	25/07/2022	656.2/632.9
		LKH00422E017	01/05/2022	3.25		0.40	630.00	-			25/07/2022	656.2/632.9
		LKG00523E013	01/05/2023	4.25		21.65	-	389.00	285.36	674.36	18/04/2023	666.4/646.3
		එකතුව				179.73						
22/05/2019	24/05/2019	LKH00321A225	22/01/2021	1.67	200	17.69	593.00	-			27/07/2021	608.4/579.9
		LKG00321A226	22/01/2021	1.67		12.00	-	353.00	255.97	608.97	27/07/2021	608.4/579.9
		LKH00321G305	30/07/2021	2.19		28.3	587.00	-			27/07/2021	608.4/579.9
		LKG00321G306	30/07/2021	2.19		36.3	-	320.00	255.97	575.97	27/07/2021	608.4/579.9
		LKG00422E018	01/05/2022	2.94		36.2	-	348.00	255.97	603.97	25/07/2022	630.6/609.4
		LKG00523E013	01/05/2023	3.94		35.00	-	393.00	255.97	648.97	18/04/2023	650.4/634.5
		එකතුව				165.49						

- i. 2018 ජනවාරි 18 දිනෙන් ලංසු කැඳවීම අවසන් වූ චෙන්දේසියේදී මූල්‍ය අවශ්‍යතාවය වූ ඇ.ඩො මිලියන 404 ක් වෙනුවෙන් ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම සඳහා දේශීය ණය කළමනාකරණ කමිටුව තීරණය කර තිබුණි. කෙසේ වෙතත්, රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ඉදිරි මූල්‍ය අවශ්‍යතාවය සඳහා ආරක්ෂිත අරමුදලක් පිහිටුවීම සඳහා ඇ.ඩො මිලියන 500 ක් වෙනුවෙන් ලංසු කැඳවා තිබුණි. මෙහිදී ඇ.ඩො.මිලියන 470.57 ක ලංසු පිළිගෙන ඇත.
- ii. 2018 සැප්තැම්බර් 11 දිනෙන් ලංසු කැඳවීම අවසන් වන චෙන්දේසියේ දී මූල්‍ය අවශ්‍යතාවය වූ ඇ.ඩො මිලියන 100 ක් වෙනුවෙන් ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම වෙනුවෙන් ලංසු කැඳවා තිබුණි. LKH00220E015 දරන සුරැකුම්පතෙන් තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව නිර්දේශ කරන ලද ඇ.ඩො මිලියන 54.4 ක් ලබා ගැනීමට ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය තීරණය කර තිබුණි. එමෙන්ම, තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව විසින් LKH00422E017 දරන සුරැකුම්පතෙන් ස්ථාවර හරිත සාමාන්‍ය පදනම් අගය 547.93 ක් මත ඇ.ඩො මිලියන 5.46 ක් ලබා ගැනීමට නිර්දේශ කර තිබුණු නමුත්, ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය විසින් රජයේ මූල්‍ය අවශ්‍යතාවය සලකා ස්ථාවර හරිත සාමාන්‍ය පදනම් අගය 575.09 ක් මත ඇ.ඩො මිලියන 25.46 ක් ලබා ගැනීමට තීරණය කර තිබුණි.
- iii. රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව විසින් කැඳවන ලද ලංසු ඇගයීමට ලක් කර ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය වෙත නිර්දේශයන් කරනු ලබයි. ලංසු ඇගයීමේදී සමාන කල්පිරීමේ කාලයක් සහිත පසුගිය චෙන්දේසියෙන් තීරණය වූ සාමාන්‍ය හරිත ඵලදා අනුපාතය, එහිදී තීරණය වූ කඩයීම් ඵලදා අනුපාතය සහ සියළුම ලංසු පිළිගැනීම ආදී විකල්පයන් සලකා බලමින් තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ නිර්දේශය තීරණය කරනු ලබයි. කමිටුවේ නිර්දේශය තීරණය කිරීමේදී ලබා ගත යුතු මුදල් අවශ්‍යතාවය පිළිබඳව ප්‍රධාන වශයෙන් සලකාබලා තීරණයන් වලට එළඹෙන බව නිරීක්ෂණය විය. එම නිර්දේශයන් සහ මුදල් අවශ්‍යතාවය මත පදනම්ව ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර ටෙන්ඩර් මණ්ඩලය විසින් ලංසු පිළිගැනීම පිළිබඳ තීරණයන් ගනු ලබයි.
- iv. එමෙන්ම, මුදල් අවශ්‍යවන දිනයම බොහෝ අවස්ථාවලදී පවත්වනු ලබන ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර චෙන්දේසිවල පියවීමේ දිනයද වන අතර ලංසු කැඳවීම අවසන් දිනයත් පියවීමේ දිනයත් අතර බොහෝ විට දින හතරක කාල පරතරයක් පමණක් පවතී.

2018 වර්ෂය තුළදී පරිණත වන සංවර්ධන බැඳුම්කර පියවීම සඳහා අවශ්‍ය මූල්‍ය අවශ්‍යතාවය වෙනුවෙන් සංවර්ධන බැඳුම්කර සඳහා ලංසු කැඳවීමට අදාළ විස්තර පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක 15 - 2018 වර්ෂය තුළදී පරිණත වන සංවර්ධන බැඳුම්කර පියවීම සඳහා නව ලංසු කැඳවීම

2018 වර්ෂය තුළදී පරිණත වන සංවර්ධන බැඳුම්කර		2018 වර්ෂය තුළදී සංවර්ධන බැඳුම්කර සඳහා ලංසු කැඳවීම		
පරිණත වන දිනය	මුදල (ඇ.ඩො. මිලියන)	වෙන්දේසි දිනය	පියවන දිනය	පිරිනමන ලද මුදල (ඇ.ඩො. මිලියන)
21/01/2018	404.27	18/01/2018	22/01/2018	500.00
16/03/2018	156.50	13/03/2018	16/03/2018	75.00
28/03/2018	329.00	23/03/2018	28/03/2018	125.00
30/04/2018	214.38	24/04/2018	01/05/2018	100.00
01/07/2018	825.07	25/06/2018	02/07/2018	700.00
17/09/2018	375.00	11/09/2018	17/09/2018	100.00

4.1.1.2 විදේශ ණය

4.1.1.2.1 1980 අංක 23 දරන විදේශීය ණය සංශෝධන පනත ප්‍රකාරව විදේශ ණය පිළිබඳ අර්ථ නිරූපණය කිරීම

- (අ) විදේශීය ආණ්ඩුවක් විසින් හෝ විදේශ ආණ්ඩුවක නියෝජනයක් විසින් හෝ
- (ආ) කිසියම් ජාත්‍යන්තර සංවිධානයක් විසින් නැතහොත්
- (ඇ) පොදු වශයෙන් හෝ කිසියම් විශේෂ ගනුදෙනුවක් වෙනුවෙන් හෝ ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව විසින් අනුමත කරනු ලැබිය හැකි වූ ද, ශ්‍රී ලංකාවෙන් පිටත වූ ද, සංස්ථාගත කරනු ලැබූ හෝ සංස්ථාගත කරනු නොලැබූ යම් තැනැත්තෙකු විසින් නැතහොත් පුද්ගල මණ්ඩලයක් විසින්

ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව වෙත හෝ රාජ්‍ය සංස්ථාවක් නැතහොත් පොදු ව්‍යවසායක් වෙත හෝ ප්‍රදානය කරනු ලබන, ඕනෑම ව්‍යවහාර මුදලක ණය අදහස්වන අතර, අවස්ථාවෝචිත පරිදි, ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව, රාජ්‍ය සංස්ථාව හෝ පොදු ව්‍යවසාය සහ ශ්‍රී ලංකාවෙන් පිටත යම් තැනැත්තෙකු අතර යම් ගනුදෙනුවක් වෙනුවෙන් අවස්ථාවෝචිත පරිදි, ශ්‍රී ලංකාවේ ආණ්ඩුව විසින් හෝ රාජ්‍ය සංස්ථාව විසින් හෝ පොදු ව්‍යවසාය විසින් ඵලදායී යම් විදේශීය ආණ්ඩුවකට නියෝජ්‍යායතනයකට, සංවිධානයකට, තැනැත්තකුට හෝ පුද්ගල

මණ්ඩලයකට ගෙවීමට භාරගනු ලබන යම් මුදල් ප්‍රමාණයක් ද විදේශ ණය යන්තර ඇතුළත් වන බව දැක්වේ.

4.1.1.2.2 විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය

විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය ප්‍රමාණය තීරණය කිරීමේදී විදේශ ණයවල ඇතුළත් රුපියල්වලින් නාමනය කරන ලද භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර හා භාණ්ඩාගාර බිල්පත් හැර අනෙකුත් ණයවලට දේශීය ණය තුළ ඇතුළත් කර ඇති විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර, ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර, විදේශ ව්‍යවහාර මුදලින් දේශීය ණය සහ විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් බැංකු ඒකක (ව්‍යාපෘති) ඇතුළත් වේ. ඒ අනුව විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණයවල 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමස්ත නොපිය වූ ණය ශේෂය වගු අංක 16 හි දැක්වේ.

වගුව අංක 16 - විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණයවල 2019 ,2020 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමස්ත නොපිය වූ ණය ශේෂය

	2019	2020	2021
	දෙසැම්බර් 31	දෙසැම්බර් 31	දෙසැම්බර් 31
	දිනට	දිනට	දිනට
මූලාශ්‍රය	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන
විදේශීය ව්‍යාපෘති ණය	3,231.5	3,458.5	3,764.3
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර	2,531.5	2,203.3	2,243.0
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර	0.9	5.0	4.8
වෙනත්	333.4	378.5	477.9
විදේශ ණයවල ඇතුළත් කර ඇති විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය	6,097.3	6,045.3	6,490.0
පහත සඳහන් ණය වර්ගයන් විදේශීය මුදලින් නාමනය කළද, එම මුදල් දේශීය ණය මූලාශ්‍රයන් ලෙස හඳුනාගෙන ඇත.			
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර	202.1	415.7	372.6
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර	559.3	486.9	455.2
විදේශ ව්‍යවහාර මුදලින් දේශීය ණය (අක් වෙරළ බැංකු ඒකක)	168.0	227.4	139.3
විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් බැංකු ඒකකය (ව්‍යාපෘති)	0.2	0.0	0.0

විදේශීය ණය ලෙස ගැනෙන විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය	929.6	1,130.0	967.1
විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද මුළු ණය	<u>7,026.9</u>	<u>7,175.3</u>	<u>7,457.1</u>
විනිමය අනුපාතය (රු)	181.6340	186.4082	200.4338
විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද මුළු ණය (එක්සත් ජනපද ඩොලර් මිලියන)	38,687.14	38,492.40	37,204.80

4.1.1.2.3 විදේශ ණය ලබා ගැනීමේදී පවතින අවදානම්

4.1.1.2.3.1 රුපියලේ අගය උච්චාවචනය වීම.

- i. විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය, ලබා ගන්නා ලද විදේශ විනිමය මගින් නැවත පියවිය යුතු අතර, එහිදී රුපියලේ අගය උච්චාවචනය වීම මත ගෙවිය යුතු විදේශ මුදලේ රුපියල් වටිනාකම ද උච්චාවචනය වේ. ඒ අනුව, නිශ්චිත අවස්ථාවක නොපිය වූ විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය වාර්තා කිරීමේ දී, එදිනට පවතින විනිමය අනුපාතයන් මත නොපිය වූ ණයවල රුපියල් වටිනාකම වාර්තා කරනු ලබයි.
- ii. 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද නොපිය වූ ණය කිහිපයක නොපිය වූ විදේශ විනිමය වටිනාකම, ණය මුදලේ අවසන් වාරිකය ලබාගත් දිනයේ පැවති විනිමය අනුපාතය (රුපියලේ අගය) සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට විනිමය අනුපාතය (රුපියලේ අගය) පිළිබඳ තොරතුරු පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක 17 - විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද නොපිය වූ ණය පිළිබඳ විස්තර

2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට (විදේශ ව්‍යාපෘති හා ව්‍යාපෘති නොවන ණය)

ණය අංකය	අවසන් වාරිකය ලබාගත් දිනය	විදේශ විනිමය වර්ගය	එදිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	2021/12/31 දිනට නොපියවූ විදේශ විනිමය වටිනාකම	2021/12/31 දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	අවසන් වාරිකය ලබාගත් දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය මත 2021/12/31 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	2021/12/31 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	වැඩි වූ රුපියල් වටිනාකම
විදේශීය ව්‍යාපෘති ණය/විදේශීය ව්‍යාපෘති නොවන ණය								
1972003	31/06/1972	CAD	6.68	25,000	157.2338	167,000	3,930,845	3,763,845
1974002	01/05/1975	USD	6.5	1,125,000	200.4338	7,312,500	225,488,025	218,175,525
1973004	31/12/1975	CAD	8.16	80,750	157.2338	658,920	12,696,629	12,037,709
1975004	31/03/1977	CAD	8.32	157,500	157.2338	1,310,400	24,764,324	23,453,924
1974005	31/12/1977	CAD	14.38	137,500	157.2338	1,977,250	21,619,648	19,642,398
1975005	31/03/1978	CAD	13.73	1,350,000	157.2338	18,535,500	212,265,630	193,730,130
1975001	30/06/1979	USD	15.57	436,061	200.4338	6,789,470	87,401,363	80,611,893
1973001	01/09/1979	USD	15.59	270,000	200.4338	4,209,300	54,117,126	49,907,826
1975002	01/02/1980	USD	15.59	2,479,407	200.4338	38,653,955	496,956,967	458,303,012
1977009	31/03/1980	CAD	13.36	1,375,000	157.2338	18,370,000	216,196,475	197,826,475
1979018	30/10/1981	USD	20.79	52	200.4338	1,081	10,423	9,341
1978005	31/12/1981	CAD	17.27	3,250,000	157.2338	56,127,500	511,009,850	454,882,350
1976002	30/06/1982	CAD	16.1	842,653	157.2338	13,566,713	132,493,533	118,926,820
1973003	31/12/1982	CAD	17.21	220,144	157.2338	3,788,678	34,614,078	30,825,399
1974001	01/06/1983	USD	23.02	311,514	200.4338	7,171,052	62,437,935	55,266,882
1977004	27/01/1984	CAD	20.08	825,000	157.2338	16,566,000	129,717,885	113,151,885
1977005	21/03/1984	USD	25.19	1,244,652	200.4338	31,352,784	249,470,330	218,117,546
1977001	26/04/1984	USD	25.12	570,276	200.4338	14,325,333	114,302,586	99,977,253
1977003	09/10/1984	USD	25.77	1,518,000	200.4338	39,118,860	304,258,508	265,139,648
1980014	10/05/1985	CAD	20	15,360,000	157.2338	307,200,000	2,415,111,168	2,107,911,168
1978004	21/06/1985	USD	27.4	1,800,000	200.4338	49,320,000	360,780,840	311,460,840
1979004	04/02/1986	USD	27.56	3,392,685	200.4338	93,502,399	680,008,747	586,506,348
1977002	06/02/1986	USD	27.56	1,696,754	200.4338	46,762,540	340,086,852	293,324,312
1979002	19/03/1986	USD	27.59	3,364,783	200.4338	92,834,363	674,416,243	581,581,880
1980028	09/04/1986	USD	27.64	73,401	200.4338	2,028,804	14,712,041	12,683,238
1980001	14/05/1986	USD	27.87	473,785	200.4338	13,204,388	94,962,528	81,758,140
1978001	29/05/1986	USD	27.88	3,152,387	200.4338	87,888,550	631,844,905	543,956,356
1980003	02/07/1986	USD	28	13,166,831	200.4338	368,671,268	2,639,077,971	2,270,406,703
1980034	03/09/1986	USD	28.21	232,194	200.4338	6,550,193	46,539,526	39,989,333
1979068	26/11/1986	USD	28.45	98,976	200.4338	2,815,867	19,838,136	17,022,269
1979003	18/12/1986	USD	28.49	1,790,917	200.4338	51,023,225	358,960,300	307,937,074
1980005	13/01/1987	USD	28.52	7,650,000	200.4338	218,178,000	1,533,318,570	1,315,140,570
1979001	21/01/1987	USD	28.52	3,854,578	200.4338	109,932,565	772,587,716	662,655,151
1980006	27/05/1987	USD	28.94	7,650,000	200.4338	221,391,000	1,533,318,570	1,311,927,570
1980007	03/10/1988	USD	32.98	4,831,170	200.4338	159,331,987	968,329,762	808,997,775
1980115	03/02/1989	USD	33.15	408,887	200.4338	13,554,604	81,954,775	68,400,171
1980004	01/03/1989	USD	33.01	2,840,760	200.4338	93,773,488	569,384,322	475,610,834
එකතුව						2,217,965,536	16,628,985,130	14,411,019,594

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් නඩත්තු කරනු ලබන CS-DRMS මගින් ජනිත කරන ලද වාර්තා

ඒ අනුව පසු ගිය වර්ෂවලදී විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය වාර්තා අධ්‍යයනයේදී රුපියලේ අගය අඛණ්ඩව අවප්‍රමාණය වීම හරහා නොපිය වූ ණයවල රුපියල් වටිනාකම ඉතා ඉහළ අගයක් ගෙන ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

(iii) 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට විදේශීය මුදලින් නාමනාය කරන ලද නොපිය වූ ණය කිහිපයක නොපිය වූ විදේශ විනිමය වටිනාකම, ණය මුදලේ අවසන් වාරිකය ලබාගත් දිනයේ පැවති විනිමය අනුපාතය (රුපියලේ අගය) සහ 2022 අප්‍රේල් 30 දිනට විනිමය අනුපාතය (රුපියලේ අගය) පිළිබඳ තොරතුරු පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක 18- විදේශීය මුදලින් නාමනාය කරන ලද නොපිය වූ ණය පිළිබඳ විස්තර

2022 අප්‍රේල් 30 දිනට (විදේශ ව්‍යාපෘති හා ව්‍යාපෘති නොවන ණය)

ණය අංකය	අවසන් වාරිකය ලබාගත් දිනය	විදේශ විනිමය වර්ගය	එදිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	2021/12/31 දිනට නොපියවූ විදේශ විනිමය වටිනාකම	2021/04/29 දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	අවසන් වාරිකය ලබාගත් දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය මත 2022/04/30 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	2022/04/30 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	වැඩි වූ රුපියල් වටිනාකම
විදේශීය ව්‍යාපෘති ණය/විදේශීය ව්‍යාපෘති නොවන ණය								
1972003	31/06/1972	CAD	6.68	25,000	267.3627	167,000	6,684,067.50	6,517,068
1974002	01/05/1975	USD	6.5	1,125,000	341.8500	7,312,500	384,581,250.00	377,268,750
1973004	31/12/1975	CAD	8.16	80,750	267.3627	658,920	21,589,538.03	20,930,618
1975004	31/03/1977	CAD	8.32	157,500	267.3627	1,310,400	42,109,625.25	40,799,225
1974005	31/12/1977	CAD	14.38	137,500	267.3627	1,977,250	36,762,371.25	34,785,121
1975005	31/03/1978	CAD	13.73	1,350,000	267.3627	18,535,500	360,939,645.00	342,404,145
1975001	30/06/1979	USD	15.57	436,061	341.8500	6,789,470	149,067,452.85	142,277,983
1973001	01/09/1979	USD	15.59	270,000	341.8500	4,209,300	92,299,500.00	88,090,200
1975002	01/02/1980	USD	15.59	2,479,407	341.8500	38,653,955	847,585,282.95	808,931,328
1977009	31/03/1980	CAD	13.36	1,375,000	267.3627	18,370,000	367,623,712.50	349,253,713
1979018	30/10/1981	USD	20.79	52	341.8500	1,081	17,776.20	16,695
1978005	31/12/1981	CAD	17.27	3,250,000	267.3627	56,127,500	868,928,775.00	812,801,275
1976002	30/06/1982	CAD	16.1	842,653	267.3627	13,566,713	225,293,981.24	211,727,268
1973003	31/12/1982	CAD	17.21	220,144	267.3627	3,788,678	58,858,294.23	55,069,616
1974001	01/06/1983	USD	23.02	311,514	341.8500	7,171,052	106,491,060.90	99,320,009
1977004	27/01/1984	CAD	20.08	825,000	267.3627	16,566,000	220,574,227.50	204,008,228
1977005	21/03/1984	USD	25.19	1,244,652	341.8500	31,352,784	425,484,286.20	394,131,502
1977001	26/04/1984	USD	25.12	570,276	341.8500	14,325,333	194,948,850.60	180,623,517
1977003	09/10/1984	USD	25.77	1,518,000	341.8500	39,118,860	518,928,300.00	479,809,440
1980014	10/05/1985	CAD	20	15,360,000	267.3627	307,200,000	4,106,691,072.00	3,799,491,072
1978004	21/06/1985	USD	27.4	1,800,000	341.8500	49,320,000	615,330,000.00	566,010,000
1979004	04/02/1986	USD	27.56	3,392,685	341.8500	93,502,399	1,159,789,367.25	1,066,286,969
1977002	06/02/1986	USD	27.56	1,696,754	341.8500	46,762,540	580,035,354.90	533,272,815
1979002	19/03/1986	USD	27.59	3,364,783	341.8500	92,834,363	1,150,251,068.55	1,057,416,706
1980028	09/04/1986	USD	27.64	73,401	341.8500	2,028,804	25,092,131.85	23,063,328
1980001	14/05/1986	USD	27.87	473,785	341.8500	13,204,388	161,963,402.25	148,759,014
1978001	29/05/1986	USD	27.88	3,152,387	341.8500	87,888,550	1,077,643,495.95	989,754,946
1980003	02/07/1986	USD	28	13,166,831	341.8500	368,671,268	4,501,081,177.35	4,132,409,909
1980034	03/09/1986	USD	28.21	232,194	341.8500	6,550,193	79,375,518.90	72,825,326
1979068	26/11/1986	USD	28.45	98,976	341.8500	2,815,867	33,834,945.60	31,019,078
1979003	18/12/1986	USD	28.49	1,790,917	341.8500	51,023,225	612,224,976.45	561,201,751
1980005	13/01/1987	USD	28.52	7,650,000	341.8500	218,178,000	2,615,152,500.00	2,396,974,500
1979001	21/01/1987	USD	28.52	3,854,578	341.8500	109,932,565	1,317,687,489.30	1,207,754,925
1980006	27/05/1987	USD	28.94	7,650,000	341.8500	221,391,000	2,615,152,500.00	2,393,761,500
1980007	03/10/1988	USD	32.98	4,831,170	341.8500	159,331,987	1,651,535,464.50	1,492,203,478
1980115	03/02/1989	USD	33.15	408,887	341.8500	13,554,604	139,778,020.95	126,223,417
1980004	01/03/1989	USD	33.01	2,840,760	341.8500	93,773,488	971,113,806.00	877,340,318
එකතුව						2,217,965,536	28,342,500,289	26,124,534,753
2022.04.30 දිනට විනිමය අනුපාතයක් ප්‍රකාශයට පත් නොකෙරෙන බැවින් 2022.04.29 දින විනිමය අනුපාතය ගෙන ඇත .								
2021.12.31 දිනට පැවති භිභ ණය ශේෂය මත පදනම්ව 2022/04/30 දිනට ණය වටිනාකම ගණනය කර ඇත .								

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් නඩත්තු කරනු ලබන CS-DRMS මඟින් ජනිත කරන ලද වාර්තා සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් නඩත්තු කරන වාර්තා

(iv) 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද නොපිය වූ ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර හා ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කරවල නොපිය වූ විදේශ විනිමය වටිනාකම, ගෙවීම් පියවූ දිනයේ පැවති විනිමය අනුපාතය (රුපියලේ අගය) සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට හා 2022.04.30 දිනට විනිමය අනුපාතය (රුපියලේ අගය) පිළිබඳ තොරතුරු පහත වගු අංක 19 හා 20 හි දැක්වේ.

වගු අංක 19 - විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද නොපිය වූ ණය පිළිබඳ විස්තර 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට (ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර හා ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර)

ණය අංකය	ගෙවීම් පියවූ දිනය	විදේශ විනිමය වර්ගය	එදිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	2021/12/31 දිනට නොපියවූ විදේශ විනිමය වටිනාකම	2021/12/31 දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	ගෙවීම් පියවූ දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය මත 2021/12/31 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	2021/12/31 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	වැඩි වූ රුපියල් වටිනාකම
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර								
2012018	25/07/2012	USD	130.6954	1,000,000,000	200.4338	130,695,400,000	200,433,800,000	69,738,400,000
2015008	03/06/2015	USD	133.9000	650,000,000	200.4338	87,035,000,000	130,281,970,000	43,246,970,000
2015029	03/11/2015	USD	140.9771	1,500,000,000	200.4338	211,465,650,000	300,650,700,000	89,185,050,000
2016024	18/07/2016	USD	145.2500	1,000,000,000	200.4338	145,250,000,000	200,433,800,000	55,183,800,000
2016026	18/07/2016	USD	145.2500	500,000,000	200.4338	72,625,000,000	100,216,900,000	27,591,900,000
2017012	11/05/2017	USD	152.3154	1,500,000,000	200.4338	228,473,100,000	300,650,700,000	72,177,600,000
2018013	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	200.4338	195,413,375,000	250,542,250,000	55,128,875,000
2018014	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	200.4338	195,413,375,000	250,542,250,000	55,128,875,000
2019013	14/03/2019	USD	178.9307	1,000,000,000	200.4338	178,930,700,000	200,433,800,000	21,503,100,000
2019014	14/03/2019	USD	178.9307	1,400,000,000	200.4338	250,502,980,000	280,607,320,000	30,104,340,000
2019033	28/06/2019	USD	176.5424	500,000,000	200.4338	88,271,200,000	100,216,900,000	11,945,700,000
2019034	28/06/2019	USD	176.5424	1,500,000,000	200.4338	264,813,600,000	300,650,700,000	35,837,100,000
එකතුව						2,048,889,380,000	2,615,661,090,000	566,771,710,000
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර								
	17/03/2017	USD	151.3080	154,230,000	200.4338	23,336,232,840	30,912,904,974	7,576,672,134
	09/05/2017	USD	152.3154	89,750,000	200.4338	13,670,307,150	17,988,933,550	4,318,626,400
	30/06/2017	USD	153.5100	175,320,000	200.4338	26,913,373,200	35,140,053,816	8,226,680,616
	22/01/2018	USD	153.9447	262,830,000	200.4338	40,461,285,501	52,680,015,654	12,218,730,153
	16/03/2018	USD	155.9768	69,100,000	200.4338	10,777,996,880	13,849,975,580	3,071,978,700
	28/03/2018	USD	156.0632	104,530,000	200.4338	16,313,286,296	20,951,345,114	4,638,058,818
	01/05/2018	USD	157.4737	40,020,000	200.4338	6,302,097,474	8,021,360,676	1,719,263,202
	02/07/2018	USD	158.3634	6,110,000	200.4338	967,600,374	1,224,650,518	257,050,144
	17/09/2018	USD	163.1284	25,460,000	200.4338	4,153,249,064	5,103,044,548	949,795,484
	30/01/2019	USD	181.5259	35,050,000	200.4338	6,362,482,795	7,025,204,690	662,721,895
	24/05/2019	USD	176.6843	71,200,000	200.4338	12,579,922,160	14,270,886,560	1,690,964,400
	22/01/2020	USD	181.3344	71,350,000	200.4338	12,938,209,440	14,300,951,630	1,362,742,190
	17/03/2020	USD	183.6968	74,760,000	200.4338	13,733,172,768	14,984,430,888	1,251,258,120
	01/04/2020	USD	190.1563	2,100,000	200.4338	399,328,230	420,910,980	21,582,750
	04/05/2020	USD	191.9692	2,500,000	200.4338	479,923,000	501,084,500	21,161,500
	29/06/2020	USD	186.1179	17,280,000	200.4338	3,216,117,312	3,463,496,064	247,378,752
	30/07/2020	USD	185.7224	25,670,000	200.4338	4,767,494,008	5,145,135,646	377,641,638
	18/11/2020	USD	184.9000	86,820,000	200.4338	16,053,018,000	17,401,662,516	1,348,644,516
	22/01/2021	USD	196.4250	48,830,000	200.4338	9,591,432,750	9,787,182,454	195,749,704
	17/02/2021	USD	194.9580	35,000,000	200.4338	6,823,530,000	7,015,183,000	191,653,000
	03/05/2021	USD	199.2275	694,520,000	200.4338	138,367,483,300	139,205,282,776	837,799,476
	30/06/2021	USD	201.1381	36,240,000	200.4338	7,289,244,744	7,263,720,912	(25,523,832)
	30/07/2021	USD	199.9000	59,360,000	200.4338	11,866,064,000	11,897,750,368	31,686,368
	16/08/2021	USD	199.9800	57,380,000	200.4338	11,474,852,400	11,500,891,444	26,039,044
	21/10/2021	USD	200.5117	5,000,000	200.4338	1,002,558,500	1,002,169,000	(389,500)
	09/11/2021	USD	202.0549	22,000,000	200.4338	4,445,207,800	4,409,543,600	(35,664,200)
	12/11/2021	USD	202.3478	8,000,000	200.4338	1,618,782,400	1,603,470,400	(15,312,000)
	16/11/2021	USD	202.0500	15,000,000	200.4338	3,030,750,000	3,006,507,000	(24,243,000)
එකතුව						408,935,002,386	460,077,748,858	51,142,746,472

වගුව අංක 20 - විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද නොපිය වූ ණය පිළිබඳ විස්තර 2022 අප්‍රේල්

30 දිනට (ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර හා ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර)

ණය අංකය	ගෙවීම් පියවූ දිනය	විදේශ විනිමය වර්ගය	එදිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	2022/04/30 දිනට නොපියවූ විදේශ විනිමය වටිනාකම	2022/04/29 දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය රු.	ගෙවීම් පියවූ දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය මත 2022/04/30 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	2022/04/30 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය රු.	වැඩි වූ රුපියල් වටිනාකම
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර (ISB)								
2012018	25/07/2012	USD	130.6954	1,000,000,000	341.8500	130,695,400,000	341,850,000,000	211,154,600,000
2015008	03/06/2015	USD	133.9000	650,000,000	341.8500	87,035,000,000	222,202,500,000	135,167,500,000
2015029	03/11/2015	USD	140.9771	1,500,000,000	341.8500	211,465,650,000	512,775,000,000	301,309,350,000
2016024	18/07/2016	USD	145.2500	1,000,000,000	341.8500	145,250,000,000	341,850,000,000	196,600,000,000
2017012	11/05/2017	USD	152.3154	1,500,000,000	341.8500	228,473,100,000	512,775,000,000	284,301,900,000
2018013	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	341.8500	195,413,375,000	427,312,500,000	231,899,125,000
2018014	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	341.8500	195,413,375,000	427,312,500,000	231,899,125,000
2019013	14/03/2019	USD	178.9307	1,000,000,000	341.8500	178,930,700,000	341,850,000,000	162,919,300,000
2019014	14/03/2019	USD	178.9307	1,400,000,000	341.8500	250,502,980,000	478,590,000,000	228,087,020,000
2019033	28/06/2019	USD	176.5424	500,000,000	341.8500	88,271,200,000	170,925,000,000	82,653,800,000
2019034	28/06/2019	USD	176.5424	1,500,000,000	341.8500	264,813,600,000	512,775,000,000	247,961,400,000
එකතුව						1,976,264,380,000	4,290,217,500,000	2,313,953,120,000
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර (SLDB)								
	22/01/2018	USD	153.9447	149,170,000	341.8500	22,963,930,899	50,993,764,500	28,029,833,601
	16/03/2018	USD	155.9768	42,100,000	341.8500	6,566,623,280	14,391,885,000	7,825,261,720
	28/03/2018	USD	156.0632	104,530,000	341.8500	16,313,286,296	35,733,580,500	19,420,294,204
	01/05/2018	USD	157.4737	40,020,000	341.8500	6,302,097,474	13,680,837,000	7,378,739,526
	02/07/2018	USD	158.3634	6,110,000	341.8500	967,600,374	2,088,703,500	1,121,103,126
	17/09/2018	USD	163.1284	25,460,000	341.8500	4,153,249,064	8,703,501,000	4,550,251,936
	30/01/2019	USD	181.5259	35,050,000	341.8500	6,362,482,795	11,981,842,500	5,619,359,705
	24/05/2019	USD	176.6843	71,200,000	341.8500	12,579,922,160	24,339,720,000	11,759,797,840
	22/01/2020	USD	181.3344	49,300,000	341.8500	8,939,785,920	16,853,205,000	7,913,419,080
	17/03/2020	USD	183.6968	74,760,000	341.8500	13,733,172,768	25,556,706,000	11,823,533,232
	01/04/2020	USD	190.1563	2,100,000	341.8500	399,328,230	717,885,000	318,556,770
	04/05/2020	USD	191.9692	2,500,000	341.8500	479,923,000	854,625,000	374,702,000
	29/06/2020	USD	186.1179	8,880,000	341.8500	1,652,726,952	3,035,628,000	1,382,901,048
	30/07/2020	USD	185.7224	6,670,000	341.8500	1,238,768,408	2,280,139,500	1,041,371,092
	18/11/2020	USD	184.9000	24,650,000	341.8500	4,557,785,000	8,426,602,500	3,868,817,500
	22/01/2021	USD	196.4250	4,230,000	341.8500	830,877,750	1,446,025,500	615,147,750
	03/05/2021	USD	199.2275	503,280,000	341.8500	100,267,216,200	172,046,268,000	71,779,051,800
	30/06/2021	USD	201.1381	36,240,000	341.8500	7,289,244,744	12,388,644,000	5,099,399,256
	30/07/2021	USD	199.9000	59,360,000	341.8500	11,866,064,000	20,292,216,000	8,426,152,000
	16/08/2021	USD	199.9800	57,380,000	341.8500	11,474,852,400	19,615,353,000	8,140,500,600
	21/10/2021	USD	200.5117	5,000,000	341.8500	1,002,558,500	1,709,250,000	706,691,500
එකතුව						239,941,496,214	447,136,381,500	207,194,885,286
2022.04.30 දිනට විනිමය අනුපාතයක් ප්‍රකාශයට පත් නොකෙරෙන බැවින් 2022.04.29 දින විනිමය අනුපාතය ගෙන ඇත .								
2021.12.31 දිනට පැවති බැඳුම්කරවලින් (ISB සහ SLDB) 2022.04.30 වන විට කල්පිරුණු බැඳුම්කර ඉවත් කර ඇත .								

4.1.1.2.3.2 විවලය පොළි අනුපාතයන්ගේ උච්චාවචනයන් (LIBOR)

විදේශ ණය, ස්ථාවර පොළි අනුපාතයන් මත හෝ විවලය පොළි අනුපාතයන් මත සපයා ගනු ලබයි. විවලය පොළි අනුපාතයන් යටතේ ණය ලබා ගැනීමේදී විවලය පොළි අනුපාතයන්ගේ පදනම ලෙස LIBOR – (London Inter-Bank Offered Rate) යොදා ගනු ලබයි. විශේෂයෙන් ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර විවලය පොළි අනුපාතයන් යටතේ නිකුත් කිරීමේදී ඇමරිකානු ඩොලර් මත මාස 6 සඳහා වූ LIBOR අනුපාතයන් යොදා ගනු ලබයි. 2016 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා මාස 6 සඳහා වූ LIBOR අනුපාතයන්ගේ උච්චාවචනයන් පහත ප්‍රස්තාරයේ දැක්වේ.

රූපසටහන 04 – 2016 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා මාස 6 සඳහා වූ LIBOR අනුපාතයන්ගේ උච්චාවචනයන්



4.1.1.2.4 විදේශ ණයගැනීම්වල වර්ධනය

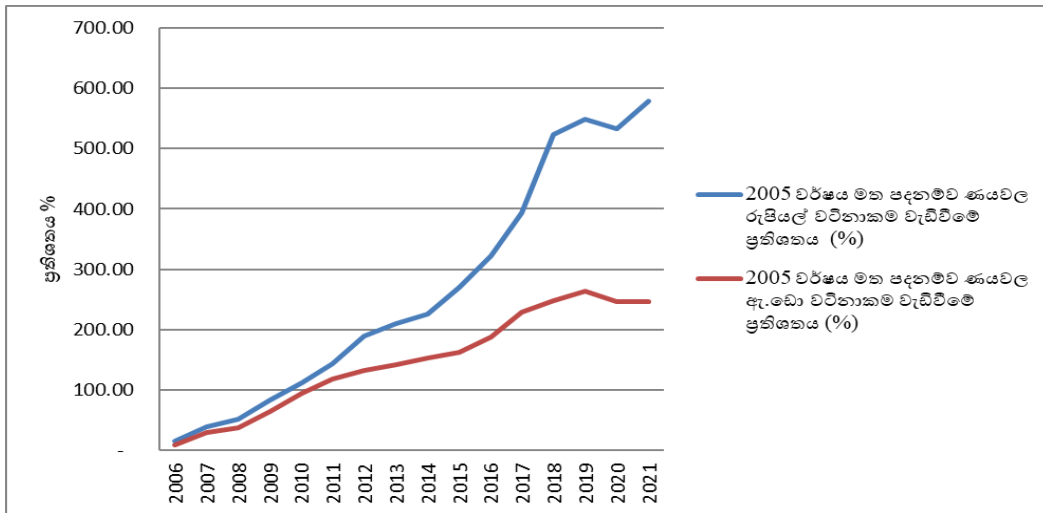
2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්ෂික වාර්තාව - 2021 අනුව, රු.බිලියන 17,589.4 ක් විය. එම ණය ශේෂය තුළ විදේශ ණය රු.බිලියන 6,492.2 ක් විය (ඇ.ඩො. බිලියන 32.4). එය තුළ විදේශීය ව්‍යාපෘති ණය, විදේශීය භාණ්ඩ ණය, අනේවාසිකයන් සතු ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර හා ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර, විදේශ මුදලින් කාලීන මූල්‍ය පහසුකම්, ආරක්ෂක කටයුතු සම්බන්ධ නොපිය වූ ණය සහ අනේවාසිකයන්ට රුපියල් වලින් නාමනය කරන ලද භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර හා භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ඇතුළත් වේ. 2005 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා වර්ෂ අවසාන දිනට විදේශ ණය ශේෂයේ වෙනස්වීම් (රුපියල් හා ඇමෙරිකානු ඩොලර්වලින්) පහත වගුවේ හා රූප සටහනේ දැක්වේ.

වගුව අංක 21 - 2005 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා විදේශ ණයවල වර්ධනය

වර්ෂයේ අවසාන දිනට	රු.බිලියන	2005 වර්ෂය මත පදනම්ව ණය වැඩිවීමේ ප්‍රතිශතය (%)	ඇ.ඩො. 1 ක රුපියල් අගය	ඇ.ඩො. මිලියන	2005 වර්ෂය මත පදනම්ව ණය වැඩිවීමේ ප්‍රතිශතය (%)
2005-12-31	956,620		102.1172	9,367.86	
2006-12-31	1,103,418	15.35	107.7056	10,244.76	9.36
2007-12-31	1,326,487	38.66	108.7194	12,201.01	30.24
2008-12-31	1,448,734	51.44	113.1398	12,804.81	36.69
2009-12-31	1,760,467	84.03	114.3844	15,390.80	64.29
2010-12-31	2,024,583	111.64	110.9530	18,247.21	94.79
2011-12-31	2,329,280	143.49	113.9013	20,449.99	118.30
2012-12-31	2,767,299	189.28	127.1608	21,762.20	132.31
2013-12-31	2,960,424	209.47	130.7530	22,641.35	141.69
2014-12-31	3,113,116	225.43	131.0486	23,755.43	153.58
2015-12-31	3,544,031	270.47	144.0623	24,600.68	162.61
2016-12-31	4,045,796	322.93	149.8000	27,007.98	188.30
2017-12-31	4,718,618	393.26	152.8548	30,869.94	229.53
2018-12-31	5,959,547	522.98	182.7499	32,610.40	248.11
2019-12-31	6,201,283	548.25	181.6340	34,141.64	264.46
2020-12-31	6,052,179	532.66	186.4082	32,467.34	246.58
2021-12-31	6,492,150	578.66	200.4338	32,390.50	245.76

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාව, 2021

රූපසටහන 05- 2005 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා විදේශ ණයවල වෙනස්වීම්



4.1.1.2.4.1 දේශීය හා විදේශීය මුළු ණයගැනීම්

2017 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා රජය විසින් දේශීය හා විදේශීය විවිධ මූලාශ්‍රවලින් ණය ලබාගත් ආකාරය පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගු අංක 21 A - දේශීය හා විදේශීය ණය ගැනීම් 2017-2021

වර්ෂය	2021		2020		2019		2018		2017	
	රු.මිලියන	%	රු.මිලියන	%	රු.මිලියන	%	රු.මිලියන	%	රු.මිලියන	%
විදේශීය ණය ගැනීම්	516,607	7.7	600,888	12.0	935,100	23.0	771,607	19.0	601,306	17.0
ව්‍යාපෘති ණය	351,623	5.2	507,388	10.0	152,582	4.0	209,858	5.0	220,129	6.0
විදේශීය ව්‍යවහාර කාලීන මූල්‍ය පහසුකම්	164,984	2.4	93,500	2.0	0	0.0	170,922	4.0	152,727	4.0
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර	0	0.0	0	0.0	782,518	19.0	390,827	10.0	228,450	7.0
දේශීය ණය ගැනීම්	6,239,472	92.4	4,604,689	88.0	3,187,019	77.0	3,286,723	81.0	2,883,529	83.0
භාණ්ඩාගාර බිල්පත්	3,821,418	56.6	2,590,539	50.0	1,719,327	42.0	1,653,259	41.0	1,624,266	47.0
භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර	1,761,978	26.1	1,332,069	26.0	798,000	19.0	763,020	19.0	548,815	16.0
විදේශීය ව්‍යවහාර මුදල් ඒකක-ව්‍යාපෘති	2,953	0.0	3,816	0.0	1,015	0.0	5,683	0.0	3,741	0.0
විදේශීය ව්‍යවහාර මුදල් ඒකක-ව්‍යාපෘති නොවන	29,509	0.4	131,711	3.0	67,936	2.0	62,377	2.0	33,282	1.0
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර	207,504	3.1	93,679	2.0	61,857	2.0	234,092	6.0	338,524	10.0
මහ බැංකු අත්තිකාරම්	416,110	6.2	402,875	8.0	538,884	13.0	568,292	14.0	334,901	10.0
කාලීන ණය පහසුකම්	0	0.0	50,000	1.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
එකතුව	6,756,079	100	5,205,577	100	4,122,119	100	4,058,330	100	3,484,835	100

මූලාශ්‍රය - රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2017-2021

ඉහත වගුවට අනුව, 2019 වර්ෂයේදී මුළු ණය ගැනීම්වලින් සියයට 23 ක් වූ විදේශීය ණය ගැනීම්, 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් සියයට 12 ක් හා සියයට 7.7 ක් දක්වා අඩුවී ඇත. කෙසේ වෙතත්, 2019 වර්ෂයේ මුළු ණය ගැනීම්වලින් සියයට 77 ක් වූ දේශීය ණය ගැනීම් 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් සියයට 88 හා සියයට 92.4 දක්වා වැඩිවී ඇත. 2021 වර්ෂයේ මුළු ණය ගැනීම්වලින් සියයට 56.6 ක් භාණ්ඩාගාර බිල්පත් මගින් ද, සියයට 26.1 ක් භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර මගින් ද, ලබාගෙන තිබුණි.

4.1.1.2.5 ණය ශ්‍රේණිගත කිරීම

4.1.1.2.5.1 විදේශ ණය ලබා ගැනීමේදී ඒවායෙහි පොළී අනුපාතය තීරණය වීමේදී ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව නිකුත් කරනු ලබන ශ්‍රේණිගත කිරීම් ප්‍රධාන වශයෙන් බලපානු ලබයි. ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන ලෙස ප්‍රධාන වශයෙන් මුඩ්ස් ඉන්වෙස්ටර් සර්විස් (Moody’s Investor Service), ස්ටැන්ඩර්ඩ් ඇන්ඩ් පුචර්ස් (Standard and Poor’s) සහ ෆිච් රේටින්ග්ස් (Fitch Ratings) විසින් ශ්‍රේණිගත කිරීම් කරනු ලබයි. 2016 වර්ෂයේ සිට 2022 මැයි දක්වා ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව එම ආයතන නිකුත් කළ ශ්‍රේණිගත කිරීම් පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක 22 - 2016 වර්ෂයේ සිට 2022 මැයි දක්වා ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව එම ආයතන නිකුත් කළ ශ්‍රේණිගත කිරීම්

නිකුත් කරන ලද දිනය	ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතනය		
	ෆිච් රේටින්ග්ස්	මුඩ්ස් ඉන්වෙස්ටර් සර්විස්	ස්ටැන්ඩර්ඩ් ඇන්ඩ් පුචර්ස්
2022.05.19	RD (Restricted Default)		
2022.04.25			D (Select Default)
2022.04.18		Ca Stable	
2022.04.13	C		CC Negative
2022.01.12			CCC Negative
2021.12.17	CC		
2021.10.28		Caa2 Stable	
2021.07.19		Caa1 Under Review	
2020.12.11			CCC+Stable
2020.11.17	CCC		
2020.09.28		Caa1 Stable	
2020.05.20			B-Stable
2020.04.24	B-Negative		
2020.04.17		B2 Under Review	
2020.01.14			B Negative
2019.12.18	B Negative		
2019.09.27	B Stable		

2018.12.04			B Stable
2018.12.03	B Stable		
2018.11.20		B2 Stable	
2018.07.26		B1 Negative	
2018.02.06	B+ Stable		
2017.12.12		B1 Negative	
2017.11.20			B+ Stable
2017.02.09	B+ Stable		
2016.06.20		B1 Negative	
2016.03.10			B+ Negative
2016.02.29	B+ Negative		

4.1.1.2.5.2 ඉහත වගුවේ සඳහන් ශ්‍රේණිගත කිරීම්වලට අදාළ සංකේතවල නිර්වචනයන් පහත දැක්වේ.

වගුව අංක 23- ශ්‍රේණිගත කිරීම්වලට අදාළ සංකේතවල නිර්වචනයන්

සංකේතය	සංකේතයට අදාළ නිර්වචනය		
	ඔබ් රේටින්ග්ස්	මුඩ්ස් ඉන්වෙස්ටර් සර්විස්	ස්ටැන්ඩර්ඩ් ඇන්ඩ් පූවර්ස්
B	ප්‍රමාණාත්මක පැහැර හැරීමේ අවදානම පවතින නමුත් සීමිත ආරක්ෂිත ආන්තිකයක් ඉතිරිව ඇත. (Material default risk is present, but a limited margin of safety remains.)	සමපේක්ෂණ ලෙස සැලකෙන අතර ඉහළ ණය අවදානමකට යටත් වේ. (Considered speculative and are subject to high credit risk.)	"BB" ලෙස ඇගයූ වගකීම් වලට වඩා ගෙවීම් නොකිරීමේ අවදානම වැඩිය. (More vulnerable to non payment than obligations rated "BB")
CCC	පැහැර හැරීමේ හැකියාවක් ඇත. (Substantial credit risk - Very low margin for safety. Default is a real possibility)	-	දැනට අවදානමට ලක්ව ඇති අතර මූල්‍ය බැඳීම් සපුරාලීම සඳහා වන වාසිදායක ව්‍යාපාරික, මූල්‍ය හා ආර්ථික කොන්දේසි මත රඳා පවතී. (Currently vulnerable and dependent on favorable business, financial and economic conditions to meet financial commitments.)

Caa	-	<p>දුර්වල තත්වය පිළිබඳ සමපේක්ෂණ ලෙස විනිශ්චය කර ඇති අතර ඒවා ඉතා ඉහළ ණය අවදානමට ලක් වේ.</p> <p>(Judged to be speculative of poor standing and are subject to very high credit risk.)</p>	-
Ca		<p>පැහැර හැරිය හැකි හෝ ආසන්න වන අතර ණය හා පොලිය අයකර ගැනීමේ යම් බලාපොරොත්තුවක් ඇත.</p> <p>(Highly speculative and are likely in or very near default, with some prospect of recovery in principal and interest.)</p>	
CC	<p>යම් ආකාරයක පැහැර හැරීමක් විය හැකි බව පෙනෙයි.</p> <p>(Very high levels of credit risk -Default of some kind appears probable.)</p>		<p>දැඩි අවදානම්. දැනට පැහැර හැරීම සිදුව නැතත්, එසේ වීම අපේක්ෂා කළ හැකිය.</p> <p>(Highly vulnerable; default has not yet occurred, but is expected to be a virtual certainty)</p>
C	<p>පැහැර හැරීම ආසන්න වේ. ගෙවීමේ හැකියාව හානිකරණය වී ඇත.</p> <p>(Near default - A default or default-like process has begun, or the issuer is in standstill, or for a closed funding vehicle, payment capacity is irrevocably impaired.)</p>		
D			<p>මූල්‍ය වගකීමක් මත ගෙවීම පැහැර හැරීම හෝ පොරොන්දුවක් කඩවීම.</p> <p>(Payment default on a financial commitment or breach of an imputed promise; also used when a bankruptcy petition has been filed.)</p>

4.1.1.2.5.3 ඉහත සඳහන් පහළ මට්ටමේ ශ්‍රේණිගත කිරීම්වලට ප්‍රධාන වශයෙන් බලපානු ලැබූ බවට ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් දක්වා ඇති ප්‍රධාන කරුණු පහත දැක්වේ.

වගුව අංක 24 - පහළ මට්ටමේ ශ්‍රේණිගත කිරීම්වලට බලපෑ කරුණු

ශ්‍රේණිගත කිරීම්	බලපාන ලද කරුණු
<p>ෆිච් රේටිංග්ස්, 2019/12/18, B negative</p>	<p>(Newly appointed President announced sweeping tax cuts soon after taking office, including a revision of the value-added tax (VAT) rate to 8% from 15% (the rate applicable to financial services has been kept at 15%), an increase in the liable limit for VAT registration to LKR300 million, scrapping of the nation building tax, lowering the income tax rate for the highest income bracket to 18%, from 24%, and changing the withholding tax regime, among others.)</p> <p>නව ජනාධිපතිතුමා බලයට පත් වූ විගස, විශාල බදු අඩු කිරීම් ප්‍රකාශයට පත් කළ අතර, ඊට එකතු කළ අගය මත බදු (වැට්) අනුපාතය 15% සිට 8% දක්වා සංශෝධනය කිරීම (මූල්‍ය සේවා සඳහා අදාළ වන අනුපාතය 15% ලෙස තබා ඇත), වැට් බදු ලියාපදිංචිය සඳහා වන වගකීම් සීමාව රුපියල් මිලියන 300 දක්වා වැඩි කිරීම, ජාතිය ගොඩනැගීමේ බද්ද ඉවත් කිරීම, ඉහළම ආදායම් කාණ්ඩය සඳහා ආදායම් බදු අනුපාතය 24% සිට 18% දක්වා අඩු කිරීම සහ රඳවා ගැනීමේ බදු ක්‍රමය වෙනස් කිරීම යනාදිය ඇතුළත්ය.</p>
<p>ස්ටැන්ඩර්ඩ් ඇන්ඩ් පුවර්ස්, 2020/4/14, B negative</p>	<p>වාර්තාව ලබා ගැනීමට නොහැකිය.</p>
<p>මුඩ්ස් ඉන්වෙස්ටර් සර්විස්, 2020/4/17, B2 Under Review</p>	<p>(The decision to place Sri Lanka’s ratings on review for downgrade is prompted by Moody’s assessment that the acute tightening in global financing conditions, fall in export revenue, and sharp slowdown in GDP growth as a result of the global coronavirus outbreak exacerbate Sri Lanka’s existing government liquidity and external vulnerability</p>

	<p>risks, raising risks of heightened financing stress and macroeconomic instability.</p> <p>Moreover, the economic and financial shock will further dim medium-term prospects for reforms that would meaningfully strengthen Sri Lanka's fiscal and external position.)</p> <p>(මුඩ්ස් ආයතනයේ තක්සේරුව මගින් ශ්‍රී ලංකාවේ ශ්‍රේණිගත කිරීම් පහත හෙළීම සඳහා සමාලෝචනයට ලක් කිරීමට තීරණය කිරීමට හේතු වී ඇත්තේ ගෝලීය මූල්‍ය තත්ත්වයන් දැඩි ලෙස දැඩි කිරීම, අපනයන ආදායම පහත වැටීම සහ ගෝලීය කොරෝනා වෛරස් ව්‍යාප්තියේ ප්‍රතිඵලයක් ලෙස දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ නියුණු පසුබෑම ශ්‍රී ලංකාවේ පවතින රජයේ ද්‍රවශීලතාවය සහ බාහිර අවදානම් උග්‍ර කිරීම, ඉහළ මූල්‍ය ආතතිය සහ සාර්ව ආර්ථික අස්ථාවරත්වයේ අවදානම ඉහළ නැංවීම.</p> <p>එපමණක් නොව, ආර්ථික හා මූල්‍ය කම්පනය ශ්‍රී ලංකාවේ මූල්‍ය හා බාහිර තත්ත්වය අර්ථවත් ලෙස ශක්තිමත් කරන ප්‍රතිසංස්කරණ සඳහා වූ මධ්‍ය කාලීන අපේක්ෂාවන් තවදුරටත් අඳුරු කරනු ඇත.)</p>
<p>ලිච් රේටින්ග්ස්, 2020/04/24, B- negative</p>	<p>(The shock to Sri Lanka's economy from the coronavirus pandemic will exacerbate already-rising public and external debt sustainability challenges following tax cuts and an associated shift in fiscal policy late last year. The pandemic will especially hurt the tourism sector, which, combined with weaker domestic demand, will further damage Sri Lanka's public and external finance metrics.)</p> <p>(කොරෝනා වෛරස් වසංගතයෙන් ශ්‍රී ලංකාවේ ආර්ථිකයට ඇති වූ කම්පනය, පසුගිය වසරේ අගභාගයේදී බදු අඩු කිරීම් සහ ඒ ආශ්‍රිත රාජ්‍ය මූල්‍ය ප්‍රතිපත්තියේ වෙනසක් හේතුවෙන් දැනටමත් ඉහළ යන රාජ්‍ය සහ විදේශ ණය තිරසාර අභියෝග තවත් උග්‍ර කරනු ඇත. වසංගතය විශේෂයෙන්ම සංචාරක ක්ෂේත්‍රයට හානියක් වනු ඇති අතර, දුර්වල දේශීය ඉල්ලුම සමඟ ඒකාබද්ධව, ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය සහ බාහිර මූල්‍ය ප්‍රමිතික තවදුරටත් හානි කරනු ඇත.)</p>

<p>මුසිස් ඉන්වෙස්ටර් සර්විස්, 2020/09/28, Caa1 Stable</p>	<p>(Heightened liquidity and external risks stem from Sri Lanka's limited secured funding sources to meet its material external debt service payments over the coming years, during which period market refinancing will remain vulnerable to shifts in investor sentiment. At the same time, fiscal and external pressures will continue to limit the scope for reforms to address long-standing credit vulnerabilities, denoting weakening institutions and governance, an important driver of today's rating action.)</p> <p>ප්‍රමාණාත්මක බාහිර ණය සේවා ගෙවීම් සපුරාලීම සඳහා ඇති ශ්‍රී ලංකාවේ සීමිත ආරක්‍ෂිත අරමුදල් ප්‍රභවයන්ගේ ද්‍රවශීලතා සහ බාහිර අවදානම් ඉදිරි වසර කිහිපය තුළදී ඉස්මතු වන අතර, එම කාලය තුළ ආයෝජකයින්ගේ හැඟීම් වෙනස් වීම් සඳහා වෙළෙඳපොළ ප්‍රතිමූල්‍යකරණය අවදානමට ලක් වේ. ඒ අතරම, මූල්‍ය හා බාහිර බලපෑම් මඟින් දිගු කාලීන ණය දුර්වලතා විසඳීම සඳහා ප්‍රතිසංස්කරණ සඳහා ඇති ඉඩ සීමා කිරීම අඛණ්ඩව සිදු කෙරෙනු ඇති අතර වර්තමාන ඇගයීම් ක්‍රියාවලියේ වැදගත් මෙහෙවරක් වන දුර්වල ආයතන සහ පාලනය අහවනු ලබයි.</p>
<p>හිච් රේටින්ග්ස්, 2020/11/27, CCC</p>	<p>(Sri Lanka's increasingly challenging external-debt repayment position over the medium term. In particular, a sharp rise in the sovereign debt to GDP ratio associated with the coronavirus shock and narrowing financing options have heightened debt sustainability risks.)</p> <p>මධ්‍ය කාලීනව විදේශීය ණය ආපසු ගෙවීමේ ඉහළ අභියෝගාත්මක තත්ත්වයක් ශ්‍රී ලංකාවේ පවතී. විශේෂයෙන්ම, කොරෝනා වෛරස් කම්පනය හා මූල්‍ය විකල්ප පටු වීම හේතුවෙන් දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයට ස්වෛරී ණය අනුපාතය තියුණු ලෙස ඉහළ යාම ණය තිරසාර වීමේ අවදානම ඉහළ නංවා ඇත.</p>
<p>ස්ටැන්ඩර්ඩ් ඇන්ඩ් සුවර්ස්, 2020/12/11, CCC+ Stable</p>	<p>(The economic fallout from the coronavirus pandemic, which has narrowed the government's fiscal space and capacity to generate income through various sectors such as tourism and has exacerbated risks to debt servicing capacity.)</p>

	කොරොනා වෛරස් වසංගතයෙන් ආර්ථික බිඳවැටීම, එනම් සංචාරක ව්‍යාපාරය වැනි විවිධ අංශ හරහා ආදායම් උත්පාදනය කිරීමේ රජයේ මූල්‍ය අවකාශය හා ධාරිතාව පටු කර ඇති අතර ණය සේවා කිරීමේ හැකියාවේ අවදානම උග්‍ර කර ඇත.
ස්ටැන්ඩර්ඩ් ඇන්ඩ් සුවර්ස්, 2022/4/25, D (Selective Default)	2023 දී හා 2028 දී කල්පිරෙන ඇ.ඩො බිලියන 1.25 ක ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවලට අදාළ පොලී ගෙවීම් අප්‍රේල් 18 දින මඟ හැරීම. (On April 18, missed interest payments on its \$1.25 billion international sovereign bonds) maturing in 2023 and 2028)
ෆිෆි රේටින්ග්ස්, 2022/04/13, C	ජාත්‍යන්තර ප්‍රාග්ධන වෙළඳපලට නිකුත් කළ බැඳුම්කර හා වාණිජ බැංකු හෝ ආයතනික ණය සපයන්නන් සමඟ ඇති විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ගිවිසුම් හෝ ණය පහසුකම් ඇතුළත් විවිධ ණය බාහිර ණය වර්ගවල සාමාන්‍ය ණය සේවාකරණය තාවකාලිකව නතර කරන බව මුදල් අමාත්‍යාංශය 2022 අප්‍රේල් 12 දින නිවේදනය කිරීම. (Announcement by the Ministry of Finance on 12 April 2022 that it has suspended normal debt servicing of several categories of its external debts, including bonds issued in the international capital markets and foreign currency-denominated loan agreements or credit facilities with commercial banks or institutional lenders)
ෆිෆි රේටින්ග්ස්, 2022/05/19, RD	2022 අප්‍රේල් 18 දිනට ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර දෙකකට අදාළව ගෙවිය යුතු කුපන් පොලී ගෙවීමට ඇති දින 30 ක සහන කාලය ඉකුත්වීම.

4.1.1.2.5.4 ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීමේදීද, ඒ ඒ බැඳුම්කර නිකුතුවට අදාළව ඉහත සඳහන් ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් ශ්‍රේණිගත කිරීම් ලබා දෙන අතර ඒවා මත පදනම්ව ඒකාබද්ධ හවුල්කාරීත්වය (ගනුදෙනුවට සම්බන්ධ වන ඒකාබද්ධ නියමු කළමනාකරුවන් සහ පොත් පවත්වාගන්නන් - Lead Managers and Book Runners) ඒ ඒ ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා කොන්දේසි සහ මූලික මිල මාර්ගෝපදේශ නිකුත් කරනු ලබයි. එම මූලික මිල මාර්ගෝපදේශද සැලකිල්ලට ගෙන ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල අවසාන ඵලදා අනුපාතයන් තීරණය වේ. 2016 වර්ෂයේ සිට 2019 වර්ෂය දක්වා (2020 හා 2021 වර්ෂවල ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කර නොමැත) නිකුත් කරන ලද

ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල විස්තර, ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් නිකුත් කරන ලද ශ්‍රේණිගත කිරීම්, ඒකාබද්ධ හවුල්කාරිත්වය විසින් නිකුත් කරන ලද මූලික මිල මාර්ගෝපදේශ සහ තීරණය වූ අවසාන ඵලදා අනුපාතයන් පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක - 25 නිකුත් කරන ලද ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල විස්තර - 2016 - 2019

බැඳුම්කර නිකුත් කරන ලද දිනය	පරිණත වන දිනය	පරිණත කාලය අවුරුදු	තීරණය වූ ඵලදා අනුපාතය %	නිකුත් කරන ලද මුදල (ඇ.ඩො. මිලියන)	ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන			මිල මාර්ගෝපදේශ %
					සීඑම් ටේන්ට්ස්	බ්ලීස් ඉන්වෙස්ටර් සර්විස්	ස්ටැන්ඩර්ඩ් ඇන්ඩ් පුර්වස්	
18/07/2016	18/07/2026	10.0	6.825	1,000	B+	B1	B+	7.125
18/07/2016	18/01/2022	5.5	5.75	500				6.125
11/05/2017	11/05/2027	10.0	6.20	1,500	B+	B1	B+	6.625
18/04/2018	18/04/2023	5.0	5.75	1,250	B+	B1	B+	6.0
18/04/2018	18/04/2028	10.0	6.75	1,250				7.0
14/03/2019	14/03/2024	5.0	6.85	1,000	B	B2	B	7.2
14/03/2019	14/03/2029	10.0	7.85	1,400				8.2
28/06/2019	28/06/2024	5.0	6.35	500	B	B2	B	6.6
28/06/2019	28/03/2030	10.9	7.55	1,500				7.8

4.1.1.2.5.5 එමෙන්ම, ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව නිකුත් කරනු ලබන ශ්‍රේණිගත කිරීම් අනුව ද්විතීක වෙළඳපළ තුළ ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා වන ඵලදා අනුපාතයන් තීරණය වේ. එම ද්විතීක වෙළඳපළ ඵලදා අනුපාතයන් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර ප්‍රාථමික නිකුත් කිරීමකදී තීරණය වන ඵලදා අනුපාතයන් සඳහා ප්‍රධාන පදනම වේ. 2018 දෙසැම්බර් සිට 2022 මාර්තු දක්වා ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල (2021.12.31 දිනට පැවති) ද්විතීක වෙළඳපළ ඵලදා අනුපාතයන් පහත දැක්වේ.

වගුව අංක - 26 ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල ද්විතීක වෙළඳපළ ඵලදා අනුපාතයන්

සුරැකුම්පත පරිණත වන දිනය	කුපන් පොළී අනුපාතය %	2022 මාර්තු මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2021 දෙසැම්බර් මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2021 සැප්තැම්බර් මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2021 ජුනි මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2021 මාර්තු මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2020 දෙසැම්බර් මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2020 සැප්තැම්බර් මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2020 ජුනි මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2020 මාර්තු මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2019 දෙසැම්බර් මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %	2018 දෙසැම්බර් මස අවසන් සතියේ වාර්තා වූ අනුපාතය %
2022-01-18	5.75	-	-	-	16.85	28.30	25.01	16.07	23.24	17.84	5.57	7.75
2022-07-25	5.88	-	-	49.31	19.56	30.50	30.88	14.86	20.77	15.56	5.77	7.78
2023-04-18	5.75	-	-	35.74	20.02	29.23	20.04	14.63	19.69	14.48	6.02	10.59
2024-03-14	6.85	49.03	42.53	27.96	21.58	25.55	17.49	13.70	17.98	14.02	6.39	6.69
2024-06-28	6.35	42.72	37.55	25.11	19.70	23.39	17.74	13.05	16.82	14.25	6.40	7.75
2025-06-03	6.13	32.63	29.71	20.95	16.96	19.98	31.69	12.37	15.57	14.91	6.71	8.05
2025-11-03	6.85	31.08	28.61	20.59	17.02	20.21	27.75	12.56	15.70	14.85	6.80	7.99
2026-07-18	6.83	27.75	26.05	19.26	16.57	19.14	23.09	12.34	15.08	14.22	7.01	8.04
2027-05-11	6.20	24.49	23.02	17.29	15.47	17.02	20.07	11.64	13.73	12.68	7.23	8.03
2028-04-18	6.75	23.09	21.82	16.71	15.17	16.64	19.53	11.66	13.74	12.84	7.40	8.10
2029-03-14	7.85	23.30	22.12	17.32	15.74	17.30	17.10	12.27	14.49	13.37	7.62	-
2030-03-28	7.55	21.43	20.41	16.10	14.79	16.13	16.60	11.89	13.82	12.79	7.65	-

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව - සතිපතා ආර්ථික දර්ශක

4.1.1.2.6 විදේශ ණය සංයුතිය

4.1.1.2.6.1 විදේශ ණය සංයුතිය රටවල් අනුව

ශ්‍රී ලංකාව ලබාගෙන ඇති විදේශ ණය එක් එක් රටවල්/ආයතන අනුව 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක - 27 විදේශ ණය සංයුතිය රටවල් අනුව

රට/ ආයතනය	2021					2020				
	ව්‍යාපෘති ණය	ව්‍යාපෘති නොවන ණය			එකතුව	ව්‍යාපෘති ණය	ව්‍යාපෘති නොවන ණය			එකතුව
		භාණ්ඩ ණය	වෙනත් ණය	එකතුව			භාණ්ඩ ණය	වෙනත් ණය	එකතුව	
ආසියානු සංවර්ධන බැංකුව	1,051,994	-	425	425	1,052,419	864,407	-	1,049	1,049	865,456
ඕස්ට්‍රේලියාව	5,002	-	-	-	5,002	7,017	-	-	-	7,017
ඔස්ට්‍රියාව	21,969	-	-	-	21,969	21,560	-	-	-	21,560
කැනඩාව	3,209	1,003	-	1,003	4,212	3,385	1,117	-	1,117	4,502
චීනය	710,336	-	210,068	210,068	920,404	628,805	-	305,535	305,535	934,340
යුරෝපීය ආයෝජන බැංකුව	23,913	-	-	-	23,913	26,810	-	-	-	26,810
පින්ලන්තය	-	-	-	-	-	262	-	-	-	262
ප්‍රංශය	81,661	-	-	-	81,661	80,020	-	-	-	80,020
ජර්මනිය	36,992	4,365	385	4,750	41,742	39,848	4,825	418	5,243	45,091
හොංකොං	25,290	-	-	-	25,290	22,454	-	-	-	22,454
ඉන්දියාව	158,136	7,746	-	7,746	165,882	145,156	9,356	-	9,356	154,512
ජාපානය	-	423	-	423	423	-	1,113	-	1,113	1,113
ජාත්‍යන්තර සංවර්ධන සංගමය	616,323	-	-	-	616,323	568,784	-	-	-	568,784
ජපානය	621,587	-	-	-	621,587	659,260	-	-	-	659,260
කොරියාව	66,624	-	-	-	66,624	68,771	-	-	-	68,771
කුවේටය	17,947	-	-	-	17,947	14,866	-	-	-	14,866
නෙදර්ලන්තය	43,352	-	-	-	43,352	48,178	-	-	-	48,178
ජාත්‍යන්තර සංවර්ධනය සඳහා වූ ඔපෙක් අරමුදල	24,265	-	-	-	24,265	21,686	-	-	-	21,686
සෞදි අරාබි අරමුදල	26,781	-	-	-	26,781	24,085	-	-	-	24,085
ස්පාඤ්ඤය	20,544	-	-	-	20,544	21,448	-	-	-	21,448
ස්වීඩනය	6,952	-	-	-	6,952	9,457	-	-	-	9,457
එකසන් රාජධානිය	39,640	-	-	-	39,640	46,276	-	-	-	46,276
ඇමෙරිකා එක්සත් ජනපදය	15,541	-	11,904	11,904	27,445	17,525	-	13,409	13,409	30,934
වෙනත්	146,262	-	2,491,514	2,491,514	2,637,776	118,402	-	2,256,896	2,256,896	2,375,298
එකතුව	3,764,320	13,537	2,714,296	2,727,833	6,492,153	3,458,462	16,411	2,577,307	2,593,718	6,052,180

ශ්‍රී ලංකා මහබැංකු වාර්ෂික වාර්තාව - 2021

ඉහත වගුවට අනුව, 2021 දෙසැම්බර් 31 දින වන විට පිළිවෙලින් ආසියානු සංවර්ධන බැංකුව, චීනය, ජපානය හා ජාත්‍යන්තර සංවර්ධන සංගමය ශ්‍රී ලංකාව ණය ලබාගෙන ඇති ප්‍රධාන රටවල්/ ආයතන වේ.

4.1.1.2.6.2 විදේශ ණය සංයුතිය හිමිකම් අනුව

2017 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා එක් එක් වර්ෂයේ දෙසැම්බර් 31 දිනට බහු පාර්ශවීය, ද්විපාර්ශවීය හා මූල්‍ය වෙළඳපලෙන් ලබාගත් විදේශ ණය පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක 28 - විදේශ ණය හිමිකම් අනුව

ණය ලබාගත් රට	2021	2020	2019	2018	2017
	රු. මිලියන	රු. මිලියන	රු. මිලියන	රු. මිලියන	රු. මිලියන
01. බහුපාර්ශවික	1,872,241	1,601,482	1,469,867	1,451,443	1,198,243
ආසියානු සංවර්ධන බැංකුව	1,052,418	865,457	802,047	785,509	632,237
යුරෝපීය ආයෝජන බැංකුව	23,913	26,810	27,509	31,255	29,193
ප්‍ර.සං.ජා බැංකුව	85,654	56,757	45,769	37,008	28,462
ජාත්‍යන්තර සංවර්ධන සංගමය	642,169	593,238	541,074	548,283	467,832

කෘෂිකාර්මික සංවර්ධන ජාත්‍යන්තර අරමුදල	34,042	32,153	29,417	28,251	24,405
ඔපෙක්	24,418	21,686	20,443	17,398	12,743
නොර්ඩික් සංවර්ධන අරමුදල	3,472	3,722	3,480	3,741	3,370
ආසියානු යටිතල පහසුකම් ආයෝජන බැංකුව	6,156	1,659	127	-	-
02. ද්විපාර්ශවීය	1,116,470	1,162,973	1,131,911	1,163,265	992,157
කැනඩාව	4,212	4,502	4,854	5,230	5,254
ප්‍රංශය	43,057	38,584	34,202	32,264	27,977
ජර්මනිය	41,742	45,091	43,113	46,937	43,506
ඉන්දියාව	141,122	146,530	153,075	166,915	145,071
ජපානය	621,587	659,260	617,973	613,656	506,829
කුවේටය	17,947	14,866	13,146	12,124	8,768
මහජන චීන සමූහාණ්ඩුව	119,355	124,665	138,720	150,939	135,728
සෞදි අරාබි අරමුදල	26,781	24,085	23,725	21,752	16,722
ඇමරිකා එක්සත් ජනපදය	17,808	20,632	24,381	28,910	28,295
වෙනත්	82,860	84,758	78,724	84,537	74,007
03. මූල්‍ය වෙළඳපොළ	3,503,439	3,287,725	3,599,504	3,344,839	2,528,218
රිශ්ස් නැෂනල් බැංකුව	1,605	1,767	1,986	2,262	2,110
චීන ආනයන - අපනයන බැංකුව	549,807	528,403	476,565	392,041	299,405
වෙනත්	2,952,027	2,757,555	3,120,953	2,950,536	2,226,703
මුළු එකතුව	6,492,150	6,052,179	6,201,283	5,959,547	4,718,618

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්ෂික වාර්තාව 2020 හා 2021

4.1.1.2.7 ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම

4.1.1.2.7.1 කැබිනට් මණ්ඩලය විසින් පත් කරන ලද, මුදල් අමාත්‍යාංශයේ සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ නිලධාරීන්ගෙන් සමන්විත තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවක් සහ තරඟකාරී ඇගයුම් ක්‍රියාවලියක් මත පදනම්ව මුදල් මණ්ඩලයේ හා අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ අනුමැතියට යටත්ව සුදුසු පරිදි තෝරා ගනු ලබූ ඒකාබද්ධ නියමු කළමනාකරුවන් සහ පොත් පවත්වාගන්නන්ගේ සහාය ඇතිව, කැබිනට් මණ්ඩලය විසින් පත් කරන ලද, මුදල් අමාත්‍යාංශයේ සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ නිලධාරීන්ගෙන් සමන්විත මෙහෙයුම් කමිටුවක් විසින් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීමේ ක්‍රියාවලිය මෙහෙයවනු ලබයි.

4.1.1.2.7.2 ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කරනු ලබනුයේ ස්ථාවර ඵලදායීතා (Coupon) අනුපාතයක් සහිතව මුහුණත වටිනාකම අනුවය. නව ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම

නිවේදනය කරන විට, ආරම්භක ඵලදායිතා අනුපාතික මග පෙන්වීම හෙවත් මූලික මිල මාර්ගෝපදේශ වෙළඳපොළ වෙත දැනුම් දෙනු ලැබේ. අනතුරුව, බැඳුම්කර මිල ගණනය සඳහා අවසාන ඵලදායිතා මග පෙන්වීම, (සාමාන්‍යයෙන් මෙය ඉලක්කගත ඵලදායිතා අගය වේ.) නිවේදනය කරනු ලබයි. ඉලක්කගත ඵලදායිතා අගයන් ගණනය කිරීමේදී නව නිකුත් කිරීම ආරම්භ කරන අවස්ථාවේදී, පවත්නා සම්මත (Benchmark) අවදානම් රහිත නිදහස් පොලී අනුපාත, ද්විතීයික වෙළඳපොළ සාධාරණ වටිනාකම් (Fair Value), නව නිකුත් කිරීම් වාරිකයන්, ජාත්‍යන්තර ප්‍රාග්ධන වෙළඳපොළ තත්ත්වයන්, වෙනත් නැගී එන හා පූර්ව සංවර්ධන (Frontier) වෙළඳපොළ ආර්ථිකයන්හි ස්වෛරීත්ව නිකුත් කිරීම් සහ ශ්‍රී ලංකා රජය විසින් නිකුත් කර ඇති සමාන පරිණත කාල සහිත ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරයන්හි ඵලදායිතා අනුපාතයන් සලකා බලනු ලැබේ.

4.1.1.2.7.3 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොත ප්‍රකාරව, ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා මිල තීරණය කිරීමේදී නියමු කළමනාකරුවන්, මෙහෙයුම් කමිටුව (ටෙන්ඩර් කමිටුව) සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ අධිපති වගකීම දරනු ලබයි.

4.2 නිරීක්ෂණ

ඉහත 4.1.1.1.2 ඡේදයෙහි දක්වා ඇති 2018 වර්ෂයේදී නිකුත් කරන ලද භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සම්බන්ධයෙන් හඳුනාගන්නා ලද නිරීක්ෂණයන් පහත පරිදි වේ.

4.2.1 ඉහත භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ ලබා ගැනීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ අරමුණ වුවද පහත සඳහන් අවස්ථාවන් හි දී ඉහත 4.1.1.1.1 ඡේදයෙහි සඳහන් පරිදි වටිනාකමෙන් සියයට 60 ක් හෝ ඊට වැඩි ප්‍රමාණයක් පළමු අදියර යටතේ ලබාගෙන ඉතිරි සම්පූර්ණ වටිනාකම දෙවන සහ තෙවන අදියර යටතේ නිකුත් කිරීමෙන් ලබා ගත හැකිව තිබූ ඉතිරිය / වාසිය (වළක්වා ගත හැකිව තිබූ අලාභය) ලබා ගැනීමට කටයුතු කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.1.1 LKB00523C152 දරන සුරැකුම්පත

- i. මෙම සුරැකුම්පත අවුරුදු 5 යි මාස 3 ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට 2018 ජනවාරි 29 දින පැවති වෙන්දේසියේදී තීරණය වූ බදු පසු හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය වූ සියයට 9.44 සමඟ සැසඳීමේදී පදනම් අංක 124 කින් වැඩි වී තිබුණි.
- ii. ඉහත සුරැකුම්පතේ තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය, රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලයට ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් විසින් 2018

මාර්තු 28 දිනට අදාළව අවුරුදු 5 ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට වාර්තා කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන්හි පරාසය වූ සියයට 9.99 සිට සියයට 10.13 සමඟ සැසඳීමේදී පදනම් අංක 55 කින් පමණ වැඩි වී තිබුණි.

iii. අවුරුදු 5 යි මාස 5ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත අංක LKB01023I019 දරන සුරැකුම්පතකට ද්විතීක වෙළඳපළේ 2018 මාර්තු 23 දින තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය සියයට 10.04 ක් වීමෙන් ඉහත සුරැකුම්පතේ තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය පදනම් අංක 64 කින් වැඩි වී තිබුණි.

iv. නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වෙන්දේසි ක්‍රමවේදය අනුව ඉහත සුරැකුම්පතෙන් රු.මිලියන 30,025 ක් (සියයට 60 කට වැඩි ප්‍රමාණයක්) සියයට 10.4 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයට ලබා ගැනීමට හැකි අතර ඉතිරි අවශ්‍යතාවයද එම අනුපාතය යටතේ දෙවන හා තෙවන අදියරයන් මගින් සපයා ගැනීමෙන් පදනම් අංක 28 ක් අඩු කර ගැනීමට හැකි වීම.

ඒ අනුව, රු. මිලියන 537 ක ඉතිරියක්/වාසියක් ලබා ගැනීමට හැකිව තිබුණි.
(ඇමුණුම 14)

4.2.1.2 LKB01528I017 දරන සුරැකුම්පත.

i. අවුරුදු 9 යි මාස 6 ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට 2017 නොවැම්බර් 29 දින පැවති වෙන්දේසියේ දී තීරණය වූ බදු පසු හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය වූ සියයට 10.36 සමඟ සැසඳීමේදී මෙම සුරැකුම්පතෙහි වටිනාකම පදනම් අංක 82 කින් වැඩි වී තිබුණි.

ii. ඉහත සුරැකුම්පතේ තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය, රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලයට ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් විසින් 2018 මාර්තු 28 දිනට අදාළව අවුරුදු 10 ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට වාර්තා කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන්හි පරාසය වූ සියයට 10.28 සිට සියයට 10.37 සමඟ සැසඳීමේදී පදනම් අංක 81 කින් පමණ වැඩි වී තිබුණි.

iii. LKB01528I017 දරන ඉහත සුරැකුම්පතට ද්විතීක වෙළඳපළේ 2018 මාර්තු 19 දින තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය සියයට 10.60 ක් වීමෙන් ඉහත සුරැකුම්පතේ 2018 මාර්තු 28 දින තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය පදනම් අංක 58 කින් වැඩි වී තිබුණි.

iv. නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වෙන්දේසි ක්‍රමවේදය අනුව ඉහත සුරැකුම්පතෙන් රු.මිලියන 18,180 ක් (සියයට 60 කට වැඩි ප්‍රමාණයක්) සියයට 10.8 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයට ලබා ගැනීමට හැකි අතර ඉතිරි අවශ්‍යතාවයද එම අනුපාතය යටතේ දෙවන හා තෙවන අදියරයන් මගින් සපයා ගැනීමෙන් පදනම් අංක 38 ක් අඩු කර ගැනීමට හැකි වීම.

ඒ අනුව රු. මිලියන 696 ක ඉතිරියක්/වාසියක් ලබා ගැනීමට හැකිව තිබුණි.
(ඇමුණුම 14)

4.2.1.3 LKB01027F156 දරන සුරැකුම්පත.

- i. එය අවුරුදු 8 සි මාස 5 ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට 2017 දෙසැම්බර් 28 දින පැවති වෙන්දේසියේදී තීරණය වූ බදු පසු හරින සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය වූ 10.06 සමඟ සැසඳීමේදී පදනම් අංක 210 කින් වැඩි වී තිබුණි.
- ii. ඉහත සුරැකුම්පතේ තීරණය වූ හරින සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය, රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලයට ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් විසින් 2018 නොවැම්බර් 12 දිනට අදාළව අවුරුදු 8ක කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට වාර්තා කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන්හි පරාසය වූ සියයට 11.49 සිට 11.77 සමඟ සැසඳීමේදී පදනම් අංක 39 කින් පමණ වැඩිවී තිබුණි.
- iii. LKB01027F156 දරණ ඉහත සුරැකුම්පතට ද්විතීක වෙළෙඳපොළේ 2018 නොවැම්බර් 01 දින තීරණය වූ හරින සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය සියයට 11.58 ක් වීමෙන් ඉහත සුරැකුම්පතේ තීරණය වූ හරින සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතය පදනම් අංක 58 කින් කින් වැඩි වී තිබුණි.
- iv. නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වෙන්දේසි ක්‍රමවේදය අනුව ඉහත සුරැකුම්පතෙන් රු.මිලියන 30,060 ක් (සියයට 60 කට වැඩි ප්‍රමාණයක්) සියයට 11.99 ක හරින සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයට ලබා ගැනීමට හැකි අතර ඉතිරි අවශ්‍යතාවය ද එම අනුපාතය යටතේ දෙවන හා තෙවන අදියරයන් මගින් සපයා ගැනීමෙන් පදනම් අංක 17 ක් අඩු කර ගැනීමට හැකි වීම.

ඒ අනුව රු. මිලියන 427 ක ඉතිරියක්/වාසියක් ලබා ගැනීමට හැකිව තිබුණි.
(ඇමුණුම 14)

4.2.2 වෙන්දේසියෙහි තෙවන අදියර සඳහා සුදුසුකම් ලැබීම

2018 වර්ෂය තුළදී නිකුත් කරන ලද බැඳුම්කර 22ක් අතුරින් බැඳුම්කර 16 ක පිළිගත් ඵලදා අනුපාතයන් ද්විතීක වෙළෙඳපොළේ තීරණය වූ ඵලදා අනුපාතයන්ට වඩා පදනම් අංක 04 සිට 84 දක්වා වූ පරාසයකින් වැඩි වී ඇති ව්‍යාපාරණයක් තුළදී ඉහත 4.1.1.1.1 ඡේදයෙහි පරිදි වෙන්දේසියෙහි තෙවන අදියර සඳහා සුදුසුකම් ලැබීමෙහි සීමාව සියයට 60 සිට සියයට 80 ක් (2021 සැප්තැම්බර් 23 දින සිට ක්‍රියාත්මක වන පරිදි) දක්වා වැඩි කිරීමෙන් විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ රජය වෙත මුදල් ලබා ගැනීම තවදුරටත් සීමා වීමට හේතු වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.3 භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේ දී හරින සාමාන්‍ය අගයන් තීරණය කිරීම

4.2.3.1 ඉහත 4.1.1.2.3 හි සඳහන් වගු අංක 13 හි තොරතුරු අනුව වෙන්දේසියේ දී පිළිගත් භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන්, එම වෙන්දේසියට පෙර පැවති වෙන්දේසියේදී තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන්ට, ද්විතීක වෙළඳපලේ තීරණය වූ හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන්ට සහ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලයට ප්‍රාථමික අලෙවිකරුවන් විසින් සමාන කල්පිරීමේ කාලයකින් සමන්විත සුරැකුම්පතකට වාර්තා කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන්ට වඩා සැලකිය යුතු අගයකින් වැඩි වී තිබුණු අවස්ථා පවතින බවට පහත කරුණු අනුව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.3.1.1 එම වගුවෙහි අංක 1,2,3 යටතේ වන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසි වලදී පිරිනමන ලද වටිනාකම සම්පූර්ණයෙන්ම පිළිගැනීම නිසා දින 21 ක් ඇතුළදී (2018.02.07 සිට 2018.02.27 දක්වා) දින 91,182 සහ 364 කින් කල්පිරෙන භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් පිළිවෙලින් පදනම් අංක 49 කින්, 53 කින් සහ 65 කින් වැඩි වී තිබුණි.

4.2.3.1.2 තවද, එම වගුවේ අංක 4 යටතේ වන 2018 සැප්තැම්බර් 26 දින පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේ දී සහ 2018 සැප්තැම්බර් 19 දින පැවති වෙන්දේසියේ දී (එනම් දින 7 කට පෙර) තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව නිර්දේශ කරන ලද සහ ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින් ප්‍රතික්ෂේප කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන්ට වඩා වැඩි ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගෙන තිබුණි. තවද, 2018 සැප්තැම්බර් 26 දින පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේ දී තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව දින 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පතෙන් රු.මිලියන 1,150 ක් පමණක් සියයට 9.41 ක හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගැනීමට සඳහා නිර්දේශ කර තිබුණි.

4.2.3.1.3 ඉහත 13 වගුවේ අංක 5 යටතේ 2018 ඔක්තෝබර් 10 දින වන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේ දී තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුව විසින් නිර්දේශ කර තිබුණු වටිනාකම හා හරිත සාමාන්‍ය ඉක්මවා ටෙන්ඩර් කමිටුව විසින් පිළිගැනීමට තීරණය කර තිබුණු අතර එය දින 7 ක් ඇතුළත එනම් 2018 ඔක්තෝබර් 03 දින පැවති වෙන්දේසියේ දී ඉදිරිපත් වූ සහ ප්‍රතික්ෂේප කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන්ට වඩා වැඩි ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගෙන තිබුණි.

4.2.3.1.4 වගුව අංක 13 හි අංක 6 යටතේ වන 2018 ඔක්තෝබර් 17 දින පැවති භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසියේදී, දින 7 කට පෙර පැවති ඉහත ඡේදයේ සඳහන් වෙන්දේසියේදී දින 91 ක් සහ 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සඳහා පිළිගත් ඵලදා අනුපාතයන්ට වඩා වැඩි ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ ලංසු පිළිගෙන තිබීම හේතුවෙන් දින 91 ක් සහ 364 ක් සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සඳහා පිළිවෙලින් පදනම් අංක 20 ක් හා පදනම් අංක 25 ක් දින 7 ක් තුළදී වැඩි වී තිබුණි. එසේම, එම වගුවේ අංක 4,5,6 යටතේ වන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසි වලදී දින 35 ක් ඇතුළදී (2018.09.12 සිට 2018.10.17 දක්වා) දින 91 සහ 364 සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් පිළිවෙලින් පදනම් අංක 141 කින් සහ 139 කින් වැඩි වී තිබුණි.

4.2.3.1.5 තවද, වගුව අංක 13 හි අංක 7 සහ 8 යටතේ වන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් වෙන්දේසි වලදී දින 28 ක් ඇතුළතදී (2018.10.17 සිට 2018.11.14 දක්වා) දින 91 සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් පදනම් අංක 59 කින් වැඩි වී තිබුණු අතර දින 22 ක් ඇතුළතදී (2018.10.23 සිට 2018.11.14 දක්වා) දින 364 සහිත භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල හරිත සාමාන්‍ය ඵලදා අනුපාතයන් පදනම් අංක 86 කින් වැඩි වී තිබුණි.

4.2.3.2 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවට මුදල් අවශ්‍යතාවය සම්පූර්ණයෙන්ම වෙන්දේසිය තුළින් සපුරා ගැනීමට නොහැකි අවස්ථාවල දී ඉතිරි මුදල් අවශ්‍යතාවය භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවට නිකුත් කිරීමෙන් සපයා ගත හැකි අතර ඉහත අංක 13 වගුවේ සඳහන් භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ඉහළ ඵලදා අනුපාතයන් යටතේ නිකුත් කිරීම් පාලනය කිරීමට ප්‍රමාණවත් විධිවිධාන නොයෙදීම හේතුවෙන් විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ඇතැම් අවස්ථාවලදී නිකුත් කිරීමට නොහැකි වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. තවද,

“අඩු වියදම් ණය ගැනීම් හරහා ණයකරු විසින් ලබාගන්නා යම් කෘතීම පිරිවැය වාසියක් වෙනුවෙන් කෙරෙන සාම්ප්‍රදායික නොවන භාවිතයන් තුළින් ආර්ථිකයේ පැවතිය හැකි මුදල් ප්‍රතිපත්තියට සිදුවිය හැකි පුළුල් බලපෑම හැකිතාක් සමනය කිරීම සඳහා ප්‍රාථමික වෙළඳපොළේදී භාණ්ඩාගාර බිල්පත් තමාම ලබාගැනීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් අධෛර්යමත් කරනු ලබයි. තවද, එවැනි ප්‍රතිපත්තිය ස්ථාවරයන්, ණය ගැනුම්කරු එනම්, රජය තුළ මූල්‍ය විනයද ඇති කරනු ලබයි.” මෙම තත්ත්වය පිළිබඳව 2019 ජනවාරි 08 දා තමන් යුතු ලිපියකින් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු අධිපති විසින් භාණ්ඩාගාර ලේකම් වෙත අවධාරණය කර ඇති බව රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් මා වෙත දැනුම් දී ඇත.

4.2.4 ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම

4.2.4.1 වෙන්දේසිය පැවති දිනයේදී පිළිගත් ලංසුවල ඵලදා අනුපාතයන්ට වඩා ශ්‍රී ලංකා ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා ද්විතීක වෙළෙඳපොළේ ගණුදෙනු සිදු කරන ලද ඵලදා අනුපාතයන් ප්‍රමාණාත්මක අගයකින් අඩු වී තිබූ බැවින් ඉහත 4.1.1.1.4.3 (i) ඡේදයෙහි පරිදි ඇ.ඩො මිලියන 470.57 ක් පිළිගැනීම වෙනුවට මූල්‍ය අවශ්‍යතාවය වූ ඇ.ඩො මිලියන 404 ක් ලබා ගත්තේ නම් ණය පිරිවැය අඩු කර ගැනීමට හැකිව තිබුණි. ඒ අනුව, LKG00321A226 දරන සුරැකුම්පතෙන් ඇ.ඩො. මිලියන 114.59 ක් පිළිගැනීම වෙනුවට ඇ.ඩො. මිලියන 51.55 ක් පිළිගත්තේ නම් පදනම් අංක 32 ක් අඩු කර ගැනීමට හැකිව තිබුණි.

4.2.4.2 ඉහත 4.1.1.1.4.3 (v) ඡේදයෙහි වගුව අංක 15 ට අනුව ලංසු කැඳවීම අවසන් දිනයත් පියවීමේ දිනයත් අතර බොහෝ අවස්ථාවන් වලදී දින හතරක කාල පරතරයක් පමණක් පැවතීම හේතුවෙන් බැඳුම්කර සඳහා ඉදිරිපත් කරනු ලබන මිලගණන් අනුව රජයට අවම පිරිවැයට ලබා ගත හැකි මුදල් ප්‍රමාණයක් හෝ වෙළෙඳපොළේ පවතින තත්ත්වයන් මත පිළිගත හැකි

(අවාසිදායක නොවන) උපරිම මිලගණන් (ඵලදා අනුපාතයන්) යටතේ ලබා ගත හැකි මුදල් ප්‍රමාණයක් පමණක් වෙන්දේසිය තුළින් ලබාගනිමින් ඉතිරි මුදල් අවශ්‍යතාවය වෙනත් ප්‍රවේශයන් හරහා ලබා ගැනීමට ප්‍රමාණවත් කාලයක් නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.5 විදේශ ණය ගැනීම

4.2.5.1 පසුගිය වර්ෂවලදී විදේශීය මුදලින් නාමනාය කරන ලද ණයවල නියදියක් අධ්‍යයනයේදී රුපියලේ අගය අඛණ්ඩව අවප්‍රමාණය වීම හරහා නොපිය වූ ණයවල රුපියලේ වටිනාකම අවසන් වාරිකය ලබාගත් දිනට පැවති විනිමය අනුපාතය මත 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපියවූ විදේශ ණය හා එදිනට පැවති විනිමය අනුපාතය මත නොපියවූ විදේශ ණය සමඟ සසඳන විට විදේශ ණය රු.බිලියන 632.2 කින් ඉහළ ගොස් ඇති බව ද, ඉහත 4.1.1.2.3 හි සඳහන් වගුව අංක 17 සහ 19 හි තොරතුරු අනුව නිරීක්ෂණය විය. තවද, එම වෙනස 2022 අප්‍රේල් 30 වන විට රු.බිලියන 2,547.2 කින් ඉහළ ගොස් ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. මේ හේතුවෙන් විදේශීය මුදලින් නාමනාය කරන ලද ණය සඳහා ගෙවිය යුතු පොළී සහ අනෙකුත් වියදම්වල රුපියලේ වටිනාකමද වැඩි වී ඇති අතර විදේශීය මුදලින් නාමනාය කරන ලද ණයවල පිරිවැය ද ඉහළ යාම වැලැක්විය නොහැකි කරුණක් බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.5.2 මෙම කරුණු අනුව, 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව 2017, 2018, 2019 සහ 2020-2021 වර්ෂයන් සඳහා පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශ මගින් විදේශ විනිමය අනුපාතය ස්ථාවරව පවත්වා ගැනීම/පාලනය කිරීම සඳහා වන ක්‍රමෝපායන් සැලැසුම් කර ඇති බවක් නිරීක්ෂණය නොවීය.

4.2.5.3 ඉහත 4.1.1.2.3.2 හි සඳහන් රූපසටහන 04 අනුව ඇමෙරිකානු ඩොලර් මත මාස 6 සඳහා වූ LIBOR අනුපාතයන් 2016 සිට 2020 වර්ෂය දක්වා සියයට 1 වඩා වැඩි අගයක් ගෙන තිබූ අතර විශේෂයෙන් 2018 පෙබරවාරි සිට 2019 සැප්තැම්බර් දක්වා LIBRO අනුපාතයන් සියයට 2 ත් සියයට 2.9 ත් අතර ඉහළ පරාසයක පැවති බව නිරීක්ෂණය වූ අතර එම කාලය තුළදී ලබා ගන්නා ණය සඳහා ගෙවිය යුතු පොළී වියදම ඉහළ ගොස් තිබුණි.

4.2.5.4 ඉහත 4.1.1.2.4 හි සඳහන් වගුව අංක 21 ට අනුව 2005 වර්ෂයේ සිට නොපිය වූ විදේශ ණයවල රුපියලේ වටිනාකම වැඩි වීමට සාපේක්ෂව අඩු ප්‍රතිඵලයකින් ඇමෙරිකානු ඩොලර්වලින් විදේශ ණය වැඩි වී ඇති බව නිරීක්ෂණය වේ. එලෙස රුපියලේ වටිනාකම වැඩි වීමට ඇමෙරිකානු ඩොලරයකට සාපේක්ෂව රුපියලේ අගය අවප්‍රමාණයවීම හේතු වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.5.5 ඉහත 4.1.1.2.5 හි සඳහන් වගු අංක 22 හා 23 හි සඳහන් තොරතුරු අනුව ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව නිකුත් කරනු ලබන ශ්‍රේණිගත කිරීම් පහළ යාමක් නිරීක්ෂණය වීම හේතුවෙන් ලබා ගනු ලබන විදේශ ණයවල පිරිවැය ද ඉහළ ගොස් ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. කෙසේ වෙතත්, මෙම අවදානම අවම කිරීම සඳහා වැදගත් වන 2003 අංක 3

දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව 2017, 2018, 2019 , 2020 සහ 2021 වර්ෂයන් සඳහා පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ සඳහන් ක්‍රමෝපායන් නිසි ලෙස ළඟාකර ගැනීමට අසමත් වී තිබුණි.

4.2.5.6 තවද, වගුව 25 අනුව ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුතුවට අදාළව ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් ලබා දෙන ශ්‍රේණිගත කිරීම් පහළ යාමක් සමඟ ඒකාබද්ධ හවුල්කාරීත්වය විසින් නිකුත් කරනු ලබන මූලික මිල මාර්ගෝපදේශ අවුරුදු 10 ක පරිණත කාලයකින් යුත් බැඳුම්කරයකට සහ අවුරුදු 5 ක පරිණත කාලයකින් යුත් බැඳුම්කරයකට පිළිවෙලින් සියයට 6.625 ක සිට සියයට 8.2 ක් දක්වා සහ සියයට 6ක සිට සියයට 7.2 ක් දක්වා වූ පරාසයකින් ඉහළ යාමක් නිරීක්ෂණය කළ හැකි අතර, තීරණය වූ ඵලදා අනුපාතයන් අවුරුදු 10 ක පරිණත කාලයකින් යුත් බැඳුම්කරයකට සහ අවුරුදු 5 ක පරිණත කාලයකින් යුත් බැඳුම්කරයකට පිළිවෙලින් සියයට 6.2 ක සිට සියයට 7.85 ක් දක්වා සහ සියයට 5.75 ක සිට සියයට 6.85 ක් දක්වා වූ පරාසයකින් ඉහළ යාමක් නිරීක්ෂණය කළ හැකිය.

4.2.5.7 තවද, වගුව අංක 26 ට අනුව ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව නිකුත් කරනු ලබන පහළ මට්ටමේ ශ්‍රේණිගත කිරීම් හේතුවෙන් ද්විතීක වෙළඳපළ තුළ ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා වන ඵලදා අනුපාතයන් 2020 මාර්තු මාසයේ සිට සැලකිය යුතු ලෙස ඉහළ ගොස් ඇත. එම ද්විතීක වෙළඳපළ ඵලදා අනුපාතයන් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර ප්‍රාථමික නිකුත් කිරීමකදී තීරණය වන ඵලදා අනුපාතයන් සඳහා ප්‍රධාන පදනම වන බැවින් ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර ප්‍රාථමික නිකුත් කිරීම මඟින් විදේශ විනිමය සපයා ගැනීමට නොහැකි තත්වයක් උදා වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.5.8 තවද, ශ්‍රී ලංකාව 2022 අප්‍රේල් මස 12 දින ණය ගෙවීම තාවකාලිකව අත්හිටුවීමට ගන්නා ලද තීරණය ද හේතුවෙන් ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතනයක් විසින් ලබා දෙන ශ්‍රේණිගත කිරීම් ණය ගෙවීම පැහැර හරින ලද (Select Default) කාණ්ඩයට 2022 අප්‍රේල් 25 දින ශ්‍රී ලංකාව ඇතුළත් කර තිබුණි.

4.2.5.9 ණය ශ්‍රේණිගත කිරීමේ ආයතන විසින් 2019 වර්ෂයේ අවසානයේ පටන් ණය නිරසරභාවයේ ගැටළු සහගත තත්වය මත පදනම්ව ක්‍රමයෙන් ශ්‍රේණිගත කිරීම් පහළ හෙළීම හා ඒ සම්බන්ධයෙන් දක්වන ලද හේතූන් සම්බන්ධයෙන් ප්‍රමාණවත් සැලකිල්ලක් දැක්වූ බව හෝ ඒ තත්ත්වයන් සමනය කිරීම සඳහා ප්‍රමාණවත් හා ඵලදායී ක්‍රියාමාර්ග ගෙන ඇති බවත් නිරීක්ෂණය නොවූහු අතර මෙම අභිතකර තත්වය ද විදේශ මූලාශ්‍රවලින් අරමුදල් සම්පාදනය කිරීමට සීමිත ප්‍රවේශයක් ඇති කළ බව නිරීක්ෂණය විය.

4.2.6 ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම

4.2.6.1 ඒකාබද්ධ හවුල්කාරිත්වය (ගනුදෙනුවට සම්බන්ධ වන ඒකාබද්ධ නියමු කළමනාකරුවන් සහ පොත් පවත්වාගන්නන්) විසින් අදාළ ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා කොන්දේසි සහ මූලික මිල මාර්ගෝපදේශ නිකුත් කරනු ලබන අතර මෙම ආරම්භක ඵලදායීතා අනුපාතික මග පෙන්වීම හෙවත් මූලික මිල මාර්ගෝපදේශ සහ අවසාන ඵලදායීතා මග පෙන්වීම ඇතුළත් බැඳුම්කර මිල තීරණය කිරීමේදී මෙහෙයුම් කමිටුව (ටෙන්ඩර් කමිටුව) සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ අධිපති විසින් සිදු කරන ලද කාර්යභාරය සමාලෝචනය කිරීම සඳහා වන ලිපි ලේඛන නඩත්තු කර නොතිබුණි.

4.2.6.2 තාක්ෂණික ඇගයීම් කමිටුවේ සහ මෙහෙයුම් කමිටුවේ Terms of reference වල ඒකාබද්ධ නියමු කළමනාකරුවන් සහ පොත් පවත්වාගන්නන් තෝරා ගැනීමට අදාළ කාර්යභාරය ප්‍රධාන වශයෙන් සඳහන් වන නමුත්, මෙහෙයුම් අත්පොතේ සඳහන් බැඳුම්කර මිල ගණනය සඳහා මෙහෙයුම් කමිටුවේ (ටෙන්ඩර් කමිටුව) සහභාගිත්වයට අදාළ කාර්යභාරය මෙහෙයුම් කමිටුවේ Terms of reference වල සඳහන් වී නොතිබුණි.

“සාමාන්‍යයෙන් මිල නියම කිරීමේ තීරණ සම්බන්ධයෙන් වන සම්මන්ත්‍රණ දුරකථන ඇමතුම් මඟ බැංකු අධිපතිවරයා මූලිකව මෙහෙයුම් කමිටුවේ හා තාක්ෂණික ඇගයුම් කමිටුවේ සාමාජිකයින්ගේ නියෝජනයක්ද සහිතව සිදුකරන බව” 2020 ජනවාරි 31 දින රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුව විසින් මා වෙත දැනුම් දී ඇත.

පස්වන පරිච්ඡේදය

රාජ්‍ය ණය වාර්තාකරණය

5.1 හැඳින්වීම

5.1.1 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද තොරතුරු පිළිබඳ හැඳින්වීම

5.1.1.1 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ සඳහන් පරිදි දේශීය ණය දත්ත පද්ධතිය නඩත්තු කිරීම සහ යාවත්කාලීන කිරීම රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලය විසින් සිදු කරනු ලබයි. එහිදී, භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නිකුත් කිරීමට අදාළ තොරතුරු මයික්‍රොසොෆ්ට් ඇක්සෙස් (MS Access) හරහා නඩත්තු කරනු ලබන ප්‍රධාන දත්ත පද්ධතිය මගින් සහ ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර දත්ත මයික්‍රොසොෆ්ට් එක්සෙල් (MS Excell) හරහා නඩත්තු කරනු ලබන පද්ධතිය මගින් යාවත්කාලීන කරනු ලබයි. එම දත්ත පද්ධතිවල ඇතුළත් තොරතුරු සහ ඉහත හතරවන පරිච්ඡේදයේ සඳහන් පරිදි රජයේ සුරැකුම්පත් නිකුත් කිරීමෙන් ලබා ගන්නා දේශීය ණය වලට අමතරව රජය වෙනුවෙන් අදාළ පරිශ්‍රවයන් විසින් ලබා ගන්නා අනෙකුත් දේශීය ණය පිළිබඳව මුදල් අමාත්‍යාංශය මගින් ලබා ගන්නා ණය තොරතුරු (විදේශ ව්‍යවහාර මුදලින් දේශීය ණය හා දේශීය ව්‍යාපෘති ණය) සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ දෙපාර්තමේන්තු මගින් ලබා ගන්නා ණය තොරතුරු (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු අත්තිකාරම්, බැංකු අයිරා ශේෂයන්, කෙටිකාලීන ණය) යොදා ගනිමින් කිසියම් අවස්ථාවකදී රජයේ නොපිය වූ දේශීය ණය ප්‍රමාණය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබයි.

5.1.1.2 විදේශ ණය ලබා ගැනීමට අදාළව ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් නිකුත්කරනු ලබන ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවලට අමතරව අනෙකුත් සියළුම විදේශ ණය, මුදල් අමාත්‍යාංශයේ මැදිහත් වීමෙන් ලබා ගන්නා අතර එම ණයද ඇතුළත්ව සියළුම විදේශ ණය පිළිබඳ තොරතුරු මුදල් අමාත්‍යාංශයේ විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් පොදු රාජ්‍ය මණ්ඩලය විසින් නිර්මාණය කරන ලද “පොදු රාජ්‍ය මණ්ඩලීය ණය වාර්තාකරණ සහ කළමනාකරණ පද්ධතිය” (CS-DRMS) තුළ පවත්වාගෙන යනු ලබයි. මීට අමතරව, මුදල් ප්‍රවාහ කළමනාකරණය හා ණය ගනුදෙනු ගිණුම්ගත කිරීමේ අරමුණින් මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් හඳුන්වා දී ඇති Integrated Treasury Management Information System (ITMIS) පද්ධතියේ ණය කළමනාකරණ මොඩියුලය සකස් කරමින් පවතින බව රාජ්‍ය ගිණුම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත දැනුම් දී ඇත. මෙම පද්ධතිය මගින් ජනනය වන වාර්තා භාවිතා කරමින් කිසියම් අවස්ථාවකදී රජයේ නොපිය වූ විදේශ ණය ප්‍රමාණය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබයි.

5.1.1.3

මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ සහ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල නොපිය වූ රජයේ ණය (Government Debt) පමණක් වාර්තා කරනු ලබන අතර, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් රජයේ ණය සහ රාජ්‍ය මූල්‍ය ආයතන (රාජ්‍ය බැංකු වැනි) හැර රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් වෙත ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය හා රජයේ ඇපකර මත ලබාගෙන ඇති ණය ආදියෙහි නොපිය වූ ණයවල එකතුව නොපිය වූ රාජ්‍ය ණය (Public Debt) ලෙස වාර්තා කරනු ලබයි. මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ රජයේ නොපිය වූ ණය හැර මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන නොපිය වූ රාජ්‍ය ණයෙහි ඇතුළත් අනෙකුත් ණය වාර්තා කරනු නොලබයි. 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට, 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට මහ බැංකු වාර්තා අනුව රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයද ඇතුළත් නොපිය වූ රාජ්‍ය ණය (Public Debt) පිළිවෙලින් රු. බිලියන 13,178.4 ක්, රු. බිලියන 14,155.3 ක්, රු. 16,427.1 ක් සහ රු. බිලියන 19,407.3 ක් විය.

වගුව අංක 29- මහ බැංකු වාර්තා අනුව රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණයද ඇතුළත් නොපිය වූ රාජ්‍ය ණය

	2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
	දිනට	දිනට	දිනට	දිනට
	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන
රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය	17,589.4	15,117.2	13,031.5	12,030.5
රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය	311.2	323.5	345.5	366.1
රජයේ ඇපකර මත ලබාගෙන ඇති ණය	1,506.7	986.4	778.3	781.7
රාජ්‍ය ණය එකතුව	19,407.3	16,427.1	14,155.3	13,178.4

දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස

රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය	104.6	100.6	86.9	84.2
රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය	1.9	2.2	2.3	2.6
රජයේ ඇපකර මත ලබාගෙන ඇති ණය	9.0	6.6	5.2	5.5
රාජ්‍ය ණය එකතුව	115.5	109.4	94.4	92.2

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාව, 2021

5.1.2 රජයේ නොපිය වූ ණය හා රජයේ ණය හැර අනෙකුත් ණය - (2018, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂ සඳහා)

5.1.2.1 මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ වාර්තා කරනු ලබන රජයේ නොපිය වූ ණය සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාවේ) වාර්තා කරනු ලබන රජයේ නොපිය වූ ණය ශේෂය එකිනෙකට සමාන වේ. ඒ අනුව, 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය රු.බිලියන 12,030.5 ක් ද 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රු.බිලියන 13,031.5 ක් ද 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට රු.15,117.2 ක් හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රු.බිලියන 17,589.4 විය. එම ණය ශේෂය තුළ ඇතුළත් එකිනෙක ණය, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂයන් සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම්ගත කර ඇති ණය, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් නිකුත් කරනු ලබන රජයේ සුරැකුම්පත්වලට අදාළව 2018, 2019, 2020 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු ණයවල විස්තර, CS-DRMS මඟින් ජනිත කරන ලද 2018, 2019, 2020 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු විදේශ ණය පිළිබඳ වාර්තා සහ රාජ්‍ය ආයතන වෙතින් කැඳවන ලද එම ආයතන විසින් ලබා ගන්නා ණය පිළිබඳ වාර්තා සමඟ පරීක්ෂා කරන ලදී.

5.1.2.2 විදේශ ණය ගිවිසුම් 04ක් යටතේ හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීම සඳහා රජය විසින් ගනු ලැබ ඇති ණය වලින් 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු විදේශ ණය රු. බිලියන 172.5 ක් විය. මේ සම්බන්ධයෙන් වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍යාංශය විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද අංක MPS/SEC/2017/32 හා 2017 ජූලි 20 දිනැති “හම්බන්තොට වරාය සහන ගිවිසුම” නම් වූ අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශයට (ඇමුණුම 15) 2017 අගෝස්තු මස 04 දින අමාත්‍ය මණ්ඩල අනුමැතිය (ඇමුණුම 16) ලැබී තිබුණි. ඒ අනුව, හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීම සඳහා රජය විසින් ගනු ලැබූ ණය වලින් තවදුරටත් ගෙවිය යුතුව ඇති ශේෂය ආපසු ගෙවීමේ වගකීම, එකී සහන ගිවිසුම බලාත්මක වන දිනයේ සිට බලපැවැත්වෙන පරිදි මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් බාර ගෙන තිබුණි.

5.1.2.3 හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීමේ කොන්ත්‍රාත්තුවේ අතිරේක වැඩ යටතේ සූරියවැව ජාත්‍යන්තර ක්‍රිකට් ක්‍රීඩාංගනය ඉදිකිරීම වෙනුවෙන් කොන්ත්‍රාත්කරු වෙත ගෙවිය යුතු වූ රු. බිලියන 3.9 ක හිඟ මුදල ගෙවීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් මහජන බැංකුවෙන් ණය මුදලක් ලබාගෙන තිබුණු අතර අංක 17/2660/706/111-1 දරන 2017 නොවැම්බර් 20 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල පත්‍රිකාව (ඇමුණුම 17) හා එම තීරණය අනුව, එම ණය මුදල හා ඊට අදාළ පොලීය ගෙවීම පෙර පැවති මුදල් හා ජනමාධ්‍ය අමාත්‍යාංශය වෙත භාර දී තිබුණි. ඒ අනුව, ඊට අදාළ අයවැය ප්‍රතිපාදන සලසමින් 2018 වර්ෂයේ සිට එම ණය මුදලේ පොලීය ගෙවීම ආරම්භකර තිබුණු අතර වසර 03 ක සහන කාලයකට පසුව 2021 සිට ණය මුදලේ වාරික ආපසු ගෙවීම සිදු කරනු ලබයි.

5.1.2.4 කෘෂිකර්ම අමාත්‍යාංශය යටතේ වන කොළඹ කොමර්ෂල් පොහොර සමාගමට සහ ලංකා පොහොර සමාගමට රජයේ පොහොර සහනාධාර වැඩසටහන (පොහොර පනත ක්‍රියාත්මක කිරීමේ ව්‍යාපෘතිය යටතේ වන) සඳහා කෘෂිකර්ම අමාත්‍යාංශයේ වැය විෂය අංක 1504 යටතේ වෙන්කර ඇති ප්‍රතිපාදන (2018 වර්ෂයේදී ජාතික අයවැය දෙපාර්තමේන්තුවේ පරිපූරක සහාය සේවා සහ හදිසි අවශ්‍යතා වගකීම් ව්‍යාපෘතිය යටතේ 1501 වැය විෂය හරහා ප්‍රතිපාදන වෙන්කර ඇත.) මූල්‍යනය කිරීම සඳහා පොහොර සමාගම් විසින් මහජන බැංකුවෙන් ණය ලබා ගෙන තිබුණු අතර එම ණයවල වාරිකය සහ පොළීය භාණ්ඩාගාරය විසින් ඉහත වැය විෂය හරහා ගෙවනු ලබයි (ඇමුණුම 18).

5.1.2.5 මහාමාර්ග අමාත්‍යාංශය සඳහා මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය මගින් ක්‍රියාත්මක කරනු ලබන මාර්ග පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීමේ ව්‍යාපෘතිය සහ අධිවේගී මාර්ග සංවර්ධනය සඳහා වැය විෂය අංක 2506 යටතේ වෙන්කර ඇති ප්‍රතිපාදන මූල්‍යනය කිරීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාර ඇප මත මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය විසින් දේශීය බැංකුවලින් ලබා ගෙන ඇති ණය මුදලෙහි වාරිකය සහ පොළීය භාණ්ඩාගාරය විසින් ඉහත වැය විෂය හරහා ගෙවනු ලබයි. (ඇමුණුම 19)

5.1.2.6 අංක 18/0273/719/014 හා 2018 පෙබරවාරි 09 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය අනුව (ඇමුණුම 20) ලංකා ස.තො.ස ලිමිටඩ් වෙනුවෙන් මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් නිකුත් කරන ලද සහන ලිපි යටතේ ලබාගෙන ඇති ණය මුදල් හා ගෙවීමට ඇති පොළී මුදල්වල එකතුව වන රු. බිලියන 9.8 ක මුදල කාලීන ණය මුදලක් බවට පරිවර්තනය කර සියයට 11 ක වාර්ෂික පොළී අනුපාතයක් යටතේ මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් ලංකා බැංකුව හා මහජන බැංකුව වෙත ගෙවීමටත් ඒ සඳහා අවශ්‍ය ප්‍රතිපාදන වෙන් කිරීමටත් 2018 පෙබරවාරි 20 දින අමාත්‍ය මණ්ඩලය මගින් අනුමැතිය ලබා දී තිබුණි. (ඇමුණුම 21)

5.1.2.7 පෙර පැවති මහානගර හා බස්නාහිර සංවර්ධන අමාත්‍යාංශය සඳහා ශ්‍රී ලංකා ඉඩම් සංවර්ධනය කිරීමේ සංස්ථාව මගින් ක්‍රියාත්මක කරනු ලබන වේරැස් ගඟ වැසි ජල අපවහන සහ පරිසර වැඩිදියුණු කිරීමේ ව්‍යාපෘතිය සඳහා වැය විෂය අංක 2506 යටතේ වෙන්කර ඇති ප්‍රතිපාදන මූල්‍යනය කිරීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාර ඇප මත ශ්‍රී ලංකා ඉඩම් සංවර්ධනය කිරීමේ සංස්ථාව විසින් ජාතික ඉතිරි කිරීමේ බැංකුවෙන් ණය ලබා ගෙන ඇති අතර එම ණයවල වාරිකය සහ පොළීය විසින් ඉහත වැය විෂය හරහා ගෙවනු ලබයි.

5.1.2.8 විශ්‍රාම වැටුප් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් 2014 වර්ෂයේ සිට විශ්‍රාම වැටුප් පාරිතෝෂික ගෙවීම සඳහා වාණිජ බැංකු මගින් ලබාගත් ණය මුදලෙන් 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු ණය ශේෂය රු. බිලියන 65.1 ක්, 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රු.බිලියන 61.1 ක් සහ 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට රු.බිලියන 57.1 විය.

5.1.2.9 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් පිළිවෙලින් 2018, 2019, 2020 සහ 2021 යන වර්ෂයන්ට වාර්තා කරනු ලබන නොපිය වූ රාජ්‍ය ණයෙහි ඇතුළත් රජයේ ණය හැර රු. බිලියන 1,147.8 ක්, රු.බිලියන 1,123.8 ක්, රු.බිලියන 1,309.9 ක් සහ රු. බිලියන 1,817.9 ක් වූ අනෙකුත් ණයද 2018, 2019, 2020 සහ 2021 වර්ෂයන් සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශයේ ගිණුම්ගත කර ඇති අසම්භාව්‍ය වගකීම් ප්‍රකාශය, CS-DRMS මඟින් ජනිත කරන ලද 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු විදේශ ණය පිළිබඳ වාර්තා සහ රාජ්‍ය ආයතන වෙතින් කැඳවන ලද එම ආයතන විසින් ලබා ගන්නා ණය පිළිබඳ වාර්තා සමඟ පරීක්ෂා කරන ලදී.

5.1.2.10 2018, 2019 , 2020 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට වාර්තා කරන ලද නොපියවූ රාජ්‍ය ණය සහ එම ශේෂයන්ට රජය විසින් හෝ රජය වෙනුවෙන් ලබා ගත් එහෙත්, රාජ්‍ය ණය ලෙස ගලපා නොමැති ණය ගැලපීමෙන් පසු රාජ්‍ය ණය, පහත වගු අංක 30, 31 ,32 සහ 33 හි දැක්වේ (ඇමුණුම 21A).

වගුව අංක 30 - 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට වාර්තා කරන ලද ණය හා විගණනය විසින් ගලපන ලද ණය

විස්තරය	වාර්තා කර ඇති ණය		රජය විසින් හෝ රජය වෙනුවෙන් ලබා ගත් එහෙත් රජයේ ණය ලෙස ගලපා නොමැති ණය ගැලපීමෙන් පසු	
	රු.බිලියන	ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)	රු.බිලියන	ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය	12,030.5	84.2	12,594.8	88.1
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට අනෙකුත් ණය	1,147.8	8.0	886.0	6.2
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රාජ්‍ය ණය (Public Debt)	<u>13,178.4</u>	<u>92.2</u>	<u>13,480.8</u>	<u>94.3</u>

වගුව අංක 31 - 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට වාර්තා කරන ලද ණය හා විගණනය ගලපන ලද ණය

විස්තරය	වාර්තා කර ඇති ණය		රජය විසින් හෝ රජය වෙනුවෙන් ලබා ගත් එහෙත් රජයේ ණය ලෙස ගලපා නොමැති ණය ගැලපීමෙන් පසු	
	රු. බිලියන	ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)	රු. බිලියන	ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)
2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය	13,031.5	86.8	13,605.7	90.7
2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට අනෙකුත් ණය	1,123.8	7.5	880.4	5.9
2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රාජ්‍ය ණය (Public Debt)	<u>14,155.3</u>	<u>94.3</u>	<u>14,486.1</u>	<u>96.6</u>

වගුව අංක 32 - 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට වාර්තා කරන ලද ණය හා විගණනය විසින් ගලපන ලද ණය

විස්තරය	වාර්තා කර ඇති ණය		රජය විසින් හෝ රජය වෙනුවෙන් ලබා ගත් එහෙත් රජයේ ණය ලෙස ගලපා නොමැති ණය ගැලපීමෙන් පසු	
	රු. බිලියන	ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)	රු. බිලියන	ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)
2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය	15,117.2	100.6	15,608.1	103.9
2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට අනෙකුත් ණය	1,309.9	8.7	1,081.1	7.2
2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට රාජ්‍ය ණය (Public Debt)	<u>16,427.1</u>	<u>109.3</u>	<u>16,689.2</u>	<u>111.1</u>

වගුව අංක 33 - 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට වාර්තා කරන ලද ණය හා විගණනය විසින් ගලපන ලද ණය

විස්තරය	වාර්තා කර ඇති ණය		රජය විසින් හෝ රජය වෙනුවෙන් ලබා ගත් එහෙත් රජයේ ණය ලෙස ගලපා නොමැති ණය ගැලපීමෙන් පසු	
	රු. බිලියන	ද.දේ.නී ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)	රු. බිලියන	ද.දේ.නී ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)
2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය	17,589.3	104.6	18,107.6	107.7
2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට අනෙකුත් ණය	1,817.9	10.9	1,605.2	9.5
2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රාජ්‍ය ණය (Public Debt)	<u>19,407.3</u>	<u>115.5</u>	<u>19,712.8</u>	<u>117.2</u>

5.2 නිරීක්ෂණ

5.2.1 “පොදු රාජ්‍ය මණ්ඩලීය ණය වාර්තාකරණ සහ කළමනාකරණ පද්ධතිය” (CS-DRMS) මගින් ලබා ගන්නා වාර්තාවල ඇතුළත් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර හැර අනෙකුත් විදේශ ණය පිළිබඳ තොරතුරුවල නිරවද්‍යතාවය කිසියම් ආකාරයකින් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් තහවුරු කරගන්නා බව විගණනයේ දී නිරීක්ෂණය නොවීය. ඒ අනුව, මුදල් නීති පනතේ 113 වගන්තියට අනුව රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය හා සම්බන්ධ වගකීම ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව වෙත පැවරී තිබුණත් රාජ්‍ය ණය වාර්තා කිරීම සම්බන්ධව මහ බැංකුවේ වගකීම/ක්‍රියාකාරීත්වය සම්පූර්ණ ලෙසම සිදු කරන බව නිරීක්ෂණය නොවීය. තවද, ණය පිළිබඳ දත්ත ITMIS වෙත මාර්ගගත ක්‍රමයට යොමු කිරීම පිළිබඳව අදාළ ආයතන සමඟ සාකච්ඡා සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයක් සිදු කලද, තාක්ෂණික ගැටළු හා තරමක යල් පැනගිය CS-DRMS පද්ධතිය ITMIS සමඟ සම්බන්ධ කිරීම දුෂ්කර කාර්යයක් වී ඇති බවත්, ණය කළමනාකරණ කටයුතු සමඟ මුදල් ප්‍රවාහ කළමනාකරණය හා ණය ගනුදෙනු ගිණුම්ගත කිරීමේ පහසුකම් සහිත හා/ හෝ CS-DRMS පද්ධතියෙන් ITMIS පද්ධතියට අවශ්‍ය දත්ත හුවමාරු කළ හැකි පහසුකම් සහිත නව ණය කළමනාකරණ පද්ධතියක් මිලදී ගැනීම පිළිබඳවද විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව සලකා බලමින් සිටින බව විගණනය වෙත දන්වා තිබුණි. ඒ අනුව, මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතුළත් විදේශ ණය ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා සුදුසු ක්‍රමවේදයක් හඳුන්වා දී නොතිබුණි.

5.2.2 භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුවේ අධ්‍යක්ෂ ජනරාල්වරයාගේ අංක TO/S&A/03/08/05 හා 2022 පෙබරවාරි 25 දිනැති ලිපිය මඟින් විගණනයට ඉදිරිපත් කරන ලද තොරතුරු අනුව, 2021 වර්ෂයේ හා 2020 වර්ෂයේ හෝ ඊට පෙර උපලබ්ධි වූ නමුත්, 2021 වර්ෂය අවසන් වන විටත් ගිණුම්ගත නොකළ විදේශ ණයවල 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට වටිනාකම පිළිවෙලින් රු. මිලියන 16,883.6 ක් හා රු. මිලියන 21 ක් විය. ඉහත ලිපියෙහි අමුණුම 03 ට අනුව, 2021 වර්ෂයේදී ගිණුම් ගත කළ එහෙත් 2020 වර්ෂයේදී හෝ ඊට පෙර වර්ෂවල උපලබ්ධි වූ විදේශ ණය වල වටිනාකම රු. මිලියන 5,671 ක් බව දන්වා තිබුණි. ඒ අනුව අදාළ වර්ෂය තුළ උපලබ්ධි වුවත්, එම වර්ෂය තුළ සමහර විදේශ ණය ගිණුම්ගත නොකිරීම දිගින් දිගටම සිදු කරන බව තව දුරටත් නිරීක්ෂණය විය.

5.2.2.1 තවද, 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට විදේශ ණය මූලාශ්‍රය වන CS-DRMS 2000+ Report 854 – 1 හා එදිනට රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අතර ණය අංක 2001042 ට අදාළව රු. මිලියන 240 ක වෙනසක් නිරීක්ෂණය විය. මෙම වෙනස ඉහත දක්වන ලද භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුවේ අධ්‍යක්ෂ ජනරාල්වරයාගේ ලිපියෙහි ඇතුළත් ගිණුම්ගත නොකළ විදේශ ණය තුළද ඇතුළත් වී නොතිබුණු අතර 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට CS-DRMS 2000+ Report 854 – 1 හි ඇතුළත් වූ ණය ගිවිසුම් 8 කට අදාළව එකතුව රු. මිලියන 311,191 ක විදේශ ණය වටිනාකම, රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලින් මුළුමනින්ම ඉවත් කර තිබුණි.

5.2.2.2 මීට අමතරව ණය ගිවිසුම් දෙකකට අදාළව රු. 1,481,264 ක අසාමාන්‍ය සෘණ ණය ශේෂ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලින් ඉවත් කර තිබුණු අතර එම ණය ශේෂයන් සෘණ අගයන් ගැනීමට හේතුව අදාළ ගිවිසුම් ප්‍රකාරව මෙම ණය ආපසු ගෙවන ලද විවිධ විනිමයන්ගෙන් බැවින් එක් එක් විනිමයන්ගෙන් සිදු වූ ණය ආපසු ගෙවීම් වල එකතුව ඇ.ඩො වටිනාකමට පරිවර්තනය කිරීමේ දී ඇති වූ විනිමය වෙනස අනුව 2010 වර්ෂයේ ණය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම හේතුවෙන් මෙම අගය සෘණ අගයක් ගෙන ඇති බව විගණනයට දන්වා තිබුණි.

5.2.3 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට 2022 ජනවාරි 19 දින මුද්‍රණය කළ විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවේ CS-DRMS 814-1 වාර්තාව අනුව, විදේශ ණය ගිවිසුම් 19 කට අදාළව උපලබ්ධි වූ විදේශ ණය වටිනාකම රු. බිලියන 15.2 ක් වී තිබුණි. එම වටිනාකම 2021 වර්ෂයේ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ඇතුළත් කර තිබුණි. නමුත් 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට අදාළව 2022 මැයි 19 දින මුද්‍රණය කළ ඉහත සඳහන් 814-1 වාර්තාව අනුව එම ණය ගිවිසුම් 19 ට අදාළ 2021 වර්ෂයේ උපලබ්ධි වූ විදේශ ණය වශයෙන් රු. බිලියන 39.2 ක් වී තිබුණි. ඒ අනුව, මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල 2021 වර්ෂයට අදාළ උපලබ්ධි වූ විදේශ ණය ප්‍රමාණය රු.බිලියන 23.9 ක් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි. මේ අනුව, මෙම පරිගණක පද්ධතියේ අභ්‍යන්තර පාලනය දුර්වල තත්ත්වයක පවතින බව නිරීක්ෂණය විය.

- 5.2.4** රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම්ගත කර ඇති 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපිය වූ දේශීය ණයවල ඇතුළත් විදේශ විනිමය බැංකු ඒකක (ව්‍යාපෘති) ණය ශේෂය රු.බිලියන 19.5 ක් වුවත්, ඉහත රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයවල රු.බිලියන 16.5 ක් ලෙස සටහන් වී තිබුණි. ඒ අනුව, 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය රු. බිලියන 3 කින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.
- 5.2.5** ඉහත වගුව අංක 29 හි සඳහන් රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයවල ඇතුළත් දේශීය ණයවලින් 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට මහ බැංකුවේ පැවති රජයේ තැන්පතු පිළිවෙලින් රු.බිලියන 0.3 ක්, රු.බිලියන 0.4 ක්, රු.බිලියන 1.4 ක් සහ රු.බිලියන 1.4 ක් අඩුකර දැක්වීම හේතුවෙන් රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය ශේෂයන් එම ප්‍රමාණයන්ගෙන් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.
- 5.2.6** තවද, රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයවල ඇතුළත් දේශීය ණයවලින් 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට පිළිවෙලින් රු.බිලියන 23.6 ක්, රු.බිලියන 23.2 ක්, රු.බිලියන 27.9 ක් සහ රු.බිලියන 18.5 ක් වූ වාණිජ බැංකුවල පැවති රජයේ ඉල්ලුම් තැන්පතු අඩු කර තිබීම හේතුවෙන් ඒම දිනයන් සඳහා රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය එම ප්‍රමාණයන්ගෙන් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.
- 5.2.7** එම ණයවල ඇතුළත් දේශීය ණයවලින් 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රු.බිලියන 71.8 ක්, රු.බිලියන 67 ක්, රු.බිලියන 63 ක් සහ රු.බිලියන 111.9 ක් වූ වාණිජ බැංකුවල පැවති රජයේ කාලීන හා ඉතුරුම් තැන්පතු අඩු කිරීම හේතුවෙන් එම දිනයන් සඳහා රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය එම ප්‍රමාණයන්ගෙන් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.
- 5.2.8** කිසියම් අවස්ථාවකදී රජයේ නොපිය වූ දේශීය ණය ප්‍රමාණය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කිරීමේදී ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ දෙපාර්තමේන්තුවක් මගින් ලබා ගන්නා බැංකු අයිරා ශේෂයන් පිළිබඳ තොරතුරුවල නිර්වද්‍යතාවය, මහාභාණ්ඩාගාරයේ නියෝජ්‍ය ලේකම් බැංකු ගිණුම හරහා තහවුරු ලිපි කැඳවා තහවුරු කර ගන්නා බව විගණනයේ දී නිරීක්ෂණය නොවීය. මේ හේතුවෙන් 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම්ගත කර ඇති ලංකා බැංකුවේ අයිරාව පිළිවෙලින් රු.බිලියන 188.1 ක්, රු.බිලියන 179.2 ක්, රු.බිලියන 264.2 ක් සහ රු.බිලියන 494.9 ක් වුවත් ඉහත රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයවල එම වටිනාකම් රු.බිලියන 147.7 ක්, රු.බිලියන 108.6 ක්, රු.බිලියන 206 ක් සහ රු.බිලියන 430.1 ක් ලෙස දැක්වීම හේතුවෙන් 2018, 2019, 2020 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය පිළිවෙලින් රු. බිලියන 40.4 කින්, රු.බිලියන 70.6 කින්, රු.බිලියන 58.2 කින් සහ රු.බිලියන 64.8 කින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි. තවද, 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම්ගත කර ඇති මහජන බැංකුවේ අයිරාව පිළිවෙලින් රු.බිලියන 88 ක්, රු.බිලියන 96.1 ක්, රු.බිලියන 224.5 ක් සහ රු.බිලියන 337.2 ක් වුවත්

ඉහත මධ්‍යම රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයතුල එම වටිනාකම් පිළිවෙලින් රු.බිලියන 77 ක්, රු.බිලියන 85.5 ක්, රු.බිලියන 204.8 ක් සහ රු.බිලියන 323.7 ක් ලෙස දැක්වීම හේතුවෙන්, 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට පිළිවෙලින් රු. බිලියන 11 කින්, රු.බිලියන 10.6 කින්, රු.බිලියන 19.7 කින් සහ රු.බිලියන 13.5 කින් රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.

5.2.9 රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම්ගත කර ඇති 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ තාවකාලික ඉතුරුම් ගිණුමේ සෘණ ශේෂය පිළිවෙලින් රු.බිලියන 18.5 ක් රු.බිලියන 21.4 ක්, රු.බිලියන 19.4 ක් සහ රු.බිලියන 18.9 ක් වුවත් ඉහත රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයවල එය සටහන් වී නොතිබීම හේතුවෙන් රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය එම වටිනාකම්වලින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.

5.2.10 2019 ජනවාරි 23 දින CS-DRMS මඟින් ජනිත කරන ලද 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු විදේශ ණය පිළිබඳ වාර්තාවේ සඳහන් ණය ශේෂයට වඩා 2019 නොවැම්බර් 11 දින CS-DRMS මඟින් ජනිත කරන ලද 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු විදේශ ණය පිළිබඳ වාර්තාවේ සඳහන් ණය ශේෂය රු.බිලියන 17.7 කින් වැඩි වී තිබීම හේතුවෙන් 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය එම වටිනාකමින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.

5.2.11 තවද, 2020 ජනවාරි 14 දින CS-DRMS මඟින් ජනිත කරන ලද 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු විදේශ ණය පිළිබඳ වාර්තාවේ සඳහන් ණය ශේෂයට වඩා 2020 ජූනි 17 දින CS-DRMS මඟින් ජනිත කරන ලද 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට ගෙවිය යුතු විදේශ ණය පිළිබඳ වාර්තාවේ සඳහන් ණය ශේෂය රු.බිලියන 23.1 කින් වැඩි වී තිබීම හේතුවෙන් 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණය එම වටිනාකමින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි. 2020.12.31 දිනට අදාළව 2021 ජනවාරි 18 දින හා 2022.02.02 දින විගණනයට ඉදිරිපත් කළ 854-1 වාර්තාවල ශේෂ අතර රු. බිලියන 53.8 ක වෙනසක් නිරීක්ෂණය විය. විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවේ CS-DRMS පද්ධතියට ප්‍රතිලබ්ධි ඇතුළත් කරනු ලබන්නේ අදාළ ණය හිමියා විසින් අදාළ විනිමයන් එම දෙපාර්තමේන්තුව වෙත යොමු කරනු ලබන ප්‍රතිලබ්ධි සටහන් වෙතින් බවත්, එම සටහන් ලැබීමේ ප්‍රමාදයන් ද ඉහත වෙනස්කම් සඳහා හේතුවන බව එම දෙපාර්තමේන්තුව දැනුම් දී ඇත.

5.2.12 ඉහත 5.1.2.2 ඡේදය පරිදි හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීම සඳහා රජය විසින් ගනු ලැබූ ණය වලින් තවදුරටත් ගෙවිය යුතුව ඇති වටිනාකම් රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයවල සටහන් වී නොතිබුණු අතර එම ණය ශේෂයන් වරාය අධිකාරියේ 2018, 2019, 2020 සහ 2021 වර්ෂයන්හි මූල්‍ය ප්‍රකාශන වලින් ද ඉවත්කර තිබුණි. ඒ අනුව, 2018, 2019, 2020 සහ 2021 වර්ෂයන්හි නොපියවූ රජයේ සමස්ත ණය ශේෂයන් පිළිවෙලින් රු.බිලියන 172.5 කින්, රු.බිලියන 172.7 කින්, රු.බිලියන 164.6 කින් සහ රු.බිලියන 161.3 කින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණු අතර රජයේ ණය හැර

අනෙකුත් නොපියවූ ණය ශේෂයන් තුළ එම වටිනාකම වැඩියෙන් දක්වා තිබුණි. (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රාජ්‍ය ණයවල රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය යටතේ එම ණය වර්තා කර ඇති නිසා).

5.2.13 ඉහත 2.1.3.10.1 හා 2.2.5 ඡේදය ප්‍රකාරව ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ පුත්තලම ගල් අඟුරු බලාගාරය ඉදිකිරීම සඳහා රජය විසින් ලබා ගෙන ඇති සහ රජය විසින් ගෙවනු ලබන එම ණය රජයේ සමස්ත නොපිය වූ ණයවල සටහන් වී නොතිබුණි. ඒ අනුව 2018, 2019, 2020 සහ 2021 වර්ෂයන්හි නොපියවූ රජයේ සමස්ත ණය පිළිවෙලින් රු. බිලියන 168.6 කින්, රු. බිලියන 150.4 කින්, රු. බිලියන 136.7 කින් සහ රු. බිලියන 128.0 කින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණු අතර රජයේ ණය හැර අනෙකුත් නොපියවූ ණය ශේෂයන් තුළ එම වටිනාකම වැඩියෙන් දක්වා තිබුණි. (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රාජ්‍ය ණයවල රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය යටතේ එම ණය වර්තා කර ඇති නිසා).

5.2.14 ඉහත 5.1.2.8 ඡේදය ප්‍රකාරව විශ්‍රාම වැටුප් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් විශ්‍රාම වැටුප් පාරිතෝෂික ගෙවීම සඳහා වාණිජ බැංකු මගින් ලබාගත් ණය මුදල නිසි ලෙස ගිණුම්ගත නොකිරීම හේතුවෙන් 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපියවූ රජයේ සමස්ත ණය ශේෂය රු. බිලියන 36.9 කින් හා 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපියවූ රජයේ සමස්ත ණය ශේෂය රු.බිලියන 34.8 කින් අඩුවෙන් සටහන් වී තිබුණි.

5.2.15 2018, 2019, 2020 සහ 2021 යන වර්ෂ සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ගිණුම්ගත කර ඇති අසම්භාව්‍ය වගකීම් ප්‍රකාශනයේ ඇතුළත් භාණ්ඩාගාරය විසින් නිකුත් කර ඇති පිළිවෙලින් රු.බිලියන 79.2 ක්, රු.බිලියන 79.7 ක්, රු.බිලියන 72.5 ක් සහ රු.බිලියන 76.6 වන සහන ලිපි (Letter of Comfort) මත රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් විසින් ලබා ගෙන ඇති ණය, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තාකරනු ලබන රාජ්‍ය ණයවල රජයේ ඇපකර මත ලබාගෙන ඇති ණයවල සටහන් නොකිරීම හේතුවෙන් 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ ණය හැර අනෙකුත් නොපිය වූ ණය පිළිවෙලින් රු. බිලියන 79.2 කින්, රු. බිලියන 79.7 කින්, රු.බිලියන 72.5 කින් සහ රු.බිලියන 76.6 කින් අඩුවෙන් දක්වා තිබුණි.

5.2.16 ඒ අනුව, රජයේ නොපිය වූ ණය (Government Debt) 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට පිළිවෙලින් රු.බිලියන 12,594.8 ක්, රු.බිලියන 13,605.7 ක්, රු.බිලියන 15,608.1 ක් සහ රු.බිලියන 18,107.6 ක් වියයුතුව තිබුණු අතර එය පිළිවෙලින් දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 88.1 ක්, සියයට 90.7 ක්, සියයට 103.9 ක් සහ සියයට 107.7 ක් වී තිබුණි.

5.2.17 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන නොපිය වූ රාජ්‍ය ණයෙහි ඇතුළත් විය යුතු රජයේ ණය හැර අනෙකුත් ණය ශේෂය (රජයේ ඇපකර සහ සහන ලිපි මත රාජ්‍ය ව්‍යවසායන් මත නිකුත් කරන ලද ණය) 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට පිළිවෙලින්

රු.බිලියන 886 ක් හා රු.බිලියන 880.4 ක්, රු.බිලියන 1,081.1 ක් සහ රු.බිලියන 1,605.2 ක් විය. මේ අනුව, 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණයද ඇතුළත් සමස්ත නොපිය වූ රාජ්‍ය ණය (Public Debt) රු.බිලියන 13,480.8 ක්, රු.බිලියන 14,486.1 ක්, රු.බිලියන 16,689.2 ක් සහ රු.බිලියන 19,712.8 ක් වී තිබුණි. ඒ අනුව 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට සමස්ත නොපිය වූ රාජ්‍ය ණය, දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 94.3 ක්, සියයට 96.6 ක්, සියයට 111.1 ක් සහ සියයට 117.2 ක් වී තිබුණි.

5.2.18 රජය විසින් වාර්ෂික ඇස්තමේන්තු මඟින් ණය ආපසු ගෙවීම හා පොලී ගෙවීම දිගින් දිගටම කළ ද ඒවා සෘජුව රාජ්‍ය ණය ලෙස වාර්තා කළ යුතු වුවද, එසේ නොකර අදාළ රාජ්‍ය ව්‍යවසායන්හි වගකීම් ලෙස මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල හඳුනාගෙන තිබීම යථානුරූපී නොවන බව නිරීක්ෂණය විය. රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් විසින් ලබාගෙන ඇති නමුත් රජය විසින් වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු හරහා ණය වාරික සහ ණය පොලී ගෙවනු ලබන ණය පිළිබඳ විස්තර පහත දැක්වේ.

5.2.18.1 ඉහත 5.1.2.3 ඡේදයෙහි පරිදි සුරියවැව ජාත්‍යන්තර ක්‍රිකට් ක්‍රීඩාංගනය ඉදිකිරීම වෙනුවෙන් කොන්ත්‍රාත්කරු වෙත ගෙවිය යුතු වූ රු. බිලියන 3.9 ක හිඟ මුදල ගෙවීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් මහජන බැංකුවෙන් ලබාගෙන තිබූ ණය මුදලෙහි ණය වාරික හා ඊට අදාළ පොලිය රජය විසින් වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු හරහා ගෙවනු ලබයි.

5.2.18.2 ඉහත ඡේද අංක 5.1.2.4 කෘෂිකර්ම අමාත්‍යාංශය යටතේ වන කොළඹ කොමර්ෂල් පොහොර සමාගම සහ ලංකා පොහොර සමාගම රජයේ පොහොර සහනාධාර වැඩසටහන වෙනුවෙන් මහජන බැංකුවෙන් ලබා ගෙන ඇති එම ණයවල වාරිකය සහ පොලිය රජය විසින් වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු හරහා ගෙවනු ලබයි. 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපිය වූ ශේෂය පිළිවෙලින් රු. බිලියන 22.9 ක්, රු.බිලියන 11.2 ක්, රු.බිලියන 21.1 ක් සහ රු.බිලියන 23.8 ක් විය.

5.2.18.3 ඉහත ඡේද අංක 5.1.2.5 පරිදි මහාමාර්ග අමාත්‍යාංශය සඳහා මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය මඟින් ක්‍රියාත්මක කරනු ලබන මාර්ග පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීමේ ව්‍යාපෘතිය සහ අධිවේගී මාර්ග සංවර්ධනය සඳහා මහා භාණ්ඩාගාර ඇප මත මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය විසින් දේශීය බැංකුවලින් ලබා ගෙන ණයවල වාරිකය සහ පොලිය රජය විසින් වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු හරහා ගෙවනු ලබයි. 2018, 2019, 2020 සහ 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපිය වූ ශේෂය පිළිවෙලින් රු. බිලියන 195.3 ක්, රු.බිලියන 212.7 ක්, රු.බිලියන 289.5 ක් සහ රු.බිලියන 359.5 ක් විය.

5.2.18.4 ඉහත 5.1.2.6 ඡේදයෙහි පරිදි ලංකා ස.තො.ස ලිමිටඩ් වෙනුවෙන් ලබා ගෙන ඇති ණයවල වාරිකය සහ පොලිය මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් ලංකා බැංකුව හා මහජන බැංකුව වෙත ගෙවනු

ලබයි. 2018, 2019, 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපිය වූ ශේෂය පිළිවෙලින් රු. බිලියන 9.8 ක්, රු. බිලියන 9.8 ක් සහ රු. බිලියන 9.2 ක් විය.

5.2.18.5 මහානගර හා බස්නාහිර සංවර්ධන අමාත්‍යාංශය සඳහා ශ්‍රී ලංකා ඉඩම් සංවර්ධනය කිරීමේ සංස්ථාව මඟින් ක්‍රියාත්මක කරනු ලබන වෙරළ ගඟ වැසි ජල අපවහන සහ පරිසර වැඩිදියුණු කිරීමේ ව්‍යාපෘතිය සඳහා ශ්‍රී ලංකා ඉඩම් සංවර්ධනය කිරීමේ සංස්ථාව විසින් ලබා ගන්නා ලද ණයවල වාරිකය සහ පොළිය රජය විසින් වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු හරහා ගෙවනු ලබයි. 2018, 2019, 2020 හා 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට නොපිය වූ ශේෂය පිළිවෙලින් රු. බිලියන 2.7 ක්, රු.බිලියන 2.4 ක්, රු.බිලියන 2.1 ක් හා රු. බිලියන 1.9 ක් විය.

5.2.19 ඕනෑම අවස්ථාවක රාජ්‍ය ණය තත්වය (රාජ්‍ය ව්‍යවසායන් විසින් ලබාගන්නා ණය ද ඇතුළත්ව) පිළිබඳ විස්තරාත්මක වාර්තා ලබාගත හැකිවන ආකාරයට අවශ්‍ය දත්ත එක් ස්ථානයක පවත්වාගෙන නොයන අතර මහා භාණ්ඩාගාරයේ, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ හා ඇතැම් රාජ්‍ය ව්‍යවසායන්වල ඒවා පවතින බව නිරීක්ෂණය නොවීය.

හයවන පරිච්ඡේදය

රාජ්‍ය ණය සේවාකරණය

6.1 හැඳින්වීම

ණය සේවාකරණය යනු ලබා ගත් ණය සහ ණය පොළී එකඟ වූ දිනට ගෙවීම් සහ ඒ සඳහා අරමුදල් සම්පාදනය කර ගැනීම වේ. ඒ අනුව, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර, භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර හා විදේශීය ණය සහ පොළිය ආපසු ගෙවීමේ සිදුකරනු ලබන ක්‍රියාවලිය පහත පරිදි වේ.

රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ පසුපෙළ කාර්යාලය විසින් රාජ්‍ය ණය සේවාකරණයට අදාළ පහත ක්‍රියාකාරකම් සිදු කරනු ලබයි.

6.1.1 භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරවලට අදාළව ණය සේවාකරණයට අදාළ ක්‍රියාවලිය

- රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ පසුපෙළ කාර්යාලය විසින් ඊළඟ මාසයට අදාළව භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරවල පරිණත කාලයන්, පරිනත වටිනාකම් සහ පොළී අනුපාත සහිත උපලේඛණ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මධ්‍යම කාර්යාලය වෙතින් ලබා ගැනීම.
- භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සඳහා පරිණත ගෙවීම් සහ පොළී ගෙවීම් RTGS පද්ධතිය හරහා මධ්‍යම තැන්පතු පද්ධතිය මගින් සිදු කිරීම.
- පසුපෙළ කාර්යාලය විසින් ගෙවීම් කල යුතු දිනය මත සුරැකුම්පත් අංක අනුව ගෙවිය යුතු වටිනාකම් සහිත ලැයිස්තුව මධ්‍යම තැන්පතු පද්ධතිය වෙතින් ලබා ගැනීම.
- මධ්‍යම තැන්පතු පද්ධතිය අනුව සම්පූර්ණ ගෙවිය යුතු වටිනාකම් මධ්‍යම කාර්යාලයෙන් ලබා ගත් උපලේඛණ සමඟ පරීක්ෂා කිරීම.
- සම්පූර්ණ ගෙවිය යුතු වටිනාකම්වල කිසියම් වෙනස්කම් වේනම් ඒවා සැසඳීම සහ එවැනි වෙනස්කම් මධ්‍යම කාර්යාලය වෙත දැනුම් දීම.
- භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරවලට අදාළව කිසියම් දිනකදී සිදු කළ යුතු සියළුම ගෙවීම් සඳහා අවශ්‍ය මුදල් DST ගිණුම හරහා රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ ජංගම ගිණුම වෙත මාරු කිරීම සඳහා රාජ්‍ය ණය අධිකාරී වෙතින් අනුමැතිය ලබා ගැනීම.
- අවශ්‍ය මුදල් මාරු කිරීම සඳහා දේශීය මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත ආදාන පත්‍ර යැවීම.
- ඒ ඒ පරිණත ගෙවීම්වලට අදාළව DST ගිණුමට හර කරන ලද මුදල් පිළිබඳ විස්තර ඇතුළත් ලිපියක් භාණ්ඩාගාරයේ රාජ්‍ය ගිණුම් අධ්‍යක්ෂක ජනරාල් වෙත නිකුත් කිරීම.

6.1.2 ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කරවලට අදාළව ණය සේවාකරණයට අදාළ ක්‍රියාවලිය

- පොළී ගෙවන කාලපරිච්ඡේදය (සාමාන්‍යයෙන් මාස 6) ආරම්භ වීමට පෙර LIBOR (London Inter Bank Offered Rate) ගෙවීම් නියෝජිත වෙතින් ලබා ගැනීම සහ එය Bloomberg හරහා

තහවුරු කරගනිමින් එම අනුපාතය පොළී කාලච්ඡේදය ආරම්භ වන පළමු දිනයේම බැඳුම්කර හිමියන් වෙත දැන්වීම.

- බැඳුම්කර සඳහා පරිභ්‍රමණ ගෙවීම් කිරීමට පෙර බැඳුම්කර සහතික පත් (මුල් පිටපත) ආයෝජකයින් වෙතින් එකතු කර ඒවා මත අවලංගු කිරීමේ මුද්‍රාව තැබීම.
- ගෙවීම් කිරීමට පෙර එකිනෙක බැඳුම්කර හිමියා සඳහා ගෙවිය යුතු වටිනාකම් ගෙවීම් නියෝජිත වෙතින් තහවුරු කරගැනීම.
- අදාළ ගෙවීම් කිරීමට හැකිවන පරිදි සංවර්ධන බැඳුම්කර දත්ත පද්ධතිය හරහා උපුටා ගන්නා ලද පොළී සහ / හෝ පරිභ්‍රමණ ගෙවීම් සහිත විස්තරාත්මක උපලේඛණයක් ගෙවීම් නියෝජිත වෙත කල් ඇතිව යැවීම.
- අවශ්‍ය මුදල් ගෙවීම් නියෝජිත වෙත මාරු කිරීමට හැකි වන පරිදි මුදල් අංශය වෙත ගෙවීම් උපදේශයක් කල් ඇතිව නිකුත් කිරීම.
- ගෙවීම් කරනු ලබන දිනයේදී මුළු ගෙවිය යුතු මුදල ගෙවීම් නියෝජිත වෙත බැර කිරීම සඳහා ගෙවීම් වවුචරය මුදල් අංශය වෙත යැවීම.
- ගෙවීම් කරනු ලබන දිනයේදී Guava පද්ධතිය හරහා ජනිත කරන ලද ගෙවීම්වලට අදාළව විස්තරයක් භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුවේ අධ්‍යක්ෂක ජනරාල් වෙත යැවීම.
- ගෙවීම් නියෝජිතයා වෙතින් එකිනෙක බැඳුම්කර හිමියා වෙත ගෙවීම් ඉල්ලුම් ලිපියක් හරහා අදාළ ගෙවීම් කර බවට තහවුරුවක් ඉල්ලුම් කිරීම.

6.1.3 ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවලට අදාළව ණය සේවාකරණය

- අදාළ බැඳුම්කරය සඳහා ගෙවීම් උපදේශය ලැබීමෙන් අනතුරුව පසු පෙළ කාර්යාලයේ පවත්නා දත්ත පද්ධතිය හරහා ගෙවිය යුතු වටිනාකම් නිවැරදි බව සහ දැනටමත් ගෙවීම් කර නොමැති බව තහවුරු කර ගැනීම.
- ගෙවීම් සඳහා වන ඉන්වොයිසි වෙන්කරවා ගැනීමේ පෝරමය පිළියෙල කිරීම සහ එයට ගෙවීම් උපදේශය, ගිණුම් විස්තර, බැඳුම්කර නිකුතුව සඳහා අදාළ මුදල් මණ්ඩල අනුමැතිය හෝ මහ බැංකු අධිපතිගේ අනුමැතිය ලබා ගැනීම.
- ගෙවීම් තහවුරු කරගැනීමෙන් අනතුරුව රාජ්‍ය ණය අධිකාරි වෙතින් බලය ලබා ගැනීම සහ ගෙවීම් කිරීම සඳහා ලේඛණවල මුල් පිටපත් මුදල් අංශය වෙත යැවීම.
- දත්ත පද්ධතිය යාවත්කාලීන කිරීම.

6.1.4 විදේශ ණය සේවාකරණය

6.1.4.1 විදේශ ණය සේවාකරණ ක්‍රියාවලිය

- රජය විසින් විදේශ ණයක් ලබා ගැනීමට ගිවිසුම් ගත වූ විගස එම ණය සඳහා වෙනමම ලිපිගොනුවක් විවෘත කිරීම සහ එයට ගිවිසුම් සහ අනෙකුත් ලිපිලේඛන ද එක්කිරීම.
- CS – DRMS දත්ත පද්ධතියේ සහ පසුපෙළ කාර්යාලයේ පවත්නා තොරතුරු භාවිතයෙන් එකිනෙක ණය සඳහා ගෙවිය යුතු වටිනාකම් දක්වමින් මධ්‍යම කාර්යාලය විසින් කල් ඇතිව පිළියෙල කරන ලද මාසික ගෙවීම් උපලේඛණයක් (ගෙවීම් පුරෝකථනයක්) ලබා ගැනීම.
- විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ගෙවීම් කළ යුතු දිනට පෙර ණය දෙන්නා විසින් නිකුත් කරන ලද ඉන්වොයිසි / උපදෙස්, අවශ්‍ය උපදෙස් සහිතව පසුපෙළ කාර්යාලය වෙත එවීම. විකල්පයක් ලෙස පසුපෙළ කාර්යාලයට ණයදෙන්නාගේ උපදෙස්වල පිටපත් සෘජුවම ලැබේ.
- ණයදෙන්නාගේ උපදෙස් මාසික ගෙවීම් උපලේඛණය සමඟ තහවුරු කර ගැනීම සහ කිසියම් වෙනසක් පවතිනම් ගෙවීම් කිරීමට පෙර විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවෙන් උපදෙස් ලබා ගැනීම.
- ඉහත සඳහන් ඉන්වොයිසිවල ඇතුළත් ගෙවිය යුතු වටිනාකම්වල නිරවද්‍යතාවය විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් අනුමත කිරීම මත පදනම්ව එකිනෙක ණය සඳහා පසුපෙළ කාර්යාලය විසින් ගෙවීම් උපදෙස් පිළියෙල කිරීමට කටයුතු කිරීම.
- විදේශ ණය සේවාකරණය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ Guava Treasury Management System හරහා සිදු කරනු ලබයි.
- සත්‍ය ගෙවීම් දිනයේදී අදාළ DST ගිණුමෙන් හර කිරීම සඳහා පසුපෙළ කාර්යාලය විසින් හර/ගෙවීම් වවුචරයක් පිළියෙල කිරීම සහ එය මුදල් අංශය වෙත යැවීම.
- ඊට අමතරව විස්තරාත්මක ගෙවීම් වවුචරයක් පිළියෙල කර එහි පිටපත් දෙකක් මුදල් අංශය වෙත යැවීම සහ ඉන් එක් පිටපතක් භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත යැවීම. භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර, ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර, ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සහ විදේශ ණයවලට අදාළව ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවේ මෙහෙයුම් අත්පොතේ 3.4, 3.5 සහ 3.6 ඡේදයන්හි සඳහන් ක්‍රමවේදයන්ට අනුව ණය සේවාකරණය සිදු කරනු ලැබේ.

6.1.4.2 ඉදිරි වර්ෂවලදී පියවිය යුතු විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය

විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ද්වි පාර්ශවීය ණය, වාණිජ බැංකු ණය (ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර ද ඇතුළත්) අපනයන ණය හා බහු පාර්ශවීය ණය ඉදිරියේදී පියවිය යුතු ආකාරය සම්බන්ධයෙන් භාණ්ඩාගාරයේ විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද පුරෝකථන වාර්තාව අනුව (CS-DRMS Report 724) හා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද 2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට පැවති ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කරවල ඉදිරි පරිණත

විශ්ලේෂණය අනුව ඉදිරි වර්ෂවලදී පියවිය යුතු විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක 34 - පුරෝකථනය කරන ලද විදේශීය මුදලින් නාමනය කරන ලද ණය 2022 – 2061

ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන						
වර්ෂය	ද්වි පාර්ශවීය ණය	වාණිජ බැංකු ණය	අපනයන ණය	බහු පාර්ශවීය ණය	ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර	එකතුව
2022	456.00	2,428.50	595.00	672.50	1,454.83	5,606.83
2023	481.50	2,315.10	1,157.80	752.50	606.66	5,313.56
2024	482.20	2,558.00	641.20	794.40	206.11	4,681.91
2025	465.80	3,146.30	1,724.30	845.30	20.88	6,202.58
2026	422.10	1,862.20	651.10	910.30	6.93	3,852.63
2027	355.70	2,055.20	577.70	983.40	-	3,972.00
2028	327.80	1,709.20	535.00	955.10	-	3,527.10
2029	319.80	1,755.10	510.60	895.00	-	3,480.50
2030	282.10	1,703.10	478.80	989.10	-	3,453.10
2031	271.40	75.00	444.10	823.90	-	1,614.40
2032	253.20	-	403.10	814.50	-	1,470.80
2033	234.50	-	352.10	734.10	-	1,320.70
2034	223.60	-	284.40	686.70	-	1,194.70
2035	220.40	-	238.80	633.60	-	1,092.80
2036	210.10	-	148.70	569.10	-	927.90
2037	196.80	-	131.30	526.30	-	854.40
2038	185.00	-	116.50	470.70	-	772.20
2039	162.70	-	102.40	414.60	-	679.70
2040	152.90	-	13.80	366.80	-	533.50
2041	142.20	-	8.70	317.20	-	468.10
2042	117.90	-	5.30	254.10	-	377.30
2043	90.20	-	3.00	226.10	-	319.30
2044	85.80	-	3.00	206.80	-	295.60
2045	74.30	-	3.00	191.40	-	268.70
2046	71.40	-	3.00	178.30	-	252.70
2047	70.00	-	3.00	141.50	-	214.50
2048	68.60	-	-	110.20	-	178.80
2049	65.60	-	-	81.80	-	147.40
2050	62.00	-	-	32.50	-	94.50
2051	53.10	-	-	7.40	-	60.50
2052	44.10	-	-	-	-	44.10
2053	38.80	-	-	-	-	38.80
2054	30.90	-	-	-	-	30.90
2055	20.20	-	-	-	-	20.20
2056	13.00	-	-	-	-	13.00
2057	11.90	-	-	-	-	11.90
2058	11.90	-	-	-	-	11.90
2059	1.00	-	-	-	-	1.00
2060	1.00	-	-	-	-	1.00
2061	0.50	-	-	-	-	0.50
එකතුව	6,778.00	19,607.70	9,135.70	15,585.20	2,295.41	53,402.01

මූලාශ්‍රය - විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවේ ණය පුරෝකථන ලේඛනය හා ශ්‍රී ලංකා මහබැංකුවෙන් ලබාගත් 2021.12.31 දිනෙන් පසුව කල්පිරෙන සංවර්ධන බැඳුම්කර ණය විස්තරය

6.1.5 රාජ්‍ය ණය සේවාකරණය පිළිබඳ පසු ගිය වර්ෂ කිහිපයක සංඛ්‍යානමය විශ්ලේෂණය

6.1.5.1 ණය පොළී වියදම සහ ණය ආපසු ගෙවීම 2010-2021

2010 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා රජයේ මුළු ණය පොළී වියදම හා ණය ආපසු ගෙවීම් පහත දැක්වේ.

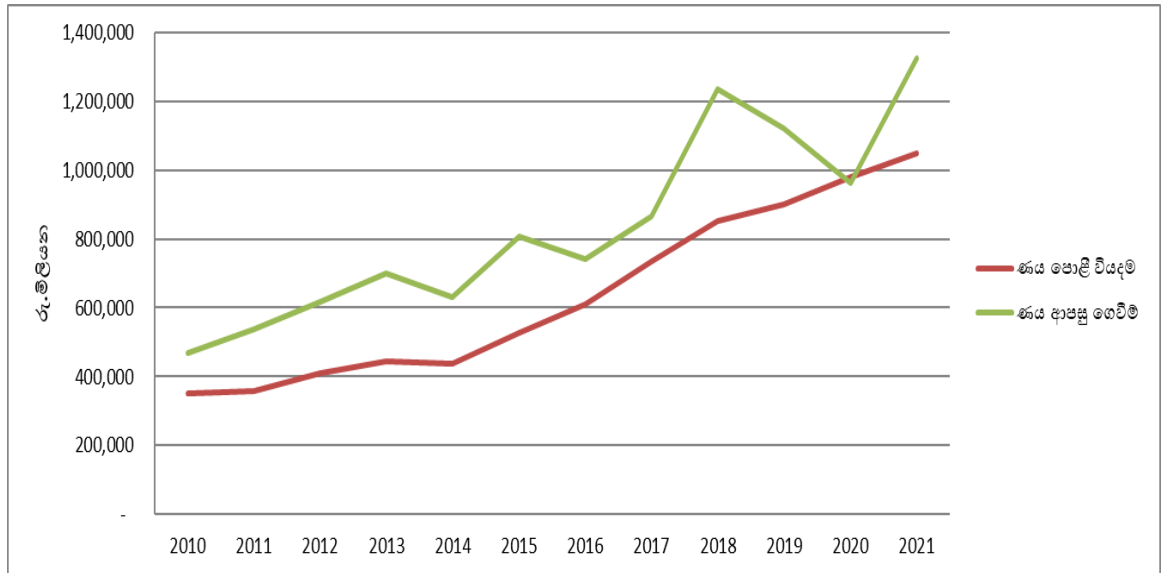
වගුව අංක 35 - ණය පොළී වියදම සහ ණය ආපසු ගෙවීම 2010-2021

වර්ෂය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ණය පොළී වියදම	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
ණය ආපසු ගෙවීම්	467,856	538,683	615,810	700,035	632,663	808,117	741,549	867,484	1,236,362	1,121,155	961,071	1,327,216
ණය පොළී වියදම දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් ප්‍රතිශතයක් ලෙස %	5.5	4.9	4.7	4.6	4.2	4.8	5.1	5.5	6.0	6.0	6.5	6.2

(රු.මිලියන)

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වර්ෂික වාර්තාව 2020 සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වර්ෂික වාර්තාව 2021

රූපසටහන 06 - ණය පොළී වියදම සහ ණය ආපසු ගෙවීම 2010 -2021



ඉහත වගුව හා රූපසටහන අනුව, ණය පොළී වියදම මෙන්ම ණය ආපසු ගෙවීම් ද ඉහළ ගොස් ඇති බව නිරීක්ෂණය වේ.

6.1.5.2 ණය පොළී වියදම, අයවැය හිඟයට ඇති කරනු ලබන බලපෑම

2010 – 2021 කාලපරිච්ඡේදය තුළදී අයවැයහි ප්‍රාථමික අතිරික්තය/හිඟය (රජයේ මුළු ආදායම - ණය පොළිය හැර රජයේ වියදම) හා ණය පොළිය ගැලපු පසු අයවැය හිඟය පරීක්ෂා කරන ලදී. ඒ පිළිබඳ තොරතුරු පහත වගුව අංක 36 හි දැක්වේ.

වගුව අංක 36 - අයවැය නිභය 2010 - 2021

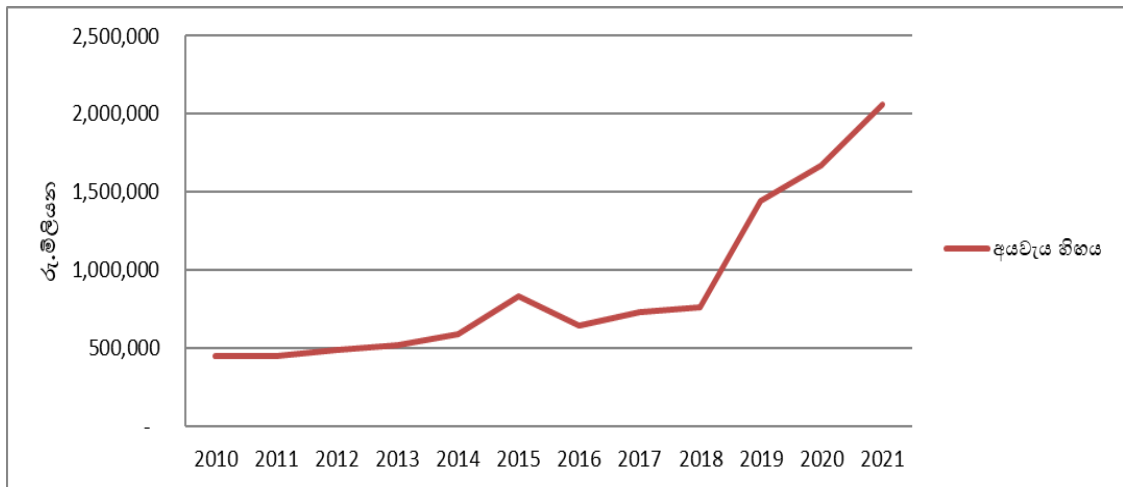
වර්ෂය	(රු.මිලියන)											
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
මුළු ආදායම, ප්‍රදාන සමඟ	834,188	983,003	1,067,533	1,153,306	1,204,621	1,460,892	1,693,557	1,839,562	1,932,459	1,898,808	1,373,308	1,463,810
රජයේ වියදම, ණය පොලී වියදම හැර	927,614	1,076,483	1,147,999	1,225,389	1,359,471	1,763,167	1,722,988	1,837,490	1,841,038	2,436,543	2,060,694	2,473,352
ප්‍රථමික (හිඟය)/අතරික්තය	(93,426)	(93,480)	(80,466)	(72,083)	(154,850)	(302,275)	(29,431)	2,072	91,421	(537,735)	(687,386)	(1,009,542)
ණය පොලී වියදම	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
අයවැය නිභය	(446,017)	(450,180)	(488,964)	(516,090)	(591,244)	(829,502)	(640,326)	(733,494)	(760,769)	(1,439,088)	(1,667,688)	(2,057,925)
අයවැය නිභය දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් ප්‍රතිශතයක් ලෙස %	7.0	6.2	5.6	5.4	5.7	7.6	5.3	5.5	5.3	9.6	11.1	12.2
මුළු ආදායම, ප්‍රදාන සමඟ දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් ප්‍රතිශතයක් ලෙස %	13.0	13.6	12.2	12.0	11.6	13.3	14.2	13.7	13.5	12.6	9.1	8.7

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වර්ෂික වාර්තාව 2020 සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වර්ෂික වාර්තාව 2021

සටහන - 2020 වර්ෂයේ මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වර්තාව මඟින් 2019 වර්ෂයේ රජයේ වියදමට නොපියවූ බිල්පත් ඇතුළත් කරමින් 2019 වර්ෂයේ රජයේ වියදම සංශෝධනය කර තිබුණු අතර ඒ අනුව 2019 වර්ෂයේ අයවැය නිභය රු. මිලියන 1,016,483 (දළදේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 6.8 - මුදල් අමාත්‍යාංශයේ 2019 වාර්ෂික වාර්තාවේ දක්වා තිබූ) සිට රු. මිලියන 1,439,088 දක්වා වැඩි වී තිබුණි. (දළදේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 9.6)

2010- 2021 කාලපරිච්ඡේදය තුළ අයවැය නිභය වෙනස්වීම පහත රූපසටහනේ දැක්වේ.

රූප සටහන 07 අයවැය නිභය 2010 -2021



ශ්‍රී ලංකාවේ මුළු රාජ්‍ය ආදායම දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2006 වර්ෂයේදී සියයට 17.3 ක් වූ අතර 2010 වර්ෂය වන විට සියයට 13 ක් ද 2015 දී සියයට 13.3 ක් ද 2018 දී සියයට 13.5 ක් ද 2020 හා 2021 වර්ෂවල පිළිවෙලින් සියයට 9.1 ක් හා 8.7 වශයෙන් වාර්තා විය. අයවැය නිභය 2006 වර්ෂයේදී හා 2010 වර්ෂයේදී දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 7 ක් ලෙස වාර්තා වූ අතර 2018 වර්ෂයේදී සියයට 5.3 ක් ද 2020 හා 2021 වර්ෂ අවසාන වන විට පිළිවෙලින් සියයට 11.1 හා සියයට 12.2 දක්වා වැඩි වී තිබුණි. දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස ගත්විට රාජ්‍ය ආදායම සැලකිය යුතු ලෙස අඩුවීම ද මීට බලපා තිබුණි. මුළු ආදායමෙන් (ප්‍රදාන සමඟ) ණය පොලී වියදම හැර රජයේ වියදම් අඩු කළ විට ලැබෙන ප්‍රාථමික

ශේෂයේ අතිරික්තයක් 2017 හා 2018 වර්ෂවල වාර්තා කර තිබුණු අතර, එම තත්වය 2019 , 2020 හා 2021 වර්ෂවල පවත්වාගෙන ගොස් නොතිබුණි.

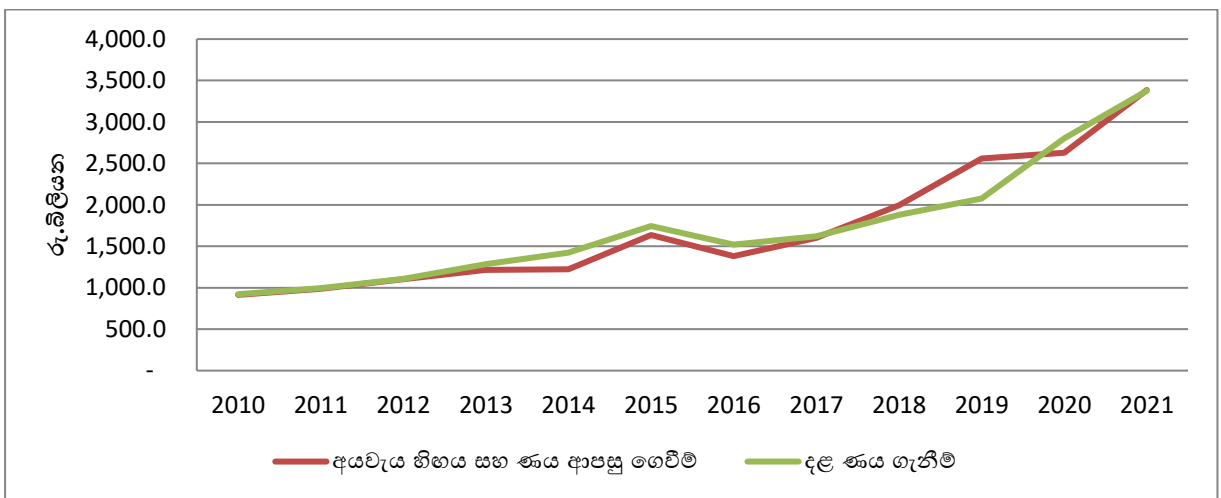
6.1.5.3 අයවැය හිඟය සහ ණය ආපසු ගෙවීම් මූල්‍යනය කිරීම

වගුව අංක 37 - අයවැය හිඟය සහ ණය ආපසු ගෙවීම් මූල්‍යනය කිරීම 2010 -2021

වර්ෂය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
අයවැය හිඟය සහ ණය ආපසු ගෙවීම්	913.9	988.9	1,104.8	1,216.1	1,223.9	1,637.6	1,381.9	1,601.0	1,997.1	2,560.2	2,628.7	3,385.1
දළ ණය ගැනීම්	922.1	994.1	1,105.2	1,286.0	1,424.5	1,744.5	1,519.5	1,620.0	1,880.7	2,077.4	2,801.3	3,376.0

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වර්ෂික වාර්තාව 2021 සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වර්ෂික වාර්තාව 2021

රූපසටහන 08 - අයවැය හිඟය සහ ණය ආපසු ගෙවීම් මූල්‍යනය කිරීම 2010 -2021



පසු ගිය වර්ෂ කිහිපය තුළදී අයවැය හිඟය සහ ණය ආපසු ගෙවීම් වැඩි වීම හා එයට සාපේක්ෂව දළ ණය ගැනීම් ද වැඩි වී තිබීම දක්නට ලැබුණි. ඒ අනුව, අයවැය හිඟය හා ණය මූල්‍යනය කිරීම වෙනුවෙන් නැවත ණය ලබා ගෙන ඇති බව නිරීක්ෂණය වේ.

6.1.5.3.1 මීට අමතරව, 2017 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා එක් එක් වර්ෂවල දේශීය හා විදේශීය ණය

ආපසු ගෙවීම් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගු අංක 37 A - දේශීය හා විදේශීය ණය ආපසු ගෙවීම් 2017-2021

රු.මිලියන					
වර්ෂය	2021	2020	2019	2018	2017
විදේශීය ණය ගෙවීම්	514,154	489,058	565,819	287,060	204,963
ව්‍යාපෘති ණය	296,072	241,238	212,502	186,831	162,081
විදේශීය ව්‍යවහාර කාලීන මූල්‍ය පහසුකම්	18,180	62,543	83,489	100,229	42,882
ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර	199,902	185,277	269,828	0	0
දේශීය ණය ගෙවීම්	4,524,712	2,893,007	2,626,008	3,117,974	2,558,497
භාණ්ඩාගාර බිල්පත්	3,172,082	1,866,833	1,580,453	1,619,169	1,691,957
භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර	513,555	272,011	429,652	517,458	360,959
විදේශීය ව්‍යවහාර මුදල් ඒකක - ව්‍යාපෘති	2,686	2,755	2,588	2,449	1,782
විදේශීය ව්‍යවහාර මුදල් ඒකක - ව්‍යාපෘති නොවන	131,861	81,076	0	43,309	0
ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර	275,828	177,449	111,839	363,553	285,235
ආරක්ෂක අමාත්‍යාංශය - සුහුරුපාය ණය	569	569	569	569	0
මහ බැංකු අත්තිකාරම්	419,061	486,405	500,907	569,460	218,407
කාලීන ණය පහසුකම්	5,000	0	0	0	0
අනෙකුත් රජයේ ණය	4,070	4,077	0	0	157
විලම්භිත ණය ආපසු ගෙවීම්		0	0	2,007	0
භාණ්ඩාගාර ඇපකර නිදහස් කිරීම	0	1,832	0		
එකතුව	5,038,866	3,382,065	3,191,827	3,405,034	2,763,460
මූල්‍ය කාර්යාලයේ ප්‍රකාශනයේ විදේශ ණය ගෙවීම් ලෙස දක්වා ඇති වටිනාකම හා එම ණය ගෙවීම් පිළිබඳ උපලේඛනවල දක්වා ඇති වටිනාකම අතර වෙනසක් පවතී.					
මූලාශ්‍රය - රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන 2017-2021					

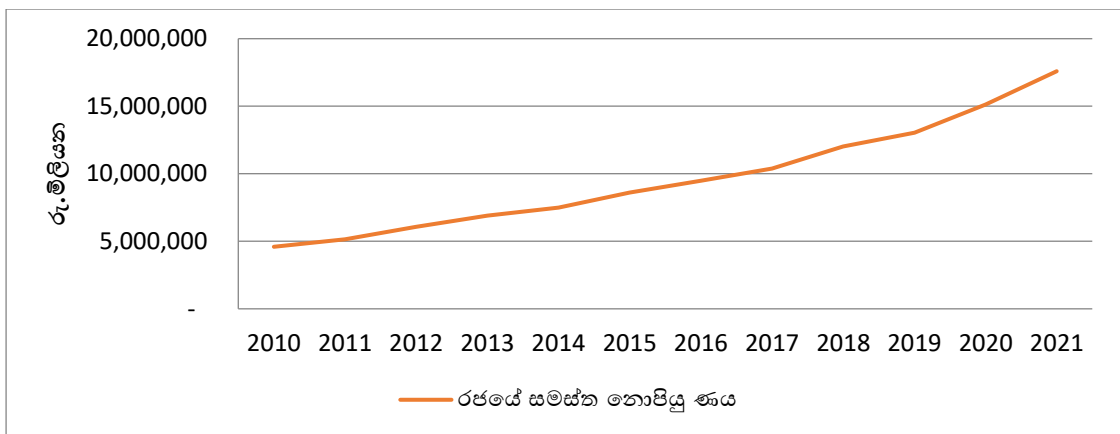
6.1.5.4 රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය

වගු අංක 38 - රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය 2010-2021

(රු.මිලියන)												
වර්ෂය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය	4,594,642	5,137,762	6,082,949	6,889,212	7,486,862	8,599,190	9,478,869	10,382,832	12,030,548	13,031,543	15,117,247	17,589,373
දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය	6,413,668	7,219,106	8,732,463	9,592,125	10,361,151	10,950,621	11,996,083	13,328,103	14,290,907	14,997,157	15,027,374	16,809,309
දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් ප්‍රතිශතය	71.6	71.2	69.7	71.8	72.3	78.5	79.0	77.9	84.2	86.9	100.6	104.6

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වර්ෂික වාර්තාව 2020 සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වර්ෂික වාර්තාව 2021

රූපසටහන 09 රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය 2010-2021



පසු ගිය වර්ෂ කිහිපය තුළදී වාර්ෂිකව ලබා ගන්නා ණය ඉහළ යාම හේතුවෙන් වර්ෂය අවසානයේ ගෙවිය යුතු ණය ශේෂය වර්ධනය වී තිබුණි.

6.1.5.5 ඉදිරි වර්ෂ වලදී දේශීය මුදලින් නිකුත් කළ ණය ශේෂයන් පියවිය යුතු ආකාරය

2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය (එනම් රු. මිලියන 17,589,373) අතුරින් භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර හා රුපියල් ණය, (එනම් රු. මිලියන 9,262,728) ඉදිරි වර්ෂවලදී පියවිය යුතු (පරිණත වන) ආකාරය පහත පරිදි වේ.

වගුව අංක 39- භාණ්ඩාගාර බිල්පත්, භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර හා රුපියල් ණයවල නොපිය වූ ණය ශේෂ ඉදිරි වර්ෂ වලදී පියවිය යුතු ආකාරය

වර්ෂය	පියවිය යුතු භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ශේෂය රු. මිලියන	පියවිය යුතු භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර ශේෂය රු. මිලියන	රුපියල් ණය රු. මිලියන
2022	2,270,712	609,011	-
2023	-	1,030,827	24,088
2024	-	869,826	-
2025	-	588,424	-
2026	-	857,838	-
2027	-	578,975	-
2028	-	796,323	-
2029	-	212,873	-
2030	-	164,702	-
2031	-	223,255	-
2032	-	350,890	-
2033	-	249,977	-
2034	-	122,859	-
2035	-	124,565	-
2036	-	-	-
2037	-	-	-
2038	-	-	-
2039	-	25,000	-
2040	-	-	-
2041	-	29,885	-
2042	-	-	-
2043	-	33,809	-
2044	-	88,832	-
2045	-	10,058	-
එකතුව රු. මිලියන	2,270,712	6,967,928	24,088
එකතුව රු. මිලියන			9,262,728

6.1.5.6 පොළී අනුපාතයන්

2020 අප්‍රේල් 3 දිනැති මුදල් මණ්ඩල රැස්වීමේදී “දින 364 කින් කල්පිරෙන භාණ්ඩාගාර බිල්පතක පොළී අනුපාතය සියයට 7 ක් විය යුතුය” යන කැබිනට් තීරණය අනුව කටයුතු කිරීමටත් දින 91 හා 182 කින් කල්පිරෙන භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල පොළී අනුපාත ඒ මත පදනම්ව තීරණය කිරීමටත් ඒවා භාණ්ඩාගාර බිල්පත් දැන්වීමේහි ප්‍රසිද්ධ කිරීමටත් මුදල් මණ්ඩලය රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවට උපදෙස් දෙන ලදී. දින 91 හා දින 182 කින් කල්පිරෙන භාණ්ඩාගාර බිල්පත් හා භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර සඳහා ද සුදුසු උපරිම ඵලදා අනුපාතයන් නිර්දේශ කර එම ඵලදා අනුපාතයන් සඳහා භාණ්ඩාගාර ලේකම් හෝ ඔහු විසින් හෝ මුදල් ඇමතිවරයා නම් කරන නිලධාරියකුගේ අනුමැතිය/ එකඟතාවය ලබා ගැනීමටත් ඉන් පසු එම අනුපාත වෙන්දේසියට පෙර ප්‍රසිද්ධ කිරීමටත් මුදල් මණ්ඩලය 2020 මැයි 06 දින රාජ්‍ය ණය දෙපාර්තමේන්තුවට උපදෙස් දෙන ලද අතර එම පරිචය 2021 සැප්තැම්බර් 10 දක්වා පවත්වා ගෙන ගොස්

තිබුණි. ඒ අනුව, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව මුදල් මණ්ඩලය විසින් අනුමත කරන ලද ක්‍රමවේදයකට අනුව මහා භාණ්ඩාගාරයට මූලික මහපෙන්වීම් සිදු කරන ලදී.

- i. 2010 වර්ෂයේ සිට 2020 වර්ෂය දක්වා, ප්‍රාථමික වෙළඳපොළේදී නිකුත් කරන ලද භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරවල සමස්ත හරිත සාමාන්‍ය පොළී පිරිවැය පහත පරිදි විය.

වගුව අංක 40 - භාණ්ඩාගාර බිල්පත් සහ භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරවල සමස්ත හරිත සාමාන්‍ය පොළී පිරිවැය (2010-2020)

සමස්ත හරිත සාමාන්‍ය පොළී පිරිවැය %											
වර්ෂය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
භාණ්ඩාගාර බිල්පත්	8.32	7.31	11.81	10.45	6.68	6.46	9.38	9.77	9.35	9.06	6.09
භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර	9.45	8.64	12.46	11.72	10.17	9.46	12.27	11.48	10.74	10.74	7.46

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පිළිබඳ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු ප්‍රකාශන, 2017, 2018, 2019 සහ 2020

මේ අනුව, 2020 වර්ෂයේදී භාණ්ඩාගාර බිල්පත් හා භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කරවල සමස්ත හරිත පොළී අනුපාතික අනිකුත් වසරවලට සාපේක්ෂව පහල අගයක් ගෙන ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

- ii. පසුගිය වර්ෂ කිහිපයකදී ලබා ගන්නා ලද විදේශ ණයවල සාමාන්‍ය වාර්ෂික පොළී අනුපාතයන් පහත පරිදි වේ.

වගුව අංක 41- විදේශ ණයවල සාමාන්‍ය වාර්ෂික පොළී අනුපාතයන් 2016-2020

සාමාන්‍ය වාර්ෂික පොළී අනුපාතය % *					
වර්ෂය	2016	2017	2018	2019	2020
ද්විපාර්ශ්වික ණය	2.32	2.19	2.37	2.43	1.81
බහුපාර්ශ්වීය ණය	0.98	1.22	1.52	2.13	1.59
වාණිජ ණය	4.22	5.71	7.10	5.76	6.05
අපනයන ණය	5.66	3.49	4.98	3.59	3.97
සාමාන්‍ය	2.99	3.45	4.46	3.99	4.04

* වර්ෂය තුළදී ගෙවන ලද පොළීය, පසුගිය වර්ෂය අවසානයේ ගෙවිය යුතු ණය මුදලින් බෙදීම
 මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පිළිබඳ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු ප්‍රකාශන, 2016, 2017, 2018, 2019 සහ 2020

6.1.5.7 ණය තිරසාරභාවය

ණය විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමක අඛණ්ඩව පවත්වා ගනිමින් අවම පිරිවැයක් යටතේ ඒවායේ දිගුකාලීන අරමුණු හා පරමාර්ථ ප්‍රතිව්‍යුහගතකිරීම, පැහැර හැරීම හෝ කඩකිරීමකින් තොරව ණය වගකීම් ඇතිවන විට ඒවා සේවාකරණය හා නිකුත්කිරීමේ අරමුණින් කාර්යක්ෂම ලෙස ලබා ගැනීමට ඇති හැකියාව ණයකරුවකුගේ ණය තිරසාරභාවය ලෙස පොදුවේ හඳුන්වනු ලැබේ. ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදලට අනුව, සුවිශේෂී මූල්‍ය සහයක් හෝ පැහැර හැරීමකට යාමකින් තොරව රජයක වර්තමාන හා අනාගත ණය වගකීම් සියල්ල ඉටුකිරීමට ඇති හැකියාව ණය තිරසාරභාවය ලෙස දක්වා ඇත. ණය තිරසාරභාවය ආර්ථික ස්ථාවරත්වය ළඟාකර ගැනීමේ අත්‍යාවශ්‍ය සාධකයක් වේ. ලෝක බැංකුව හා ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල ණය තිරසාරභාවය

විශ්ලේෂණයේදී ප්‍රධාන වශයෙන්ම සලකා බලන්නේ විවිධාකාර කම්පන අවස්ථා ඇතුළත්ව විවිධ තත්වයන් යටතේ ණය වගකීම් සපුරාලීමට රටකට ඇති හැකියාවයි. ණය තිරසාරභාවය තුළ, ජාත්‍යන්තර ආයෝජක සම්බන්ධතා ඉහළ නැංවීමට හා යහපත් ශ්‍රේණිගතකිරීමේ තත්වයක් පවත්වා ගැනීමට නම් රටකට බාහිර ණය තිරසාරභාවය (External Debt sustainability) ඉතා වැදගත් වේ.

6.1.5.7.1 සමස්ත ණය තිරසාරභාවය

රටක සමස්ත ණය තිරසාරභාවය මැනීම සඳහා දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස සමස්ත ණය ප්‍රමාණය හා නිල සංචිතවලට සාපේක්ෂව විදේශ ණය සේවාකරණය යන දර්ශක සැලකිය හැකිය. දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය මගින් මනිනු ලබන රටක මුළු ආදායම භාවිතා කරමින් එහි මුළු ණය වගකීම් නැවත ගෙවීමට ඇති හැකියාව “දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස ණය ප්‍රමාණය” යන දර්ශකයෙන් මනිනු ලැබේ. ඒ අනුව ශ්‍රී ලංකාවේ 2018, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවල එම දර්ශක පහත දැක්වේ.

වගුව අංක 42 - දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස ණය ප්‍රමාණය හා නිල විදේශ සංචිතවලට සාපේක්ෂව විදේශ ණය 2018 -2021

දර්ශකය	2021	2020	2019	2018
දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස රජයේ ණය (%)	104.6	100.6	86.9	84.2
නිල සංචිතවලට සාපේක්ෂව විදේශ ණය සේවාකරණ ගෙවීම් (%)***	124.8	73.1	58.27	41.69

මූලාශ්‍රය- ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පිළිබඳ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු ප්‍රකාශනය - 2020 හා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාව -2021

(*** 2021 වර්ෂයට අදාළ විදේශ ණය සේවාකරණ ගෙවීම් රු.මිලියන 785,468 ක් ලෙස හා නිල සංචිත රු.මිලියන 629,189 ක් (ඇමරිකානු ඩොලර් මිලියන 3,139.2 හා විනිමය අනුපාත ඇමරිකානු ඩොලර් 1 ක් සඳහා 200.4338 ක්) ලෙස ගෙන ඇත.

6.1.5.7.2 බාහිර ණය තිරසාරභාවය

ණය තිරසාරභාවය තුළ, ජාත්‍යන්තර ආයෝජක සම්බන්ධතා ඉහළ නැංවීමට හා යහපත් ශ්‍රේණිගතකිරීමේ තත්වයක් පවත්වා ගැනීමට නම් රටකට බාහිර ණය තිරසාරභාවය (External Debt sustainability) ඉතා වැදගත් වේ. විදේශ ණය තිරසාරභාවය පෙන්වීම සඳහා ද්‍රවශීලතාවය මැනීමේ දර්ශක, ණය දරගැනීම පිළිබඳ දර්ශක, ණය ව්‍යුහය සම්බන්ධ දර්ශක,

ශුද්ධ වර්තමාන අගය හා ණය වෙනස්වීමේ දර්ශක යනාදී දර්ශක භාවිතා කල හැකිය. ඒ අනුව, ශ්‍රී ලංකාවේ 2017, 2018, 2019 හා 2020 වර්ෂවල එම දර්ශක පහත දැක්වේ.

වගු අංක 43 - බාහිර ණය තිරසාරභාවයට අදාල දර්ශක

විස්තරය	2020	2019	2018	2017
ද්‍රවශීලක අධීක්ෂණ දර්ශක				
පොලී සේවා අනුපාතය (INT/XGS) (%)	7.14	5.01	4.80	4.12
මධ්‍යම හා දිගුකාලීන ණය සේවා අනුපාතය (MLDS/XGS) (%)	20.65	17.28	11.88	9.71
මුළු ණය සේවා අනුපාතය (TDS/XGS) (%)	20.66	17.31	11.90	9.73
කෙටි කාලීන ණය අනුපාතය (කෙටි කාලීන ණය/XGS) (%)	0.02	0.51	0.27	0.69
ණය බර (Burden) දර්ශක				
DOD/GNP (%)	41.54	42.53	42.87	36.37
DOD/XGS (%)	162.02	132.70	134.51	117.92
ණය ව්‍යුහ (Structure) දර්ශක				
Rollover අනුපාතය (ප්‍රාග්ධන කොටස ගෙවීම/ ණය මුදා හැරීම) (%)	144.60	53.31	40.26	25.93
කෙටි කාලීන ණය / Total DOD (%)	0.01	0.38	0.20	0.58
PV දර්ශක				
ණය සේවයේ PV/GNP	0.47	0.50	0.33	0.28
ණය සේවයේ PV/XGS	1.59	1.57	1.05	0.91
ගතික (Dynamic) දර්ශක				
සාමාන්‍ය පොලී අනුපාතය/අපනයන වර්ධන අනුපාතය	(0.18)	(0.95)	1.14	0.55
සාමාන්‍ය පොලී අනුපාතය/ GNP හි වර්ධන අනුපාතය	(45.68)	0.82	0.62	0.31

ඉහත දර්ශකවලට අදාල පැහැදිලි කිරීම්

DOD	නිකුත්කරන ලද මුළු බාහිර ණයවල හිඟ ප්‍රමාණය
GNP	දළ ජාතික නිෂ්පාදිතය
XGS	භාණ්ඩ අපනයන සහ ශ්‍රමික ප්‍රේෂණ සහ සේවකයින්ගේ වන්දි ඇතුළුව සාධක නොවන සේවා
TDS	මුළු බාහිර ණය සේවාකරණ ගෙවීම්
INT	බාහිර පොලී ගෙවීම්
MLDS	මධ්‍යම සහ දිගුකාලීන බාහිර ණය සේවාකරණ ගෙවීම්
PV	විදේශ ණය මත අනාගත ණය ගෙවීම්වල වර්තමාන වටිනාකම

*2021 වර්ෂයට අදාල අනුපාත ප්‍රසිද්ධ කර නැත.

මූලාශ්‍රය- ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය පිළිබඳ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු ප්‍රකාශනය - 2020

6.2 නිරීක්ෂණ

6.2.1 ඉහත වගුව අංක 35 හි සඳහන් තොරතුරු අනුව රජයට වාර්ෂිකව ගෙවීමට සිදු වී ඇති ණය පොලියෙහි වටිනාකම සලකා බැලීමට යටත් කරන ලද 2010 වර්ෂයෙහි සිට අඛණ්ඩව ඉහළ ගොස් ඇති (2014 වර්ෂයේ දී හැර) බව නිරීක්ෂණය විය. තවද 2010 වර්ෂයෙහි සිට 2016 වර්ෂය දක්වා කාලපරිච්ඡේදය තුළදී ගෙවන ලද ණයපොලිය ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස උච්චාවචනය වෙමින් පැවතියද 2016 වර්ෂයෙන් පසුව 2020 දක්වා එම ප්‍රතිශතයන් ක්‍රමිකව වර්ධනය වී 2021 වර්ෂයේ දී තරමක් පහළ ගොස් ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

- 6.2.2** තවද වගුව අංක 35 හි තොරතුරු වලට අනුව වාර්ෂික ණය පොළී වියදම, එම වර්ෂයේ ණය ආපසු ගෙවීම් හා සලකා බලන විට 2016, 2017 හා 2019 වර්ෂයේ දී එය සියයට 80 ඉක්මවා ඇති බවත් 2020 වර්ෂයේදී එය සියයට 100 ඉක්මවා ඇති බවත් අනෙකුත් වර්ෂ (2010 – 2021 කාලපරිච්ඡේදය) වලදී එය සියයට 63 ඉක්මවා ඇති බවත් නිරීක්ෂණය විය. ඒ අනුව වර්ෂයේ ණය ආපසු ගෙවීම්වලට ආසන්න ප්‍රමාණයකින් ඒ සඳහා පොළී ලෙස මුදල් ගෙවීමට රජයට සිදු වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.
- 6.2.3** ඉහත වගුව අංක 36 හි තොරතුරු අනුව, 2010 – 2021 කාලපරිච්ඡේදය තුළදී අයවැය හිඟය ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස සියයට 5 ඉක්මවන බව නිරීක්ෂණය විය. තවද, 2010 වර්ෂයේදී හා 2015 වර්ෂයේ දී එය සියයට 7 ද ඉක්මවා තිබුණු අතර 2020 හා 2021 දී එය සියයට 11 ඉක්මවා තිබුණි. අයවැය හිඟය වැඩිවීමට ණය පොළී වියදම ද බලපෑමක් ඇතිකරන අතර 2017 හා 2018 වර්ෂයන් තුළදී ප්‍රාථමික අතිරික්තයක් වාර්තාකලද ණය පොළී ගෙවීම හේතුවෙන් ඉහළ අයවැය හිඟයක් වාර්තා වී තිබුණි. වගුව අංක 37 හි තොරතුරු අනුව එම අයවැය හිඟය පියවීමට හා ණය ආපසු ගෙවීම සඳහා වාර්ෂිකව රජයට අඛණ්ඩව විශාල වශයෙන් ණය ගැනීමට සිදු වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. ඒ අනුව, එලෙස වාර්ෂික ණය ගැනීමේ වර්ධනයත් සමඟ එක් එක් වර්ෂයන් අවසානයට ගෙවිය යුතු රජයේ ණය දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2010 වර්ෂයේ දී සියයට 71.6 ක් වූ අතර 2021 සියයට 104.6 ක් දක්වා ඉහළ ගොස් ඇති බව වගුව අංක 38 හි තොරතුරු අනුව නිරීක්ෂණය වේ.
- 6.2.4** ණය බර දර්ශක මගින් ආර්ථිකයක් මත බාහිර ණය මගින් ඇතිකරන ණයබර සහ ණය පීඩාව (Debt Distress) මනිනු ලබයි. DOD/XGS අනුපාතය, 2019 අවසානයේ සියයට 132.70 ට සාපේක්ෂව 2020 අවසානයේ සියයට 162.02 දක්වා වැඩිවී ඇති අතර, නිකුත් කරන ලද බාහිර ණයවල හිඟ ප්‍රමාණය පහත වැටීමට (DOD) සාපේක්ෂව භාණ්ඩ සහ සේවක ප්‍රේෂණ හා සේවක වන්දි ඇතුළත් සාධක නොවන සේවා අපනයනවල පහත වැටීමේ ඉහළ අනුපාතයක් පෙන්නුම් කරන ලදී. අනෙක් අතට, DOD/දළ ජාතික නිෂ්පාදිතය (GNP) අනුපාතය 2019 අවසානයේ සියයට 42.53 ට සාපේක්ෂව 2020 අවසානයේ සියයට 41.54 දක්වා සුළු වශයෙන් අඩුවී ඇති අතර, එමඟින් GNP ට සාපේක්ෂව 2020 දී DOD හි පහත වැටීමක් නිරීක්ෂණය විය.
- 6.2.5** ණය ව්‍යුහය පිළිබඳ දර්ශක යටතේ, රටක අවදානම නිරාවරණ තත්වය කෙරෙහි බාහිර ණය කළඹ මඟින් දැඩි බලපෑමක් ඇතිකරනු ලබන අතර මෙම අවදානම නිරාවරණය Rollover අනුපාතය මඟින් මනිනු ලැබේ. විදේශ ණය නිකුත්කිරීම් (disbursements) මඟින් ණය සේවාකරණ වගකීම් ඉටු කිරීමට රටකට ඇති හැකියාව Rollover අනුපාතයෙන් පිළිබිඹු කරයි. 2019 වර්ෂයේදී සියයට 53.3 ක Rollover අනුපාතය 2020 දී සියයට 144.6 දක්වා දැඩි ලෙස පිරිහීමට ලක්ව තිබුණි. මූලික විදේශ ගෙවීම්වල සාපේක්ෂ අඩුවීම හා සසඳන විට නව ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර නිකුත් කිරීම් නොමැතිවීම නිසා විදේශ ණය නිකුත්කිරීම් සැලකිය යුතු ලෙස අඩුවීම ඉහත අනුපාතය පිරිහීමට හේතුවී තිබුණු බව නිරීක්ෂණය විය.

6.2.6 රටක අනාගත ණය සේවාකරණ වගකීම් සපුරාලීම සඳහා විදේශ විනිමය ලබා ගැනීමට ඇති හැකියාව මැනීමට වර්තමාන අගය පිළිබඳ දර්ශක භාවිතා කරයි. PV/GNP අනුපාතය, 2019 අවසානයේ පැවති සියයට 0.5 ට සාපේක්ෂව 2020 අවසානයේ සියයට 0.47 දක්වා සුළු වශයෙන් අඩුවූ අතර, PV/XGS අනුපාතය 2019 අවසානයේ පැවති සියයට 1.57 ට සාපේක්ෂව 2020 අවසානයේ සියයට 1.59 දක්වා සුළු වශයෙන් වැඩි වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

6.2.7 ඉහත වගු අංක 42 ට අනුව, 2021 වර්ෂය අවසාන වන විට දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස රජයේ ණය 2018 වර්ෂයේ පැවති සියයට 84.2 සිට සියයට 104.6 දක්වා වැඩිවී ඇති අතර 2020 දී 2021 දී සියයට 100 ඉක්මවා ඇත. රටේ නිල සංචිතවලට සාපේක්ෂව විදේශ ණය සේවා ගෙවීම් 2018 වර්ෂයේ පැවති සියයට 41.69 සිට 2020 දී සියයට 73.10 දක්වා හා 2021 වර්ෂයේදී සියයට 124.8 දක්වා දැඩිලෙස පිරිහී ඇති අතර එය නිල සංචිත භාවිතා කරමින් විදේශ ණය පියවීමට ඇති හැකියාව සීමා කරනු ලබයි.

6.2.8 රටක බාහිර ණය බැඳීම් ඒවා ගෙවීමට නියමිත දින වන විට පියවීමට ඇති හැකියාව ද්‍රවශීලතා අධීක්ෂණ දර්ශක මගින් පැහැදිලි කරයි. 2019 වසරට සාපේක්ෂව 2020 කාලය තුළ බාහිර පොලී ගෙවීම් වැඩිවීම සහ භාණ්ඩ සහ සේවක ප්‍රේෂණ හා සේවක වන්දි ඇතුළත් සාධක නොවන සේවා අපනයනවල වටිනාකම අඩුවීම හේතුවෙන් පොලී සේවා අනුපාතය 2019 දී පැවති සියයට 5 සිට 2020 දී සියයට 7.1 දක්වා වැඩි විය. එසේම, මධ්‍ය හා දිගුකාලීන ණය සේවා අනුපාතය 2019 දී පැවති සියයට 17.28 සිට 2020 දී සියයට 20.65 දක්වා වැඩි වූ අතර මුළු ණය සේවාකරණ අනුපාතය ද 2019 දී පැවැති සියයට 17.31 සිට 2020 දී සියයට 20.66 දක්වා වැඩිවී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය. 2019 ට සාපේක්ෂව 2020 දී මෙම අනුපාතවල පිරිහීමක් නිරීක්ෂණය වන අතර, මූලික වශයෙන් විදේශ පොලී ගෙවීම් ඉහළ යාම සහ COVID-19 නිසා ඇති වූ බාධා හේතුවෙන් අපනයන සහ විදේශ රැකියා වලින් ලැබෙන ප්‍රේෂණ අඩුවීම එයට හේතුවී ඇත.

6.2.9 ශ්‍රී ලංකා රජය විසින් 2022 අප්‍රේල් 12 දින ගන්නා ලද ප්‍රතිපත්තිමය තීරණය ප්‍රකාරව, ශ්‍රී ලංකාවේ සියලු “බලපෑම්ගත ණය” (Affected Debts) සඳහා සාමාන්‍ය සේවාකරණය, ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල විසින් සහාය දෙන ලද ආර්ථික ගැලපුම් වැඩසටහනක අනුගතව එම වගකීම් ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීමක් අපේක්ෂාවෙන් අන්තර් කාලයක් සඳහා තාවකාලිකව නතර කරන ලදී. මෙහි “බලපෑම්ගත ණය” ලෙස ජාත්‍යන්තර වෙළඳපලට නිකුත් කර ඇති බැඳුම්කර, සියලු ද්විපාර්ශවීය ණය (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව හා විදේශ මහ බැංකු එළඹ ඇති විනිමය හුවමාරු පහසුකම් හැර), වාණිජ බැංකු හා ආයතනික ණය දෙන්නන් සමඟ ඇති සියලු විදේශ මුදලින් නාමනය කර ඇති ණය ගිවිසුම් හා ණය පහසුකම් සහ තුන්වන පාර්ශවයක් විසින් ණය සම්බන්ධයෙන් නිකුත් කරන ලද බැඳීමක් මත අන්තර් කාලය තුළදී ඉල්ලීමක් මත ජනරජය විසින් හෝ රාජ්‍ය අංශයේ ආයතනයක් විසින් ගෙවිය යුතු සියලු මුදල් ඇතුළත් වේ. 2022 මැයි 24 දින මුදල් අමාත්‍යාංශය නිකුත් කළ මාධ්‍ය නිවේදනය අනුව, විදේශ ණය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම සහ තිරසාරභාවය සාක්ෂාත් කර ගැනීමේදී රජයට අදාළ සේවාවන් සැපයීමේ

ප්‍රවීණත්වය ඇති ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය හා නීති උපදේශකවරුන් පත්කර තිබුණි. මේ අනුව, 2022 අප්‍රේල් 12 දින සවස 5.00 න් පසුව කල්පිරෙන ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල වාර්ෂික කුපන් පොලී ගෙවීම හා කල්පිරෙන දිනට පියවීම් ද තාවකාලිකව නතර වනු අතර එම බැඳුම්කරවල කල්පිරෙන දින හා වාර්ෂික කුපන් පොලී ගෙවිය යුතු දිනයන් හා කුපන් මුදල (ආසන්න වශයෙන්) පහත වගු අංක 44 දැක්වේ.

වගු අංක 44 - 2022 අප්‍රේල් 12 දිනට පසුව කල්පිරෙන ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල විස්තර

ජා.සු.හ.අංකය *	නිකුත් කළ වටිනාකම (ඇ.එ.ජ.ඩොලර්. මිලියන)	කුපන් පොලී අනුපාතය	නිකුත් කළ දිනය	කල්පිරෙන දිනය	මාස 6 ක කුපන් පොලී මුදල (ඇ.එ.ජ.ඩොලර්. මිලියන) ආසන්න වශයෙන්	මිලුභ කුපන් ගෙවිය යුතු දිනය
USY2029SAH77	1000	5.88%	2012-07-25	2022-07-25	29.38	2022-07-25
USY8137FAC24	650	6.13%	2015-06-03	2025-06-03	19.91	2022-06-03
USY8137FAE89	1500	6.85%	2015-11-03	2025-11-03	51.38	2022-05-03
USY8137FAF54	1000	6.83%	2016-07-18	2026-07-18	34.13	2022-07-18
USY8137FH11	1500	6.20%	2017-05-11	2027-05-11	46.50	2022-05-11
USY8137FAK40	1250	5.75%	2018-04-18	2023-04-18	35.94	2022-04-18
USY8137FAL23	1250	6.75%	2018-04-18	2028-04-18	42.19	2022-04-18
USY8137FAN88	1000	6.85%	2019-03-14	2024-03-14	34.25	2022-09-12
USY8137FAP37	1400	7.85%	2019-03-14	2029-03-14	54.95	2022-09-12
US85227SBB16	500	6.35%	2019-06-28	2024-06-28	15.88	2022-06-28
US85227SBA33	1500	7.55%	2019-06-28	2030-03-28	56.63	2022-06-28

* ජාත්‍යන්තර සුරැකුම්පත් හඳුනාගැනීමේ අංකය (ISIN)

සටහන - මාස 6 සඳහා කුපන් පොලිය ගණනය කිරීමේදී එක් එක් ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කරවල නිකුත්කළ වටිනාකම කුපන් පොලී අනුපාතයෙන් ගුණ කර අර්ධ වර්ෂයකට ගණනය කර ඇත.

6.2.10 ඉහත 6.1.4.2 ඡේදයෙහි දැක්වෙන පරිදි ණය සේවාකරණය සඳහා පුරෝකථනය සැලැස්මක් CS-DRMS පද්ධතියෙන් ලබා ගෙන තිබුණ ද, එම සැලැස්මට අනුව නියමිත පරිදි විදේශ මුදල් උපයා ගැනීමට නොහැකි වීම හේතුවෙන් දර්ශයේ ඉදිරි වර්ෂ වල ගෙවිය යුතු ණය විදේශ ව්‍යවහාර මුදලින් ඉහළ අගයක් ගෙන ඇති අතර ඒවායේ ගෙවීමේ හැකියාව ඉදිරි අයවැය පුරෝකථනයක් අනුව අවදානම් බවද ඒ අනුව, ණය ගෙවීම අත්හිටුවීම සහ ණය ගෙවීමට නොහැකි තත්වයට 2022 වර්ෂයේ අප්‍රේල් මාසය වන විට ශ්‍රී ලංකාව පත්ව තිබුණි.

6.2.11 මෙම වාර්තාවේ 5.2.18 ඡේදය යටතේ දක්වා ඇති නිරීක්ෂණ සමඟ සලකා බැලූ කල ඉදිරි කාලය තවදුරටත් අයහපත් වන අතර, වාර්ථා නොකරන ලද ණයද සැලකිල්ලට ගත්විට ණය ගෙවීමේ හැකියාව පෙන්නන්න දර්ශකයන් තව දුරටත් අයහපත් තත්වයක ඇති බව නිරීක්ෂණය කරමි.

6.2.12 ව්‍යාපෘති ණය මගින් ජනිතවූ වත්කම් බොහෝ ප්‍රමාණයක් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන තුළ ණය ලෙස සටහන් වුවත් එයින් ජනිත වූ වත්කම් හඳුනාගෙන ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා පියවර ගෙන නොතිබූ බව නිරීක්ෂණය විය.

හත්වන පරිච්ඡේදය

2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ඉටු වීම

7.1 හැඳින්වීම

ඉහත දෙවන පරිච්ඡේදයෙහි ද දැක්වෙන පරිදි 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත හා අදාළ සංශෝධනයන්ට අනුව ඇති පරමාර්ථයන් අතර අයවැය පරතරය (අයවැය හිඟය) ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 5 නොඉක්මන බවට වගබලා ගැනීමෙන් ආණ්ඩුවේ ණය දුරදර්ශී මට්ටම් දක්වා අඩු කිරීමත්, ආණ්ඩුවට මුහුණපෑමට සිදුවන මූල්‍යමය අවදානම්, වෙනස්වන ආර්ථික පරිච්ඡේද සැලකිල්ලට ගනිමින්, දුරදර්ශී ලෙස කළමනාකරණය කිරීමත්, ආණ්ඩුවේ ණය අධිකතර මට්ටම්වලට ඉහළ නොනගින පරිදි වියදම් පිළිබඳ ප්‍රතිපත්ති යොදා ගැනීම මෙන්ම අනාගත බදු අනුප්‍රමාණ යුක්ති සහගත ස්ථායීත්ව මට්ටම්වලට සහ කල් තබා දැකිය හැකි මට්ටම්වලට අනුකූල වන සේ වියදම් හා බදු අය කිරීමට අදාළ ප්‍රතිපත්ති යොදා ගැනීමත් ප්‍රධාන වශයෙන් වැදගත් වේ. එම පරමාර්ථයන් සඳහා ළඟා වීමේදී ප්‍රධාන වශයෙන් පහත සඳහන් කරුණු සම්බන්ධයෙන් විගණනයේ අවධානය යොමු විය.

7.1.1 රාජ්‍ය ආදායම ඇස්තමේන්තු කිරීම

7.1.1.1 2021 වර්ෂයේ දළ දේශීය නිෂ්පාදනය රු.බිලියන 16,809 ක් වී තිබුණු අතර 2020 වර්ෂයේ දළ දේශීය නිෂ්පාදනය රු.බිලියන 15,027 ක් වී තිබුණි. ඒ අනුව, 2020 වර්ෂය හා සැසඳීමේදී දළ දේශීය නිෂ්පාදනය රු.බිලියන 1,782 කින් හෙවත් සියයට 11.86 කින් වැඩි වී තිබුණි. 2021 වර්ෂය වෙනුවෙන් පාර්ලිමේන්තුව විසින් අනුමත කළ වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තුව අනුව රජයේ ආදායම රු.බිලියන 1,984 ක් වී තිබුණු අතර, 2020 වර්ෂයේදී එය රු.බිලියන 1,547 ක් වී තිබුණි. ඒ අනුව, 2020 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2021 වර්ෂයේ දී රජයේ ආදායම රු.බිලියන 437 කින් හෙවත් සියයට 28.26 කින් වැඩි කර ඇස්තමේන්තු කර තිබුණි. එම ආදායම් ඇස්තමේන්තුව පදනම් කර ගෙන අයවැය හිඟය ඇස්තමේන්තු කර තිබුණි. නමුත් මුදල් රෙගුලාසි 85(2) (ආ) ප්‍රකාරව ආදායම් ගණන්දීමේ නිලධාරීන්ට ආදායම් ඇස්තමේන්තුව සංශෝධනය කිරීම සඳහා ලැබී ඇති බලතල මත (ඇමුණුම 22) මුල් ආදායම් ඇස්තමේන්තුව ආදායම් ගණන්දීමේ නිලධාරීන් විසින් රු.බිලියන 1,506 ක් දක්වා රු.බිලියන 478 කින් අඩු කර සංශෝධනය කර තිබුණි. එම සංශෝධිත ආදායම් ඇස්තමේන්තුව අනුව රජයේ ආදායම දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 8.73 ක් වී තිබුණි.

7.1.1.2 රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, 2021 වර්ෂයේ රැස්කළ රජයේ ආදායම රු.බිලියන 1,467 ක් වී තිබුණු අතර එය සංශෝධිත ආදායම් ඇස්තමේන්තුවට වඩා රු.බිලියන 39 කින් අඩු වී තිබුණි. ඒ අනුව, පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කර තිබුණු ආදායම් ඇස්තමේන්තුව සමඟ සැසඳීමේදී එම අඩුවීම රු.බිලියන 517 ක් වී තිබුණි. 2012 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා කාල පරාසයක තුළ සෑම

වර්ෂයකදීම පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කළ ආදායම් ඇස්තමේන්තුවේ සඳහන් ආදායමට වඩා රැස්කළ ආදායමේ අඩුවීම සියයට 9.51 ක සිට සියයට 26.08 ක පරාසයක් වී තිබුණි. එම කාල පරාසය තුළ වැඩිම ප්‍රතිශතය සමාලෝචිත වර්ෂයේදී අනාවරණය වේ.

7.1.1.3 තවද, 2021 වර්ෂය සඳහා විගණනය වෙත ඉදිරිපත් කළ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල ආදායමේ උණනාවය රු.බිලියන 1,290 ක් වී තිබුණු අතර 2020 වර්ෂයේදී එය රු.බිලියන 1,304 ක් වී තිබුණි. 2006 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා කාල පරාසය තුළ ඉහළම ආදායමේ උණනාවය 2020 වර්ෂයේදී වාර්තා වී තිබුණි. එම කාල පරාසය තුළ සෑම වර්ෂයකම රැස්කළ ආදායම රජයේ පුනරාවර්තන වියදම පියවා ගැනීමට අපොහොසත් වී තිබුණි. ආදායමේ උණනාවයේ අවම අගය 2007 වර්ෂයේදී වාර්තා වී තිබුණු අතර එය රු.බිලියන 43 ක් වී තිබුණු අතර රැස්කළ රජයේ ආදායමෙන් සියයට 7.56 ක් නියෝජනය වී තිබුණි. එම කාල පරාසය තුළ සමස්ථ ආදායමේ උණනාවය රු.බිලියන 4,780 ක් වී තිබුණි.

7.1.1.4 ඉහත 7.1.1.3 ඡේදයෙහි දක්වා ඇති උණනාවය පියවා ගැනීම සඳහා දේශීය ණය රු.බිලියන 16,265 ක්ද, විදේශීය ණය රු.බිලියන 6,704 ක් හා විදේශ ප්‍රදාන රු.බිලියන 213 ක් වශයෙන් එකතුව රු.බිලියන 23,183 ක් ලෙස මාර්ගයන් භාවිතා කර තිබුණි. ඒ අනුව, එක් එක් වර්ෂයේදී එසේ ලබා ගෙන තිබුණු ණය හා ප්‍රදානවලින් සියයට 6.89 ක සිට සියයට 45.59 ක පරාසයක ප්‍රතිශතයන් මගින් ආදායමේ උණනාවය මූල්‍යනය කර තිබුණි (ඇමුණුම 23).

7.1.2 රජයේ ආදායම් රැස්කිරීම

දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් 2021 වර්ෂයේදී හිඟහිටිව තබන ලද රු.බිලියන 620 ක ආදායම් රැස්කර ගැනීමට සමත් වූයේනම් එම වර්ෂයේ ආදායම් උණනාවය රු.බිලියන 670 ක් හෙවත් සියයට 51.94 කින් අඩු කර ගත හැකිව තිබුණි. තවද, එම හිඟ හිටි ආදායම 2019 හා 2020 වර්ෂ වලදී පිළිවෙලින් රු.බිලියන 698 ක් හා රු.බිලියන 579 ක් වී තිබුණි. එම වර්ෂ වලද එම හිඟහිටි ආදායම් රැස්කර ගත හැකිව තිබුණේ නම් 2019 වර්ෂයේදී රු.බිලියන 165 ක ආදායමේ අතිරික්තයක් බවට පත් කර ගත හැකිව තිබුණි. 2020 වර්ෂයේදී ආදායම් උණනාවය රු.බිලියන 606 ක් දක්වා සියයට 46.47 කින් අඩුකර ගැනීමට හැකියාව පැවතුණි.(ඇමුණුම 24)

7.1.3 ණය පොළී ගෙවීම

රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව සමාලෝචිත වර්ෂයේදී රු.බිලියන 1,048 ක පොළී ගෙවා තිබුණු අතර එය මුළු පුනරාවර්තන වියදමෙන් සියයට 38.01 ක නියෝජනයක් වී තිබුණි. ඉකුත් වර්ෂයේ පොළී ගෙවීම් රු.බිලියන 975 ක් හෙවත් මුළු පුනරාවර්තන වියදමෙන් සියයට 36.34 ක් වී තිබුණි. පොළී ගෙවීම් ඉකුත් වර්ෂය සමඟ සැසඳීමේදී රු.බිලියන 73 කින් වැඩි වී තිබුණි. 2006 වර්ෂයේදී රු.බිලියන 151 ක් වූ පොළී ගෙවීම් 2021 වර්ෂය වන විට රු.බිලියන 1,048 ක් දක්වා සියයට 594 කින් වැඩි වී

තිබුණි. ඒ අනුව, 2021 වර්ෂයේදී රැස්කරන ලද රු.බිලියන 1,467 ක රජයේ ආදායමෙන් රු.බිලියන 1,048 ක් හෙවත් සියයට 71.44 ක් පොලී ගෙවීම සඳහා යෙදවීමට සිදු වී තිබුණි. (ඇමුණුම 25)

7.1.4 රාජ්‍ය ආයෝජන

2006 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා රාජ්‍ය ආයෝජන වශයෙන් එකතුව රු.බිලියන 8,199 ක ප්‍රමාණය මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශවල භෞතික වත්කම් ඉදිකිරීම හෝ මිලදී ගැනීම හා වෙනත් ආයෝජන අත්පත් කර ගැනීම් ලෙස දක්වා තිබුණි. නමුත් 2021 වර්ෂයේ මූල්‍ය තත්ත්වය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ මූල්‍ය නොවන වත්කම් වශයෙන් ඉන් රු.බිලියන 1,850 ක් පමණක් වත්කම් වශයෙන් හඳුනා ගෙන ගිණුම්ගත කර තිබුණි. එම වියදම තුළ වූ උප ණය රු.බිලියන 173 ක්ද, රාජ්‍ය ව්‍යවසායන් වෙත කරන ලද ප්‍රාග්ධන දායකත්වය රු.බිලියන 761 ක් වශයෙන් එකතුව රු. බිලියන 934 ක් මූල්‍ය වත්කම් ලෙස ගිණුම්ගත කර තිබුණි. ඒ අනුව, සමාලෝචිත වර්ෂය අවසන් වන විට මූල්‍ය හා මූල්‍ය නොවන වත්කම් වශයෙන් පහත වගුවේ දැක්වෙන පරිදි එකතුව රු.බිලියන 2,669 ක් පමණක් ගිණුම් ගත කර තිබුණි.

වගුව අංක 45 -භෞතික වත්කම් ඉදිකිරීම හෝ මිලදී ගැනීම හා වෙනත් ආයෝජන අත්පත් කර ගැනීම් වලින් ජනිත මූල්‍ය හා මූල්‍ය නොවන වත්කම් අඩුවෙන් ගිණුම්ගත කිරීම

වර්ෂය	භෞතික වත්කම් ඉදිකිරීම හෝ මිලදී ගැනීම හා වෙනත් ආයෝජන අත්පත් කර ගැනීම	ගිණුම්ගතකර තිබුණු මූල්‍ය හා මූල්‍ය නොවන වත්කම්	වැය කර තිබුණත්, මූල්‍ය හා මූල්‍ය නොවන වත්කම් ලෙස ගිණුම්ගත නොකළ ප්‍රමාණය	වියදමෙන් ගිණුම්ගත නොකළ ප්‍රමාණයේ ප්‍රතිශතය
	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන	සියයට
2006	198	16	182	91.92
2007	271	46	225	83.03
2008	297	46	251	84.51
2009	366	72	294	80.33
2010	347	64	283	81.56
2011	398	50	348	87.44
2012	471	52	419	88.96
2013	456	26	430	94.30
2014	596	64	532	89.26
2015	684	125	559	81.73
2016	594	362	232	39.06
2017	657	500	157	23.90
2018	625	299	326	52.16
2019	637	305	332	52.12
2020	812	489	323	39.78
2021	790	153	637	80.63
එකතුව	8,199	2,669	5,530	67.45

7.1.5 අයවැය හිඟය

ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාවලට අනුව සහ මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ සංඛ්‍යා ලේඛන පරිශීෂ්‍යය යටතේ සෑම වර්ෂයකදීම අය වැය හිඟය ලෙස සමාන අගයක් දක්වා තිබුණද, රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයෙහි අයවැය හිඟය ලෙස වෙනස් අගයක් දක්වනු ලබයි. ඒ අනුව, රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව ගණනය කළ 2021 වර්ෂයේ අයවැය හිඟය රු.බිලියන 2,080 ක් වී තිබුණි. එය දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 12.37 ක් වී තිබුණි. 2020 වර්ෂයේ අයවැය හිඟය රු.බිලියන 2,116 ක් වී තිබුණු අතර එය දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට 14.08 ක් වී තිබුණි. 2006 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා සමස්ථ කාල පරාසය පුරාවට අයවැය හිඟයක් පැවැතුණු අතර, එය 2006 වර්ෂයේදී පැවැති රු.බිලියන 300 ක අයවැය හිඟය 2021 වර්ෂය වන විට රු.බිලියන 2,080 ක් දක්වා වර්ධනය වී තිබුණි. එම කාලපරාසය තුළ ඉහළම අයවැය හිඟය 2020 වර්ෂයේදී වාර්තා ගත වී තිබුණි.

7.1.6 ණය ශේෂය වර්ධනය වීම

ඉහත දැක්වෙන පරිදි වාර්ෂිකව අයවැය හිඟය වර්ධනයවීම හමුවේ ණය ලබා ගැනීම් ප්‍රමාණය ද වැඩි වී තිබුණි. 2021 වර්ෂය අවසාන වන විට රජය විසින් ගෙවිය යුතු ණය ශේෂය ලෙස රු.බිලියන 16,827 ක් ලෙස රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල දක්වා තිබුණි. එහි සංයුතිය දේශීය ණය රු.බිලියන 9,986 ක් ද, විදේශ ණය රු.බිලියන 6,841 ක් ද වශයෙන් විය. 2006 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා විදේශ ණය ගැනීම්, විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම් හා ශුද්ධ විදේශ ණය ගැනීම්වල ඇස්තමේන්තුගත ශේෂයන් හා තත්‍ය ශේෂයන් පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගු අංක 46 - විදේශ ණය ගැනීම්, විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම් හා ශුද්ධ විදේශ ණය ගැනීම් ඇස්තමේන්තුගත ශේෂයන් හා තත්‍ය ශේෂයන්

වර්ෂය	විදේශ ණය ගැනීම්		විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම		ශුද්ධ ණය ගැනීම්	
	ඇස්තමේන්තුගත	තරා	ඇස්තමේන්තුගත	තරා	ඇස්තමේන්තුගත	තරා
2006	125,000,000,000	122,750,299,766	(52,484,895,000)	(48,850,521,704)	72,515,105,000	73,899,778,062
2007	180,096,679,980	176,834,397,184	(71,655,000,000)	(71,140,379,224)	108,441,679,980	105,694,017,960
2008	130,000,000,000	120,291,761,846	(100,607,700,318)	(93,688,610,487)	29,392,299,682	26,603,151,359
2009	222,520,000,000	207,766,413,179	(113,330,480,000)	(112,692,197,885)	109,189,520,000	95,074,215,294
2010	148,584,059,000	261,700,749,179	(69,713,100,000)	(69,112,362,273)	78,870,959,000	192,588,386,906
2011	199,089,555,000	287,012,381,370	(72,800,000,000)	(72,262,198,510)	126,289,555,000	214,750,182,860
2012	241,555,343,000	365,698,416,536	(153,320,000,000)	(152,898,693,427)	88,235,343,000	212,799,723,109
2013	213,193,725,000	183,317,158,351	(113,000,000,000)	(94,895,887,005)	100,193,725,000	88,421,271,346
2014	646,008,099,200	422,542,966,357	(107,000,000,000)	(106,979,239,792)	539,008,099,200	315,563,726,565
2015	321,637,292,742	556,370,365,051	(204,085,100,000)	(187,112,820,912)	117,552,192,742	369,257,544,139
2016	299,946,087,900	574,248,733,877	(146,004,830,000)	(145,119,354,547)	153,941,257,900	429,129,379,330
2017	270,324,988,334	601,305,620,998	(220,052,160,000)	(219,349,640,270)	50,272,828,334	381,955,980,728
2018	232,736,739,708	771,607,799,449	(307,015,440,000)	(307,015,430,305)	(74,278,700,292)	464,592,369,144
2019	328,017,640,000	935,100,943,059	(664,724,765,000)	(572,337,719,713)	(336,707,125,000)	362,763,223,346
2020	482,567,055,050	600,888,442,365	(526,000,000,000)	(504,209,483,237)	(43,432,944,950)	96,678,959,128
2021	383,185,425,692	516,606,370,092	(536,297,000,000)	(530,507,831,086)	(153,111,574,308)	(13,901,460,994)

මූලාශ්‍රය - අදාළ වර්ෂවල රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන

7.1.7 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ඉටුවීම

7.1.7.1 2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂයන්ට අදාළව 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ළඟා කර ගැනීම පිළිබඳව පහත වගුව අංක 47 හි දැක්වේ.

වගුව අංක 47 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතේ සඳහන් පරමාර්ථ අතුරින් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට වැදගත් යැයි සැලකිය හැකි පරමාර්ථයන් ඉටුවීම

පනතේ සඳහන් රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයට සම්බන්ධිත පරමාර්ථයන්		2021 තත්‍ය ලභාවීම	2020 තත්‍ය ලභාවීම	2019 තත්‍ය ලභාවීම	2018 තත්‍ය ලභාවීම	2017 තත්‍ය ලභාවීම
I.	අයවැය පරතරය ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් නොඉක්මන ගැනීමෙන් දුරදර්ශී මට්ටම් දක්වා අඩු කිරීම.	අයවැය පරතරය 5 ද.දේ.නි සියයට 12.2 කි.	අයවැය පරතරය 4.9 ද.දේ.නි සියයට 11.1 කි.	අයවැය පරතරය 4.6 ද.දේ.නි සියයට 9.6 කි.	අයවැය පරතරය 5.3 ද.දේ.නි සියයට 5.3 කි.	අයවැය පරතරය 5.5 ද.දේ.නි සියයට 5.5 කි.
II.	ඇපවීම ලෙස ගණන් බලන ලද සහ පවත්නා මුදල් වර්ෂය සඳහා දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රමාණයක් ලෙස ඊට ඉහතින්ම වූ මුදල් වර්ෂ දෙකේ ප්‍රමාණය සමඟ දෙන ලද මුදලේ මුළු එකතුව වර්ෂයට හා 2021 වර්ෂයේ සිට හා 2021 වර්ෂයේ සිට සහතික වීම.*	සියයට 10.1 කි.	සියයට 7.2 කි.	සියයට 6.0 කි.	සියයට 6.3 කි.	සියයට 5.4 කි.

III. වර්ෂයක්	අවසානයේදී	රජයේ	රජයේ	රජයේ	රජයේ	රජයේ
(පවත්නා විනිමය අනුප්‍රමාණ අනුව බාහිර ණය ඇතුළුව) ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු ගත දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 80 නොඉක්මවන බවට සහ 2030 ජනවාරි 01 දිනෙන් ආරම්භ වන මුදල් වර්ෂය සඳහා එය සියයට 60 ක් නොඉක්මවන බවට සහතික වීම. **	සමස්ත නොපියවූ ණය	සමස්ත නොපියවූ ණය	සමස්ත නොපියවූ ණය	සමස්ත නොපියවූ ණය	සමස්ත නොපියවූ ණය	සමස්ත නොපියවූ ණය
	104.6 කි.	100.6 කි.	කි.	86.9 කි.	84.2 කි.	77.9 කි.

මූලාශ්‍රය - මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව, 2020 සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්තාව 2021

* ඇපවීම් ලෙස ඇපකරවල වටිනාකම හා සහන ලිපිවල වටිනාකම ගෙන ඇත.

**2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව 2006.01.01 සිට බැරකම් දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 85ක සීමාව තුළ පවත්වා ගෙන 2013.01.01. වන විට සියයට 60 දක්වා අඩුකිරීමට සැලසුම් කර තිබුණු අතර 2013 වර්ෂයේදී එය 2020.01.01 දක්වා දීර්ඝ කර ඇති අතර 2021 වර්ෂයේදී නැවත 2030 වර්ෂය දක්වා දීර්ඝ කර ඇත.

7.1.7.2 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් රාජ්‍ය ණය (Public Debt) ලෙස රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණයවලට අමතරව රාජ්‍ය ව්‍යවසායයන් ලද විදේශ ව්‍යාපෘති ණය සහ රජයේ ඇපකර මත ලබාගෙන ඇති ණය (මූල්‍ය රාජ්‍ය ආයතන හැර) සලකනු ලබයි. 2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂයන්ට අදාළව රාජ්‍ය ණය ඵලෙස ගණනය කර දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් ප්‍රතිශතයන් ලෙස පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක 48 - රාජ්‍ය ණය සහ ඒවා දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2017-2021

වර්ෂය	2021	2020	2019	2018	2017
රාජ්‍ය ණය - රු.බිලියන	19,407.3	16,427.1	14,155.3	13,178.4	11,303.5
ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස (සියයට)	115.5	109.4	94.4	92.2	84.8

මූලාශ්‍රය - ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාව, 2020 හා 2021

7.1.7.3 ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ සඳහන් රජයේ ප්‍රමුඛතා ළඟාකරගැනීම පිළිබඳ ප්‍රගතිය

මුදල් අමාත්‍යවරයා විසින් 2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 වර්ෂවලට අදාළව විසර්ජන කෙටුම්පත දෙවන වර කියවීමට යෙදී ඇති දිනට 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ සඳහන් රජයේ ප්‍රමුඛතාවන්හි අපේක්ෂිත මට්ටම හා ළඟාකර ගත් මට්ටම පහත වගුව අංක 49 හි දැක්වේ.

වගුව අංක 49- ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ සඳහන් රජයේ ප්‍රමුඛතා ළඟාකරගැනීම පිළිබඳ ප්‍රගතිය 2017 -2021

රජයේ ප්‍රමුඛතා		2021		2020		2019		2018		2017	
		අපේක්ෂිත මට්ටම	ළඟා කර ගැනීම	අපේක්ෂිත මට්ටම	ළඟා කර ගැනීම	අපේක්ෂිත මට්ටම	ළඟා කර ගැනීම	අපේක්ෂිත මට්ටම	ළඟා කර ගැනීම	අපේක්ෂිත මට්ටම	ළඟා කර ගැනීම
i	රජයේ ණය ප්‍රමාණය ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස	102.8	104.6	95.1	100.6	79.0	86.9	77.5	84.2	75.0	77.9
ii	අයවැය හිඟය ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක්	11.1	12.2	7.9	11.1	4.8	9.6	4.5	5.3	4.7	5.5
iii	ප්‍රාථමික අතිරික්තය/(හිඟය) ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස	(4.7)	(6.0)	(2.5)	(4.6)	0.9	(3.6)	0.1	0.6	(0.3)	0.0
iv	රාජ්‍ය ආදායම ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක්	9.1	8.7	9.5	9.1	14.8	12.6	15.2	13.5	14.4	13.7
	බදු ආදායම ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස	8.0	7.7	8.5	8.1	13.1	11.6	14.0	12.0	12.7	12.5
v	රාජ්‍ය ආයෝජන ද.දේ.නි. ප්‍රතිශතයක් ලෙස	3.5	4.7	2.6	5.4	5.3	4.2	4.8	4.4	4.5	4.9
vi	වර්තන වියදම ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක්	16.7	16.3	14.9	17.0	14.5	16.1	15.1	14.6	14.7	14.5

මූලාශ්‍රය - අදාළ වර්ෂවල ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයන්, මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව 2020 හා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්ෂික වාර්තාව -2021

සටහන - මුදල් අමාත්‍යවරයා විසින් 2020.11.17 දින පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද 2020-21 සඳහා ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ වාර්තාවේ සඳහන් 2021 වර්ෂයට අදාළ අපේක්ෂිත මට්ටම්, 2022 වර්ෂයට අදාළව 2021.11.12 දින පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද වාර්තාව මඟින් සංශෝධනය කරන ලද අතර එම සංශෝධන දත්ත 2021 වර්ෂයට අදාළ අපේක්ෂිත මට්ටම් ලෙස ගෙන ඇත.

7.1.7.4 අයවැය ආර්ථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගතය

2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව මුදල් අමාත්‍යවරයා විසින් විසර්ජන පනත් කෙටුම්පත දෙවන වර කියවීමට යෙදී ඇති දිනට පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කළ යුතු අයවැය,

ආර්ථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ, ඊළඟ මුදල් වර්ෂයට සහ ඉන්පසු එළඹෙන අනුයාත මුදල් වර්ෂ දෙකට අදාළව පහත දැක්වෙන තොරතුරු අන්තර්ගත කළ යුතු බව දැක්වේ.

- දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයට සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු
- පාරිභෝගික මිල ගණන්වලට සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු
- රැකියාව සහ විරැකියාව සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු
- ගෙවීම් ශේෂවල වර්තමාන ගිණුම් තත්ත්වයට සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු
- ආදායම් සහ වියදම් සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු
- ආණ්ඩුව විසින් ගනු ලබන ණය සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු

7.1.7.5 අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ සහ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරු විෂමතා

7.1.7.5.1 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව මුදල් අමාත්‍යවරයා විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද 2020 වර්ෂය සඳහා වූ අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) සහ 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල උධාතයන් කිහිපයක් පහත සඳහන් වේ.

වගුව අංක 50 - 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල උධාතයන්

අයිතමය	මුදල්	රජයේ මූල්‍ය	වෙනස
	අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව (2020) අනුව	ප්‍රකාශන (2020) අනුව	
බදු නොවන ආදායම (රු.මිලියන)	151,417	162,345	10,928
පුනරාවර්තන වියදම (රු.මිලියන)	2,548,359	2,682,713	134,354
ප්‍රාග්ධන වියදම් / රාජ්‍ය ආයෝජන (රු.මිලියන)	492,638	811,773	319,135
ආදායම් හිඟය/ වර්තන ගිණුමේ උණනාවය (රු.මිලියන)	1,180,399	1,303,826	123,427
අයවැය හිඟය* (රු.මිලියන)	1,667,688	2,115,599	447,911
දළ විදේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)***	390.9	600.9	210
දළ දේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)	2,410.4	2,170.3	240.1
2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය (රු.බිලියන)**	15,117.2	15,353.7	236.5

* රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, අයවැය හිඟය ගණනය කිරීමට යොදා නොගත්, ලද විදේශ ප්‍රදානයන් වූ රු.මිලියන 5,348 ක්, ණය ආපසු ගෙවීම් වූ රු. මිලියන 19,429 ක් සහ අත්තිකාරම් ගිණුම් මගින් ශුද්ධ ණය දීම රු. මිලියන (529) ක් මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව අනුව අයවැය හිඟය ගණනය කිරීම සඳහා යොදා ගෙන ඇත. 2019 වර්ෂයට අදාළ නොපියවූ බිල්පත් වටිනාකම වූ රු. මිලියන 422,606 ක් මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව අනුව අයවැය හිඟය ගණනය කිරීමේදී 2020 වර්ෂයේ වියදම්වලින් අඩු කර 2019 වර්ෂයේ වියදම්වලට එකතු කර තිබුණි.

** රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය ලෙස බැංකු ශේෂය තුළ ඇතුළත් භාණ්ඩාගාර නියෝජ්‍ය ලේකම්ගේ ගිණුමේ සෘණ ශේෂයන් සහිත උප ගිණුම් හා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ තාවකාලික ඉතුරුම් ගිණුමේ සෘණ ශේෂය සහ රාජ්‍ය ණය ගැනීම් ඇතුළත් වේ.

*** 2020 විදේශ ණය ගැනීම් ලෙස ඇතුළත් රු.බිලියන 210 ක් 2019 වර්ෂයේදී සහ ඊට පෙර ලද ණය වන අතර 2020 ණය ගැනීමේ සීමාවට ගෙන නොමැත.

7.1.7.5.2 අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය ලෙස ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය සඳහන් කරනු ලබයි. ඒ අනුව අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ සහ 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය සංසන්දනය කිරීමේ ප්‍රකාශනයක් පහත දැක්වේ.

වගුව අංක 51 - 2020 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය සංසන්දනය කිරීම

විස්තරය	රු. මිලියන		
	රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව	ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්තාවන් අනුව	ශේෂය
අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව අනුව රජයේ ණය (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය)			15,117,247
එකතු කළා -			
ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ පවත්නා රජයේ තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(1,447)	1,447
වාණිජ බැංකුවල පවත්නා රජයේ ඉල්ලුම් තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(27,893)	27,893
වාණිජ බැංකුවල පවත්නා රජයේ කාලීන හා ඉතුරුම් තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(63,031)	63,031
ලංකා බැංකුවේ පවත්නා රජයේ අධිරාව අඩුවෙන් දැක්වීම	264,223	206,006	58,217
මහජන බැංකුවේ පවත්නා රජයේ අධිරාව අඩුවෙන් දැක්වීම	224,557	204,842	19,715
ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ පවත්නා රජයේ තාවකාලික ඉතුරුම් ගිණුමේ සෘණ ශේෂය වාර්තා නොකිරීම	19,400	-	19,400
විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් බැංකු එකක ව්‍යාපෘති ණය, ආරක්ෂක අමාත්‍යාංශයේ සුහුරුපාය ණය ගිණුම, කල්බදු ණය, පාරිභෝගික ගිණුම සහ දේශීය කාලීන ණය අඩුවෙන් දැක්වීම	132,834	105,044	27,790
විදේශ ණය අඩුවෙන් දැක්වීම	3,856,381	3,837,040	19,341
අඩු කළා -			
වෙනත්			331
රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය			15,353,752

7.1.7.5.3 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව මුදල් අමාත්‍යවරයා විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද 2019 වර්ෂය සඳහා වූ අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල්

අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) සහ 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල උධාතයන් කිහිපයක් පහත සඳහන් වේ.

වගුව අංක 52- 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල උධාතයන්

අයිතමය	මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව (2019) අනුව		රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වෙනස (2019) අනුව
	බදු ආදායම (රු.මිලියන)	1,734,925	1,734,925
බදු නොවන ආදායම (රු.මිලියන)	155,974	172,271	16,297
පුනරාවර්තන වියදම (රු.මිලියන)	2,301,155	2,321,623	20,468
ප්‍රාග්ධන වියදම් / රාජ්‍ය ආයෝජන (රු.මිලියන)	631,235	637,219	5,984
ආදායම් හිඟය/ වර්තන ගිණුමේ උණකාවය (රු.මිලියන)	410,256	414,426	4,170
අයවැය හිඟය* (රු.මිලියන)	1,016,483	1,051,645	35,162
දළ විදේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)	935.1	935.1	-
දළ දේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)	1,142.3	1,067.7	74.60
2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය (රු.බිලියන)**	13,031.5	12,721.2	310.30

* රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, අයවැය හිඟය ගණනය කිරීමට යොදා නොගත්, ලද විදේශීය ප්‍රදානයන් වූ රු.මිලියන 7,909 ක්, ණය ආපසු ගෙවීම් වූ රු. මිලියන 18,271 ක් සහ අත්තිකාරම් ගිණුම් මගින් ශුද්ධ ණය දීම් රු. මිලියන 1,172 ක් මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව අනුව අයවැය හිඟය ගණනය කිරීම සඳහා යොදා ගෙන ඇත.

** රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය ලෙස ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු ශේෂය තුළ ඇතුළත් භාණ්ඩාගාර නියෝජ්‍ය ලේකම්ගේ ගිණුමේ සෘණ ශේෂයන් සහිත උප ගිණුම් හා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ තාවකාලික ඉතුරුම් ගිණුමේ සෘණ ශේෂය, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවෙන් ලබා ගෙන ඇති අත්තිකාරම් සහ රාජ්‍ය ණය ගැනීම් ඇතුළත් වේ.

7.1.7.5.4 අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය ලෙස ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය සඳහන් කරනු ලබයි. ඒ අනුව අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ සහ 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය සංසන්දනය කිරීමේ ප්‍රකාශනයක් පහත දැක්වේ.

වගුව අංක 53 - 2019 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය සංසන්දනය කිරීම

විස්තරය	රු. මිලියන		
	රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව	ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්තාව අනුව	ශේෂය
අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව අනුව රජයේ ණය (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය)			13,031,543
එකතු කළා -			
ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ පවත්නා රජයේ තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(444)	444
වාණිජ බැංකුවල පවත්නා රජයේ ඉල්ලුම් තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(23,169)	23,169
වාණිජ බැංකුවල පවත්නා රජයේ කාලීන හා ඉතුරුම් තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(66,904)	66,904
ලංකා බැංකුවේ පවත්නා රජයේ අයිතව අඩුවෙන් දැක්වීම	179,233	108,642	70,591
මහජන බැංකුවේ පවත්නා රජයේ අයිතව අඩුවෙන් දැක්වීම	96,073	85,492	10,581
පරිච්ඡේදිත ගෙවීම් සඳහා ලබා ගත් ණය අඩුවෙන් දැක්වීම	61,136	26,343	34,793
ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ පවත්නා රජයේ තවකාලීන ඉතුරුම් ගිණුමේ සෘණ ශේෂය වාර්තා නොකිරීම	21,420	-	21,420
අඩු කළා -			
හාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වැඩියෙන් දැක්වීම	4,368,280	4,686,526	(318,246)
විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් බැංකු ඒකක ව්‍යාපෘති ණය වැඩියෙන් දැක්වීම	17,700	19,050	(1,350)
ආරක්ෂක අමාත්‍යාංශයේ සුහුරුපාය ණය ගිණුම වැඩියෙන් දැක්වීම	6,258	6,288	(30)
කල්බදු ණය වැඩියෙන් දැක්වීම	2,881	4,355	(1,474)
විදේශ ණය වැඩියෙන් දැක්වීම	3,105,824	3,322,635	(216,811)
වෙනත්		340	(340)
රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය			12,721,194

7.1.7.5.5 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව මුදල් අමාත්‍යවරයා විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද 2018 වර්ෂය සඳහා වූ අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) සහ 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල උධෘතයන් කිහිපයක් පහත සඳහන් වේ.

වගුව අංක 54 - 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය සංසන්දනය කිරීම

අයිතමය	මුදල්	රජයේ මූල්‍ය	වෙනස
	අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව (2018) අනුව	ප්‍රකාශන (2018) අනුව	
බදු ආදායම (රු. මිලියන)	1,712,318	1,712,318	-
බදු නොවන ආදායම (රු. මිලියන)	207,656	222,778	15,122
පුනරාවර්තන වියදම (රු. මිලියන)	2,089,714	2,108,964	19,250
ප්‍රාග්ධන වියදම් / රාජ්‍ය ආයෝජන (රු. මිලියන)	624,969	625,310	341
ආදායම් හිඟය/ වර්තන ගිණුමේ උෞණතාවය (රු. මිලියන)	169,740	173,869	4,129
අයවැය හිඟය* (රු. මිලියන)	760,769	799,179	38,410

දළ විදේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)	771.6	771.6	-
දළ දේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)	1,109.1	1,099.3	9.8
2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය (රු.බිලියන)**	12,030.5	11,769.5	261

* රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, අයවැය හිඟය ගණනය කිරීමට යොදා නොගත්, ලද විදේශීය ප්‍රදානයන් වූ රු.මිලියන 12,485 ක්, ණය ආපසු ගෙවීම් වූ රු. මිලියන 25,584 ක් සහ අත්තිකාරම් ගිණුම් මඟින් ශුද්ධ ණය දීම රු. මිලියන 4,129 ක් මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව අනුව අයවැය හිඟය ගණනය කිරීම සඳහා යොදා ගෙන ඇත.

** රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය ලෙස බැංකු ශේෂය තුළ ඇතුළත් භාණ්ඩාගාර නියෝජ්‍ය ලේකම්ගේ ගිණුමේ සෘණ ශේෂයන් සහිත උප ගිණුම් හා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ තාවකාලික ඉතුරුම් ගිණුමේ සෘණ ශේෂය, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවෙන් ලබා ගෙන ඇති අත්තිකාරම් සහ රාජ්‍ය ණය ගැනීම් ඇතුළත් වේ.

7.1.7.5.6 අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය ලෙස ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය සඳහන් කරනු ලබයි. ඒ අනුව අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ සහ 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය සංසන්දනය කිරීමේ ප්‍රකාශනයක් පහත දැක්වේ.

වගුව අංක 55- 2018 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය සංසන්දනය කිරීමේ ප්‍රකාශනය

විස්තරය	රු. මිලියන		
	රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව	ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු වාර්තාව අනුව	ශේෂය
අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව අනුව රජයේ ණය (ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය)			12,030,548
එකතු කළා -			
විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් බැංකු ඒකක ව්‍යාපෘති ණය අඩුවෙන් දැක්වීම	19,507	16,523	2,984
ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ පවත්නා රජයේ තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(301)	301
වාණිජ බැංකුවල පවත්නා රජයේ ඉල්ලුම් තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(23,584)	23,584
වාණිජ බැංකුවල පවත්නා රජයේ කාලීන හා ඉතුරුම් තැන්පතු රජයේ ණයවලින් අඩු කර තිබීම	-	(71,775)	71,775
ලංකා බැංකුවේ පවත්නා රජයේ අයිතව අඩුවෙන් දැක්වීම	188,112	147,748	40,364
මහජන බැංකුවේ පවත්නා රජයේ අයිතව අඩුවෙන් දැක්වීම	87,967	76,964	11,003
ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ පවත්නා රජයේ තවකාලික ඉතුරුම් ගිණුමේ සෘණ ශේෂය වාර්තා නොකිරීම	18,483	-	18,483
අඩු කළා -			
භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වැඩියෙන් දැක්වීම	3,999,932	4,344,237	(344,305)
ආරක්ෂක අමාත්‍යාංශයේ සුනුරුපාය ණය ගිණුම වැඩියෙන් දැක්වීම	6,827	6,861	(34)
පරිනෝමිත ගෙවීම් සඳහා ලබා ගත් ණය	-	28,184	(28,184)
කල්බදු ණය වැඩියෙන් දැක්වීම	7,660	8,245	(585)
විදේශ ණය වැඩියෙන් දැක්වීම	3,194,154	3,250,139	(55,985)
වෙනත්		474	(474)
රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව වාර්තා කරනු ලබන රජයේ ණය			11,769,475

7.1.7.5.7 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව ඉදිරිපත් කරන ලද 2017 වර්ෂය සඳහා වූ අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ (මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව) සහ 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල උධාතයන් කිහිපයක් පහත සඳහන් වේ.

වගුව අංක 56 - 2017 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂය සඳහා වූ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල උධාතයන්

අයිතමය	මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව, 2017 අනුව	රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශ, 2017 අනුව	වෙනස
බදු ආදායම (රු.මිලියන)	1,670,178	1,670,178	-
බදු නොවන ආදායම (රු.මිලියන)	161,353	174,839	13,486
පුනරාවර්තන වියදම (රු.මිලියන)	1,927,692	1,945,575	17,883
ප්‍රාග්ධන වියදම් / රාජ්‍ය ආයෝජන (රු.මිලියන)	657,386	657,530	144
ආදායම් හිඟය/ වර්තන ගිණුමේ උභයතාවය (රු.මිලියන)	96,161	100,558	4,397
අයවැය හිඟය* (රු.මිලියන)	733,494	758,088	24,594
දළ විදේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)	663.8	601.3	62.5
දළ දේශීය ණය ගැනීම් (රු.බිලියන)	956.2	856.7	99.5
2017 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය (රු.බිලියන)	10,383	10,005	378

* රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන අනුව, අයවැය හිඟය ගණනය කිරීමට යොදා නොගත්, ලද විදේශීය ප්‍රදානයන් වූ රු.මිලියන 8,031 ක්, ණය ආපසු ගෙවීම් වූ රු. මිලියන 16,418 ක් සහ අත්තිකාරම් ගිණුම් මගින් ශුද්ධ ණය දීම රු. මිලියන 4,396 ක් මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාව අනුව අයවැය හිඟය ගණනය කිරීම සඳහා යොදා ගෙන ඇත.

7.1.7.6 ඒක පුද්ගල ණය ප්‍රමාණය

2010 සිට 2020 වර්ෂය දක්වා රජයේ ණය ශේෂය, මධ්‍ය වාර්ෂික ජනගහනය සහ ඒකපුද්ගල ණය ප්‍රමාණය පහත වගුවේ දැක්වේ.

වගුව අංක -57 දක්වා රජයේ ණය ශේෂය, මධ්‍ය වාර්ෂික ජනගහනය සහ ඒකපුද්ගල ණය ප්‍රමාණය 2010 -2021

විස්තරය	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
මධ්‍යම රජයේ නොපිය වූ ණය ශේෂය (රු. මිලියන)	4,594,642	5,137,762	6,082,949	6,889,212	7,486,862	8,599,190	9,478,869	10,382,832	12,030,548	13,031,543	15,117,247	17,589,373
මධ්‍ය වර්ෂික ජනගහනය ('000)	20,675	20,892	20,425	20,585	20,778	20,970	21,203	21,444	21,670	21,803	21,919	22,156
ඒකපුද්ගල ණය ප්‍රමාණය (රු.)	222,232	245,920	297,819	334,671	360,326	410,071	447,053	484,184	555,171	597,695	689,687	793,888

මූලාශ්‍රය : ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ වාර්ෂික වාර්තාව , 2021

7.1.7.7 ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරු ලෝකයේ වෙනත් ආර්ථිකයන් සමඟ සැසඳීම

ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරු ලෝකයේ දියුණු ආර්ථිකයන්, නැඟී එන වෙළඳපල හා මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන් සහ අඩු ආදායම් සහිත දියුණු වෙමින් පවතින රටවල් සමඟ සසඳා පහත පරිදි දක්වා ඇත.

වගුව අංක 58 - ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරු ලෝකයේ අනෙකුත් රටවල් සමඟ සැසඳීම

	ද.දේ.නි.යේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස									
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
රජයේ සමස්ත ශේෂය [අයවැය අතිරික්තය/(හිඟය)]										
දියුණු ආර්ථිකයන්	-5.5	-3.7	-3.1	-2.6	-2.6	-2.4	-2.5	-3.0	-10.5	-7.3
නැඟී එන වෙළඳපල සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන්	-1.0	-1.6	-2.4	-4.2	-4.6	-3.9	-3.6	-4.6	-9.3	-5.3
ආසියාව*	-1.6	-1.8	-1.7	-3.1	-3.7	-3.6	-4.2	-5.8	-10.4	-6.6
ශ්‍රී ලංකාව**	-5.6	-5.2	-6.2	-7.0	-5.3	-5.5	-5.3	-8.0	-12.8	-12.2
අඩු ආදායම් සහිත දියුණු වෙමින් පවතින රටවල්	-2.0	-3.4	-3.2	-3.9	-3.8	-3.7	-3.3	-3.5	-5.1	-4.9
රජයේ පාරම්පරික ශේෂය [පාරම්පරික අතිරික්තය/(හිඟය)]										
දියුණු ආර්ථිකයන්	-3.7	-2.1	-1.5	-1.1	-1.1	-0.9	-1.0	-1.5	-9.2	-6.2
නැඟී එන වෙළඳපල සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන්	0.6	0.0	-0.8	-2.5	-2.9	-2.1	-1.8	-2.8	-7.5	-3.5
ආසියාව	-0.4	-0.6	-0.5	-1.9	-2.4	-2.2	-2.8	-4.3	-8.8	-5.0
ශ්‍රී ලංකාව	-0.9	-0.6	-2.0	-2.2	-0.2	0.0	0.6	-2.0	-6.2	-6.0
අඩු ආදායම් සහිත දියුණු වෙමින් පවතින රටවල්	-0.9	-2.2	-2.0	-2.5	-2.4	-2.3	-1.7	-1.9	-3.3	-2.9
රාජ්‍ය ආදායම										
දියුණු ආර්ථිකයන්	35.3	36.5	36.5	36.1	36.0	35.9	35.9	35.6	36.1	36.6
නැඟී එන වෙළඳපල සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන්	29.5	29.0	28.4	27.3	26.8	27.2	27.7	27.1	25.1	26.1
ආසියාව	25.3	25.4	25.6	26.3	26.1	26.2	26.3	25.6	23.6	24.9
ශ්‍රී ලංකාව	12.2	12.0	11.6	13.3	14.1	13.8	13.5	12.6	9.2	8.7
අඩු ආදායම් සහිත දියුණු වෙමින් පවතින රටවල්	17.2	16.2	15.9	14.5	14.1	14.5	15.1	14.8	14.1	14.2
රාජ්‍ය වියදම										
දියුණු ආර්ථිකයන්	40.8	40.1	39.6	38.7	38.6	38.3	38.3	38.6	46.5	43.9
නැඟී එන වෙළඳපල සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන්	30.5	30.6	30.8	31.4	31.4	31.1	31.2	31.6	34.4	31.4
ආසියාව	26.9	27.1	27.4	29.4	29.8	29.9	30.6	31.3	34.0	31.5
ශ්‍රී ලංකාව	17.8	17.2	17.9	20.4	19.5	19.3	18.8	20.6	21.9	21.0
අඩු ආදායම් සහිත දියුණු වෙමින් පවතින රටවල්	19.2	19.5	19.1	18.4	17.9	18.2	18.5	18.4	19.2	19.1
රජයේ දළ ණය										
දියුණු ආර්ථිකයන්	105.6	104.0	103.6	103.2	105.6	103.2	102.7	103.8	123.2	119.8
නැඟී එන වෙළඳපල සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන්	37.1	38.3	40.3	43.8	48.4	50.5	52.3	54.6	64.9	66.1
ආසියාව	39.6	41.3	43.4	45.0	50.0	52.8	54.5	57.6	68.9	72.9
ශ්‍රී ලංකාව	69.7	71.8	72.2	78.5	79.0	77.9	84.2	86.8	101.2	104.6
අඩු ආදායම් සහිත දියුණු වෙමින් පවතින රටවල්	31.1	32.2	31.8	36.1	39.4	42.1	42.4	43.6	49.5	49.8
මූලාශ්‍රය - Fiscal Monitor, ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල (2022 අප්‍රේල්) සහ වාර්ෂික වාර්තාව, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව - 2021										
* නැඟී එන වෙළඳපල සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන් යටතේ පවත්නා ආසියානු රටවල් වනුයේ චීනය, ඉන්දියාව, ඉන්දුනීසියාව, මැලේසියාව, පිලිපීනය, ශ්‍රී ලංකාව, තායිලන්තය, බුරුනෙයි දරුස්සලාම්, පීජී, මාලදිවයින, මාර්ෂාල් දූපත්, මිකෝනෙසියා, මොන්ගෝලියා, නායුරු, පාලායු, සාමෝයා, ටෝන්ගා, ටුවාලූ සහ වානුවායි.										
** ශ්‍රී ලංකාවට අදාළ සියළුම දත්තයන් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ 2021 වර්ෂයේ වාර්ෂික වාර්තාවෙන් හා මුදල් අමාත්‍යාංශයේ 2020 වාර්ෂික වාර්තාවෙන් ලබා ගෙන ඇති අතර අනෙකුත් දත්ත සියල්ලම ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල, 2022 අප්‍රේල් නිකුත් කළ Fiscal Monitor වාර්තාවෙන් ලබා ගෙන ඇත.										

7.1.7.7.1 ඉහත වගුවේ සඳහන් තොරතුරු අනුව, නැඟී එන වෙළඳපල සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන් හි 2021 වර්ෂයට අදාළ සාමාන්‍ය අයවැය හිඟය ද.දේ.නි යෙන් සියයට 5.3 ක් වූ අතර එම ආර්ථිකයන් යටතට ගැනෙන ශ්‍රී ලංකාවේ 2021 වර්ෂයට අදාළ අයවැය හිඟය ද.දේ.නි යෙන්

සියයට 12.2 ක් විය. එමෙන්ම එම ආර්ථිකයන් යටතට ගැනෙන ආසියාතික රටවල 2021 වර්ෂයට අදාළ සාමාන්‍ය අයවැය හිඟය ද.දේ.නි යෙන් සියයට 6.6 ක් විය.

7.1.7.7.2 ඉහත වගුවේ සඳහන් තොරතුරු අනුව, නැඟී එන වෙළඳපළ සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන් හි 2021 වර්ෂයට අදාළ රාජ්‍ය ආදායම ද.දේ.නි යෙන් සියයට 26.1 ක් වූ අතර එම ආර්ථිකයන් යටතට ගැනෙන ශ්‍රී ලංකාවේ 2021 වර්ෂයට අදාළ රාජ්‍ය ආදායම ද.දේ.නි යෙන් සියයට 8.7 ක් විය. එමෙන්ම එම ආර්ථිකයන් යටතට ගැනෙන ආසියාතික රටවල 2021 වර්ෂයට අදාළ සාමාන්‍ය රාජ්‍ය ආදායම ද.දේ.නි යෙන් සියයට 24.9 ක් විය.

7.1.7.7.3 ඉහත වගුවේ සඳහන් තොරතුරු අනුව, නැඟී එන වෙළඳපළ සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන් හි 2021 වර්ෂයට අදාළ සාමාන්‍ය රාජයේ දළ ණය ද.දේ.නි යෙන් සියයට 66.1 ක් වූ අතර එම ආර්ථිකයන් යටතට ගැනෙන ශ්‍රී ලංකාවේ 2021 වර්ෂයට අදාළ රජයේ දළ ණය (2021 දෙසැම්බර් 31 දිනට රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය) ද.දේ.නි. යෙන් සියයට 104.6 ක් විය. එමෙන්ම එම ආර්ථිකයන් යටතට ගැනෙන ආසියාතික රටවල 2021 වර්ෂයට අදාළ සාමාන්‍ය රජයේ දළ ණය ද.දේ.නි. යෙන් සියයට 72.9 ක් විය.

7.2 නිරීක්ෂණ

7.2.1 මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ එක් සංරචකයක් වන රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයේ සහ එම වාර්තාවේ එක් සංරචකයක් වන සංඛ්‍යා ලේඛන පරිශීෂ්ඨය කොටසේ එකිනෙකට අසමාන අයවැය හිඟයක් වාර්තාකරනු ලැබේ. මුදල් අමාත්‍යාංශයේ මෙම වාර්තාකරණය අදාළ වාර්ෂික වාර්තා සහ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලනය කරනු ලබන පාර්ශවයන් නොමග යවන සුලු බව නිරීක්ෂණය කෙරේ. රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයේදී විදේශ ප්‍රධාන ඇතුලු ඇතැම් ආදායම් ප්‍රභව ආදායමක් ලෙස නොසලකා මූල්‍යනය ලෙස සැලකීමද මෙම වෙනසට ඉවහල් වී ඇත.

7.2.2 ඉහත 7.1.1.1 හි දැක්වෙන කරුණු අනුව ආදායම් ඇස්තමේන්තු පිළියෙල කිරීමේදී දළ දේශීය නිෂ්පාදනයේ වැඩිවීම කෙරෙහි සැලැකිලිමත් විය යුතුව තිබුණත්, ඒ කෙරෙහි අවධානය යොමු නොකර ආදායම අධි ඇස්තමේන්තුකරණයක් සිදු කර තිබුණු බව නිරීක්ෂණය විය.

7.2.3 පාර්ලිමේන්තුව විසින් අනුමත කළ ආදායම් ඇස්තමේන්තුවක් පාර්ලිමේන්තුවේ අනුමැතියකින් තොරව ඉහත 7.1.1.1 හි සඳහන් පරිදි ආදායම් ගණන්දීමේ නිලධාරීන්ට සංශෝධනය කිරීමට අවස්ථාව ලබා දීමත් එය රාජ්‍ය මූල්‍ය ප්‍රතිපත්ති දෙපාර්තමේන්තුව වෙත වාර්තා කිරීම ප්‍රමාණවත් බව මුදල් රෙගුලාසිවල සඳහන් වීම හේතුවෙන් ආදායම් තාත්වික ලෙස ඇස්තමේන්තු කිරීමේ වගවීම දුර්වල වී ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

7.2.4 තවද, ඉහත 7.1.1.4 ඡේදයෙහි දැක්වෙන කරුණු අනුව, ලබා ගෙන තිබුණු ණය හා ප්‍රදානවලින් ආයෝජනයන් සිදු නොකර පුනරාවර්තන වියදම් පියවා ගැනීම සඳහා 2019 වර්ෂයේදී සියයට 20.23 ක්ද, 2020 වර්ෂයේදී සියයට 45.59 ක් හා 2021 වර්ෂයේදී සියයට 42.41 ක්ද වශයෙන් උපයෝජනය කර තිබුණි.

7.2.5 “ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම්” යන්න 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම්) පනතෙහි නිර්වචනය කර නොතිබුණු අතර මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ලෙස රජයේ සමස්ත නොපියවූ ණය පමණක් යොදා ගනිමින් ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 80 නොඉක්මවන බවට වන සීමාව සලකා බලන බව නිරීක්ෂණය විය. ඒ අනුව, ඉහත වගුව අංක 47 පරිදි 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂයන්හි දී මුළු බැරකම් පිළිවෙලින් සියයට 84.2 ක්, 86.9 ක් හා 100.6 හා 104.6 වීම හේතුවෙන් එම සීමාවද ඉක්මවා ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

7.2.6 ඉහත වගුව අංක 47 හි සඳහන් පරිදි, 2003 අංක 03 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම්) පනත අනුව අයවැය පරතරය ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට 5 නොඉක්මවීමට කටයුතු කළයුතු වුවත්, 2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂයන්හි දී එම අරමුණු ළඟා කර ගැනීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.

7.2.7 එක් එක් වර්ෂවල විසර්ජන කෙටුම්පත දෙවන වර කියවීමට යෙදී ඇති දිනට 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම්) පනත ප්‍රකාරව මුදල් ඇමතිවරයා විසින් පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය ප්‍රකාශයේ සඳහන් ප්‍රමුඛතාවය අනුව රජයේ ණය ප්‍රමාණය ද.දේ.නි. යේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂවලදී පිළිවෙලින් සියයට 75 ක්, සියයට 77.5, සියයට 79 ක්, සියයට 95.1 ක් හා සියයට 102.8 ක් (වගුව අංක 49) විය යුතු වුවත්, එම වර්ෂයන් වලදී පිළිවෙලින් එම අගයන් සියයට 77.9 ක්, 84.2 ක්, 86.9 ක්, 100.6 ක් හා 104.6 ක් වීම හේතුවෙන් අදාළ අපේක්ෂිත මට්ටම් ඉක්මවා ඇති බව නිරීක්ෂණය විය.

7.2.8 තවද, ඉහත සඳහන් ආණ්ඩුවේ ප්‍රමුඛතාවය අනුව අයවැය හිඟය ද.දේ.නි. ප්‍රතිශතයක් ලෙස 2017 වර්ෂයේ සිට 2021 වර්ෂය දක්වා පිළිවෙලින් සියයට 4.7 ක්, 4.5 ක් හා 4.8 ක්, 7.9 ක් හා 11.1 ක් ලෙස පවත්වා ගත යුතු වුවත් එම වර්ෂයන්වලදී තත්‍ය ළඟාවීම පිළිවෙලින් සියයට 5.5 ක්, 5.3 ක් හා 9.6 ක්, 11.1 ක් හා 12.2 ක් විය.

7.2.9 තවද, රාජ්‍ය ආදායම හා බදු ආදායම ආදී ආණ්ඩුවේ ප්‍රමුඛතා ද.දේ.නි ප්‍රතිශතයක් ලෙස පවත්වාගත යුතු මට්ටමින් පවත්වා ගැනීමට ඒ ඒ වර්ෂයන්හිදී අපොහොසත් වී ඇති බව වගුව අංක 49 හි ඇති දත්තයන් අනුව පැහැදිලි වේ.

7.2.10 2005 වර්ෂයේ සිට 2014 වර්ෂය දක්වා කාල පරාසය තුළ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල මූල්‍ය නොවන වත්කම් ගිණුම්ගත කර නොතිබුණු අතර, එය 2015 වර්ෂයේ සිට ගිණුම්ගත කිරීම ආරම්භ කර

නිවුණි. 2015 වර්ෂයේ වත්කම් ගිණුම් ගත කිරීම ආරම්භ කළද, ඉහත 7.1.4 ඡේදයෙහි සඳහන් පරිදි මුදල් ප්‍රවාහ ප්‍රකාශවල සඳහන් කර තිබුණු භෞතික වත්කම් ඉදිකිරීම හෝ මිලදී ගැනීම හා වෙනත් ආයෝජන අත්පත් කර ගැනීමවල එකතුව රු.බිලියන 8,199 කින් රු.බිලියන 5,530 ක් හෙවත් සියයට 67 ක් වටිනා වත්කම් හඳුනාගෙන ගිණුම්ගත කිරීමට අපොහොසත් වී තිබුණි.

7.2.11 අයවැය ආර්ථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවල මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම්) පනතෙහි සඳහන් ආකාරයට ඉහත 7.1.7.4 ඡේදයෙහි සඳහන් තොරතුරු ඇතුළත් කළ යුතු වුවත්, 2017 වර්ෂයේ සිට පනත ප්‍රකාරව කටයුතු කර නොමැති බව නිරීක්ෂණය විය. ඒ අනුව, මෙම වාර්තාව ඉදිරිපත් කිරීමේ අරමුණ වන ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ දක්වා ඇති මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය හා සසඳමින් ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනය අගැයීමේ පදනමක් වශයෙන් යොදා ගැනීමට ඉවහල් වන තොරතුරු සැපයීම නිසි පරිදි සිදු කර නොතිබුණි. කෙසේ වෙතත්, ආදායම් සහ වියදම් සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු 2017, 2018, 2019, 2020 හා 2021 යන වර්ෂ සඳහා ඉදිරිපත් කරන ලද අයවැය ඇස්තමේන්තුවල ඇතුළත් වී තිබුණි.

7.2.12 වගු අංක 56, 54,52,50 හි තොරතුරු අනුව, 2017,2018, 2019 හා 2020 වර්ෂය සඳහා මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ සහ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් ඇතැම් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල සැලකිය යුතු විචලනයන් නිරීක්ෂණය වීම හේතුවෙන් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන, මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේද ඇතුළත් කර ප්‍රසිද්ධ කරන බැවින් එකම වාර්තාවේ ඉහත පරිදි විචලනයන් පැවතීමෙන් මෙම වාර්තා පරිශීලනය කරන පාර්ශවයන්ට නිවැරදිම තත්වය අවබෝධ කර ගැනීමට සහ මෙම තොරතුරු පදනම් කරගනිමින් තීරණයන්වලට එළඹීම දුෂ්කර වන බව නිරීක්ෂණය විය. තවද, ඉහත 51, 53 හා 55 වගු වලින් දක්වා ඇති තොරතුරු අනුව, රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල දැක්වෙන ඇතැම් තොරතුරු හා මහබැංකු වාර්තා අනුව දැක්වෙන ඇතැම් ණය වර්ගයන් අතර ද වෙනස්කම් නිරීක්ෂණය වීම හේතුවෙන් රජයේ සමස්ත ණය පිළිබඳ නිවැරදි තොරතුරු ඉදිරිපත් නොවන බව නිරීක්ෂණය විය.

7.2.13 ඉහත වගුව අංක 57 ට අනුව, ඒක පුද්ගල ණය ප්‍රමාණය අඛණ්ඩව වර්ධනය වී ඇති අතර 2010 වර්ෂයට සාපේක්ෂව 2021 වර්ෂයේදී ඒක පුද්ගල ණය ප්‍රමාණය සියයට 257 කින් වර්ධනය වී ඇත.

7.2.14 ඉහත වගුව අංක 58 හි තොරතුරු අනුව, නැඟී එන වෙළඳපළ සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන්ගේ සහ ඒ යටතට ගැනෙන ආසියාතික රටවල සාමාන්‍ය අයවැය හිඟයට වඩා ශ්‍රී ලංකාවේ අයවැය හිඟය ඉහළ අගයක් ගෙන තිබුණි. තවද, ශ්‍රී ලංකාවේ අයවැය හිඟයට වඩා, අඩු ආදායම් සහිත දියුණු වෙමින් පවතින රටවල 2021 වර්ෂයට අදාළ සාමාන්‍ය අයවැය හිඟය (ද.දේ.නි යෙන් සියයට 4.9 කි) අඩු අගයක් ගෙන තිබුණි.

7.2.15 තවද, වගුව අංක 58 ට අනුව, නැඟී එන වෙළඳපළ සහ මැදි ආදායම් සහිත ආර්ථිකයන්ගේ සහ ඒ යටතට ගැනෙන ආසියාතික රටවල සාමාන්‍ය රජයේ දළ ණයවලට වඩා ශ්‍රී ලංකාවේ රජයේ දළ ණය ඉතා ඉහළ අගයක් ගෙන තිබුණි. තවද, ශ්‍රී ලංකාවේ රජයේ දළ ණයවලට වඩා අඩු ආදායම් සහිත

දියුණු වෙමින් පවතින රටවල 2021 වර්ෂයට අදාළ සාමාන්‍ය රජයේ දළ ණය (ද.දේ.නි යෙන් සියයට 49.8 ක්) ඉතා අඩු අගයක් ගෙන තිබුණි.

අටවැනි පරිච්ඡේදය

නිර්දේශ

8.1 දෙවන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ

8.1.1 රාජ්‍ය ණය සම්බන්ධව පවතින ජාත්‍යන්තරව පිළිගත් නිර්වචනයන් සලකා බලමින් වඩාත් නිවැරදි ආකාරයෙන් ශ්‍රී ලංකාවේ රාජ්‍ය ණය ගණයට කුමන අයිතම ඇතුළත් කර ගත යුතුද යන්න ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව, මුදල් අමාත්‍යාංශය සහ අදාළ පාර්ශවයන් ගේ නිර්දේශ මත පාර්ලිමේන්තුව මගින් නීතියෙන් නියම කළ යුතුය.

(යොමුව ඡේදය 2.2.1)

8.1.2 තවද, 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ඉහත 8.1.1 හි සඳහන් කරුණු ද ඇතුළත් කරමින් වර්තමානයට ගැලපෙන පරිදි යාවත්කාලීන කිරීම.

(යොමුව ඡේදය 2.2.1, 2.2.2)

8.1.3 මුදල් නීති පනතේ 113 වගන්තිය පරිදි ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව වෙත පැවරී ඇති රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය හා සම්බන්ධ වගකීමට අදාළව රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණයේ අරමුණු, කාර්යයන් සහ වගකීම පිළිබඳව කිසියම් ලිඛිත නීතියක් මගින් නිශ්චය කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව ඡේදය 2.2.2)

8.1.4 විසර්ජන පනත තුළින් සහ සක්‍රීය වගකීම් පනත තුළින් නියම කර ඇති උපරිම ණය සීමා තුළ ණය ගැනීම් සිදු කළ යුතු වීමත්, ලබා ගන්නා ණය ප්‍රශස්ථ ලෙස කළමනාකරණය කර ගැනීමටත් කටයුතු කිරීම .

(යොමුව ඡේදය 2.2.3)

8.1.5 රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන පරිශීලනය මගින් රජයේ සමස්ථ ණය වගකීම පිළිබඳව නිවැරදි අවබෝධයක් ලබා ගත හැකිවන පරිදි ගිණුම්කරන ප්‍රමිතිවලට ද අනුගත වෙමින් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් තුළ ප්‍රමාණවත් පරිදි අවශ්‍ය අනාවරණයන් කළ යුතු වීම.

(යොමුව ඡේදය 2.2.6 , 2.2.7 , 2.2.11)

8.1.6 රජය විසින් ලබාගන්නා ණය අරමුදල් ව්‍යවස්ථාපිත ආයතන වෙත පැවරීමේදී විධිමත් පරිදි උපණය ලෙස ලබාදීමත්, ඒ සඳහා ගිවිසුම්ගත වීම විධිමත් පරිදි සිදුකිරීමට අවශ්‍ය පියවර ගැනීමත්, උපණය වෙනත් ප්‍රභවයකට (ආයෝජන හෝ ස්කන්ධය ලෙස) පරිවර්ථනය කරනු ලබයි නම් එම උපණය ගිවිසුම් අවලංගු කිරීමට පියවර ගැනීම.

(යොමුව ඡේදය 2.2.8, 2.2.9)

8.1.7 මුදල් නීති පනතේ 113 අනුව රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව සතුවන බැවින් රාජ්‍ය ණය රටේ ආර්ථික තත්ත්වයන්ට ගැලපෙන ලෙස ප්‍රශස්ථව පවත්වාගෙන යාමේ වගකීම ඉටුකිරීම තහවුරු කිරීම සහ ඒ සඳහා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව වෙත පහසුකම් සැලසීම සඳහා ණය ලබා ගනු ලබන අනෙකුත් රාජ්‍ය ආයතන යොමු කිරීම

(යොමුව ඡේදය 2.2.1 , 2.2.5 , 2.2.8 , 2.2.9)

8.1.8 රජය විසින් හා රජයේ ඇප මත විදේශ මූල්‍ය ආයතන තුළින් හෝ වෙළඳපලෙන් ඉහළ වෙළඳපල අනුපාත යටතේ වාණිජ ණය ලබා ගැනීමේදී, ඒවා ආයෝජනය කර අනාගතයේදී ආදායම් උත්පාදනය කරන කටයුතු සඳහා පමණක් ලබා ගැනීම හා ඒවා ලබාගැනීමට ප්‍රථම විධිමත් පිරිවැය ප්‍රතිලාභ විශ්ලේෂණයක් මගින් පමණක් තීරණය කිරීම.

8.2 තෙවන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ

8.2.1 රජයේ වාර්ෂික අරමුදල් සම්පාදනය මාසික හා දෛනික ලෙසද පුරෝකථනය කිරීමේදී උපයෝගී කරනු ලබන ණය උපකරණ තීරණය කිරීමේ කාර්යයට අදාළව මහා භාණ්ඩාගාරයේ සහ මහ බැංකුවේ කාර්යයන් නිශ්චිතව හඳුනාගෙන ලේඛණ ගත කිරීමට පියවර ගැනීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.1)

8.2.2 අයවැය හිඟය මූල්‍යයනය කිරීමේදී වර්ෂය ආරම්භයට පූර්වයෙන් එකිනෙක මූල්‍ය උපකරණය හා ඒවායේ සංයුතිය තීරණය කිරීමේ වගකීමට අදාළව ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ සහ මහා භාණ්ඩාගාරයේ කාර්යභාරය හඳුනාගෙන ලේඛණ ගත කිරීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.2)

8.2.3 තවද, වාර්ෂික අයවැයට අදාළව අයවැය හිඟය මූල්‍යයනය කිරීමේදී හැකි සෑම අවස්ථාවකදීම ඇස්තමේන්තුගත ප්‍රමාණයන්ගෙන් අරමුදල් සම්පාදනය කර ගැනීමට උපරිම ලෙස කටයුතු කිරීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.3)

8.2.4 වාර්ෂික රාජ්‍ය ආදායම අඩු වන පරිදි බදු සංශෝධනයන් සිදු කිරීමට අදාළ තීරණ ගැනීමේ දී රජයේ වියදම් පාලනය සම්බන්ධයෙන් හෝ රජයේ වියදම් කපා හැරීම සම්බන්ධයෙන් තාක්ෂණික සහ වෘත්තීමය විශ්ලේෂණයක් හෝ ඇගයීමක් කර තීරණ ගැනීම තුළින් 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනතෙහි අරමුණු ඉටුකරගැනීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.17)

8.2.5 තවද, රටේ පවතින මූල්‍ය අර්බුධ තත්ත්වයද සැලකිල්ලට ගෙන බදු පදනම හා අනුපාතික සමාලෝචනය කර එකතු කළ අගය මත බදු හා ආදායම් බදු ශක්තිමත් කිරීමේ ප්‍රතිසංස්කරණ

ක්‍රියාත්මක කිරීම හා දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයට සාපේක්ෂව බදු ආදායම ප්‍රශස්ත මට්ටමක පවත්වාගැනීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.10)

8.2.6 අයවැය හිඟය ප්‍රශස්ත මට්ටමක පවත්වා ගැනීමේ පිළියමක් ලෙස රාජ්‍ය වියදම් උපරිම ලෙස කළමනාකරණය සඳහා ක්‍රමෝපායන් හඳුන්වා දීම හා ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදල විසින් 2016 වසරේදී විස්තීර්ණ ණය පහසුකම ලබාදීමේදී එකඟවූ අරමුණු සාක්ෂාත් කර ගැනීමට ක්‍රියා කිරීම මගින් අයවැය හිඟය අඩුකර ගැනීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.4 , 3.2.17)

8.2.7 විදේශ මුදල් අවශ්‍යතාවය අවම කර ගැනීම සඳහා ගෙවුම් තුලන ලේඛනයේ හිඟය අවම මට්ටමක පවත්වා ගැනීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.7)

8.2.8 විදේශීය ප්‍රේෂණ සැලකිය යුතු මට්ටමකින් අඩු වීමට හේතු විමර්ශනය කර එම ප්‍රේෂණ වැඩි කර ගැනීමට පිළියම් යෙදීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.8)

8.2.9 විදේශ විනිමය අනුපාතිකය තාවකාලිකව ස්ථාවර මට්ටමක රඳවා ගැනීම සඳහා විදේශ සංචිත නිදහස් කිරීමේ දී එහි දීර්ඝ කාලීන බලපෑම පිළිබඳව දැඩිව අවධානය යොමුකිරීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.15)

8.2.10 උන්ඩියල් හෝ හවාලා ක්‍රම මගින් විදේශ මුදල් බැහැර කරවීම මැඩ පැවැත්වීම සඳහා අදාළ නියාමන ආයතන සහ මූල්‍ය අපරාධ විමර්ශන බලධාරීන් විසින් අඛණ්ඩව පියවර ගැනීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.9)

8.2.11 බැංකු මූල්‍ය ආයතන මගින් වුවද, භාණ්ඩ හා සේවා ආනයනයට මෙන්ම අධ්‍යාපන කටයුතු ආදිය සඳහා බැහැර වන විදේශ මුදල් වටිනාකමට ප්‍රමාණවත් භාණ්ඩ හෝ සේවා ලැබීමක් සිදුව තිබේද නොඑසේ නම් විදේශ මුදල් ශ්‍රී ලංකාවෙන් බැහැරව රඳවා එමගින් අනියම් මූල්‍ය වාසියක් ලබාගැනීමේ අරමුණෙන් සත්‍ය අවශ්‍යතාවය ඉක්මවූ විදේශ මුදල් ප්‍රමාණයක් එලෙස බැහැර කරන්නේද යන්න පිළිබඳව විමර්ශනය කර නිසි ප්‍රතිකර්ම යෙදීම.

(යොමුව ඡේදය 3.2.9)

8.2.12 ඉදිරි වර්ෂවලදී බදු සහන ලබාදීමට ප්‍රථම ඒ සම්බන්ධයෙන් දේශීය හා/හෝ ජාත්‍යන්තර ආයතන විසින් ලබාදී ඇති නිර්දේශ පිළිබඳ ද අවධානය යොමු කරමින් විශේෂයෙන් ම ණය තිරසාරභාවයට වියහැකි බලපෑම පිළිබඳව විධිමත් විශ්ලේෂණයක් මත පමණක් සිදු කිරීම.

(යොමුව 3.2.17)

8.2.13 රජයේ ණය කළමනාකරණය සඳහා අදාළ ක්ෂේත්‍ර පිළිබඳ නිපුණතාවය ඇති වෘත්තිකයන්ගෙන් සමන්විත ස්වාධීන ණය කළමනාකරණ යාන්ත්‍රණයක් ස්ථාපිත කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව 3.2.18)

8.2.14 2019 වර්ෂය අවසානබාගයේ හඳුන්වාදුන් බදු සහන පැකේජය විවක්ෂණශීලී තීරණයක් ද යන්නත්, ඒ තුළින් බලාපොරොත්තු වූ අරමුණු කොතෙක් දුරට ඉටුවී ඇත් ද යන්නත්, හා එමගින් ආර්ථිකයට ඇතිවූ අහිතකර බලපෑම නැවත සමාලෝචනය කර සුදුසු පියවර නිර්දේශ කිරීම සඳහා විශේෂඥ කමිටුවක් පත්කිරීම.

(යොමුව 3.2.17)

8.3 සිව්වන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ

8.3.1 නව භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර වෙන්දේසි ක්‍රමවේදය නිසියාකාරයෙන් යොදා ගනිමින් භාණ්ඩාගාර බැඳුම්කර නිකුත් කිරීමද, භාණ්ඩාගාර බිල්පත් හා ශ්‍රී ලංකා සංවර්ධන බැඳුම්කර නිකුත්කිරීමේ දී එම සුරැකුම්පත්ද, විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට හා අනුරූපව අවම පිරිවැයක් යටතේ හැකි සෑම අවස්ථාවකදීම නිකුත් කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 4.2.1, 4.2.3, 4.2.4)

8.3.2 ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර සඳහා මූලික මිල මාර්ගෝපදේශ සහ අවසාන ඵලදායීතා මග පෙන්වීම ඇතුළත් බැඳුම්කර මිල තීරණය කිරීමේදී මෙහෙයුම් කමිටුව (ටෙන්ඩර් කමිටුව) සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ අධිපති විසින් සිදු කරන ලද කාර්යභාරය සමාලෝචනය කිරීම සඳහා වන ලිපි ලේඛණ සහ/හෝ හඬ පටිගත කිරීම් නඩත්තු කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 4.2.6.1)

8.3.3 විදේශ ණය සම්බන්ධව පවතින ප්‍රධාන අවදානමක් වන රුපියලේ අගය අඛණ්ඩව අවප්‍රමාණය වීම පාලනය කිරීම/විදේශ විනිමය අනුපාතය ස්ථාවරව පවත්වා ගැනීම සඳහා වන ක්‍රමෝපායන් සැලැස්සුම් කර ක්‍රියාත්මක කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 4.2.5.2)

8.3.4 ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව නිකුත් කරනු ලබන ශ්‍රේණිගත කිරීම් යහපත් මට්ටමක පවත්වාගෙන යාම සඳහා ඉවහල් වන 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ

(වගකීම) පනත ප්‍රකාරව පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ සඳහන් ක්‍රමෝපායන් නිසි ලෙස ළඟාකර ගැනීමට කටයුතු කිරීම සහ එම ක්‍රමෝපායන්ගේ ප්‍රශස්ථභාවය විමර්ශනයට ලක් කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 4.2.5.5)

8.3.5 ශ්‍රී ලංකාවේ දිගුකාලීන විදේශ විනිමය ලබා ගැනීම සම්බන්ධව ණය ශ්‍රේණිගතකිරීමේ ආයතන විසින් නිකුත් කරනු ලබන ශ්‍රේණිගත කිරීම්වලට පාදක වන හේතු පිළිබඳව ද වැඩි අවධානයක් යොමුකරමින් රාජ්‍ය මූල්‍ය පාලනය සම්බන්ධ ප්‍රතිසංස්කරණ සිදුකිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 4.2.5.9)

8.4 පස්වන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ

8.4.1 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් රජයේ නොපිය වූ දේශීය ණය ප්‍රමාණය වාර්තා කිරීමේදී ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් විගණනයට දුන් ලබා ගන්නා බැංකු අයිරා ශේෂ විස්තරයෙහි නිරවද්‍යතාවය, මහා භාණ්ඩාගාරයෙන් තහවුරු කර ගැනීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 5.2.8)

8.4.2 මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් නඩත්තු කරනු ලබන CS-DRMS පද්ධතිය මඟින් ලබා ගන්නා වාර්තාවල ඇතුළත් ජාත්‍යන්තර ස්වෛරීත්ව බැඳුම්කර හැර අනෙකුත් විදේශ ණය පිළිබඳ තොරතුරුවල නිරවද්‍යතාවය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් තහවුරු කර ගැනීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 5.2.1)

8.4.3 මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ වාර්තා කරනු ලබනුයේ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් වාර්තා කරනු ලබන රජයේ නොපිය වූ ණය ශේෂය වන බැවින් එම ණය ශේෂයන් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශවල ඇතුළත් රජයේ නොපිය වූ ණය ශේෂයන් සහ අදාළ වෙනත් වර්තා සමඟ පරීක්ෂා කර එම ණය ශේෂයන් හි නිරවද්‍යතාවය තහවුරු කර ගනිමින් කිසියම් විචලයන් පවතී නම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින්ම ඒවා නිවැරදි කර ගැනීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 5.2.4 -5.2.8)

8.4.4 රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශන වල සහ අනෙකුත් රාජ්‍ය ආයතන වල මූල්‍ය ප්‍රකාශනයන් වල රාජ්‍ය ණය ලෙස වාර්තා කළ යුතු ආකාරය මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් විධිමත් ආකාරයෙන් නිශ්චය කළ යුතු වීම.

(යොමුව - ඡේදය 5.2.12, 5.2.13 , 5.2.18)

8.4.5 විදේශ ණය ලබා ගැනීම හා ණය ආපසු ගෙවීම විධිමත් පරිදි ගිණුම්ගත කළ හැකි ආකාරයට විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවෙහි පවත්නා පද්ධතීන් ප්‍රශස්ථ ලෙස භාවිතා කිරීම හා පවත්නා පද්ධතිය කඩිනමින් යාවත්කාලීන කිරීම සඳහා ප්‍රතිලබ්ද්ධි ලදුපත (Disburshment Slip) කඩිනම් විශ්වාසනීය

මාර්ගවලින් ණය ලබා දුන් ආයතන / රටවල් වෙතින් ගෙන්වා ගැනීමට කටයුතු කිරීමත්, ණය හිමියන්ගේ ණය ශේෂයන්ගේ නිවැරදිතාවය හා ප්‍රමාණය කලින් කලට තහවුරු කර ගැනීම සඳහා ණයදෙන ආයතන වල ශේෂයන් සමඟ මෙම පද්ධතියෙහි ශේෂයන් නිරන්තරයෙන් සැසඳීමකට ලක්කර නිවැරදිව දත්තයන් යාවත්කාලීන කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 5.2.2)

8.4.6 විදේශ ණය සම්බන්ධයෙන් කටයුතු කරනු ලබන සියළුම වගකිව යුතු ආයතන අතර මනා සම්බන්ධීකරණයක් පවත්වා ගැනීම

(යොමුව -ඡේදය 5.2.12 ,5.2.15)

8.4.7 ඕනෑම අවස්ථාවක රාජ්‍ය ණය තත්වය (රාජ්‍ය ව්‍යවසායන් විසින් ලබාගන්නා ණය ද ඇතුළත්ව) පිළිබඳ විස්තරාත්මක වාර්තා ලබාගත හැකිවන ආකාරයට නිවැරදි දත්ත යාවත්කාලීන කරමින් දත්ත ගබඩාවක් ශ්‍රී ලංකා මහබැංකුව විසින් පවත්වා ගෙන යාම.

(යොමුව 5.2.19)

8.5 හයවන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ

8.5.1 දැනටමත් රජය විසින් ගෙන ඇති ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය අරමුදලේ සහ ජාත්‍යන්තර මූල්‍ය හා නීති උපදේශන ආයතනවල සහාය ඇතිව කරගෙන යනු ලබන රාජ්‍ය ණය ප්‍රතිව්‍යුහගතකරණ ක්‍රියාවලිය කඩිනම් කිරීම.

(යොමුව -ඡේදය 6.2.9)

8.5.2 රජය විසින් වාර්ෂිකව ඉහළ පොළී ප්‍රමාණයන් ගෙවිය යුතු බැවින් පවත්නා විකල්ප සලකා බලා අවම පිරිවැයකින් ණය අරමුදල් ගැනීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව -ඡේදය 6.2.2)

8.5.3 රටෙහි නිෂ්පාදන ක්‍රියාවලිය වර්ධනය කිරීමටත්, ආයෝජන වර්ධනය කිරීමටත් අවශ්‍ය පියවර ගැනීම තුළින් දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය ඉහළ නැංවීමට කටයුතු කිරීම හා ඒ තුළින් ණය ගැනීම් පාලනය කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 6.2.3)

8.5.4 රාජ්‍ය හා අර්ධ රාජ්‍ය ආයතන සතුව පවතින මූල්‍ය වෙළඳපලෙහි ආයෝජනය කර ඇති වත්කම් සංවර්ධන කටයුතු සඳහා උපයෝජනය කර ගැනීමට අවශ්‍ය පියවර ගැනීම.

8.5.5 රාජ්‍ය හා අර්ධ රාජ්‍ය ආයතන විසින් පුනරාවර්ථන වියදම් දැරීමේ දී එම වියදම් හැකි තාක් අරපිරිමැස්මක් සහිතව භාවිතා කිරීමටත්, ප්‍රාග්ධන වියදම් දැරීමේ දී එම වියදම්ද නාස්තිය අවම වන පරිදි සහ ප්‍රමුඛතා පදනමක් මත යොදා ගැනීම තුළින් රජයේ වියදම් ඵලදායී ලෙස උපයෝජනයට පියවර ගැනීම.

8.5.6 විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් සකස් කර ඇති විදේශ ව්‍යාපෘති ණය සේවාකරණය සඳහා වූ පුරෝකථන සැලැස්මෙහි දක්වා ඇති පරිදි ණය ආපසු ගෙවීම සඳහා විදේශ විනිමය රැස්කර ගැනීමටත්, සැලැස්මට අනුව එම ණය ආපසු ගෙවීමටත් කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 6.2.10)

8.5.7 විදේශීය ණයවල තිරසාරභාවය ශක්තිමත් කර ගනිමින් ජාත්‍යන්තර ආයෝජක සම්බන්ධතා ඉහළ නංවා ගැනීමට හා යහපත් ශ්‍රේණිගතකිරීම් තත්වයක් පවත්වා ගැනීමට කටයුතු කිරීම

(යොමුව - ඡේදය 6.2.4- 6.2.8)

8.6 හත්වන පරිච්ඡේදයට අදාළ නිර්දේශ

8.6.1 රටට ගැලපෙන රාජ්‍ය ණය ප්‍රතිපත්තියක් සකස් කිරීම හා එය රජයන් වෙනස්වීමේදී වෙනස්කිරීමට නොහැකිවන පරිදි සුදුසු නීතිමය රාමුවක් තුළට ගෙනඒම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.7)

8.6.2 ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ලෙස කුමන ණය වර්ගයන් වාර්තා කර යුතුද යන්න පිළිබඳව කිසියම් ලිඛිත නීතියක් මගින් නිශ්චය කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.5)

8.6.3 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව වාර්ෂිකව ඉදිරිපත් කරන ලද ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයේ සඳහන් රජයේ ප්‍රමුඛතා ළඟාකර ගැනීමට අවශ්‍ය ක්‍රමෝපායන් සකස් කර ඒවාට ප්‍රමුඛතාවය ලබා දීම තුළින් ස්ථාවර ආර්ථික තත්ත්වයක් පවත්වා ගෙන යාමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.6 , 7.2.7 , 7.2.8, 7.2.9)

8.6.4 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත ප්‍රකාරව පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කළ යුතු අයවැය, ආර්ථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගත කළ යුතු සියළු තොරතුරු ඇතුළත්ව එම වාර්තාව ඉදිරිපත් කිරීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.11)

8.6.5 මුදල් අමාත්‍යාංශයේ වාර්ෂික වාර්තාවේ ඇතැම් තොරතුරු සහ එම වාර්ෂික වාර්තාවේ ඇතුළත් රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවල සඳහන් රාජ්‍ය මූල්‍ය තොරතුරුවල පවත්නා සැලකිය යුතු විචලනයන් සඳහා හේතු හඳුනාගෙන එම විචලනයන් විධිමත් පරිදි ගැලපීමට කටයුතු කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.12)

8.6.6 ආදායම් ඇස්තමේන්තු හා වියදම් ඇස්තමේන්තු සකස් කිරීමේදී හැකි තාක් තාත්වික ලෙස එම ඇස්තමේන්තු පිළියෙල කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.2)

8.6.7 වාර්ෂික ආදායම් ඇස්තමේන්තු පාර්ලිමේන්තුව විසින් අනුමත කර ඇතත් ඒවා සංශෝධනය කිරීම සඳහා පාර්ලිමේන්තු අනුමැතිය ලබාගැනීමේ ක්‍රමවේදයක් පිළියෙල කිරීම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.3)

8.6.8 යම් වර්ෂයක අයවැය හිඟය / අතිරික්තය සහ එම හිඟය හෝ අතිරික්තය ගණනය කිරීමට යොදාගන්නා ආදායම් සහ වියදම් වටිනාකම් මෙන්ම අයවැය හිඟය මූල්‍යනය කරන ආකාරය නිවැරදිව හා සමානව මහ බැංකුව සහ මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් එම වාර්ෂික වාර්තාවල මෙන්ම අදාළ රජයේ මූල්‍ය ප්‍රකාශනවලද වාර්තා කිරීමට පියවර ගැනීම.

(යොමුව - ඡේදය 7.2.1)



ඩබ්ලිව්.පී.සී.වික්‍රමරත්න

විගණකාධිපති

2022 ජූලි 04 දින.

இலங்கையின் நிதி முகாமைத்துவம் மற்றும் அரசு கடன் நிர்வாகம் தொடர்பான விசேட கணக்காய்வு அறிக்கை 2018-2022

நிறைவேற்றுப் பொழிப்புரை

அரசினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன்களின் தேவைப்பாடு, கடன் பெறும் மூலங்கள், கடன் அறிக்கையிடல், கடன் சேவைப்படுத்தல், நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புகள்) அதிகாரச்சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நோக்கங்களிடையே அரசு கடன் முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானது என கருத்திற்கொள்ளக்கூடிய நோக்கங்களை நிறைவேற்றுதல் தொடர்பில் மற்றும் அரசு கடன் தொடர்பான உள்ளக கட்டுப்பாடு மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடைய விடயங்கள் தொடர்பில் மேற்கொண்ட விசேட கணக்காய்வு அறிக்கைக்குரியதாக இந்த அறிக்கை வெளியிடப்பட்டது. இந்த அறிக்கைக்கு முன்னதாக 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளிலும் அரசு கடன் தொடர்பிலான இரு விசேட கணக்காய்வு அறிக்கைகள் வெளியிடப்பட்டன. மேலும் தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகத்தின் ஆண்டறிக்கைகள் மற்றும் அரசு நிதிக்கூற்றுகளின் அடிப்படையில் வெளியிடப்படும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கையின் மூலமும் வருடாந்த அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பில் அவதானிப்புகள் முன்வைக்கப்பட்டன.

நிதி அமைச்சின் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கைகளின் பிரகாரம் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக ரூபா 12,030.5 மில்லியன் தொகையான இலங்கையின் அரசு படுகடன் (Government Debt) பெறுமதியானது 2019 திசெம்பர் 31, 2020 திசெம்பர் 31 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆகிய திகதிகளில் உள்ளபடியாக ரூபா 13,031.5 மில்லியன், ரூபா 15,117.2 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 17,589.3 மில்லியன் ஆக கிரமமாக அதிகரித்திருந்தது. மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2018.12.31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக 84.2 சதவீதமாக காணப்பட்ட அரசு கடன் வீதமானது 2019, 2020, 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக முறையே 86.8 சதவீதம், 100.6 சதவீதம் மற்றும் 104.6 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்தது. 2017 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் ஆண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியாக உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் கட்டமைப்பு பின்வருமாறு.

ரூபா மில்லியன்					
ஆண்டு	2017	2018	2019	2020	2021
வெளிநாட்டுக் கடன்					
செயற்திட்டக் கடன்	2,610,547	3,149,905	3,231,464	3,458,461	3,764,319
சர்வதேச இறையாண்மை பிணைமுறிகள்	1,475,049	2,220,411	2,531,493	2,203,279	2,243,049
இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறிகள்	-	-	943	4,986	4,875
திறைசேரி உண்டியல் மற்றும் பிணைமுறைகள்	322,611	158,823	104,021	6,874	1,914
ஏனைய	310,411	430,408	333,362	378,579	477,993
மொத்த வெளிநாட்டுக் கடன்	4,718,618	5,959,547	6,201,283	6,052,179	6,492,150
உள்நாட்டுக் கடன்					
திறைசேரி பிணைமுறிகள்	3,892,408	4,197,323	4,606,232	5,713,300	6,966,218
திறைசேரி உண்டியல்கள்	697,154	746,887	873,943	1,620,705	2,270,508
இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறிகள்	637,886	614,219	559,284	486,870	455,203
சர்வதேச இறையாண்மை பிணைமுறிகள்	-	-	202,099	415,756	372,612
மத்திய வங்கி முற்பணைகள்	199,801	198,633	236,609	153,079	150,129
ரூபாய் கடன்	24,088	24,088	24,088	24,088	24,088
ஏனைய	212,878	289,851	328,006	651,269	858,466
மொத்த உள்நாட்டுக் கடன்	5,664,215	6,071,001	6,830,261	9,065,067	11,097,224
மொத்த கடன்	10,382,833	12,030,548	13,031,544	15,117,246	17,589,374
செலாவணி மாற்ற வீதம் (ஆண்டின் இறுதியில்) 1 ஐ.அ.டொலர்	152.8548	182.7499	181.6340	186.4082	200.4338
மொத்த கடன் (அமெரிக்க டொலர் மில்லியன்)	67,926.12	65,830.67	71,746.17	81,097.54	87,756.53

மூலம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை - 2021

2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் இறுதியில் வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட மொத்தக் கடன்களின் பெறுமதி முறையே ஐ.அ.டொலர் 38,687.14 மில்லியன், ஐ.அ.டொலர் 38,492.4 மில்லியன் மற்றும் ஐ.அ.டொலர் 37,204.8 மில்லியன் ஆகும்.

மேலும் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அதன் ஆண்டறிக்கையின் பிரகாரம் அரசு கடனாக (Public Debt) பொது முயற்சிகளால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டு செயற்திட்டக் கடன்கள் மற்றும் அரசு பிணையின் அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கடன்கள் உள்ளடங்கலாக 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக முறையே ரூபா 13,178.4 பில்லியன், ரூபா 14,155.3 பில்லியன், ரூபா 16,427.1 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 19,407.2 மில்லியன் ஆகும்.

கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனங்களினால் 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதி முதல் கடன் நிலைபேறான தன்மையின் அடிப்படையில் தரப்படுத்தல்கள் கிரமமாக வீழ்ச்சியடைதல் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடையதாக குறிப்பிடப்பட்ட காரணங்கள் தொடர்பில் போதிய கவனம் செலுத்தப்பட்டமை மற்றும் அந்த நிலைமைகளை சீராக்குவதற்கு போதிய மற்றும் ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டமை அவதானிக்கப்படவில்லை.

சர்வதேச நாணய நிதியத்தினால் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது இலங்கைக்கு அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 1.5 மில்லியனான விரிவான கடன் வசதியின் கீழ் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 164 மில்லியனான தவணையொன்று (SDR 118.5 மில்லியன்) வழங்குவதற்குரியதாக 2019 நவம்பர் மாதம் வழங்கப்பட்ட மீளாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம், இலங்கையின் வெளிவாரிக் கடன் நிலைபேறானது என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதுடன், புதிய வரவு செலவுத்திட்ட விதிகளின் சட்டகமொன்று மற்றும் சுயாதீன அரசு கடன் முகாமைத்துவ முகவர் நிறுவனமொன்றை தாழ்ப்பதன் மூலம் அரசு கடனின் நிலைபேறான தன்மை உயர்த்த இயலும் என்பது குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. 2020 ஆம் ஆண்டின் போது விசேடமாக வரி அடிப்படையை விரிவாக்குதல் மற்றும் இணக்கப்பாட்டினை அதிகரிப்பதன் மூலம் வருமானத்தை சேகரிக்க இயலும் என்பது குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறான போதிலும், 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட வரி திருத்தங்கள் மேற்படி மீளாய்வு அறிக்கையின் பரிந்துரைகளுடன் பொருந்தாத காரணத்தால், அதன் மூலம் விரிவான கடன் வசதிகளை வழங்குவதற்குரியதாக 2016 ஆம் ஆண்டின் போது இணங்கிய வரவு செலவுத்திட்ட கொள்கைகள் மற்றும் கொடுப்பனவு சமப்படுத்தலுடன் தொடர்புடைய நோக்கங்களை நிறைவேற்றுதல் சவாலாகியுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

அரசின் கடனின் அளவு மற்றும் மத்திய ஆண்டு சனத்தொகையின் பிரகாரம் நபரொருவருக்கான கடனின் அளவானது தொடர்ச்சியாக அதிகரித்துள்ளதுடன் 2010 ஆம் ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதியளவில் அது நூற்றுக்கு 257 சதவீதத்தினால் அதிகரித்து ரூபா 793,888 ஆக காணப்பட்டது. மேலும் அரசு கடன் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வரைவிலக்கணங்கள் நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 113 ஆம் பிரிவின் அல்லது 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி (முகாமைத்துவ பொறுப்புக்கள்) அதிகாரச்சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டிராமையால் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்திக்கு கடன் விகிதமாக கணிப்பிடக்கூடிய பெறுமதியும் 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புக்கள்) அதிகாரச்சட்டத்தில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட விகிதமா என்பது திட்டவட்டமாக உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.

இலங்கையின் கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பில் இலங்கை மத்திய வங்கிக்கு மற்றும் பொதுத் திறைசேரிக்கு சாட்டப்பட்டுள்ள பொறுப்பு தொடர்பான விடயப்பரப்பு திட்டவட்டமான எழுத்துமூல சட்டமொன்றின் மூலம் தெளிவாக இனங்காணப்பட்டிராததுடன், ஏதேனும் சந்தர்ப்பத்தில் நாட்டில் நிலவும் சரியான ஒட்டுமொத்த கடன் மீதி மற்றும் அது உருவாகியுள்ள விதத்தினை இனங்காணுவதற்கு முறையான நடைமுறைகளும் காணப்படவில்லை. 2017-2021 ஆம் ஆண்டுகளில் ஒதுக்கீட்டு வரைபுச் சட்டம் இரண்டாவது முறையாக வாசிப்பதற்கு நிமித்தமாக இருந்த திகதியில் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்படும் அரசின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்ட அரசு நிதி தொடர்பான அரசின் முன்னுரிமைகளில் கருத்தில் கொள்ளக்கூடியளவான பெறுமானத்தினை அடைந்து கொள்வதற்கு தவறியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

நிதியாண்டினுள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் மீதிகள் சரியான கடனாக கணக்கு வைக்கப்படாத சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன், விசேடமாக ஹம்பாந்தோட்டை துறைமுகத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக அரசாங்கத்தினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் தொகை அரசின் அல்லது துறைமுக அதிகாரசபையின் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் பிரகாரம், அரசின் ஒட்டுமொத்த கடனை சரியாக அறிக்கையிடுவதற்கு பொருத்தமான நடைமுறையொன்று அறிமுகப்படுத்தப்படாமையால், அவ்வாறானதொரு நடைமுறையினை அறிமுகப்படுத்துவதின் தேவைப்பட்டினை வலியுறுத்துகின்றேன்.

வெளிநாட்டுக் கடனினுள் செயற்திட்டக் கடன் மீள்செலுத்துதல்களுக்காக எதிர்வுகூறப்பட்ட திட்டமொன்று பொதுத்திறைசேரியின் வெளிநாட்டுக் வளங்கள் திணைக்களத்திடம் காணப்பட்ட போதிலும் அந்த திட்டத்தின் பிரகாரம் சிறந்த முகாமைத்துவத்துவத்துடன் அந்நிய செலாவணியை ஈட்டிக் கொள்வதற்கு / முகாமை செய்வதற்கு தவறியிருந்தது. இலங்கைக்கு வெளிநாட்டு கடன் மீள்கட்டமைப்பினை மேற்கொள்ளும் வரையிலும் தாக்கமளிக்கும் கடன் சேவைப்படுத்தலை இடைநிறுத்துவதற்கு நேர்ந்திருந்தது.

மேலும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான வெளிநாட்டு கடன் கூட்டு நாடுகள் / நிறுவனங்களின் பிரகாரம் பின்வருமாறு காணப்பட்டது.

நாடு / நிறுவனம்	2021					2020				
	செயற்திட்டக் கடன்	செயற்திட்டமல்லாத கடன்			மொத்தம்	செயற்திட்டக் கடன்	செயற்திட்டமல்லாத கடன்			மொத்தம்
		பண்டக் கடன்	ஏனைய கடன்	மொத்தம்			பண்டக் கடன்	ஏனைய கடன்	மொத்தம்	
ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கி	1,051,994	-	425	425	1,052,419	864,407	-	1,049	1,049	865,456
அவுஸ்ரேலியா	5,002	-	-	-	5,002	7,017	-	-	-	7,017
ஒஸ்ட்ரியா	21,969	-	-	-	21,969	21,560	-	-	-	21,560
கனடா	3,209	1,003	-	1,003	4,212	3,385	1,117	-	1,117	4,502
சீனா	710,336	-	210,068	210,068	920,404	628,805	-	305,535	305,535	934,340
டென்மார்க்	23,913	-	-	-	23,913	26,810	-	-	-	26,810
ஐரோப்பிய முதலீட்டு வங்கி	-	-	-	-	-	262	-	-	-	262
பின்லாந்து	81,661	-	-	-	81,661	80,020	-	-	-	80,020
பிரான்ஸ்	36,992	4,365	385	4,750	41,742	39,848	4,825	418	5,243	45,091
ஜேர்மனி	25,290	-	-	-	25,290	22,454	-	-	-	22,454
ஹொங்கொங்	158,136	7,746	-	7,746	165,882	145,156	9,356	-	9,356	154,512
இந்தியா	-	423	-	423	423	-	1,113	-	1,113	1,113
சர்வதேச அபிவிருத்தி சபை	616,323	-	-	-	616,323	568,784	-	-	-	568,784
ஐப்பான்	621,587	-	-	-	621,587	659,260	-	-	-	659,260
கொரியா	66,624	-	-	-	66,624	68,771	-	-	-	68,771
குவைத்	17,947	-	-	-	17,947	14,866	-	-	-	14,866
நெதர்லாந்து	43,352	-	-	-	43,352	48,178	-	-	-	48,178
சர்வதேச அபிவிருத்திக்கான ஒபெக் நிதியம்	24,265	-	-	-	24,265	21,686	-	-	-	21,686
சவுதி அரேபியா நிதியம்	26,781	-	-	-	26,781	24,085	-	-	-	24,085
ஸ்பெயின்	20,544	-	-	-	20,544	21,448	-	-	-	21,448
சுவிட்சர்லாந்து	6,952	-	-	-	6,952	9,457	-	-	-	9,457
ஐக்கிய இராச்சியம்	39,640	-	-	-	39,640	46,276	-	-	-	46,276
ஐக்கிய அமெரிக்க இராச்சியம்	15,541	-	11,904	11,904	27,445	17,525	-	13,409	13,409	30,934
வேறு	146,262	-	2,491,514	2,491,514	2,637,776	118,402	-	2,256,896	2,256,896	2,375,298
மொத்தம்	3,764,320	13,537	2,714,296	2,727,833	6,492,153	3,458,462	16,411	2,577,307	2,593,718	6,052,180

மூலம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை - 2021

இதன் பிரகாரம், 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக முறையே ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கி, சீனா, யப்பான் மற்றும் சர்வதேச அபிவிருத்திச் சங்கம் ஆகியவை இலங்கை கடன் பெற்றுக்கொண்டுள்ள பிரதான நாடுகள் / நிறுவனங்கள் ஆகும்.

2020 ஆம் ஆண்டில் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 7,103.93 மில்லியனான வெளிநாட்டில் தொழில் புரிவோரின் அனுப்பல்கள் 2021 ஆம் ஆண்டில் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 5,491.76 மில்லியன் வரை குறைவடைந்திருந்தது. மேலும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் நாளாந்த செலாவணி மாற்ற வீதத்தின் பிரகாரம், 2021 செப்டெம்பர் 07 முதல் 2022 மார்ச் 07 வரையிலும் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் ஒன்றுக்கான செலாவணி மாற்றுவீதம் நிலையான பெறுமதியொன்றின் (ரூபா 202.9992) பேணுவதற்கு இலங்கை மத்திய வங்கியினால் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதன் காரணமாக அக்காலப்பகுதியினுள் வெளிநாட்டு அனுப்பல்கள் பாரிய அளவினால் குறைவடைந்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் 2021 பெப்ரவரி முதல் 2021 ஆகஸ்ட் வரையான 7 மாத காலப்பகுதியில் கிடைக்கப் பெற்ற ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 3,548.9 மில்லியனுக்கு ஒப்பாக 2021 செப்டெம்பர் முதல் 2022 மார்ச் மாதம் வரையான 7 மாதங்களுக்கு ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 2,049.7 மில்லியன் மாத்திரம் கிடைத்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த விடயங்களும் தாக்கம் செலுத்தியமையினால் 2018 ஏப்ரல் மாதமளவில் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 9,936 மில்லியனாக காணப்பட்ட இலங்கையின் உத்தியோகபூர்வ அந்நிய செலாவணிக் கையிருப்பின் (வெளிநாட்டு நாணய கையிருப்பு) பெறுமதியானது 2022 மார்ச் மாதமளவில் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 2,000 மில்லியனை விட குறைவான பெறுமதியினை கொண்டிருந்தது.

நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 66(1) பிரிவின் பிரகாரம் இலங்கை ரூபாவின் சர்வதேச ஸ்திரத்தன்மையை பேணுவதற்காக மத்திய வங்கியின் சொத்துக்களின் மூலம் சர்வதேச கொடுப்பனவு மீதியின் எதிர்பார்க்கக்கூடிய பற்றாக்குறையை தீர்ப்பதற்கு போதுமான சர்வதேச ஒதுக்கமொன்றினை பேணுவதற்கு முயற்சி எடுக்க வேண்டும். எவ்வாறான போதிலும் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் இரு சந்தர்ப்பங்களில் சர்வதேச இறைமை பிணை முறியினை விடுவிப்பதற்காக ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் 1,500 மில்லியன் கூட்டுப்பெறுமதியுடைய வெளிநாட்டு ஒதுக்கம் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

மேலும் 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புக்கள்) அதிகாரச்சட்டத்தின் எதிர்கால வரி வீதங்கள் மூலோபாயமிக்கதாகவும் ஸ்திரமான மட்டங்களில் பேணக்கூடியதாகவும் செலவினங்கள் மற்றும் வரி அறவிடல்களை மேற்கொள்வதற்குரிய கொள்கையினை பயன்படுத்துதல் எனும் கொள்கையினை அடைந்து கொள்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டிய போதிலும் 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக ரூபா 1,038 மில்லியனான ஆரம்ப வருமான மதிப்பீடானது 2020 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 575 பில்லியன் வரையிலும் திருத்தப்பட்ட காரணத்தால் 2020 ஆம் ஆண்டில் மதிப்பிடப்பட்ட

வருமானம் ரூபா 463 பில்லியனாலும், 2021 ஆம் ஆண்டில் மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம் ரூபா 612 பில்லியனாகவும் காணப்பட்ட காரணத்தால், 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம் ரூபா 426 பில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது. மேலும், 2019 ஆம் ஆண்டின் உள்ளபடியான வரி வருமானம் ரூபா 1,025 பில்லியனாக காணப்பட்ட போதிலும், அதற்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டில் உள்ளபடியான வரி வருமானமான ரூபா 523 பில்லியனான காரணத்தால் 2019 ஆம் ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டில் உள்ளபடியான வரி வருமானம் ரூபா 502 பில்லியன் வரை குறைவடைந்திருந்தது. அவ்வாறே, 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் வரைபு செயலாற்றல் அறிக்கையின் பிரகாரம், இந்த திணைக்களத்தின் சேகரிக்கப்பட்ட உள்ளபடியான வரி வருமானம் ரூபா 623 பில்லியன் ஆனமையால், 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக ரூபா 402 பில்லியனால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. அரசு நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 ஆம் ஆண்டின் மொத்த வரி வருமானம் ரூபா 1,670 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 1,712 பில்லியன், ரூபா 1,734 பில்லியன், ரூபா 1,216 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 1,298 பில்லியனாகவும் காணப்பட்டது.

இலங்கையின் மொத்த அரசு வருமானம் (மானியங்களுடன்) மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2006 ஆம் ஆண்டின் போது 17.3 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன், 2010 ஆம் ஆண்டளவில் அது 13 சதவீதமாகவும், 2015 ஆம் ஆண்டின் போது 13.3 சதவீதமாகவும், 2018 ஆம் ஆண்டின் போது 13.5 சதவீதமாகவும், 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 9.1 சதவீதம் மற்றும் 8.7 சதவீதமாகவும் அறிக்கையிடப்பட்டது. மேலும், இலங்கையின் மொத்த வரி வருமானம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2010 ஆம் ஆண்டின் போது 11.3 சதவீதமாகவும், அது 2015 ஆம் ஆண்டின் போது 12.4 சதவீதமாகவும் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது 7.7 சதவீதமாகவும் காணப்பட்டது. இந்த வருமானத்திலான வீழ்ச்சியின் காரணமாக வரவு செலவுத்திட்ட பற்றாக்குறை 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் நிலவிய 7.6 சதவீதத்திலிருந்து 2021 ஆம் ஆண்டளவில் 12.2 சதவீதம் வரையிலும் அதிகரித்திருந்தது.

2005 ஆம் ஆண்டு முதல் 2014 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியில் நிதிக்கூற்றுக்களில் நிதியல்லாத சொத்துக்கள் கணக்கு வைக்கப்பட்டிராததுடன் 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் அது கணக்கு வைத்தல் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்தது. 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் அரசு நிதிக்கூற்றுக்களில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த பௌதீக சொத்துக்களின் நிர்மாணங்கள் மற்றும் கொள்வனவுகள் மற்றும் ஏனைய முதலீட்டு சுவீகரிப்புக்களாக பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 8,199 மில்லியன் பெறுமதியில் ரூபா 5,530 பில்லியன் அல்லது 67 சதவீதமான சொத்துக்கள் இனங்காணப்பட்டு கணக்கு வைப்பதற்கு தவறியிருந்தது.

அதற்கமைய, அரசு கடன் தொடர்பில் நிலவும் சர்வதேச ரீதியில் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வரைவிலக்கணங்களை கருத்தில் கொண்டு சரியான முறையில் இலங்கை அரசின் கணனி கணிப்பிடுவதற்கு எந்த உருப்படிகள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும் என்பது இலங்கை மத்திய

வங்கி, நிதி அமைச்சு மற்றும் உரிய தரப்பினர்களின் பரிந்துரைகளின் அடிப்படையில் பாராளுமன்றத்தின் மூலம் சட்டரீதியாக நிர்ணயிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தின் மூலம் அது சுழற்சி பொறுப்பு அதிகாரச்சட்டத்தின் மூலம் நிர்ணயிக்கப்பட்டுள்ள உச்ச கடன் எல்லையினுள் கடன் எடுத்தல் இடம்பெற வேண்டியமையும் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் கடன் உச்சமாக முகாமை செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தலும், வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பில் நிலவும் பிரதானமான அச்சுறுத்தலான ரூபாவின் பெறுமதி தொடர்ச்சியாக வீழ்ச்சியடைகின்றமையை கட்டுப்படுத்தல் / அந்நிய செலாவணி வீதத்தை நிலையாக பேணுவதற்குரிய மூலோபாயங்களை திட்டமிட்டு நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தலும், கடன் அறிக்கையிடலை முறைமைப்படுத்துவதற்கு துரிதமான நடவடிக்கை எடுத்தல், அரசு கடனை உச்ச மட்டத்தில் குறைந்த அபாயம் மற்றும் கிரயத்தின் அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் முகாமைத்துவத்திற்காக அதற்கு விசேடமானதும் சுயாதீனமான நடைமுறைகள் / நிறுவனமொன்றை தாபித்தல், நாட்டுக்கு பொருத்தமான அரசு கடன் கொள்கையொன்றை தயாரித்தலும் அதனை சட்டமூலமாக்குதலும், சர்வதேச நாணய நிதியம், கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனங்களால் மேற்கொள்ளப்படும் அவதானிப்புகள் தொடர்பில் கால அடிப்படையில் பதில் வழங்குதல் உள்ளடங்கலாக 8 ஆவது அத்தியாயத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பரிந்துரைகளை நடைமுறைப்படுத்தல் தொடர்பில் பொறுப்புக்கூற வேண்டிய தரப்பினரது கவனத்திற்கு கொண்டுவருகின்றேன்.

முதலாவது அத்தியாயம்

அறிக்கை தொடர்பான அறிமுகம்

1.1 அறிக்கையின் தன்மை மற்றும் பின்புலம்

கடந்த பல வருடங்களின் அரசு நிதி நடவடிக்கைகளைப் பகுப்பாய்வு செய்கையில் அரசு வருமானத்தை விஞ்சிய அரசு மீண்டெழும் செலவு அதிகரித்தல் (நடைமுறைக் கணக்கின் பற்றாக்குறை அதிகரித்தல்) மற்றும் முதலீட்டு செலவு உள்ளிட்ட வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை அதிகரிப்பின் காரணமாக அந்தப் பற்றாக்குறையைத் தீர்ப்பதற்கு மற்றும் உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன் வட்டி, கடன் தவணை என்பவற்றை மீளச் செலுத்துவதற்காக உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு கடன்களை அதிகளவில் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டியிருந்தது. அதன் காரணமாக வருடாந்தம் செலுத்த வேண்டிய மொத்தக் கடன் தொகையும் பாரியளவு பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது. இதற்கமைய, 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட அரசு கடன் முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்புடைய நோக்கினை எட்டுவது தொடர்பிலான ஆபத்தொன்று காணப்படுகின்றமை இனங்காணப்பட்டது.

அவ்வாறே, அரசாங்கத்தினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன் நாட்டின் நிலைபேறான அபிவிருத்தியை நோக்காகக் கொண்டு முகாமைத்துவப்படுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பதும் மற்றும் அந்தக் கடனை அடிப்படையாகக் கொண்டு மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ள அரசு முதலீடுகளின் பெறுபேற்றுத் தன்மை போன்றே நாட்டின் நிலையை உயர்த்தும் வகையில் அந்த நிதியானது ஈடுபடுத்தப்பட்டுள்ளதா என்பது தொடர்பில் தொடர்ந்து பல்வேறு தரப்பினரால் விமர்சனத்திற்கு உட்பட்டு வந்துள்ளது. மேலும், மொத்த அரசு கடன் பெறுமதியினை சரியான முறையில் கணக்கீடு செய்து அறிக்கையிடப்படுகின்றதா என்பது தொடர்பில் பிணக்கு காணப்படுவதுடன் இந்தச் சிக்கல்கள் பின்னைய வருடங்களின் கணக்காய்வுகளின் போது கண்டறிந்து கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறு கண்டறியப்பட்ட சிக்கல்களை உள்ளடக்கி 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் அரசு கடன் தொடர்பில் இரு விசேட கணக்காய்வு அறிக்கைகள் வெளியிடப்பட்டன. இதற்கு மேலதிகமாக தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகத்தின் ஆண்டறிக்கைகள் மற்றும் அரசு நிதிக்கூற்றுக்களின் அடிப்படையில் வெளியிடப்படும் அறிக்கைகளின் மூலமும் வருடாந்த அரசு கடன் தொடர்பான தகவல்கள் முன்வைக்கப்படுகின்றன. அந்த அறிக்கைகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தரவுகளும் தேவைப்படுமிடத்து இந்த அறிக்கையில் இற்றைப்படுத்தப்பட்டு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

அதற்கமைய, இலங்கை ஜனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் அரசியலமைப்புச் சட்டத்தின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ஒழுங்குகளின் பிரகாரம் மற்றும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்கத் தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் எனக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள அதிகாரங்களின் அடிப்படையில் இலங்கையின் அரசு கடன் தொடர்பில் நிகழ்கால நிலை (2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையிலும்) பரீட்சிக்கப்பட்டது. மேலும் இந்த அறிக்கையினை வழங்குகையில் அதி உன்னத கணக்காய்வு நிறுவனத்தின் சர்வதேசக் கணக்காய்வுத் தரத்திற்கு (ISSAI 3000 – 3200) இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

இந்த அறிக்கையானது கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 8 அத்தியாயங்களை உள்ளடக்கியதுடன் இரண்டாவது அத்தியாயம் தொடக்கம் ஏழாவது அத்தியாயம் வரையிலும் ஒவ்வொரு அத்தியாயத்திற்கும் உரிய அறிமுகமொன்று மற்றும் அவதானிப்புகள் தனித்தனியாக காண்பிக்கப்பட்டுள்ளதுடன், எட்டாவது அத்தியாயத்தில் இந்த அத்தியாயத்திற்குரிய பரிந்துரைகள் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

01. அறிக்கை தொடர்பான அறிமுகம்
02. இலங்கையின் அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பான அறிமுகம்
03. அரசு நிதி தேவைப்பாட்டினைத் தீர்மானித்தல்
04. அரசின் கடன் பெறும் மூலங்கள் மற்றும் கடன் பெறல்
05. அரசு கடன் அறிக்கையிடல்
06. இலங்கையின் அரசு கடன் சேவைப்படுத்தல்
07. 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவம் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நோக்கங்களுள் அரசு கடன் முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானது எனக் கருதக்கூடிய நோக்கங்களை நிறைவேற்றல்.
08. பரிந்துரைகள்

1.2 பின்பற்றப்பட்ட நடைமுறைமைகள்

- i. 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு கடன் முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்புடைய நோக்கங்கள் மற்றும் 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளுக்கு உரியதாக அந்தச் சட்டத்தின் பிரகாரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அரசாங்கத்தின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான கூற்றில்

உள்ளடக்கப்பட்ட இடைக்கால மூலோபாயங்கள் அந்தச் சட்டத்தின் பிரகாரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ள இறுதி வரவு செலவுத்திட்ட நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் (நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை) குறிப்பிடப்பட்டுள்ள உண்மையான தகவல்களுடன் பரீட்சித்தல்.

- ii. 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் திருத்தப்பட்ட ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் பொதுத் திறைசேரியின் இணக்கப்பாட்டினைப் பரீட்சித்தல்.
- iii. இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் பராமரிக்கப்படும் 2018 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி மற்றும் 2019 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி மற்றும் 2020 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியாக மத்திய அரசின் தீர்க்கப்படாத உள்நாட்டுக் கடன், பொதுத் திறைசேரியின் கணக்கு மற்றும் அறிக்கையுடன் பரீட்சித்தல்.
- iv. நிதி அமைச்சின் வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தினால் பேணப்பட்டு வரும் “பொது நலவாய அமைப்பின் கடன் அறிக்கையிடல் மற்றும் முகாமைத்துவ கட்டமைப்பு” (CS-DRMS) மூலம் தயாரிக்கப்பட்ட 2018 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியான, 2019 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளவாறான, 2020 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியாக மத்திய அரசினால் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன், கடன் வழங்கிய நிறுவனங்களினால் இணையம் ஊடாக வெளிப்படுத்தப்பட்ட கடன் தகவல்களுடன் பரீட்சித்தல்.
- v. அரசிற்குச் சொந்தமான 255 நிறுவனங்களிடமிருந்து கிடைத்த கடன் தொடர்பான அறிக்கைகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட 2018 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி மற்றும் 2019 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதியில் அரசாங்கத்தினால் தீர்க்கப்படாத உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன், மேலே “iii” மற்றும் “iv” இன் கீழ் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் தரவுகளுடன் பரீட்சித்தல்.
- vi. 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கிரயம், கடன் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்காக ஈடுபடுத்தப்பட்ட கடன் உபகரணங்களுக்கு அந்தந்த சந்தர்ப்பங்களில் சந்தையில் தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ள வட்டி வீதத்துடனும், இலங்கை மத்திய வங்கியில் அரசு கடன் திணைக்களத்தில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் அந்தந்த திறைசேரி உண்டியல்கள் திறைசேரி பிணை முறிகள் மற்றும் அபிவிருத்திப் பிணை முறிகள் ஏலம் நடாத்தப்பட்ட பின்னர் கேள்விக் குழுவினருக்கு வழங்கப்படும் பரிந்துரைகளுடன் பரீட்சித்தல். மேலும், உள்நாட்டுக் கடன் முகாமைத்துவக் குழுவினால் தீர்மானிக்கப்படும் மற்றும்

இலங்கை மத்திய வங்கி ஆளுநரால் அனுமதிக்கப்படும் மாதாந்த கடன் வேலைத் திட்டத்தினுடனும் மற்றும் தரப்படுத்தல் நிறுவனத்தினால் பிரசுரிக்கப்படும் இலங்கையின் மிக நீண்டகால வெளிநாட்டுக் கடன் தரப்படுத்தலுடனும் பரீட்சித்தல்.

- vii. இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டில் 2.2.1(இ) பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வகையில் திறைசேரி உண்டியல்கள், திறைசேரி பிணை முறிகள் என்பன முறிவடையும் கலப்பு மற்றும் திறைசேரி பிணை முறிகளுக்கான நடப்பின் வட்டி தீர்மானிக்கப்பட்ட முறையை பரீட்சித்தல். மேலம், 1949 இன் 58 ஆம் இலக்க நாணய விதிச் சட்டத்தின் 114 ஆவது பிரிவின் பிரகாரம் அரசினால் அல்லது அரசாங்கத்திற்குப் பதிலாகச் செயற்படும் நிறுவனத்தினால் புதிய கடன் பெற்றுக் கொள்கையில் பிரேரிக்கப்பட்ட கடன் தொகையின் நிதி ரீதியான செல்வாக்கு தொடர்பில் நிதிக் குழுவின் ஆலோசனை பெற்றுக் கொள்ளல் மற்றும் அதற்கமைய செயற்படுதலைப் பரீட்சித்தல்.
- viii. கடன் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்காகவும் மற்றும் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன்களின் விபரங்களை அறிக்கையிடல் தொடர்பில் அந்தந்த ஆண்டுகளுக்குரிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஒதுக்கீட்டுச் சட்டங்களின் மூலம் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ள நிதி ஒதுக்கீடுகளுக்கான இணக்கப்பாடு மற்றும் உரியதானவிடத்து 2018 திசெம்பர் 21 ஆம் திகதி தொடக்கம் அமுல்படுத்தப்பட்ட 2018 இன் 08 ஆம் இலக்க சுழற்சி பொறுப்பு முகாமைத்துவச் சட்டத்தின் ஒதுக்கீடுகளுக்கான இணக்கப்பாட்டிணைப் பரீட்சித்தல்.
- ix. திறைசேரி உண்டியல்கள், திறைசேரி பிணைமுறிகள் மற்றும் அபிவிருத்திப் பிணை முறிகள் என்பவற்றுக்கான ஏலத்திணை நடாத்துதல், உரிய சட்ட ரீதியான ஒதுக்கீடுகளும் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட முறைமைகளுக்கும் உட்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுகின்றனவா என்பதைப் பரீட்சித்தல். அதாவது திறைசேரி பிணை முறிகள் வழங்குதல் தொடர்பில் 1937 இன் 7 ஆம் இலக்க பதிவு செய்யப்பட்ட பங்குகள் மற்றும் பிணையங்கள் கட்டளைச் சட்டத்தின் ஒழுங்குகள், திறைசேரி உண்டியல்கள் வழங்குதல் தொடர்பான 1923 இன் 8 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு திறைசேரி உண்டியல்களின் கட்டளைச் சட்டத்தின் ஒழுங்குகள், நிதிக் குழுவினால் புதிய திறைசேரி பிணை முறை ஏல முறைகளுக்கேற்ப அங்கீகரிக்கப்பட்ட 2017 ஜூலை 24 ஆம் திகதியிலான கட்டளை, இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள திறைசேரி உண்டியல்கள், திறைசேரி பிணை முறிகள் வழங்குதல் தொடர்பான முறைமைகள், இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டின் 1.6 ஆம் பந்தியில்

குறிப்பிடப்பட்டுள்ள இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறிகள் வழங்குதல் தொடர்பான முறைமைகள், என்பவற்றுக்கான இணக்கப்பாட்டினை பரீட்சித்தல்.

- x. சர்வதேச இறைமைத்துவ பிணை முறிகள் வழங்குதல் மற்றும் ஏனைய வெளிநாட்டுக்கடன் பெற்றுக் கொள்ளுதலை முறையாக அங்கீகரிக்கும் முறைமைகளுக்கும் மற்றும் சட்ட ரீதியான ஏற்பாடுகளுக்கு உட்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுகின்றனவா என்பதைப் பரீட்சித்தல். அதாவது வெளிநாட்டுக் கடனைப் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு உரியதான 1957 இன் 29 ஆம் இலக்க வெளிநாட்டுக் கடன் சட்டத்தின் ஒழுங்குகள் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டின் 1.8 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சர்வதேச இறைமைத்துவப் பிணை முறிகள் வழங்குவதற்குரிய முறைமைகள் என்பவற்றுடனான இணக்கப்பாட்டினைப் பரீட்சித்தல்.
- xi. முற்பணமாக அரசாங்கத்தினால் மத்திய வங்கியிலிருந்து பணம் கடனாக பெற்றுக் கொள்ளுதல், உரிய சட்ட ரீதியான ஏற்பாடுகளுக்கு உட்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுகின்றதா என்பதைப் பரீட்சித்தல். அதாவது முற்பணமாக அரசாங்கத்தினால் மத்திய வங்கியிடமிருந்து பணம் கடனாகப் பெற்றுக்கொள்ளுவது தொடர்பில் 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் 20 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டள்ள ஒழுங்குகள் மற்றும் 1949 இன் 58 ஆம் இலக்க நாணய விதிச் சட்டத்தின் 89 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒழுங்குகள் என்பவற்றுடனான இணக்கப்பாட்டினைப் பரீட்சித்தல்.
- xii. உள்நாட்டு அல்லது வெளிநாட்டுக் கடன் அறிக்கையிடலின் உள்ளகக் கட்டுபாட்டினைப் பரீட்சித்தல், செலுத்திய மீதி, அந்நிய செலாவணி மாற்ற வீதத்திலான விரைவான அதிகரிப்பிற்கான காரணங்களை பரீட்சித்தல், வெளிநாட்டு நாணய கையிருப்பின் அளவானது துரிதமாக வீழ்ச்சியடைந்தமையின் போக்கினை பரீட்சித்தல்.

1.3 விடயப் பரப்பு

இந்தக் கணக்காய்வானது முதலில் 2018 ஜனவரி 01 ஆம் திகதி தொடக்கம் 2021 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி வரையான காலப்பகுதியினை அடிப்படையாகக் கொண்டு மேற்கொள்ளப்பட்டது. அந்தந்த கணக்காய்வு நோக்கத்திற்கு நேரொத்த விடயப்பரப்பு மற்றும் கணக்காய்வுக் காலப்பகுதி கீழே பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

1.3.1 2018 மற்றும் 2019 ஆகிய ஆண்டுகளில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன் சரியான முறையினைப் பின்பற்றியும் மற்றும் அறிவுபூர்வமான ஆபத்து மட்டத்திற்கு மற்றும் நேரொத்ததான குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ளதா என்பதனைப் பரீட்சித்தல். இதன் போது,

(அ) 2018 ஆம் ஆண்டில், 2019 ஆம் ஆண்டில் நான்கு மாதங்களில் மற்றும் வெளியிடப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டில், 2019 ஆம் ஆண்டில் நான்கு மாதங்களில் வெளியிடப்பட்ட பிணை முறிகள்.

(ஆ) 2018, 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் வெளியிடப்பட்ட இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி மற்றும் சர்வதேச இறைமைத்துவ பிணைமுறிகள், 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் சர்வதேச இறைமைத்துவ பிணைமுறிகள் வெளியிடப்பட்டுள்ளன.

(இ) 2018 ஆம் ஆண்டில் வெளிநாட்டுக்கடன் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்காகக் கையெழுத்திட்ட 26 ஒப்பந்தங்கள் மற்றும் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் அரசாங்கத்தினால் மத்திய வங்கியில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட முற்பணத்தினைப் பரீட்சித்தல் உள்ளடங்கும்.

1.3.2 உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன்களைப் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்காக ஈடுபடுத்தப்படும் கடடன் கருவிகளுக்குப் பதிலாக அறிமுகப்படுத்தப்பட்டுள்ள உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டினை மதிப்பிடல்.

இங்கு திறைசேரி உண்டியல், திறைசேரி பிணைமுறி, இலங்கை அபிவிருத்தி பிணைமுறி மற்றும் சர்வதேச இறைமைத்துவப் பிணைமுறி வழங்குதல், மேலே (இ) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள காரணியையும் பரீட்சித்தல் ஆகும்.

1.3.3 2018 திசம்பர் 31, 2019 திசம்பர் 31 ஆம் திகதி, 2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக ஒட்டு மொத்த அரசு கடன் பெறுமதியைப் பிழையின்றி நிதி அமைச்சிற்கு பொதுத்திறைசேரியினாலும் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியினாலும் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ளதா என்பதனைப் பரீட்சித்தல்.

1.3.4 அரசு கடன் சேவையானது தவறின்றி மேற்கொள்ளப்படுகின்றதா என்பதனைப் பரீட்சித்தல்.

இங்கு திறைசேரி உண்டியல், திறைசேரி பிணைமுறி, இலங்கை அபிவிருத்தி பிணைமுறி, சர்வதேச இறைமைத்துவப் பிணைமுறி மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன்களுக்கு உரியதாக மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கடன் சேவையினைப் பரீட்சித்தலும் உள்ளடங்கும்.

1.3.5 அரசு கடன் முகாமைத்துவத்துடன் இணைந்த நோக்கங்கள் நிறைவேற்றலைப் பரீட்சித்தல்

2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆகிய ஆண்டுகளுக்கு உரியதான 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிக்கோள்களுள் அரசு கடன் முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானது எனக் கருதக்கூடிய குறிக்கோள்கள் எவ்வளவு தூரத்திற்கு எட்டப்பட்டுள்ளது என்பதனைப் பரீட்சித்தல் கணக்காய்வில் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.

இலங்கை ஜனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணத்திற்கு அமைய இலங்கை அரசினால் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை நிதியீட்டம் செய்வதற்குப் பல்வேறு முறைமைகளைப் பயன்படுத்துவதோடு அவற்றுள் ஒரு முறைமையான அரசு கடன் மட்டுமே இந்த அறிக்கையில் பரீட்சிக்கப்பட்டுள்ளதோடு ஏனைய முறைமைகள் தொடர்பில் இந்த அறிக்கையில் கலந்துரையாடப்படவில்லை.

இரண்டாவது அத்தியாயம்

அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பான அறிமுகம்

2.1 அறிமுகம்

2.1.1 அரசு கடன் தொடர்பில் காணப்படும் வரைவிலக்கணங்கள்

அரசு கடன் தொடர்பில் உலக வங்கி மற்றும் அதி உன்னத கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச அமைப்பானது வரைவிலக்கணங்களை சமர்ப்பித்திருந்தது.

i. உலக வங்கி முன்வைத்துள்ள வரைவிலக்கணம்

அரசு கடன், அரசு துறையில் உள்நாட்டு மற்றும் வெளிக் கடன் தொடர்பான பொறுப்புகளின் உள்ளடங்கலாகும். அரசு துறையானது பல்வேறு ஆக்கக் கூறுகளின் உள்ளடங்கலாகும். விசேடமாக;

அ. மத்திய அரசு (Central Government): கொள்கைகளைச் செயற்படுத்துவதற்காக பொறுப்புக்கூறவேண்டிய அரசு அமைச்சுகள் மற்றும் அரசினால் நிர்வகிக்கப்படும் வரிப்பணம் வழங்கும் நிறுவனம் ;

ஆ. பொது அரசு (General Government): மத்திய அரசு மற்றும் உப தேசிய நிறுவனம், அதாவது பிராந்திய மற்றும் மாகாண நிர்வாகம் மற்றும் மாநகரசபை;

இ. நிதி சாரா அரசுத்துறை (Non-Financial Public Sector): பொது அரசு மற்றும் அரசிற்குச் சொந்தமான அனைத்து நிதி சாரா கூட்டுத்தாபனங்கள்;

ஈ. ஒட்டுமொத்த அரசுத்துறைகள் (Overall Public Sector): நிதி சாரா அரசுத்துறை மற்றும் அரசிற்குச் சொந்தமான நிதிக் கூட்டுத்தாபனம் மற்றும் மத்திய வங்கி.

அரசு கடன் பல்வேறு முறைகளில் வரைவிலக்கணப்படுத்த முடியும்: அதாவது மிகக் குறுகியதான, மத்திய அரசின் பொறுப்புகள் மட்டுமாக அல்லது அதன் பரந்த மற்றும் மிகப் பரந்த அளவீடாக அனைத்து அரசு துறைகளின் கடன் பொறுப்புகளாக ஆகும்.

மேற்கூறிய வரைவிலக்கணத்திற்குச் சமனான வரைவிலக்கணமொன்றை சர்வதேச நிதியத்தினால் முன்வைக்கப்பட்டுள்ளது. அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச அமைப்பின் சர்வதேசக் கணக்காய்வுத் தரம் 5250

இற்கு அமைய பொதுவாக வேறு விடயங்களிடையே அரசு நிறுவனங்களினால் நேரடியாக ஏற்றுக் கொள்ளும் உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுப் பொறுப்புகள் மற்றும் ஏனைய பிணைப்புகள் அரசு கடனில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. பிணையங்கள், வங்கிக்கடன், நீண்ட காலக் குத்தகை, பிணையாளர், தேசிய நாணயமாற்று சிக்கல்கள், அரசு சேமிப்பு முறைகளினால் கிடைக்கும் நிதி, வெளிநாட்டு அரசாங்கத்தினால் மற்றும் சர்வதேச நிறுவனங்களினால் கிடைக்கும் கடன், ஓய்வூதிய மற்றும் சுகாதாரப் பாதுகாப்புப் பொறுப்பு மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்கு என்பன இங்கு உள்ளடக்கப்படும். அரசு கடன் என்பதன் வரைவிலக்கணம் நாட்டுக்கு நாடு வேறுபடும். அரசொன்றினால் செலுத்தப்பட வேண்டிய அனைத்துக் கடன்களும் (பொறுப்பு) இங்கு உள்ளடக்கப்படும் என்பது இதன் கருத்தாகும்.

- ii. நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை மற்றும் குடியரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் தீர்ப்பளவு செய்யப்படாத மத்திய அரசின் கடன் (Central Government Debt) மாத்திரம் அறிக்கையிடப்படுவதுடன், இலங்கை மத்திய வங்கியினால் மத்திய அரசின் கடன் மற்றும் அரசு நிதி நிறுவனங்கள் (அரசு வங்கிகள் போன்ற) நீங்கலாக பொது முயற்சியாளர்களிடமிருந்து கிடைத்த வெளிநாட்டு செயற்திட்டக் கடன் மற்றும் அரசு பிணைமுறியின் அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கடன் போன்ற தீர்ப்பளவு செய்யப்படாத கடன்களின் கூட்டுத்தொகை தீர்க்கப்படாத அரசு கடன் (Public Debt) ஆக அறிக்கையிடப்படும்.

2.1.2 அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பில் காணப்படும் வரைவிலக்கணங்கள்

i. உலக வங்கிக்கமைய

அரசு கடன் முகாமைத்துவம் எனும் தொலைநோக்கு ஆபத்தான மட்டத்திற்கு இணக்கப்பாட்டிற்கேற்ப, இடைக்கால, நீண்ட காலத்தில் முடியுமான குறைந்த மொத்த செலவில் தேவையான நிதியினைச் சேகரிப்பதற்காக அரசின் கடன் முகாமைத்துவத்திற்கான உபாய வழியொன்றைத் தாபித்தல் மற்றும் செயற்படுத்தலாகும். அரசின் பிணையங்களுக்காக வினைத்திறனான சந்தையொன்றை அபிவிருத்தி செய்தல் மற்றும் நடாத்திச் செல்லல் போன்ற அரசாங்கம் கொண்டுள்ள வேறு அரசு கடன் முகாமைத்துவ நோக்கங்களும் அவற்றை நிறைவேற்ற வேண்டியமையும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

- ii. அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனத்தில் சர்வதேச அமைப்பின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமம் 5250 இற்கமைய

அரசின் கடன் தேவைப்பாட்டினை நிறைவேற்றல்;

அ. ஆகக் குறைந்த கிரயத்தின் கீழ் இடைக்கால மற்றும் நீண்ட காலக் கடன்களைப் பெற்றுக் கொள்ளல்;

ஆ. கடன் குழுமங்களின் ஆபத்து தொடர்பான ஞானம்; மற்றும்

இ. அரசு கடன் பிணையாளர்களுக்காக வினைத்திறனான சந்தையொன்றை அபிவிருத்தி செய்தல் மற்றும் நடாத்திச் செல்லல் போன்ற அரசாங்கத்தினால் தீர்மானிக்கப்படக் கூடிய வேறு எந்தவொரு குறிக்கோளையும் கண்டறிதல் அரசு கடன் முகாமைத்துவம் என அறியப்படும்.

2.1.3 இலங்கையில் கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பில் காணப்படும் சட்ட ரீதியான ஒழுங்குகள்

இலங்கை கடன் முகாமைத்துவம் மற்றும் அதனோடு இணைந்த அல்லது துணைக் காரணிகளுக்குப் பதிலாகக் காணப்படும் முக்கிய சட்ட ரீதியான ஒழுங்குகள் மற்றும் மூலாதாரங்கள் பின்வருமாறு ஆகும்.

- i. 1949 இன் 58 ஆம் இலக்க நாணய விதிச் சட்டம்
- ii. 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டம் மற்றும் உரிய திருத்தங்கள்
- iii. ஒதுக்கீட்டுச் சட்டம்
- iv. 1937 இன் 07 ஆம் இலக்க பதிவு செய்யப்பட்ட மூலதனங்கள் மற்றும் பிணைங்கள் கட்டளைச்சட்டம் மற்றும் அதன் திருத்தங்கள்
- v. 1923 இன் 8 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு திறைசேரி உண்டியல்கள் கட்டளைச்சட்டம்
- vi. 2018 இன் 8 ஆம் இலக்க சுழற்றியிலுள்ளபொறுப்பு முகாமைத்துவச் சட்டம்
- vii. 1982 இன் 40 ஆம் இலக்க கடன் விசேட ஒழுங்குகள் சட்டம்
- viii. 1957 இன் 29 ஆம் இலக்கச் சட்டம் மற்றும் அதற்குரிய திருத்தங்கள்
- ix. இலக்கம் அமப/15/0228/613/012 கொண்ட 2015 மார்ச் 24 ஆம் திகதியிலான அமைச்சரவைத் தீர்மானம் MOFP/PE/CEB/CM/2015 ஆம் இலக்க 2015 மார்ச் 09 ஆம் திகதியிலான வெளிநாட்டு நிதி மூலம் செயற்படும் அபிவிருத்திச் செயற்றிட்டங்களின் பயன்பாடு, சேவை, மீளச் செலுத்துதல் மற்றும் கணக்கீடு செய்தலுக்கான பொறிமுறையைத் தீர்மானிப்பதற்கான அமைச்சரவைப்பத்திரம்.
- x. இலக்கம் PE/EN/CEB/Equity/2014 மற்றும் 2014 செப்டெம்பர் 30 ஆம் திகதியிலான திறைசேரி செயலாளரின் கடிதம்

- x i. இலங்கை மத்திய வங்கி மற்றும் பொதுத் திறைசேரி இணைந்து சமர்ப்பித்த இடைக்கால கடன் முகாமைத்துவத் திட்டம்
- x ii. அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் உரிய குறிப்புகள் மற்றும் இணைந்த சட்டபூர்வ நிதிக்கூற்றுக்களின் உரிய குறிப்புகள்.

2.1.3.1 1949 இன் 58 ஆம் இலக்க நாணய விதிச்சட்டம்

1949 இன் 58 ஆம் இலக்க நாணய விதிச்சட்டத்தின் 113 ஆம் பிரிவின்படி (இணைப்பு 01) அரசு கடன் முகாமைத்துவம் மற்றும் இணைந்த பொறுப்புகள், இலங்கை மத்திய வங்கியிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது. மேலும் அந்தச் சட்டத்தில் 106(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், அரசு மற்றும் அதற்குப் பதிலாக செயற்படும் நிறுவனங்கள், அரசிற்குப் பதிலாகச் செயற்படும் யாதேனும் எழுத்து மூலச்சட்டத்தினால் அல்லது வேறு வகையில் தாபிக்கப்பட்டுள்ள நிறுவனங்களில் அரசு நிதிப் பிரதிநிதி மற்றும் வங்கியாளராக செயற்பட வேண்டும் என்பது குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

2.1.3.2 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டம் மற்றும் உரிய திருத்தங்கள்

2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் 03 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் (பின்னிணைப்பு 02) அரசாங்கத்தினால் பின்பற்ற வேண்டிய பொறுப்புகளுடனான நிதி முகாமைத்துவத்திற்குரிய குறிக்கோள்கள் பின்வருமாறு ஆகும்.

- (i) வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை (வரவு செலவுத் திட்ட நிலுவை) மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 5 சதவீதத்தினை விஞ்சாத வகையில் பொறுப்பேற்றலில் அரசாங்கத்தின் கடனைத் தொலை நோக்கு மட்டமளவில் குறைத்தல்.
- (ii) அரசாங்கத்திற்கு முகங்கொடுக்க வேண்டியுள்ள நிதி ரீதியான ஆபத்துக்கள், மாறுபடும் பொருளாதரச் சுழற்சியினைக் கருத்திற் கொண்டு தொலைநோக்கில் முகாமைத்துவம் செய்தல்.
- (iii) அரசாங்கத்தின் கடன் பாதகமான மட்டத்திலும் அதிகரிக்காத வண்ணம் செலவு தொடர்பான கொள்கைகளை கடைப்பிடித்தல்.

- (iv) எதிர்கால வரி விகிதங்கள் நியாயமான நிலையான மட்டங்களிலும் மற்றும் நீண்ட காலம் பேணக்கூடிய மட்டங்களிலும் இணங்கக் கூடிய வகையில் செலவு மற்றும் வரியினை அறவிட குறித்த கொள்கையினை கடைப்பிடித்தல்.
- (v) பிணையாதலுக்காகக் கணக்கிடப்படும் மற்றும் நடைபெறும் நிதி ஆண்டுக்கான மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் குறித்த சதவீதமாக அதற்கு முன்னைய இரண்டு நிதி ஆண்டுகளின் பெறுமதியுடன் வழங்கப்பட்ட நிதியின் மொத்தக் கூட்டுத்தொகை ஆண்டிற்கு 10 சதவீதத்தை விஞ்சாத வகையில் உறுதிப்படுத்தல். (இந்த சட்டத்தை அறிமுகப்படுத்திய சந்தர்ப்பத்தில் இந்த பெறுமதியானது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 4.5 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன், 2021 சனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் இந்த சதவீதம் 15 சதவீதம் வரை அதிகரிக்கப்பட்டுள்ளது.)
- (vi) நிதி ஆண்டொன்றின் இறுதியில் (அப்பொழுது காணப்பட்ட நாணயமாற்று விகிதாசாரத்திற்கு அமைய கணக்கிடப்படும் வெளிக் கடன்கள் உள்ளடங்கலாக) அரசாங்கத்தின் மொத்த செலவுகள் அந்த நிதி ஆண்டிற்காக மதிப்பிடப்பட்ட மொத்தத் தேசிய உற்பத்தியின் 80 சதவீதத்தினை விஞ்சாது எனவும் மற்றும் 2020 சனவரி 01 ஆந் திகதியில் தொடங்கும் நிதி ஆண்டின் இறுதியில் அரசாங்கத்தின் மொத்த செலவு அந்த நிதி ஆண்டிற்காக மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 60 சதவீதத்தினை விஞ்சாது எனவும் உறுதிப்படுத்தல். (2021 இன் 12 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புகள்) திருத்தப்பட்ட அதிகாரசட்டத்தின் பிரகாரம் 2020 சனவரி 01 ஆந் திகதி என்பது 2030 சனவரி 01 ஆந் திகதி என மாற்றப்பட்டுள்ளதுடன், அதன் பிரகாரம் அதுவரையிலும் 80 சதவீத எல்லை அமுலில் காணப்படுவதுடன், 60 சதவீத எல்லையானது 2030 சனவரி 01 ஆந் திகதியிலிருந்து அமுலாக்கப்படும்.)
- (vii) அரசாங்கத்தின் கொள்கைகள் தொடர்பான தீர்மானங்கள் எடுக்கையில் எதிர்கால பரம்பரையினர் தொடர்பில் ஏற்படுத்தக் கூடிய நிதி தாக்கம் பற்றி கருத்திற் கொண்டு அந்தத் தீர்மானம் எடுக்கப்படல் வேண்டும் எனவும் உறுதிப்படுத்தல்.

2.1.3.3 ஒதுக்கீட்டுச் சட்டம்

- 2.1.3.3.1 இலங்கை சனநாயக சோசலிச குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவையின் 58(2) இற்கு அமைய நிதி ஆண்டில் சேவைக்காகவோ அந்த சேவையின் செயலுக்காகவோ இலங்கையினுள் அல்லது அதன் வெளியில் கடன் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு அதிகாரம் வழங்குவதற்கும் அந்த நிதி

ஆண்டினுள் அரசாங்கத்தின் ஒரு சில நடவடிக்கைகளுக்குரிய செலவுக்குத் தேவையான நிதி இணைந்த நிதியத்தில் அல்லது அரசாங்கத்திடம் அல்லது அரசாங்கத்திற்குப் பொருந்தக்கூடிய வேறு ஏதேனும் நிதியத்தில் அல்லது நிதியங்களில் அல்லது முற்பணமாக செலுத்துவதற்கு ஏற்பாடு செய்வதற்கும் இணைந்த நிதியத்திற்கு அந்த நிதியினை மீளச் செலுத்துவதற்கு ஒழுங்குகள் தயாரித்தல் மற்றும் மேற்கூறிய காரணிகள் மற்றும் தொடர்புபட்ட அல்லது துணைச் செயல்கள் நோக்கில் ஒழுங்குகள் ஏற்படுத்துதல் ஒதுக்கீட்டு சட்டவாக்கம் மூலம் செய்யப்படும் என்பது குறிப்பிடப்படும்.

2.1.3.3.2

மேலும் நிதிப் பிரமாணக் கோவையின் 58(4) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பாராளுமன்றத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட செயற்குழு இறுதி திருத்த மதிப்பீடுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டதுடன் துணைத் திருத்தங்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட ஒதுக்கீட்டுச் சட்டமூலம் பாராளுமன்றத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்டு அரசியலமைப்புச் சட்டத்தின் 80(1) பிரிவின் பிரகாரம் சபாநாயகரின் உறுதிப்படுத்தலை அதன் புறக்குறிப்பிட்டதும் அது சட்டமாக்கப்பட்டு ஒதுக்கீட்டுச் சட்டம் என்பதாக அமையும். (பின்னிணைப்பு 03)

2.1.3.3.3

மேலும் ஏதேனும் வருடமொன்றுக்குரிய ஒதுக்கீட்டுக் கணக்கின் மூலம்,

“ஏதேனும் செலவிற்கு அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட வேறு ஏதேனும் சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்ட ஏதேனும் ஒன்றிற்கு பாதிப்பு இல்லாது மற்றும் ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு உட்பட்டு ஏதேனும் நிதி ஆண்டில் சனவரி 01 ஆந் திகதியில் தொடங்கி அந்த ஆண்டில் திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவுறும் காலப்பகுதியில் சேவைச் செலவுக்காக தீர்மானமாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மற்றும் சட்டத்தின் மூலம் இணைந்த நிதியத்திற்கு செலவினமாக வேண்டும் என்பதான அதிகாரத்தினை வழங்கும் செலவிற்காக ரூபா பெறுமதியாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசாங்கத்தின் செலவினம் –

- (i) திரண்ட நிதியத்தின் அல்லது அரசாங்கத்தின் அல்லது அரசாங்கத்திற்குப் பொருந்தக் கூடிய வேறு ஏதேனும் நிதியத்தில் அல்லது நிதியங்களிலிருந்து செலுத்துவதற்கு இதில் அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட செலவுகளின்; மற்றும்
- (ii) குறித்த நிதி ஆண்டினுள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் தொகைக்கும் வழங்கக்கூடிய மீதியானது அந்த நிதி ஆண்டினுள் ஏதாவது ஒரு சந்தர்ப்பத்தில் அல்லது வருட இறுதியில் தீர்மானமாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ரூபா பெறுமதியினை விஞ்சியதாயின் மற்றும்

2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் கீழ் பாராளுமன்றத்தில் முன்வைப்பதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்ட இறுதி வரவு செலவுகளின் நிலை தொடர்பான அறிக்கையில் அந்தக் கடன் தொகைகளின் விபரங்கள் உள்ளடக்கப்படுமாயின் அரசாங்கத்திற்காக மற்றும் அரசாங்கத்திற்குப் பதிலாக உரிய சட்டத்தின் பிரகாரம் இலங்கையினுள் அல்லது வெளியில் அல்லது நிதி பெற்றுக் கொள்வதற்கு இதன் மூலம் அதிகாரம் வழங்கப்பட்டதும் குறித்த நிதி ஆண்டினுள் கடன் பெறுகைகளில் தீர்க்கப்படல் வேண்டும்” எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

2.1.3.3.4 அவ்வாறிருக்க மேலே குறிப்பிடப்பட்டவாறு இந்தப் பிரிவில் தீர்மானமாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறித்த நிதி ஆண்டினுள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் தொகை கணக்கிடும் செயலுக்காக குறுங்கால கடன் தொகை தீர்மானிக்கையில் குறித்த நிதி ஆண்டினுள் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட முழுமையான குறுகிய கால கடன் தீர்க்கப்பட்ட தொகை என்பவற்றுக்கிடையேயான வேறுபாட்டினை மட்டும் கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும் என ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

2.1.3.3.5 அவ்வாறிருக்க 2.1.3.4 இல் காட்டப்பட்டுள்ள 2018 இன் 8 ஆம் இலக்க சுழ்ச்சிப் பொறுப்பு முகாமைத்துவச் சட்டத்தில் 05 ஆம் பந்தியின் மூலம் ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தில் ஒழுங்குகள் உரித்தானது விடுவிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் மூலம் மேற்கூறிய 2.1.3.3.3 ஆம் பந்தியின் எல்லைகளுக்கு நிவாரணம் ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

2.1.3.3.6 அதற்கமைய அந்த ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தின் மற்றும் 2018 இன் 08 ஆம் இலக்க சுழற்சியிலுள்ள பொறுப்புச் சட்டத்தினால் கிடைக்கப் பெற்ற அதிகாரங்களின் அடிப்படையில் அரசினால் 2019 ஆம் ஆண்டுக்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் பின்வரும் அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

**அட்டவணை இலக்கம் 01 – பாராளுமன்றத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கடன் எல்லைகள்
2019**

ஆண்டு	பாராளுமன்றத்தில் அனுமதிக்கப்பட்ட எல்லை	உண்மையான கடன் பெறுகை	எல்லையை விஞ்சியமை
	ரூபா.பில்லியன்	ரூபா.பில்லியன்	ரூபா.பில்லியன்
2019	2,079.0	2,158.0 *	79

* இதற்கு மேலதிகமாக 2018 இன் 8 ஆம் இலக்க சுழற்றியிலுள்ளபொறுப்புச் சட்டத்தின் பிரகாரம் 2019 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 30 பில்லியன் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

2020 வெளிநாட்டு கடன் பெறுவனவாக உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 210 பில்லியன் 2019 ஆம் ஆண்டின் போது மற்றும் அதற்கு முன்னர் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன்களாவதுடன், 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான கடன் பெறுவனவு எல்லைக்கு எடுக்கப்படவில்லை. 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளிலும் அந்த எல்லைகள் விஞ்சப்படவில்லை.

2.1.3.3.7 மேலும், பொதுத் திறைசேரியினால் 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆண்டுகளில் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட கடன் தொகை மற்றும் உண்மையில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் பெறுமதி பின்வருமாறு ஆகும்.

இலக்கம் 02 –மதிப்பிடப்பட்ட கடன் தொகை மற்றும் உண்மையான கடன் பெறுகை 2019 தொடக்கம் 2021 வரை

கடன் வகை	மதிப்பிடப்பட்ட கடன் பெறுமதி			உண்மையான கடன் பெறுகை (அரசு நிதிக் கூற்றுக்களுக்கு அமைய)			மதிப்பீட்டிற்கு அமைய வேறுபாடு		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்	ரூபா. மில்லியன்
திறைசேரி பிணைமுறி	776,500	1,332,000	1,763,000	768,000	1,332,069	1,761,979	8,500	(69)	1,021
திறைசேரி உண்டியல் (தேறிய)	140,000	661,000	356,146	138,874	723,705	649,336	1,126	(62,705)	(293,190)
அபிவிருத்தி பிணை முறி	70,000	94,000	208,000	61,857	93,679	207,504	8,143	321	496
ஏனைய உள்நாட்டுக் கடன்	155,000	346,000	702,854	106,155	315,471	372,874	48,845	30,529	329,980

2.1.3.4 2018 இன் 8 ஆம் இலக்க சுழற்சிப் பொறுப்புக்கள் முகாமைத்துவச் சட்டம்

இலங்கையினுள் அரசு கடனை முகாமைத்துவப்படுத்தும் நோக்கில் சுழற்சியிலுள்ள பொறுப்புக்கள் முகாமைத்துவப்படுத்தும் செயற்பாட்டுக்காக இலங்கையிலுள்ளோர் அல்லது அதன் வெளியில் கடனைத் திரட்டிக் கொள்ளுவதற்கு அதிகாரத்தினை வழங்குவதற்காகவும் அதனுடன் இணைந்த அல்லது துணைக் காரணங்களுக்காக ஒழுங்குகள் ஏற்பாடு செய்வதற்கான சட்டமாகும். (பின்னிணைப்பு 04)

2.1.3.4.1 இந்தச் சட்டத்தின் ஒழுங்குகளின் கீழ் அரசாங்கத்தின் அரசு கடன் மறு நிதியளிப்பு மற்றும் முன் நிதியளிப்பு செய்யும் செயலுக்காக அரசாங்கத்துக்கு அல்லது அரசாங்கத்துக்காக திரட்டப்பட்ட ஏதேனும் கடன், 2017 இன் 30 ஆம் இலக்க ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தின் 2(1)(ஆ) ஆம் பிரிவின் ஒழுங்குகள் உரித்தாவதும், அவ்வாறே 2017 இன் 30 ஆம் இலக்க ஒதுக்கீட்டுச் சட்டம் செயற்படுத்தல் ஆரம்பிக்கப்பட்ட தினத்தின் பின்னர் அமுல்படுத்தப்பட்ட ஏதேனும் வருடாந்த ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தின் ஒழுங்குகள் உரித்தாவதிலிருந்து விடுவிக்கப்படும்.

2.1.3.4.2 இடைக்காலம் தொடக்கம் நீண்ட காலம் வரையான காலத்தினுள் அரசாங்கத்தின் நிதித் தேவைப்பாடு மற்றும் கொடுப்பனவு தொடர்பான பொறுப்புக்கள் அறிவார்ந்த கவனமான நிலைக்கு ஏற்புடையதாக முடிந்தளவு குறைவான மொத்த செலவிற்கு உட்பட்டது என்பதனை உறுதிப்படுத்தும் நோக்கில் அரசு கடன் முகாமைத்துவப்படுத்தல் இந்தச் சட்டத்தின் நோக்கம் ஆகும்.

2.1.3.4.3 பாராளுமன்றத்தினால் ஏதேனும் தீர்மானிக்கப்பட்ட நிதி ஆண்டினுள் காலத்திற்கு காலம் அரசாங்கத்தின் அரசு கடன் மறு நிதியளிப்பு செய்த மற்றும் முன் நிதியளிப்பு செய்தல் செயற்பாட்டிற்காக மற்றும் அரசாங்கத்திற்காக (422 ஆவது அதிகாரமான நாணய விதிச் சட்டம், (417 ஆவது அதிகாரமான) உள்நாட்டு திறைசேரி உண்டியல் கட்டளைச் சட்டத்தில் (420 ஆவது அதிகாரமான) பதிவு செய்யப்பட்ட பங்குகள் மற்றும் பிணையங்கள் கட்டளைச் சட்டத்தின் அல்லது 1957 இன் 29 ஆம் இலக்க வெளிநாட்டுக் கடன் சட்டத்தின் ஒழுங்குகள் உள்ளிட்ட நிதி சேகரிப்பதற்கு உரித்தான சட்டத்தின் பிரகாரம், அந்த நிதி ஆண்டிற்கு முன்னுள்ள நிதி ஆண்டில் இறுதியாக செலுத்துவதற்கு எஞ்சியுள்ள மொத்தக் கடனில் பந்து சதவீதத்திற்கு விஞ்சாத நிதித் தொகையினை இலங்கையினுள் அதன் வெளியிடலோ கடன் தொகையாகத் திரட்டிக் கொள்வதற்காக பிரேரணை உடன்படிக்கை மூலம் அனுமதியினை பெற்றுக் கொடுக்கக் கூடியதாகும்.

இங்கு மீள் நிதியீட்டமாக பற்றாக்குறையாகக் காணப்படும் கடனொன்று அல்லது கடன்கள், வேறு கடனொன்று அல்லது கடன்களுக்காக மாற்றீடு செய்தலும், முன் நிதியளிப்பாக பற்றாக்குறையாகக் காணப்படும் ஏதேனும் கடனின் நிபந்தனைகள் மற்றும் வழிமுறைகள் மாற்றம் செய்யும் நோக்கில் அதனை மறுசீரமைத்தலுக்காக முன்னர் தயாரிக்கப்பட்ட நிதித் திட்டம் உள்ளடக்கப்படும் என்பதும் இந்தச் சட்டத்தில் குறிப்பிடப்படும்.

இந்தச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் படி 2019 ஆம் ஆண்டில், 2020 ஆம் ஆண்டில் மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 30 பில்லியன் படியாக பணம் சேகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.1.3.5 1982 இன் 40 ஆம் இலக்க கடன் விசேட ஒழுங்குகள் சட்டம்

இந்தச் சட்டத்தின் (2) ஆம் பிரிவின்கமைய அரசாங்கத்திற்கு அல்லது அதற்காக கடன் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு அதிகாரமளிக்கும் வேறு ஏதேனும் சட்டத்திற்கு பாதிப்பு இல்லாது பாராளுமன்றத்தினால் ஒழுக்கீட்டுச் சட்டம் உடன்பாடு செய்யப்படாத அரசாங்கத்தின் ஏதேனும் நிதி ஆண்டின் முதல் நாளில் தொடங்கி அந்த நிதி ஆண்டிற்கான ஒதுக்கீட்டுச் சட்டம் செயற்படுத்தல் தொடங்கும் தினத்தில் முடிவுறும் ஏதேனும் காலப்பகுதிக்கு ஏதேனும் சட்டத்தின் மூலம் அல்லது அதன் கீழ் ஒழுங்குகள் ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டுள்ள இல்லையேல் வேறு வழியில் சட்ட ரீதியான அதிகாரம் வழங்கப்பட்டுள்ள அரசாங்கத்தின் ஏதேனும் செலவொன்று இலங்கையினுள் ஏற்படுமாயினும் அல்லது வெளியில் முற்படுமாயினும் அரசாங்கத்திற்கு அல்லது அதற்காகப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு குறித்த சட்டத்தின் மூலம் அதிகாரம் வழங்கப்படும் கடன்களில் செலுத்தப்படல் முடியும்.

2.1.3.6 1957 இன் 29 ஆம் இலக்க வெளிநாட்டுக் கடன் திருத்தச் சட்டம் மற்றும் அதற்குரிய திருத்தங்கள்

2.1.3.6.1 சனாதிபதியினால் அல்லது, சனாதிபதியின் செயல்நிமித்தமாக விசேடமாக அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட எவரேனும் ஒருவரினால் -

(அ) இலங்கை அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்படும் வெளிநாட்டுக் கடனுக்குரிய இணக்கத்துக்கு;

(ஆ) அரசு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு இல்லையேல் தொழிலொன்றுக்கு வழங்கப்படும் வெளிநாட்டுக் கடன் பிரயோகமும் இலங்கை அரசாங்கத்தால் செய்யப்படும் பிணைக்காக; மற்றும்

(இ) இலங்கை அரசாங்கத்தால் எழுதி கையெழுத்திட வேண்டியதான அந்த இணக்கப்பாடு இல்லையேல் பிணை மூலம் தீர்மானிக்கப்பட்ட ஏதேனும் ஒப்பந்தத்திற்கு, பிணை முறிக்கு, ஒப்பந்த பத்திரத்திற்கு அல்லது வேறு ஆவணத்திற்கு;

இலங்கையின் அரசாங்கத்தின் பேரில் மற்றும் அரசாங்கத்திற்காக கையெழுத்திடக் கூடியது என்பது மேற்கூறிய சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

2.1.3.6.2

மேலும், இந்த அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், இலங்கை அரசாங்கத்தினால்,

(அ) இலங்கை அரசாங்கத்தினால் கொடுக்கப்படுகின்ற வெளிநாட்டுக் கடனுக்குப் பிரயோகமாகும் இணக்கத்தின் கீழ்;

(ஆ) அரசு கூட்டுத்தாபனத்திற்கு இல்லையேல் பொதுத் முயற்சியொன்றுக்கு வழங்கப்படும் வெளிநாட்டுக் கடனுக்குப் பிரயோகிக்கும் பிணையின் பிரகாரம்; மற்றும்

(இ) அவ்வாறான இணக்கப்பாடு இல்லையேல் பிணையினை செயலில் ஈடுபடுத்தலுக்கு கையெழுத்திடப்பட்ட ஏதேனும் ஒப்பந்தமொன்று, பிணை முறியொன்று அல்லது ஒப்பந்தப் பத்திரத்தின் கீழ்,

செலுத்தப்பட வேண்டிய அனைத்துத் தொகைகளும் இந்தச் சட்டத்திற்கு உரியதாக இலங்கையின் திரண்ட நிதியத்தில் செலவு செய்யப்படும்.

2.1.3.6.3

அவ்வாறே இலங்கையில் அரசாங்கத்திற்கு வழங்கப்படும் வெளிநாட்டுக் கடனுக்குப் பிரயோகிக்கும் இணக்கப்பாடு இல்லையேல் அரசு கூட்டுத்தாபனம் அல்லது பொது தொழிலொன்றுக்கு வழங்கப்படும் வெளிநாட்டுக் கடனுக்கு பிரயோகிக்கும் இலங்கை அரசாங்கத்தால் மேற்கொள்ளப்படும் பிணையாதலை அமுல்படுத்தும் நோக்கில் தேவையான ஒழுங்குகள், வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்கப்படும் கட்டளையின் மூலம் நிதி விடயத்திற்குப் பொறுப்பான அமைச்சரினால் ஏற்பாடு செய்யப்பட முடியும்.

(1) ஆவது துணைப் பிரிவின் கீழ் தயாரிக்கப்பட்டு பிரசுரிக்கப்படும் கட்டளையினும் சட்டத்தின் அதிகாரத்தினால் கொண்டிருக்கும் (1) ஆவது

துணைப் பிரிவின் கீழ் தயாரிக்கப்பட்டு பிரசுரிக்கப்படும் சகல கட்டளையும் அந்த கட்டளையைப் பிறப்பித்து ஒரு மாதத்தினுள் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படல் வேண்டும். (பின்னிணைப்பு 06)

2.1.3.7 2015 மார்ச் 24 ஆந் திகதிய அமப/15/0228/613/012 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானம்

MOFP/PE/CEB/CM/2015 கொண்ட 2015 மார்ச் 09 ஆந் திகதியிலான வெளிநாட்டு நிதியளிப்பு மூலம் செயற்படும் அபிவிருத்தி செயற்திட்டங்களின் பயன்பாடு, சேவை, மீளச் செலுத்தல் மற்றும் கணக்கீடு செய்தலுக்கான பொறிமுறையைத் தீர்மானிப்பதற்கான அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் 11 ஆம் இலக்கப் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கீழுள்ள 2.1.3.7.6 இன் படி இந்தத் தீர்மானம் கிடைத்துள்ளது. (பின்னிணைப்பு 07)

2.1.3.7.1

இந்தத் தீர்மானத்திற்குரிய பத்திரத்தின் 3(அ) இல் மின்சார சபைக்காக பிரேரிக்கப்பட்டிருந்தும் மற்றும் தற்போது நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டுள்ள போதிலும் உள்ள வேறுபாடாகிய பின்வரும் காரணிகள் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன.

- I. 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் பயன்படுத்தி முடிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுகை பொதுத் திறைசேரியின் சொத்தாக இலங்கை மின்சார சபையின் முதலீடு என்பதாக மாற்றப்பட்டுள்ளது.
- II. 2014 சனவரி 01 ஆந் திகதி தொடக்கம் 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையான காலப்பகுதியினுள் பயன்படுத்தப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுகை இலங்கை மின்சார சபையில் முதலீடு செய்யப்பட்ட பொதுத் திறைசேரியின் சொத்தாக மாற்றப்பட வேண்டியவை.
- III. 2015 சனவரி 01 ஆந் திகதிக்குப் பின்னர் பயன்படுத்துவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் (தற்போது செயற்படும் செயற்திட்டங்கள், மற்றும் புதிய செயற்திட்டங்களுக்காக) இலங்கை மின்சார சபையில் நேரடிக் கடனாக அந்தச் சபையிடம் ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்பட்டது. அதற்கமைய, இந்தக் கடன் பயன்பாட்டிற்காக 2015 வரவு செலவு மதிப்பீட்டால் நிதி ஒதுக்கம் உள்ளக்கப்படாததுடன், இலங்கை மின்சார சபையினால் இந்தக் கடன் மீளச் செலுத்தல் மற்றும் கடன் சேவை எதிர்பார்க்கப்பட்டது.

IV. எதிர்காலத்தில் வெளிநாட்டுக் கடன் பெற்றுக் கொள்ளல் இலங்கை மின்சார சபையினால் நேரடியாக மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன் அந்தக் கடன் மீளச் செலுத்தல் மற்றும் கடன் சேவை என்பன அவர்களினாலேயே மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் என்பது குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

2.1.3.7.2 இந்தப் அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் 3(ஆ) இல் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபைக்காக பிரேரிக்கப்பட்டுள்ளதும் மற்றும் தற்போது நடைமுறைப்படுத்தப்பட்டதிலும் உள்ள வேறுபாடான காரணிகள் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன.

- I. 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையில் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபைக்காக பயன்படுத்தி முடிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் தொகையானது தேசிய வீழ் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையில் முதலீடு செய்யப்பட்ட பொதுத் திறைசேரியின் சொத்தாக மாற்றப்படல் வேண்டும்.
- II. 2015 சனவரி 01 ஆந் திகதியின் பின்னர் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையினால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற வெளிநாட்டுக் கடன் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையின் நேரடிக் கடனாக அந்தச் சபையிடம் ஒப்படைக்க எதிர்பார்க்கப்பட்டது. அதற்கமைய இந்தக் கடன் பயன்பாட்டிற்காக 2015 வரவு செலவு மதிப்பீட்டினுள் நிதி ஒதுக்கப்படாததுடன் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையினால் இந்தக் கடன் மீளச் செலுத்துதல் மற்றும் கடன் சேவை செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்டது.
- III. அவ்வாறே வலுவான ஐந்தொகையொன்றின் அடிப்படையில் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையினால் எதிர்காலத்தில் பெற்றுக் கொள்ளும் வெளிநாட்டுக் கடன் வசதிகளில் கடனை மீளச் செலுத்தல் மற்றும் கடன் சேவை அந்தச் சபையினால் நேரடியாக மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

2.1.3.7.3 மேலும் பத்திர இலக்கம் 03(இ) மூலம் துறைமுக அதிகார சபைக்காகக் கீழே காட்டப்பட்டுள்ள வேறுபாடுகள் பிரேரிக்கப்பட்டிருந்தன.

அம்பாந்தோட்டைத் துறைமுக அபிவிருத்திச் செயற்திட்டத்திற்காகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த வெளிநாட்டுக் கடனை மீளச் செலுத்துதல் மற்றும் கடன் சேவைகள் இலங்கை துறைமுகங்கள் அதிகார சபையினால் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் என்பது.

(இந்த விடயத்திற்குரியதான 2013.01.11 ஆம் திகதியிலான 13/0040/504/002 ஆம் இலக்க அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் மூலம் அம்பாந்தோட்டை துறைமுக அபிவிருத்தி செயற்திட்டத்தின் முதலாவது மற்றும் இரண்டாம் கட்டங்களுடன் சீன ஏற்றுமதி மற்றும் இறக்குமதி வங்கியில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் நிதியத்தில் அந்த நிபந்தனையின் அடிப்படையில் கடன் சேவை செய்வதற்கு இலங்கை அரசிற்குப் பதிலாக இலங்கை துறைமுக அதிகாரசபைக்கு பொறுப்புக்களை ஒப்படைக்க அனுமதி கிடைத்திருந்தது.)

2.1.3.7.4

மேலும் அந்தப் பத்திரத்தில் 2(i,ii,iii) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு மேலே குறிப்பிடப்பட்ட மூன்று நிறுவனங்களினால் வெளிநாட்டு உதவிகளின் கீழ் செயற்படும் அபிவிருத்தி செயற்திட்டங்களுக்காக 2015 வரவு செலவுத் திட்டத்தில் நிதியேற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்காமை குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

மேலே 2.1.3.7.1 மற்றும் 2.1.3.7.2 பந்திகளில் காட்டப்பட்டுள்ள காரணிகளுக்கேற்ப வெளிநாட்டுக் கடன் மீளச் செலுத்துதல் மற்றும் சேவைகள் தொடர்பில் கருத்திற் கொள்ள வேண்டிய காரணிகளாக அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் 04 ஆம் பந்தியில் பின்வரும் காரணிகள் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன.

(i) 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையில் பயன்படுத்தப்பட்டதும் இலங்கை சபையில் மற்றும் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்பு சபையில் முதலீடு செய்யப்பட்ட பொதுத் திறைசேரிச் சொத்தாக மாற்றுவதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் அரசு இருப்பு நிலையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதுடன் அந்தக் கடன் மீளச் செலுத்தல் மற்றும் கடன் சேவைகள் அரசினால் மேற்கொள்ளப்படும் என்பது.

(ii) 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியின் பின்னர் பயன்படுத்தப்பட்டதும் இலங்கை மின்சார சபை மற்றும் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையிடம் ஒப்படைக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் மீளச் செலுத்துதல் மற்றும் சேவைகள் அந்த நிறுவனத்தினால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பது இலங்கை துறைமுகங்கள் அதிகாரசபைக்குரிய மேலே குறிப்பிடப்பட்ட அம்பாந்தோட்டை முறைமுக அபிவிருத்திச் செயற்திட்டத்திற்கு 2013 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் பயன்படுத்தப்பட்ட மற்றும் ஒப்படைக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் மீளச் செலுத்தல் மற்றும் சேவைகள் அந்த நிறுவனத்தினால் நேரடியாக தாங்குதல் வேண்டும் என்பது.

(iii) மேலும், இந்த வெளிநாட்டுக் கடன் அரசின் ஐந்தொகையில் அறிக்கையிடப்படுதல் கூடாது என்பதும் இலங்கை மின்சார சபையின் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையின் மற்றும் இலங்கை துறைமுக அதிகாரசபையின் ஐந்தொகையில் உள்ளடக்கி அந்த நிறுவனத்தினால் அந்தக் கடனை மீளச் செலுத்தல் மற்றும் சேவைகள் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் என்பது. இலங்கை மின்சார சபையில், தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையின் மற்றும் இலங்கை துறைமுக அதிகாரசபையில் வெளிநாட்டுக் கடன் செலுத்துதல் மற்றும் சேவைகளின் சாத்தியக்கூறுகள் பொதுத் திறைசேரியினால் உரிய காலத்தில் ஆய்வு செய்யப்படுகின்றது என்பது மற்றும் அதற்கமைய தேவைப்படுமிடத்து இந்த நிறுவனங்களுக்கு வெளிநாட்டுக் கடனை செலுத்துவதற்கும் மற்றும் சேவைகளை இலகுபடுத்தும் நோக்கில் தேவையான வரவு செலவு நிதியினை ஒதுக்கீடு செய்வது தொடர்பில் கவனத்தில் கொள்ளப்படும். என்பதுவும்,

மின்சார சபை, தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபை மற்றும் இலங்கை துறைமுகங்கள் அதிகாரசபை என்பவற்றினால் எதிர்காலத்தில் பெற்றுக் கொள்வதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட தினம் கடனை மீளச் செலுத்துதல், சேவைகள் என்பன அந்த நிறுவனத்தினால் மேற்கொள்ளப்படல் வேண்டும் என்பது.

2.1.3.7.5

2015 மார்ச் 24 ஆந் திகதியிலான அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் மூலம் அனுமதி வேண்டப்பட்டிருந்த பின்வரும் 5 தீர்மானிக்கப்பட்ட காரணிகளுக்காக அவ்வாறே அனுமதி வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(i) அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் 5 ஆம் பந்தியின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு இலங்கை அரசு மற்றும் குறித்த அபிவிருத்தி தரப்பினருடன் கையெழுத்திட்ட / கையெழுத்திடும் வெளிநாட்டுக் கடன் ஒப்பந்தத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தேவைப்பாடுகளுக்கு ஏற்ப அந்த வெளிநாட்டுக் கடன் பயன்பாட்டு விண்ணப்பம் நிதி அமைச்சிற்குப் பதிலாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு / அனுமதி வழங்குவதற்கு வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்திற்கு அதிகாரம் வழங்குதல்.

(ii) மேலும் இந்தப் பத்திரத்தின் 6, 7, 8 மற்றும் 9 ஆம் இலக்கங்களில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளதற்கு அமைய வருடாந்த வரவு செலவு மதிப்பீட்டின் மூலம் நிதி பெற்றுக் கொடுக்கப்படாத இலங்கை மின்சார

சபை, தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபை மற்றும் இலங்கை துறைமுக அதிகாரசபையின் கீழ் செயற்படும் வெளிநாட்டுக் கடன் செயற்திட்டங்களில் வெளிநாட்டுக் கடன் பாவனை விண்ணப்பம் உறுதிப்படுத்துவதற்கு / அனுமதி வழங்குவதற்கு வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்திற்கு மற்றும் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்திற்கு அதிகாரம் வழங்குதல்.

- (iii) அந்தப் அமைச்சரவைப் பத்திரத்தின் இலக்கம் 3(அ)(ii) பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளவாறு, 2014 சனவரி 01 ஆம் திகதி தொடக்கம் 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் இலங்கை மின்சார சபைக்காகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன், இலங்கை மின்சார சபையில் முதலீடு செய்யப்பட்ட பொதுத் திறைசேரியின் சொத்தாக மாற்றுவதற்குத் திறைசேரி செயலாளருக்கு அதிகாரம் வழங்குதல்.
- (iv) மேலும் அந்த 3(ஆ)(i) ஆம் இலக்க பந்தியில் விபரிக்கப்பட்டுள்ளவாறு 2014.12.31 ஆந் திகதி வரையிலும் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபைக்காகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையில் முதலீடு செய்யப்பட்டு திறைசேரியின் சொத்தாக மாற்றுவதற்குத் திறைசேரி செயலாளருக்கு அதிகாரம் வழங்குதல்.
- (v) மேலே நான்காவது அத்தியாயத்தில் (ஆ) இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு, 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதிக்குப் பிறகு இலங்கை மின்சார சபை மற்றும் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபைக்காகப் பயன்படுத்தப்பட்ட மற்றும் ஒப்படைக்கப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன் மீளச் செலுத்தல் மற்றும் சேவைகள் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தின் ஊடாக மேற்கொள்வதற்குத் தேவையான வரவு செலவு ஒதுக்கீடுகள் அந்த அரசு வர்த்தகங்களுக்கு வழங்குவதற்கு தேசிய வரவு செலவு திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கு அதிகாரம் வழங்குதல்.

2.1.3.8

மேலே குறிப்பிடப்பட்ட சட்டத்தில் மற்றும் அமைச்சரவைத் தீர்மானங்களுக்கு மேலதிகமாக 2014 செப்டம்பர் 30 ஆந் திகதியிடப்பட்ட PE/EN/CEB/Equity/2014 ஆம் இலக்கக் கடிதம் மூலம் திறைசேரி செயலாளரினால் இலங்கை மின்சார சபை தலைவருக்கு தெரிவிக்கப்பட்டிருந்த பின்வரும் காரணிகளும் இந்த விடயத்திற்குப் உரியதாகும். (இணைப்பு 08)

- (I) 2006 ஆம் ஆண்டில் பங்குகளாக மாற்றப்பட்ட ரூபா 30.9 பில்லியன் உப கடன்களுக்கு மேலதிகமாக எஞ்சிய அனைத்து உப கடன் மீதிகளும் மின்சார சபையின் அரசின் மூலதனமாக மாற்றுவதற்கு 2014 வரவு செலவுத்திட்டக் குழுவினால் கூறப்பட்டிருந்தது என்பது.
- (ii) அதற்கமைய காணப்படும் அனைத்து உப கடன் மீதி (புத்தளம் நிலக்கரி மின் நிலையம் தவிர) மூலதனமாக மாற்ற முடியும் என்பது.
- (iii) புத்தளம் மின் நிலையத்திற்காக இலங்கை மின்சார சபையினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அனைத்து நேரடிக் கடனாக கருத முடியுமாயினும் இலங்கை மின்சார சபையினால் கடன் சேவையினை செய்யக் கூடிய நிலைக்கு வரும் வரையிலும் கடன் சேவையினை திறைசேரியே மேற்கொள்ளும் என்பதும்,
- (iv) 2014 செப்டம்பர் 29 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற கூட்டத்தில் இணங்கியதற்கமைய, அனைத்து எதிர்கால கடன் பெறுகை மற்றும் சேவைகள் இலங்கை மின்சார சபையினால் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என்பது.
- (v) அதனால் இலங்கை மின்சார சபையினால் அபிவிருத்திச் செயல்களுக்காக தேவையான மீதி நிதி திரட்டல் மற்றும் சேவைகள் சுயாதீனமாகச் செய்தல் வேண்டும் என்பது.

2.1.3.9 மத்திய வங்கி மற்றும் நிதி அமைச்சு இணைந்து சமர்ப்பித்த முகாமைத்துவ மூலோபாயங்கள் (2019 – 2023)

2.1.3.9.1 அந்தத் திட்டத்தில் அரசு கடன் முகாமைத்துவ அத்தியாயத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு திறைசேரியின் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தினால் சமர்ப்பிக்கப்படும் அரசின் நிதித் தேவைப்பாட்டினைப் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு இங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் அரசிற்காகக் கடன் கருவிகள் (Debt instrument) வழங்குதல் மற்றும் அரசின் உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் சேவைகள் (Debt Servicing) தொடர்பான அனைத்து நடவடிக்கை நெறிப்படுத்தல் மேற்கொள்ளப்படும். நிதி அமைச்சினால் வெளிநாட்டுத் தோற்றுவாய்கள் கடன் பெற்றுக் கொள்ளுதல் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் அறியத் தரப்படும். இலங்கை மத்திய வங்கியினால் விவேகமான ஆபத்து நிலைக்கும் மற்றும் நேரொத்த குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் அரசின்

நிதித் தேவைப்பாட்டினை மேம்படுத்துதல் மற்றும் உறுதிப்படுத்துதல், அரசின் எண்ணங்கள் சந்தையினை மேம்படுத்தல் மற்றும் உறுதிப்படுத்தலும் அதன் விளைத்திறனை அதிகரித்தல் மற்றும் திட நிலையைப் பேணிச் செல்லுதலும் அரசு கடன் முகாமைத்துவத்தின் நோக்காகக் கருதி நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்படும். (பின்னிணைப்பு 09)

2.1.3.9.2

வருடாந்த ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தின் ஒரு பகுதியாக வருடாந்த கடன் எல்லையானது தாபிக்கும் பொறுப்பு இலங்கை பாராளுமன்றத்திடம் உள்ளது. நிதி அமைச்சிற்கு சொந்தமான திறைசேரியினால் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களம் மற்றும் வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தின் மூலம் இணைந்த நிதியமும், வெளிவாரி சலுகை நிதியமும் (External Concessionary Fund) கடனை மீளச் செலுத்துவதற்கு நிதி வழங்குதலை மேற்கொள்ளும் என்பது இந்தத் திட்டத்தின் 4.2 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

இதனைத் தவிர இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்திற்கு கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பொறுப்புக்கள் உள்ளமை தெரிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

- அரசின் வரவு செலவு மற்றும் பொறுப்புக்கள் அனைத்து நோக்கங்களுக்காக உள்நாட்டு வெளி வணிகத் தோற்றுவாய்களில் இருந்து நிதி திரட்டுதல்.
- அரசு கடன் சேவைக்காக வசதிகளை ஏற்படுத்தல்.
- ஏலம் மற்றும் நேரடி பகிர்ந்தளிப்பு மூலம் அரசின் பிணையங்களை வழங்குதல்
- உள்நாட்டுக் கடன் கருவிகளுக்கான தரவு ஒழுங்கமைப்புக்களைப் பேணுதல்.
- மத்திய சேமிப்பு ஒழுங்கமைப்பினைப் பேணுதல்.
- அரசின் உள்நாட்டுக் பிணையங்கள் சந்தை அபிவிருத்தி செய்தல்.
- கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பான தகவல்கள் பெற்றுக் கொள்ளல்.
- கடன் முகாமைத்துவக் கருவிகள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் முகாமைத்துவக் கட்டமைப்புக்கான வசதிகள் ஏற்படுத்துதல்.

2.1.3.10

அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிய குறிப்புக்கள் மற்றும் இணைந்த சட்டரீதியான நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிய குறிப்புகள்

உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன் கணக்கீடு செய்கையில் உரிய சட்டங்கள் மற்றும் ஏனைய தோற்றுவாய்கள் சரியான முறையில் பின்பற்றப்பட்டுள்ளனவா என்பதைப் பரீட்சிப்பதற்காக அரசு நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் இலங்கை மின்சார சபை மற்றும் ஏனைய சட்டரீதியான நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்கள் பரீட்சிக்கப்பட்டுள்ளன.

2.1.3.10.1 அதற்கமைய, கண்டறியப்பட்ட 2021 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியிலான அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்காத வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுமதிகள் கீழுள்ள அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 03– அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் (2021 திசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியாக) பதிவு செய்யப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன்கள்

கடன் இலக்கம்	செயற்திட்டத்தின் பெயர்	வெளிநாட்டு நாணயக் அலகு	வெளிநாட்டு நாணயப் பெறுமதி	பெறுமதி
				ரூபா
2005045	புத்தளம் நிலக்கரி மின் நிலையம் கட்டம் 1	USD	110,000,000	22,047,718,000
2006045	புத்தளம் நிலக்கரி மின் நிலையம் கட்டம் 2	USD	53,543,850	10,731,997,247
2007044	அம்பாந்தோட்டை துறைமுகம் கட்டம் 1	USD	83,652,746	16,766,837,784
2009027	புத்தளம் நிலக்கரி மின் நிலையம் கட்டம் 2	USD	475,200,000	95,246,141,760
2012032	அம்பாந்தோட்டை துறைமுகம் கட்டம் 2	CNY	700,365,502	22,016,830,099
2012033	அம்பாந்தோட்டை துறைமுகம் கட்டம் 2	USD	507,692,308	101,758,698,462
2013014	அம்பாந்தோட்டை துறைமுகம் கட்டம் 1 மேலதிக வேலை	CNY	661,330,418	20,789,715,273
மொத்தம்				289,357,938,535

மேற்படி ஹம்பாந்தோட்டை துறைமுகத்தினை நிர்மாணிப்பதற்காக பெற்றுக்கொண்ட கடனுக்காக மேற்கொள்ளப்படும் கடன் மீள் செலுத்தல்கள், அரசினால் மேற்கொள்ளப்படுகின்றமையால், குடியரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் 2021 ஆம் ஆண்டினுள் வெளிநாட்டுக் கடன் மீள் செலுத்தல்களின் பெறுமதி மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பு இலக்கம் 29(ii),(iii) மற்றும் (iv) இன் பெறுமதிகளின் கூட்டுத்தொகை ஆகியவற்றுக்கிடையே ரூபா 16,354 மில்லியன் வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

2.1.3.10.2 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் நிறைவடைந்த ஆண்டிற்கான அரசு நிதிக்கூற்றுக்களில் போன்று இலங்கை மின்சார சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கிய கடன் மீதிகள் பின்வரும் அட்டவணையில் காணப்படுகின்றது.

அட்டவணை இலக்கம் 04 – அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் போன்று இலங்கை மின்சார சபையின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கியுள்ள கடன் மீதிகள்

கடன் இலக்கம்	செயற்திட்டத்தின் பெயர்	மீதி (ரூபா)
2013016	கொழும்பு பெரும்பாக போக்குவரத்து மற்றும் விநியோக குறைப்பு	28,195,962,685
2014036	பசுமை வலு அபிவிருத்தி மற்றும் சக்தி செயலாற்றல் மேம்படுத்தல்	1,759,594,941
2014037	பசுமை வலு அபிவிருத்தி மற்றும் சக்தி செயலாற்றல் மேம்படுத்தல்	3,820,365,296
2015018	தேசிய போக்குவரத்து மற்றும் விநியோக வலையமைப்பு அபிவிருத்தி	4,857,093,371
மொத்தம்		38,633,016,293

2.2 அவதானிப்புக்கள்

2.2.1 நாணய விதிச் சட்டத்தின் 113 ஆவது பிரிவிற்கு அமைய அரசு கடன் முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்புடைய பொறுப்புக்கள் இலங்கை மத்திய வங்கியிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளது என்பது குறிப்பிடப்பட்டுள்ள போதிலும் அரசு கடன் என்பதில் உள்ளடக்கப்பட்ட கடன் வகைகள் அதாவது அரசு கடன் என்பதற்காக வரைவிலக்கணம் அந்தச் சட்டத்திலோ அல்லது 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புகள்) அதிகாரச்சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் மத்திய வங்கியின் முற்பணங்கள், உள்நாட்டு கடனொன்றாக வகைப்படுத்தப்பட்டு அதற்குரிய காரணங்களும் முன்வைக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், 2021.12.31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக மத்திய வங்கியின் முற்பண மீதியான ரூபா 150.1 பில்லியன் உள்நாட்டு கடன் வகைப்படுத்தலிருந்து அகற்றப்பட்டு

தனியானதொரு உருப்படியாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புக்) அதிகாரச்சட்டத்தில் பொறுப்புகள் என்பதும் வரைவிலக்கணப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த நிலைமையினுள் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக அரசு கடன் வீதத்தினை தயாரிக்கும் போதும் பயன்படுத்தப்பட வேண்டிய கடன் வகைகள் திட்டவட்டமான தீர்மானிக்கப்பட்டிராமையால் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்திக்கு கடன் வீதமாக கணிப்பிடப்பட்டுள்ள பெறுமதி அந்த அதிகாரச்சட்டத்தில் எதிர்பார்த்த விகிதமா என்பது திட்டவட்டமாக உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.

2.2.2 அரசு கடன் முகாமைத்துவத்தின் நோக்கங்கள் மற்றும் செயல்கள் தொடர்பாக நாணய விதிச் சட்டத்தில் அல்லது வேறு எழுத்து மூல சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளமை தொடர்பாக அவதானிக்கப்படவில்லை.

2.2.3 கடந்த சில ஆண்டுகளினுள் தொடர்ச்சியாக அரசு ஆண்டுதோறும் பெற்றுக்கொள்ளும் கடனின் அளவில் ஒரு பகுதி போதிய ஒதுக்கீடு அல்லது வேறு காரணங்களுக்காக சில கடன்கள் அந்த ஆண்டிற்கான நிதி நிலைமைக் கூற்றில் உள்ளடக்கப்படவில்லை. இதன் விளைவாக, அரசாங்கத்தின் வருடாந்தக் கடன் அள்வானது ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வரம்புகளுக்குள் செயற்பட்டதா என்பது குறித்த தவறான தகவல்கள் பாராளுமன்றம் உட்பட இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்தும் தரப்புகளுக்கும் தவறான தகவல் வழங்கப்படுவதை அவதானிக்க முடிந்தது.

2.2.4 மேற்படி 2.2.3 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் கணக்காய்வின் கணிப்பீட்டின் பிரகாரம், 2019 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 79 பில்லியன் கடன் எல்லையினை கணிப்பீடு செய்யும் போது கருத்திற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.5 வெளிநாட்டுக் கடன்களுக்கு உரியதான மேற்கூறிய 2.1.3.6.1 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு சனாதிபதியினால் அல்லது செயல்நிமித்தம் விசேட அதிகாரம் வழங்கப்பட்ட எவரேனும் ஒருவரால் கையெழுத்திடப்பட்ட பிணையான சர்வதேச ஒப்பந்தம் மாற்றமடையாதது இருக்கையில் 2014 ஆம் ஆண்டின் வரவு செலவு யோசனைகள் மூலம் இலங்கை மின்சார சபையின் கடன் பொறுப்புகளும், 2015 ஆம் ஆண்டின் வரவு செலவு யோசனைகள் மூலம் தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபையின் கடன் பொறுப்புகளும் மத்திய அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் அந்த நிறுவனங்களிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது. மேலும், 2013 சனவரி 09 ஆம் திகதியிடப்பட்ட ERR/EE/CN/27 இலக்க அமைச்சரவைப் பத்திரத்தில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட வகையில் அம்பாந்தோட்டை துறைமுக அபிவிருத்தி செயற்திட்டத்தில் முதலாவது மற்றும் இரண்டாவது கட்டங்களுக்காகப் பெற்றுக்

கொள்ளப்பட்ட கடன் நிதியினை அந்த நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் சேவைகள் செய்ய இலங்கை துறைமுகங்கள் அதிகாரசபையிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.6 மேலும் மேற்கூறிய 2.1.3.7 பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள அமைச்சரவைப் பத்திரம் மூலம் இலங்கை மின்சார சபை, தேசிய நீர் வழங்கல் மற்றும் வடிகாலமைப்புச் சபை மற்றும் அம்பாந்தோட்டை துறைமுகம் நிர்மாணங்களில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் நிதியத்திற்குரிய தரவுகள் அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் பொறுப்புக்களாக அறிக்கையிடப்படாதிருத்தல் வேண்டும் எனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. மேலும், அந்த மீதியை நீக்கி மேற்கூறிய அரச நிறுவனங்களுக்குரிய அரசின் முதலீட்டுத் திட்டாகக் கணக்கீடு செய்வதற்கு ஆலோசனை வழங்கப்பட்டிருந்தது. இந்த நிலையின் கீழ் அரசினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த வெளிநாட்டு தீர்க்கப்பட வேண்டிய கடன் மீதிகள் அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் பொறுப்புக்களாகக் குறிக்கப்படாமை கேள்விக்குரிய நிலைமையாக அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.7 அரசினால் வெளிநாடுகளின் கீழ் திரட்டப்பட்டு அரச நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்பட்டுள்ள நிதியங்களுக்கு உரிய பொறுப்பு அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதூடன் மேற்கூறிய 2015 மார்ச் 09 ஆந் திகதியின் அமைச்சரவைத் தீர்மானத்திற்கமைய அந்த பொறுப்புக்கள் மீளவும் தீர்க்கப்படுவதற்கு அந்த அரச நிறுவனங்களிடமே ஒப்படைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அரசினால் அதற்காக நிதியளிப்பு வழங்கப்படாதிருக்க வேண்டும் எனவும் வரவு செலவு ஒதுக்கீடு வழங்கப்பட மாட்டாது எனவும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறெனினும், அந்த நிறுவனங்களின் சாத்தியக்கூறுகளை ஆய்வு செய்து வரவு செலவு நிதி ஒதுக்கீடு செய்தல் தொடர்பில் கவனத்திற் கொள்ளுவதாக அந்தப் பத்திரத்தில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய அந்தக் கடனைத் தீர்த்தல் இன்னமும் திறைசேரியினாலேயே மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

இந்த நிலைமையின் கீழ் அரசின் இந்த நிறுவனங்கள் மேற்கூறிய அமைச்சரவைத் தீர்மானத்தின் படி தம்மால் தீர்க்கப்பட வேண்டிய தொகையினைத் திறைசேரியினால் தமது நிறுவனத்திற்காக செய்யப்பட்டிருப்பதனால் அது திறைசேரிக்கு செலுத்தப்பட வேண்டிய பொறுப்பாக தமது நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்ட போதிலும் அரச நிதிக் கூற்றுக்களில் அந்தப் பெறுமதி குறித்த நிறுவனங்களில் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டியதெனக் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.8 மேலும், மேற்கூறிய 2.2.5 இன் படி விடய ரீதியான நிதியங்களுக்கு உரியதாக அவ்வாறான தீர்மானம் எடுக்கப்பட்டதன் காரணமாகத் திறைசேரி மற்றும் குறித்த

அரசு நிறுவனத்துக்கிடையேயான கைச்சாத்திடப்படாதிருந்த அந்த கடன்களுக்கான துணைக் கடன் ஒப்பந்தம் தற்போது உரியதாக முடியாத போதிலும் அந்த ஒப்பந்தம் இரத்துச்செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. அதனிடையே, இலங்கை மின்சார சபையின் நிதிக்கூற்றுகளினுள் ரூபா 25.2 பில்லியன் இரத்துச் செய்யப்படாத உபகடன் உடன்படிக்கைகள் உள்ளடங்கியிருந்தது.

2.2.9 அரசு கடனாக வெளிநாடுகளிலிருந்து ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட நிதியினை அரசு நிறுவனங்களுக்குத் துணைக் கடனாகப் பெற்றுக் கொடுத்தல் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் ஒருசில நிதிகளுக்குப் பிரயோசனமாகும் மேற்கூறியவாறான துணைக் கடன் ஒப்பந்தங்கள் ஏற்படுத்தப்படாத சந்தர்ப்பங்களும் உள்ளன. இவற்றுள் இலங்கை மின்சார சபையின் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படும் பெறுமதியின் பிரகாரம் ரூபா 66.8 பில்லியனுக்காக இலங்கை மின்சார சபை மற்றும் பொது திறைசேரியினால் உப கடன் உடன்படிக்கைகள் கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.10 மேலும், பொது திறைசேரியினால் வெளிநாட்டு நிறுவனங்களுக்கு மேற்கொள்ளும் தீர்த்தல்களுக்கமைய அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களில் அந்தப் பொறுப்புக்களின் பெறுமதி இற்றைப்படுத்தப்படுவதுடன் குறித்த நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உரிய தீர்ப்பனவுகள் திறைசேரியின் மூலதனத்திற்கு எடுக்குமாறு அறிவுறுத்தல் கிடைக்கும் வரையிலும் பதிவு செய்யப்படாது அந்தப் பொறுப்பு மீதிகள் மாறுதலின்றி அல்லது அதிகரித்துக் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், திறைசேரியினால் அந்த நிறுவனங்களுக்கு உரியதான நிதி வழங்குனர்களுக்குச் செலுத்தப்படும் கடன் தவணையின் பெறுமதி (கடன் மற்றும் வட்டி) திறைசேரியிலிருந்து மூலதனத்திற்கு சேர்க்குமாறு அறிவுரை கிடைத்த பின்னர் அந்த நிறுவனத்தின் பங்கு மூலதன அதிகரிப்பாக கணக்கு வைக்கப்படுவதுடன், இலங்கை மின்சார சபையினால் 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் மூலதன்மாக இன்ங்காணப்பட்ட பெறுமதி முறையே ரூபா 20,499.2 மில்லியன், ரூபா 20,536.5 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 21,324 மில்லியன் ஆகும்.

2.2.11 மேலே குறிப்பிடப்பட்ட அனைத்து ஒழுங்கற்ற மற்றும் சிக்கலான நிலைமைகள் ஏற்படுத்துவதற்குத் திறைசேரியினால் தீர்மானமான மற்றும் சரியான கணக்கீட்டுக் கொள்கையினைப் பின்பற்றாமை / அல்லது அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருக்காமை மற்றும் / உயர்ந்த வகையில் ஒழுங்குபடுத்தப்படாமையும் ஏதுவாக உள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது

மூன்றாம் அத்தியாயம்

அரசின் நிதித் தேவைப்பாட்டினைத் தீர்மானித்தல்

3.1 அறிமுகம்

3.1.1 அரசின் நிதித் தேவைப்பாட்டினைத் தீர்மானித்தல்

3.1.1.1 வருடாந்த வரவு செலவுத் திட்டத்தின் மூலம் நிறைவேற்றுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட செயற்பாடுகளுக்காக அரசினால் தாங்குவதற்குத் தேவையான நிதி / ஏற்படும் செலவு அந்த வருடத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட அரசின் வருமானத்தின் மூலம் மற்றும் அது போதாதவிடத்து அதாவது மதிப்பிடப்பட்ட வரவு செலவில் பற்றாக்குறை நிலவுமிடத்து வேறு தோற்றுவாய்கள் மூலம் திரட்டிக் கொள்ளப்படல் வேண்டும். அந்த அரசு செலவினும் மீண்டெழும் மற்றும் மூலதன செலவுகள் உள்ளடக்கப்படுவதோடு காணப்படும் நிலைமையினுள் ஒப்பிடுகையில் அதிஉயர் பெறுமதியைப் பெறும் கடன் வட்டி செலவானது அந்த மீண்டெழும் செலவினும் அடங்கும்.

3.1.1.2 பொது திறைசேரியின் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தால் மேற்கூறிய மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட வரவு செலவு பற்றாக்குறையைத் தீர்ப்பதற்கு உரியதான அதாவது பொதுத் திறைசேரியின் நிதி தொகை முகாமைத்துவம் தொடர்பான அடிப்படை பொறுப்பு ஏற்கும். அவ்வாறே, அரசு கடன் பெறுகை மற்றும் மீளச் செலுத்தல் தொடர்பான கணக்கீடும் அதன் செயற்பாடாகும்.

3.1.1.3 அரசின் நிதிக்கூற்றினைத் தயாரிக்கையில் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை என அறியப்படுவது மொத்த வருமானத்தில் (மானியங்கள் நீங்கலாக) மீண்டெழும் செலவினங்கள் மற்றும் அரசு முதலீட்டினை கழித்த பின்னர் உள்ளதான பற்றாக்குறையாகும். ஆவ்வாறே, பொருளாதார வகைப்படுத்தலின் பிரகாரம், பாதீட்டுப் பற்றாக்குறையை கணிப்பீடு செய்வதற்காக அரசு நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பாதீட்டுப் பற்றாக்குறையை கணிப்பீடு செய்ய பயன்படுத்தப்படவில்லை எனின், கிடைத்த வெளிநாட்டு மானியங்கள், பொது முயற்சிகளினூடாக கடன் மீளச் செலுத்துதல் மற்றும் முற்பணக் கணக்குகளின் ஊடாக தேறிய கடன் வழங்கல்கள் ஈடுபடுத்தப்படும். ஏவ்வாறான போதிலும், பாதீட்டுப் பற்றாக்குறை ஆண்டுக்கான் மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 5 சதவீத எல்லையினை விஞ்சாதவாறு பேணுதல் நிதி முகாமைத்துவம் (பொறுப்பு) அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியதாகையால் செலவின மதிப்பீடு தயாரிக்கையில் அந்த எல்லையை நேரடியாகவே பிரயோகித்தல் வேண்டும்.

- 3.1.1.4 மேலும் அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கமைய அவ்வாறு கணக்கீடு செய்யப்பட்டுப் பெறப்பட்ட வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையைத் தீர்த்து (நிதியளிப்பு செய்தல்) உள்நாட்டு வெளிநாட்டுக் கடன், வெளிநாட்டு உதவி, துணைக் கடன் மீள்ப் பெறல் என்பன மூலம் மேற்கொள்ளப்படும்.
- 3.1.1.5 மேலும் மேற்கூறிய வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை நிதியளிப்பு செய்வதற்காகக் கடன் பெறும் செயற்பாட்டிற்கு திறைசேரி மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கி மேற்கூறிய 2.1.3.9.1 பந்தியின் பிரகாரம் தலையீடு செய்த போதிலும், அங்கு மேலே 2.1.3.2(v), (vi) இல் குறிப்பிட்டவாறு முறையே 10 சதவீதம் (2021 சனவரி 01 முதல் 15 சதவீதமாக மாற்றப்பட்டுள்ளது) மற்றும் 80 சதவீத எல்லைக்குள் மற்றும் மேற்படி 2.1.3.3.3 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கடன் பெறல் உச்ச எல்லையினுள் செயற்பட வேண்டும். எவ்வாறான போதும், 2018 இன் 8 ஆம் இலக்க சுழற்றியிலுள்ள பொறுப்பு முகாமைத்துவச் சட்டத்தின் 05 ஆம் பிரிவில் குறிப்பிடப்பட்ட ஒதுக்கீட்டின் அடிப்படையில் அந்த அதிகாரசட்டத்தின் பிரகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படும் கடன் மேற்படி கடன் பெற்றுக்கொள்ளும் உச்ச கடன் எல்லைக்கு தொடர்பற்றது.
- 3.1.1.6 கடன் பெறுவதற்கான நிதித் தேவைப்பாட்டினைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் கடன் பெறும் தோற்றுவாய்களைத் தீர்மானித்தல் என்பன பொதுதிறைசேரியின் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தினால் மேற்கொள்ளப்படும். இங்கு பாராளுமன்றத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருடாந்த ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தின் அடிப்படையில் முக்கிய வருமானங்களைச் சேகரிக்கும் நிறுவனங்களின் மற்றும் செலவின கூறுகளில் இருந்து சேகரிக்கப்பட்ட தகவல்களுக்கு நேரொத்து, திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தினால் அந்தந்த வருடத்திற்கான மாதாந்த மற்றும் வருடாந்த நிதிப் புழக்கக் கூற்று தயாரித்தல் மற்றும் அரசிற்கு மிகக் குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் மிகப் பொருத்தமான வகையில் கடன் பெறுதலை உறுதி செய்து கொள்ளும் நோக்கில் வருடாந்த வரவு செலவு ஆவணத்தின் கடன் எல்லைய அடிப்படையாகக் கொண்டு அரசின் கடன் பெறும் வேலைத்திட்டம் தயாரிக்கப்படும். இந்த வருடாந்த அரசு கடன் பெறும் நிகழ்ச்சித்திட்டத்திற்காக இலங்கை மத்திய வங்கியின் நாணயச் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பரிந்துரைகள் நிதி அமைச்சிற்கு சமர்ப்பிக்கப்படும்.
- 3.1.1.7 அவ்வாறே தீர்மானிக்கப்பட்ட கடன் பெறுகக்கான மாதாந்த நிதித் தேவைப்பாடு மற்றும் கடன் பெற்றுக் கொள்ள வேண்டிய தோற்றுவாய்கள் உள்ளிட்ட மாதாந்த நிதி தேவைப்பாட்டு ஆவணம் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தினால் இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்படுவதுடன் அதன் அடிப்படையில் உள்நாட்டுக் கடன் முகாமைத்துவக் குழு பரிந்துரைக்கும் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கி

ஆளுநரினால் அங்கீகரிக்கப்படும் மாதாந்த கடன் வேலைத்திட்டத்திற்கமைய திறைசேரி உண்டியல்கள், திறைசேரி பிணை முறிகள், இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணை முறிகள் என்பன வழங்குதல் மற்றும் சர்வதேச அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் மேற்கொள்ளப்படும் நிதி அமைச்சினால் ஏனைய வெளிநாட்டுத் தோற்றுவாய்களில் இருந்து கடன் பெறுதல் தொடர்பான நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படும்.

3.1.2 வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறையை தீர்ப்பதற்காக கடனைப் பெற்றுக்கொள்ளல்

3.1.2.1 இலங்கையின் மொத்த அரசு வருமானமானது வரி மற்றும் வரியல்லாத வருமானங்களை உள்ளடக்கியதாகும் (பொருளாதார வகைப்படுத்தலின் பிரகாரம்). வரி வருமானத்தினுள் வெளிநாட்டு வர்த்தகத்தின் மீதான வரி, ஒள்நாட்டு பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் மீதான வரி, மொத்த வருமானங்கள் மற்றும் இலாபத்தின் மீதான வரி, முத்திரை வரி, செஸ் வரி மற்றும் பிற வரிகள் ஆகியவற்றை உள்ளடக்குவதுடன், வரி அல்லாத வருவாயில் நடைமுறை வருமானம் மற்றும் மூலதன வருமானம் ஆகியவை அடங்கும். இலங்கையின் மொத்த அரசு வருமானம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2006 இல் 17.3 வீதமாகவும், 2010 இல் 13 வீதமாகவும், 2015 இல் 13.3 வீதமாகவும், 2018 இல் 13.5 வீதமாகவும், 2020 மற்றும் 2021 இல் முறையே 9.1 வீதம் மற்றும் 8.7 வீதமாகவும் அறிக்கையிடப்பட்டது. மேலும், இலங்கையின் மொத்த வரி வருமானம் 2010 ஆம் ஆண்டின் போது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 11.3 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன், அது 2015 ஆம் ஆண்டின் போது 12.4 சதவீதமாகவும், 2017 ஆம் ஆண்டின் போது 12.5 சதவீதமாகவும், 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் போது முறையே 11.6 சதவீதம், 8.1 சதவீதம் மற்றும் 7.7 சதவீதமாகவும் காணப்பட்டது.

3.1.2.2 மொத்த அரசாங்க வருவாயிலிருந்து (மானியங்கள் தவிர்த்து) மீண்டெழும் செலவினங்களைக் கழித்த பிறகு, நடைமுறைக் கணக்கு மீதியானது மறை மீதியொன்றான அல்லது நடைமுறைக் கணக்குப் பற்றாக்குறையொன்று அவதானிக்கப்பட்டதுடன், இது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் சதவீதமாக 2006 இல் 2.4 சதவீதமாகவும், 2020 இல் 7.9 சதவீதமாகவும், 2021 இல் 7.7 சதவீதமாகவும் இருந்தது.

3.1.2.3 மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக அரசாங்க செலவு மற்றும் தேறிய கடன் வழங்கல்கள் 2006 இல் 24.3 சதவீதமாகவும், 2010 இல் 20 சதவீதமாகவும், 2015ல் 20.9 சதவீதமாகவும், 2018ல் 18.7 சதவீதமாகவும், 2020ல் 20.2 சதவீதமாகவும், 2021ல் 21.0 சதவீதமாகவும் அறிக்கையிடப்பட்டது.

3.1.2.4 அதன்படி, மொத்த வருவாயிலிருந்து (மானியங்கள் உட்பட) செலவினங்கள் மற்றும் தேறிய கடனைக் கழிக்கும்போது கிடைக்கும் வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை (பொருளாதார வகைப்பாட்டின் படி செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை) 2006 மற்றும் 2010 இல் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 7 சதவீதமாகவும், 2018 ஆம் ஆண்டில் 5.3 சதவீதமாகவும் 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 11.1 சதவீதம் மற்றும் 12.2 சதவீதமாக உயர்ந்துள்ளது. மேலே உள்ள பந்தி 3.1.2.1 இல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி, இது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக கருத்திற்கொள்ளும் போது அரசாங்க வருவாயில் கணிசமான வீழ்ச்சி காரணமாகவும் இருந்தது.

3.1.2.5 வணிக மற்றும் தனிநபர் வரிச்சுமையை குறைப்பதன் மூலம் பொருளாதார நடவடிக்கைகளை புத்துயிர் பெறச் செய்வதற்காக, இதன் மூலம் மக்களின் வருமானத்தை அதிகரிக்க அரசாங்கம் எடுத்த நடவடிக்கையாக, 2019ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் இருந்து பல முக்கிய வரித் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன. வருமான வரி விகிதங்கள் மற்றும் மதிப்பு கூட்டப்பட்ட வரி விகிதங்கள் குறைப்பு, மதிப்பு கூட்டு வரி விலக்கு வரம்பு அதிகரிப்பு மற்றும் தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி மற்றும் பொருளாதார சேவை கட்டணங்களை நீக்குதல் உள்ளடங்கலான கீழே காணப்படும் பிரதான திருத்தங்கள் சில எடுக்கப்பட்டிருந்தன.

- i. நபரொருவருக்கான வருமான வரி விடுப்பு உதவித்தொகை வருடமொன்றுக்கு ரூபா. 500,000 இல் இருந்து ரூபா. 3,000,000 ஆக அதிகரித்தல்.
- ii. வரி விதிக்கக்கூடிய வருமானத்தில் வரி விதிக்கக்கூடிய வரம்பை மாற்றுதல் மற்றும் ஒரு நபருக்கு அதிகபட்ச வருமான வரி விகிதத்தை 24 சதவீதத்திலிருந்து 18 சதவீதமாகக் குறைத்தல்.
- iii. அங்கீகரிக்கப்பட்ட கம்பனி வருமான வரி விகிதத்தை 28 சதவீதத்தில் இருந்து 24 சதவீதமாக குறைத்தல்.
- iv. 2020 ஜனவரி 1 முதல் நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் பொருளாதார சேவைக் கட்டணத்தை நீக்குதல்.
- v. பெறுமதி கூட்டப்பட்ட வரிக்கு பதிவு செய்ய தேவையான குறைந்தபட்ச வரம்பு ஒரு வருடத்திற்கு விநியோகம் ரூபா 12 மில்லியனில் இருந்து ரூபா 300 மில்லியன் வரை அதிகரித்தல் மற்றும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளின் இறக்குமதி மற்றும்/அல்லது வழங்கலை பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களை தவிர்த்து சேவைகள் அல்லது பொருட்களின் விநியோகத்தின் மீது அல்லது பொருட்களின் இறக்குமதியின் அடிப்படையில் பெறுமதி சேர் வரி வீதத்தினை 15 சதவீதத்திலிருந்து 8 சதவீதமாகக் குறைத்தல்.

- vi. 2019 டிசம்பர் 1 முதல் நடைமுறைக்கு வரும் வகையில் தேசத்தைக் கட்டியெழுப்பும் வரி நீக்கப்படல்.
- vii. பல்வேறு சந்தர்ப்பங்கள் நீங்கலாக வதியும் நபரொருவருக்கு மேற்கொள்ளப்படும் எந்தவொரு கொடுப்பனவின் அடிப்படையில் அறவிடப்படும் நிறுத்தி வைத்தல் வரி 2020 ஜனவரி 1 முதல் நீக்கப்படல்.
- viii. 2020 ஜனவரி 1 முதல் நடைமுறைப்படுத்தப்படும் வகையில் கடன் மீள செலுத்தல் வரி நீக்கப்படல்.

3.1.2.5.1 மேற்கூறிய வரித் திருத்தங்கள் காரணமாகவும், 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டின் போது உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் சேகரிக்கப்பட்ட வரி வருவாய் கணிசமாகக் குறைந்துள்ளதுடன், பிரதான வரி மூலங்களிலிருந்து 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் இந் திணைக்களம் ஈட்டிய வரி வருவாய் பின்வருமாறு.

அட்டவணை இலக்கம் 05 – 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் ஈட்டிய வருமானம்

வரி வகை	வருமானம்	வருமானம்	வருமான சேகரிப்பிலாக குறைவு சதவீதமாக %
	சேகரித்தல் 2020 ரூபா	சேகரித்தல் 2019 ரூபா	
வருமான வரி	252,941,572,901	371,795,681,316	(31.79)
பெறுமதி சேர் வரி	233,786,120,184	443,877,131,612	(47.33)
கடன் மீளச் செலுத்தும் வரி	3,002,271,834	28,673,572,980	(89.53)
பொருளாதார சேவைக் கட்டணங்கள்	14,950,042,437	55,301,397,165	(72.97)
தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி	3,740,463,661	105,185,802,597	(96.44)

மூலம்: உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களம், செயலாற்றல் அறிக்கை - 2020

மேலே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஐந்து வகையான வருமான வரி வகைகளுக்குரிய உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் சேகரிக்கப்பட்ட மொத்த வரி வருமானம் 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டின் போது 49 சதவீதத்தினால் குறைவடைந்துள்ளமை தெளிவாகின்றது.

3.1.2.7 மேலும், 2010 – 2021 காலப்பகுதியினுள் அரசின் மொத்த வருமானம், நடைமுறைக் கணக்கின் மீதி, வரவு செலவுத் திட்டத்தின் ஆரம்ப மிகை / பற்றாக்குறை (மொத்த வருமானம் - கடன் வட்டி நீங்கலாக அரசு செலவினம்) மற்றும் கடன் வட்டி சீராக்கப்பட்ட பின்னர் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மற்றும் அவை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் பின்வரும் அட்டவணை இலக்கம் 06 இல் காண்பிக்கப்படுகின்றது.

அட்டவணை இலக்கம் 06 – மொத்த வருமானம், நடைமுறைக் கணக்கின் மீதி, முதன்மை மிகை / (பற்றாக்குறை) மற்றும் வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை 2010 – 2021

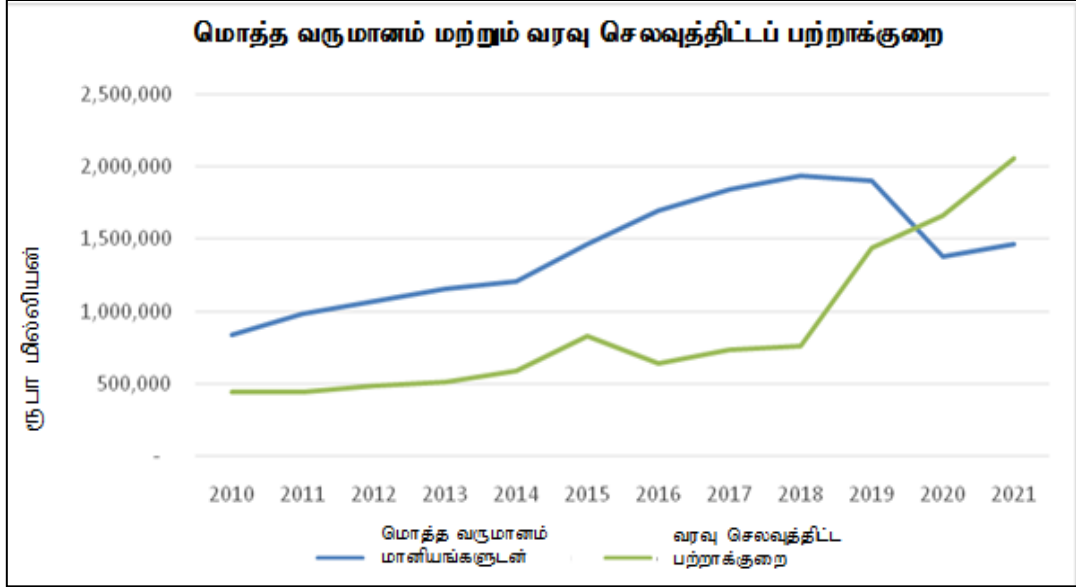
ரூபா மில்லியன்												
ஆண்டு	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
மொத்த வருமானம் (மானியப் நீங்கலாக)	817,279	967,862	1,051,462	1,137,447	1,195,206	1,454,878	1,686,061	1,831,531	1,919,974	1,890,899	1,367,960	1,457,071
மீண்டெழும் செலவினம்	937,094	1,024,906	1,131,021	1,205,180	1,322,899	1,701,657	1,757,782	1,927,692	2,089,714	2,424,582	2,548,359	2,747,512
நடைமுறைக் கணக்கின் (பற்றாக்குறை) / மிகை	(119,815)	(57,044)	(79,559)	(67,733)	(127,693)	(246,779)	(71,721)	(96,161)	(169,740)	(533,683)	(1,180,399)	(1,290,441)
மொத்த வருமானம் மானியங்களுடன்	834,188	983,003	1,067,533	1,153,306	1,204,621	1,460,892	1,693,557	1,839,562	1,932,459	1,898,808	1,373,308	1,463,810
அரசு செலவினம் கடன் வட்டி நீங்கலாக	927,614	1,076,483	1,147,999	1,225,389	1,359,471	1,763,167	1,722,988	1,837,490	1,841,038	2,436,543	2,060,694	2,473,352
முதன்மை (பற்றாக்குறை) / மிகை	(93,426)	(93,480)	(80,466)	(72,083)	(154,850)	(302,275)	(29,431)	2,072	91,421	(537,735)	(687,386)	(1,009,542)
கடன் வட்டிச் செலவினம்	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை	(446,017)	(450,180)	(488,964)	(516,090)	(591,244)	(829,502)	(640,326)	(733,494)	(760,769)	(1,439,088)	(1,667,688)	(2,057,925)
(மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (மு))												
மொத்த வருமானம் (மானியப் நீங்கலாக)	12.7	13.4	12.0	11.9	11.5	13.3	14.1	13.7	13.4	12.6	9.1	8.7
மீண்டெழும் செலவினம்	14.6	14.2	13.0	12.6	12.8	15.5	14.7	14.5	14.6	16.1	17.0	16.3
முதன்மை (பற்றாக்குறை) / மிகை	(1.9)	(0.8)	(0.9)	(0.7)	(1.2)	(2.3)	(0.6)	(0.7)	(1.2)	(3.6)	(7.9)	(7.7)
மொத்த வருமானம் மானியங்களுடன்	13.0	13.6	12.2	12.0	11.6	13.3	14.2	13.7	13.5	12.6	9.1	8.7
செலவினம் மற்றும் தேறிய கடன் வழங்கல்	20.0	19.9	17.8	17.4	17.3	20.9	19.5	19.3	18.7	22.2	20.2	21.0
முதன்மை (பற்றாக்குறை) / மிகை	(1.5)	(1.3)	(0.9)	(0.8)	(1.5)	(2.9)	(0.2)	(0.0)	(0.6)	(3.6)	(4.6)	(6.0)
வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை	7.0	6.2	5.6	5.4	5.7	7.6	5.3	5.5	5.3	9.6	11.1	12.2

மூலம் - நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை 2020 மற்றும் மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை 2021

குறிப்பு – 2020 ஆம் ஆண்டில் நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கையின் பிரகாரம், 2019 ஆம் ஆண்டின் அரசின் செலவினத்திற்கு தீர்க்கப்படாத பட்டியல்களை உள்ளடக்கி 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான அரசு செலவினம் திருத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்கமைய 2019 ஆம் ஆண்டுக்கான வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை ரூபா 1,016,483 மில்லியன் முதல் (நிதி அமைச்சின் 2019 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த) ரூபா 1,439,088 மில்லியன் வரையிலும் அதிகரித்திருந்தது.

அதன் பிரகாரம், 2010 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 446,017 மில்லியனான வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை 2021 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 2,057,925 மில்லியன் வரையிலும், அதாவது சுமார் 361 சதவீதம் வரையிலும் உயர்வடைந்துள்ளமை மேற்படி அட்டவணை 06 இன் பிரகாரம் தெளிவுபடுத்தப்படுகின்றது. வரவு செலவுத்திட்டத்திலான மாற்றங்கள் பின்வரும் அட்டவணையில் தரப்பட்டுள்ளது.

உரு இல. 01 – மொத்த வருமானம் மற்றும் வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை
2010 – 2021



3.1.2.8 இந்த வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறையை நிதியீட்டம் செய்வதற்காக உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் தோற்றுவாய்களின் அடிப்படையில் தங்கியிருப்பதற்கு அரசாங்கத்திற்கு நேர்ந்துள்ளது. 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு தோற்றுவாய்களிலிருந்து வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறையை தீர்த்தல் பின்வரும் அட்டவணையில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை 07 – வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறையின் நிதியீட்டம்

ஆண்டு	ரூபா மில்லியன்											
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை நிதியீட்டம்	446,017	450,180	488,964	516,090	591,244	829,502	640,326	733,494	760,769	1,439,088	1,667,688	2,057,925
மொத்த வெளிநாட்டு நிதியீட்டம் (தேறிய)	194,912	193,888	180,760	88,421	315,564	369,257	429,130	381,956	464,593	542,641	(83,199)	(13,901)
மொத்த உள்நாட்டு நிதியீட்டம் (தேறிய)	251,104	256,291	308,204	427,669	275,680	460,245	211,196	351,538	296,176	896,448	1,750,887	2,071,826
மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (மூ)												
வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை நிதியீட்டம்	7.00	6.20	5.60	5.40	5.70	7.60	5.30	5.50	5.30	9.60	11.10	12.20
மொத்த வெளிநாட்டு நிதியீட்டம் (தேறிய)	3.00	2.70	2.40	0.90	3.00	3.40	3.60	3.30	3.20	3.60	(0.60)	(0.10)
மொத்த உள்நாட்டு நிதியீட்டம் (தேறிய)	3.90	3.60	4.50	3.00	2.70	4.20	1.80	2.20	2.10	6.00	11.70	12.30
மூலம் - நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை 2021												

மேற்படி அட்டவணையின் பிரகாரம், 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் போது வெளிநாட்டு மூலங்களுக்கு ஒப்பாக, உள்நாட்டு மூலங்களில் வரவு செலவுத்திட்ட பற்றாக்குறை நிதியீட்டம் செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்காக வெளிநாட்டு மூலங்களுக்கான பிரவேசம் மட்டுப்படுத்தப்பட்டமை தாக்கமளித்திருந்தது. அவ்வாறே, இந்த ஆண்டுகளில் வெளிநாட்டு கடன் பெறுவனவினை விஞ்சி வெளிநாட்டு கடன் சேவைப்படுத்தல் நிலவியது.

3.1.2.9 சர்வதேச நாயண நிதியத்தினால் 2016 யூன் 3 ஆந் திகதி 3 வருட காலப்பகுதிக்காக நடைமுறைப்படுத்தப்படும் வகையில் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ள விரிவான கடன் வசதியின் கீழ் ஐ.அ.டொ. 1.5 பில்லியன் (SDR 1.078 பில்லியன்) பெற்றுக்கொள்ளப்படவிருந்தது. வரவு செலவுத் திட்டக் கொள்கை மற்றும் கொடுப்பனவு சமப்படுத்தலுடன் தொடர்புடைய பின்வரும் நோக்கங்களை அடைந்துகொள்ள இந்த வசதிகளை வழங்குவதன் நோக்கம் ஆகும்.

- I. வரவு செலவுத் திட்ட பற்றாக்குறை குறைவடைவதற்கு வசதியேற்படுத்தும் வருமானத்தின் கட்டமைக்கப்பட்ட அதிகரிப்பொன்றினை நடைமுறைப்படுத்தல்.
- II. மத்திய வங்கியின் அந்நிய செலாவணி ஒதுக்கீட்டிலான குறைப்பு மீள செலுத்தல்.
- III. மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்திக்க ஒப்பாக அரசு கடன் (Public Debt) குறைத்தல் மற்றும் இலங்கையின் கடன் இடரின் அச்சுறுத்தலைக் குறைத்தல்.
- IV. அரசு நிதி முகாமைத்துவத்தினை அதிகரித்தல் மற்றும் அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமான முயற்சிகளின் செயற்பாடுகளை அதிகரித்தல்.

3.1.2.10 மேலும், விரிவான வசதியின் காலம் மேலும் ஒரு வருடம், அதாவது 2020 யூன் வரையிலும் நீடிப்பதற்கு அதன் நிறைவேற்றுச் சபை 2019 மே 13 ஆந் திகதி தீர்மானித்திருந்தது. அதற்கமைய இலங்கைக்கு கிடைத்த விரிவான கடன் வசதியின் கீழ் ஐ.அ.டொலர் 164 மில்லியன் (SDR 118.5 மில்லியன்) வழங்கியமைக்குரிய 2019 நவம்பர் மாதம் வழங்கப்பட்ட மீளாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம், இலங்கையின் வெளிவாரி கடன் நிலைபேறானது என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளதுடன், புதிய வரவு செலவுத்திட்ட விதிகளின் சட்டகமொன்று மற்றும் சுயாதீன அரசு கடன் முகாமைத்துவ முகவரகமொன்றை நிறுவுதல் ஊடாக அரசின் கடன் நிலைபேறான தன்மையை அதிகரிக்க முடியும் என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. 2020 ஆம் ஆண்டின் போது விசேடமாக வரி அடிப்படை விரிவாக்கப்படல் மற்றும் இணக்கப்பாட்டினை அதிகரித்தல் மூலம் வருமானத்தை சேகரிக்க முடியும் என குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. எவ்வாறான

போதிலும், வரி அடிப்படையை பரவலாக்கி வருமானத்தை அதிகரிப்பதற்கு பதிலாக, 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் மேற்படி 3.1.2.5 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு வரித் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அது வரி வருமானம் குறைவடைவதற்கு காரணமாக அமைந்திருந்தது.

3.1.3 கொடுப்பனவு சமப்படுத்தல் பகுப்பாய்வு

3.1.3.1 கொடுப்பனவு சமப்படுத்தல் ஆவணம் என்பது ஒரு குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியில் ஒரு நாட்டில் வசிப்பவர்கள் மற்றும் வசிப்பவர்கள் அல்லாதவர்கள் இடையேயான பரிவர்த்தனைகளை சுருக்கமாகக் கூறும் ஒரு பிரசுரமாகும். இது பொருள் கணக்கு, சேவைக் கணக்கு, முதன்மை வருமானக் கணக்கு, இரண்டாம் நிலை வருமானக் கணக்கு, மூலதனக் கணக்கு மற்றும் நிதிக் கணக்கு ஆகியவற்றைக் கொண்டுள்ளது. சுற்றுலா சேவை வருமானம், சேவைக் கணக்கின் பிரதான சேவை ஈட்டமொன்றாகும். வெளிநாட்டு கடனுக்கான வட்டி கொடுப்பனவு அடிப்படை வருமானத்தினுள் உள்ளடங்குவதுடன், வெளிநாட்டு கடனுக்கான தவணைக் கொடுப்பனவுகள் நிதிக் கணக்கினுள் உள்ளடங்கும். இரட்டை வருமானக் கணக்கினுள் வெளிநாட்டில் தொழில் புரிபவர்களிடமிருந்தான அனுப்பல்கள் பிரதானமாக உள்ளடங்கும். இலங்கையின் கொடுப்பனவு சமப்படுத்தல் பதிவேட்டில் 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலுமான பொழிப்பொன்று பின்வருமாறு.

அட்டவணை இலக்கம் 08 கொடுப்பனவு சமப்படுத்தல் பொழிப்பு (2010 – 2021)

	இக்கிய அமெரிக்க டொலர் மில்லியன்											
ஆண்டு	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
பண்டக் கணக்கு (தேறிய)	(4,825)	(9,710)	(9,417)	(7,609)	(8,287)	(8,388)	(8,873)	(9,619)	(10,343)	(7,997)	(6,008)	(8,139)
சேவைக் கணக்கு (தேறிய)	707	1,099	1,262	1,180	1,880	2,325	2,879	3,302	3,766	2,849	819	1,586
பண்டம் மற்றும் சேவைகள் (தேறிய)	(4,118)	(8,611)	(8,155)	(6,429)	(6,407)	(6,063)	(5,994)	(6,317)	(6,577)	(5,148)	(5,189)	(6,552)
அடிப்படை வருமானக் கணக்கு (தேறிய)	(617)	(647)	(1,219)	(1,751)	(1,808)	(2,013)	(2,202)	(2,319)	(2,385)	(2,466)	(2,205)	(2,018)
இரண்மை வருமானக் கணக்கு (தேறிய)	3,660	4,643	5,392	5,639	6,227	6,193	6,453	6,327	6,163	5,766	6,207	5,228
நடைமுறைக் கணக்கின் மீதி	(1,075)	(4,615)	(3,982)	(2,541)	(1,988)	(1,883)	(1,742)	(2,309)	(2,799)	(1,848)	(1,187)	(3,343)
மூலதனக் கணக்கு (தேறிய)	164	164	130	71	58	46	25	11	14	23	28	25
நடைமுறை மற்றும் மூலதனக் கணக்கு	(911)	(4,451)	(3,851)	(2,470)	(1,929)	(1,836)	(1,717)	(2,298)	(2,785)	(1,825)	(1,159)	(3,318)

மூலம் - இலங்கை மத்திய வங்கி - ஆண்டறிக்கை

அதன் பிரகாரம், 2010 ஆம் ஆண்டில் ஐ.அ.டொலர் 1,075 மில்லியனாக காணப்பட்ட நடைமுறைக் கணக்கின் பாதகமான மீதி 2021 ஆம் ஆண்டளவில் ஐ.அ.டொலர் 3,343 ஐ.அ.டொலர் ஆன பாதகமான மீதி வரை அதாவது 211 சதவீதம் வரையிலும் அதிகரித்திருந்தது.

3.1.3.2 கொடுப்பனவு சம்பந்தத்தினுள் உள்ளடங்கும் சுற்றுலா வருமானங்கள், வெளிநாட்டில் தொழில் புரிபவர்களிடமிருந்தான அனுப்பல்கள், வெளிநாட்டு கடன் கொடுப்பனவுகளின் பொழிப்பொன்று 2010 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் பின்வரும் அட்டவணை 9 இல் காணப்படுகின்றது.

அட்டவணை இலக்கம் 9 – சுற்றுலா வருமானம், வெளிநாட்டில் தொழில்புரிபவர்களிடமிருந்தான அனுப்பல்கள், வெளிநாட்டுக் கடன் மீள் செலுத்தல்கள் (2010-2021)

ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் மில்லியன்												
ஆண்டு	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
சுற்றுலா வருமானம்	575.9	830.3	1,038.7	1,715.5	2,431.1	2,980.7	3,518.5	3,924.9	4,380.6	3,606.9	682.4	506.9
அனுப்பல்கள்	4,115.98	5,144.84	5,985.26	6,406.96	7,017.82	6,980.30	7,241.53	7,163.96	7,015.42	6,717.21	7,103.93	5,491.46
வெளிநாட்டுக் கடன் மீள் செலுத்தல்	1,853	1,798	2,675	4,040	3,479	4,772	4,461	4,566	5,866	5,757	4,604	4,498
வெளிவாரி கடன் மொ.உ.உ. சதவீதமாக	37.8	50.2	62.5	53.7	54.1	55.7	55.7	56.3	59.5	65.3	60.5	60
கடன் சேவைப்படுத்தல் சதவீதம்*	16.7	13.2	19.7	26.8	21.7	28.2	25.6	23.9	28.9	29.7	35.2	30

மூலம் • இலங்கை மத்திய வங்கி • ஆண்டறிக்கை

* பண்டங்கள் மற்றும் சேவைகள் ஈட்டங்களின் சதவீதமாக (%)

3.1.3.2.1 மேற்படி அட்டவணையின்படி, சுற்றுலா வருவாய் 2010 முதல் 2018 வரை அதிகரித்துள்ளதுடன், 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் ஈட்டமானது 2018 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும்போது குறைவடைந்துள்ளது.

3.1.4 அந்நிய செலாவணித் தேவைப்பாடு

3.1.4.1 பண்டக் கணக்கு, சேவைக் கணக்கு, முதன்மை வருமானக் கணக்கு மற்றும் இரண்டாம் நிலை வருமானக் கணக்கு போன்றவற்றின் நிலுவைத் தொகைகள் உள்ளடங்கிய நடைமுறைக் கணக்கு மற்றும் மூலதனக் கணக்கு நிலுவைகளைத் தீர்க்க மற்றும் வெளிநாட்டு கடனுக்கான தவணைகளை செலுத்த அன்னியச் செலாவணி தேவைப்படுகிறது. தேவையான அந்நியச் செலாவணியைப் பெற முடியாத நிலையில், இலங்கை மத்திய வங்கியால் அந்நியச் செலாவணி ஒதுக்கத்தை இதற்காகப் பயன்படுத்திய சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. அரசாங்கத்தின் வெளிநாட்டுக் கடன்களை, குறிப்பாக சர்வதேச இறையாண்மைப்

பத்திரங்களைத் திருப்பிச் செலுத்துவதற்கு இலங்கை மத்திய வங்கி அந்நியச் செலாவணி ஒதுக்கத்தை பயன்படுத்திய இரண்டு நிகழ்வுகளை கீழே உள்ள அட்டவணை 10 காட்டுகிறது.

அட்டவணை இலக்கம் 10 - அந்நியச் செலாவணி ஒதுக்கத்தை பயன்படுத்தி அரசின் வெளிநாட்டு கடன் (சர்வதேச இறையாண்மை பிணைமுறிகள்) செலுத்தப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள்

முதிர்வுத் திகதி	செலுத்திய பெறுமதி (ஐ.அ.டொலர்)	தீர்ப்பளவு செய்த திகதி
2021.07.27	1,000	2021.07.26
2022.01.18.	500	2022.01.18
மொத்தம்	1,500	

3.1.4.2 அண்மைக் காலத்தில் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் உள்நாட்டு அந்நிய செலாவணி சந்தைக்கு அந்நிய செலாவணி விற்பனை மற்றும் உள்நாட்டு அந்நிய செலாவணி சந்தையில் அந்நிய செலாவணி கொள்வனவு தொடர்பான தகவல்கள் பின்வரும் அட்டவணையில் காணப்படுகின்றது.

அட்டவணை இலக்கம் 11 அந்நிய செலாவணி விற்பனை மற்றும் கொள்வனவு

(ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் மில்லியன்)			
ஆண்டு	மாதம்	அந்நிய செலாவணி கொள்வனவு	அந்நிய செலாவணி விற்பனை
2019	சனவரி	36	33.5
	பெப்ரவரி	29	0
	மார்ச்	86	0
	ஏப்ரல்	51.2	34.5
	மே	45	40.5
	யூன்	87.5	0
	யூலை	128	0
	ஆகஸ்ட்	5	76.4
	செப்டம்பர்	2	0
	ஒக்டோபர்	35	17
	நவம்பர்	88	0
	திசெம்பர்	1.2	5
	2020	சனவரி	149
பெப்ரவரி		10	3

	மார்ச்	0	174.3
	ஏப்ரல்	0	98.1
	மே	61.5	0
	யூன்	69	9.25
	யூலை	162.5	0
	ஆகஸ்ட்	121	28
	செப்தம்பர்	56	1.25
	ஒக்டோபர்	49	1.5
	நவம்பர்	7.4	5
	திசெம்பர்	0	22.5
2021	சனவரி	0	72.25
	பெப்ரவரி	23.42	0
	மார்ச்	75.31	0
	ஏப்ரல்	62.81	0
	மே	13.57	10
	யூன்	33.71	0
	யூலை	37.65	0
	ஆகஸ்ட்	49.38	225.5
	செப்தம்பர்	35.99	34.81
	ஒக்டோபர்	41.05	113.37
	நவம்பர்	61.71	372.35
	திசெம்பர்	71.16	424.71
2022	சனவரி	176.81	407.76
	பெப்ரவரி	162.34	185.34
	மார்ச்	188.83	207.62
	ஏப்ரல்	140.95	244.9
மூலம் - மத்திய வங்கி, வாராந்த அறிக்கை			

3.1.4.2.1 இலங்கை மத்திய வங்கியின் நாளாந்த செலாவணி மாற்று வீதத்தின் அடிப்படையில், 2021 செப்டெம்பர் 07 முதல் 2022 மார்ச் 07 வரை இலங்கை மத்திய வங்கி அமெரிக்க டொலரின் மாற்று வீதத்தை (ரூபா 202.9992) நிலையான மட்டத்தில் பராமரித்துள்ளதுடன், அந்த காலப்பகுதியில் உள்நாட்டு அந்நிய செலாவணி சந்தைக்கான அந்நிய செலாவணி விற்பனை அதிகரித்ததை மேலே உள்ள அட்டவணையில் இருந்து மேலும் அவதானிக்க முடிந்தது.

3.1.4.2.2 அமெரிக்க டொலரின் மாற்று விகிதம் நிலையானதாக பேணிச் சென்றமையால், அந்தக் காலப்பகுதியினுள் (2021 செப்டெம்பர் 07 முதல் 2022 மார்ச் 07 வரை) வெளிநாட்டு பணம் அனுப்பல்கள் பாரிய அளவில் குறைந்துள்ளதாக மாதாந்த பணம் அனுப்பல் பகுப்பாய்வின் போது

அவதானிக்கப்பட்டது. கீழே உள்ள அட்டவணை 12 இல் விவரங்கள் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை இலக்கம் 12 மாதாந்த வெளிநாட்டு பண அனுப்பல்களின் பெறுவனவு

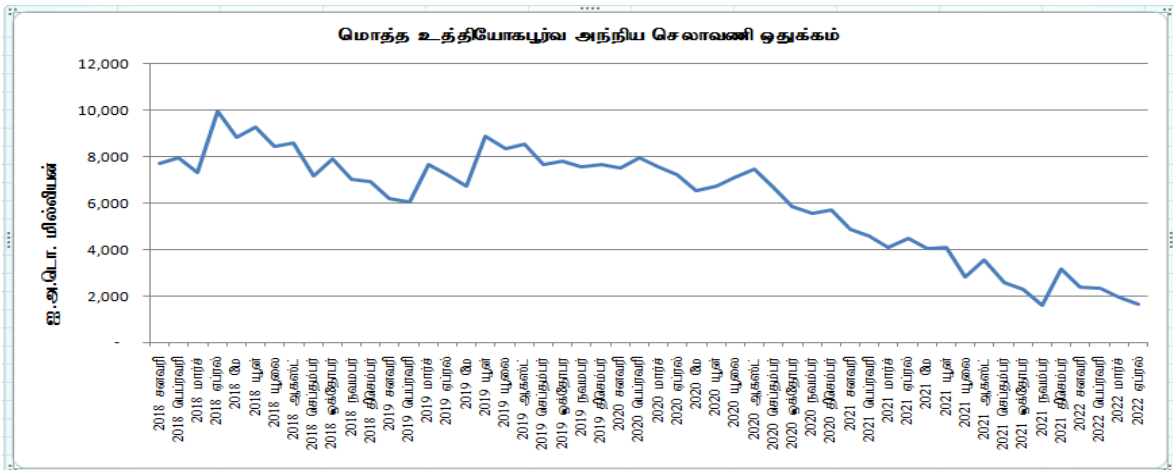
(ஐ.அ. டொலர் மில்லியன்)

ஆண்டு	மாதம்	பெறுமதி
2021	சனவரி	675.3
	பெப்ரவரி	579.7
	மார்ச்	612.0
	ஏப்ரல்	518.8
	மே	460.1
	யூன்	478.4
	யூலை	453.3
	ஆகஸ்ட்	446.6
	செப்தம்பர்	353.2
	ஒக்டோபர்	317.4
	நவம்பர்	271.4
	திசெம்பர்	325.2
2022	சனவரி	259.2
	பெப்ரவரி	204.9
	மார்ச்	318.4
	ஏப்ரல்	248.9

மூலம்- இலங்கை மத்திய வங்கியின் உத்தியோகபூர்வ வலைதளம்

3.1.4.2.3 இதற்கு மேலதிகமாக இலங்கையின் மொத்த உத்தியோகபூர்வ அந்நிய செலாவணி கையிருப்பு (ஐ.அ.டொலர்) இன் மாற்றம் பின்வரும் உருவில் காணப்படுகின்றது.

உரு இலக்கம் 02 - உத்தியோகபூர்வ அந்நிய செலாவணி கையிருப்பு (ஐ.அ.டொலர் மில்லியன்) 2018 – 2022 மார்ச்

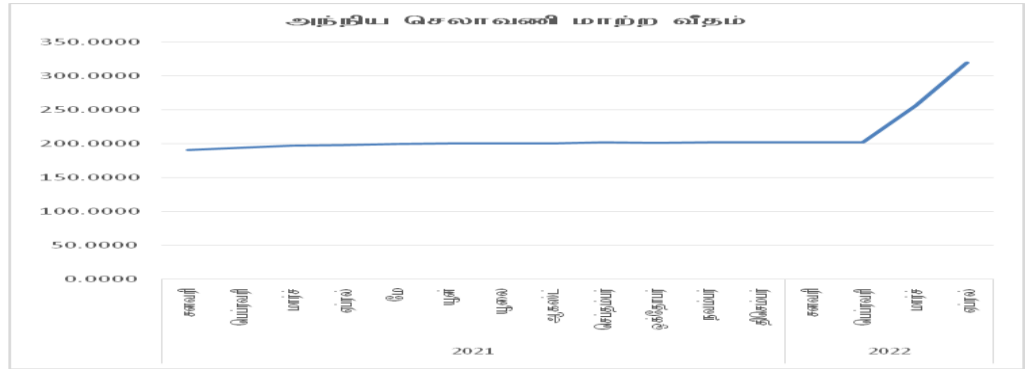


2018 சனவரி மாதத்தினுள் ஐ.அ.டொலர் 7,670 மில்லியனுக்கு அண்மிய பெறுமதியைக் கொண்டிருந்ததுடன், இலங்கையின் உத்தியோகபூர்வ அந்நிய செலாவணி ஒதுக்கம் 2022 மார்ச் மாதமளவில் ஐ.அ.டொலர் 2,000 மில்லியனை விட குறைவான பெறுமதியை கொண்டிருந்தது. மேலும், 2018 ஆம் ஆண்டினுள் ஒரு சந்தர்ப்பத்தில் அந்த பெறுமதி ஐ.அ.டொலர் ரூபா 10,000 மில்லியனை அண்மிய பெறுமதியை கொண்டிருந்தது.

3.1.4.2.4

இதற்கு மேலதிகமாக 2021 சனவரி முதல் 2022 ஏப்ரல் மாதம் வரையிலும் அந்நிய செலாவணி மாற்ற வீதம் பின்வரும் உருவில் காணப்படுகின்றது.

உரு இலக்கம் 03 – 2021 சனவரி முதல் 2022 ஏப்ரல் மாதம் வரையிலும் அந்நிய செலாவணி மாற்ற வீதம்



அதன் பிரகாரம், 2021 சனவரி மாதமளவில் ஐ.அ.டொலர் ஒன்றுக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபாவின் பெறுமதி ரூபா 200 இனை விட குறைவான பெறுமதியை கொண்டிருந்ததுடன், 2022 ஏப்ரல் மாதமளவில் அந்த பெறுமதி ரூபா 320 இற்கு அண்மிய பெறுமதியை கொண்டிருந்தது.

3.1.4.2.5

2022 சனவரி 3 ஆந் திகதி முன்னாள் நிதி அமைச்சர் “பொருளாதாரம் 2022 மற்றும் எஞ்சிய பயணம்” எனும் தலைப்பில் அமைச்சரவைப் பத்திரமொன்றை சமர்ப்பித்துள்ளதுடன், அதன் ஏனைய விடயங்களிடையே பின்வரும் விடயங்களும் உள்ளடக்கப்படும்.

3.1.4.2.5.1

2022 ஆம் ஆண்டின் மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த வெளிநாட்டு பண வெளிப்பாய்ச்சல்கள் 30.7 பில்லியன் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர்களாக காணப்படுவதுடன், அதனுள் கடன் சேவைப்படுத்தல் கொடுப்பனவுகள் (கடன் மற்றும் வட்டியுடன்) ரூபா 6.9 பில்லியன் ஆகும். 2022 ஆம் ஆண்டின் மதிப்பிடப்பட்ட வெளிநாட்டு பண உட்பாய்ச்சல்கள் அண்ணளவாக 32

பில்லியன் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர்களாக காணப்பட முடியும் என்பதுடன், அதனுள் உள்ளடங்கியுள்ள சுற்றுலாக் கைத்தொழிலில் எதிர்பார்த்த பண உட்பாய்ச்சல்கள் சுமார் 1.8 பில்லியன் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர்கள் ஆகும். வெளிநாட்டு வேலைவாய்ப்புகள் விரிவடைவதுடன், உயர் சம்பளத்துடனான வெளிநாட்டு வேலைவாய்ப்புகள் காணரமாக வெளிநாட்டு அனுப்பல்கள் 7.5 பில்லியன் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர்கள் வரை உயர்வடைய முடியும். அவ்வாறே, நேரடியான வெளிநாட்டு முதலீடுகள் 1 பில்லியன் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர்கள் வரை உயர்வடைய இயலும். எவ்வாறான போதிலும், வாழ்க்கைச் செலவு அதிகரிப்பினால் பொது மக்கள் முகங்கொடுக்கும் அசௌகரியங்களை ஓரளவு குறைப்பதற்காக நிவாரண திட்டமொன்று முன்மொழியப்பட்டிருந்தது. சர்வதேச நாணய நிதியத்தின் நிகழ்ச்சித்திட்டத்தில் நுழைதல் எனும் மாற்றுவழி தொடர்பில் பிரதானமான இரு விடயங்களை அடிப்படையாக கொண்டு மதிப்பீடு மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. அதாவது அந்நிய செலாவணி மாற்று வீதத்தினை மிதக்க விடுதல் ஊட்டாக பொருளாதாரத்திற்கு ஏற்படும் தாக்கம் மற்றும் எரிபொருள், மின்சாரம் மற்றும் நீருக்கான கிரயத்தை பிரதிபலிக்கும் வகையில் விலைகளை விதிப்பதற்கு போன்றே, விசேடமாக தற்போது நிலவும் 8 சதவீத பெறுமதி சேர் வரி வீதம் உள்ளடங்கலான வரி வீதங்களை அதிகரித்தல் மூலம் ஏற்படும் தாக்கம் தெளிவுபடுத்தப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறான போதிலும், நாடு முகங்கொடுக்கும் பிரச்சினைகளுக்கு உள்நாட்டு ரீதியில் தயாரிக்கப்பட்ட தீர்வொன்றினை நடைமுறைப்படுத்துவதற்கு இரசிற்கு இயலுமை உள்ளதாகவும், முன்னாள் அமைச்சரால் 2022 சனவரி 3 ஆந் திகதி அமைச்சரவைக் குறிப்பின் இறுதியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. (பின்னிணைப்பு10)

3.2 அவதானிப்புக்கள்

3.2.1 அரசின் வருடாந்த நிதித் திட்டமிடல் மாதாநம் மற்றும் நாளாந்தமாக முன்னறிவிப்பு செய்யப்பட வேண்டியதுடன் அங்கு பயன்படுத்தப்படும் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தின் மற்றும் மத்திய வங்கியின் தீர்மானமாக வெளிப்படுத்தப்படவில்லை. மேலும் முதிர்வடைந்த அல்லது தீர்க்கப்பட வேண்டிய கடன் கருவிகள் / தோற்றுவாய்கள் மூலம் புதிய நிதித் தேவைப்பாட்டினைத் திறைவேற்றிக் கொள்ளும் பிரேரணை திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தினால் செய்யப்படுதல் வேண்டும். மற்றும் அதற்காக அவ்வாறே மத்திய வங்கியின் இணக்கப்பாடு / அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொடுக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் அவதானிக்கப்பட்டன.

3.2.2 வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை நிதியளிப்பு செய்கையில் வருட தொடக்கத்திற்கு முன்னரே நிதி கடுகிகள் மற்றும் அவற்றின் அமைப்பினைத் தீர்மானிக்கும் பொறுப்பிற்கு உரியதான இலங்கை மத்திய வங்கியின் மற்றும் பொதுத் திறைசேரியின் கடமைப் பொறுப்புக்கள் என்பது வெளிப்படுத்தப்படவில்லை. மேலும் வருடத்தினுள் அவ்வவ்போது திறைசேரியின் கடன் சேவைகள் உள்ளிட்ட நிதித் தேவைப்பாடுகளுக்குப் பல்வெறு தோற்றுவாய்களில் இருந்து நிதி பெற்றுக் கொள்கையில் அந்தத் துணைக் கருவிகள் மற்றும் பெறுமதியினைத் தீர்மானிப்பதற்கான பொறுப்பு மற்றும் மீளாய்விற்கு உரியதாக இலங்கை மத்திய வங்கியின் மற்றும் திறைசேரியின் கடமைப் பொறுப்புக்கள் வெவ்வேறான வகையில் வெளிப்பட்டிருக்கவில்லை.

3.2.3 மேலும், ஆண்டொன்றின் வரவு செலவிற்கேற்ப வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை நிதியளிப்பு செய்கையில் மதிப்பிடப்பட்ட தொகைக்கு அதிகமாகவும் மற்றும் குறைவாகவும் உண்மையான நிதித் திரட்டப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. இந்த நிலைமையின் கீழ் மேலதிக நிதி திரட்டலுக்குரிய அங்கீகாரம் / பயன்பாடு போன்றே குறைநிதி திரட்டலின் போதும் அதன் குறைபாட்டிற்கு முகங்கொடுத்த முறை மற்றும் அந்த நிலைமையின் அடிப்படையில் அடிப்படை மதிப்பீட்டால் அந்த செலவிட விடயம் இடைநிறுத்தப்பட்டுள்ளது என்பது தெளிவாக வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.

3.2.4 வருடத்தினுள் பொது திறைசேரியின் வரவு செலவுத் திணைக்களத்தினால் செலவு சதவீதமொன்று நீக்கப்படுதல் / இடைநிறுத்தல் தொடர்ச்சியாக இடம்பெறும் நிலைமையின் கீழ் வரவு செலவு பற்றாக்குறை நிதியளிப்பதற்கான அடிப்படை மதிப்பீடுகளின் முக்கியத்துவம் மற்றும் துல்லியத்தன்மை கேள்விக்குரியதாக அவதானிக்கப்பட்டது.

3.2.5 மேலே உள்ள பந்தி 3.1.2.1 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளபடி, மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக அரசாங்க வருவாயில் கணிசமான குறைப்பும் பாதீட்டுப் பற்றாக்குறையின் படிப்படியான அதிகரிப்புக்கு பங்களித்தது. இந்த வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறைக்கு நிதியளிக்க அரசாங்கம் உள்ளூர் மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் மூலங்களை நம்பியிருக்க வேண்டியிருந்தது.

மேலே அட்டவணை 06 இல் குறிப்பிட்டுள்ளபடி, 2010 மற்றும் 2021 க்கு இடைப்பட்ட காலத்தில், மொத்த வருவாயில் (மானியங்கள் உட்பட) கடன் வட்டிச் செலவைத் தவிர்த்து அரசாங்க செலவினங்களைக் கழித்தபின் பெறப்பட்ட முதன்மை இருப்பு மிகை 2017 மற்றும் 2018 இல் மட்டுமே பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளதுடன், 2019, 2020 மற்றும் 2021 இல் பராமரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- 3.2.7** மேலே உள்ள அட்டவணை 08 ன் படி, கொடுப்பனவு சமப்படுத்தல் பதிவேட்டில் உள்ள நடைமுறை மற்றும் மூலதனக் கணக்கின் நிலுவை மீதி 2010 ஆம் ஆண்டில் 911 மில்லியன் அமெரிக்க டாலர்களாகவும், 2021 டிசம்பர் 31 வரை, இது 3,318 மில்லியன் அமெரிக்க டாலர்களாக இருந்தமையால், அந்த பற்றாக்குறையை ஈடுகட்ட வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட பணத்தின் தேவையும் படிப்படியாக அதிகரித்து வருவதை அவதானிக்க முடிந்தது.
- 3.2.8** மேலே உள்ள அட்டவணை 09 இன் படி, வெளிநாட்டுப் பணியாளர்களின் அனுப்பல்கள் 2020 இல் ஐ.அ.டொலர் 7,103.93 மில்லியனில் இருந்து 2021 இல் ஐ.அ.டொலர் 5,491.46 மில்லியனாகக் குறைந்துள்ளது. மேலும், 2021 செப்டம்பர் 7 முதல் 2022 மார்ச் 7 வரை அமெரிக்க டாலரின் மாற்று விகிதத்தை நிலையான அளவில் (ரூபா 202.9992) பராமரிக்க இலங்கை மத்திய வங்கி நடவடிக்கை எடுத்துள்ளதன் விளைவாக, இந்த காலகட்டத்தில் வெளிநாட்டுப் பண அனுப்பல்கள் உயர்ந்த பெறுமதியால் வெகுவாகக் குறைந்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. 2021 பிப்ரவரி முதல் 2021 ஆகஸ்ட் வரையிலான 7 மாதங்களுக்கு ஐ.அ.டொலர் 3,548.9 மில்லியனுக்கு ஒப்பாக 2021 செப்டம்பர் முதல் 2022 மார்ச் வரையிலான 7 மாதங்களுக்கு ஐ.அ.டொலர் 2,049.8 மில்லியன் மட்டுமே பெறப்பட்டதாக அவதானிக்கப்பட்டது.
- 3.2.9** மேலும், உத்தியோகபூர்வ மாற்று விகிதத்துடன் தொடர்புடைய முறைசாரா சந்தையின் மாற்று விகிதத்தில் குறிப்பிடத்தக்க மாற்றத்தால் இந்த சரிவு ஏற்பட்டது. முறையான வழிகள் மூலம் பெறப்படும் பணப்பரிவர்த்தனைகள் குறைவதே இதற்கு முக்கிய காரணமாகக் காணப்பட்டது. மேலும், வெளிநாட்டு நாணயங்களை நாட்டிலிருந்து வெளியேற்றுவதற்காக இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நிதியல்லாத நிறுவனங்கள் மற்றும் தனிநபர்கள் உண்டியல் அல்லது ஹவாலா போன்ற சட்டவிரோதமான / முறையற்ற திட்டங்களின் மூலம் வெளிநாட்டு நாணயங்களை தொடர்ந்து பணப்பறிமாற்றம் இடம்பெற்றுள்ளமையை மத்திய வங்கி அவதானித்துள்ள போதிலும், இது போதுமான அளவு அடையாளம் காணப்பட்டு கட்டுப்படுத்துவதற்கு ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- 3.2.10** மேலே உள்ள அட்டவணை 05 இல் காட்டப்பட்டுள்ளபடி 2019 ஆம் ஆண்டின் ஒப்பிடுகையில், 2020 ஆம் ஆண்டளவில் உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால் சேகரிக்கப்பட்ட முறையே வருமான வரி, பெறுமதி சேர் வரி, கடனைத் திருப்பிச் செலுத்தும் வரி, பொருளாதார சேவைக் கட்டணம் மற்றும் தேசத்தை கட்டியெழுப்பும் வரி ஆகியன முறையே 31.79 சதவீதம், 47.33 சதவீதம், 89.53 சதவீதம், 72.97 சதவீதம் மற்றும் 96.44 சதவீதம் என குறைவடைந்திருந்தது.

மேலும், மேலே உள்ள பந்தி 3.1.2.5 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள காரணங்களின் அடிப்படையில், 2019 ஆம் ஆண்டிற்கான அடிப்படை வருவாய் மதிப்பீடு 2020 ஆம் ஆண்டுக்குள் ரூபா 1,038 பில்லியனிலிருந்து ரூபா 575 பில்லியனாக திருத்தம் செய்யப்பட்டதன் காரணமாக, 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம் ரூபா 463 பில்லியன் ரூபாவாகவும், 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம் ரூபா 612 பில்லியன் ரூபாவாகவும் இருந்தமையால் 2019 உடன் ஒப்பிடுகையில் 2021 இல் மதிப்பிடப்பட்ட வருமானம் ரூபா 426 பில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது. மேலும், 2019 ஆம் ஆண்டின் உள்ளபடியான வரி வருமானம் ரூபா 1,025 பில்லியனாக காணப்பட்ட போதிலும், அதற்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டில் உள்ளபடியான வரி வருமானம் ரூபா 523 பில்லியாக காணப்பட்ட காரணத்தால் 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டில் உள்ளபடியான வரி வருமானம் ரூபா 502 பில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது. அவ்வாறே, 2021 ஆம் ஆண்டின் போது உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தின் வரையு செயலாற்றல் அறிக்கையின் பிரகாரம், அந்த திணைக்களத்தினால் சேகரிக்கப்பட்ட உண்மையான வரி வருமானம் ரூபா 623 பில்லியான காணப்பட்ட காரணத்தால், 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக ரூபா 402 பில்லியனால் உயர்வடைந்திருந்தது. அதன் பிரகாரம், 3.1.2.5 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தீர்மானத்தினை எடுக்கும் போது, 2003 ஆம் ஆண்டின் 3 ஆம் இலக்க நிதி நிர்வாக (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள எதிர்கால வரி வீதங்களை நியாயமான நிலையான மட்டங்களில் மற்றும் பிற்போடக்கூடிய மட்டங்களில் இணங்கும் வகையில் செலவினங்கள் மற்றும் வரிவிதிப்பு தொடர்பான கொள்கைகளைப் பயன்படுத்தும் நோக்கத்தை அடைவதில் கவனம் புறக்கணிக்கப்பட்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

அரசு நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 ஆம் ஆண்டின் மொத்த வரி வருமானம் ரூபா 1,670 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 1,712 பில்லியன், ரூபா 1,734 பில்லியன், ரூபா 1,216 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 1,298 பில்லியனாக காணப்பட்டது.

3.2.11 மேலே உள்ள அட்டவணை 9 இன் படி, சுற்றுலா வருவாய் 2010 முதல் 2018 வரை அதிகரித்துள்ளதுடன், 2018 உடன் ஒப்பிடும்போது 2019 இல் 773.7 மில்லியன் அமெரிக்க டாலர்கள் வரை குறைந்துள்ளது. 2019 ஆம் ஆண்டை விட 2020 ஆம் ஆண்டளவில் 2,924.5 மில்லியன் அமெரிக்க டாலர்களால் குறைந்துள்ளது. 2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில், சுற்றுலா வருவாய் 506.9 மில்லியன் அமெரிக்க டாலர்களாக குறைந்துள்ளது.

3.2.12 மேலும், மேலே உள்ள பந்தி 3.1.3.1 இன் படி, பண்டக் கணக்கு, சேவைக் கணக்கு, முதன்மை வருமானக் கணக்கு மற்றும் இரண்டாம் நிலை வருமானக்

கணக்கு ஆகியவற்றின் நிலுவைகளை உள்ளடக்கிய நடைமுறைக் கணக்கு மற்றும் மூலதனக் கணக்கு ஆகியவற்றின் நிலுவை மீதிகளை தீர்க்க மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன்களுக்கான தவணைகள் செலுத்த அன்னியச் செலாவணி தேவைப்படும்போது, இலங்கை மத்திய வங்கியின் வெளிநாட்டு கையிருப்புகளைப் பயன்படுத்தியமையும் வெளிநாட்டு கையிருப்பு வீழ்ச்சிக்கு பங்களித்தது.

3.2.13 2021 சனவரி முதல் 2022 வரை, அமெரிக்க டொலர் மாற்று விகிதம் ரூபா 190.4918 இலிருந்து ரூபா 319.4404 ஆக கடுமையாக உயர்ந்தது அல்லது ரூபாயின் மதிப்பு கடுமையாக சரிந்தமையை உரு 03 இல் காண முடிகின்றது.

3.2.14 மேலும், 2021 செப்டம்பர் முதல் 2022 மார்ச் வரையான காலப்பகுதியில் இலங்கை மத்திய வங்கி உள்நாட்டு அந்நிய செலாவணி சந்தைக்கு ஐ.அ.டொலர் 1,746 மில்லியன் வழங்கியுள்ளதுடன், வெளிநாட்டு சந்தைகளில் இருந்து ஐ.அ.டொலர் 738 மில்லியன் வாங்கப்பட்டுள்ளது. அதன்படி, உள்நாட்டு அந்நிய செலாவணி சந்தைக்கு வழங்கப்பட்ட தேறிய வழங்கல் ஐ.அ.டொலர் 1,008 மில்லியன் அளவில் காணப்பட்டதுடன், இது வெளிநாட்டு நாணய கையிருப்பு குறைவடைவதற்கும் பங்களித்தது.

3.2.15 நாணயச் விதிச் சட்டத்தின் 66 (1) பிரிவின்படி, இலங்கை ரூபாயின் சர்வதேச ஸ்திரத்தன்மையைப் பேணுவதற்கும், அதன் தற்போதைய சர்வதேச பரிவர்த்தனைகளில் அதிகபட்ச சுதந்திரத்தை உறுதி செய்வதற்கும், நாணயச் சபையினால் மத்திய வங்கியின் சொத்துக்கள் மூலம் சர்வதேச கொடுப்பனவுகளில் எதிர்பார்க்கக்கூடிய நிலுவைகளை தீர்ப்பதற்குப் போதுமான சர்வதேச கையிருப்பை பராமரிக்கும் முயற்சிகள் இருந்தபோதிலும், மொத்த உத்தியோகபூர்வ ஓதுக்கங்கள் / வெளிநாட்டு இருப்புக்கள் 2020 செப்டம்பர் முதல் 2022 மார்ச் வரை கடுமையாக வீழ்ச்சியடைந்துள்ளது கண்டறியப்பட்டது. இவற்றில், சர்வதேச இறையாண்மைப் பத்திரங்களைத் தீர்ப்பதற்கு இரண்டு சந்தர்ப்பங்களில் இலங்கை மத்திய வங்கிக்கு சொந்தமான வெளிநாட்டு நாணயக் கையிருப்பான 1,500 மில்லியன் அமெரிக்க டாலர்களை பயன்படுத்தியமை மேலே உள்ள அட்டவணை 10 இல் உள்ள தகவல்களில் இருந்து அவதானிக்கப்பட்டது.

3.2.16 நாணயச் விதிச் சட்டத்தின் பிரிவு 66 (1) இன் கீழ் பேணப்பட வேண்டிய அந்நியச் செலாவணி கையிருப்பை அதிகரிப்பதற்காக 2020 ஆம் ஆண்டு முதல் சர்வதேச நாணய நிதியத்திடம் இருந்து கடன் வசதியைப் பெறுவதற்கு நாணயச் சபையும் நிதி அமைச்சம் நடவடிக்கை எடுத்துள்ளமையை அவதானிக்க முடியவில்லை. அந்நியச் செலாவணி கையிருப்பு குறைவதற்கு இதுவும் ஒரு முக்கிய காரணம் ஆகும்.

- 3.1.17** மேற்படி 3.1.2.10 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு சர்வதேச நாணய நிதியத்தினால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட விதத்தில் 2020 ஆம் ஆண்டின் போது வரி அடிப்படையை விரிவுபடுத்தி, வருமான அதிகரிப்பதற்கு பதிலாக, 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் மேற்படி 3.1.2.5 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கருத்திற்கொள்ளக்கூடிய அளவிலான வரி நிவாரணங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், அது 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் அரசு வரி வருமானம் குறைவடைவதற்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- 3.2.18** சர்வதேச நாணய நிதியத்தினால் பரிந்துரைக்கப்பட்டுள்ள சுயாதீனமான அரசு கடன் முகாமைத்து முகவராண்மை நிறுவனமொன்றை நிறுவுவதற்குரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.
- 3.2.19** ஆமற்படி 3.1.4.2.5 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அமைச்சரவைப் பத்திரத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சுற்றுலா வருமானங்கள் மற்றும் வெளிநாட்டு அனுப்பல்களில் 2022 ஆம் ஆண்டுக்குரிய மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதிகள் 2022.06.17 ஆந் திகதி இலங்கை மத்திய வங்கியினால் வெளியிடப்பட்ட வாராந்த பொருளாதாரக் குறிகாட்டி அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 2022 ஆம் ஆண்டின் முதல் ஐந்து மாத (சனவரி முதல் மே மாதம் வரையிலுமான) உள்ளபடியான பெறுமதிகளுடன் ஒப்பிடும் போது உள்ளபடியான சுற்றுலா ஈட்டங்கள் 0.68 பில்லியன் ஐ.அ.டொலர் அல்லது 37.7 சதவீதமாகவும், உள்ளபடியான வெளிநாட்டு அனுப்பல்கள் 1.3 பில்லியன் ஐ.அ.டொலராக அல்லது 17.3 சதவீதமாக காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

நான்காவது அத்தியாயம்

கடன் பெறும் தோற்றுவாய்கள் மற்றும் கடன் பெறல்

4.1 அறிமுகம்

4.1.1. இலங்கை கடன் பெற்றுக் கொள்வதற்காக பயன்படுத்தும் பிரதான தோற்றுவாய்கள்

இலங்கை கடன் பெற்றுக் கொள்கையில் முக்கியமான வகையில் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள இரு தோற்றுவாய்களாகப் பயன்படுத்தப்படுகின்றது என்பது குறிப்பிடத்தக்கது.

- I. உள்நாட்டுக் கடன் தோற்றுவாய்கள்
- II. வெளிநாட்டுக் கடன் தோற்றுவாய்கள்

4.1.1.1 உள்நாட்டுக் கடன் தோற்றுவாய்கள்

திறைசேரி பிணை முறி, திறைசேரி உண்டியல்கள், இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணை முறி வழங்குதல் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அரசிற்குப் பெற்றுக் கொடுக்கும் முற்பணம், முக்கியமான உள்நாட்டுக் கடன் தோற்றுவாயாகக் குறிப்பிட முடியும்.

4.1.1.1.1 திறைசேரி பிணை முறி

நீண்ட கால அரசு கடன் பிணையை வருகையாக அறிமுகப்படுத்தப்பட்டுள்ள திறைசேரி பிணை முறிகள் 2, 3, 4, 5, 6, 10, 15, 20 மற்றும் 30 வருடங்கள் என்பதாகப் பல்வேறு முதிர்வுக் காலங்களில் வழங்கப்பட்டிருந்தது. கொடுக்கல் வாங்கல் செய்யப்படும் பண வகையாக இலங்கை ரூபா பயன்படுத்தப்படுவதுடன் போட்டித் தன்மையான விலைகோரலுடனான ஏலமொன்றின் மூலம் வழங்கப்படும். இந்த ஏலங்களில் முதன்மை விற்பனையாளர்களினால் விலை கோரல் மேற்கொள்ளப்படுவதுடன் திறைசேரி பிணை முறிகள் அரை வருட நிலையான வட்டி வீதத்தினை முதலீட்டாளருக்கு செலுத்தப்படும். திறைசேரி பிணை முறி வழங்குகையில் ஏல முறைமையை ஈடுபடுத்துகையில் 2015 ஆம் ஆண்டில் ஏற்பட்ட சிக்கலான நிலைமை காரணமாக இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள புதிய முறைமைகள் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.1.1.1.1.1 இலங்கை மத்திய வங்கி திறைசேரி பிணை முறி வழங்குகையில் பின்பற்றப்படும் தற்போதைய முறைமைகள்

(அ) 2017 யூலை 27 ஆந் திகதி தொடக்கம் நடைமுறைப்படுத்தப்படும் நிதிச் சபையினால் அனுமதி வழங்கப்பட்ட (இணைப்பு 11) புதிய திறைசேரி பிணை முறி ஏல முறைமைக்கமைய திறைசேரி பிணை முறி ஏலமானது மூன்று கட்டங்களின் கீழ் மேற்கொள்ளப்படும்.

i முதலாவது கட்டத்தில் ஏலத்தில் பங்கேற்பவர்களினால் (Auction Participants) குறித்த ஏலம் திறக்கப்பட்டதன் பின்னர் தமது விலை கோரல்களை சமர்ப்பிப்பர். ஏலம் முடிவடைந்த பின்னர் இலங்கை மத்திய வங்கியின் கேள்விக் குழுவினால் வழங்கப்படும் பெறுமதியில் எந்தளவு தொகையினை ஏற்றுக் கொள்ளுவது என்பது தீர்மானிக்கப்படும்.

ii வழங்கப்பட்ட மொத்தப் பெறுமதியும் முதலாவது கட்டத்தின் கீழ் பூரணப்படுத்திக் கொள்ளப்படாதவிடத்து (சமர்ப்பிக்கப்பட்ட விலை கோரல்களுள் வழங்கப்பட்ட மொத்த பெறுமதியைக் கேள்விக் குழுவினால் ஏற்றுக்கொள்ளாதவிடத்து) இரண்டாவது கட்டம் செயற்படுவதுடன் அலகு முதலாவது கட்டத்தின் கீழ் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பெறுமதிக்கு உரிய சாதாரண பெறுபேற்று வீதத்தின் கீழ் ஏலத்திற்கு பங்குபற்றியவர்களினால் கொள்வனவு செய்வதற்கு ஒப்பான பெறுமதிக்கு உரிய விலைகோரல் இரண்டாவது கட்டம் திறக்கப்பட்டதன் பின்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட முடியும்.

iii இரண்டாவது கட்டத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்ட பெறுமதியில் பூரணப்படுத்திக் கொள்ள முடியாத மொத்த பெறுமதியைப் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு முன்றாவது கட்டம் செயற்படுத்தப்படும். முன்றாவது கட்டத்தைச் செயற்படுத்துவதற்காக வழங்கப்பட்ட பெறுமதியில் 60 சதவீதம் முதலாவது கட்டத்தின் கீழ் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்க வேண்டும். (2019 யூலை 09 ஆந் திகதி முதல் 70 சதவீதமாகவும் 2021 செப்தம்பர் 23 ஆந் திகதியிலிருந்து 80 சதவீதமாகவும் முதிரிவுக் காலமானது 5 வருடங்கள் அல்லது அதற்கு குறைந்த காலத்திற்காக வழங்கப்படும் திறைசேரி பிணைமுறிகளுக்கு மாத்திரம் இந்த கட்டம் உரித்துடையதாகவும் திருத்தப்பட்டுள்ளது.) முன்றாவது கட்டத்தின் கீழ் ஏலத்தில் பங்குபற்றுபவர்களில் முதன்மை விற்பனையாளர்களுக்கு வழங்கப்பட்ட பெறுமதியில் முதன்மை விற்பனையாளரினால் ஆகக் குறைந்த அளவில் பெற்றுக் கொள்ள

வேண்டிய பெறுமதியின் அடிப்படையில் வழங்கப்பட்ட பெறுமதியில் பூரணப்படுத்திக் கொள்ள முடியாத மீதி பெறுமதி முதலாவது கட்டத்தின் கீழ் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பெறுபேற்று வீதத்தில் கீழ் வழங்கப்படும்.

- (ஆ) 2020 மே 12 ஆந் திகதி முதல் நடாத்தப்படும் பிணைமுறி ஏலங்களில் (2020 மே 6 அன்று வெளியிடப்பட்ட செய்திக்குறிப்பின்படி) ஒவ்வொரு பத்திரங்களுக்கும் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அதிகபட்ச விளைவு விகிதம் ஏல அறிவிப்பில் உள்ளடக்கப்படும்.

4.1.1.1.1.2 2018, 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் வழங்கப்பட்ட திறைசேரி பிணை முறிகளின் மாதிரிப் பரிசோதனை

திறைசேரி பிணை முறி வழங்குதல், விவேகமான ஆபத்து மட்டத்தில் மற்றும் நேரொத்த ஆகக் குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் பெற்றுக் கொள்ளல் இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் நோக்கமாகும். இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களம் அதன்படி நடவடிக்கை எடுத்துள்ளதா என்பதனைப் பரீட்சிப்பதற்காக 2018 ஆம் ஆண்டில் இடம்பெற்ற அனைத்து பிணைமுறி ஏலங்களும் கணக்காய்வில் பரீட்சிக்கப்பட்டது. அந்தப் பிணை முறிகளுள் விசேடமாகக் கண்டறியப்பட்ட 03 பிணை முறிகள் வழங்கப்பட்டமை தொடர்பான விபரங்கள் கீழே காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் அது தொடர்பில் கண்டறியப்பட்ட அவதானிப்புகள் கீழே 4.2.1 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

- அ. 2018 மார்ச் 28 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற பிணை முறி ஏலத்தில் ரூபா 50,000 மில்லியன் தொகை பெற்றுக் கொள்வதற்கு ஏலத்திற்காக ஈடுபடுத்தியிருந்த 4 வருடங்கள் 11 மாதங்களில் முதிர்வடையும் காலத்தினைக் கொண்ட LKB00523C152 ஆம் இலக்க பிணையம்

வழங்கப்பட்ட மொத்த தொகை தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரையைக் கருத்திற் கொண்டு 10.68 சதவீத பசுமை சராசரி பெறுபேற்று வீதத்தில் (2018 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதி தொடக்கம் தடுத்து வைக்கும் வரியினை இரத்துச் செய்தல் மற்றும் மேற்கூறிய ஏலத்தின் தீர்த்தல் திகதி 2018 ஏப்ரல் 02 ஆந் திகதி என்பதனால் தடுத்து வைக்கும் வரி உரித்தாகாது) மேற்கூறிய பிணையம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

ஆ. 2018 மார்ச் 28 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற பிணை முறி ஏலத்தில் ரூ 30,000 மில்லியன் தொகையினை வழங்குவதற்கான ஏலத்திற்கு ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்த 10 ஆண்டுகள் 05 மாதங்களில் முதிர்வடையும் காலத்தினைக் கொண்ட LKB01528I017 ஆம் இலக்க பிணையம்

வழங்கப்பட்ட மொத்த தொகை தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரையினைக் கருத்திற் கொண்டு 11.18 சதவீத பசுமை சராசரி பெறுபேற்று விகிதத்தில் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

இ. 2018 நவம்பர் 13 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற பிணை முறி ஏலத்தில் ரூபா 50,000 மில்லியன் தொகை வழங்குவதற்காக ஏலத்திற்கு ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்த 8 வருடங்கள் 7 மாதங்களில் முதிர்வடையும் காலத்தினைக் கொண்ட LKB01027F156 ஆம் இலக்க பிணையம்

இந்த பிணை முறி வழங்கப்பட்ட தொகை 12.16 சதவீத பசுமை சராசரி பெறுபேற்று விகிதத்தில் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

4.1.1.1.2 திறைசேரி உண்டியல்

4.1.1.1.2.1 திறைசேரி உண்டியல்கள் ஒரு வருடம் வரை முதிர்வு கொண்ட அரசாங்கப் பத்திரங்களாகும். திறைசேரி உண்டியல்கள் உள்நாட்டு திறைசேரிக் கட்டளைச் சட்டத்தின் விதிகளின் கீழ் இலங்கை அரசாங்கத்தின் சார்பாக மத்திய வங்கியின் பொதுப் படுகடன் திணைக்களத்தால் வழங்கப்படுகின்றன. திறைசேரி உண்டியல்கள் 91 நாட்கள், 182 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்கள் முதிர்ச்சியில் வழங்கப்படுகின்றன. திறைசேரி உண்டியல்கள் பூச்சிய கூப்பன் பத்திரங்களாகும், அவை முதிர்ச்சியின் போது செலுத்தப்பட்ட முகப் பெறுமதிக்கு கழிவுடன் விற்கப்படுகின்றன. உரிமையாளர் பெறும் வட்டி வருமானம் வாங்கும் மதிப்புக்கும் முகப் பெறுமதிக்கும் உள்ள வித்தியாசம் ஆகும். திறைசேரி உண்டியல்கள் திரவ சொத்துகளாகக் கருதப்படுகின்றன, ஏனெனில் அவை இரண்டாம் நிலை சந்தையில் எளிதாக வர்த்தகம் செய்யப்பட்டு பணமாக மாற்றப்படும்.

4.1.1.1.2.2 2020 ஏப்ரல் 06 ஆந் திகதி முதல் நடாத்தப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல் ஏலங்களில் இந்தந்த பிணையங்களுக்குரிய ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உச்ச விளைவு விகிதம், ஏலம் கோரல் அறிவிப்பில் உள்ளடக்கப்படும். (2020 ஏப்ரல் 01 ஆந் திகதி வெளியிடப்பட்ட ஊடக வெளியீட்டின் பிரகாரம்)

4.1.1.1.2.3 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டில் வழங்கப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் தெரிவுப் பரிசோதனை

திறைசேரி உண்டியல்கள் வழங்குதல், விவேகமான ஆபத்து மட்டத்தில் மற்றும் நேரொத்த குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் பெற்றுக் கொள்ளல் இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் நோக்கமாகும். இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களம் அதன்படி நடவடிக்கை எடுத்துள்ளதா என்பதனைப் பரிசீலிப்பதற்கு 2018 ஆம் ஆண்டில் மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டில் நான்கு மாதத்தில் இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல்கள் அனைத்தும் கணக்காய்வில் பரிசீலிக்கப்பட்டது. 2018 ஆம் ஆண்டின் போது இடம்பெற்ற ஏலத்தின் போது ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்கள், அந்த ஏலத்திற்கு முன்னர் இடம்பெற்ற ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்கள், இரண்டாம் நிலை சந்தையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்கள் மற்றும் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்திற்கு முதன்மை மற்றும் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்திற்கு முதன்மை விற்பனையாளரினால் சமமான முதிர்வுக் காலம் கொண்ட பிணையத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட்ட பெறுபேற்று விகிதங்கள் அட்டவணை 13 இல் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 13 – 2018 ஏலங்களில் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் --- சராசரி பசுமை பெறுபேற்று விகிதங்களில் காணப்படும் வேறுபாடுகள்

இல.	ஏலத் திகதி	பிணைய இலக்கம் (ISIN)	முதிர்வுக் காலம் (நாட்கள்)	ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தொகை (ரூபாய்கள்)	சராசரி பசுமை விளைவு வீதம் (வரிக்கு பின்னர்)	கடந்த ஏலத்தின் போது நிலவிய சராசரி பசுமை விளைவு வீதம்		அதிகரித்த அடிப்படைப் பெறுமதி	இரண்டாம் நிலை சந்தையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு வீதம் (வரிக்கு பின்னர்)		அதிகரித்த அடிப்படைப் பெறுமதி	முதன்மை விற்பனையாளரால் அறிக்கையிடப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு வீதம்		
						ஏலத் திகதி	விகிதம் (வரிக்கு பின்னர்)		திகதி	விகிதம்		திகதி	விகித வீசு	
1	14-02-18	LKA09118E183	91	10,105	8.02	07-02-18	7.75	27	06-02-18	7.87	15	14-02-18	7.73/7.87	
		LKA18218H175	182	9,385	8.29		7.99	30	02-02-18	7.8			49	7.96/8.11
		LKA36419B154	364	9,010	9.28		8.94	34	06-02-18	8.91			37	8.92/9.09
2	21-02-18	LKA09118E258	91	10,270	8.24	14-02-18	8.02	22	-	-	10	21-02-18	7.97/8.15	
		LKA18218H241	182	4,484	8.52		8.29	23	15-02-18	8.42			5	8.26/8.44
		LKA36419B220	364	15,246	9.45		9.28	17	19-02-18	9.40			5	9.26/9.42
3	27-02-18	LKA36419C012	364	30,000	9.59	21-02-18	9.45	14	26-02-18	9.39	20	26-02-18	9.37/9.52	
4	26-09-18	LKA09118L287	91	1,800	8.56	12-09-18	8.07	49	19-09-18	8.07	49	26-09-18	8.16/8.34	
		LKA36419D274	364	3,302	9.51		9.05	46	21-09-18	9.05	46		9.15/9.32	
5	10-10-18	LKA09119A114	91	4,000	9.28	26-09-18	8.56	72	27-09-18	8.95	33	09-10-18	8.54/8.77	
		LKA36419J116	364	7,000	10.19		9.51	68	08-10-18	9.48	71		9.47/9.72	
6	17-10-18	LKA09119A189	91	3,371	9.48	10-10-18	9.28	20	16-10-18	9.75	(27)	17-10-18	9.17/9.45	
		LKA18219D198	182	300	9.75	21-08-18	8.6	115		10.03	(28)		9.52/9.82	
		LKA36419J181	364	4,226	10.44	10-10-18	10.19	25		11-10-18	10.5		(6)	10.14/10.41
7	07-11-18	LKA09119B088	91	3,296	9.65	17-10-18	9.48	17	29-10-18	9.45	20	07-11-18	9.26/9.53	
		LKA18219E105	182	500	9.99		9.75	24	-	-	9.57/9.88			
		LKA36419K080	364	11,570	10.89		23-10-18	10.39	50	01-11-18	10.46		43	10.25/10.46
8	14-11-18	LKA09119B153	91	2,100	10.07	07-11-18	9.65	42	13-11-18	9.7	37	14-11-18	9.5/9.75	
		LKA36419K155	364	7,756	11.25		10.89	36	09-11-18	10.78	47		10.74/11.01	

- i. மேற்கூறிய அட்டவணையில் 1,2,3 ஆம் இலக்கங்களின் கீழுள்ள திறைசேரி உண்டியல் ஏலங்களில் வழங்கப்பட்ட ரூபா 88,500 மில்லியன் பெறுமதி முழுமையாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- ii. 2018 செப்டம்பர் 19 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் 91 நாட்கள், 182 நாட்கள், மற்றும் 364 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களில் முறையே ரூபா 3,466 மில்லியன், ரூபா 314 மில்லியன் மற்றும் 821 மில்லியனுக்கு 8.29 சதவீதம், 8.75 சதவீதம், மற்றும் 9.17 சதவீதமான சராசரி பசுமை விளைவு வீதத்தின் கீழ் விலை கோரல் ஏற்பதற்குப் பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், கேள்விக் குழுவினால் உயர்ந்த பெறுபேற்று விகிதங்கள் சமர்ப்பித்தல் காரணமாக அனைத்து விலை கோரல்களும் நிராகரிக்கப்பட்டிருந்தன.
- iii. எவ்வாறெனினும், மேற்கூறிய அட்டவணையில் இலக்கம் 4 இன் கீழான 2018 செப்டம்பர் 26 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தில் 91 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களில் முறையே ரூபா 1,800 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 3,302 மில்லியன் 8.56 சதவீதம் மற்றும் 9.51 சதவீத சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தின் கீழ் விலை கோரலை ஏற்பதற்குக் கேள்விக் குழுவினால் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது.
- iv. மேற்கூறிய அட்டவணையில் இலக்கம் 14 இன் கீழான 2018 ஒக்டோபர் 10 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் 91 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களுக்கான அனைத்து விலை கோரல்களும் நிராகரிப்பதற்கு அல்லது முறையே ரூபா 907 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 4,618 மில்லியன் 9.00 சதவீதம் மற்றும் 10.10 சதவீதம் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தின் கீழ் விலை கோரலை ஏற்றுக் கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் கேள்விக் குழுவினால் முறையே ரூபா 4,000 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 7,000 மில்லியன் 9.28 சதவீதம் மற்றும் 10.19 சதவீதமான சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தின் கீழ் வழங்கப்பட்ட முழுப் பெறுமதியை ஏற்றுக் கொள்வதற்குத் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்தது.
- v. எவ்வாறெனினும், 2018 ஒக்டோபர் 03 ஆந் திகதி (மேற்கூறிய ஏலத்திற்கு 7 நாட்களுக்கு முன்னர்) இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல்கள் ஏலத்தில் கேள்விக் குழுவினரால் உயர்ந்த பெறுபேற்று விகிதம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டதனால் அனைத்து விலைக் கோரல்களும்

நிராகரிக்கப்பட்டிருந்தன. அங்கு 91 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களில் வழங்கப்படும் முழுமையான பெறுமதி ரூபா 2,000 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 4,000 மில்லியனுக்காக முறையே 8.94 சதவீதம் மற்றும் 9.90 சதவீத சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தின் கீழ் விலைகோரல் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

vi. மேற்கூறிய அட்டவணையில் இலக்கம் 6 இன் கீழான 2018 ஒக்டோபர் 17 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தில், 7 நாட்களுக்கு முன்னர் இடம்பெற்ற மேற்கூறிய பந்தியில் குறிப்பிட்டுள்ள ஏலத்தில் 91 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களுக்கான ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட பெறுபேற்று விகிதத்தினை விட கூடிய பெறுபேற்று விகிதத்தின் கீழ் விலை கோரல்கள் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

vii. மேலே உள்ள அட்டவணையில் இலக்கம் 7 மற்றும் 8 இன் கீழான திறைசேரி உண்டியல் ஏலங்களில் 28 நாட்களுள் (2018.10.17 தொடக்கம் 2018.11.14 வரை) 91 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களில் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தின் அடிப்படையில் இலக்கம் 59 இனால் அதிகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 22 நாட்களுக்குள் (2018.10.23 தொடக்கம் 2018.11.14 வரை) 364 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களில் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தின் அடிப்படை 86 இலக்கங்களினால் அதிகரித்திருந்தது.

4.1.1.1.2.4 இலங்கை மத்திய வங்கியினால் திறைசேரி உண்டியல்கள் கொள்வனவு செய்யப்படல்

(i) 1949 இன் 58 ஆம் இலக்க நாணயச் சட்டத்தின் பிரிவு 112 க்கு இணங்க, நேரடியாக ஏலம் எடுக்கப்படும் திறைசேரி உண்டியல்கள் தொடர்பில் தவிர, எந்தப் பத்திர வெளியீட்டையும் வாங்குவதற்கும், வெளியீட்டின் போது வாங்காத தொகையை வாங்குவதற்கும் வங்கி ஒப்புக்கொள்ளாது. மேலும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாடுகள் கையேட்டில் 1.5.8 இல் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு (இணைப்பு 12) நிதித் தேவைப்பாட்டினை முழுமையாக ஏலத்தின் மூலம் நிறைவேற்றிக் கொள்ள முடியாத சந்தர்ப்பங்களில் மீதி நிதித் தேவையினை இலங்கை மத்திய வங்கிக்கு திறைசேரி உண்டியல்களை வழங்குவதனால் பெற்றுக்கொள்ள முடியும் எனக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. இதன் போது இலங்கை மத்திய வங்கிக்கு திறைசேரி உண்டியல்களை வெளியிடக் கூடிய விளைவு விகிதம் உரிய முதிர்வுக் காலத்திற்கு சமனான பிணையங்களுக்கு அண்மித்த

ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட பெறுபேற்று விகிதத்தின் அடிப்படையில் தீர்மானிக்கப்படும்.

2020 மார்ச் 29 அன்று நடைபெற்ற வாராந்திர திறைசேரி உண்டியல் ஏலங்களில் ஏற்படும் குறைபாடுகளை ஈடுகட்டுவதற்காக திறைசேரி உண்டியல் பங்களிப்புகளை பண வழங்களுக்கு வசதியேற்படுத்துவதற்கு நாணயச் சபை நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது. அவ்வாறே, நிதி சட்ட அதிகாரசட்டத்தின் 90(2) பிரிவின் பிரகாரம், பல்வேறு சந்தை நடவடிக்கைகளுக்காகவும் அரசின் பிணையங்களின் தொகுதியொன்றினை பேண முடியும்.

அதன்படி, 2020 மார்ச் 13 முதல் 2022 பெப்ரவரி 22 வரையான காலப்பகுதியில் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் புத்தகப் பெறுமதி ரூபா 3,423.4 பில்லியன் ஆகும்.

(ii) 1923 ஆம் ஆண்டின் 8 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு திறைசேரி உண்டியல் கட்டளைச் சட்டத்தின் பிரிவு 2 இன் படி, திறைசேரி உண்டியல்கள் மீதான அங்கீகரிக்கப்பட்ட வரம்பு பாராளுமன்றத்தின் தீர்மானத்தின் மூலம் நிதி அமைச்சரால் நிறைவேற்றப்பட வேண்டும். அதன்படி, அந்த வரம்பு 2020 இல் ரூபா 2,000 பில்லியனாகவும், 2021 இல் ரூபா 3,000 பில்லியனாகவும் இருந்தது. 2022 யூன் மாதத்தின் போது, இந்த எல்லை ரூபா 4,000 பில்லியன் வரை அதிகரிப்பதற்று அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், இலங்கை மத்திய வங்கியினால் நேரடியாக கொள்வனவு செய்யக்கூடிய / செய்ய வேண்டிய திறைசேரி உண்டியல்களின் வரம்பு தொடர்பாக நாணயச் சட்டத்திலோ அல்லது வேறு எந்தச் சட்டத்திலோ எந்தவொரு ஏற்பாடும் குறிப்பிடப்படவில்லை.

(iii) சர்வதேச நாணய நிதியத்தால் 2022 மார்ச் மாதத்தில் வெளியிடப்பட்ட அறிக்கையின் பிரகாரம், இலங்கை மத்திய வங்கியின் வசம் உள்ள திறைசேரி உண்டியல்களை படிப்படியாகக் குறைக்கவும் பரிந்துரைக்கப்பட்டிருந்தது.

4.1.1.1.3 திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் திறைசேரிய பிணைமுறிகள் முதிர்வடையும் கலவை, திறைசேரி பிணைமுறிகளுக்கான கூப்பன் வட்டி மற்றும் விளைவு விகிதத்தினை தீர்மானித்தல்

4.1.1.1.3.1 இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டு கையேட்டின் 2.2.1 “இ” இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. (இணைப்பு 13) திறைசேரி உண்டியல் மற்றும் திறைசேரி பிணை முறி முதிர்வடையும் கலப்பு தொடர்பில் பரிந்துரைத்தல் மற்றும் திறைசேரி பிணைமுறிக்கான கூப்பன் வட்டியினைத் தீர்மானித்தல் என்பன அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்தினால் மேற்கொள்ளப்படும். புதிய திறைசேரி பிணை முறிக்கான கூப்பன் வட்டியினைத் தீர்மானித்தல் பின்வருமாறு மேற்கொள்ளப்படும்.

- (i) 5 முதன்மை விற்பனையாளர்களினால் அவர்கள் பிரேரிக்கும் கூப்பன் வட்டி விகிதத்தினால் பெற்றுக் கொள்ளல் மற்றும் அந்த விகிதங்களில் இலகு சராசரி விகிதத்தினைக் கணக்கீடு செய்தல் (X)
- (ii) கருத்திற் கொள்ளப்படும் முதிர்வுக் காலத்திற்கு சமனான முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணை முறியொன்று கடந்த வாரத்தில் இரண்டாம் நிலைச் சந்தையில் கொடுக்கல் வாங்கல் செய்யப்பட்ட ஆகக் குறைந்த உண்மையான பெறுபேற்று விகிதத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ளல் (Y)
- (iii) கருத்திற் கொள்ளப்படும் முதிர்வுக் காலத்திற்குச் சமனான முதிர்வுக் காலத்திற்காக கடந்த வாரத்தில் மத்திய அலுவலகத்திற்கு முதன்மை விற்பனையாளர்களினால் அறிக்கையிடப்பட்ட விலைகோரல் தொகைகளின் இலகு சராசரி விகிதத்தினை கணக்கீடு செய்தல் (Z)

மேற்கூறிய x, y, மற்றும் z இன் குறைந்த பெறுமதியே திறைசேரி கூப்பன் வட்டியாகத் தீர்மானிக்கப்படும்.

4.1.1.1.3.2 அரசு கடன் திணைக்களத்தின் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் அழைக்கப்பட்ட விலை கோரல்கள் மதிப்பீட்டிற்கு உட்படுத்தப்பட்டு சமனான சபைக்குப் பரிந்துரை செய்யப்படும். விலைகோரல் மதிப்பிடலில் சமனான முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட கடந்த ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம், அங்கு தீர்மானிக்கப்பட்ட வேலை பெறுபேற்று விகிதம் மற்றும் அனைத்து விலை கோரல்களையும் பெற்றுக் கொள்ளல் போன்ற மாற்றீடுகளைக் கவனத்திற் கொண்டு தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக்

குழுவின் பரிந்துரை தீர்மானிக்கப்படும். அந்த தீர்மானங்கள் மற்றும் நிதி தேவைப்பாட்டினைக் கருத்திற் கொண்டு கேள்விக் குழுவினால் விலைகோரல் ஏற்றுக் கொள்ளல் தொடர்பில் தீர்மானம் எடுக்கப்படும்.

4.1.1.1.4 இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி

4.1.1.1.4.1 இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி தொடர்பான அறிமுகம்

(i) 1957 இன் 29 ஆம் இலக்க வெளிநாட்டுக் கடன் சட்டத்திற்கமைய இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி அமெரிக்க டொல்களில் வழங்கப்படும் உள்நாட்டுக் கடன் பிணையை வகையானதுடன் அந்தக் கடன் மீளச் செலுத்துவதற்கு இலங்கை அரசு பொறுப்புக் கூறப்பட்டுள்ளது.

(ii) இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி என்பது மாறுபடும் அல்லது நிலையான வட்டி விகிதத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு அமெரிக்க டொலர் பெறுமதியில் வழங்கப்படும் உள்நாட்டு வெளிநாட்டு நாணய பிணையங்கள் ஆகும். இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி தற்போது 2 வருடங்கள் தொடக்கம் 5 வருடங்கள் வரையான முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட உறுதிப் பத்திரமாக வழங்கப்படும். தகுதியுடைய முதலீட்டாளர்களினால் அபிவிருத்தி பிணை முறி ஒப்பந்தத்திற்கதாக விலை கோரல்களைச் சமர்ப்பிப்பதற்கான விண்ணப்பம், பத்திரங்கள் பெயரிடப்பட்ட பிரதிநிதிகள் ஊடாக அரசு கடன் திணைக்களத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியதுடன் அதற்காகப் பொதுவாக ஐந்து வேலை நாட்கள் ஒதுக்கப்பட்டுள்ளது. ஆகக்குறந்த விலைகோரல் 10,000 அமெரிக்க டொலராக இருப்பதுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும் மாறுபடும் அல்லது நிலையான வட்டி விகிதத்தின் அடிப்படையில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரையின் அடிப்படையில் கேள்விக் குழுவினால் அபிவிருத்திப் பிணைமுறி வழங்குதல் தொடர்பான இறுதி தீர்மானம் எடுக்கப்படும். வழங்கப்பட்ட அபிவிருத்தி பிணை முறிக்காக அரையாண்டு வட்டி செலுத்தப்படும்.

4.1.1.1.4.2 அபிவிருத்தி பிணை முறி வழங்கும் செயன்முறை

I. திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்தினால் விண்ணப்பிக்கப்படும் நிதித் தேவைப்பாடு (அமெரிக்க டொலரில்) மற்றும் அதன் அடிப்படையில் உள்நாட்டுக் கடன் முகாமைத்துவக் குழு

தீர்மானிக்கும் நிதித் தேவைப்பாட்டினைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறிக்காக அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் விலை மனு கோரப்படும்.

II. தகுதியுடைய முதலீட்டாளர்களினால் அபிவிருத்தி பிணை முறி ஏலத்திற்கு விலை மனு சமர்ப்பிப்பதற்கான விண்ணப்பப் படிவத்தினை பெயரிடப்பட்ட பிரதிநிதிகளினூடாக அரசு கடன் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியதுடன் அதற்காக பொதுவாக ஐந்து வேலை நாட்கள் ஒதுக்கப்பட்டுள்ளது.

III. ஆகக் குறைந்த விலை கோரல் 10,000 அமெரிக்க டொலராக இருப்பதுடன் சமர்ப்பிக்கப்படும் மாறுபடும் அல்லது நிலையான வட்டி வீதத்தின் அடிப்படையில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரையின் அடிப்படையில் கேள்விக் குழுவினால் அபிவிருத்தி பிணை முறி வழங்குதல் தொடர்பில் இறுதித் தீர்மானம் எடுக்கப்படும்.

4.1.1.1.4.3

அதற்கமைய, அரசிற்குத் தேவையான அமெரிக்க டொலர்களைப் பெற்றுக் கொள்வதற்காக வழங்கப்படும் இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி, விவேகமான ஆபத்து மட்டத்திற்கு அல்லது நேரொத்த ஆகக் குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் பெற்றுக் கொள்ளல், இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் நோக்கமாகும். இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களம் அதற்கமைய நடவடிக்கை எடுத்துள்ளதா என்பதனைப் பரீட்சிப்பதற்காக 2018 மற்றும் 2019 ஆகிய ஆண்டுகளில் இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறிக்காகக் கோரப்பட்ட அனைத்து விலை கோரல்களும் கணக்காய்வின் போது பரீட்சிக்கப்பட்டதுடன் அந்த விலைகோரல்களின் விபரங்கள், ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட விலை கோரல்களில் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் மற்றும் வழங்கப்பட்ட அபிவிருத்தி பிணை முறிகளுக்கு அண்மித்த முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட இலங்கை இறைமை பிணை முறிக்கான ஏலம் இடம்பெற்ற திகதியில் இரண்டாம் நிலை சந்தையில் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்ளப்படும் பெறுபேற்று வழங்கல் கீழுள்ள அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் அது தொடர்பாகக் கண்டறியப்பட்ட அவதானிப்புக்கள் 4.2.4 பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 14 - 2018 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டுகளில் வழங்கப்பட்ட அபிவிருத்தி பிணை முறி தொடர்பான விபரங்கள்

ஏலத் திகதி	தீர்க்கும் திகதி	பிணைய இலக்கம்	முதிர்வடையும் திகதி	முதிர்வுக் காலம் வருடங்களில்	வழங்கப்பட்ட தொகை (ரூ.அ.டொலர்)	ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட தொகை (ரூ.அ.டொலர்)	சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் (அடிப்படை பெறுமதி)	விலகல் விகிதம்			இலங்கை சர்வதேச இறையாண்மை பிணைமுறிகளுக்காக இரண்டாம் நிலைச் சந்தையில் பரிமாற்றம் செய்யப்படும் விளைவு விகிதம்		
								6 மாத குடிமூல விகிதத்திற்கு சேர்க்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் (அடிப்படை பெறுமதி)	ஏலத் திகதியில் உள்ளபடி 6 மாத கால வீதம் (அடிப்படை பெறுமதி)	ஏலத் திகதியில் உள்ளபடி மொத்த வீதம் (அடிப்படை பெறுமதி)	முதிர்வடையும் திகதி	ஏலத் திகதிக்கு கொள்வனவாளரின் / விற்பனையாளரின் கூறுவிலைகள் (அடிப்படை பெறுமதி)	
18-01-2018	22-01-2018	LKG00220A220	22-01-2020	2.00	500	93.15	-	305.39	190.41	495.80	27-07-2021	415.32/399.97	
		LKG00321A226	22-01-2021	3.00		114.59	-	365.18	190.41	555.59		435.62/423.74	
		LKG00422A222	22-01-2022	4.00		113.66	-	378.13	190.41	568.54		18-01-2022	467.53/455.57
		LKG00523A227	22-01-2023	5.00		149.17	-	404.81	190.41	595.22		25-07-2022	469.21/458.40
		மொத்தம்				470.57							
13-03-2018	16-03-2018	LKG00422C160	16-03-2022	4.00	75	27.00	-	381.67	226.86	608.53	25-07-2022	565.70/551.88	
		LKG00523C165	16-03-2023	5.00		42.08	-	407.230	226.86	634.09	25-07-2022	565.70/551.88	
		LKH00523C164	16-03-2023	5.00		0.02	590.00				25-07-2022	565.70/551.80	
		மொத்தம்				69.10							
23-03-2018	28-03-2018	LKG00421F306	30-06-2021	3.26	125	20.47	-	344.07	243.42	587.49	27-07-2021	533.81/517.02	
		LKG00523C165	16-03-2023	4.97		104.53	-	402.08	243.42	645.50	25-07-2022	584.86/570.30	
		மொத்தம்				125.00							
24-04-2018	01-05-2018	LKH00220E015	01-05-2020	2.00	100	7.50	520.00	-			04-10-2020	479.01/458.51	
		LKH00422E017	01-05-2022	4.00		20.00	554.75	-			25-07-2022	564.57/551.39	
		LKH00523E012	01-05-2023	5.00		20.02	565.630	-			18-04-2023	585.37/578.70	
		மொத்தம்				47.52							
25-06-2018	02-07-2018	LKH00321E011	01-05-2021	2.83	700	693.89	525.00	-			27-07-2021	592.73/573.73	
		LKH00422E017	01-05-2022	3.83		6.11	551.78	-			25-07-2022	625.95/610.44	
		மொத்தம்				700.00							
11-09-2018	17-09-2018	LKH00220E015	01-05-2020	1.62	100	54.40	500.31	-			04-10-2020	606.2/578.2	
		LKH00422E017	01-05-2022	3.62		25.46	575.09	-			25-07-2022	665.6/650	
		மொத்தம்				79.86							
25-01-2019	30-01-2019	LKG00220G300	30-07-2020	1.50	200	103.5	-	342.00	285.36	627.36	04-10-2020	621.4/579.7	
		LKH00220G309	30-07-2020	1.50		24.05	582.00	-			04-10-2020	621.4/579.7	
		LKG00321G306	30-07-2021	2.50		16.53	-	333.00	285.36	618.36	27-07-2021	620/588.6	
		LKH00321G305	30-07-2021	2.50		0.60	575.00	-			27-07-2021	620/588.6	
		LKG00422E018	01-05-2022	3.25		13.00	-	351.00	285.36	636.36	25-07-2022	656.2/632.9	
		LKH00422E017	01-05-2022	3.25		0.40	630.00	-			25-07-2022	656.2/632.9	
		LKG00523E013	01-05-2023	4.25		21.65	-	389.00	285.36	674.36	18-04-2023	666.4/646.3	
மொத்தம்			179.73										
22-05-2019	24-05-2019	LKH00321A225	22-01-2021	1.67	200	17.69	593.00	-			27-07-2021	608.4/579.9	
		LKG00321A226	22-01-2021	1.67		12.00	-	353.00	255.97	608.97	27-07-2021	608.4/579.9	
		LKH00321G305	30-07-2021	2.19		28.3	587.00	-			27-07-2021	608.4/579.9	
		LKG00321G306	30-07-2021	2.19		36.3	-	320.00	255.97	575.97	27-07-2021	608.4/579.9	
		LKG00422E018	01-05-2022	2.94		36.2	-	348.00	255.97	603.97	25-07-2022	630.6/609.4	
		LKG00523E013	01-05-2023	3.94		35.00	-	393.00	255.97	648.97	18-04-2023	650.4/634.5	
மொத்தம்			165.49										

(i) 2018 சனவரி 18 ஆந் திகதியில் விலைக்கோரல் முடிவுறுத்தப்பட்ட ஏலத்தில் நிதித் தேவைப்பாடான 404 மில்லியன் டொலரிற்காக இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி வழங்குவதற்கு உள்ளாட்டுக் கடன் முகாமைத்துவக் குழு தீர்மானித்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் எதிர்கால நிதித் தேவைப்பாட்டிற்காக பாதுகாப்பு நிதியத்தினைத் தவிர்ப்பதற்கு 500 மில்லியன் அமெரிக்க டொலர்களாக விலைமனு கோரப்பட்டிருந்தது. இதில் 470.57 மில்லியன் அமெரிக்க டொலர் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

- (ii) 2018 செப்டம்பர் 11 ஆந் திகதியில் விலைகோரல் முடிவுறும் ஏலத்தில் நிதித் தேவைப்பாடான 100 மில்லியன் அமெரிக்க டொலர்களுக்காக இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி வழங்குவதற்கு விலைமனு கோரப்பட்டிருந்தது. LKH00220E015 இலக்கம் கொண்ட பிணையத்தில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் பரிந்துரைக்கப்பட்ட 54.4 மில்லியன் அமெரிக்க டொலரைப் பெற்றுக் கொள்ள கேள்விக் குழு தீர்மானித்திருந்தது. அவ்வாறே, தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் LKH00422E017 இலக்கம் கொண்ட பிணையத்தின் நிலையான சராசரி பசுமை அடிப்படைப் பெறுமதி 547.97 இன் அடிப்படையில் 5.46 மில்லியன் அமெரிக்க டொலரைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கு பரிந்துரைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் கேள்விக் குழுவினால் அரசின் நிதித் தேவையினைக் கருத்திற் கொண்டு நிலையான சராசரி பசுமை அடிப்படைப் பெறுமதி 575.09 இன் அடிப்படையில் 25.46 மில்லியன் அமெரிக்க டொலர் பெற்றுக் கொள்ள பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iii) அரசு கடன் திணைக்களத்தின் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் கோரப்பட்ட விலை கோரலை மதிப்பீட்டிற்கு உட்படுத்தி இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி கேள்விக் குழுவிற்கு பரிந்துரை செய்யப்படும். விலைகோரல் மதிப்பிடலின் போது ஒரே முதிர்வுக் காலத்தினைக் கொண்ட கடந்த ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் அதில் தீர்மானிக்கப்பட்ட எல்லை பெறுபெற்று விகிதம் மற்றும் அனைத்து விலை கோரல்களையும் ஏற்றுக் கொள்ளல் ஆகிய மாற்றீடுகளைக் கவனத்திற் கொண்டு தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் பரிந்துரை தீர்மானிக்கப்படும். குழுவின் பரிந்துரையை தீர்மானிக்கையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய நிதித் தேவைப்பாடு தொடர்பில் முக்கியமாக கருத்திற் கொண்டு தீர்மானங்கள் மேற்கொள்ளப்படும் என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. அந்தப் பரிந்துரைகள் மற்றும் நிதித் தேவைப்பாட்டின் அடிப்படையில் இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறி கேள்விக் குழுவினால் விலைகோரல் ஏற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பில் தீர்மானம் எடுக்கப்படும்.
- (iv) அவ்வாறே, நிதி தேவைப்பாடும் திகதியே பெரும்பாலான சந்தர்ப்பங்களில் இடம்பெறும் இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி ஏலங்களில் தீர்க்கப்படும் திகதியாகவும் இருப்பதனால் விலைமனு கோரப்படும் திகதிக்கும் தீர்க்கப்படும் திகதிக்கும் இடையே பெரும்பாலும் நான்கு நாட்கள் இடைவெளி மட்டுமே காணப்படும்.

2018 ஆம் ஆண்டில் முதிர்வடையும் அபிவிருத்தி பிணை முறி தீர்த்தலுக்கு தேவையான நிதி தேவைப்பாட்டிற்காக அபிவிருத்தி பிணை முறிக்கான விலைமனு கோரலுக்குரிய விபரங்கள் கீழுள்ள அட்டவணை கட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 15 – 2018 ஆம் ஆண்டில் முதிர்வடையும் அபிவிருத்தி பிணை முறி தீர்ப்பதற்காக புதிய விலைமனு கோரல்

2018 ஆம் ஆண்டில் முதிர்வடையும் அபிவிருத்தி பிணை முறி		2018 ஆம் ஆண்டில் அபிவிருத்திப் பிணை முறிக்கான விலைமனு கோரல்		
முதிர்வடையும் திகதி	தொகை (அ.டொலர்.மில்லியன்)	ஏலத் திகதி	தீர்த்தல் திகதி	வழங்கப்பட்ட தொகை (அ.டொலர்.மில்லியன்)
21-01-2018	404.27	18-01-2018	22-01-2018	500.00
16-03-2018	156.50	13-03-2018	16-03-2018	75.00
28-03-2018	329.00	23-03-2018	28-03-2018	125.00
30-04-2018	214.38	24-04-2018	01-05-2018	100.00
01-07-2018	825.07	25-06-2018	02-07-2018	700.00
17-09-2018	375.00	11-09-2018	17-09-2018	100.00

4.1.1.2 வெளிநாட்டுக் கடன்

4.1.1.2.1 1980 இன் 23 ஆம் இலக்க வெளிநாட்டுக் கடன் திருத்தச் சட்டத்தின் பிரகாரம் வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பாக வரைவிலக்கணப்படுத்தல்

- (அ) வெளிநாட்டு அரசாங்கத்தினால் அல்லது வெளிநாட்டு அரசின் பிரதிநிதியினால் அல்லது
- (ஆ) ஏதேனும் சர்வதேச அமைப்பொன்றினால் அல்லது
- (இ) பொதுவானதாக அல்லது ஏதேனும் விசேட கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக அல்லது இலங்கை அரசாங்கத்தினால் அங்கீகாரம் வழங்கப்படக் கூடிய, இலங்கையின் வெளியிலான, கூட்டிணைக்கப்பட்ட அல்லது கூட்டிணைக்கப்படாத யாதேனும் நபர் ஒருவரினால் இல்லையேல், நபர்கள் குழுவினரால்

இலங்கை அரசாங்கத்திற்கு அல்லது அரச நிறுவனம் இல்லையேல் பொதுத் தொழிலுக்கு வழங்கப்படுகின்றது. எந்தவொரு பயன்பாட்டுத் தொகையான கடன் கருதப்படுவதுடன், சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ப வகையில், இலங்கை அரசாங்கம் அரச நிறுவனம் அல்லது பொது தொழில் மற்றும் இலங்கைக்கு வெளியில் யாதேனும் நபருக்கிடையில் ஏதேனும் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக சந்தர்ப்பத்திற்கேற்ற வகையில் இலங்கை அரசாங்கத்தால் அல்லது அரச நிறுவனத்தால் அல்லது பொதுத் தொழிலினால் அவ்வாறான ஏதேனும் வெளிநாட்டு அரசாங்கத்திற்கு பிரதிநிதி நிறுவனத்திற்கு, அமைப்பிற்கு, நபரொருவருக்கு அல்லது நபர்கள் குழுவிற்குச் செலுத்துவதற்கு ஏற்றுக் கொள்ளப்படும் ஏதேனும் பணத் தொகையே வெளிநாட்டுக் கடன் என்பதற்குள் உள்ளடங்கும் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

4.1.1.2.2 வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன்

வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன் தொகையினைத் தீர்மானிக்கையில் வெளிநாட்டுக் கடன்களில் உள்ளடங்கிய ரூபாய்களில் பெயரிடப்பட்ட திறைசேரி பிணை முறி மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்கள் தவிர்த்து ஏனைய கடன்களில் உள்நாட்டுக் கடனினுள் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள வெளிநாட்டு நாணயத்தில் வெளியிடப்பட்ட இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி, வெளிநாட்டு பிரயோக நாணயத்தில் உள்நாட்டுக் கடன் மற்றும் வெளிநாட்டு பிரயோக நாயண வங்கி அலகு (செயற்திட்டம்) உள்ளடங்கும். அதற்கமைய, வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன்களில் 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதிக்கு, 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதிக்கு மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதிக்கு உள்ளபடியாக மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன் மீதியானது அட்டவணை இலக்கம் 16 இல் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 16 – வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன்கள் 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன் மீதி

தோற்றுவாய்	2019	2020	2021
	திசம்பர் 31	திசம்பர் 31	திசம்பர் 31
	இல்	இல்	இல்
	உள்ளபடி	உள்ளபடி	உள்ளபடி
	ரூபா.பில்லியன்	ரூபா.பில்லியன்	ரூபா.பில்லியன்
வெளிநாட்டு செயற்திட்ட கடன்	3,231.5	3,458.5	3,764.3
சர்வதேச இறைமையாண்மை	2,531.5	2,203.3	2,243.0
பிணை முறி			
இலங்கை அபிவிருத்தி	0.9	5.0	4.8
பிணைமுறி			
ஏனைய	333.4	378.5	477.9
வெளிநாட்டுக் கடன்களில்	6,097.3	6,045.3	6,490.0
உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள			
வெளிநாட்டு நாணயத்தில்			
பெயரிடப்பட்ட கடன்			
கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கடன்			
வகைகள் வெளிநாட்டு			
நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்டுள்ள			
போதிலும் அந்த நிதி உள்நாட்டு			
கடன் தோற்றுவாயாக			
அறியப்பட்டுள்ளது.			
சர்வதேச இறைமையாண்மை	202.1	415.7	372.6
பிணை முறி			
இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை	559.3	486.9	455.2
முறி			
வெளிநாட்டுப் பிரயோக	168.0	227.4	139.3
நிதியினாலான உள்நாட்டுக்			
கடன் (கடல் கடந்த வங்கி			
அலகுகள்)			
வெளிநாட்டுப் பிரயோக நிதி	0.2	0.0	0.0
வங்கி அலகு (செயற்திட்டம்)			
உள்நாட்டுக் கடனாகக்	929.6	1,130.0	967.1
கொள்ளப்படும் வெளிநாட்டு			

நாணயத்தில்	பெயரிடப்பட்ட			
கடன்				
வெளிநாட்டு	நாணயத்தில்	<u>7,026.9</u>	<u>7,175.3</u>	<u>7,457.4</u>
பெயரிடப்பட்ட	மொத்தக் கடன்			
செலாவணி மாற்று வீதம் (ரூபா)		181.6340	186.4082	200.4338
வெளிநாட்டு	நாணயத்தில்	38,687.14	38,492.40	37,204.80
பெயரிடப்பட்ட	மொத்தக் கடன்			
(ஐ.அ.டொலர் மில்லியன்)				

4.1.1.2.3 வெளிநாட்டுக் கடன் பெற்றுக் கொள்கையில் காணப்படும் ஆபத்துக்கள்

4.1.1.2.3.1 ரூபாய் பெறுமதி தளம்பலடைதல்

- (i) வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன், பெற்றுக் கொள்ளப்படும் வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தின் மூலம் மீள செலுத்தப்பட வேண்டியதுடன் அங்கு ரூபாயின் பெறுமதியின் ஏற்ற இறக்கத்தின் அடிப்படையில் செலுத்தப்பட வேண்டிய வெளிநாட்டு நாயணத்தில் ரூபா பெறுமதியும் ஏற்ற இறக்கத்திற்கு உள்ளாகும். அதற்கமைய, குறித்த சந்தர்ப்பத்தில் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன்கள் அறிக்கையிடுகையில், அத்தினத்தில் காணப்படும் நாணயமாற்று விகிதத்தின் அடிப்படையில் தீர்க்கப்படாத கடன்களின் ரூபாய் பெறுமதி அறிக்கையிடப்படும்.
- (ii) 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத பல கடன்களின் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டு நாயணமாற்று பெறுமதி, கடன் தொகையில் இறுதி தவணையினை பெற்றுக்கொண்ட திகதியில் காணப்பட்ட நாணயமாற்று விகிதம் (ரூபாய் பெறுமதி) மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் நாயணமாற்று விகிதம் (ரூபாய் பெறுமதி) தொடர்பான தகவல்கள் பின்வரும் அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 17 – வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத கடன் தொடர்பான விபரங்கள் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் (வெளிநாட்டு செயற்திட்டம் மற்றும் செயற்திட்டம் அல்லாத கடன்)

கடன் இலக்கம்	இறுதித்த தவணை பெற்றுக்கொண்ட திகதி	அந்நிய செலாவணி வகை	அத்திகதி நிலவிய அந்நிய செலாவணி மாற்று வீதம்	2021/12/31 திகதியில் உள்ளபடி தீர்க்கப்படாத அந்நிய செலாவணியின் பெறுமதி	2021/12/31 திகதியில் உள்ளபடி தீர்க்கப்படாத அந்நிய செலாவணி வீதம் ரூபா	இறுதி தவணையில் நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதத்திற்கமைய 2021/12/31 ஆந் திகதி தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	2021.12.31 ஆந் திகதி தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	அதிகரித்த ரூபாவின் பெறுமதி
வெளிநாட்டு செயற்திட்டக் கடன் / வெளிநாட்டு செயற்திட்டமல்லாத கடன்								
1972003	31/06/1972	CAD	6.68	25,000	157.2338	167,000	3,930,845	3,763,845
1974002	01-05-1975	USD	6.5	1,125,000	200.4338	7,312,500	225,488,025	218,175,525
1973004	31-12-1975	CAD	8.16	80,750	157.2338	658,920	12,696,629	12,037,709
1975004	31-03-1977	CAD	8.32	157,500	157.2338	1,310,400	24,764,324	23,453,924
1974005	31-12-1977	CAD	14.38	137,500	157.2338	1,977,250	21,619,648	19,642,398
1975005	31-03-1978	CAD	13.73	1,350,000	157.2338	18,535,500	212,265,630	193,730,130
1975001	30-06-1979	USD	15.57	436,061	200.4338	6,789,470	87,401,363	80,611,893
1973001	01-09-1979	USD	15.59	270,000	200.4338	4,209,300	54,117,126	49,907,826
1975002	01-02-1980	USD	15.59	2,479,407	200.4338	38,653,955	496,956,967	458,303,012
1977009	31-03-1980	CAD	13.36	1,375,000	157.2338	18,370,000	216,196,475	197,826,475
1979018	30-10-1981	USD	20.79	52	200.4338	1,081	10,423	9,341
1978005	31-12-1981	CAD	17.27	3,250,000	157.2338	56,127,500	511,009,850	454,882,350
1976002	30-06-1982	CAD	16.1	842,653	157.2338	13,566,713	132,493,533	118,926,820
1973003	31-12-1982	CAD	17.21	220,144	157.2338	3,788,678	34,614,078	30,825,329
1974001	01-06-1983	USD	23.02	311,514	200.4338	7,171,052	62,437,935	55,266,882
1977004	27-01-1984	CAD	20.08	825,000	157.2338	16,566,000	129,717,885	113,151,885
1977005	21-03-1984	USD	25.19	1,244,652	200.4338	31,352,784	249,470,330	218,117,546
1977001	26-04-1984	USD	25.12	570,276	200.4338	14,325,333	114,302,586	99,977,253
1977003	09-10-1984	USD	25.77	1,518,000	200.4338	39,118,860	304,258,508	265,139,648
1980014	10-05-1985	CAD	20	15,360,000	157.2338	307,200,000	2,415,111,168	2,107,911,168
1978004	21-06-1985	USD	27.4	1,800,000	200.4338	49,320,000	360,780,840	311,460,840
1979004	04-02-1986	USD	27.56	3,392,685	200.4338	93,502,399	680,008,747	586,506,348
1977002	06-02-1986	USD	27.56	1,696,754	200.4338	46,762,540	340,086,852	293,324,312
1979002	19-03-1986	USD	27.59	3,364,783	200.4338	92,834,363	674,416,243	581,581,880
1980028	09-04-1986	USD	27.64	73,401	200.4338	2,028,804	14,712,041	12,683,238
1980001	14-05-1986	USD	27.87	473,785	200.4338	13,204,388	94,962,528	81,758,140
1978001	29-05-1986	USD	27.88	3,152,387	200.4338	87,888,550	631,844,905	543,956,356
1980003	02-07-1986	USD	28	13,166,831	200.4338	368,671,268	2,639,077,971	2,270,406,703
1980034	03-09-1986	USD	28.21	232,194	200.4338	6,550,193	46,539,526	39,989,333
1979068	26-11-1986	USD	28.45	98,976	200.4338	2,815,867	19,838,136	17,022,269
1979003	18-12-1986	USD	28.49	1,790,917	200.4338	51,023,225	358,960,300	307,937,074
1980005	13-01-1987	USD	28.52	7,650,000	200.4338	218,178,000	1,533,318,570	1,315,140,570
1979001	21-01-1987	USD	28.52	3,854,578	200.4338	109,932,565	772,587,716	662,655,151
1980006	27-05-1987	USD	28.94	7,650,000	200.4338	221,391,000	1,533,318,570	1,311,927,570
1980007	03-10-1988	USD	32.98	4,831,170	200.4338	159,331,987	968,329,762	808,997,775
1980115	03-02-1989	USD	33.15	408,887	200.4338	13,554,604	81,954,775	68,400,171
1980004	01-03-1989	USD	33.01	2,840,760	200.4338	93,773,488	569,384,322	475,610,834
மொத்தம்						2,217,965,536	16,628,985,130	14,411,019,594

மூலம் - நிதி அமைச்சினால் பராமரிக்கப்படும் CS-DRMS மூலம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அறிக்கை

அதற்கமைய கடந்த விடயங்களில் வெளிநாட்டு நாணயங்களில் பெயரிடப்பட்ட கடன் அறிக்கை ஆய்வின் போது ரூபாயின் பெறுமதி தொடர்ச்சியாக வீழ்ச்சியடைந்ததன் மூலம் தீர்க்கப்படாத கடன்களின் ரூபாய் பெறுமதி மிக உயர்ந்த பெறுமதியினைக் கொண்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(iii) 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான வெளிநாட்டு நாணயங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத சில கடன்களின் அந்நிய செலாவணி பெறுமதி, கடன் தொகையின் இறுதி தவைணையை பெற்றுக்கொண்ட திகதியில் நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதம் (ரூபாவின் பெறுமதி) மற்றும் 2022 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதி உள்ளபடியான செலாவணி மாற்று வீதம் (ரூபாவின் பெறுமதி) தொடர்பான தகவல்கள் பின்வரும் அட்டவணையில் தரப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 18 – வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத கடன் தொடர்பான விபரங்கள் 2022 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதியில் (வெளிநாட்டு செயயந்திட்டங்கள் மற்றும் செயற்திட்டமல்லாத கடன்)

கடன் இலக்கம்	இறுதித் தவைணை பெற்றுக்கொண்ட திகதி	அந்நிய செலாவணி வகை	அத்திகதி நிலவிய அந்நிய செலாவணி மாற்று வீதம் ரூபா	2021/12/31 திகதியில் உள்ளபடி தீர்க்கப்படாத செலாவணியின் பெறுமதி	2021/04/29 திகதியில் உள்ளபடி அந்நிய செலாவணி வீதம் ரூபா	இறுதி தவைணையில் நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதத்திற்கமைய 2022/04/30 ஆந் திகதி தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	2022/04/30 ஆந் திகதி தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	அதிகரித்த ரூபாவின் பெறுமதி
வெளிநாட்டு செயற்திட்டக் கடன் / வெளிநாட்டு செயற்திட்டமல்லாத கடன்								
1972003	31/06/1972	CAD	6.68	25,000	267.3627	167,000	6,684,067.50	6,517,068
1974002	01-05-1975	USD	6.5	1,125,000	341.8500	7,312,500	384,581,250.00	377,268,750
1973004	31-12-1975	CAD	8.16	80,750	267.3627	658,920	21,589,538.03	20,930,618
1975004	31-03-1977	CAD	8.32	157,500	267.3627	1,310,400	42,109,625.25	40,799,225
1974005	31-12-1977	CAD	14.38	137,500	267.3627	1,977,250	36,762,371.25	34,785,121
1975005	31-03-1978	CAD	13.73	1,350,000	267.3627	18,535,500	360,939,645.00	342,404,145
1975001	30-06-1979	USD	15.57	436,061	341.8500	6,789,470	149,067,452.85	142,277,983
1973001	01-09-1979	USD	15.59	270,000	341.8500	4,209,300	92,299,500.00	88,090,200
1975002	01-02-1980	USD	15.59	2,479,407	341.8500	38,653,955	847,585,282.95	808,931,328
1977009	31-03-1980	CAD	13.36	1,375,000	267.3627	18,370,000	367,623,712.50	349,253,713
1979018	30-10-1981	USD	20.79	52	341.8500	1,081	17,776.20	16,695
1978005	31-12-1981	CAD	17.27	3,250,000	267.3627	56,127,500	868,928,775.00	812,801,275
1976002	30-06-1982	CAD	16.1	842,653	267.3627	13,566,713	225,293,981.24	211,727,268
1973003	31-12-1982	CAD	17.21	220,144	267.3627	3,788,678	58,858,294.23	55,069,616
1974001	01-06-1983	USD	23.02	311,514	341.8500	7,171,052	106,491,060.90	99,320,009
1977004	27-01-1984	CAD	20.08	825,000	267.3627	16,566,000	220,574,227.50	204,008,228
1977005	21-03-1984	USD	25.19	1,244,652	341.8500	31,352,784	425,484,286.20	394,131,502
1977001	26-04-1984	USD	25.12	570,276	341.8500	14,325,333	194,948,850.60	180,623,517
1977003	09-10-1984	USD	25.77	1,518,000	341.8500	39,118,860	518,928,300.00	479,809,440
1980014	10-05-1985	CAD	20	15,360,000	267.3627	307,200,000	4,106,691,072.00	3,799,491,072
1978004	21-06-1985	USD	27.4	1,800,000	341.8500	49,320,000	615,330,000.00	566,010,000
1979004	04-02-1986	USD	27.56	3,392,685	341.8500	93,502,399	1,159,789,367.25	1,066,286,969
1977002	06-02-1986	USD	27.56	1,696,754	341.8500	46,762,540	580,035,354.90	533,272,815
1979002	19-03-1986	USD	27.59	3,364,783	341.8500	92,834,363	1,150,251,068.55	1,057,416,706
1980028	09-04-1986	USD	27.64	73,401	341.8500	2,028,804	25,092,131.85	23,063,328
1980001	14-05-1986	USD	27.87	473,785	341.8500	13,204,388	161,963,402.25	148,759,014
1978001	29-05-1986	USD	27.88	3,152,387	341.8500	87,888,550	1,077,643,495.95	989,754,946
1980003	02-07-1986	USD	28	13,166,831	341.8500	368,671,268	4,501,081,177.35	4,132,409,909
1980034	03-09-1986	USD	28.21	232,194	341.8500	6,550,193	79,375,518.90	72,825,326
1979068	26-11-1986	USD	28.45	98,976	341.8500	2,815,867	33,834,945.60	31,019,078
1979003	18-12-1986	USD	28.49	1,790,917	341.8500	51,023,225	612,224,976.45	561,201,751
1980005	13-01-1987	USD	28.52	7,650,000	341.8500	218,178,000	2,615,152,500.00	2,396,974,500
1979001	21-01-1987	USD	28.52	3,854,578	341.8500	109,932,565	1,317,687,489.30	1,207,754,925
1980006	27-05-1987	USD	28.94	7,650,000	341.8500	221,391,000	2,615,152,500.00	2,393,761,500
1980007	03-10-1988	USD	32.98	4,831,170	341.8500	159,331,987	1,651,535,464.50	1,492,203,478
1980115	03-02-1989	USD	33.15	408,887	341.8500	13,554,604	139,778,020.95	126,223,417
1980004	01-03-1989	USD	33.01	2,840,760	341.8500	93,773,488	971,113,806.00	877,340,318
மொத்தம்						2,217,965,536	28,342,500,289	26,124,534,753
2022.04.30 ஆந் திகதி செலாவணி மாற்று வீதம் வெளியிடப்படாத காரணத்தால் 2022.04.29 ஆந் திகதிய செலாவணி மாற்று வீதம் எடுக்கப்பட்டுள்ளது.								
2021.12.31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக நிலவிய நிலுவைக் கடன் மீதிகளின் அடிப்படையில் 2022/04/30 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக பெறுமதி கணிப்பிடப்பட்டுள்ளது.								

மூலம் - நிதி அமைச்சினால் பேணப்படும் CS-DRMS மூலம் தயாரிக்கப்பட்ட அறிக்கைகள் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் பேணப்படும் அறிக்கைகள்

(iv) 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான வெளிநாட்டு நாணயங்களில் பெயரிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறிகள் மற்றும் இலங்கை அபிவிருத்தி பிணைமுறிகளின் தீர்க்கப்படாத அந்நிய செலாவணி பெறுமதி, கொடுப்பனவை தீர்ப்பனவு செய்த திகதியில் நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதம் (ரூபாவின் பெறுமதி) மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி மற்றும் 2022.04.30 ஆந் திகதி உள்ளபடியான செலாவணி மாற்று வீதம் (ரூபாவின் பெறுமதி) தொடர்பான தகவல்கள் பின்வரும் அட்டவணை 19 மற்றும் 20 இல் தரப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 19 – வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத கடன் தொடர்பான விபரங்கள் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக (சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறிகள் மற்றும் இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறிகள்)

கடன் இலக்கம்	கொடுப்பனவு தீர்த்த திகதி	அந்நிய செலாவணி வகை	அத்திகதி நிலவிய அந்நிய செலாவணி மாற்று வீதம் ரூபா	2021/12/31 திகதியில் உள்ளபடி தீர்க்கப்படாத அந்நிய செலாவணியின் பெறுமதி	2021/12/31 திகதியில் உள்ளபடி அந்நிய செலாவணி வீதம் ரூபா	இறுதி தவணையில் நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதத்திற்கமைய 2021/12/31 ஆந் திகதி தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	2021/12/31 ஆந் திகதி வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	அதிகரித்த ரூபாவின் பெறுமதி
சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறி								
2012018	25-07-2012	USD	130.6954	1,000,000,000	200.4338	130,695,400,000	200,433,800,000	69,738,400,000
2015008	03-06-2015	USD	133.9000	650,000,000	200.4338	87,035,000,000	130,281,970,000	43,246,970,000
2015029	03-11-2015	USD	140.9771	1,500,000,000	200.4338	211,465,650,000	300,650,700,000	89,185,050,000
2016024	18-07-2016	USD	145.2500	1,000,000,000	200.4338	145,250,000,000	200,433,800,000	55,183,800,000
2016026	18-07-2016	USD	145.2500	500,000,000	200.4338	72,625,000,000	100,216,900,000	27,591,900,000
2017012	11-05-2017	USD	152.3154	1,500,000,000	200.4338	228,473,100,000	300,650,700,000	72,177,600,000
2018013	18-04-2018	USD	156.3307	1,250,000,000	200.4338	195,413,375,000	250,542,250,000	55,128,875,000
2018014	18-04-2018	USD	156.3307	1,250,000,000	200.4338	195,413,375,000	250,542,250,000	55,128,875,000
2019013	14-03-2019	USD	178.9307	1,000,000,000	200.4338	178,930,700,000	200,433,800,000	21,503,100,000
2019014	14-03-2019	USD	178.9307	1,400,000,000	200.4338	250,502,980,000	280,607,320,000	30,104,340,000
2019033	28-06-2019	USD	176.5424	500,000,000	200.4338	88,271,200,000	100,216,900,000	11,945,700,000
2019034	28-06-2019	USD	176.5424	1,500,000,000	200.4338	264,813,600,000	300,650,700,000	35,837,100,000
மொத்தம்						2,048,889,380,000	2,615,661,090,000	566,771,710,000
இலங்கை அபிவிருத்தி பிணைமுறி								
	17-03-2017	USD	151.3080	154,230,000	200.4338	23,336,232,840	30,912,904,974	7,576,672,134
	09-05-2017	USD	152.3154	89,750,000	200.4338	13,670,307,150	17,988,933,550	4,318,626,400
	30-06-2017	USD	153.5100	175,320,000	200.4338	26,913,373,200	35,140,053,816	8,226,680,616
	22-01-2018	USD	153.9447	262,830,000	200.4338	40,461,285,501	52,680,015,654	12,218,730,153
	16-03-2018	USD	155.9768	69,100,000	200.4338	10,777,996,880	13,849,975,580	3,071,978,700
	28-03-2018	USD	156.0632	104,530,000	200.4338	16,313,286,296	20,951,345,114	4,638,058,818
	01-05-2018	USD	157.4737	40,020,000	200.4338	6,302,097,474	8,021,360,676	1,719,263,202
	02-07-2018	USD	158.3634	6,110,000	200.4338	967,600,374	1,224,650,518	257,050,144
	17-09-2018	USD	163.1284	25,460,000	200.4338	4,153,249,064	5,103,044,548	949,795,484
	30-01-2019	USD	181.5259	35,050,000	200.4338	6,362,482,795	7,025,204,690	662,721,895
	24-05-2019	USD	176.6843	71,200,000	200.4338	12,579,922,160	14,270,886,560	1,690,964,400
	22-01-2020	USD	181.3344	71,350,000	200.4338	12,938,209,440	14,300,951,630	1,362,742,190
	17-03-2020	USD	183.6968	74,760,000	200.4338	13,733,172,768	14,984,430,888	1,251,258,120
	01-04-2020	USD	190.1563	2,100,000	200.4338	399,328,230	420,910,980	21,582,750
	04-05-2020	USD	191.9692	2,500,000	200.4338	479,923,000	501,084,500	21,161,500
	29-06-2020	USD	186.1179	17,280,000	200.4338	3,216,117,312	3,463,496,064	247,378,752
	30-07-2020	USD	185.7224	25,670,000	200.4338	4,767,494,008	5,145,135,646	377,641,638
	18-11-2020	USD	184.9000	86,820,000	200.4338	16,053,018,000	17,401,662,516	1,348,644,516
	22-01-2021	USD	196.4250	48,830,000	200.4338	9,591,432,750	9,787,182,454	195,749,704
	17-02-2021	USD	194.9580	35,000,000	200.4338	6,823,530,000	7,015,183,000	191,653,000
	03-05-2021	USD	199.2275	694,520,000	200.4338	138,367,483,300	139,205,282,776	837,799,476
	30-06-2021	USD	201.1381	36,240,000	200.4338	7,289,244,744	7,263,720,912	(25,523,832)
	30-07-2021	USD	199.9000	59,360,000	200.4338	11,866,064,000	11,897,750,368	31,686,368
	16-08-2021	USD	199.9800	57,380,000	200.4338	11,474,852,400	11,500,891,444	26,039,044
	21-10-2021	USD	200.5117	5,000,000	200.4338	1,002,558,500	1,002,169,000	(389,500)
	09-11-2021	USD	202.0549	22,000,000	200.4338	4,445,207,800	4,409,543,600	(35,664,200)
	12-11-2021	USD	202.3478	8,000,000	200.4338	1,618,782,400	1,603,470,400	(15,312,000)
	16-11-2021	USD	202.0500	15,000,000	200.4338	3,030,750,000	3,006,507,000	(24,243,000)
மொத்தம்						408,935,002,386	460,077,748,858	51,142,746,472

அட்டவணை இலக்கம் 20 – வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத கடன் தொடர்பான விபரங்கள் 2022 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக (சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறைகள் மற்றும் இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறைகள்)

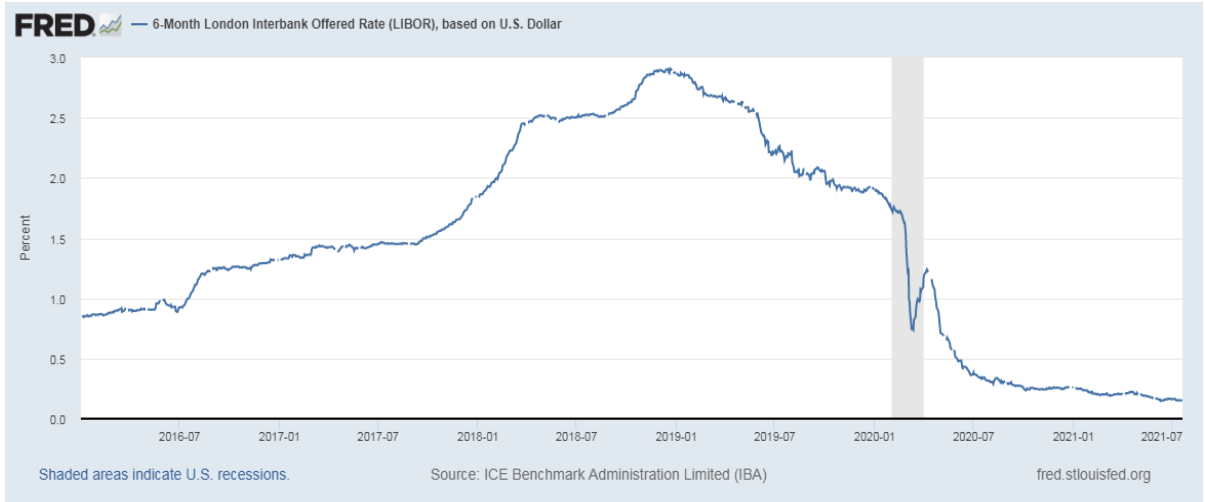
கடன் இலக்கம்	கொடுப்பனவு தீர்க்கப்பட்ட திகதி	அந்நிய செலாவணி வகை	அத்திகதியில் நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதம்	2021/04/30 திகதியில் உள்ளபடி தீர்க்கப்படாத அந்நிய செலாவணி பெறுமதி	2022/04/29 திகதியில் உள்ளபடி நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதம் ரூபா	கொடுப்பனவு தீர்க்கப்பட்ட திகதியில் அந்நிய செலாவணியின் அடிப்படையில் 2022/04/30 ஆந் திகதியில் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	2022/04/30 ஆந் திகதியில் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா	அதிகரித்த ரூபாய் பெறுமதி
சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறைகள் (ISB)								
2012018	25-07-2012	USD	130.6954	1,000,000,000	341.8500	130,695,400,000	341,850,000,000	211,154,600,000
2015008	03-06-2015	USD	133.9000	650,000,000	341.8500	87,035,000,000	222,202,500,000	135,167,500,000
2015029	03-11-2015	USD	140.9771	1,500,000,000	341.8500	211,465,650,000	512,775,000,000	301,309,350,000
2016024	18-07-2016	USD	145.2500	1,000,000,000	341.8500	145,250,000,000	341,850,000,000	196,600,000,000
2017012	11-05-2017	USD	152.3154	1,500,000,000	341.8500	228,473,100,000	512,775,000,000	284,301,900,000
2018013	18-04-2018	USD	156.3307	1,250,000,000	341.8500	195,413,375,000	427,312,500,000	231,899,125,000
2018014	18-04-2018	USD	156.3307	1,250,000,000	341.8500	195,413,375,000	427,312,500,000	231,899,125,000
2019013	14-03-2019	USD	178.9307	1,000,000,000	341.8500	178,930,700,000	341,850,000,000	162,919,300,000
2019014	14-03-2019	USD	178.9307	1,400,000,000	341.8500	250,502,980,000	478,590,000,000	228,087,020,000
2019033	28-06-2019	USD	176.5424	500,000,000	341.8500	88,271,200,000	170,925,000,000	82,653,800,000
2019034	28-06-2019	USD	176.5424	1,500,000,000	341.8500	264,813,600,000	512,775,000,000	247,961,400,000
மொத்தம்						1,976,264,380,000	4,290,217,500,000	2,313,953,120,000
இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறை (SLDB)								
	22-01-2018	USD	153.9447	149,170,000	341.8500	22,963,930,899	50,993,764,500	28,029,833,601
	16-03-2018	USD	155.9768	42,100,000	341.8500	6,566,623,280	14,391,885,000	7,825,261,720
	28-03-2018	USD	156.0632	104,530,000	341.8500	16,313,286,296	35,733,580,500	19,420,294,204
	01-05-2018	USD	157.4737	40,020,000	341.8500	6,302,097,474	13,680,837,000	7,378,739,526
	02-07-2018	USD	158.3634	6,110,000	341.8500	967,600,374	2,088,703,500	1,121,103,126
	17-09-2018	USD	163.1284	25,460,000	341.8500	4,153,249,064	8,703,501,000	4,550,251,936
	30-01-2019	USD	181.5259	35,050,000	341.8500	6,362,482,795	11,981,842,500	5,619,359,705
	24-05-2019	USD	176.6843	71,200,000	341.8500	12,579,922,160	24,339,720,000	11,759,797,840
	22-01-2020	USD	181.3344	49,300,000	341.8500	8,939,785,920	16,853,205,000	7,913,419,080
	17-03-2020	USD	183.6968	74,760,000	341.8500	13,733,172,768	25,556,706,000	11,823,533,232
	01-04-2020	USD	190.1563	2,100,000	341.8500	399,328,230	717,885,000	318,556,770
	04-05-2020	USD	191.9692	2,500,000	341.8500	479,923,000	854,625,000	374,702,000
	29-06-2020	USD	186.1179	8,880,000	341.8500	1,652,726,952	3,035,628,000	1,382,901,048
	30-07-2020	USD	185.7224	6,670,000	341.8500	1,238,768,408	2,280,139,500	1,041,371,092
	18-11-2020	USD	184.9000	24,650,000	341.8500	4,557,785,000	8,426,602,500	3,868,817,500
	22-01-2021	USD	196.4250	4,230,000	341.8500	830,877,750	1,446,025,500	615,147,750
	03-05-2021	USD	199.2275	503,280,000	341.8500	100,267,216,200	172,046,268,000	71,779,051,800
	30-06-2021	USD	201.1381	36,240,000	341.8500	7,289,244,744	12,388,644,000	5,099,399,256
	30-07-2021	USD	199.9000	59,360,000	341.8500	11,866,064,000	20,292,216,000	8,426,152,000
	16-08-2021	USD	199.9800	57,380,000	341.8500	11,474,852,400	19,615,353,000	8,140,500,600
	21-10-2021	USD	200.5117	5,000,000	341.8500	1,002,558,500	1,709,250,000	706,691,500
மொத்தம்						239,941,496,214	447,136,381,500	207,194,885,286
2022.04.30 ஆந் திகதி செலாவணி மாற்று வீதம் வெளியிடப்படாத காரணத்தால் 2022.04.29 ஆந் திகதி செலாவணி மாற்று வீதம் எடுக்கப்பட்டுள்ளது.								
2021.12.31 திகதியில் உள்ளபடியான பிணைமுறைகளில் (ஐஎம்ஐ ஐஐஐ) 2022.04.30 ஆந் திகதி முதிர்வடைந்த பிணைமுறைகள் அகற்றப்பட்டுள்ளன.								

4.1.1.2.3.2 மாறுபடும் வட்டி விகிதத்தின் தளம்பல்கள் (LIBOR)

வெளிநாட்டுக் கடன், நிலையான வட்டி வீதத்தின் அடிப்படையில் அல்லது மாறுபடும் வட்டி விகிதத்தின் அடிப்படையில் பெற்றுக் கொள்ளப்படும். மாறுபடும் வட்டி விகிதத்தின் கீழ் கடன் பெற்றுக் கொள்கையில் மாறுபடும் வட்டி விகிதத்திற்கு அடிப்படையாக LIBOR– (London Inter-Bank Offered

Rate) பயன்படுத்தப்படும். விசேடமாக இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி மாறுபடும் வட்டி விகிதத்தின் கீழ் வழங்குகையில் அமெரிக்க டொலரின் அடிப்படையில் 6 மாத காலத்திற்கான LIBOR விகிதம் ஈடுபடுத்தப்படும். 2016 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலுமான 6 மாதங்களிற்கான LIBOR விகிதத்தின் தளம்பல்கள் பின்வரும் வரைபில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

உரு 04 – 2016 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2021 ஆம் ஆண்டு வரை 6 மாதங்களுக்கான LIBOR விகிதத்தின் தளம்பல்கள்



4.1.1.2.4 வெளிநாட்டு கடன் பெறுகைகளின் அதிகரிப்பு

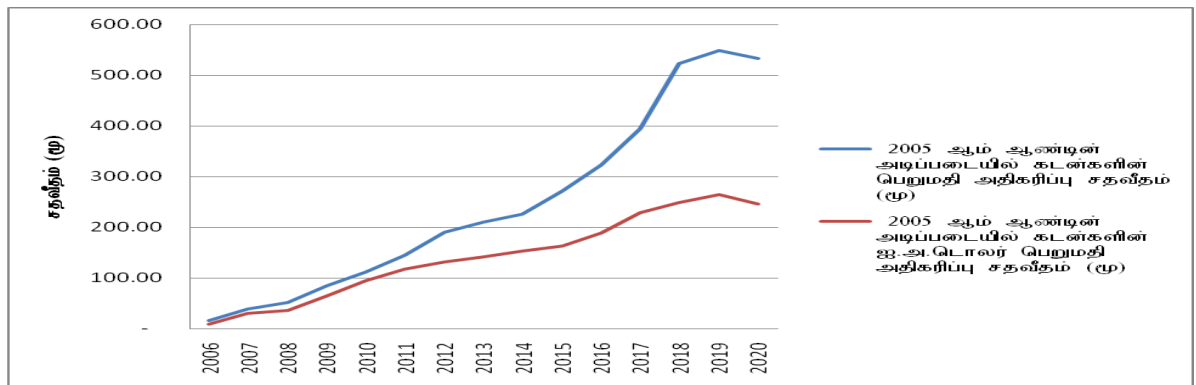
2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன் இலங்கை மத்திய வங்கியின் வருடாந்த அறிக்கை – 2021 இன் படி, ரூபா 17,589.4 பில்லியன் ஆகும். அந்த கடன் மீதிக்குள் வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா 6,492.2 பில்லியன் ஆகும். (32.4 பில்லியன் அமெரிக்க டொலர் ஆகும்) அதனுள் வெளிநாட்டுச் செயற்திட்டக் கடன், வெளிநாட்டுப் பொருட்கள் கடன், சர்வதேச இறைமை பிணை முறி, வெளிநாட்டு நாணயத்திலான கடன், சர்வதேச இறைமை பிணை முறி, வெளிநாட்டு நாணயத்திலான நடப்பு நிதி வசதிகள், பாதுகாப்பு நடவடிக்கைகள் தொடர்பான தீர்க்கப்படாத கடன் மற்றும் வதிவற்றோருக்கு ரூபாயில் பெயரிடப்பட்ட திறைசேரி பிணை முறிகள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்கள் உள்ளடங்கும். 2005 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் ஆண்டின் இறுதித் திகதியில் உள்ளபடியான வெளிநாட்டுக் கடன் மீதிகளின் மாற்றங்கள் (ரூபா மற்றும் ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர்களில்) பின்வரும் அட்டவணை மற்றும் உருவில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 21 – 2005 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையான வெளிநாட்டுக் கடன்களின் அதிகரிப்பு

ஆண்டு	ரூபா.மில்லியன்	2005 ஆம் ஆண்டின் அடிப்படையில் கடன் அதிகரிப்பின் சதவீதம் (%)	1 அமெரிக்க டொலரின் ரூபா பெறுமதி	அமெரிக்க டொலரின் மில்லியன்	2005 ஆம் ஆண்டு அடிப்படையில் கடன் அதிகரிப்பின் சதவீதம் (%)
31-12-05	956,620		102.1172	9,367.86	
31-12-06	1,103,418	15.35	107.7056	10,244.76	9.36
31-12-07	1,326,487	38.66	108.7194	12,201.01	30.24
31-12-08	1,448,734	51.44	113.1398	12,804.81	36.69
31-12-09	1,760,467	84.03	114.3844	15,390.80	64.29
31-12-10	2,024,583	111.64	110.9530	18,247.21	94.79
31-12-11	2,329,280	143.49	113.9013	20,449.99	118.30
31-12-12	2,767,299	189.28	127.1608	21,762.20	132.31
31-12-13	2,960,424	209.47	130.7530	22,641.35	141.69
31-12-14	3,113,116	225.43	131.0486	23,755.43	153.58
31-12-15	3,544,031	270.47	144.0623	24,600.68	162.61
31-12-16	4,045,796	322.93	149.8000	27,007.98	188.30
31-12-17	4,718,618	393.26	152.8548	30,869.94	229.53
31-12-18	5,959,547	522.98	182.7499	32,610.40	248.11
31-12-19	6,201,283	548.25	181.6340	34,141.64	264.46
31-12-20	6,052,179	532.66	186.4082	32,467.34	246.58
31-12-21	6,492,150	578.66	200.4338	32,390.50	245.76

ஆதாரம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை, 2021

உரு இலக்கம் 05 – 2005 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையான வெளிநாட்டுக் கடன்களின் வேறுபாடு



4.1.1.2.4.1 உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு மொத்த கடன் பெறல்

2017 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் அரசினால் பல்வேறு உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு மூலங்களிலிருந்து கடன் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட விதம் பின்வரும் அட்டவணையில் காண்பிக்கப்படுகின்றது.

அட்டவணை இலக்கம் 21 A - உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் பெறல்கள் 2017 - 2021

ஆண்டு	2021		2020		2019		2018		2017	
	ரூபா மில்.	%	ரூபா மில்.	%	ரூபா மில்.	%	ரூபா மில்.	%	ரூபா மில்.	%
வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுவனவுகள்	516,607	7.7	600,888	12.0	935,100	23.0	771,607	19.0	601,306	17.0
செயற்திட்டக் கடன்	351,623	5.2	507,388	10.0	152,582	4.0	209,858	5.0	220,129	6.0
வெளிநாட்டு நாணய அலகிலான கால	164,984	2.4	93,500	2.0	0	0.0	170,922	4.0	152,727	4.0
சர்வதேச இறையாண்மை பிணைமுறிகள்	0	0.0	0	0.0	782,518	19.0	390,827	10.0	228,450	7.0
உள்நாட்டுக் கடன் பெறுவனவுகள்	6,239,472	92.4	4,604,689	88.0	3,187,019	77.0	3,286,723	81.0	2,883,529	83.0
திறைசேரி உண்டியல்கள்	3,821,418	56.6	2,590,539	50.0	1,719,327	42.0	1,653,259	41.0	1,624,266	47.0
திறைசேரி பிணைமுறிகள்	1,761,978	26.1	1,332,069	26.0	798,000	19.0	763,020	19.0	548,815	16.0
வெளிநாட்டு நாணய அலகுகள் - செயற்திட்டம்	2,953	0.0	3,816	0.0	1,015	0.0	5,683	0.0	3,741	0.0
வெளிநாட்டு நாணய அலகுகள் - செயற்திட்டமல்லாத	29,509	0.4	131,711	3.0	67,936	2.0	62,377	2.0	33,282	1.0
இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறிகள்	207,504	3.1	93,679	2.0	61,857	2.0	234,092	6.0	338,524	10.0
மத்திய வங்கியின் முற்பணைங்கள்	416,110	6.2	402,875	8.0	538,884	13.0	568,292	14.0	334,901	10.0
கால அடிப்படையிலான கடன் வசதிகள்	0	0.0	50,000	1.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
மொத்தம்	6,756,079	100	5,205,577	100	4,122,119	100	4,058,330	100	3,484,835	100

மூலம் - அரசின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 - 2021

மேற்படி அட்டவணையின் பிரகாரம், 2019 ஆம் ஆண்டின் போது மொத்த கடன் பெறல்களின் 23 சதவீதமான வெளிநாட்டுக் கடன் பெறல்கள், 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 12 சதவீதம் மற்றும் 7.7 சதவீதம் வரையிலும் குறைவடைந்துள்ளது. எவ்வாறான போதிலும், 2019 ஆம் ஆண்டின் மொத்த கடன் பெறுவனவுகளின் 77 சதவீதமான உள்நாட்டு கடன் பெறுவனவுகள் 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 88 சதவீதம் மற்றும் 92.4 சதவீதம் வரையிலும் அதிகரித்துள்ளது. 2021 ஆம் ஆண்டின் மொத்த கடன் பெறுவனவுகளின் 56.6 சதவீதம் திறைசேரி உண்டியல்களின் ஊடாகவும், 26.1 சதவீதம் திறைசேரியின் பிணைமுறிகளின் ஊடாகவும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

4.1.1.2.5 கடன்களைத் தரப்படுத்தல்

4.1.1.2.5.1 வெளிநாட்டுக் கடன் பெற்றுக் கொள்கையில் அவற்றின் வட்டி விகிதத்தினைத் தீர்மானிக்கையில் கடன் தரப்படுத்தும் நிறுவனத்தினால் இலங்கையின் நீண்ட கால வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ளல் தொடர்பில் வெளியிடப்பட்ட தரப்படுத்தல் முக்கியமான பங்கினை வகிக்கின்றது. கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனமாக முக்கியமாக மூடிஸ் இன்வெஸ்டர் சர்வீஸ் (Moody's Investor Service), ஸ்டான்டர்ட் அன்ட் டிவரஸ் (Standard and Poor's) மற்றும் பிட்ச் ரேட்டிங்ஸ் (Fitch Ratings) நிறுவனங்களினால் தரப்படுத்தல் செய்யப்படும். 2016 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2022 ஆம் ஆண்டு வரையில் இலங்கையில் நீண்டகால வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ளல் தொடர்பில் அந்த நிறுவனம் வெளியிட்ட தரப்படுத்தல் கீழுள்ள அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 22 – 2016 ஆம் ஆண்டு முதல் 2022 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் இலங்கையில் நீண்டகால வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தினைப் பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பில் அந்த நிறுவனம் வெளியிட்ட தரப்படுத்தல்

வழங்கப்பட்ட திகதி	கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனம்		
	பிட்ச் ரேட்டிங்ஸ்	மூடிஸ் இன்வெஸ்டர் சர்வீஸ்	ஸ்டான்டர்ட் அன்ட் டிவரஸ்
2022.05.19	RD (Restricted Default)		
2022.04.25			D (Select Default)
2022.04.18		Ca Stable	
2022.04.13	C		CC Negative
2022.01.12			CCC Negative
2021.12.17	CC		
2021.10.28		Caa2 Stable	
2021.07.19		Caa1 Under Review	
2020.12.11			CCC+Stable
2020.11.17	CCC		
2020.09.28		Caa1 Stable	

2020.05.20		B-Stable
2020.04.24	B-Negative	
2020.04.17		B2 Under Review
2020.01.14		B Negative
2019.12.18	B Negative	
2019.09.27	B Stable	
2018.12.04		B Stable
2018.12.03	B Stable	
2018.11.20		B2 Stable
2018.07.26		B1 Negative
2018.02.06	B+ Stable	
2017.12.12		B1 Negative
2017.11.20		B+ Stable
2017.02.09	B+ Stable	
2016.06.20		B1 Negative
2016.03.10		B+ Negative
2016.02.29	B+ Negative	

4.1.1.2.5.2 மேற்கூறிய அட்டவணையில் குறிப்பிடப்பட்ட தரப்படுத்தல்களுக்கு உரிய குறியீடுகளுக்கான விளக்கம் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 23 - தரப்படுத்தல்களுக்கு உரிய குறியீடுகளுக்கான விளக்கங்கள்

குறியீடு	குறியீட்டுக்குரிய விளக்கம்		
	பிட்ச் ரேட்டிங்ஸ்	மூடிஸ் இன்வெஸ்டர் சர்வீஸ்	ஸ்டான்டர்ட் அன்ட் டிவரஸ்
B	பொருண்மையான விட்டுவிடுதல்களின் அச்சுறுத்தல் நிலவுகின்ற போதிலும், மட்டுப்படுத்தப்பட்ட பாதுகாப்பு	ஒட்டுமொத்தமாக கருத்திற்கொள்ளும் போது உயர்வான கடன் அச்சுறுத்தலுக்கு உள்ளடங்கும்.	"BB" ஆக மதிப்பிடப்பட்ட பொறுப்புகளை விட கொடுப்பனவை மேற்கொள்ளாதிருக்கும் அச்சுறுத்தல் அதிகமாகும்.

	எல்லையொன்று எஞ்சியுள்ளது. (Material default risk is present, but a limited margin of safety remains.)	(Considered speculative and are subject to high credit risk.)	(More vulnerable to non payment than obligations rated "BB")
CCC	விட்டுவிடுதல் இயலுமையொன்று காணப்படுகின்றது. (Substantial credit risk - Very low margin for safety. Default is a real possibility)	-	தற்போது அச்சுறுத்தலுக்கு உள்ளாகியுள்ள நிதி கடப்பாடுகளை தீர்ப்பதற்காக நலனுள்ள வியாபார, நிதி மற்றும் பொருளாதார நிபந்தனைகளின் அடிப்படையில் தங்கியுள்ளது. (Currently vulnerable and dependent on favorable business, financial and economic conditions to meet financial commitments.)
Caa	-	மோசமான நிலை ஊகத்தின் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்படுகிறது மற்றும் அவர்களுக்கு மிக அதிக கடன் ஆபத்து உள்ளது. (Judged to be speculative of poor standing and are subject to very high credit risk.)	-
Ca		கைவிடக்கூடிய அல்லது அண்மியதாக உள்ளதுடன், வட்டியை அறவிடுதல் தொடர்பில் சிறு எதிர்பார்ப்பு உள்ளது. (Highly speculative and are likely in or very near default, with some prospect of recovery in principal and interest.)	

CC	ஏதேனும் வகையில் புறக்கணிப்பொன்று ஏற்படுமென்று தெரிகின்றது. (Very high levels of credit risk -Default of some kind appears probable.)		ஆகக் கூடிய அச்சுறுத்தல். தற்போது புறக்கணிப்பு இடம்பெற்றிராத போதிலும், அவ்வாறு இடம்பெறுவதை எதிர்பார்க்க முடியும். (Highly vulnerable; default has not yet occurred, but is expected to be a virtual certainty)
C	புறக்கணிப்பு அண்மையில் உள்ளது. கொடுப்பனவு இயலுமை பாதிப்படைந்துள்ளது. (Near default - A default or default-like process has begun, or the issuer is in standstill, or for a closed funding vehicle, payment capacity is irrevocably impaired.)		
D			நிதிப் பொறுப்பொன்றின் அடிப்படையில் கொடுப்பனவை புறக்கணித்தல் அல்லது வாக்குறுதியை மீறுதல். (Payment default on a financial commitment or breach of an imputed promise; also used when a bankruptcy petition has been filed.)

4.1.1.2.5.3 மேற்குறிப்பிடப்பட்ட குறைவான மட்டத்திலான தரப்படுத்தல்களுக்கு பிரதானமாக தாக்கமளிப்பவையாக கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனங்களினால் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பிரதான விடயங்கள் பின்வருமாறு.

அட்டவணை இல. 24 – குறைவான மட்டத்திலான தரப்படுத்தலுக்கு தாக்கமளித்த விடயங்கள்

தரப்படுத்தல்	தாக்கமளித்த விடயங்கள்
பிட்ச் ரேட்டிங்ஸ், 2019/12/18, B negative	(Newly appointed President announced sweeping tax cuts soon after taking office, including a revision of the value-

	<p>added tax (VAT) rate to 8% from 15% (the rate applicable to financial services has been kept at 15%), an increase in the liable limit for VAT registration to LKR300 million, scrapping of the nation building tax, lowering the income tax rate for the highest income bracket to 18%, from 24%, and changing the withholding tax regime, among others.)</p> <p>(புதிதாக நியமிக்கப்பட்ட ஜனாதிபதி பதவியேற்ற உடனேயே பெரும் வரி குறைப்புகளை அறிவித்ததுடன், அதற்கு பெறுமதி கூட்டப்பட்ட வரி (VAT) விகிதத்தை 15% இலிருந்து 8% ஆக திருத்துவது உட்பட (நிதி சேவைகளுக்கு பொருந்தும் விகிதம் 15% ஆக வைக்கப்பட்டுள்ளது), வற் வரிப் பதிவுக்கான பொறுப்பு வரம்பு ரூபா 300 மில்லியன் வரை அதிகரித்தல், தேசத்தை கட்டியெழுப்புவதற்கான வரியை ரத்து செய்தல், அதிக வருமான தொகுதிக்கான வருமான வரி விகிதத்தை 24% இலிருந்து 18% ஆகக் குறைத்தல் மற்றும் நிறுத்திவைக்கும் வரி முறையை மாற்றுதல் என்பன உள்ளடங்கும்.</p>
<p>ஸ்டான்டர்ஸ் அன்ட் புவர்ஸ் ,2020/4/14, B negative</p>	<p>அறிக்கையை பெற்றுக்கொள்ள முடியாது.</p>
<p>மூடீஸ் இன்வெஸ்டர்ஸ் சேர்விஸ் 2020/4/17, B2 Under Review</p>	<p>(The decision to place Sri Lanka's ratings on review for downgrade is prompted by Moody's assessment that the acute tightening in global financing conditions, fall in export revenue, and sharp slowdown in GDP growth as a result of the global coronavirus outbreak exacerbate Sri Lanka's existing government liquidity and external vulnerability risks, raising risks of heightened financing stress and macroeconomic instability.</p> <p>Moreover, the economic and financial shock will further dim medium-term prospects for reforms that would</p>

	<p>meaningfully strengthen Sri Lanka's fiscal and external position.)</p> <p>(மூலம் நிறுவனத்தின் மதிப்பீட்டின் மூலம் இலங்கையின் தரப்படுத்தல் வீழ்ச்சியடைந்தமைக்காக மீளாய்வு செய்ய தீர்மானிக்க காரணமாக அமைந்துள்ளது, உலகளாவிய நிதி நிலைமைகளில் கடுமையான இறுக்கம், ஏற்றுமதி வருவாய் வீழ்ச்சி மற்றும் உலகளாவிய கொரோனா வைரஸ் பரவலின் விளைவாக மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் வளர்ச்சியில் பாரிய மந்தநிலை ஆகியவை இலங்கையின் தற்போதைய அரசாங்கத்தின் திரவத்தன்மை மற்றும் வெளிவாரி அச்சுறுத்தலை அதிகரித்தல், அதிகரித்த நிதி அழுத்தத்தின் அபாயங்கள் மற்றும் பெரும்பாக பொருளாதார ஸ்திரத்தன்மையின்மையை அதிகரித்தல்.</p> <p>மேலும், பொருளாதார மற்றும் நிதி பின்னடைவானது, இலங்கையின் நிதி மற்றும் வெளி நிலையை அர்த்தமுள்ள வகையில் வலுப்படுத்தும் சீர்திருத்தங்களுக்கான நடுத்தர கால வாய்ப்புகளை மேலும் மங்கச் செய்யும்.)</p>
<p>பிட்ச் ரேட்டிங்ஸ், 4/24/2020, B-negative</p>	<p>(The shock to Sri Lanka's economy from the coronavirus pandemic will exacerbate already-rising public and external debt sustainability challenges following tax cuts and an associated shift in fiscal policy late last year. The pandemic will especially hurt the tourism sector, which, combined with weaker domestic demand, will further damage Sri Lanka's public and external finance metrics.)</p> <p>(கொரோனா வைரஸ் தொற்றுநோயால் இலங்கையின் பொருளாதாரத்திற்கு ஏற்பட்டுள்ள அதிர்ச்சியானது, கடந்த ஆண்டின் பிற்பகுதியில் நிதிக் கொள்கையில் ஏற்பட்ட மாற்றத்துடன் வரிக் குறைப்புகள் மற்றும் அதனுடன் தொடர்படைய அரசு நிதிக் கொள்கையிலான மாற்றங்கள் காரணமாக தற்போது அதிகரித்து வரும் பொது மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன் நிலைத்தன்மை சவால்களை மோசமாக்கும். இந்த தொற்றுநோய் குறிப்பாக சுற்றுலாத் துறையை பாதிக்கும். நலிவான</p>

	<p>உள்நாட்டு கேள்வியுடன் இணைந்ததாக இலங்கையின் பொது மற்றும் வெளி நிதி அளவீடுகளை மேலும் சேதப்படுத்தும்.)</p>
<p>மூலம் இன்வெஸ்டர்ஸ் சர்வீஸ்,2020/09/28,Caa1 Stable</p>	<p>(Heightened liquidity and external risks stem from Sri Lanka's limited secured funding sources to meet its material external debt service payments over the coming years, during which period market refinancing will remain vulnerable to shifts in investor sentiment. At the same time, fiscal and external pressures will continue to limit the scope for reforms to address long-standing credit vulnerabilities, denoting weakening institutions and governance, an important driver of today's rating action.)</p> <p>(பொருண்மையான வெளிவாரிக் கடன் சேவைப்படுத்தல் கொடுப்பனவுகளை பூர்த்தி செய்வதற்காக உள்ள இலங்கையின் வரையறுக்கப்பட்ட பாதுகாப்பான நிதி ஆதாரங்களின் திரவத்தன்மை மற்றும் வெளிவாரி அச்சுறுத்தல் வரவிருக்கும் ஆண்டுகளில் தலைதூக்குவதுடன், இந்தக் காலக்கட்டத்தில் சந்தை மறுநிதியளிப்பு முதலீட்டாளர்களின் உணர்வுகளில் ஏற்படும் மாற்றங்களால் பாதிக்கப்படக்கூடியதாக இருக்கும். அதே நேரத்தில், நிதி மற்றும் வெளி அழுத்தங்கள் நீண்டகால கடன் பாதிப்புகளை நிவர்த்தி செய்வதற்கான சீர்திருத்தங்களுக்கான நோக்கத்தை தொடர்ந்து குறைக்கும், இது பலவீனமான நிறுவனங்கள் மற்றும் நிர்வாகத்தை குறிக்கிறது, இது இன்றைய மதிப்பீடு நடவடிக்கையின் முக்கிய செயற்பணி ஆகும்.)</p>
<p>பிட்ச் ரேட்டிங்ஸ், 2020/11/27,CCC</p>	<p>(Sri Lanka's increasingly challenging external-debt repayment position over the medium term. In particular, a sharp rise in the sovereign debt to GDP ratio associated with the coronavirus shock and narrowing financing options have heightened debt sustainability risks.)</p> <p>அண்மிய காலமாக இலங்கையின் அதிகரித்துவரும் வெளிநாட்டுக் கடனை திருப்பிச் செலுத்தும் நிலை சவால் மிக்கதாக காணப்படுகின்றது. குறிப்பாக,</p>

	<p>கொரோனா வைரஸ் அதிர்ச்சி மற்றும் நிதி மாற்றுவழிகள் குறுகுதல் காரணமாக மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்திக்கு இறையாண்மைக் கடனுக்கான விகிதத்தில் பாரிய உயர்வு கடன் நிலைத்தன்மை அபாயங்களை உயர்த்தியுள்ளன.</p>
<p>ஸ்டான்டர்ட்ஸ் அன்ட் புவர்ஸ், 2020/12/11, CCC+ Stable</p>	<p>(The economic fallout from the coronavirus pandemic, which has narrowed the government's fiscal space and capacity to generate income through various sectors such as tourism and has exacerbated risks to debt servicing capacity.)</p> <p>கொரோனா வைரஸ் பரவலால் பொருளாதார வீழ்ச்சியடைதல், அதாவது சுற்றுலா வணிகம் போன்ற பல்வேறு துறைகள் மூலம் வருமானத்தை மேம்படுத்துவதற்கான அரசின் நிதி வாய்ப்புகள் மற்றும் இயலாமை மட்டுப்படுத்தப்பட்டுள்ளதுடன், கடன் சேவைப்படுத்தல் இயலாமையின் அச்சுறுத்தல் உயர்வடைந்துள்ளது.</p>
<p>ஸ்டான்டர்ட்ஸ் அன்ட் புவர்ஸ், 2022/4/25, D (Selective Default)</p>	<p>2023 மற்றும் 2028 இல் முதிர்ச்சியடையும் ஐ.அ.டொலர் 1.25 பில்லியன் சர்வதேச இறையாண்மைப் பத்திரங்களுக்கான வட்டி செலுத்துதல் ஏப்ரல் 18 ஆந்திகதி புறக்கணிப்பு.</p> <p>(On April 18, missed interest payments on its \$1.25 billion international sovereign bonds) maturing in 2023 and 2028)</p>
<p>பிட்சு ரேட்டிங்ஸ், 2022/04/13,C</p>	<p>சர்வதேச மூலதன சந்தைக்கு வெளியிடப்பட்ட பிணைமுறிகள் மற்றும் வணிக வங்கி அல்லது நிறுவன கடன் வழங்குநர்களுடன் ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கைகள் அல்லது கடன் வசதிகள் உள்ளடங்கலான பல்வேறு கடன்கள் வெளிவாரி கடன் வகைகளின் சராசரி கடன் சேவைப்படுத்தல் தற்காலிகமாக நிறுத்தப்படுவதாக நிதி அமைச்சு 2022 ஏப்ரல் 01 ஆந்திகதி அறிவித்திருந்தமை.</p>

	(Announcement by the Ministry of Finance on 12 April 2022 that it has suspended normal debt servicing of several categories of its external debts, including bonds issued in the international capital markets and foreign currency-denominated loan agreements or credit facilities with commercial banks or institutional lenders)
பிட்ச் 2022/05/19,RD	ரேட்டிங்ஸ், 2022 ஏப்ரல் 18 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக சர்வதேச இறையாண்மை பிணைமுறிகள் இரண்டிற்கு உரியதாக செலுத்த வேண்டிய கூப்பன் வட்டி செலுத்த வேண்டிய 30 நாள் சலுகைக் காலம் நிறைவடைதல்.

4.1.1.2.5.4 சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறிகளை வழங்குகையில், அந்தந்த பிணை முறி வழங்குதலுக்கு உரியதான மேலே குறிப்பிடப்பட்ட கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனத்தினால் தரப்படுத்தல் வழங்கப்படுவதுடன் அவற்றின் அடிப்படையில் ஒன்றிணைந்த கூட்டிணைப்பு (கொடுக்கல் வாங்கலுடன் தொடர்புடைய ஒன்றிணைந்த முன்னணி முகாமையாளர்கள் மற்றும் ஆவணக் காப்பாளர்கள் - Lead Managers and Book Runners) அந்தந்த இறைமை பிணை முறிக்கான நிபந்தனைகள் மற்றும் அடிப்படை விலை வழிகாட்டி வெளியிடப்படும். அந்த அடிப்படை விலை வழிகாட்டியை கருத்திற் கொண்டு இறைமை பிணை முறிகளின் இறுதி பெறுபேறு விகிதம் தீர்மானிக்கப்படும். 2016 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2019 ஆம் ஆண்டு வரையில் (2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் சர்வதேச இறைமை பிணைமுறிகள் வெளியிடப்படவில்லை.) வழங்கப்பட்ட சர்வதேச இறைமை பிணை முறிகளின் விபரம், கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனங்களினால் வழங்கப்பட்ட தரப்படுத்தல்கள் ஒன்றிணைந்த கூட்டமைப்பினால் வெளியிடப்பட்ட அடிப்படை விலை வழிகாட்டல் மற்றும் தீர்மானிக்கப்பட்ட இறுதிப் பெறுபேற்று விகிதங்கள் என்பன கீழுள்ள அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 25 – வழங்கப்பட்ட சர்வதேச இறையாண்மை பிணை முறிகளின் விபரம் 2016 – 2019

பிணை முறி விநியோகிக்கப்படும் திகதி	முதிர்வுத் திகதி	முதிர்வுக் காலம் ஆண்டுகள்	தீர்மானிக்கப்பட்ட பெறுபேற்று விகிதம் %	வழங்கப்பட்ட தொகை (அமெரிக்க டொலர் மில்லியன்)	கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனம்			விலை வழிகாட்டல் (%)
					பிட்ச் ரேட்டிங்ஸ்	முடிஸ் இன்வெஸ்டர் சர்வீஸ்	ஸ்டான்டர்ஸ் என்ட் புவர்ஸ்	
18-07-2016	18-07-2026	10.0	6.825	1,000	B+	B1	B+	7.125
18-07-2016	18-01-2022	5.5	5.75	500				6.125
11-05-2017	11-05-2027	10.0	6.20	1,500	B+	B1	B+	6.625
18-04-2018	18-04-2023	5.0	5.75	1,250	B+	B1	B+	6.0
18-04-2018	18-04-2028	10.0	6.75	1,250				7.0
14-03-2019	14-03-2024	5.0	6.85	1,000	B	B2	B	7.2
14-03-2019	14-03-2029	10.0	7.85	1,400				8.2
28-06-2019	28-06-2024	5.0	6.35	500	B	B2	B	6.6
28-06-2019	28-03-2030	10.9	7.55	1,500				7.8

4.1.1.2.5.5 மேலும், இலங்கையின் கடன் தர மதிப்பீட்டு நிறுவனங்களால் நீண்ட கால அந்நியச் செலாவணி வருவாய் பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பில் வெளியிடப்படும் தரப்படுத்தல்களின் பிரகாரம், இரண்டாம் நிலைச் சந்தையில் சர்வதேச இறையாண்மைப் பத்திரங்களுக்கான விளைவு விகிதங்களைத் தீர்மானிக்கிறது. சர்வதேச பத்திரங்களின் பத்திரங்களின் ஆரம்ப வெளியீட்டில் தீர்மானிக்கப்படும் விளைவு விகிதங்களுக்கு அந்த இரண்டாம் நிலை சந்தை விளைவு விகிதங்கள் முக்கிய அடிப்படையாகும். 2018 திசெம்பர் முதல் 2022 மார்ச் வரையில் சர்வதேச இறையாண்மை பத்திரங்களின் (2021.12.31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான) இரண்டாம் நிலை சந்தை விளைவு விகிதங்கள் பின்வருமாறு.

அட்டவணை இல.26 - சர்வதேச இறையாண்மைப் பத்திரங்களுக்கான விளைவு விகிதங்கள்

பிணையம் (முதிர்வடையு ம் திகதி	சுப்பன் வட்டி வீதம் %	2022 மார்ச் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2021 திசெம்பர் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2021 செப்தம்பர் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2021 யூன் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2021 மார்ச் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2020 திசெம்பர் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2020 செப்தம்பர் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2020 யூன் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2020 மார்ச் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2019 திசெம்பர் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %	2018 திசெம்பர் மாதத்தின் இறுதி வாரத்தில் அறிக்கையிட பட்ட வீதம் %
2022-01-18	5.75	-	-	-	16.85	28.30	25.01	16.07	23.24	17.84	5.57	7.75
2022-07-25	5.88	-	-	49.31	19.56	30.50	30.88	14.86	20.77	15.56	5.77	7.78
2023-04-18	5.75	-	-	35.74	20.02	29.23	20.04	14.63	19.69	14.48	6.02	10.59
2024-03-14	6.85	49.03	42.53	27.96	21.58	25.55	17.49	13.70	17.98	14.02	6.39	6.69
2024-06-28	6.35	42.72	37.55	25.11	19.70	23.39	17.74	13.05	16.82	14.25	6.40	7.75
2025-06-03	6.13	32.63	29.71	20.95	16.96	19.98	31.69	12.37	15.57	14.91	6.71	8.05
2025-11-03	6.85	31.08	28.61	20.59	17.02	20.21	27.75	12.56	15.70	14.85	6.80	7.99
2026-07-18	6.83	27.75	26.05	19.26	16.57	19.14	23.09	12.34	15.08	14.22	7.01	8.04
2027-05-11	6.20	24.49	23.02	17.29	15.47	17.02	20.07	11.64	13.73	12.68	7.23	8.03
2028-04-18	6.75	23.09	21.82	16.71	15.17	16.64	19.53	11.66	13.74	12.84	7.40	8.10
2029-03-14	7.85	23.30	22.12	17.32	15.74	17.30	17.10	12.27	14.49	13.37	7.62	-
2030-03-28	7.55	21.43	20.41	16.10	14.79	16.13	16.60	11.89	13.82	12.79	7.65	-

மூலம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் வாராந்த அறிக்கை

4.1.1.2.6 வெளிநாட்டுக் கடன் கட்டமைப்பு

4.1.1.2.6.1. நாடுகளுக்கமைய வெளிநாட்டுக் கடன் கட்டமைப்பு

இலங்கை பெற்றுக்கொண்டுள்ள வெளிநாட்டுக் கடன்கள் ஒவ்வொரு நாடுகள் / நிறுவனங்களின் பிரகாரம் 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடி பின்வரும் அட்டவணையில் காணப்படுகின்றது.

அட்டவணை இலக்கம் 27 – நாடுகளுக்கமைய வெளிநாட்டுக் கடன் அமைப்பு

ரூபா மில்லியன்

நாடு / நிறுவனம்	2021				2020					
	செயற்றிட்டக் கடன்	செயற்றிட்டமல்லாத கடன்			மொத்தம்	செயற்றிட்டக் கடன்	செயற்றிட்டமல்லாத கடன்			மொத்தம்
		பண்டக் கடன்	ஏனைய கடன்	மொத்தம்			பண்டக் கடன்	ஏனைய கடன்	மொத்தம்	
ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கி	1,051,994	-	425	425	1,052,419	864,407	-	1,049	1,049	865,456
அஷன்ரேலியா	5,002	-	-	-	5,002	7,017	-	-	-	7,017
ஒஸ்ட்ரியா	21,969	-	-	-	21,969	21,560	-	-	-	21,560
கனடா	3,209	1,003	-	1,003	4,212	3,385	1,117	-	1,117	4,502
சீனா	710,336	-	210,068	210,068	920,404	628,805	-	305,535	305,535	934,340
டென்மார்க்	23,913	-	-	-	23,913	26,810	-	-	-	26,810
ஐரோப்பிய முதலீட்டு வங்கி	-	-	-	-	-	262	-	-	-	262
பின்லாந்து	81,661	-	-	-	81,661	80,020	-	-	-	80,020
பிரான்ஸ்	36,992	4,365	385	4,750	41,742	39,848	4,825	418	5,243	45,091
ஜெர்மனி	25,290	-	-	-	25,290	22,454	-	-	-	22,454
ஹொங்கொங்	158,136	7,746	-	7,746	165,882	145,156	9,356	-	9,356	154,512
இந்தியா	-	423	-	423	423	-	1,113	-	1,113	1,113
சர்வதேச அபிவிருத்தி சபை	616,323	-	-	-	616,323	568,784	-	-	-	568,784
ஐப்பான்	621,587	-	-	-	621,587	659,260	-	-	-	659,260
கொரியா	66,624	-	-	-	66,624	68,771	-	-	-	68,771
குவைத்	17,947	-	-	-	17,947	14,866	-	-	-	14,866
நெதர்லாந்து	43,352	-	-	-	43,352	48,178	-	-	-	48,178
சர்வதேச அபிவிருத்திக்கான ஒபெக் நிதியம்	24,265	-	-	-	24,265	21,686	-	-	-	21,686
சவுதி அரேபியா நிதியம்	26,781	-	-	-	26,781	24,085	-	-	-	24,085
ஸ்பெயின்	20,544	-	-	-	20,544	21,448	-	-	-	21,448
சுவீடன்	6,952	-	-	-	6,952	9,457	-	-	-	9,457
ஐக்கிய இராச்சியம்	39,640	-	-	-	39,640	46,276	-	-	-	46,276
ஐக்கிய அமெரிக்க இராச்சியம்	15,541	-	11,904	11,904	27,445	17,525	-	13,409	13,409	30,934
வேறு	146,262	-	2,491,514	2,491,514	2,637,776	118,402	-	2,256,896	2,256,896	2,375,298
மொத்தம்	3,764,320	13,537	2,714,296	2,727,833	6,492,153	3,458,462	16,411	2,577,307	2,593,718	6,052,180

மூலம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை - 2021

மேற்படி அட்டவணையின் பிரகாரம், 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக முறையே ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கி, சீனா, யப்பான் மற்றும் சர்வதேச அபிவிருத்தி சங்கம் ஆகியன இலங்கை கடன் பெற்றுள்ள பிரதானமான நாடுகள் / நிறுவனங்கள் ஆகும்.

4.1.1.2.6.2 வெளிநாட்டுக் கடன் கட்டமைப்பு உரிமை அடிப்படையில்

2017 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் ஒவ்வொரு ஆண்டினதும் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான பலதரப்பு, இரு தரப்பு மற்றும் நிதிச் சந்தையிலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன்கள் பின்வரும் அட்டவணையில் தரப்படுகின்றன.

அட்டவணை இலக்கம் 28 – வெளிநாட்டுக் கடன் உரிமைகள் அடிப்படையில்

கடன் பெற்றுக் கொண்ட நாடு	2021 ரூபா.	2020 ரூபா.	2019 ரூபா.	2018 ரூபா.	2017 ரூபா.
	மில்லியன்	மில்லியன்	மில்லியன்	மில்லியன்	மில்லியன்
01. பலதரப்பு	1,872,241	1,601,482	1,469,867	1,451,443	1,198,243
ஆசிய அபிவிருத்தி வங்கி	1,052,418	865,457	802,047	785,509	632,237
ஐரோப்பிய முதலீட்டு வங்கி	23,913	26,810	27,509	31,255	29,193
பி.அ.தே. வங்கி	85,654	56,757	45,769	37,008	28,462
சர்வதேச அபிவிருத்தி சங்கம்	642,169	593,238	541,074	548,283	467,832
விவசாய அபிவிருத்திக்கான சர்வதேச நிதியம்	34,042	32,153	29,417	28,251	24,405
ஒபெக்	24,418	21,686	20,443	17,398	12,743
நொர்டிக் அபிவிருத்தி நிதியம்	3,472	3,722	3,480	3,741	3,370
ஆசிய உட்கட்டமைப்பு வசதிகள் முதலீட்டு வங்கி	6,156	1,659	127	-	-
02. இரு தரப்பு	1,116,470	1,162,973	1,131,911	1,163,265	992,157
கனடா	4,212	4,502	4,854	5,230	5,254
பிரான்ஸ்	43,057	38,584	34,202	32,264	27,977
ஜேர்மனி	41,742	45,091	43,113	46,937	43,506
இந்தியா	141,122	146,530	153,075	166,915	145,071
குவைத்	621,587	659,260	617,973	613,656	506,829
நெதர்லாந்து	17,947	14,866	13,146	12,124	8,768
சீன மக்கள் குடியரசு	119,355	124,665	138,720	150,939	135,728
சவூதி அரேபிய நிதியம்	26,781	24,085	23,725	21,752	16,722
ஐக்கிய அமெரிக்கா	17,808	20,632	24,381	28,910	28,295
வேறு	82,860	84,758	78,724	84,537	74,007
03. நிதிச் சந்தை	3,503,439	3,287,725	3,599,504	3,344,839	2,528,218
ரிக்ஸ் நஷனல் வங்கி	1,605	1,767	1,986	2,262	2,110
சீன நிறுவனம் - ஏற்றுமதி - இறக்குமதி வங்கி	549,807	528,403	476,565	392,041	299,405
ஏனைய	2,952,027	2,757,555	3,120,953	2,950,536	2,226,703
கூட்டு மொத்தம்	6,492,150	6,052,179	6,201,283	5,959,547	4,718,618

மூலம் - இலங்கை மத்திய வங்கி அறிக்கை 2020 மற்றும் 2021

4.1.1.2.7 சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணை முறி வழங்கல்

4.1.1.2.7.1 அமைச்சரவையால் நியமிக்கப்பட்ட நிதி அமைச்சின் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் உத்தியோகத்தர்களைக் கொண்ட தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு மற்றும் போட்டி மதிப்பீட்டு செயன்முறை அடிப்படையில் நிதிக் குழுவின் மற்றும் அமைச்சரவையின் அனுமதியின் கீழ் தகுதி அடிப்படையில் எடுக்கப்பட்ட ஒன்றிணைந்த முன்னணி முகாமையாளர்கள் மற்றும் ஆவணக் காப்பாளர்கள் துணையுடன் அமைச்சரவையினால் நியமிக்கப்பட்ட நிதி அமைச்சின் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் உத்தியோகத்தர்களைக் கொண்ட செயற்பாட்டுக் குழுவினால் சர்வதேச இறைமை பிணை முறி வழங்கும் செயன்முறை நடாத்தப்படும்.

4.1.1.2.7.2 சர்வதேச இறைமை பிணை முறிகள் வழங்கப்பட்டது நிலையான உற்பத்தித் திறன் (Coupon) விகிதத்துடன் முகங் பெறுமதிக்கேற்பவாகும். புதிய இறைமை பிணை முறி விநியோகிக்கும் வழங்குனரால் ஆரம்ப உற்பத்தி வள விகித வழிகாட்டல் அதாவது அடிப்படை விலை வழிகாட்டல் சந்தைக்கு தெரியப்படுத்தப்படும். பின்னர், பிணை முறி விலைகளுக்கான இறுதி உற்பத்தி வள வழிகாட்டல், (பொதுவாக இது குறிக்கோளை உற்பத்தி என பெறுமதியாகும்) அறிவிக்கப்படும். இலக்கு உற்பத்தி வளப் பெறுமதியைக் கணக்கிடுகையில் புதிய வழங்கலை ஆரம்பிக்கும் சந்தர்ப்பத்தில் காணப்படும் தரநிலை (Benchmark) ஆபத்தற்ற திறந்த வட்டி விகிதம், இரண்டாம் நிலை சந்தையில் நியாய மதிப்பு (Fair Value) புதிய வழங்கலின் தவணைகள், சர்வதேச முதலீட்டுச் சந்தையின் நிலைமைகள், வேறு கட்டியெழுப்பப்படும் மற்றும் முன்னைய அபிவிருத்தி (Frontier) சந்தைப் பொருளாதாரத்தில் இறைமை வழங்கல் மற்றும் இலங்கை அரசினால் வழங்கப்பட்டுள்ள சமமான முதிர்வுக் காலம் கொண்ட இறைமை பிணை முறிகளின் உற்பத்தி வள விகிதங்கள் கருத்திற் கொள்ளப்படும்.

4.1.1.2.7.3 இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டின் பிரகாரம், இறைமை பிணை முறிக்கான விலை தீர்மானிக்கையில் முன்னணி முகாமையாளர்கள், செயற்பாட்டுக் குழு (கேள்விக் குழு) மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆணுளர் பொறுப்பினை ஏற்பர்.

4.2 அவதானிப்புக்கள்

மேலே 4.1.1.1.2 பந்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 2018 ஆம் ஆண்டில் வழங்கப்பட்ட திறைசேரி பிணை முறி தொடர்பில் கண்டறியப்பட்ட அவதானிப்புக்கள் பின்வருமாறு ஆகும்.

4.2.1 மேற்கூறிய திறைசேரி பிணை முறி வழங்கல் விவேகமான ஆபத்து மட்டத்தில் மற்றும் நேரொத்த குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் பெற்றுக் கொள்ளல் இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் நோக்கமான போதிலும் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ள சந்தர்ப்பங்களில் மேலே 4.1.1.1.1 பந்தியில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு பெறுமதிகளில் 60 சதவீதம் அல்லது அதற்கு மேற்பட்ட தொகையான முதலாவது கட்டத்தின் பெற்றுக்கொண்டு மீதி முழுப் பெறுமதியையும் இரண்டாவது மற்றும் மூன்றாவது கட்டங்களின் கீழ் வழங்குவதனால் பெற்றுக் கொள்ளல் கூடியதாக இருந்த மீதியை / அனுகூலத்தை (தவிர்க்க கூடியதாக இருந்த நட்டம்) பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2.1.1 LKB00523C152 இலக்கம் கொண்ட பிணையம்

- (i) இந்த பிணையம் 5 வருடங்கள் 3 மாதங்கள் முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணையத்திற்கு 2018 சனவரி 29 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட வரியின் பின்னரான சராசரி பசுமை விளைவு விகிதமான 9.44 சதவீதத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ஆதார இலக்கம் 124 இனால் அதிகரித்திருந்தது.
- (ii) மேற்கூறிய பிணையத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம், அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்திற்கு முதன்மை விற்பனையாளர்களினால் 2018 மார்ச் 28 ஆந் திகதிக்கு உரியதான 5 வருட முதிர்வுக் காலத்தினைக் கொண்ட பிணையத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதத்தின் வீச்சான 9.99 சதவீதம் தொடக்கம் 10.13 சதவீதத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ஆதாரம் இலக்கம் 55 இனால் அதிகரித்திருந்தது.
- (iii) 5 வருடம் 5 மாத முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட LKB010231019 இலக்கம் கொண்ட பிணையத்திற்கு இரண்டாம் நிலை சந்தையில் 2018 மார்ச் 23 ஆந் திகதி தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் 10.04 சதவீதமானதால் மேற்கூறிய பிணையத்தின்

தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதமானது ஆதார இலக்கம் 64 இனால் அதிகரித்திருந்தது.

- (iv) புதிய திறைசேரி பிணை முறி ஏல செயன்முறைக்கமைய மேற்கூறிய பிணையத்தில் ரூபா 30,025 மில்லியன் (60 சதவீதத்திற்கு அதிகமான தொகை) 10.4 சதவீத சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்திற்கும் பெற்றுக் கொள்ள முடியாததுடன் மீதி தேவைப்பாட்டினை அந்த விகிதத்தின் கீழ் இரண்டாவது மற்றும் மூன்றாவது கட்டங்களின் கீழ் பெற்றுக் கொள்வதனால் ஆதார இலக்கம் 28 இனால் குறைத்துக் கொள்ள முடியாததாகும்.

அதற்கமைய, ரூபா 537 மில்லியன் சேமிப்பு / அனுகூலத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ள கூடியதாக இருந்தது. (பின்னிணைப்பு 14)

4.2.1.2 LKB015281017 இலக்கம் கொண்ட பிணையம்

- (i) 9 வருடங்கள் 6 மாத முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணையத்திற்கு 2017 நவம்பர் 29 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட வரியின் பின்னரான சராசரி பசுமை விளைவு விகிதமான 10.36 சதவீதத்துடன் ஒப்பிடுகையில் இந்த பிணையத்தின் பெறுமதி ஆதார இலக்கம் 82 இனால் அதிகரித்திருந்தது.
- (ii) மேற்கூறிய பிணையத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட வரியின் பின்னரான சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம், அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்திற்கு முதன்மை விற்பனையாளர்களினால் 2018 மார்ச் 28 ஆந் திகதிக்கு உரியதான 10 வருட முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணையத்திற்கு அறிக்கையிடப்படும் உற்பத்தி வள விகிதத்தின் வீச்சான 10.28 சதவீதம் தொடக்கம் 10.37 சதவீதத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ஆதார இலக்கம் 81 இனால் அதிகரித்திருந்தது.
- (iii) LKB015281017 இலக்கம் கொண்ட பிணையத்திற்கு இரண்டாம் நிலைச் சந்தையில் 2018 மார்ச் 19 ஆந் திகதி தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் 10.60 சதவீதமாவதால் மேற்கூறிய பிணையத்தின் 2018 மார்ச் 28 ஆந் திகதி தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் ஆதார இலக்கம் 58 இனால் அதிகரித்திருந்தது.

(iv) புதிய திறைசேரி பிணைமுறி ஏல செயன்முறைக்கமைய மேற்கூறிய பிணையத்தில் ரூபா 18,180 மில்லியன் (60 சதவீதத்தை விட அதிக தொகை) 10.8 சதவீத சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்திற்கு பெற்றுக் கொள்ள முடிவதுடன் மிகுதி தேவைப்பாட்டினை அந்த விகிதத்தின் கீழ் இரண்டாவது மற்றும் மூன்றாவது கட்டங்களின் மூலம் வழங்குவதனால் ஆதார இலக்கம் 38 இனால் குறைத்துக் கொள்ள முடிந்துள்ளமை.

அதற்கமைய ரூபா 696 மில்லியன் சேமிப்பு / அனுகூலத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ள கூடியதாக இருத்தல். (பின்னிணைப்பு 13)

4.2.1.3 LKB01027F156 இலக்கம் கொண்ட பிணையம்

(i) அது 8 வருடம் 5 மாத முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணையத்திற்கு 2017 திசம்பர் 28 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட வரியின் பின்னரான சராசரி பசுமை விளைவு விகிதமான 10.06 சதவீதத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ஆதார இலக்கம் 210 இனால் அதிகரித்திருந்தது.

(ii) மேற்கூறிய பிணையத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம், அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்திற்கு முதன்மை விற்பனையாளர்களினால் 2018 நவம்பர் 12 ஆந் திகதியில் 8 வருட முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணையத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதங்களின் வீச்சான 11.49 சதவீதம் தொடக்கம் 11.77 சதவீதத்துடன் ஒப்பிடுகையில் ஆதார இலக்கம் 39 இனால் அதிகரித்திருந்தது.

(iii) LKB01027F156 இலக்கம் கொண்ட மேற்கூறிய பிணையத்திற்கு இரண்டாம் நிலைச் சந்தையில் 2018 நவம்பர் 01 ஆந் திகதி தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் 11.58 சதவீதமானதால் மேற்கூறிய பிணையத்தின் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதம் ஆதார இலக்கம் 58 இனால் அதிகரித்திருந்தது.

(iv) புதிய திறைசேரி பிணை முறி முறைமைக்கமைய மேற்கூறிய பிணையத்தினால் ரூபா 30,060 (60 சதவீதத்தை விட அதிக தொகை) 11.99 சதவீத சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்திற்குப் பெற்றுக் கொள்ள முடிந்ததுடன் மீதி தேவைப்பாட்டினையும் அதே விகிதத்தின் கீழ் இரண்டாவது மற்றும் மூன்றாவது கட்டங்களின் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளுவதனால் ஆதார இலக்கம் 17 இனைக் குறைத்துக் கொள்ள முடிந்துள்ளமை.

அதற்கமைய ரூபா 427 மில்லியன் சேமிப்பு / அனுகூலத்தினைப் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடியதாக இருந்தது. (இணைப்பு 14)

4.2.2 ஏலத்தில் மூன்றாவது சட்டத்திற்கான தகுதியினைப் பெற்றுக் கொள்ளல்

2018 ஆம் ஆண்டில் வழங்கப்பட்ட 22 பிணை முறிகளுள் 16 பிணை முறிகளின் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதங்கள் இரண்டாம் நிலை சந்தையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதத்தினை விட ஆதார இலக்கம் 04 தொடக்கம் 84 வரையான வீச்சில் அதிகரித்துள்ள சூழலில் மேற்கூறிய 4.1.1.1.1.1 பந்தியின் படி ஏலத்தில் மூன்றாவது கட்டத்திற்கு தகுதி பெறும் எல்லை 60 சதவீதம் தொடக்கம் 80 சதவீதம் (2021 செப்டம்பர் 23 ஆந் திகதி முதல் அமுலுக்கு வரும் வகையில்) வரை அதிகரிப்பதனால் விவேகமான ஆபத்து மட்டத்தில் மற்றும் நேரொத்த குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் அரசிற்கு நிதி பெற்றுக் கொள்ளல் மேலும் எல்லைக்குட்பட காரணமாக உள்ளது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2.3 திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தின் போது சராசரி பசுமை பெறுமதியைத் தீர்மானித்தல்

4.2.3.1 மேலே 4.1.1.1.2.3 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அட்டவணை இலக்கம் 13 இன் விபரங்களுக்கமைய ஏலத்தில் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் சராசரி உற்பத்தி வள விகிதங்கள் அந்த ஏலத்திற்கு முன்னர் இடம்பெற்ற ஏலத்தில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்களுக்கு இரண்டாம் நிலை சந்தையில் தீர்மானிக்கப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்களுக்கு மற்றும் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்திற்கு முதன்மை விற்பனையாளர்களினால் சமனான முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணையத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதத்தை விட கவனத்திற் கொள்ளத்தக்க பெறுமதியில் கூடிய பெறுமதியைக் கொண்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் காணப்பட்டமை பின்வரம் காரணிகளுக்கமைய அவதானிக்கப்பட்டன.

4.2.3.1.1. அந்த அட்டவணையில் இலக்கம் 1, 2, 3 என்பவற்றின் கீழான திறைசேரி உண்டியல் ஏலங்களில் வழங்கப்பட்ட பெறுமதி முழுமையாக ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டமையால் 21 நாட்களுக்குள் (2018.02.07 தொடக்கம் 2018.02.27 வரை) 91, 182 மற்றும் 364 நாட்களில் முதிர்வுடையும் திறைசேரி உண்டியல்களின் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்கள் முறையே ஆதார இலக்கம் 49 இனால், 53 இனால் மற்றும் 65 இனால் அதிகரித்திருந்தது.

4.2.3.1.2 மேலும் அந்த அட்டவணையில் இலக்கம் 4 இன் கீழான 2018 செப்டம்பர் 26 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தில் மற்றும் 2018

செப்டம்பர் 19 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற ஏலத்தில் (அதாவது 7 நாட்களுக்கு முன்னர்) தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் பரிந்துரை செய்யப்பட்ட மற்றும் கேள்விக் குழுவினால் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய நிராகரிக்கப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதத்தை விட அதிக உற்பத்தி வள விகிதங்களின் கீழ் விலைகோரல்கள் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தன. மேலும், 2018 செப்டம்பர் 26 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல்கள் ஏலத்தில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழு 364 நாட்களைக் கொண்ட திறைசேரி உண்டியலில் ரூபா 1,150 மில்லியன் மட்டும் 9.41 சதவீத சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தின் கீழ் விலைகோரல் ஏற்றுக்கொள்வதற்காகப் பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.2.3.1.3 மேலே அட்டவணை 13 இல் இலக்கம் 05 இன் கீழ் 2018 ஒக்டோபர் 10 ஆந் திகதி வரை திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தில் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவினால் பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்த பெறுமதி மற்றும் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தை விஞ்சி கேள்விக் குழுவினால் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது 7 நாட்களுக்குள் அதாவது 2018 ஒக்டோபர் 03 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற ஏலத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட மற்றும் நிராகரிக்கப்பட்ட உற்பத்திவள விகிதத்தை விட அதிக உற்பத்தி வள விகிதத்தின் கீழ் விலைகோரல் ஏற்கப்பட்டிருந்தது.

4.2.3.1.4 அட்டவணை இலக்கம் 13 இன் 06 ஆம் இலக்கத்தின் கீழான 2018 ஒக்டோபர் 17 ஆந் திகதி இடம்பெற்ற திறைசேரி உண்டியல் ஏலத்தில், 7 நாட்களுக்கு முன்னர் இடம்பெற்ற மேற்கூறிய பந்தியில் குறிப்பிட்ட ஏலத்தில் 91 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்கள் கொண்ட திறைசேரி உண்டியலுக்கான ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதத்தினை விட அதிக உற்பத்தி வள விகிதத்தின் கீழ் விலை கோரல் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட காரணத்தினால் 91 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்களைக் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களுக்காக முறையே ஆதார இலக்கம் 20 மற்றும் ஆதார இலக்கம் 25 ஆனது 7 நாட்களுக்குள் அதிகரித்திருந்தது. அவ்வாறே, இந்த அட்டவணையில் இலக்கம் 4, 5, 6 இன் கீழான திறைசேரி உண்டியல் ஏலங்களில் 35 நாட்களுக்குள் (2018.09.12 தொடக்கம் 2018.10.17 வரை) 91 நாட்கள் மற்றும் 364 நாட்களைக் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்கள் முறையே ஆதார இலக்கம் 141 இனால் மற்றும் 139 இனாலும் அதிகரித்திருந்தது.

4.2.3.1.5 மேலும் அட்டவணை 13 இல் இலக்கம் 7 மற்றும் 8 திறைசேரி உண்டியல் ஏலங்களில் 28 நாட்களுக்குள் (2018.10.17 தொடக்கம் 2018.11.14 வரை) 91 நாட்களைக் கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்கள் ஆதார இலக்கம் 59 இனால் அதிகரித்து இருந்ததுடன் 22 நாட்களுக்குள் (2018.10.23 தொடக்கம் 2018.11.14 வரை) 364 நாட்களைக்

கொண்ட திறைசேரி உண்டியல்களின் சராசரி பசுமை விளைவு விகிதங்கள் ஆதார இலக்கம் 86 இனால் அதிகரித்து இருந்தது.

4.2.3.2

இலங்கை மத்திய வங்கிக்கு நிதித் தேவைப்பாட்டினை முழுமையாக ஏலத்தின் மூலம் ஏற்றுக் கொள்ளுவதற்கு முடியாத சந்தர்ப்பங்களில் மீதி நிதித் தேவைப்பாட்டினை திறைசேரி உண்டியல் வழங்குவதன் மூலம் பெற்றுக் கொள்ள முடியாததுடன் மேலே அட்டவணை இலக்கம் 13 இல் குறிப்பிடப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல் உயர்ந்த உற்பத்தி வள விகிதத்தின் கீழ் வழங்குவதைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கு போதுமான ஒழுங்குகள் ஏற்படுத்தாத காரணத்தினால் விவேகமான ஆபத்து மட்டத்திற்கு மற்றும் நேரொத்த குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் திறைசேரி உண்டியல் ஒருசில சந்தர்ப்பங்களில் வழங்குவதற்கு முடியாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும்,

“குறைந்த செலவில் கடன் பெறுவதன் மூலம் கடனாளியினால் பெற்றுக் கொள்ளும் யாதேனும் செயற்கை மொத்த செலவு அனுகூலத்திற்காக செய்யப்படும் பாரம்பரியமற்ற பாவனையினால் பொருளாதாரத்தில் காணப்படக்கூடிய நிதிக் கொள்கைக்கு ஏற்படக்கூடிய பாரிய தாக்கத்தினை முடிந்தளவு சமப்படுத்துவதற்கு முதிர்ந்த சந்தையில் திறைசேரி உண்டியல்களைத் தாமே பெற்றுக்கொள்வது இலங்கை மத்திய வங்கியினால் ஊக்கப்படுத்துவதில்லை. மேலும், கொள்கை ரீதியான நிலைப்பாடுகள் கடன் பெறுநர் அதாவது அரசாங்கத்தின் நிதி ஒழுக்கம் ஏற்படுத்தப்படும்” இந்த நிலைமை தொடர்பில் 2019 சனவரி 08 ஆந் திகதியிடப்பட்ட கடிதத்தின் மூலம் இலங்கை மத்திய வங்கி ஆளுநரினால் திறைசேரி செயலாளருக்கு அழுத்தம் கொடுக்கப்பட்டுள்ளது என்பது அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் எனக்குத் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.2.4 இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணை முறி வழங்குதல்

4.2.4.1

ஏலம் நடாத்தப்பட்ட திகதியில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட சராசரி பசுமை விளைவு விகிதத்தை விட இலங்கை இறைமை பிணை முறிக்காக இரண்டாம் நிலை சந்தையில் கொடுக்கல் வாங்கல் மேற்கொள்ளப்படும் உற்பத்தி வள விகிதங்கள் போதுமான பெறுதியில் குறைந்திருந்ததனால் மேலே 4.1.1.4.3(i) பந்தியின் பிரகாரம் 470.57 மில்லியன் அமெரிக்க டொலர் ஏற்றுக்கொள்ளுவதற்குப் பதிலாக நிதித் தேவையான 404 மில்லியன் அமெரிக்க டொலரைப் பெற்றுக் கொண்டிருந்தால் கடன் மொத்த செலவினைக் குறைத்துக் கொள்ள முடிந்துள்ளது. அதற்கமைய, LKG00321A226 இலக்கம் கொண்ட பிணையத்தில் 114.59 மில்லியன் அமெரிக்க டொலரை ஏற்றுக் கொள்ளுவதற்குப்

பதிலாக 51.55 மில்லியன் அமெரிக்க டொலர் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டதனால் ஆதார இலக்கம் 32 இனால் குறைத்துக் கொள்ள முடிந்துள்ளது.

4.2.4.2 மேற்கூறிய 4.1.1.1.4.3 (v) பந்தியின் அட்டவணை இலக்கம் 15 இன் பிரகாரம் விலைமனு கோரப்பட்ட இறுதித் திகதியும் தீர்க்கப்படும் திகதிக்கும் இடையில் பல்வேறு சந்தர்ப்பங்களில் நான்கு நாட்கள் இடைவெளி மட்டுமே காணப்படும் காரணத்தால் பிணை முறிக்காக சமர்ப்பிக்கப்படும் விலைகளுக்கமைய அரசாங்கத்திற்கு குறைந்த மொத்த செலவில் பெற்றுக்கொள்ளக் கூடிய நிதித் தொகை அல்லது சந்தையில் காணப்படும் நிலைமைகளின் அடிப்படையில் ஏற்றுக் கொள்ளக் கூடிய (அனுசூலமற்ற) ஆகக் கூடிய விலைகளின் (விளைவு விகிதம்) கீழ் ஏற்றுக்கொள்ளக் கூடிய நிதித் தொகை மட்டுமே ஏலத்தின் மூலம் பெற்றுக் கொண்டு மீதி நிதித் தேவைப்பாட்டினை மூன்று வழிமுறைகள் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு போதியளவு காலம் இல்லாமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2.5 வெளிநாட்டுக் கடன் பெற்றுக் கொள்ளல்

4.2.5.1 கடந்த வருடங்களில் வெளிநாட்டு நாணயங்களில் பெயரிடப்பட்ட கடன் அறிக்கை ஆய்வின் போது ரூபாயின் பெறுமதி தொடர்ச்சியாக வீழ்ச்சியடைந்ததனால் தீர்க்கப்படாத கடன்களின் ரூபா பெறுமதி இறுதித் தவணையைப் பெற்றுக் கொண்ட திகதியில் காணப்பட்ட நாணயமாற்று விகிதத்தின் அடிப்படையில் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் மற்றும் அத்திகதியில் நிலவிய செலாவணி மாற்று வீதத்தின் அடிப்படையில் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடனுடன் ஒப்பிடும் போது வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா 632.2 பில்லியனால் அதிகரித்திருந்தமையும், மேற்படி 4.1.1.2.3 பந்தியின் அட்டவணை இலக்கம் 17 மற்றும் 19 இன் விபரங்களுக்கு அமைய அதிகரித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், அந்த வேறுபாடு 2022 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதியளவில் ரூபா 2,547.2 பில்லியனால் அதிகரித்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. இதன் காரணமாக வெளிநாட்டு நாணயங்களில் பெயரிடப்பட்ட கடனுக்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய வட்டி மற்றும் ஏனைய செலவுகளின் ரூபா பெறுமதியும் அதிகரித்துள்ளதுடன் வெளிநாட்டு நாணயங்களில் பெயரிடப்பட்டள்ள கடன்களின் மொத்த செலவு அதிகரிப்பு தவிர்க்கப்பட முடியாத காரணி என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2.5.2 இந்தக் காரணிக்கமைய 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அரசாங்கத்தின் நிதி மூலோபாயம் தொடர்பான கூற்றுக்களின் மூலம் வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தினை நிலையாகப் பேணுதல் / கட்டுப்படுத்தலுக்கான மூலோபாயங்களைத் தயாரித்துள்ளமை அவதானிக்கப்படவில்லை.

- 4.2.5.3 மேலே வரையு 4.1.1.2.3.2 பந்தியின் உரு 04 இற்கமைய டொலரின் அடிப்படையில் 6 மாதத்திற்கான LIBOR விகிதங்கள் 2016 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் 1 சதவீதத்தினை விட அதிக பெறுமதியை கொண்டிருந்ததுடன், விசேடமாக 2018 பெப்ரவரி தொடக்கம் 2019 செப்டம்பர் வரை LIBRO விகிதங்கள் 2 சதவீதம் தொடக்கம் 2.9 சதவீதத்திற்கு இடையிலான உயர்ந்த வீச்சினைக் கொண்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன், அந்த காலப்பகுதியினுள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடனுக்காக செலுத்த வேண்டியவ டிச் செலவினம் அதிகரித்திருந்தது.
- 4.2.5.4 மேற்படி 4.1.1.2.4 பந்தியின் அட்டவணை இலக்கம் 21 இற்கமைய 2005 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன்களின் மூலம் பெறுமதி அதிகரித்ததற்கு ஒப்பாக குறைந்த விகிதத்தில் அமெரிக்க டொலர்களில் வெளிநாட்டுக் கடன் அதிகரித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அவ்வாறு ரூபாய் பெறுமதி அதிகரிப்பதற்கு அமெரிக்க டொலருக்கு ஒப்பாக ரூபாயின் பெறுமதி வீழ்ச்சியமைந்தமை காரணமாக உள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- 4.2.5.5 மேற்படி 4.1.1.2.5 பந்தியின் அட்டவணை இலக்கம் 22 மற்றும் 23 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தகவல்களின் படி இலங்கையில் நீண்டகால வெளிநாட்டு நாணயமாற்றினைப் பெற்றுக்கொள்வது தொடர்பில் வழங்கப்பட்ட தரப்படுத்தல்களின் வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்ட காரணத்தினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன்களின் மொத்த செலவும் அதிகரித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. எவ்வாறெனினும், இந்த ஆபத்தினைக் குறைத்துக் கொள்ளுவதற்கு 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம், 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் பாராளுமன்றத்தினுள் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அரசின் முக்கியமான மூலோபாயத்தினை சரியான முறையில் அடைவதற்குத் தவறியிருந்தது.
- 4.2.5.6 மேலும் அட்டவணை 25 இற்கமைய இறைமையாண்மை பிணைமுறி வழங்குவதற்கு உரியதான கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனங்களினால் பெற்றுக் கொடுக்கப்படும் தரப்படுத்தல் வீழ்ச்சியடைந்திருந்ததுடன் ஒன்றிணைந்த கூட்டிணைப்பினால் வழங்கப்பட்ட அடிப்படை விலை வழிகாட்டல் 10 வருட முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணை முறிக்கு மற்றும் 5 வருட முதிர்வுக் காலத்தை கொண்ட பிணை முறிக்கு முறையே 6.625 சதவீதம் தொடக்கம் 8.2 சதவீதம் வரை மற்றும் 6 சதவீதம் தொடக்கம் 7.2 சதவீதம் வரையான வீச்சிலான அதிகரிப்பை அவதானிக்க முடிந்ததுடன் தீர்மானிக்கப்பட்ட உற்பத்தி வள விகிதங்கள் 10 வருட முதிர்வுக் காலத்தைக் கொண்ட பிணை முறிக்கு மற்றும் 5 வருட முதிர்வுக் காலத்தை கொண்ட பிணை முறிக்கு முறையே 6.2 சதவீதம் தொடக்கம் 7.85 சதவீதம் வரை மற்றும் 5.75 சதவீதம் தொடக்கம் 6.85 சதவீதம் வரையான வீச்சிலான அதிகரிப்பை அவதானிக்க முடிந்துள்ளது.

4.2.5.7 மேலும், அட்டவணை 26 இன் படி இலங்கையின் நீண்ட கால அந்நியச் செலாவணி பெற்றுக்கொள்வதுடன் தொடர்புடையதாக வெளியிடப்படும் குறைவான தரப்படுத்தல் காரணமாக, இரண்டாம் நிலைச் சந்தையில் 2020 ஆம் ஆண்டு மார்ச் மாதத்திலிருந்து அதிகரித்திருந்தது. அந்த இரண்டாம் நிலைச் சந்தையின் விளைவு விகிதங்கள் சர்வதேச இறையாண்மைப் பத்திரங்களின் முதன்மை வெளியீட்டில் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விளைவு விகிதங்களுக்கு பிரதானமான அடிப்படையாக அமைவதால் இறையாண்மைப் பத்திரங்களின் முதன்மையாக வெளியிடுவதன் மூலம் அந்நிய செலாவணியை வழங்க முடியாத நிலை உருவாகியுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2.5.8 மேலும் இலங்கை 2022 ஏப்ரல் மாதம் 12 ஆந் திகதி கடன் செலுத்துதல் தற்காலிகமாக இடைநிறுத்த முடிவு காரணமாக, கடன் தர மதிப்பீட்டு நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட தரப்படுத்தல்கள் கடன் செலுத்தல் புறக்கணிக்கப்பட்ட (Select Default) தொகுதிக்கு 2022 ஏப்ரல் 25 ஆம் திகதி இலங்கை உள்ளடக்கப்பட்டது.

4.2.5.9 கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனங்களினால் 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதி கடன் நிலைபேறான தன்மையின் சிக்கலான நிலைமையின் அடிப்படையில் கிரமமாக தரப்படுத்தல் வீழ்ச்சியடைதல் மற்றும் அதனுடன் தொடர்புடையதாக குறிப்பிடப்பட்ட காரணங்கள் தொடர்பில் போதிய கவனம் செலுத்தியமை அல்லது அந்த நிலைமையை சமநிலையில் பேணுவதற்கு போதிய மற்றும் ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்படவில்லை என்பதுடன், இந்த பாதகமான நிலைமையும் வெளிநாட்டு மூலங்களிலிருந்து நிதியினை பெற்றுக்கொள்ளும் மார்க்கங்களில் வரையறை ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ளதாக அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2.6 சர்வதேச இறையாண்மை பிணைமுறி வழங்கல்

4.2.6.1 ஒன்றிணைந்த கூட்டிணைப்பின் (கொடுக்கல் வாங்கலுடன் தொடர்புடைய ஒன்றிணைந்த முன்னோடி முகாமையாளர்கள் மற்றும் ஆவணக் காப்பாளர்கள்) உரிய இறைமை பிணை முறிக்கான நிபந்தனை மற்றும் அடிப்படை விலை வழிகாட்டல் வழங்கப்படுவதுடன் இந்த ஆரம்ப உற்பத்தி வள விகித வழிகாட்டல் அதாவது அடிப்படை விலை வழிகாட்டல் மற்றும் இறுதி உற்பத்தி வள வழிகாட்டல் உள்ளிட்ட பிணை முறி விலை தீர்மானிக்கப்படுகையில் செயற்பாட்டுக் குழு (கேள்விக் குழு) மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆளுநரால் மேற்கொள்ளப்படும் கடமைப் பொறுப்புக்களை மீளாய்வு செய்வதற்கான ஆவணங்கள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2.6.2 தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் மற்றும் செயற்பாட்டுக் குழுவின் Terms of reference இன் ஒன்றிணைந்த முன்னோடி முகாமையாளர்கள் மற்றும் ஆவணக் காப்பாளர்களைத் தெரிவு செய்வதற்குரிய கடமைப் பொறுப்புக்கள் பிரதானமாக குறிப்பிடப்படும் அல்லது செயற்பாட்டுக் கையேட்டில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பிணை முறியின் விலைக்கு செயற்பாட்டுக் குழுவின் (கேள்விக் குழு) பங்களிப்புக்குரிய கடமைப் பொறுப்புக்கள் செயற்பாட்டுக் குழுவின் Terms of reference இல் குறிப்பிடப்படவில்லை.

“பொதுவாக விலை நிர்ணயம் செய்ய தீர்மானித்தல் தொடர்பான மாநாட்டு தொலைபேசி அழைப்புக்கள் மத்திய வங்கியின் ஆளுனர் தலைமையில் செயற்பாட்டுக் குழுவின் மற்றும் தொழில்நுட்ப மதிப்பீட்டுக் குழுவின் அங்கத்தவர்களின் பங்களிப்புடன் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது என்பது” 2020 சனவரி 31 ஆந் திகதி அரசு கடன் திணைக்களத்தினால் எனக்கு தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது.

ஐந்தாவது அத்தியாயம்

அரசு கடன் அறிக்கையிடல்

5.1 அறிமுகம்

5.1.1 இலங்கை மத்திய வங்கியினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்கள் தொடர்பான அறிமுகம்

5.1.1.1 இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு உள்நாட்டுக் கடன் தரவு ஒழுங்கமைப்பைப் பேணுதல் மற்றும் இற்றைப்படுத்தல் என்பன அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்தினால் மேற்கொள்ளப்படும். அதில் திறைசேரி உண்டியல் மற்றும் திறைசேரி பிணை முறி வழங்குதல்களுக்கு உரியதான தகவல்கள் மெக்ரோசொப்ட் அக்ஸஸ் (Ms Access) ஊடாக பேணப்படும் பிரதான தரவு ஒழுங்கமைப்பின் மூலம் இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறியின் தரவுகள் மெக்ரோசொப்ட் எக்செல் (Ms Excel) ஊடாக பேணப்படும் கட்டமைப்பின் மூலமும் இற்றைப்படுத்தப்படும். அந்த தரவு ஒழுங்கமைப்புக்களில் உள்ளடங்கிய தரவுகள் மற்றும் மேலே நான்காம் அத்தியாயத்தில் குறிப்பிட்டுள்ளவாறு அரசின் பிணையங்கள் வழங்குவதனால் பெற்றுக்கொள்ளப்படும் உள்நாட்டுக் கடன்களுக்கு மேலதிகமாக அரசிற்காக குறித்த தரப்பினர்களால் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் ஏனைய உள்நாட்டுக் கடன் தொடர்பில் நிதி அமைச்சின் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் கடன் விபரங்கள் (வெளிநாட்டுப் பிரயோக நிதியில் உள்நாட்டுக் கடன் மற்றும் உள்நாட்டு செயற்திட்டக் கடன்) மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் திணைக்களம் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் கடன் விபரங்கள் (இலங்கை மத்திய வங்கி முற்பணங்கள், வங்கி மேலதிகப் பற்று மீதி, குறுகிய கால கடன்) ஈடுபடுத்தி ஏதேனும் சந்தர்ப்பத்தில் அரசின் தீர்க்கப்படாத உள்நாட்டுக் கடன் தொகை இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும்.

5.1.1.2 வெளிநாட்டுக் கடன் பெற்றுக் கொள்வதற்கு உரியதான இலங்கை மத்திய வங்கியினால் வழங்கப்படுகின்ற சர்வதேச இறைமை பிணை முறிகளுக்கு மேலதிகமாக ஏனைய அனைத்து வெளிநாட்டுக் கடன், நிதி அமைச்சின் பங்களிப்புடன் பெற்றுக் கொள்ளுவதுடன் அந்தக் கடனும் உள்ளடங்கலாக அனைத்து வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான விபரங்கள் நிதி அமைச்சின் வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தினால் “பொதுநலவாய அமைப்பினரால் தயாரிக்கப்பட்ட பொதுநலவாய அமைப்பின் கடன் அறிக்கை மற்றும் முகாமைத்துவ ஒழுங்கமைப்பின்” (CS-DRMS) பேணப்பட்டு வருகின்றது.

இதற்கு மேலதிகமாக நிதி போக்குவரத்து முகாமைத்துவம் மற்றும் கடடன் கொடுக்கல் வாங்கல்களை கணக்கு வைக்கும் நோக்கில் நிதி அமைச்சினால் அறிமுகப்படுத்தப்பட்டுள்ள Integrated Treasury Management Information System (ITMIS) கட்டமைப்பின் கடன் முகாமைத்துவ மொடியுல் தயாரிக்கப்பட்டவாறு உள்ளமை அரசு கணக்குகள் திணைக்களத்தினால் அறிவிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த ஒழுங்கமைப்பின் ஊடாகத் தயாரிக்கப்படும் அறிக்கையின்பு பயன்படுத்தி ஏதேனும் சந்தர்ப்பத்தில் அரசின் தீர்க்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன் தொகை இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும்.

5.1.1.3 நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கையில் மற்றும் அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் தீர்க்கப்படாத அரசு கடன் (Government Debt) மட்டும் அறிக்கையிடப்படுவதுடன், இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அரசின் கடன் மற்றும் நிதி அரசு நிறுவனங்கள் (அரசு வங்கிகள் போன்ற) தவிர அரசு நிறுவனங்களுக்கு பெற்றுக்கொண்ட வெளிநாட்டு செயற்திட்டக் கடன் மற்றும் அரசு நிறுவனங்கள் மூலம் வழங்கப்பட்ட சர்வதேச பிணை முறி என்பவற்றில் தீர்க்கப்படாத கடன்களின் மொத்த தொகை தீர்க்கப்படாத அரசு கடனாக (Public Debt) அறிக்கையிடப்படும் நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கையில் மத்திய அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் தவிர மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத அரசு கடனில் உள்ளடங்கும் ஏனைய கடன்கள் அறிக்கையிடப்படவில்லை. 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி, 2019 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி, 2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி மத்திய வங்கியின் அறிக்கைக்கு அமைய அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடனும் உள்ளடங்கலாக அரசு கடன் (Public Debt) முறையே ரூபா 13,178.4 பில்லியன், ரூபா 14,155.3 பில்லியன், ரூபா 16,427.1 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 19,407.3 பில்லியன் ஆகும்.

அட்டவணை இலக்கம் 29 – மத்திய வங்கி அறிக்கைக்கமைய மத்திய அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன் உள்ளிட்ட தீர்க்கப்படாத அரசு கடன்

		2021.12.31	2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
		ஆந் திகதியில் ரூபா. பில்லியன்	ஆந் திகதியில் ரூபா. பில்லியன்	ஆந் திகதியில் ரூபா. பில்லியன்	ஆந் திகதியில் ரூபா. பில்லியன்
அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத (இணைப்பு 5)	மொத்த கடன்	17,589.4	15,117.2	13,031.5	12,030.5
அரசு தொழில்களுக்கு பெற்றுக் கொண்டு செயற்திட்டக் கடன்		311.2	323.5	345.5	366.1
அரசு பிணை அடிப்படையில் ஏற்றுக் கொண்டுள்ள கடன்		1,506.7	986.4	778.3	781.7
மொத்த அரசு கடன் (இணைப்பு 6)		19,407.3	16,427.1	14,155.3	13,178.4
	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக				
அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன்		104.6	100.6	86.9	84.2
அரசு தொழில்களுக்கு பெற்றுக் கொண்டு செயற்திட்டக் கடன்		1.9	2.2	2.3	2.6
அரசு பிணை அடிப்படையில் ஏற்றுக் கொண்டுள்ள கடன்		9.0	6.6	5.2	5.5
மொத்த அரசு கடன்		115.5	109.4	94.4	92.2

மூலம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் வருடாந்த அறிக்கை, 2021

5.1.2 அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் மற்றும் மத்திய அரசின் கடன் தவிர ஏனைய கடன் - (2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021ஆம் ஆண்டுகளுக்கானது)

5.1.2.1 நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கையில் அறிக்கையிடப்படும் மத்திய அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் (இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை) அறிக்கையிடப்படும் மத்திய அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் மீதிகள் ஒன்றுக்கொன்று சமனாகும். அதற்கமைய, 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன் ரூபா 12,030.5 பில்லியனும், 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ரூபா 13,031.5 பில்லியனும், 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ரூபா 15,117.2 பில்லியன் மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ரூபா 17,589.4 பில்லியனுமாக காணப்பட்டது. அந்த கடன் மீதிகள் அடங்கும் ஒவ்வொரு கடனும், 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட கடன், இலங்கை மத்திய வங்கியினால் வழங்கப்படும் அரசு பிணையங்களுக்கு உரியதாக 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்த வேண்டிய கடன்களின் விபரம், CS-DRMS மூலம் தயாரிக்கப்படும் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்த வேண்டிய வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான அறிக்கைகள் மற்றும் அரசு நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் தொடர்பான அறிக்கைகளுடன் பரீட்சிக்கப்பட்டது.

5.1.2.2 04 வெளிநாட்டுக் கடன் ஒப்பந்தங்களின் கீழ் அம்பாந்தோட்டை துறைமுக நிர்மாணத்திற்காக அரசினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ள கடன்களில் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்தப்பட வேண்டிய வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா 172.5 பில்லியன் ஆகும். இது தொடர்பில் துறைமுகங்கள் மற்றும் கப்பற் போக்குவரத்து அமைச்சினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட இலக்கம் MPS/SEC/2017/32 ஆம் இலக்க மற்றும் 2017 யூலை 20 ஆந் திகதியிலான “அம்பாந்தோட்டை துறைமுக சலுகை ஒப்பந்தம்” எனும் பெயரிடப்பட்ட அமைச்சரவை பத்திரத்திற்கு (இணைப்பு 15) 2017 ஆகஸ்ட் மாதம் 04 ஆந் திகதிய அமைச்சரவை பத்திரத்திற்கு (இணைப்பு 16) கிடைக்கப் பெற்றுள்ளது. அதற்கமைய, அம்பாந்தோட்டை துறைமுக நிர்மாணத்திற்காக அரசாங்கத்தினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன்களில் இன்னும் செலுத்த வேண்டியுள்ள மீதிளை மீளச் செலுத்தும் பொறுப்பு, அதன் நிவாரண ஒப்பந்தம் நடைமுறைப்படுத்தப்படும் திகதி தொடக்கம் செயற்படும் வகையில் திறைசேரியினால் கையேற்கப்பட்டிருந்தது.

- 5.1.2.3** ஹம்பாந்தோட்டை துறைமுகத்தினை நிர்மாணிக்கும் ஒப்பந்தத்தின் மேலதிக பணிகளின் கீழ் சூரியவெவ சர்வதேச கிரிக்கெட் மைதானம் நிர்மாணிப்பதற்காக ஒப்பந்தக்காரருக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 3.9 பில்லியன் நிலுவைத் தொகையைச் செலுத்துவதற்கு இலங்கை துறைமுகங்கள் அதிகாரசபையினால் மகசின் வீதியில் கடன் தொகையொன்று பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இலக்கம் 17/2660/706/111-1 கொண்ட 2017 நவம்பர் 20 ஆந் திகதியிலான அமைச்சரவைப் பத்திரம் (இணைப்பு 17) மற்றும் அதன் தீர்மானங்களுக்கமைய, அந்தக் கடன் தொகை மற்றும் அதற்குரிய வட்டியைத் செலுத்த அப்போதைய நிதி மற்றும் செலவு நிதி ஏற்பாடு செய்யப்பட்டு 2018 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் அந்தக் கடன் தொகையின் வட்டி செலுத்தத் தொடங்கியிருந்ததுடன் 03 ஆண்டு நிவாரண காலத்தின் பின்னர் 2021 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் கடன் தொகையின் தவணை மீளச் செலுத்தல் மேற்கொள்ளப்படும்.
- 5.1.2.4** விவசாயத் திணைக்களத்தில் கீழான கொழும்பு உர நிறுவனம் மற்றும் இலங்கை உர கம்பனிக்கு அரசு உர மானிய வேலைத்திட்டத்திற்கு (உரச் சட்டம் செயற்படுத்தப்படும் செயற்திட்டத்தின் கீழான) விவசாய அமைச்சின் செலவு விடய இலக்கம் 1504 இன் கீழ் ஒக்கப்பட்டுள்ள நிதி (2018 ஆம் ஆண்டில் தேசிய வரவு செலவுத் திணைக்களத்தின் துணை நிவாரண சேவை மற்றும் திடீர் தேவைப்பாட்டுப் பொறுப்பு செயற்திட்டத்தின் கீழ் 1501 செலவு விடயம் ஊடாக நிதி ஒதுக்கப்பட்டுள்ளது) நிதியளிப்பு செய்வதற்கு உரக் கம்பனிகளால் மக்கள் வங்கியில் கடன் பெற்றுக் கொண்டிருந்ததுடன் அந்தக் கடன்களின் தவணை மற்றும் வட்டி திறைசேரியினால் மேற்கூறிய செலவு விடயத்தின் மூலம் செலுத்தப்பட்டது. (இணைப்பு 18)
- 5.1.2.5** பெருந்தெருக்கள் அமைச்சு மற்றும் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபை மூலம் செயற்படுத்தப்படும் வீதி விரிவாக்கல் மற்றும் முன்னேற்றல் செயற்திட்டம் மற்றும் அதிவேக வீதி அபிவிருத்திக்காக செலவு விடய இலக்கம் 2506 இன் கீழ் ஒதுக்கப்பட்ட தொகையான நிதியளிப்பு செய்வதற்காக திறைசேரி பிணை அடிப்படையில் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையினால் உள்நாட்டு வங்கிகளில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ள கடன் தொகையின் தவணை மற்றும் வட்டி திறைசேரியினால் மேற்கூறிய செலவு விடயத்தின் ஊடாகச் செலுத்தப்படும். (இணைப்பு 19)
- 5.1.2.6** இலக்கம் 18/0273/719/014 கொண்ட 2018 பெப்ரவரி 09 ஆம் திகதியிலான அமைச்சரவைப் பத்திரத்திற்கமைய (இணைப்பு 20) இலங்கை சதொச லிமிட்டெட்டுக்காக திறைசேரியினால் வழங்கப்பட்ட நிவாரணக் கடிதத்தின் கீழ் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கடன் தொகை மற்றும் செலுத்த வேண்டியுள்ள வட்டித் தொகைகளின் மொத்தமான ரூபா 9.8 பில்லியன் தொகையினை நடப்புக்

கடன் தொகையாக மாற்றப்பட்டு 11 சதவீத வருடாந்த வட்டி விகிதத்தின் கீழ் திறைசேரியினால் இலங்கை வங்கி மற்றும் மக்கள் வங்கிக்கு செலுத்துவதற்கும் அதற்குத் தேவையான நிதியினை ஒதுக்குவதற்கும் 2018 பெப்ரவரி 20 ஆந் திகதி அமைச்சரவை மூலம் அனுமதி வழங்கப்பட்டிருந்தது. (இணைப்பு 21)

5.1.2.7 முன்னர் இடம்பெற்ற மாநகர மற்றும் மேல் மாகாண அபிவிருத்தி அமைச்சிற்காக இலங்கை காணி அபிவிருத்தி கூட்டுத்தாபனத்தின் மூலம் செயற்படுத்தப்படும் வேரஸ் ஆற்று மழை நீர் வடிகால் மற்றும் சுற்றாடல் அபிவிருத்தி செயற்திட்டத்திற்கு செலவு விடய இலக்கம் 2506 இன் கீழ் ஒதுக்கப்பட்டுள்ள தொகையினை நிதியளிப்புச் செய்வதற்குத் திறைசேரி பிணை அடிப்படையில் இலங்கை காணி அபிவிருத்தித் திறைசேரி பிணை அடிப்படையில் இலங்கை காணி அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்தால் தேசிய சேமிப்பு வழங்கியில் கடன் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன் அந்தக் கடன்களின் தவணை மற்றும் வட்டி திறைசேரியினால் மேற்கூறிய செலவு விடயத்தின் ஊடாகச் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.

5.1.2.8 ஓய்வூதியத் திணைக்களத்தினால் 2014 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் ஓய்வூதியப் பணிக்கொடை செலுத்துவதற்கு வணிக வங்கிகளின் மூலம் பெற்றுக் கொண்ட கடன் தொகையில் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 65.1 பில்லியனாக இருந்ததுடன் 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அந்த மீதி ரூபா 61.1 பில்லியனாகவும் மற்றும் 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக ரூபா 57.1 பில்லியனாகவும் காணப்பட்டது.

5.1.2.9 இலங்கை மத்திய வங்கியினால் முறையே 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் அறிக்கையிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத அரசு கடனில் உள்ளடங்கிய மத்திய அரசின் கடன் தவிர ரூபா 1,147.8 பில்லியன், ரூபா 1,123.8 பில்லியன், ரூபா 1,309.9 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 1,817.9 பில்லியனாகவும் காணப்பட்ட ஏனைய கடன்களும் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆண்டுகளுக்கான இரசின் நிதிக்கூற்றில் கணக்கு வைக்கப்பட்டுள்ள நிகழ்த்தக்க பொறுப்புகள் கூற்று CS-DRMS மூலம் உருவாக்கப்படுவதுடன், இலங்கை மத்திய வங்கியினால் வழங்கப்படும் அரசு பிணையங்களுக்கு உரியதாக 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்த வேண்டிய வெளிநாட்டு கடன்களின் விபரம் மற்றும் அரசு நிறுவனங்களுக்குக் கோரப்படும் அந்த நிறுவனங்களினால் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் கடன் தொடர்பான அறிக்கையுடன் பரீட்சிக்கப்பட்டது.

5.1.2.10 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 டிசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடி அறிக்கையிடப்பட்ட தீர்க்கப்படாத அரசு கடன் மற்றும் அரசாங்கத்தால் அல்லது அரசாங்கத்தின் சார்பாகப் பெறப்பட்ட அரசாங்கக் கடன்களுடன் சீராக்கப்படாத கடன்களை சீராக்கிய பின்னர் அரசாங்கக் கடன்கள் கீழே உள்ள 30, 31, 32 மற்றும் 33 ஆம் இலக்க அட்டவணையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ளன (பின்னிணைப்பு 21A).

அட்டவணை இலக்கம் 30 – 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அறிக்கையிடப்பட்ட கடன் மற்றும் கணக்காய்வினால் சீராக்கப்பட்ட கடன்

விபரம்	அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள கடன்		அரசினால் அல்லது அரசிற்காகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ஆயினும் கடனாக ஒன்றிணைக்கப்படாத கடன் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட பின்னர்	
	ரூபா. பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சமவீதமாக (நூற்றுக்கு)	ரூபா.பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சமவீதமாக (நூற்றுக்கு)
2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் ஒட்டுமொத்த தீர்க்கப்படாத கடன்	12,030.5	84.2	12,594.8	88.1
2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ஏனைய கடன்கள்	1,147.8	8.0	886.0	6.2
2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசு கடன் (Public Debt)	<u>13,178.4</u>	<u>92.2</u>	<u>13,480.8</u>	<u>94.3</u>

அட்டவணை இலக்கம் 31 – 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அறிக்கையிடப்பட்ட கடன் மற்றும் கணக்காய்வினால் சீராக்கப்பட்ட கடன்

விபரம்	அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள கடன்		அரசினால் அல்லது அரசிற்காகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ஆயினும் கடனாக ஒன்றிணைக்கப்படாத கடன் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட பின்னர்	
	ரூபா. பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சமவீதமாக (நூற்றுக்கு)	ரூபா.பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (நூற்றுக்கு)
2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன்கள்	13,031.5	86.8	13,605.7	90.7
2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ஏனைய கடன்கள்	1,123.8	7.5	880.4	5.9
2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசு கடன் (Public Debt)	<u>14,155.3</u>	<u>94.3</u>	<u>14,486.1</u>	<u>96.6</u>

அட்டவணை இலக்கம் 32 – 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அறிக்கையிடப்பட்ட கடன் மற்றும் கணக்காய்வினால் சீராக்கப்பட்ட கடன்

விபரம்	அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள கடன்		அரசினால் அல்லது அரசிற்காகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ஆயினும் கடனாக ஒன்றிணைக்கப்படாத கடன் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட பின்னர்	
	ரூபா. பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சமவீதமாக (நூற்றுக்கு)	ரூபா.பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (நூற்றுக்கு)
2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன்கள்	15,117.2	100.6	15,608.1	103.9
2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ஏனைய கடன்கள்	1,309.9	8.7	1081.1	7.2
2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசு கடன் (Public Debt)	<u>16,427.1</u>	<u>109.3</u>	<u>16,689.2</u>	<u>111.1</u>

அட்டவணை இலக்கம் 33 – 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அறிக்கையிடப்பட்ட கடன் மற்றும் கணக்காய்வினால் சீராக்கப்பட்ட கடன்

விபரம்	அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள கடன்		அரசினால் அல்லது அரசிற்காகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட ஆயினும் கடனாக ஒன்றிணைக்கப்படாத கடன் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட பின்னர் ரூபா.பில்லியன்	
	ரூபா. பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சமவீதமாக (நூற்றுக்கு)	ரூபா.பில்லியன்	மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (நூற்றுக்கு)
2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன்கள்	17,589.3	104.6	18,107.6	107.7
2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ஏனைய கடன்கள்	1,817.9	10.9	1605.2	9.5
2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசு கடன் (Public Debt)	<u>19,407.3</u>	<u>115.5</u>	<u>19,712.8</u>	<u>117.2</u>

5.2 அவதானிப்புக்கள்

5.2.1 “பொதுநலவாய அமைப்பின் கடன் அறிக்கை மற்றும் முகாமைத்துவ ஒழுங்கமைப்பு” (CS-DRMS) மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் அறிக்கைகளில் உள்ளடங்கியுள்ள சர்வதேச இறைமை பிணைமுறி தவிர்த்து ஏனைய வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான தகவல்களின் துல்லியத்தன்மையை ஏதேனும் முறையில் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அல்லது வெளிநாட்டு வளத் திணைக்களத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படுகின்றமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்படவில்லை. அதற்கமைய, நாணய விதிச் சட்டத்தின் 113 ஆம் பிரிவின் படி அரசு கடன் முகாமைத்துவம் மற்றும் தொடர்புடைய பொறுப்புக்கள் இலங்கை மத்திய வங்கியிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டிருப்பினும் அரசு கடன் அறிக்கையிடல் தொடர்பில் மத்திய வங்கியின் பொறுப்பு / செயற்பாடுகள் முழுமையாக இடம்பெறுகின்றமை அவதானிக்கப்படவில்லை. மேலும், ITMIS க்கு கடன் தொடர்பான தரவை இணைய முறையில் பரிமாற்றம் செய்வது தொடர்பாக தொடர்புடைய நிறுவனங்களுடன் கணிசமான விவாதங்கள் நடாத்தப்பட்ட போதிலும், தொழில்நுட்ப சிக்கல்கள் மற்றும் ஓரளவு பழமையான CS-DRMS அமைப்பு ITMIS உடன் ஒருங்கிணைக்க கடினமாக செயலாக உள்ளமையும், கடன் முகாமைத்துவ பணிகளுடன் காசுப் பாய்ச்சல்

முகாமைத்துவம் மற்றும் கடன் பரிவர்த்தனைகளை கணக்கு வைக்கும் வசதிகளுடன் / அல்லது CS-DRMS அமைப்பிலிருந்து ITMIS அமைப்புக்கு தேவையான தரவை மாற்றும் திறன் கொண்ட ஒரு புதிய கடன் முகாமைத்துவ கட்டமைப்பை கொள்வனவு செய்தல் குறித்து திணைக்களம் பரிசீலித்து வருவதாகவும் கணக்காய்வுக்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன்படி, நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கிய வெளிநாட்டுக் கடனைக் கணக்கிடுவதற்கான பொருத்தமான வழிமுறை அறிமுகப்படுத்தப்படவில்லை.

5.2.2 திறைசேரி செயற்பாட்டுத் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் TO/S&A/03/08/05 ஆம் இலக்க மற்றும் 2022 பெப்ரவரி 25 ஆந் திகதி கடிதத்தின் மூலம் கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட தகவல்களின் பிரகாரம், 2021 ஆம் ஆண்டு மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டு அல்லது அதற்கு முன்னர் தீர்வையாகிய போதிலும், 2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரையிலும் கணக்கு வைக்கப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன்களின் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான பெறுமதி முறையே ரூபா 16,883.6 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 21 மில்லியனாக காணப்பட்டது. மேற்படி கடிதத்தின் பின்னிணைப்பு 03 இன் பிரகாரம், 2021 ஆம் ஆண்டின் போது கணக்கு வைக்கப்பட்ட எனினும், 2020 ஆம் ஆண்டின் பொது மற்றும் அதற்கு முன்னைய ஆண்டுகளில் தீர்வையாகிய வெளிநாட்டுக் கடன்களின் பெறுமதி ரூபா 5,671 மில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், உரிய வருடத்தில் தீர்வையாகிய போதிலும், அந்த வருடத்தில் சில வெளிநாட்டுக் கடன்கள் கணக்கு வைக்கப்படாமை தொடர்ச்சியாக இடம்பெற்றிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.2.2.1 மேலும் 2021 டிசம்பர் 31 நிலவரப்படி வெளிநாட்டு கடன் ஆதாரங்களில் CS-DRMS 2000+ Report 854 - 1 மற்றும் அன்றைய அரசாங்க நிதிநிலை அறிக்கைகளில், கடன் எண் 2001042 இற்கு உரிய ரூபா 240 மில்லியன் வித்தியாசம் காணப்பட்டது. இந்த வேறுபாடு, மேலே குறிப்பிட்டுள்ள திறைசேரி செயற்பாட்டுத் திணைக்களத்தின் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கடிதத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள கணக்கில் காட்டப்படாத வெளிநாட்டுக் கடன்களில் இந்த வித்தியாசம் சேர்க்கப்படவில்லை மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான CS-DRMS 2000+ Report 854 - 1 உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள 8 கடன் உடன்படிக்கைகளுக்குரிய மொத்தத் தொகையான ரூபா 311,191 மில்லியன் பெறுமதியான வெளிநாட்டுக் கடன்கள் அரசாங்கத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளிலிருந்து முற்றாக அகற்றப்பட்டிருந்தன.

5.2.2.2 இதற்கு மேலதிகமாக இரு கடன் உடன்படிக்கைகளுக்குரிய ரூபா 1,481,264 ஆன அசாதாரணமான மறை கடன் மீதியொன்று அரசு நிதிக்கூற்றுக்களிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருந்ததுடன், இந்த கடன் மீதிகள் மறைப் பெறுமதியை

கொண்டிருந்தமைக்கான காரணமானது குறித்த உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் இந்த கடன் மீள செலுத்தப்படுவது பல்வேறு செலாவணிகளின் அடிப்படையில் என்பதால் ஒவ்வொரு செலாவணிகளிலும் மேற்கொள்ளப்பட்ட கடன் மீள் செலுத்தல்கள்களின் கூட்டுத்தொகையை ஐ.அ.டொலருக்கு மாற்றுவதால் ஏற்படும் அந்நிய செலாவணி வேறுபாட்டின் பிரகாரம் 2010 ஆம் ஆண்டில் கடன் மறுசீரமைப்பு காரணமாக இந்த எண்ணிக்கை எதிர்மறையான திருப்பத்தை எடுத்துள்ளதாக கணக்காய்வில் தெரிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2.3 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக 2022 ஜனவரி 19 ஆந் திகதி அச்சிடப்பட்ட வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தின் CS-DRMS 814-1 அறிக்கையின்படி, 19 வெளிநாட்டு கடன் ஒப்பந்தங்களின் கீழ் தீர்வையாகாத வெளிநாட்டு கடன்களின் மதிப்பு ரூபா 15.2 பில்லியன் ஆகும். அந்த மதிப்பு அரசாங்கத்தின் 2021 ஆம் ஆண்டின் நிதிநிலை அறிக்கைகளில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. இருப்பினும், 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதிக்கு உரியதாக 2022 மே 19 ஆந் திகதி அன்று அச்சிடப்பட்ட மேற்கண்ட 814-1 அறிக்கையின்படி, அந்த 19 கடன் ஒப்பந்தங்களுக்காக 2021 இல் தீர்வையாகாத வெளிநாட்டுக் கடனாக ரூபா 39.2 பில்லியனாக காணப்பட்டது. இதன்படி, நிதிக்கூற்றுக்களில் 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான தீர்வையாகாத வெளிநாட்டுக் கடன்களின் அளவு ரூபா 23.9 பில்லியன் குறைத்து காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம், இந்த கணினிக் கட்டமைப்பின் உள்ளக கட்டுப்பாடு நலிவாக காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.2.4 அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ள 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் தீர்க்கப்படாத உள்நாட்டுக் கடன்களில் அடங்கியுள்ள வெளிநாட்டு நாணயமாற்று வங்கி அலகு (செயற்திட்டம்) கடன் மீதி ரூபா 19.5 பில்லியனான போதிலும், மேலே மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்களில் ரூபா 16.5 பில்லியனாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய, 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் ரூபா 3 பில்லியனால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

5.2.5 மேலே அட்டவணை இலக்கம் 29 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்களில் அடங்கியுள்ள உள்நாட்டுக் கடன்களில் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய வங்கியில் காணப்படும் அரசு வைப்பு ரூபா 0.3 பில்லியன், ரூபா 0.4 பில்லியன், ரூபா 1.4 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 1.4 பில்லியன் குறைவாகக் காட்டப்பட்ட காரணத்தால் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் மீதிகள் அந்த தொகைகளினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தன.

- 5.2.6** மேலும் மத்திய அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன்களில் அடங்கியுள்ள உள்நாட்டுக் கடன்களில் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ரூபா 23.6 பில்லியன், ரூபா 23.2 பில்லியன், ரூபா 27.9 பில்லியன் மற்றும் 18.5 பில்லியனான வணிக வங்கிகளில் காணப்படும் அரசின் கேள்வி வைப்பு குறைக்கப்பட்டிருந்ததன் காரணமாக அந்தத் தினங்களுக்கு மத்திய அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன் அந்தத் தொகையினால் அரச நிதிக் கூற்றுக்களில் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- 5.2.7** அந்தக் கடன்களில் அடங்கியுள்ள உள்நாட்டுக் கடன்களில் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் ரூபா 71.8 பில்லியன், ரூபா 67 பில்லியன், ரூபா 63 பில்லியன் மற்றும் 111.9 பில்லியனுமாக வணிக வங்கிகளில் கணப்பட்ட அரச கடன் மற்றும் சேமிப்பு வைப்புக்கள் குறைக்கப்பட்டதன் காரணமாக அந்தத் தினங்களுக்கு மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் எந்தத் தொகையினால் குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- 5.2.8** ஏதேனும் சந்தர்ப்பத்தில் இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அரசாங்க நிலுவையில் உள்ள உள்நாட்டுக் கடன் தொகையை அறிக்கையிடும் போது இலங்கை மத்திய வங்கியின் திணைக்களம் ஒன்றினால் பெறப்பட்ட வங்கி மேலதிகப்பற்று நிலுவைகள் பற்றிய தகவல்களின் துல்லியமானது திறைசேரி வங்கிக் கணக்கின் பிரதிச் செயலாளர் ஊடாக உறுதிப்படுத்தல் கடிதங்கள் மூலம் சரிபார்க்கப்பட்டதை கணக்காய்வில் அவதானிக்கவில்லை. இதன் காரணமாக, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ள இலங்கை வங்கியின் மேலதிகப் பற்று முறையே ரூபா 188.1 பில்லியன், ரூபா 179.2 பில்லியன், ரூபா 264.2 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 494.9 பில்லியனான போதிலும், மேலே மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்களின் அந்தப் பெறுமதி ரூபா 147.7 பில்லியன், ரூபா 108.6 பில்லியன், ரூபா 206 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 430.1 பில்லியனாக காட்டப்பட்ட காரணத்தினால் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் ரூபா 40.4 பில்லியன், ரூபா 70.6 பில்லியன், ரூபா 58.2 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 64.8 பில்லியன் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது. மேலும், 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரச நிதிக் கூற்றுக்களில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ள மக்கள் வங்கியின் மேலதிகப் பற்று முறையே ரூபா 88 பில்லியன், ரூபா 96.1 பில்லியன், ரூபா 224.5 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 337.2 பில்லியனாக போதிலும், மேலே மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்களில் அந்தப் பெறுமதி ரூபா 77 பில்லியன், ரூபா 85.5 பில்லியன், ரூபா 204.8 பில்லியன் மற்றும் 323.7 பில்லியனாக காண்பிக்கப்பட்ட காரணமாக, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முறையே ரூபா 11 பில்லியனால், ரூபா 10.6

பில்லியனால், ரூபா 19.7 பில்லியனால் மற்றும் ரூபா 13.5 பில்லியனால் மத்திய அரசின் மொத்த தீர்க்கப்படாத கடன் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

5.2.9 அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ள 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் இலங்கை மத்திய வங்கியில் தற்காலிக சேமிப்புக் கணக்கில் மறை மீதி ரூபா 18.5 பில்லியன், ரூபா 21.4 பில்லியன், ரூபா 19.4 பில்லியன், 18.9 பில்லியன் ஆன போதிலும் மேலே அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்களில் அவை குறிப்பிடப்படாத காரணத்தினால் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் அந்த பெறுமதியால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

5.2.10 2019 சனவரி 23 ஆந் திகதி CS-DRMS மூலம் தயாரிக்கப்பட்ட 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்தப்பட வேண்டிய வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கடன் மீதியை விட 2019 நவம்பர் 11 ஆந் திகதி CS-DRMS மூலம் தயாரிக்கப்பட்ட 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்தப்பட வேண்டிய வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கடன் மீதி ரூபா 17.7 பில்லியனால் அதிகரித்திருந்த காரணத்தினால் 2018 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் அந்தப் பெறுமதியினால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது.

5.2.11 மேலும், 2020 சனவரி 14 ஆந் திகதி CS-DRMS மூலம் தயாரிக்கப்பட்ட 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்த வேண்டிய வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள கடன் மீதியை விட 2020 யூன் 17 ஆந் திகதி CS-DRMS மூலம் தயாரிக்கப்பட்ட 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் செலுத்த வேண்டிய வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான அறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்ட கடன் மீதி ரூபா 23.1 பில்லியனால் அதிகரித்திருந்த காரணத்தால் 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் அந்தத் தொகையினால் குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்தது. 2020.12.31 ஆந் திகதிக்குரிய 2021 சனவரி 18 ஆந் திகதி மற்றும் 2022.02.02 ஆந் திகதி கணக்காய்வுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 854-1 அறிக்கைகளில் மீதிகளுக்கிடையே ரூபா 53.8 பில்லியனான வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தின் CS-DRMS கட்டமைப்புக்கு தீர்வைகள் உள்ளடக்கப்படுவது உரிய கடன் உரித்தாளியினால் உரிய செலாவணி மாற்று வீதங்கள் அந் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பி வைக்கப்படும் தீர்வைப் பதிவுகளின் மூலம் என்பதும், அந்த குறிப்புகள் கிடைப்பதில் நிலவிய தாமதங்களும் இதற்கு காரணமாக அமைந்துள்ளதாக திணைக்களம் அறிவித்துள்ளது.

5.2.12 மேலே 5.1.2.2 பந்தியின் படி அம்பாந்தோட்டை துறைமுக நிர்மாணத்திற்காக அரசினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த கடன்களில் இன்னமும் செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ள பெறுமதி மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்களில் குறிப்பிடப்பட்டிருக்காததுடன் அந்தக் கடன் மீதிகள் துறைமுகங்கள் அதிகாரசபையின் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளின் நிதிக் கூற்றுக்களிலிருந்தும் நீக்கப்பட்டிருந்தது. அதற்கமைய 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் தீர்க்கப்படாத அரசு மொத்தக் கடன் மீதிகள் முறையே ரூபா 172.5 பில்லியனாக, ரூபா 172.7 பில்லியனாக, ரூபா 164.6 பில்லியனாக மற்றும் ரூபா 161.3 பில்லியனாக குறைத்துக் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன், மத்திய அரசின் கடன் தவிர ஏனைய தீர்க்கப்படாத மீதிகளுள் அந்தப் பெறுமதி அதிகமாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது. (இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும் அரசு கடன்களில் அரசு நிறுவனங்கள் பெற்றுக் கொண்ட வெளிநாட்டுச் செயற்திட்ட கடனின் கீழ் அந்தக் கடன் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ளது.)

5.2.13 மேலே உள்ள பந்தி 2.1.3.10.1 மற்றும் 2.2.5 பந்திகளின் படி, இலங்கை மின்சார சபையின் புத்தளம் நிலக்கரி மின் நிலையத்தை நிர்மாணப்பதற்காக அரசாங்கம் பெற்ற கடன்கள் மற்றும் அரசாங்கம் செலுத்த வேண்டிய கடன்கள் மத்திய அரசின் மொத்த நிலுவையில் உள்ள கடன்களில் பதிவு செய்யப்படவில்லை. அதன்படி, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021ஆம் ஆண்டுகளில் மத்திய அரசின் மொத்த நிலுவைத் தொகை முறையே ரூபா 168.6 பில்லியன், ரூபா 150.4 பில்லியன், ரூபா 136.7 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 128.0 பில்லியனாக குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மத்திய அரசின் கடனைத் தவிர மற்ற வசூலிக்காத கடன்களில் மிக அதிகம். (இலங்கை மத்திய வங்கியால் அறிவிக்கப்பட்ட அரசு கடன்களில் பொது முயற்சிகளிலிருந்து பெறப்பட்ட வெளிநாட்டு திட்டக் கடன்களின் கீழ் இத்தகைய கடன்கள் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ளமையால்).

5.2.14 மேலே 5.1.2.8 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் ஓய்வூதியத் திணைக்களத்தினால் ஓய்வூதியப் பணிக்கொடை வழங்குவதற்கு வணிக வங்கி மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் தொகை சரியான முறையில் கணக்கீடு செய்யப்படாத காரணத்தினால் 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் தீர்க்கப்படாத மொத்தக் கடன் மீதி ரூபா 36.9 பில்லியனாக மற்றும் 2019 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் தீர்க்கப்படாத மொத்தக் கடன் மீதி ரூபா 34.8 பில்லியனாக குறைவாகக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது.

5.2.15 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள நிகழ்த்தக்க பொறுப்புகள் கூற்றில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள திறைசேரியினால் வெளியிடப்பட்டுள்ள முறையே ரூபா 79.2 பில்லியன், ரூபா 79.7 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 72.5 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 76.6 பில்லியனாக

நிவாரணக் கடிதத்தின் (Letter of Comfort) அடிப்படையில் அரசு முயற்சிகளால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கடன், இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ள அரசு கடன்களில் அரசு பிணையின் அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கடன்களில் பதிவு செய்யப்படாத காரணத்தால் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக மத்திய அரசின் கடன் நீங்கலாக ஏனைய தீர்க்கப்படாத கடன்கள் முறையே ரூபா 79.2 பில்லியன், ரூபா 79.7 பில்லியன், ரூபா 72.5 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 76.6 பில்லியனால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2.16 அதன் பிரகாரம், அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் (Government Debt) 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 இல் முறையே ரூபா 12,594.8 பில்லியன், ரூபா 13,605.7 பில்லியன், ரூபா 15,608.1 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 18,107.6 பில்லியன் ஆக காணப்பட்டதுடன், அது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் முறையே 88.1 சதவீதம், 90.7 சதவீதம், 103.9 சதவீதம் மற்றும் 107.7 சதவீதமாக காணப்பட்டது.

5.2.17 இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும் தீர்க்கப்படாத அரசு கடனின் உள்ளடங்க வேண்டிய அரசு கடன் நீங்கலான ஏனைய கடன் மீதி (அரசு பிணை மற்றும் நிவாரணக் கடிதத்தின் அடிப்படையில் அரசு முயற்சிகளின் அடிப்படையில் வெளியிடப்படும் கடன்கள்) 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக முறையே ரூபா 886 பில்லியன், ரூபா 880.4 பில்லியன், ரூபா 1,081.1 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 1,605.2 பில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம், 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக அரசின் ஒட்டுமொத்த தீர்க்கப்படாத அரசு கடன் (Public Debt) ரூபா 13,480.8 பில்லியன், ரூபா 14,486.1 பில்லியன், ரூபா 16,689.2 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 19,712.8 பில்லியனாக காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம், 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 94.3 சதவீதம், 96.6 சதவீதம், 111.1 சதவீதம் மற்றும் 117.2 சதவீதமாக காணப்பட்டது.

5.2.18 வருடாந்த மதிப்பீடுகள் மூலம் அரசாங்கம் கடன்கள் மற்றும் வட்டி செலுத்துதல்களைத் தொடர்ந்து செலுத்தினாலும், அவை நேரடியாக அரசு கடனாக அறிவிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும், இல்லையெனில் அந்தந்த அரசு நிறுவனங்களின் நிதிநிலை அறிக்கைகளை பொறுப்புக்களாக அடையாளம் காண்பது பொருத்தமானதாக இருக்காது. . அரசு நிறுவனங்களால் பெறப்பட்ட கடன்களின் விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன, ஆனால் வருடாந்த வரவு செலவுத் திட்ட மதிப்பீடுகள் மூலம் கடன் தவணை மற்றும் வட்டியை அரசாங்கம் திருப்பிச் செலுத்தும்.

- 5.2.18.1** மேலே 5.1.2.3 பந்தியின் படி சூரியவெவ சர்வதேச கிரிக்கெட் மைதான நிர்மாணத்திற்காக ஒப்பந்தக்காரருக்குச் செலுத்த வேண்டிய ரூபா 3.9 பில்லியன் நிலுவை தொகையினைச் செலுத்துவதற்கு இலங்கை துறைமுக அதிகாரசபையினால் மக்கள் வங்கியினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்த கடன் தொகையின் தவணை மற்றும் அதற்குரிய வட்டி அரசினால் வருடாந்த வரவு செலவுத்திட்டத்தின் ஊடாக செலுத்தப்படும்.
- 5.2.18.2** மேற்படி பந்தி இலக்கம் 5.1.2.4 இன் படி, விவசாய அமைச்சின் கீழான கொழும்பு கொமர்சல் உரக் கம்பனி மற்றும் இலங்கை உரக் கம்பனி அரசு உர நிவாரண வேலைத்திட்டத்துக்காக மக்கள் வங்கியில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அந்தக் கடன்களின் தவணையை மற்றும் வட்டியைத் திறைசேரியினால் செலுத்தப்படுகின்ற போதிலும், அந்தக் கடன் பெறுமதியை மொத்த மீதிக்குப் பெற்றுக் கொள்ளாத காரணத்தால் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் முறையே ரூபா 22.9 பில்லியனால், ரூபா 11.2 பில்லியனால், ரூபா 21.1 பில்லியனால் மற்றும் ரூபா 23.8 பில்லியனாக காணப்பட்டது.
- 5.2.18.3** மேலே பந்தி இலக்கம் 5.1.2.5 இன் பிரகாரம் உயர் கல்வி மற்றும் பெருந்தொருக்கள் அமைச்சிற்கு வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபை மூலம் செயற்படுத்தப்படும் வீதி விரிவாக்கல் மற்றும் முன்னேற்றல் செயற்திட்டம் மற்றும் அறிக்கை வீதி அபிவிருத்திக்காகத் திறைசேரி பிணை அடிப்படையில் வீதி அபிவிருத்தி அதிகாரசபையினால் வங்கிகளில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன்களின் தவணை மற்றும் வட்டியைத் திறைசேரியினால் செலுத்தப்பட்ட போதிலும், அது மொத்த மீதியில் உள்ளடக்கப்படாத காரணத்தால் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் முறையே ரூபா 195.3 பில்லியன், ரூபா 212.7 பில்லியன், ரூபா 289.5 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 359.5 பில்லியன் ஆகும்.
- 5.2.18.4** மேலே 5.1.2.6 பந்தியின் பிரகாரம் இலங்கை சதொச லிமிட்டெட்டுக்காக திறைசேரியினால் வழங்கப்பட்ட கடன் தொகை மற்றும் செலுத்தப்பட வேண்டியுள்ள வட்டித் தொகை என்பன மொத்த மீதியில் உள்ளடக்கப்படாத காரணத்தால் 2018, 2019, 2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத அரசு கடன் ரூபா 9.8 பில்லியன், ரூபா 9.8 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 9.2 பில்லியன் ஆகும்.
- 5.2.18.5** மாநகர மற்றும் மேல் மாகாண அபிவிருத்தி அமைச்சிற்கு இலங்கை காணி அபிவிருத்திக் கூட்டுத்தாபனத்தின் மூலம் செயற்படுத்தப்படும் வேரஸ் ஆற்று மழை நீர் வடிகால் மற்றும் சுற்றாடல் அபிவிருத்தி செயற்திட்டத்திற்கு பெற்றுக்

கொள்ளப்படும் கடன் தவணை மற்றும் வட்டி அரசாங்கத்தினால் பாதிட்டு மதிப்பீட்டின் ஊடாக செலுத்தப்படும். 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 டிசம்பர் 31 ஆம் திகதியில் உள்ளபடியான நிலுவைத் தொகை முறையே ரூபா 2.7 பில்லியன், ரூபா 2.4 பில்லியன், ரூபா 2.1 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 1.9 பில்லியன் ஆகும்.

5.2.19 எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் அரசின் கடன் நிலைமை (அரசு முயற்சிகளினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் உள்ளடங்கலாக) விரிவான அறிக்கையை பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய விதத்தில் தேவையான தரவுகள் ஒரு இடத்தில் பேணப்படாததுடன், பொது திறைசேரியின், இலங்கை மத்திய வங்கியின் மற்றும் சில பொது முயற்சிகளில் அவை காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்படவில்லை.

ஆறாவது அத்தியாயம்

அரசு கடன் சேவைப்படுத்தல்

6.1 அறிமுகம்

கடன் சேவை என்பது பெற்றுக்கொண்ட கடன் மற்றும் கடன் வட்டியை இணங்கிய திகதியில் செலுத்துதல் மற்றும் அதற்காக நிதியங்களை பெற்றுக்கொள்ளல் ஆகும். அதற்கமைய, திறைசேரி பிணைமுறி, திறைசேரி உண்டியல்கள், இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன் மற்றும் வட்டி மீள்ச் செலுத்துவதில் மேற்கொள்ளப்படும் முறைமைகள் பின்வருமாறு ஆகும்.

அரசு கடன் திணைக்களத்தின் பின்வரிசை அலுவலகத்தினால் அரசு கடன் சேவைக்குரிய பின்வரும் செயற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்படும்.

6.1.1 திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் திறைசேரி பிணை முறிகளுக்கான கடன் சேவைக்குரிய செயன்முறைகள்

- அரசு கடன் திணைக்களத்தின் பின்வரிசை அலுவலகத்தினால் அடுத்த மாதத்திற்கு உரியதான திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் திறைசேரியின் பிணை முறிகளின் முதிர்வுக் காலங்கள், முதிர்வுப் பெறுமதி மற்றும் வட்டி வீதங்களைக் கொண்ட அட்டவணை அரசு கடன் திணைக்களத்தின் மத்திய அலுவலகத்திடம் பெற்றுக் கொள்ளல்.
- திறைசேரி உண்டியல்களுக்கான முதிர்வுக் கொடுப்பனவு மற்றும் வட்டி செலுத்தப்படும் RTGS ஒழுங்கமைப்பு மூலம் மத்திய சேமிப்பு ஒழுங்கமைப்பு மூலம் மேற்கொள்ளல்.
- பின்வரிசை அலுவலகத்தினால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய திகதி அடிப்படையில் பிணை இலக்கத்திற்கமைய கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய பெறுமதியுடனான பட்டியலை மத்திய சேமிப்பு ஒழுங்கமைப்பிடம் இருந்து பெற்றுக் கொள்ளல்.
- மத்திய சேமிப்பு ஒழுங்கமைப்பிற்கமைய முழுமையான கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய பெறுமதி மத்திய அலுவலகத்திடம் பெற்றுக் கொண்ட அட்டவணையுடன் பரீட்சித்தல்.

- முழுமையாகச் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதிகளில் ஏதேனும் இருக்குமாயின் அவற்றை ஒப்பிடுதல் மற்றும் அவ்வாறான வேறுபாடுகளற்ற மத்திய அலுவலகத்திற்குத் தெரிவித்தல்.
- திறைசேரி பிணை முறிகளுக்கு உரியதான ஏதேனும் தவிர்த்த மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய அனைத்து கொடுப்பனவிற்கும் தேவையான நிதி DST கணக்குகள் ஊடாக அரசு கடன் திணைக்களத்தின் நடைமுறைக் கணக்கிற்கு மாற்றுவதற்கு அரசு கடன் அதிகாரசபையிடம் அனுமதியினைப் பெற்றுக் கொள்ளல்.
- தேவையான நிதியினை மாற்றுவதற்கு உள்நாட்டு செயற்பாட்டுத் திணைக்களத்திற்கு வழங்கல் பத்திரங்களை அனுப்புதல்.
- அந்தந்த முதிர்வுக் கொடுப்பனவுகளுக்கு உரியதான DST கணக்கிற்கு பற்று வைக்கப்படும் நிதி தொடர்பான விபரங்கள் உள்ளிட்ட கடிதமொன்று திறைசேரியின் அரசு கணக்கீட்டுப் பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கு வழங்குதல்.

6.1.2 இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணை முறிகளுக்கான கடன் சேவைக்குரிய செயன்முறைகள்

- வட்டி செலுத்தும் காலப்பகுதி (பொதுவாக 6 மாதம்) ஆரம்பிப்பதற்கு முன்னர் LIBOR (London Inter Bank Offered Rate) கொடுப்பனவுப் பொதியிடல் பெற்றுக் கொள்ளல் மற்றும் அதனை Bloomberg ஊடாக உறுதிப்படுத்திக் கொண்டு அந்த விகிதத்தினை வட்டி காலப்பகுதி ஆரம்பிக்கும் முதல் தினமாக பிணைமுறி உரிமையாளருக்குத் தெரிவித்தல்.
- பிணை முறிக்கான முதிர்வுக் கொடுப்பனவு செயற்படுத்துவதற்கு முன்னர் பிணை முறி உறுதிப்பத்திரம் (மூலப்பிரதி) முதலீட்டாளர்களிடம் சேகரிக்கப்பட்டு அவற்றின் மேல் செல்லுபடியற்றது எனும் பந்தியைப் பதித்தல்.
- கொடுப்பனவு செய்வதற்கு முன்னர் ஒவ்வொரு பிணை முறி உரிமையாளருக்கும் செலுத்த வேண்டிய தொகையினை கொடுப்பனவுப் பிரதிநிதியிடம் உறுதிப்படுத்தல்.
- குறித்த கொடுப்பனவினைச் செய்வதற்கு எந்த வகையில் அபிவிருத்திப் பிணை முறி தரவு ஒழுங்கமைப்பினூடாகப் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வட்டி மற்றும் / முதிர்வுக் கொடுப்பனவு உள்ளிட்ட விரிவான அட்டவணையொன்று கொடுப்பனவுப் பிரதிநிதிக்கு முன்கூட்டியே அனுப்புதல்.

- தேவையான நிதி கொடுப்பனவுப் பிரதிநிதிக்கு மாற்றுவதற்கு இயலுமான வகையல் நிதிப் பிரிவிற்கு கொடுப்பனவு அறிவுரைகளை முன்கூட்டியே வழங்குதல்.
- கொடுப்பனவு செய்யப்படும் தினத்திலேயே முழுக் கொடுப்பனவுத் தொகையும் கொடுப்பனவு பிரதிநிதிக்கு வரவு வைப்பதற்கு கொடுப்பனவு வவுச்சரை நிதிப் பிரிவிற்கு அனுப்புதல்.
- கொடுப்பனவு செய்யப்படும் தினத்தில் Guava ஒழுங்கமைப்பினூடாக தயாரிக்கப்படும் கொடுப்பனவுகளுக்கு உரிய விபரங்கள் திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்கள பணிப்பாளர் நாயகத்திடம் அனுப்புதல்.
- கொடுப்பனவுப் பிரதிநிதியிடமிருந்து ஒவ்வொரு பிணை முறி உரிமையாளருக்கும் கொடுப்பனவு கோரும் கடிதத்தின் மூலம் உரிய கொடுப்பனவு செய்யப்பட்ட என்பதுக்கான உறுதியைப் பெறல்.

6.1.3 சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறிகளுக்கான கடன் சேவை

- குறித்த பிணையத்திற்கு கொடுப்பனவு அறிவுரைகள் கிடைத்ததன் பின்னர் பின்வரிசை அலுவலகத்தில் காணப்படும் தரவு ஒழுங்கமைப்பின் மூலம் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி சரியானது என்பதையும் மற்றும் இதுவரையிலும் கொடுப்பனவு செய்யப்படவில்லை என்பதையும் உறுதிப்படுத்திக் கொள்ளல்.
- கொடுப்பனவிற்கான விலைப் பட்டியலை ஒதுக்கிக் கொள்ளுவதற்கான படிவத்தைத் தயாரித்தல் மற்றும் அதற்கு கொடுப்பனவு அறிவுரை, கணக்கு விபரம், பிணைமுறி வழங்கலுக்கான நிதிக் குழுவின் அனுமதி அல்லது மத்திய வங்கி ஆளுனரின் அனுமதியை பெற்றுக்கொள்ளல்.
- கொடுப்பனவு உறுதிப்படுத்தப்பட்ட பின்னர் அரசு கடன் அதிகாரசபையிடம் இருந்து அதிகாரத்தைப் பெற்றுக் கொள்ளல் மற்றும் கொடுப்பனவு செய்வதற்காக அமைச்சர்களின் மூலம் பிரதிகளை நிதிப் பிரிவிற்கு அனுப்புதல்.
- தரவு ஒழுங்கமைப்பினை இற்றைப்படுத்துதல்.

6.1.4 வெளிநாட்டுக் கடன் சேவைப்படுத்தல்

6.1.4.1 வெளிநாட்டுக் கடன் சேவைப்படுத்தல் நடைமுறை

- அரசினால் வெளிநாட்டக் கடன் பெற்றுக் கொள்ளுவதற்கு ஒப்பந்தம் செய்யப்பட்டதுக்கும் அந்தக் கடனுக்காக வேறான கோவையொன்று திறக்கப்படுதல் மற்றும் அதற்கு ஒப்பந்தம் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்களை இணைத்தல்.
- CS-DRMS தரவு ஒழுங்கமைப்பில் மற்றும் பின்வரிசை அலுவலகங்களில் காணப்படும் தகவல் பயன்பாட்டால் ஒவ்வொரு கடனுக்காகவும் செலுத்த வேண்டிய பெறுமதி குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மத்திய அலுவலகத்தினால் முன்கூட்டியே தயாரிக்கப்பட்ட மாதாந்த கொடுப்பனவு அட்டவணை (கொடுப்பனவு முன்னறிவிப்பு) பெற்றுக் கொள்ளல்.
- வெளிநாட்டு வளத் திணைக்களத்தினால் கொடுப்பனவு செய்யப்பட வேண்டிய திகதிக்கு முன்னதாக கடன் வழங்குனரால் வழங்கப்பட்ட விலைப்பட்டியல் / அறிவுரை, தேவையான அறிவுரைகளுடன் பின்வரிசை அலுவலகங்களுக்கு அனுப்புதல் மாற்றாக பின்வரிசை அலுவலகங்களுக்கு கடன் வழங்குனரின் அறிவுரைகளின் பிரிதிகள் நேரடியாக கிடைக்கும்.
- கடன் தருனரின் அறிவுரைகள் மாதாந்த கொடுப்பனவு அட்டவணையுடன் உறுதிப்படுத்தல் மற்றும் ஏதேனும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் கொடுப்பனவு செய்யப்படுவதற்கு முன்னர் வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்திடமிருந்து அறிவுரை பெற்றுக்கொள்ளல்.
- மேலே குறிப்பிடப்பட்ட விலைப் படடியல்களில் உள்ளடங்கியுள்ள செலுத்தப்பட வேண்டிய பெறுமதிகளின் உண்மைத்தன்மை வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தினால் அனுமி வழங்குதலின் அடிப்படையில் ஒவ்வொரு கடனுக்கும் பின்வரிசை அலுவலகத்தினால் கொடுப்பனவு அறிவுறுத்தல் தயாரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
- வெளிநாட்டுக் கடன் சேவை இலங்கை மத்திய வங்கியின் Guava Trasarary Management System மூலம் மேற்கொள்ளப்படும்.

- சரியான கொடுப்பனவுத் தினத்தில் உரிய DST கணக்கில் பற்று வைப்பதற்கு பின்வரிசை அலுவலகங்களினால் பற்று / கொடுப்பனவு வவுச்சர் தயாரித்தல் மற்றும் அதனை நிதிப் பிரிவிற்கு அனுப்புதல்.
- அதற்கு மேலதிகமாக விபரமான கொடுப்பனவு வவுச்சர் தயாரிக்கப்பட்டு அதன் இரண்டு பிரதிகள் நிதிப் பிரிவிற்கு அனுப்புதல் மற்றும் அதில் ஒரு பிரதி திறைசேரி செயற்பாடுகள் திணைக்களத்திற்கு அனுப்புதல். உண்டியல், திறைசேரி பிணைமுறி, இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி, சர்வதேச முறைமை பிணை முறி மற்றும் வெளிநாட்டுக் கடன்களுக்கு உரியதான இலங்கை மத்திய வங்கியின் அரசு கடன் திணைக்களத்தின் செயற்பாட்டுக் கையேட்டில் 3.4, 3.5 மற்றும் 3.6 பிரதிகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள செயன்முறைகளுக்கமைய கடன் சேவை மேற்கொள்ளப்படும்.

6.1.4.2 எதிர்வரும் வருடங்களில் தீர்ப்பனவு செய்ய வேண்டிய வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன்

அந்நியச் செலாவணி இருதரப்புக் கடன்கள், வணிக வங்கிக் கடன்கள் (சர்வதேச இறையாண்மைப் பத்திரங்கள் உட்பட) ஏற்றுமதிக் கடன்கள் மற்றும் பலதரப்புக் கடன் திட்டங்களை வட்டியுடன் எவ்வாறு திருப்பிச் செலுத்துவது என்பது குறித்து திறைசேரியின் வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தினால் சமர்ப்பித்த எதிர்வுகூறல் அறிக்கையின் (CS-DRMS Report 724) 2021 திசெம்பர் 31 இல் இலங்கை மத்திய வங்கியின் இலங்கை அபிவிருத்தி பத்திரங்களின் முதிர்வு பகுப்பாய்வின் பிரகாரம் எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் திருப்பிச் செலுத்தப்படவுள்ள வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட கடன்களை பின்வரும் அட்டவணை காட்டுகிறது.

அட்டவணை இலக்கம் 34 - எதிர்வுகூறப்பட்ட வெளிநாட்டு நாணயத்தில் பெயரிடப்பட்ட
கடன் 2022- 2061

ஐக்கிய அமெரிக்க டொலர் மில்லியன்						
ஆண்டு	இரு தரப்புக் கடன்	வணிக வங்கிக் கடன்	ஏற்றுமதிக் கடன்	பல்தரப்புக் கடன்	இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறைகள்	மொத்தம்
2022	456.00	2,428.50	595.00	672.50	1,454.83	5,606.83
2023	481.50	2,315.10	1,157.80	752.50	606.66	5,313.56
2024	482.20	2,558.00	641.20	794.40	206.11	4,681.91
2025	465.80	3,146.30	1,724.30	845.30	20.88	6,202.58
2026	422.10	1,862.20	651.10	910.30	6.93	3,852.63
2027	355.70	2,055.20	577.70	983.40	-	3,972.00
2028	327.80	1,709.20	535.00	955.10	-	3,527.10
2029	319.80	1,755.10	510.60	895.00	-	3,480.50
2030	282.10	1,703.10	478.80	989.10	-	3,453.10
2031	271.40	75.00	444.10	823.90	-	1,614.40
2032	253.20	-	403.10	814.50	-	1,470.80
2033	234.50	-	352.10	734.10	-	1,320.70
2034	223.60	-	284.40	686.70	-	1,194.70
2035	220.40	-	238.80	633.60	-	1,092.80
2036	210.10	-	148.70	569.10	-	927.90
2037	196.80	-	131.30	526.30	-	854.40
2038	185.00	-	116.50	470.70	-	772.20
2039	162.70	-	102.40	414.60	-	679.70
2040	152.90	-	13.80	366.80	-	533.50
2041	142.20	-	8.70	317.20	-	468.10
2042	117.90	-	5.30	254.10	-	377.30
2043	90.20	-	3.00	226.10	-	319.30
2044	85.80	-	3.00	206.80	-	295.60
2045	74.30	-	3.00	191.40	-	268.70
2046	71.40	-	3.00	178.30	-	252.70
2047	70.00	-	3.00	141.50	-	214.50
2048	68.60	-	-	110.20	-	178.80
2049	65.60	-	-	81.80	-	147.40
2050	62.00	-	-	32.50	-	94.50
2051	53.10	-	-	7.40	-	60.50
2052	44.10	-	-	-	-	44.10
2053	38.80	-	-	-	-	38.80
2054	30.90	-	-	-	-	30.90
2055	20.20	-	-	-	-	20.20
2056	13.00	-	-	-	-	13.00
2057	11.90	-	-	-	-	11.90
2058	11.90	-	-	-	-	11.90
2059	1.00	-	-	-	-	1.00
2060	1.00	-	-	-	-	1.00
2061	0.50	-	-	-	-	0.50
மொத்தம்	6,778.00	19,607.70	9,135.70	15,585.20	2,295.41	53,402.01

இலங்கை வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தின் கடன் எதிர்வுகூறல் அறிக்கை மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியிலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட 2021.12.31 ஆந் திகதியின் பின்னர் முதிர்வடையம் அபிவிருத்திப் பிணைமுறைகளின் கடன் விபரங்கள்

6.1.5 அரசு கடன் சேவை தொடர்பில் கடந்த பல வருடங்களின் புள்ளிவிபர பகுப்பாய்வு

6.1.5.1 கடன் வட்டி செலவு மற்றும் கடன் மீள் செலுத்தல் 2010 – 2021

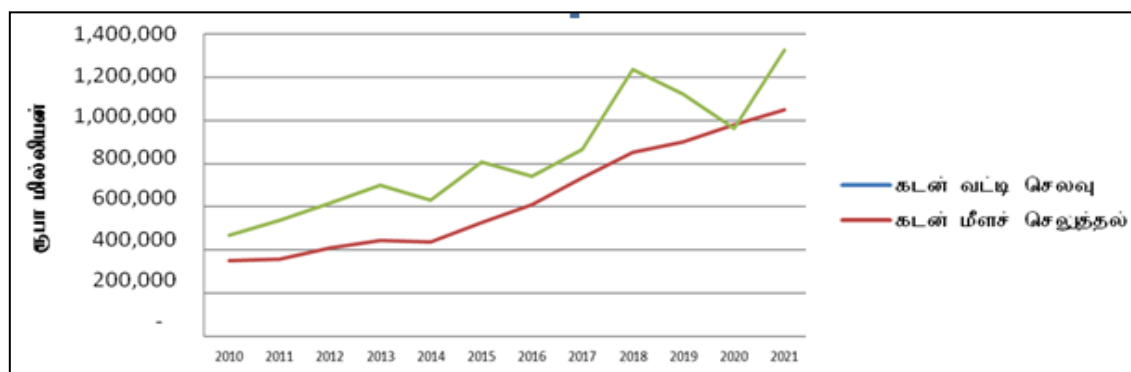
2010 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரை அரசின் மொத்த கடன் வட்டிச் செலவினம் மற்றும் மீள் செலுத்தல்கள் பின்வருமாறு.

அட்டவணை இலக்கம் 35 – கடன் வட்டி செலவு மற்றும் கடன் மீள் செலுத்தல் 2010 - 2021

ரூபா மில்லியன்												
ஆண்டு	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
கடன் வட்டிச் செலவினம்	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
கடன் மீள் செலுத்தல்கள்	467,856	538,683	615,810	700,035	632,663	808,117	741,549	867,484	1,236,362	1,121,155	961,071	1,327,216
கடன் வட்டிச் செலவினம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (%)	5.5	4.9	4.7	4.6	4.2	4.8	5.1	5.5	6.0	6.0	6.5	6.2

மூலம் - நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை 2021

வரைபு 06 – கடன் வட்டி செலவு மற்றும் கடன் மீள் செலுத்தல் 2010 – 2021



மேற்படி அட்டவணை அற்றும் உருவின் பிரகாரம் கடன் வட்டிச் செலவினங்களை போன்றே, கடன் மீள் செலுத்தல்களும் உயர்வடைந்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

6.1.5.2 கடன் வட்டி செலவு, வரவு செலவு பற்றாக்குறையில் ஏற்படுத்தும் தாக்கம்

2010 – 2021 காலப்பகுதியினுள் வரவு செலவில் முதன்மை மேலதிகம் / பற்றாக்குறை (அரசின் மொத்த வருமானம் - கடன் வட்டி தவிர்த்த அரசு செலவுகள்) மற்றும் கடன் வட்டி சீராக்கப்பட்ட பின்னர் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை பரீட்சிக்கப்படும் அது தொடர்பான விபரங்கள் பின்வரும் அட்டவணை இலக்கம் 36 இல் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 36 – வரவு, செலவுப் பற்றாக்குறை 2010 – 2021

ரூபா மில்லியன்

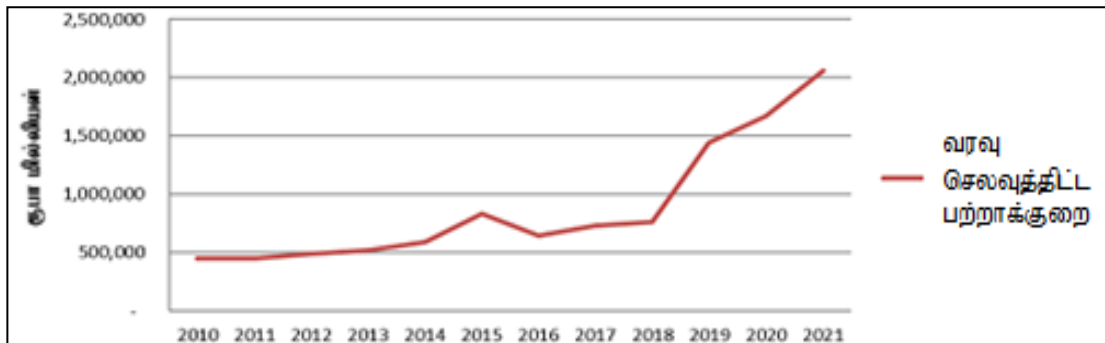
ஆண்டு	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
மொத்த வருமானம் மானியங்களுடன்	834,188	983,003	1,067,533	1,153,306	1,204,621	1,460,892	1,693,557	1,839,562	1,932,459	1,898,808	1,373,308	1,463,810
அரசு செலவினம், கடன் வட்டிச் செலவினம் நீங்கலாக	927,614	1,076,483	1,147,999	1,225,389	1,359,471	1,763,167	1,722,988	1,837,490	1,841,038	2,436,543	2,060,694	2,473,352
ஆரம்ப (பற்றாக்குறை) / மிகை	(93,426)	(93,480)	(80,466)	(72,083)	(154,850)	(302,275)	(29,431)	2,072	91,421	(537,735)	(687,386)	(1,009,542)
கடன் வட்டிச் செலவினம்	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
வரவு செலவுத்திட்ட பற்றாக்குறை	(446,017)	(450,180)	(488,964)	(516,090)	(591,244)	(829,502)	(640,326)	(733,494)	(760,769)	(1,439,088)	(1,667,688)	(2,057,925)
வரவு செலவுத்திட்ட பற்றாக்குறை, மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (%)	7.0	6.2	5.6	5.4	5.7	7.6	5.3	5.5	5.3	9.6	11.1	12.2
மொத்த வருமானம் மானியங்களுடன், மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (%)	13.0	13.6	12.2	12.0	11.6	13.3	14.2	13.7	13.5	12.6	9.1	8.7

மூலம் - நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை 2021

குறிப்பு - 2020 ஆம் ஆண்டின் நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கையின் மூலம் 2019 ஆம் ஆண்டில் அரசின் தீர்ப்பளவு செய்யப்படாத பற்றுச்சீட்டுகளை உள்ளடக்கி 2019 ஆம் ஆண்டின் அரசு செலவினம் திருத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதன் பிரகாரம் 2019 ஆம் ஆண்டின் பாதிட்டுப் பற்றாக்குறை ரூபா 1,016,483 மில்லியன் (மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 6.8 சதவீதம் - நிதி அமைச்சின் 2019 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கையில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த) முதல் ரூபா 1,439,088 மில்லியன் வரை அதிகரித்திருந்தது. (மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 9.6 சதவீதம்)

2010 - 2021 ஆம் ஆண்டு காலப்பகுதியினுள் வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறையிலான மாற்றங்கள் பின்வரும் உருவில் காட்டப்படுகின்றது.

உரு இல. 07 வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை 2010 - 2021



இலங்கையின் மொத்த அரசு வருமானம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2006 ஆம் ஆண்டின் போது 17.3 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன், 2010 ஆம் ஆண்டளவில் 13 சதவீதமும், 2015 இல் 13.3 சதவீதமும், 2018 ஆம் ஆண்டில்

13.5 சதவீதமும் 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 9.1 சதவீதமும், 8.7 சதவீதமுமாக அறிக்கையிடப்பட்டது. பாதிட்டுப் பற்றாக்குறை 2006 ஆம் ஆண்டில் மற்றும் 2010 ஆம் ஆண்டில் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 7 சதவீதமாக அறிக்கையிடப்பட்டதுடன், 2018 ஆம் ஆண்டின் போது 5.3 சதவீதமாகவும், 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதியளவில் முறையே 11.1 சதவீதம் மற்றும் 12.2 சதவீதமாகவும் அதிகரித்திருந்தது. மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக கொள்ளும் போது அரச வருமானம் கருத்திற் கொள்ளக்கூடிய அளவினாலான வீழ்ச்சியும் இதற்கு தாக்கமளித்திருந்தது. மொத்த வருமானத்தில் (மானியங்களுடன்) கடன் வட்டிச் செலவினம் நீங்கலாக அரச செலவினத்தை கழிக்கும் போது கிடைக்கும் முதன்மை மீதியின் மிகையொன்று 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்ததுடன், இந்த நிலமை 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் பேணிச் செல்லப்பட்டிருக்கவில்லை.

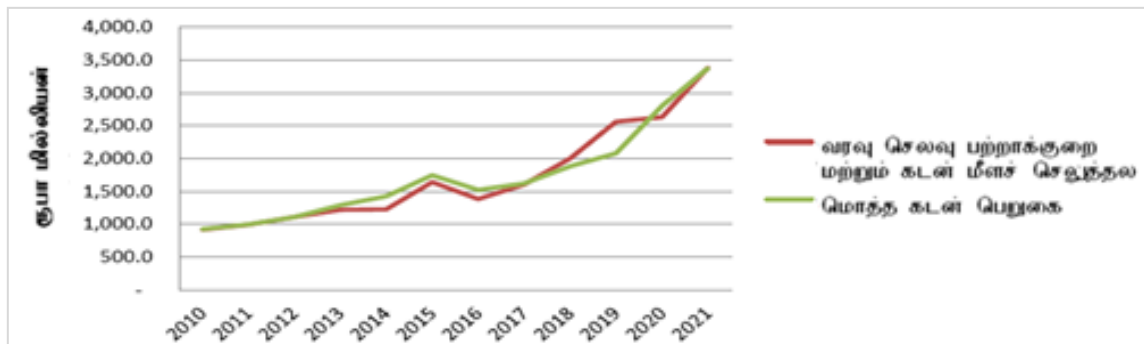
6.1.5.3 வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மற்றும் கடன் மீளச் செலுத்த நிதியளிப்பு செய்தல்

அட்டவணை இலக்கம் 37 – வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மற்றும் கடன் மீளச் செலுத்த நிதியளிப்பு செய்தல் 2010 – 2021

	ரூபா பில்லியன்											
ஆண்டு	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மற்றும் கடன் மீளச் செலுத்தல்	913.9	988.9	1,104.8	1,216.1	1,223.9	1,637.6	1,381.9	1,601.0	1,997.1	2,560.2	2,628.7	3,385.10
மொத்த கடன் பெறுகை	922.1	994.1	1,105.2	1,286.0	1,424.5	1,744.5	1,519.5	1,620.0	1,880.7	2,077.4	2,801.3	3,376.00

ஆதாரம் - நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை - 2021

உரு. இல. 08 – வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மற்றும் கடன் மீளச் செலுத்த நிதியளிப்பு செய்தல் 2010 – 2021



கடந்த பல வருடங்களுள் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மற்றும் கடன் மீளச் செலுத்தல் அதிகரித்த காரணத்தால் அவற்றுக்கு நிதியளிப்பு செய்வதற்காக வருடாந்தம் பெற்றுக் கொள்ளும் கடனும் கூடிய பெறுமதியைக்

கொண்டுள்ளது. அதன் பிரகாரம், வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை மற்றும் கடன் நிதியீட்டம் செய்வதற்காக மீள கடன் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

6.1.5.3.1 இதற்கு மேலதிகமாக 2017 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் ஒவ்வொரு ஆண்டுகளில் உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் மீள் செலுத்தல்கள் அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் பின்வரும் அட்டவணையில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 37 A – உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் மீள் செலுத்தல்கள் 2017 - 2021

ஆண்டு	ரூபா மில்லியன்				
	2021	2020	2019	2018	2017
வெளிநாட்டு கடன் செலுத்தல்கள்	514,154	489,058	565,819	287,060	204,963
செயற்திட்டக் கடன்	296,072	241,238	212,502	186,831	162,081
நிதி வசதிகள்	18,180	62,543	83,489	100,229	42,882
சர்வதேச இறைமையாண்மை பிணைமுறிகள்	199,902	185,277	269,828	0	0
உள்நாட்டு கடன் செலுத்தல்கள்	4,524,712	2,893,007	2,626,008	3,117,974	2,558,497
திறைசேரி உண்டியல்கள்	3,172,082	1,866,833	1,580,453	1,619,169	1,691,957
திறைசேரி பிணைமுறிகள்	513,555	272,011	429,652	517,458	360,959
வெளிநாட்டு நாணய அலகு – செயற்திட்டம்	2,686	2,755	2,588	2,449	1,782
வெளிநாட்டு நாணய அலகு – செயற்திட்டமல்லாத	131,861	81,076	0	43,309	0
இலங்கை அபிவிருத்திப் பிணைமுறிகள்	275,828	177,449	111,839	363,553	285,235
பாதுகாப்பு அமைச்சின் - சுற்றுரூபாய் கடன்	569	569	569	569	0
மத்திய வங்கி முற்பணங்கள்	419,061	486,405	500,907	569,460	218,407
கால அடிப்படையிலான கடன் வசதிகள்	5,000	0	0	0	0
ஏனைய அரசு கடன்	4,070	4,077	0	0	157
பிற்போடப்பட்ட கடன் மீள் செலுத்தல்கள்		0	0	2,007	0
திறைசேரி பிணைமுறிகளை விடுவித்தல்	0	1,832	0		
மொத்தம்	5,038,866	3,382,065	3,191,827	3,405,034	2,763,460
நிதிச் செயலாற்றல் கூற்றில் வெளிநாட்டு கடன் செலுத்தல்களாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பெறுமதி மற்றும் அந்த கட்டன் செலுத்தல்கள் தொடர்பான பட்டோலைகளில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பெறுமதிகளுக்கிடையிலான வேறுபாடுகள் காணப்படுகின்றன.					
மூலம் - அரசின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 2017 - 2021					

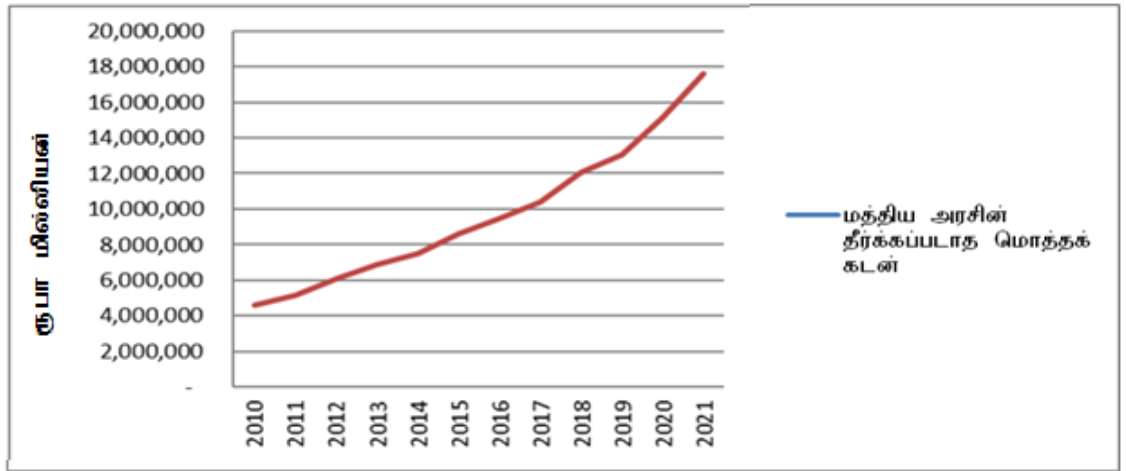
6.1.5.4 அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்

அட்டவணை இலக்கம் 38 – மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் 2010 - 2021

ஆண்டு	ரூபா மில்லியன்											
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
அரசின் ஓட்டுமொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்	4,594,642	5,137,762	6,082,949	6,889,212	7,486,862	8,599,190	9,478,869	10,382,832	12,030,548	13,031,543	15,117,247	17,589,373
மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தி	6,413,668	7,219,106	8,732,463	9,592,125	10,361,151	10,950,621	11,996,083	13,328,103	14,290,907	14,997,157	15,027,374	16,809,309
மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக (%)	71.6	71.2	69.7	71.8	72.3	78.5	79.0	77.9	84.2	86.9	100.6	104.6

மூலம் - நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டறிக்கை 2021

உரு இல. 09 – மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் 2010 – 2021



கடந்த பல வருடங்களில் வருடாந்தம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் அதிகரித்துச் சென்ற காரணத்தால் வருட இறுதியில் செலுத்தப்பட வேண்டிய கடன் மீதி அதிகரித்துச் சென்றுள்ளது.

6.1.5.5 எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் உள்நாட்டு பணத்தில் வழங்கப்பட்ட கடன் மீதிகள் தீர்க்கப்பட வேண்டிய முறைகள்

2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனில் (அதாவது ரூபா 17,589,373 மில்லியன்) திறைசரி உண்டியல், திறைசேரி பிணை முறி, ரூபாய் கடன் (அதாவது ரூபா 9,262,728 மில்லியன்) எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் தீர்க்கப்பட வேண்டிய (முதிர்ச்சியடையும்) முறை பின்வருமாறு ஆகும்.

அட்டவணை இலக்கம் 39 – திறைசேரி உண்டியல், திறைசேரி பிணை முறிகள் மற்றும் ரூபாய்க் கடன்களின் தீர்க்கப்படாத கடன் மீதியை எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் தீர்க்கப்பட வேண்டிய முறை

ஆண்டு	தீர்ப்பனவு செய்ய வேண்டிய திறைசேரி உண்டியல் மீதி ரூபா மில்லியன்	தீர்ப்பனவு செய்ய வேண்டிய திறைசேரி பிணைமுறி மீதி ரூபா மில்லியன்	ரூபாய் கடன் மீதி ரூபா மில்லியன்
2022	2,270,712	609,011	-
2023	-	1,030,827	24,088
2024	-	869,826	-
2025	-	588,424	-
2026	-	857,838	-
2027	-	578,975	-
2028	-	796,323	-
2029	-	212,873	-
2030	-	164,702	-
2031	-	223,255	-
2032	-	350,890	-
2033	-	249,977	-
2034	-	122,859	-
2035	-	124,565	-
2036	-	-	-
2037	-	-	-
2038	-	-	-
2039	-	25,000	-
2040	-	-	-
2041	-	29,885	-
2042	-	-	-
2043	-	33,809	-
2044	-	88,832	-
2045	-	10,058	-
மொத்தம் - ரூபா மில்லியன்	2,270,712	6,967,928	24,088
மொத்தம் - ஐ.அ.டொ. மில்லியன்			9,262,728

6.1.5.6 வட்டி விகிதங்கள்

2020 ஏப்ரல் 3 ஆந் திகத நடைபெற்ற நாணயச் சபைக் கூட்டத்தில், “364 நாட்கள் முதிர்ச்சியடையும் திறைசேரி உண்டியல்கள் மீதான வட்டி விகிதம் 7 சதவீதமாக காணப்பட வேண்டும் என அமைச்சரவை தீர்மானத்தின் பிரகாரம் செயற்படுவதற்கு 91 நாட்கள் மற்றும் 182 நாட்களில் முதிர்வடையும் திறைசேரி உண்டியல்களின் வட்டி வீதம் அதன் அடிப்படையில் தீர்மானிப்பதற்று அவற்றை திறைசேரி உண்டியல்

அறிவிப்பில் வெளியிடுவதற்கும் நிதிச் சபை அரசு கடன் திணைக்களத்திற்கு அறிவுரை வழங்கியிருந்தது. 91 நாட்கள் மற்றும் 182 நாட்களில் முதிர்வடையும் திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் திறைசேரி பிணைமுறிகளுக்கு பொருத்தமான உச்ச விளைவு வீதமொன்றினை பரிந்துரை செய்து திறைசேரியின் செயலாளர் மற்றும் அவரால் அல்லது நிதி அமைச்சரால் பெயரிடப்பட்ட உத்தியோகத்தரின் அங்கீகாரம் / இணக்கப்பாடு பெற்றுக்கொள்ளவும் அதன் பின்னர் அந்த வீதங்களை ஏலத்திற்கு முன்னர் வெளியிடுவதற்கும் நிதி அமைச்சு 2020 மே 06 ஆந் திகதி அரசு கடன் திணைக்களத்திற்கு அறிவுரை வழங்கியிருந்ததுடன், அந்த நடைமுறை 2021 செப்டம்பர் 10 ஆந் திகதி வரை பின்பற்றப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், இலங்கை மத்திய வங்கியின் நிதி சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட நடைமுறையின் பிரகாரம் பொது திறைசேரியின் வழிகாட்டிலுடன் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

- i. 2010 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2020 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் வழங்கப்பட்ட திறைசேரி உண்டியல் மற்றும் திறைசேரி பிணை முறிகளின் மொத்த பசுமை சராசரி வட்டி மொத்த செலவு பின்வருமாறு ஆகும்.

அட்டவணை இலக்கம் 40- திறைசேரி உண்டியல் மற்றும் திறைசேரி பிணை முறிகளின் மொத்த சராசரி பசுமை வட்டி கிரயம் (2010 / 2020)

மொத்த சராசரி பசுமை வட்டிக் கிரயம் (%)											
ஆண்டு	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
திறைசேரி உண்டியல்கள்	8.32	7.31	11.81	10.45	6.68	6.46	9.38	9.77	9.35	9.06	6.09
திறைசேரி பிணைமுறிகள்	9.45	8.64	12.46	11.72	10.17	9.46	12.27	11.48	10.74	10.74	7.46
மூலம் -இலங்கையின் அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பான இலங்கை மத்திய வங்கி அறிக்கை 2017, 2018, 2019 மற்றும் 2020											

இதன் பிரகாரம் 2020 இல் திறைசேரி உண்டியல்கள் மற்றும் திறைசேரி பிணைமுறிகளில் ஒட்டுமொத்த பசுமை வட்டி வீதம் ஏனைய வருடங்களுக்கு ஒப்பாக குறைவான பெறுமதியை கொண்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

- iii. கடந்த பல வருடங்களில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கடன்களின் சராசரி வருடாந்த வட்டி விகிதங்கள் பின்வருமாறு ஆகும்.
- iv.

அட்டவணை இலக்கம் 41 – வெளிநாட்டுக் கடன்களின் சராசரி வருடாந்த வட்டி விகிதங்கள் 2016 – 2020

ஆண்டு	வருடாந்த சராசரி வட்டி வீதம் (%)				
	2016	2017	2018	2019	2020
இருதரப்பு கடன்	2.32	2.19	2.37	2.43	1.81
பல்தரப்புக் கடன்	0.98	1.22	1.52	2.13	1.59
வணிக கடன்	4.22	5.71	7.10	5.76	6.05
இறக்குமதிக் கடன்	5.66	3.49	4.98	3.59	3.97
சராசரி	2.99	3.45	4.46	3.99	4.04

* ஆண்டினுள் செலுத்தப்பட்ட வட்டி, கட்டந்த வருடத்தின் இறுதியில் செலுத்த வேண்டிய கடன் தொகையில் பிரித்தல் மூலம் - இலங்கையின் அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பான இலங்கை மத்திய வங்கியின் அறிக்கை, 2016, 2017, 2018, 2019 மற்றும் 2020

6.1.5.7 கடன் நிலைபேறானதன்மை

கடன் நிலைத்தன்மை என்பது கடன் புத்திசாலித்தனமான ஆபத்தைப் தொடர்ச்சியாக பேணி பொதுவாக குறைந்த செலவில் கீழ் அவற்றின் நீண்டகால இலக்குகள் மற்றும் நோக்கங்களை மறுசீரமைத்தல், புறக்கணிப்பு அல்லது நிபந்தனைகளை மீறாத வகையில் கடன் பொறுப்பு ஏற்படும் போது அவற்றை சேவைப்படுத்தல் மற்றும் வெளியிடும் நோக்கில் செயற்திறனாக வைத்திருப்பதற்கு உள்ள இயலுமை கடனாளியின் கடன் நிலைத்தன்மை என பொதுவாக இனங்காணப்படும். சர்வதேச நாணய நிதியத்தின் கூற்றுப்படி, கடன் நிலைத்தன்மை என்பது குறிப்பிடத்தக்க நிதி உதவி அல்லது இயல்புநிலை இல்லாமல் அனைத்து தற்போதைய மற்றும் எதிர்கால கடன் கடமைகளை சந்திக்கும் அரசாங்கத்தின் திறன் என வரையறுக்கப்படுகிறது. பொருளாதார ஸ்திரத்தன்மையை அடைவதில் கடன் நிலைத்தன்மை இன்றியமையாத காரணியாகும். உலக வங்கி மற்றும் சர்வதேச நாணய நிதியம் கடன் நிலைத்தன்மை பகுப்பாய்வில் கவனம் செலுத்துவது பல்வேறு அதிர்ச்சிகள் உட்பட பல்வேறு சூழ்நிலைகளின் கீழ் ஒரு நாட்டின் கடன் கடமைகளை சந்திக்கும் திறனை மையமாகக் கொண்டுள்ளது. சர்வதேச முதலீட்டாளர் உறவுகளை மேம்படுத்துவதற்கும், கடன் ஸ்திரத்தன்மையின் அடிப்படையில் நல்ல மதிப்பீட்டைப் பேணுவதற்கும் ஒரு நாட்டிற்கு வெளிப்புறக் கடன் நிலைத்தன்மை (External Debt sustainability) மிகவும் முக்கியமானது.

6.1.5.7.1 ஒட்டுமொத்த கடன் நிலைத்தன்மை

ஒரு நாட்டின் ஒட்டுமொத்த நிலைத்தன்மையை அளவிட, உத்தியோகபூர்வ கையிருப்புடன் தொடர்புடைய ஒட்டுமொத்த கடன் விகிதம் மற்றும் வெளிநாட்டு கடன் சேவை ஆகியவை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக கருதப்படலாம். ஒரு நாட்டின் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியை பயன்படுத்தி

அளவிடப்படும் நாட்டின் மொத்த வருமானத்தை பயன்படுத்தி அதன் மொத்த கடன் பொறுப்புகளை திருப்பிச் செலுத்தும் திறன் “மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் சதவீதமாக கடனின் அளவு” எனும் குறியீட்டால் அளவிடப்படுகிறது. அதன்படி, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 இல் இலங்கைக்கான சுட்டிகள் பின்வருமாறு.

அட்டவணை இல. 42 - மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் சதவீதமாக கடனின் அளவு மற்றும் உத்தியோகபூர்வ அந்நிய செலாவணிக் கையிருப்புக்கு ஒப்பாக வெளிநாட்டுக் கடன் 2018 - 2021

குறிகாட்டி	2021	2020	2019	2018
மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக அரசின் கடன் (%)	104.6	100.6	86.9	84.2
உத்தியோகபூர்வ ஒதுக்கங்களுக்கு ஒப்பாக வெளிநாட்டு கடன் சேவைப்படுத்தல் கொடுப்பனவு (%)***	124.8	73.1	58.27	41.69

மூலம் - இலங்கையின் அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பான இலங்கை மத்திய வங்கியின் அறிக்கை - 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆண்டடறிக்கை - 2021

(*** 2021 ஆம் ஆண்டுக்கு உரிய வெளிநாட்டுக் கடன் சேவைக் கடன் சேவைப்படுத்தல் கொடுப்பனவு ரூபா 785,468 மில்லியன் மற்றும் உத்தியோகபூர்வ கையிருப்பு ரூபா 629,189 மில்லியன் (ஐ.அ.டொலர் 3,139.2 மில்லியன் மற்றும் மாற்று விகிதங்கள் 1 ஐ.அ.டொலருக்கு ரூபா 200.4338) ஆக எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

6.1.5.7.2 வெளிப்புற நிலைத்தன்மை

கடன் நிலைத்தன்மையில், சர்வதேச முதலீட்டாளர் உறவுகளை மேம்படுத்துவதற்கும் நல்ல மதிப்பீட்டைப் பேணுவதற்கும் ஒரு நாட்டிற்கு வெளிநாட்டுக் கடன் நிலைத்தன்மை (External Debt Sustainability) மிகவும் முக்கியமானது. வெளிநாட்டுக் கடன் நிலைப்புத்தன்மையை சுட்டிக் காண்பிப்பதற்காக திரவத்தன்மை அளக்கும் குறிகாட்டிகள், கடன் தரமதிப்பீட்டு குறிகாட்டிகள், கடன் தரமதிப்பீட்டு குறிகாட்டிகள், நிகர இன்றைய மதிப்பு மற்றும் கடன் மாறுபாடு குறியீடுகள் ஆகியவற்றைப் பயன்படுத்தலாம். அதன்படி, 2017, 2018, 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் இலங்கைக்கான அந்த குறிகாட்டிகள் பின்வருமாறு.

அட்டவணை 43 – வெளிவாரி கடன் நிலைத்தன்மைக்குரிய குறிகாட்டிகள்

விபரம்	2020	2019	2018	2017
திரவதன்மை கண்காணிப்பு குறிகாட்டி				
வட்ட சேவை வீதம் (TDS/XGS) (%)	7.14	5.01	4.80	4.12
மத்திய மற்றும் நீண்ட கால கடன் சேவை விகிதம் (MLDS/XG)	20.65	17.28	11.88	9.71
மொத்த கடன் சேவை விகிதம் (TDS/XGS) (%)	20.66	17.31	11.90	9.73
குறுங்கால கடன் விகிதம் (Short-term Debt/XGS) (%)	0.02	0.51	0.27	0.69
கடன் சுமை (Burden) குறிகாட்டி				
DOD/GNP (%)	41.54	42.53	42.87	36.37
DOD/XGS (%)	162.02	132.70	134.51	117.92
கடன் கட்டமைப்பு (Structure) குறிகாட்டி				
Rollover விகிதம் (மூலதனப் பங்கு செலுத்தல் / கடன் விடுவித்தல்)	144.60	53.31	40.26	25.93
குறுங்காலக் கடன் / Total DOD (%)	0.01	0.38	0.20	0.58
PV குறிகாட்டிகள்				
கடன் சேவையின் PV/GNP	0.47	0.50	0.33	0.28
கடன் சேவையின் PV/XGS	1.59	1.57	1.05	0.91
மாறும் (Dynamic) விகிதங்கள்				
சராசரி வட்டி வீதம் / ஏற்றுமதி அதிகரிப்பு வீதம்	(0.18)	(0.95)	1.14	0.55
சராசரி வட்டி வீதம் / GNP இன் அதிகரிப்பு வீதம்	(45.68)	0.82	0.62	0.31

மேற்படி குறிகாட்டிகளுக்குரிய விளக்கங்கள்

DOD	வெளியிடப்பட்ட மொத்த வெளிவாரி கடன்களின் நிலுவைத் தொகை
GNP	மொத்த தேசிய உற்பத்தி
XGS	பொருள் ஏற்றுமதி மற்றும் ஊழிய அனுப்பல்கள் மற்றும் ஊழியர்களின் நட்டஈடு உள்ளடங்கலான காரணிகளற்ற சேவைகள்
TDS	மொத்த வெளிவாரி கடன் சேவைப்படுத்தல் கொடுப்பனவுகள்
INT	வெளிவாரி வட்டிக் செலுத்தல்கள்
MLDS	மத்திய மற்றும் நீண்டகால வெளிவாரி கடன் சேவைப்படுத்தல் கொடுப்பனவுகள்
PV	வெளிநாட்டு கடன்களின் அடிப்படையில் இறக்குமதி கடன் கொடுப்பனவுகளின் தற்போதைய பெறுமதி

*2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய வீதங்கள் வெளியிடப்படவில்லை.

மூலம் - இலங்கையின் அரசு கடன் முகாமைத்துவம் தொடர்பான இலங்கை மத்திய வங்கியின் அறிக்கை – 2020

6.2 அவதானிப்புக்கள்

6.2.1 மேற்கூறிய அட்டவணை இலக்கம் 35 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தகவல்களுக்கு அமைய அரசிற்கு வருடாந்தம் செலுத்த வேண்டியுள்ள கடன் வட்டியினை கருத்திற்கொள்வதன் கீழ் கிடைத்த 2010 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் தொடர்ச்சியாக அதிகரித்துச் சென்றுள்ளது (2014 ஆம் ஆண்டு நீங்கலாக) அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் 2010 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2016 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியினுள் செலுத்தப்பட்ட கடன் வட்டி மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக தளம்பலடைந்தவாறு காணப்பட்ட போதிலும், 2016 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் 2020 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் அந்த விகிதமானது படிப்படியாக அதிகரித்து 2021 ஆம் ஆண்டின் போது ஓரளவு வீழ்ச்சியடைந்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

6.2.2 மேலும் 35 ஆம் அட்டவணையின் தகவல்களுக்கமைய வருடாந்த கடன் வட்டி செலவு, அந்த வருடத்தின் கடன் மீளச் செலுத்தலுடன் ஒப்பிடுகையில் 2016, 2017 மற்றும் 2019 ஆம் ஆண்டில் அது 80 சதவீதத்தை விஞ்சி உள்ளது என்பதும் 2020 ஆம் ஆண்டின் போது அது 100 சதவீதத்தினை விஞ்சியுள்ளமையும் ஏனைய வருடங்களில் (2010 - 2021 காலப்பகுதியில்) அது 63 சதவீதத்தினை விஞ்சியுள்ளமையும் அவதானிக்கப்பட்டது. அதற்கமைய, ஆண்டின் கடன் மீளச் செலுத்தல்களுக்கு கிட்டிய தொகையில் அதற்கு வட்டியாக பணத்தினை செலுத்துவதற்கு அரசிற்கு ஏற்பட்டுள்ளது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

6.2.3 மேற்கூறிய அட்டவணை இலக்கம் 36 தகவல்களுக்கமைய 2010 - 2021 காலப்பகுதியினுள் வரவு செலவு பற்றாக்குறையானது உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 5 சதவீதமாக அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும் 2010 ஆம் ஆண்டு மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளில் அது 7 சதவீதத்தையும் விஞ்சி இருந்ததுடன், 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் அது 11 சதவீதத்தினை விஞ்சியிருந்தது. வரவு செலவு பற்றாக்குறை அதிகரிப்பிற்கு கடன் வட்டி செலவும் தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவதுடன் 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் முதன்மை மேலதிகம் அறிக்கையிடப்பட்டதெனினும் கடன் வட்டி செலுத்தல் காரணமாக அதிக வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது. அட்டவணை இலக்கம் 37 இன் தகவல்களுக்கமைய அந்த வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையைத் தீர்ப்பதற்கு மற்றும் கடன் மீளப் பெறுவதற்கு வருடாந்தம் அரசிற்கு தொடர்ச்சியாக பாரியளவு கடன் பெறுவதற்கு ஏற்பட்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. அதற்கமைய அவ்வாறு வருடாந்த பெறுகையின் அதிகரிப்புடன் ஒவ்வொரு வருட இறுதியிலும் செலுத்த வேண்டிய மத்திய அரசின் கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2010 இல் 71.6 சதவீதமாகவும், 2021 ஆம் ஆண்டு 104.6 சதவீதம் வரையிலும் அதிகரித்துள்ளமை அட்டவணை இலக்கம் 38 இன் தகவல்களுக்கமைய அவதானிக்கப்பட்டது.

6.2.4 கடன் சுமைக் குறிகாட்டியின் அடிப்படையில் வெளிவாரிக் கடன்களின் மூலம் ஏற்படுத்தப்பட்ட கடன் சுமை மற்றும் கடன் அழுத்தம் (Debt Distress) அளவிடப்படுகின்றது. DOD/XGS வீதம், 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் 132.70 சதவீதத்திற்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் 162.02 சதவீதம் வரையிலும் அதிகரித்துள்ளதுடன், வெளியிடப்பட்டுள்ள வெளிவாரிக் கடன்களில் நிலுவை கடன் அளவானது வீழ்ச்சியடைவதற்கு (DOD) ஒப்பாக பண்டம் மற்றும் சேவை அனுப்பல்கள் மற்றும் ஊழியர் நட்டஈடு உள்ளடங்கலான காரணியற்ற சேவை ஏற்றுமதிகளின் வீழ்ச்சி உயர்வான பெறுமதியை காண்பித்தது. மறுபக்கம், DOD/மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தி (GNP) வீதம் 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் 42.53 சதவீதத்திற்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் 41.54 சதவீதம் வரை சிறிய அளவில் அதிகரித்திருந்ததுடன், அதன் மூலம் GNP இற்கு ஒப்பாக 2020 இல் DOD இன் வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

6.2.5 கடன் கட்டமைப்பு குறிகாட்டியின் கீழ், வெளிப்புறக் கடன் கலவை மூலம் ஒரு நாட்டின் இடர் வெளிப்பாட்டின் மீது வலுவான தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவதுடன், இந்த வெளிப்பாடு Rollover விகிதத்தால் அளவிடப்படுகிறது. வெளிநாட்டுப் கடன் வழங்குதல் (disbursements) மூலம் கடன் சேவைக் கடமைகளைச் சந்திக்கும் ஒரு நாட்டின் திறனைப் பிரதிபலிக்கிறது. Rollover விகிதம் 2019 இல் 53.3 சதவீதத்திலிருந்து 2020 இல் 144.6 சதவீதமாக கடுமையாகக் குறைந்துள்ளது. ஆரம்ப வெளிநாட்டு கொடுப்பனவுகளின் ஒப்பீட்டு சரிவுடன் ஒப்பிடுகையில் புதிய சர்வதேச இறையாண்மை பத்திர வெளியீடுகள் இல்லாததால் வெளிநாட்டு கடன் வழங்கலில் குறிப்பிடத்தக்க சரிவு மேற்கூறிய விகிதத்தில் சரிவுக்கு பங்களித்தது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

6.2.6 ஒரு நாட்டின் எதிர்கால கடன் சேவை கடமைகளை சந்திக்க அந்நிய செலாவணி பெறுவதற்கான திறனை அளவிட இற்றைய மதிப்பு குறிகாட்டிகள் பயன்படுகிறது. PV / GNP விகிதம் 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் 0.5 சதவிகிதத்துடன் ஒப்பிடும்போது 2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் 0.47 சதவிகிதமாக சிறிய அளவினால் குறைவடைந்ததுடன், அதே நேரத்தில் PV / XGS விகிதம் 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக 2020 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் 1.57 சதவீதத்திலிருந்து 1.59 சதவீதம் வரை சிறிய அளவினால் அதிகரித்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

6.2.7 மேலே உள்ள அட்டவணை 42 இன் படி, 2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக அரசின் கடன் 2018 இல் நிலவிய 84.2 சதவீதத்தில் இருந்து 104.6 சதவீதம் வரை அதிகரித்துள்ளதுடன், 2020 இல்

2021 இல் 100 சதவீதத்தைத் விஞ்சியிருந்தது. நாட்டின் உத்தியோகபூர்வ நாணயக் கையிருப்புடன் தொடர்புடைய வெளிநாட்டுக் கடன் சேவை கொடுப்பனவுகள் 2018 இல் நிலவிய 41.69 சதவீதத்திலிருந்து 2020 இல் 73.10 சதவீதமாக மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டின் போது 124.8 சதவீதம் வரை பாரிய அளவினால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்ததுடன், இது உத்தியோகபூர்வ கையிருப்புகளைப் பயன்படுத்தி வெளிநாட்டுக் கடனைத் திருப்பிச் செலுத்தும் திறனைக் கட்டுப்படுத்துகிறது.

6.2.8 நாட்டின் வெளிப்புறக் கடமைகள் அவை செலுத்த வேண்டிய திகதிகளில் தீர்ப்பதற்குள்ள இயலுமை திரவத்தன்மை கண்காணிப்பு குறிகாட்டியின் மூலம் தெளிவுபடுத்தப்படுகின்றது. 2019 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 2020 ஆம் ஆண்டினுள் வெளிவாரி கடன் வட்டி செலுத்தல் அதிகரித்தல் மற்றும் பொருள் மற்றும் ஊழிய அனுப்பல்கள் மற்றும் ஊழிய நட்டஈடு உட்பட்ட காரணிகளற்ற சேவை ஏற்றுமதிகளின் பெறுமதி குறைவடைந்த காரணத்தால் வட்டி சேவை விகிதம் 2019 இல் 5 சதவீதத்திலிருந்து 2020 இல் 7.1 சதவீதம் வரை அதிகரித்தது. அவ்வாறே, நடுத்தர மற்றும் நீண்ட கால கடன் சேவை விகிதம் 2019 இல் நிலவிய 17.28 சதவீதத்திலிருந்து 2020 இல் 20.65 சதவீதம் வரை அதிகரித்திருந்ததுடன், மொத்த கடன் சேவைப்படுத்தல் விகிதமும் 2019 இல் நிலவிய 17.31 சதவீதத்திலிருந்து, 2020 இல் 20.66 சதவீதம் வரை அதிகரித்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது. 2019 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக 2020 இல் இந்த விகிதங்களில் வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்படுவதுடன், முக்கியமாக வெளிநாட்டு வட்டி செலுத்துதல்களின் அதிகரிப்பு மற்றும் COVID-19 ஆல் ஏற்பட்ட இடையூறு காரணமாக ஏற்றுமதி மற்றும் வெளிநாட்டு வேலைவாய்ப்புகளில் இருந்து கிடைக்கும் பண அனுப்பல்கள் குறைவடைந்தமை அதற்கு காரணமாக அமைந்துள்ளது.

6.2.9 இலங்கை அரசினால் 2022 ஏப்ரல் 12 ஆந் திகதி அன்று எடுக்கப்பட்ட கொள்கைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம், இலங்கையில் உள்ள அனைத்து "பாதிக்கப்பட்ட கடன்களின்" (Affected Debts) பொது சேவைப்படுத்தலும், சர்வதேச நாணய நிதியத்தின் பொருளாதார சீரமைப்பு திட்டத்திற்கு இணங்க மறுகட்டமைக்கப்படும் எனும் எதிர்பார்ப்புடன் சிறிய காலப்பகுதிக்காக தற்காலிகமாக நிறுத்தப்பட்டது.இதில் சர்வதேச சந்தையில் "தாக்கமுள்ள கடன்" என வெளியிடப்படும் பத்திரங்கள், அனைத்து இருதரப்பு கடன்கள் (இலங்கை மத்திய வங்கி மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கி ஆகியவற்றுக்கு இடையேயான செலாவணி மாற்றங்கள் தவிர்த்து), வணிக வங்கிகள் மற்றும் நிறுவன கடன் வழங்குபவர்களுடனான அனைத்து வெளிநாட்டு நாணய கடன் ஒப்பந்தங்களும் அடங்கும். கடன் வசதி மற்றும் மூன்றாம் தரப்பினரால் கடன் தொடர்பாக வழங்கப்பட்ட பத்திரத்தின் மீதான இடைக்காலத்தின் கோரிக்கையின் பேரில் குடியரசு அல்லது பொதுத்துறை நிறுவனத்தால் செலுத்த வேண்டிய அனைத்து

கொடுப்பனவுகளும் உள்ளடங்கும். 2022 மே 24 ஆந் திகதி அமைச்சியால் வெளியிடப்பட்ட ஊடக வெளியீட்டின் பிரகாரம், வெளிநாட்டு கடன் மீள்கட்டமைத்தல் மற்றும் நிலைபேறானதன்மையை அடைந்துகொள்ளும் போது அரசாங்கத்திற்கு சொந்தமான சேவைகளை வழங்குவதிலும் நிபுணத்துவமுடைய சர்வதேச நிதி மற்றும் சட்ட ஆலோசகர்கள் நியமிக்கப்பட்டிருந்தனர். அதன்படி, 2022 ஏப்ரல் 12 ஆந் திகதி மாலை 5.00 மணியின் பின்னர் முதிர்ச்சியடையும் சர்வதேச இறையாண்மைப் பத்திரங்களின் வருடாந்திர கூப்பன் வட்டி செலுத்துதல்கள் மற்றும் முதிர்வு திகதிக்கான தீர்ப்பனவுகளும் தற்காலிகமாக இடைநிறுத்தப்படுவதுடன், அந்த பிணைமுறிகளின் முதிர்வு திகதி மற்றும் வருடாந்திர கூப்பன் வட்டி செலுத்த வேண்டிய திகதிகள் மற்றும் கூப்பன் தொகை (அண்ணளவாக) கீழே உள்ள அட்டவணை 44 இல் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் - 44 2022 ஏப்ரல் 12 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான முதிர்வடையும் சர்வதேச இறமை பிணைமுறிகளின் விபரங்கள்

ச.பி.ப.இ*	வெளியிடப்பட்ட பெறுமதி (ஐ.அ.டொலர்)	கூப்பன் வட்டி வீதம்	வெளியிடப்பட்ட திகதி	முதிர்வடையும் திகதி	6 மாதங்களின் கூப்பன் வட்டி தொகை (ஐ.அ.டொலர்) அண்ணளவாக	இதற்கடுத்த கூப்பன் செலுத்த வேண்டிய திகதி
USY2029SAH77	1000	5.88%	2012-07-25	2022-07-25	29.38	2022-07-25
USY8137FAC24	650	6.13%	2015-06-03	2025-06-03	19.91	2022-06-03
USY8137FAE89	1500	6.85%	2015-11-03	2025-11-03	51.38	2022-05-03
USY8137FAF54	1000	6.83%	2016-07-18	2026-07-18	34.13	2022-07-18
USY8137FH11	1500	6.20%	2017-05-11	2027-05-11	46.50	2022-05-11
USY8137FAK40	1250	5.75%	2018-04-18	2023-04-18	35.94	2022-04-18
USY8137FAL23	1250	6.75%	2018-04-18	2028-04-18	42.19	2022-04-18
USY8137FAN88	1000	6.85%	2019-03-14	2024-03-14	34.25	2022-09-12
USY8137FAP37	1400	7.85%	2019-03-14	2029-03-14	54.95	2022-09-12
US85227SBB16	500	6.35%	2019-06-28	2024-06-28	15.88	2022-06-28
US85227SBA33	1500	7.55%	2019-06-28	2030-03-28	56.63	2022-06-28

* சர்வதேச பிணைங்கள் இடையாள இலக்கம் (ISIN)

குறிப்பு – 6 மாதங்களுக்கான கூப்பன் வட்டியை கணிப்பீடு செய்யும் போது ஒவ்வொரு இணையாண்மைப் பிணைமுறிகளில் வெளியிடப்பட்ட பெறுமதி கூப்பன் வட்டி வீதத்தினால் பெருக்கப்பட்டுள் அரையாண்டுக்கு கணிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

6.2.10 மேற்படி பந்தி 6.1.4.2 இன் படி, கடன் சேவைக்கான எதிர்வுகூறலில் CS-DRMS அமைப்பிலிருந்து பெறப்பட்டது, ஆனால் திட்டத்தின் படி வெளிநாட்டு நாணயத்தை ஈட்ட இயலாமையால், எதிர்கால ஆண்டுகளில் செலுத்த வேண்டிய கடன் வெளிநாட்டு பயன்பாட்டு நாணய அலகில் உயர்வான பெறுமதியை கொண்டுள்ளதுடன், அவற்றிக் மீள செலுத்தல் இயலுமைகள் எதிர்கால வரவு செலவுத் திட்ட எதிர்வுகூறலில் அடிப்படையில் அச்சுறுத்தல் காணப்படுவதாகவும், அதற்கமைய கடன் செலுத்துவதை இடைநிறுத்தல் மற்றும் கடன் செலுத்த

முடியாத நிலைக்கு இலங்கை 2022 ஆம் ஆண்டின் ஏப்ரல் மாதமளவில் உள்ளாகியுள்ளது.

6.2.11 இந்த அறிக்கை 5.2.18 பந்தியின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அவதானிப்புகளை கருத்திற்கொள்ளும் போது எதிர்வரும் காலப்பகுதி மேலும் பாதகமாக அமைவதுடன், அறிக்கையிடப்படாத கடன்களையும் கருத்தில் கொள்ளும் போது கடன் செலுத்தும் இயலுமையை காண்பிக்கும் குறிகாட்டிகளில் மேலும் மோசமான நிலையில் இருப்பதை நான் அவதானிக்கின்றேன்.

6.2.12 செயற்திட்டக் கடன்களால் உருவாக்கப்பட்ட பெரும்பாலான சொத்துக்கள் அரசாங்கத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் கடனாகப் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றிலிருந்து உருவாக்கப்பட்ட சொத்துக்களை அடையாளம் கண்டு கணக்கிடுவதற்கு எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

ஏழாவது அத்தியாயம்

2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிக்கோள்களுள் அரசு கடன் முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானது வரை கருதக்கூடிய குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றல்

7.1 அறிமுகம்

மேற்படி இரண்டாவது அத்தியாயத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாய், 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) அதிகாரச்சட்டம் மற்றும் உரிய திருத்தங்களின் பிரகாரம், இலக்குகளிடையே வரவு செலவுத்திட்ட பற்றாக்குறை (பாதீட்டு நிலுவை) மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 5 விதத்தினை விஞ்சலாகாது என பொறுப்புடன் செயலாற்றுவதற்கு அரசாங்கத்தின் கடன் தொலைநோக்கு மட்டங்கள் வரை குறைத்தலம், அரசாங்கத்திற்கு எதிர்கொள்ள நேரிடும் நிதி அபாயங்கள், மாறும் பொருளாதார குறிகாட்டிகளை கருத்திற்கொண்டு தொகைநோக்குடன் முகாமை செய்வதற்கும், அரசின் கடன் பாதகமான மட்டங்களை விஞ்சாத வகையில் செலவினங்கள் தொடர்பான கொள்கைகளை பயன்படுத்தல் போன்றே, எதிர்கால வரி வீதங்களை மூலோபாயத்துடன் நிலையான மட்டங்களில் மற்றும் பிற்போடக்கூடிய மட்டங்களில் இணங்கும் வகையில் செலவினம் மற்றும் வரி அறவிடுவதற்குரிய கொள்கைகளை ஈடுபடுத்தல் முக்கியமானது ஆகும். அந்த நோக்கங்களை அடையும் போது பின்வரும் விடயங்கள் தொடர்பில் கணக்காய்வின் முக்கிய கவனம் செலுத்தப்பட்டது.

7.1.1 அரசு வருமானங்களை மதிப்பீடு செய்தல்

7.1.1.1 2021 ஆம் ஆண்டின் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தி ரூபா 16,809 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், 2020 ஆம் ஆண்டின் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தி ரூபா 15,027 பில்லியனாக காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம், 2020 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தி ரூபா 1,782 பில்லியனால் அல்லது 11.86 சதவீதத்தால் அதிகரித்திருந்தது. 2021 ஆம் ஆண்டுக்காக பாராளுமன்றத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருடாந்த வரவு செலவுத்திட்ட மதிப்பீட்டின் பிரகாரம் அரசு வருமானம் ரூபா 1,984 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், 2020 இல் இது ரூபா 1,547 பில்லியனாக காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம், 2020 ஆம் ஆண்டுக்கு ஒப்பாக 2021 ஆம் ஆண்டின் அரசு வருமானம் ரூபா 437 பில்லியன் அல்லது 28.26 சதவீதத்தினால் அதிகரித்து மதிப்பிடப்பட்டிருந்தது. எனினும், நிதிப்பிரமாணம் 85(2)(ஆ) பிரகாரம், வருமானக் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர்களுக்கு வருமான மதிப்பீடுகளை திருத்தியமைப்பதற்காக கிடைத்துள்ள அதிகாரங்களின் அடிப்படையில்

(பின்னிணைப்பு 22) ஆரம்ப வருமான மதிப்பீடு வருமானக் கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தர்களால் ரூபா 1,506 பில்லியன் வரை ரூபா 478 பில்லியனால் குறைத்து மாற்றப்பட்டிருந்தது. இந்த திருத்திய வருமான மதிப்பீடு பிரகாரம் அரசு வருமானம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 8.73 சதவீதமாக காணப்பட்டது.

7.1.1.2 அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2021 ஆம் ஆண்டின் போது சேகரிக்கப்பட்ட அரசு வருமானம் ரூபா 1,467 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், அது திருத்தப்பட்ட வருமான மதிப்பீட்டை விட ரூபா 39 பில்லியனால் குறைவடைந்திருந்தது. அதன் பிரகாரம், பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த வருமான மதிப்பீடுகளுடன் ஒப்பிடும் போது அந்த குறைவு ரூபா 517 பில்லியனாக காணப்பட்டது. 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியில் ஒவ்வொரு ஆண்டிலும் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த வருமான மதிப்பீடுகளில் குறிப்பிடப்பட்ட வருமானத்தை விட சேகரிக்கப்பட்ட வருமானத்திலான குறைவு 9.51 சதவீதத்திலிருந்து 26.08 சதவீதம் வரையான வீச்சில் காணப்பட்டது. அந்த காலப்பகுதியினுள் அதிக சதவீதம் மீளாய்வாண்டில் வெளிப்படுத்தப்பட்டது.

7.1.1.3 மேலும், 2021 ஆம் ஆண்டுக்காக கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களில் வருமானத்திலான பற்றாக்குறை ரூபா 1,290 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், 2020 ஆம் ஆண்டின் போது அது ரூபா 1,304 பில்லியனாக காணப்பட்டது. 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியினுள் உயர்வான வருமான பற்றாக்குறை 2020 இல் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது. அந்த காலப்பகுதியினுள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் சேகரிக்கப்பட்ட வருமானம் ஆண்டின் மீண்டெழும் செலவினத்தை தீர்த்து கொள்ள முடியாதிருந்தது. வருமானத்தின் பற்றாக்குறையின் ஆகக் குறைந்த பெறுமதி 2007 ஆம் ஆண்டில் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்ததுடன், அது ரூபா 43 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், சேகரிக்கப்பட்ட அரசு வருமானத்தின் 7.56 சதவீதத்தினை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியது. அந்த காலப்பகுதியினுள் ஒட்டுமொத்த வருமானத்தின் பற்றாக்குறை ரூபா 4,780 பில்லியனாக காணப்பட்டது.

7.1.1.4 மேற்படி 7.1.1.3 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள பற்றாக்குறையை தீர்ப்பதற்கு உள்நாட்டுக் கடன் ரூபா 16,265 பில்லியனும், வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா 6,704 பில்லியனும் வெளிநாட்டு மானியங்கள் ரூபா 213 பில்லியனுமாக ரூபா 23,183 பில்லியன் கூட்டுத்தொகை பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், ஒவ்வொரு வருடமும் அவ்வாறு பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த கடன் மற்றும் மானியங்களிலிருந்து 6.86 சதவீதம் முதல் 45.59 சதவீதம் வரையான வீச்சில் வருமான பற்றாக்குறை நிதியீட்டப்பட்டிருந்தது (பின்னிணைப்பு 23).

7.1.2 அரசு வருமான சேகரிப்பு

உள்நாட்டு இறைவரித் திணைக்களத்தினால், 2021 ஆம் நிலுவையாக வைக்கப்பட்ட ரூபா 620 பில்லியன் வருமானத்தினை வசூலிக்க முடிந்திருந்தால், அந்த ஆண்டுக்கான வருமானப் பற்றாக்குறையை ரூபா 670 பில்லியனால் அல்லது 51.94 சதவீதத்தினால் குறைத்திருக்க முடியும். மேலும், இந்த நிலுவை வருமானம் 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 698 பில்லியன் மற்றும் ரூபா 579 பில்லியனாக காணப்பட்டன. அந்த வருடங்களிலும் அந்த நிலுவை வருமானத்தை வசூலிக்க முடியுமானதாக இருந்திருந்தால், 2019 இல் ரூபா 165 பில்லியன் வருவாய் மிகையாக மாற்றியிருக்க இயலுமானதாக இருந்திருக்கும். 2020 இல் வருமானப் பற்றாக்குறை ரூபா 606 பில்லியனாக அல்லது 46.47 சதவீதத்தினால் குறைக்கும் இயலுமை காணப்பட்டது (இணைப்பு 23).

7.1.3 கடன் வட்டி செலுத்தல்கள்

அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 1,048 பில்லியனான வட்டி செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அது மொத்த மீண்டெழும் செலவுகளின் 38.01 சதவீதத்தினை பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியிருந்தது. கடந்த வருடத்தின் வட்டி செலுத்தல்கள் ரூபா 975 பில்லியன் அல்லது மொத்த மீண்டெழும் செலவினத்தின் 36.34 சதவீதமாக காணப்பட்டது. வட்டி கொடுப்பனவுகளை கடந்த வருடத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 73 பில்லியனால் அதிகரித்திருந்தது. 2006 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 151 பில்லியனான வட்டி செலுத்தல்கள் 2021 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 1,048 பில்லியன் வரையிலும் 594 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. அதன் பிரகாரம், 2021 ஆம் ஆண்டின் போது சேகரிக்கப்பட்ட ரூபா 1,467 பில்லியனான அரசு வருமானத்தின் ரூபா 1,048 பில்லியன் அல்லது 71.44 சதவீதம் வட்டி செலுத்துவதற்காக பயன்படுத்த நேர்ந்திருந்தது. (பின்னிணைப்பு 25)

7.1.4 அரசு முதலீடுகள்

2006 முதல் 2021 வரையிலான மொத்த அரசு முதலீடாக ரூபா 8,199 பில்லியன் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் பெளதீக சொத்துக்கள் மற்றும் பிற முதலீட்டு கையகப்படுத்துதல்களை கட்டுதல் அல்லது வாங்குதல் என காட்டப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும், 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான நிதி நிலை அறிக்கையில், 1,850 பில்லியன் ரூபாய் மட்டுமே நிதியல்லாத சொத்துகளாக அடையாளம் காணப்பட்டு கணக்கு காட்டப்பட்டுள்ளது. அந்த செலவினத்தினுள் ரூபா 173 பில்லியன் துணைக் கடன்களும், ரூபா 761 பில்லியன் அரசு நிறுவனங்களுக்கு மூலதனப் பங்களிப்பும் என ரூபா 934 பில்லியன் கூட்டுத்தொகையான நிதிச் சொத்துக்கள் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தன. இதன்படி, மீளாய்வுக்கு உட்பட்ட ஆண்டின்

இறுதியில் மொத்த நிதி மற்றும் நிதி அல்லாத சொத்துக்கள் ரூபா 2,669 பில்லியன் மாத்திரம் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

அட்டவணை இலக்கம் 45 - பௌதீக சொத்துக்களின் நிர்மாணங்கள் அல்லது கொள்வனவுகள் அல்லது ஏனைய முதலீட்டு கையகப்படுத்தல்களிலிருந்து உருவாகிய நிதி மற்றும் நிதியல்லாத சொத்துக்கள் குறைவாக கணக்கு வைக்கப்படல்

ஆண்டு	பௌதீக சொத்துக்களின் நிர்மாணங்கள் அல்லது கொள்வனவுகள் அல்லது ஏனைய முதலீட்டு கையகப்படுத்தல்	கணக்கு வைக்கப்பட்ட நிதி மற்றும் நிதியல்லாத சொத்துக்களின் அளவு	செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், நிதி மற்றும் நிதியல்லாத சொத்துக்களாக கணக்கு வைக்கப்படாத அளவு	செலவிடப்பட்ட தொகையில் கணக்கு வைக்கப்படாத அளவின் சதவீதம்
	ரூபா பில்லியன்	ரூபா பில்லியன்	ரூபா பில்லியன்	சதவீதம்
2006	198	16	182	91.92
2007	271	46	225	83.03
2008	297	46	251	84.51
2009	366	72	294	80.33
2010	347	64	283	81.56
2011	398	50	348	87.44
2012	471	52	419	88.96
2013	456	26	430	94.30
2014	596	64	532	89.26
2015	684	125	559	81.73
2016	594	362	232	39.06
2017	657	500	157	23.90
2018	625	299	326	52.16
2019	637	305	332	52.12
2020	812	489	323	39.78
2021	790	153	637	80.63
மொத்தம்	8,199	2,669	5,530	67.45

7.1.5 வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை

இலங்கை மத்திய வங்கியின் அறிக்கைகளுக்கு இணங்க மற்றும் நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கையின் புள்ளி விபரங்கள் பிரிவின் கீழ் ஒவ்வொரு வருடமும் வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறைக்கு சமனான தொகையொன்று காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வேறு பெறுமதியொன்று காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் கணிப்பிடப்பட்ட, 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறை ரூபா 2,080 பில்லியனாக காணப்பட்டது. அது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 12.37 சதவீதமாக காணப்பட்டது. 2020 ஆம் ஆண்டின் வரவு செலவுத் திட்டப்

பற்றாக்குறை ரூபா 2,116 பில்லியனாக காணப்பட்டதுடன், அது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 14.08 சதவீதமாக காணப்பட்டது. 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையான ஓட்டுமொத்த காலப்பகுதியிலும் வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை நிலவியதுடன், அது 2006 இல் நிலவிய ரூபா 300 பில்லியன், 2021 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 2,080 பில்லியன் வரை அதிகரித்திருந்தது. அந்த காலப்பகுதியினுள், உயர்வான வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை 2020 ஆம் ஆண்டில் அறிக்கையிடப்பட்டது.

7.1.6 கடன் மீதி அதிகரித்தல்

மேலே காணப்படுகின்றவாறு, வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை அதிகரிப்புடன் கடன் பெறும் அளவும் அதிகரித்திருந்தது. 2021 ஆம் ஆண்டின் இறுதியளவில் அரசினால் செலுத்த வேண்டிய கடன் மீதி ரூபா 16,827 பில்லியனாக அரசு நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. அதன் உள்ளடக்கம் உள்நாட்டு கடன் ரூபா 9,986 பில்லியனும், வெளிநாட்டுக் கடன் ரூபா 6,841 பில்லியனுமாக காணப்பட்டது. 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் வெளிநாட்டு கடன் பெறல்கள், வெளிநாட்டு கடன் மீள் செலுத்தல்கள் மற்றும் தேறிய வெளிநாட்டு கடன் பெறல்களின் மதிப்பிடப்பட்ட மீதிகள் மற்றும் உள்ளபடியான மீதிகள் பின்வரும் அட்டவணையில் காணப்படுகின்றது.

அட்டவணை இலக்கம் 46 – வெளிநாட்டு கடன் பெறல்கள், வெளிநாட்டு கடன் மீள் செலுத்தல்கள் மற்றும் தேறிய வெளிநாட்டு கடன் பெறல்களின் மதிப்பிடப்பட்ட மீதிகள் மற்றும் உள்ளபடியான மீதிகள்

ஆண்டு	வெளிநாட்டு கடன் பெறல்கள்		வெளிநாட்டு கடன் மீள் செலுத்தல்கள்		தேறிய கடன் பெறல்	
	மதிப்பிடப்பட்ட	உள்ளபடியான	மதிப்பிடப்பட்ட	உள்ளபடியான	மதிப்பிடப்பட்ட	உள்ளபடியான
2006	125,000,000,000	122,750,299,766	(52,484,895,000)	(48,850,521,704)	72,515,105,000	73,899,778,062
2007	180,096,679,980	176,834,397,184	(71,655,000,000)	(71,140,379,224)	108,441,679,980	105,694,017,960
2008	130,000,000,000	120,291,761,846	(100,607,700,318)	(93,688,610,487)	29,392,299,682	26,603,151,359
2009	222,520,000,000	207,766,413,179	(113,330,480,000)	(112,692,197,885)	109,189,520,000	95,074,215,294
2010	148,584,059,000	261,700,749,179	(69,713,100,000)	(69,112,362,273)	78,870,959,000	192,588,386,906
2011	199,089,555,000	287,012,381,370	(72,800,000,000)	(72,262,198,510)	126,289,555,000	214,750,182,860
2012	241,555,343,000	365,698,416,536	(153,320,000,000)	(152,898,693,427)	88,235,343,000	212,799,723,109
2013	213,193,725,000	183,317,158,351	(113,000,000,000)	(94,895,887,005)	100,193,725,000	88,421,271,346
2014	646,008,099,200	422,542,966,357	(107,000,000,000)	(106,979,239,792)	539,008,099,200	315,563,726,565
2015	321,637,292,742	556,370,365,051	(204,085,100,000)	(187,112,820,912)	117,552,192,742	369,257,544,139
2016	299,946,087,900	574,248,733,877	(146,004,830,000)	(145,119,354,547)	153,941,257,900	429,129,379,330
2017	270,324,988,334	601,305,620,998	(220,052,160,000)	(219,349,640,270)	50,272,828,334	381,955,980,728
2018	232,736,739,708	771,607,799,449	(307,015,440,000)	(307,015,430,305)	(74,278,700,292)	464,592,369,144
2019	328,017,640,000	935,100,943,059	(664,724,765,000)	(572,337,719,713)	(336,707,125,000)	362,763,223,346
2020	482,567,055,050	600,888,442,365	(526,000,000,000)	(504,209,483,237)	(43,432,944,950)	96,678,959,128
2021	383,185,425,692	516,606,370,092	(536,297,000,000)	(530,507,831,086)	(153,111,574,308)	(13,901,460,994)

மூலம் - உரிய ஆண்டுகளின் அரசின் நிதிக்கூற்றுக்கள்.

7.1.7 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிக்கோள்களுள் அரசு கடன் முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானது எனக் கருதக்கூடிய குறிக்கோள்கள் நிறைவேற்றல்

7.1.7.1 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆகிய ஆண்டுகளுக்கு உரியதான 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிக்கோள்களுள் அரசு கடன் முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானது எனக் கருதக் கூடிய குறிக்கோள்களை அடைவது தொடர்பில் பின்வரும் அட்டவணை இலக்கம் 47 இன் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 47 – 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள குறிக்கோள்களுள் அரசு கடன் முகாமைத்துவத்திற்கு முக்கியமானது எனக் கருதக் கூடிய குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றல்.

சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு கடன் முகாமைத்துவத்துடன் தொடர்புடைய குறிக்கோள்கள்	2021 உண்மையில் எட்டப்பட்டவை	2020 உண்மையில் எட்டப்பட்டவை	2019 உண்மையில் எட்டப்பட்டவை	2018 உண்மையில் எட்டப்பட்டவை	2017 உண்மையில் எட்டப்பட்டவை
I. வரவு செலவு மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 5 சதவீதத்தை விஞ்சா வண்ணம் பொறுப்பேற்றதனால் அரசின் கடன் தொலைநோக்கு மட்டத்திற்கு குறைத்தல்	வரவு செலவு இடைவெளி மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 12.2 சதவீதம் ஆகும்.	வரவு செலவு இடைவெளி மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 11.1 சதவீதம் ஆகும்.	வரவு செலவு இடைவெளி மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 9.6 சதவீதம் ஆகும்.	வரவு செலவு இடைவெளி மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 5.3 சதவீதம் ஆகும்.	வரவு செலவு இடைவெளி மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 5.5 சதவீதம் ஆகும்.
II. பிணையாதலாக கணக்கிடப்படும் மற்றும் நடைபெறும் உற்பத்தியில் குறிப்பிட்டளவு சதவீதமாக அதற்கு முந்தைய இரண்டு நிதி ஆண்டுகளின் தொகையுடன் ஒப்பிடப்படும் நிதியின்	10.1 சதவீதம் ஆகும்.	7.2 சதவீதம் ஆகும்.	6.0 சதவீதம் ஆகும்.	6.3 சதவீதம் ஆகும்.	5.4 சதவீதம் ஆகும்.

மொத்த
கூட்டுத்தொகை 10
சதவீதத்தை
விஞ்சாது என்பது
மற்றும் 2021 ஆம்
ஆண்டு முதல் 15
சதவீதத்தினை
விஞ்சாது என
உறுதியளித்தல்.*

III.	ஆண்டின் இறுதியில் (காணப்படும் நாணயமாற்று வீதத்திற்கமைய வெளிக்கடன் உள்ளிட்ட) அரசாங்கத்தின் மொத்த வரவுகளும் அந்த நிதி ஆண்டுக்காக மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 80 சதவீதத்தை விஞ்சாது எனவும் மற்றும் 2030 சனவரி 01 ஆந் திகதியில் தொடங்கும் நிதி கணக்காக அது 60 சதவீதத்தை விஞ்சாது எனவும் உறுதிப்படுத்தல்.**	அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 104.6 சதவீதம் ஆகும்.	அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 100.6 சதவீதம் ஆகும்.	அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 86.9 சதவீதம் ஆகும்.	அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 84.2 சதவீதம் ஆகும்.	அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 77.9 சதவீதம் ஆகும்.
------	---	--	---	---	---	---

ஆதாரம் - நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய
வங்கியின் அறிக்கை 2021

* பிணையாக பிணைகளின் பெறுமதி மற்றும் நிவாரணக் கடிதங்களின் பெறுமதிகள்
எடுக்கப்பட்டுள்ளன.

** 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) அதிகாரசட்டத்தின்
பிரகாரம் 2006.01.01 முதல் பொறுப்புகள் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 85
சதவீத எல்லையில் பேணி 2013.01.01 அளவில் 60 சதவீதம் வரை
குறைப்பதற்கு திட்டமிடப்பட்டிருந்ததுடன், 2013 ஆம் ஆண்டின் போது அது

2020.01.01 வரை நீடிக்கப்பட்டுள்ளதுடன், 2021 ஆம் ஆண்டின் போது மீண்டும் 2030 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் நீடிக்கப்பட்டுள்ளது.

7.1.7.2 இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அரசு கடனாக (Public Debt) அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்களுக்கு மேலதிகமாக அரசு தொழிலிலுள்ளோர் பெற்றுக்கொண்ட வெளிநாட்டு செயற்திட்டக் கடன், அரசின் பிணையின் அடிப்படையில் பெற்றுக் கொண்டுள்ள கடன் மற்றும் அரசு தொழில் நிறுவனங்கள் மூலம் வழங்கப்பட்ட சர்வதேச பிணை முறி என்பவை (நிதிசார் அரசு நிறுவனங்கள் தவிர) தீர்க்கப்படாத கடனாகக் கருதப்படும். 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆகிய ஆண்டுகளுக்கு உரியதாக அரசு கடன் அவ்வாறு கணக்கிடப்பட்டு மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக கீழ் வரும் அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 48 – அரசு கடன் மற்றும் அவை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் சதவீதமாக 2017 – 2021

ஆண்டு	2021	2020	2019	2018	2017
அரசு கடன் - ரூபா பில்லியன	19,407.3	16,427.1	14,155.3	13,178.4	11,303.5
மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் (நூற்றுக்கு)	115.5	109.4	94.4	92.2	84.8

ஆதாரம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் வருடாந்த அறிக்கை, 2020 மற்றும் 2021

7.1.7.3 அரசின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசின் முன்னுரிமையை எட்டுவது தொடர்பான முன்னேற்றம்

நிதி அமைச்சினால் 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் ஒதுக்கீட்டின் சட்டமூல் இரண்டாவது தடைவ வாசிக்கப்படுவதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ள திகதியில் 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவம் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படும் அரசாங்கத்தின் நிதி மூலோபாயம் தொடர்பான கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள

அரசின் முன்னுரிமைத்தன்மை எதிர்பார்க்கப்பட்ட மட்டம் மற்றும் எட்டப்பட்ட மட்டம் என்பன கீழுள்ள அட்டவணை இலக்கம் 49 இல் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 49 – அரசின் நிதி மூலோபாயம் தொடர்பான கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டள்ள அரசின் முன்னுரிமையை அடைதல் தொடர்பான செயன்முன்னேற்றம் 2017 - 2021

அரசின் முன்னுரிமை	2021		2020		2019		2018		2017	
	எதிர் பார்க்கப் பட்டது	எட்டப் பட்டது	எதிர் பார்க்கப் பட்டது	எட்டப் பட்டது	எதிர் பார்க்கப் பட்டது	எட்டப் பட்டது	எதிர் பார்க்கப் பட்டது	எட்டப் பட்டது	எதிர் பார்க்கப் பட்டது	எட்டப் பட்டது
i. அரசின் கடன் தொகை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக	102.8	104.6	95.1	100.6	79	86.9	77.5	84.2	75	77.9
ii. வரவு செலவு பற்றாக்குறை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக	11.1	12.2	7.9	11.1	4.8	9.6	4.5	5.3	4.7	5.5
iii. முதன்மை மேலதிகம் / (பற்றாக்குறை) மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக	(4.7)	(6.0)	(2.5)	(4.6)	0.9	(3.6)	0.1	0.6	(0.3)	0.0
iv. அரசு வருமானம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக	9.1	8.7	9.5	9.1	14.8	12.6	15.2	13.5	14.4	13.7

• வரி வருமானம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக	8	7.7	8.5	8.1	13.1	11.6	14	12.0	12.7	12.5
v அரசு முதலீடு மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக	3.5	4.7	2.6	5.4	5.3	4.2	4.8	4.4	4.5	4.9
vii நடைமுறை செலவு மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக	16.7	16.3	14.9	17.0	14.5	16.1	15.1	14.6	14.7	14.5

மூலம் - உரிய ஆண்டுகளின் அரசின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான கூற்றுகள், நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கை 2020 மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் அறிக்கை – 2021.

குறிப்பு - நிதி அமைச்சரால் 2020.11.17 ஆந் திகதி பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2020-21 இற்கான அரசின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான அறிக்கையின் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய எதிர்பார்த்த மட்டங்கள், 2022 ஆம் ஆண்டுக்குரிய 2021.11.12 ஆந் திகதி பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அறிக்கையின் மூலம் திருத்தப்பட்டதுடன் அந்த திருத்தப்பட்ட தரவுகள் 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய எதிர்பார்த்த மட்டங்களாக எடுக்கப்பட்டுள்ளது.

7.1.7.4 வரவு செலவுப் பொருளாதாரம் மற்றும் நிதி நிலை தொடர்பான அறிக்கையின் உள்ளடக்கம்

2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் நிதி அமைச்சரினால் ஒதுக்கீட்டுச் சட்ட மூலம் இரண்டாவது வாசிப்பிற்கான தினத்தில் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய வரவு செலவுப் பொருளாதாரம் மற்றும் நிதி நிலை தொடர்பான அறிக்கைக்கமைய, அடுத்த நிதி ஆண்டுக்கு மற்றும் அதன் பின் வரவிருக்கும் அடுத்தடுத்த இரண்டு நிதி ஆண்டுகளுக்கு உரியதான கீழே தரப்பட்டுள்ள தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும் என்பது குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது.

- மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியுடன் தொடர்புடைய மதிப்பீடு
- நுகர்வோர் விலைகள் தொடர்பான மதிப்பீடு
- தொழில் மற்றும் தொழில்வாய்ப்பின்மை தொடர்பான மதிப்பீடு
- கொடுப்பனவு மீதிகளின் நிகழ்கால கணக்கு நிலை தொடர்பான மதிப்பீடு
- வருமானம் மற்றும் செலவு தொடர்பான மதிப்பீடு
- அரசாங்கத்தினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் தொடர்பான மதிப்பீடு

7.1.7.5 வரவு செலவு நிலை தொடர்பான அறிக்கையில் மற்றும் அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு நிதித் தகவல் முரண்பாடுகள்

7.1.7.5.1 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் நிதி அமைச்சரினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2020 ஆம் ஆண்டுக்கான இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் (நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை) மற்றும் 2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்திற்கான அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு நிதித் தகவல்களின் பல மேற்கோள்கள் கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை இலக்கம் 50 – 2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு நிதித் தகவல்களின் மேற்கோள்கள்

விபரம்	நிதி அமைச்சின் அரசு வருடாந்த அறிக்கையின் (2020) பிரகாரம்	அரசு நிதிக் கூற்றின் (2020) பிரகாரம்	வேறுபாடு
வரி வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	1,216,542	1,216,542	-
வரி அல்லாத வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	151,417	162,345	10,928
மீண்டெழும் செலவுகள் (ரூபா.மில்லியன்)	2,548,359	2,682,713	134,354
மூலதனச் செலவு / அரசு முதலீடு (ரூபா.மில்லியன்)	492,638	811,773	319,135
வருமானப் பற்றாக்குறை / விலகல் கணக்கின் குறைபாடு (ரூபா.மில்லியன்)	1,180,399	1,303,826	123,427
வரவு செலவு பற்றாக்குறை * (ரூபா.மில்லியன்)	1,667,688	2,115,599	447,911
மொத்த வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.பில்லியன்) ***	390.9	600.9	210
மொத்த உள்நாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.பில்லியன்)	2410.4	2,170.3	240.1
2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் (ரூபா.பில்லியன்) **	15,117.2	15,353.7	236.5

* அரசின் நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம், வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையாகக் கணக்கிடுவதில் குறித்துக் கொள்ளப்படாத, பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கொடுப்பனவான ரூபா 5,348 மில்லியன், கடன் மீளச் செலுத்தலுக்கான ரூபா 19,429 மில்லியன் மற்றும் முற்பணக் கணக்கின் மூலம் தேறிய கடன் வழங்கல் ரூபா (529) மில்லியன் தொகை அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கைக்கு அமைய வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையைக் கணக்கிடுவதற்குச் சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. 2019 ஆம் ஆண்டுக்குரிய தீர்ப்பனவு செய்யப்படாத பட்டியல்களின் பெறுமதியான ரூபா 422,606 மில்லியன் தொகை அமைச்சின் ஆண்டறிக்கையின் பிரகாரம் வரவு செலவுத்திட்ட பற்றாக்குறையை கணிப்பீடு செய்யும் போது 2020 ஆம் ஆண்டின் செலவினங்களிலிருந்து கழிக்கப்பட்டு 2019 ஆம் ஆண்டின் செலவினங்களில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தது.

** அரசின் நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனை வங்கி மீதியில் உள்ளடங்கிய திறைசேரி பிரதி செயலாளரின் கணக்கில் எதிர்மறை மீதியுடன் துணைக் கணக்கு மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் தற்காலிக சேமிப்புக் கணக்கின் எதிர்மறை மீதி, இலங்கை மத்திய வங்கியிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்டுள்ள முற்பணம் மற்றும் அரசு கடன் பெறுகையை உள்ளடக்கும்.

*** 2020 வெளிநாட்டு கடன் பெறுவனவாக உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள ரூபா 210 பில்லியன் 2019 ஆம் ஆண்டின் போது மற்றும் அதற்கு முன்னர் பெற்ற கடனாவதுடன், 2020 ஆம் ஆண்டின் கடன் பெறுவனவு எல்லைக்கு எடுக்கப்படவில்லை.

7.1.7.5.2 இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் (நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை) மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனை இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும். மத்திய அரசின் கடன் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. அதற்கமைய, இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் மற்றும் 2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் ஆண்டுக்கான அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 2020 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனுடன் ஒப்பிடப்பட்ட கூற்றொன்று கீழே காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 51 – 2020 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் ஒப்பீடு செய்தல்

விபரம்	ரூபா.மில்லியன்		
	அரசின் நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம்	இலங்கை மத்திய வங்கி அறிக்கையின் பிரகாரம்	மீதி
இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையின் படி அரசின் கடன் (இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும் மத்திய அரசின் கடன்) கூட்டப்பட்டது-			15,117,247
இலங்கை மத்திய வங்கியில் காணப்படும் அரச வைப்புக்கள் அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை	-	(1,447)	1,447
வணிக வங்கிகளில் காணப்படும் அரசின் கேள்வி வைப்புக்கள் அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை	-	(27,893)	27,893
வணிக வங்கிகளில் காணப்படும் அரசின் நடப்பு மற்றும் சேமிப்பு வைப்புக்கள் அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை	-	(63,031)	63,031
இலங்கை வங்கியில் காணப்பட்ட அரசின் மேலதிகப் பற்று குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	264,223	206,006	58,217
மக்கள் வங்கியில் காணப்பட்ட அரசின் மேலதிகப் பற்று குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	224,557	204,842	19,715
இலங்கை மத்திய வங்கியில் நிலவும் அரசின் தற்காலிக சேமிப்புக் கணக்கின் மறைப் பெறுமதி அறிக்கையிடப்படாமை	19,400	-	19,400
வெளிநாட்டு பயன்பாட்டு நாணய வங்கி அலகு செயற்திட்டக் கடன், பாதுகாப்பு அமைச்சின் சஹ்ருபாய கடன் கணக்கு, குத்தகைக் கணக்கு, பணிக்கொகை கணக்கு மற்றும் உள்நாட்டு கால கடன்கள் குறைத்துக் காண்பிக்கப்படல்.	132,834	105,044	27,790
வெளிநாட்டுக் கடன் குறைத்துக் காணப்படல்	3,856,381	3,837,040	19,341
கழிக்கப்பட்டது -			
ஏனைய			331
அரசின் நிதிக் கூற்றுகளின் அறிக்கையிடப்படும் அரச கடன்	பிரகாரம்		15,353,752

7.1.7.5.3 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவம் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் நிதி அமைச்சரினால் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2019 ஆம் ஆண்டுக்கான இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் (நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை) மற்றும் 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்துக்கான குடியரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு நிதித் தகவல்களின் மேற்கோள்கள் பல கீழே குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை இலக்கம் 52 – 2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு நிதித் தகவல்களின் பகுதிகள்

உருப்படி	நிதி அமைச்சின் அரசு வருடாந்த அறிக்கையின் (2019) பிரகாரம்	அரசு நிதிக் கூற்றின் (2019) பிரகாரம்	வேறுபாடு
வரி வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	1,734,925	1,734,925	-
வரி அல்லாத வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	155,974	172,271	16,297
மீண்டெழும் செலவுகள் (ரூபா.மில்லியன்)	2,301,155	2,321,623	20,468
மூலதனச் செலவு / அரசு முதலீடு (ரூபா.மில்லியன்)	631,235	637,219	5,984
வருமானப் பற்றாக்குறை / விலகல் கணக்கின் குறைபாடு (ரூபா.மில்லியன்)	410,256	414,426	4,170
வரவு செலவு பற்றாக்குறை * (ரூபா.மில்லியன்)	1,016,483	1,051,645	35,162
மொத்த வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.பில்லியன்)	935.1	935.1	-
மொத்த உள்ளநாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.பில்லியன்)	1,142.3	1,067.7	74.60
2019 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் (ரூபா.பில்லியன்)**	13,031.5	12,721.2	310.30

* அரசின் நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம், வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையைக் கணக்கீடு செய்வதில் பயன்படுத்தப்படாத பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கொடுப்பனவுகளான ரூபா 7,909 மில்லியன், கடன் மீளச் செலுத்தலான ரூபா 18,271 மில்லியன் மற்றும் முற்பணக் கணக்கின் மூலம் தேறிய கடன் வழங்கல் ரூபா 1,172 மில்லியன் நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கைக்கு அமைய வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையைக் கணக்கீடு செய்வதில் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன.

** அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனாக வங்கி மீதியில் உள்ளடங்கியுள்ள திறைசேரி பிரதி செயலாளரின் எதிர்மறை கணக்கில் எதிர்மறை மீதியுடன் துணைக் கணக்கு மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் தற்காலிக சேமிப்புக் கணக்கில் எதிர்மறை மீதி, இலங்கை மத்திய வங்கியில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ள முற்பணம் மற்றும் அரசு கடன் பெறுகை உள்ளடக்கப்படும்.

7.1.7.5.4 இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் (நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை) மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனாக இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும் மத்திய அரசின் கடன் குறிப்பிடப்படும். அதற்கமைய, இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் மற்றும் 2019 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்துக்கான குடியரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 2019 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் ஒப்பீட்டுக் கூற்று கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 53 – 2019 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் ஒப்பீட்டுக் கூற்று

விபரம்	அரசின் நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம்	ரூபா மில்லியன்	
		இலங்கை மத்திய வங்கி அறிக்கையின் பிரகாரம்	மீதி
இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையின் படி அரசின் கடன் (இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும் மத்திய அரசின் கடன்)			13,031,543
கூட்டப்பட்டது -			
இலங்கை மத்திய வங்கியில் காணப்படும் அரசு வைப்புக்கள் அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை		- (444)	444
வணிக வங்கிகளில் காணப்படும் அரசின் கேள்வி வைப்புக்கள் அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை		- (23,169)	23,169

வணிக வங்கிகளில் காணப்படும் அரசின் நடப்பு மற்றும் சேமிப்பு வைப்புக்கள் மத்திய அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை	-	(66,904)	66,904
இலங்கை வங்கியில் காணப்பட்ட அரசின் மேலதிகப் பற்று குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	179,233	108,642	70,591
மக்கள் வங்கியில் காணப்படும் அரசின் மேலதிகப் பற்று குறைவாகக் காட்டியிருத்தல்	96,073	85,492	10,581
பணிக்கொடை செலுத்தல்களுக்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் குறைத்துக் காண்பிக்கப்படல்	61,136	26,343	34,793
இலங்கை மத்திய வங்கியில் காணப்படும் அரசின் தற்காலிக சேமிப்புக் கணக்கில் எதிர்மறை மீதியை அறிக்கையிடாமை	21,420	-	21,420
குறைக்கப்பட்டது -			
திறைசேரியின் பிணைமுறி அதிகமாகக் காட்டப்பட்டிருத்தல்.	4,368,280	4,686,526	(318,246)
வெளிநாட்டு பயன்பாட்டு பண வங்கி அலகு செயற்திட்ட கடன் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்படல்	17,700	19,050	(1,350)
பாதுகாப்பு அமைச்சின் சுஹ்ருபாய கடன் கணக்கு அதிகமாகக் காட்டுதல்	6,258	6,288	(30)
குத்தகைக் கடன் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்படல்	2,881	4,355	(1,474)
வெளிநாட்டுக் கடன் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்படல்	3,105,824	3,322,635	(216,811)
ஏனைய		340	(340)
அரசு நிதிக்கூற்றுகளின் பிரகாரம் அறிக்கையிடப்படும் அரசு கடன்			12,721,194

7.1.7.5.5 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2018 ஆம் ஆண்டுக்கான இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையிடல் (நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை) மற்றும் 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்துக்கான அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரச நிதித் தகவல்களின் மேற்கோள்களில் பல கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை இலக்கம் 54 - 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அரசின் ஒட்டுமொத்த தீர்க்கப்படாத கடனை ஒப்பீடு செய்தல்

உருப்படி	நிதி அமைச்சின் அரச வருடாந்த அறிக்கையின் (2018) பிரகாரம்	அரச நிதிக் கூற்றின் (2018) பிரகாரம்	வேறுபாடு
வரி வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	1,712,318	1,712,318	-
வரி அல்லாத வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	207,656	222,778	15,122
மீண்டெழும் செலவுகள் (ரூபா.மில்லியன்)	2,089,714	2,108,964	19,250
மூலதனச் செலவு / அரச முதலீடு (ரூபா.மில்லியன்)	624,969	625,310	341
வருமானப் பற்றாக்குறை / விலகல் கணக்கின் குறைபாடு (ரூபா.மில்லியன்)	169,740	173,869	4,129
வரவு செலவு பற்றாக்குறை * (ரூபா.மில்லியன்)	760,769	799,179	38,410
மொத்த வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.மில்லியன்)	771.6	771.6	-
மொத்த உள்நாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.மில்லியன்)	1,109.1	1,099.3	9.8
2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் (ரூபா.மில்லியன்)	12,030.5	11,769.5	261

**

* அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை கணக்கிடுவதற்கு பயன்படுத்தப்படாத, பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கொடுப்பனவான ரூபா 12,485 மில்லியன், கடன் மீளச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 25,584 மில்லியன் மற்றும் முற்பணக் கணக்கு மூலம் தேறிய வழங்கல் ரூபா 4,129 மில்லியன் என்பன நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கையின் பிரகாரம் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையைக் கணக்கீடு செய்வதற்காகப் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

** அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனாக வங்கி மீதியில் உள்ளடங்கியுள்ள திறைசேரி பிரதி செயாலாளரின் எதிர்மறை கணக்கில் எதிர்மறை மீதியுடன் துணைக் கணக்கு மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் தற்காலிக சேமிப்புக் கணக்கில் எதிர்மறை மீதி, இலங்கை மத்திய வங்கியில் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டுள்ள முற்பணம் மற்றும் அரசு கடன் பெறுகை உள்ளடக்கப்படும்.

7.1.7.5.6 இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் (நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை) மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனாக இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும் மத்திய அரசின் கடன் குறிப்பிடப்படும். அதற்கமைய, இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் மற்றும் 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடையும் வருடத்துக்கான குடியரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் மத்திய அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் ஒப்பீட்டுக் கூற்று கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 55 – 2018 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் ஒப்பீட்டுக் கூற்று

விபரம்	ரூபா.மில்லியன்		
	அரசின் நிதிக் கூற்றின் பிரகாரம்	இலங்கை மத்திய வங்கி அறிக்கையின் பிரகாரம்	மீதி
இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையின் படி அரசின் கடன் (இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிக்கையிடப்படும் அரசின் கடன்) கூட்டப்பட்டது-			12,030,548
வெளிநாட்டு பயன்பாட்டு பண வங்கி அலகு செயற்திட்ட கடன் குறைத்துக் காண்பிக்கப்படல்	19,507	16,523	2,984
இலங்கை மத்திய வங்கியில் காணப்படும் அரசு வைப்புக்கள் அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை	-	(301)	301
வணிக வங்கிகளில் காணப்படும் அரசின் கேள்வி வைப்புக்கள் அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை	-	(23,584)	23,584
வணிக வங்கிகளில் காணப்படும் அரசின் நடப்பு மற்றும் சேமிப்பு வைப்புக்கள் மத்திய அரசின் கடன்களில் குறைக்கப்பட்டிருந்தமை	-	(71,775)	71,775
இலங்கை வங்கியில் காணப்பட்ட அரசின் மேலதிகப் பற்று குறைவாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.	188,112	147,748	40,364
மக்கள் வங்கியில் காணப்படும் அரசின் மேலதிகப் பற்று குறைவாகக் காட்டியிருத்தல்	87,967	76,964	11,003
இலங்கை மத்திய வங்கியில் காணப்படும் அரசின் தற்காலிக சேமிப்புக்			

கணக்கில் எதிர்மறை மீதியை அறிக்கையிடாமை	18,483	-	18,483
குறைக்கப்பட்டது -			
திறைசேரியின் பிணைமுறி அதிகமாகக் காட்டப்பட்டிருத்தல்.	3,999,932	4,344,237	(344,305)
பாதுகாப்பு அமைச்சின் சுற்றுரூபாய் கடன் கணக்கு அதிகமாகக் காட்டுதல்	6,827	6,861	(34)
பணிக்கொடை செலுத்தல்களுக்காக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன் குறைத்துக் காண்பிக்கப்படல்	-	28,184	(28,184)
குத்தகைக் கடன் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்படல்	7,660	8,245	(585)
வெளிநாட்டுக் கடன் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்படல்	3,194,154	3,250,139	(55,985)
ஏனைய		474	(474)
அரசின் நிதிக்கூற்றுகளின் பிரகாரம் அறிக்கையிடப்படும் அரசு கடன்			11,769,475

7.1.7.5.7 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட 2017 ஆம் ஆண்டுக்கான இறுதி வரவு செலவு நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் (நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கை) மற்றும் 2017 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரசு நிதித் தகவல்களில் உள்ள மேற்கோள்கள் பல கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

அட்டவணை இலக்கம் 56 – 2017 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவுற்ற ஆண்டுக்கான அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள அரச நிதித் தகவல்களில் உள்ள மேற்கோள்கள்

உருப்படி	நிதி அமைச்சின் அரச வருடாந்த அறிக்கையின் (2017) பிரகாரம்	அரச நிதிக் கூற்றின் (2017) பிரகாரம்	வேறுபாடு
வரி வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	1,670,178	1,670,178	-
வரி அல்லாத வருமானம் (ரூபா.மில்லியன்)	161,353	174,839	13,486
மீண்டெழும் செலவுகள் (ரூபா.மில்லியன்)	1,927,692	1,945,575	17,883
மூலதனச் செலவு / அரச முதலீடு (ரூபா.மில்லியன்)	657,386	657,530	144
வருமானப் பற்றாக்குறை / விலகல் கணக்கின் குறைபாடு (ரூபா.மில்லியன்)	96,161	100,558	4,397
வரவு செலவு பற்றாக்குறை * (ரூபா.மில்லியன்)	733,494	758,088	24,594
மொத்த வெளிநாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.மில்லியன்)	663.8	601.3	62.5
மொத்த உள்நாட்டுக் கடன் பெறுகை (ரூபா.மில்லியன்)	956.2	856.7	99.5
2017 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன் (ரூபா.மில்லியன்)	10,383	10,005	378

**

* அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை கணக்கிடுவதற்கு பயன்படுத்தப்படாத, பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வெளிநாட்டுக் கொடுப்பனவான ரூபா 8,031 மில்லியன், கடன் மீளச் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 16,418 மில்லியன் மற்றும் முற்பணக் கணக்கு மூலம் தேறிய வழங்கல் ரூபா 4,396 மில்லியன் என்பன நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கையின் பிரகாரம் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையைக் கணக்கீடு செய்வதற்காகப் பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளது.

7.1.7.6 நபரொருவருக்கான கடன் அளவு

2010 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2020 ஆம் ஆண்டு வரையில் மத்திய அரசின் கடன் மீதி, மத்திய வருடாந்த மக்கள் தொகை மற்றும் தனிநபர் கடன் தொகை என்பன பின்வரும் அட்டவணையில் காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 57 –அரசின் கடன் மீதி, நடுவாண்டு சனத்தொகை மற்றும் தனிநபர் கடன் தொகை 2010 – 2021

விபரம்	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
மத்திய அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் மீதி (ரூபாயில்லியன்)	4,594,642	5,137,762	6,082,949	6,889,212	7,486,862	8,599,190	9,478,869	10,382,832	12,030,548	13,031,543	15,117,247	17,589,373
மத்திய வருடாந்த மக்கள் தொகை ('000')	20,675	20,892	20,425	20,585	20,778	20,970	21,203	21,444	21,670	21,803	21,919	22,156
தனிநபர் கடன் தொகை (ரூபா)	222,232	245,920	297,819	334,671	360,326	410,071	447,053	484,184	555,171	597,695	689,687	793,888

ஆதாரம் - இலங்கை மத்திய வங்கியின் வருடாந்த அறிக்கை – 2021

7.1.7.7 இலங்கையின் அரசு நிதித் தகவல்களை உலகின் ஏனைய பொருளாதாரங்களுடன் ஒப்பிடல்

இலங்கையின் அரசு நிதித் தகவல்கள் உலகின் அபிவிருத்தியடைந்த பொருளாதாரம், வளர்ச்சியடைந்து வரும் சந்தைகள் மற்றும் நிரந்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரம் மற்றும் குறைந்த வருமானம் கொண்ட வளர்ச்சியடைந்து வரும் நாடுகளுடன் ஒப்பிட்டு கீழுள்ளவாறு காட்டப்பட்டுள்ளது.

அட்டவணை இலக்கம் 58 - இலங்கையின் அரசு நிதித் தகவல்களை உலகின் ஏனைய நாடுகளுடன் ஒப்பிடல்

மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக										
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
அரசின் ஒட்டுமொத்த மீதி (வரவு செலவு மிகை/ - பற்றாக்குறை)										
அபிவிருத்தியடைந்த பொருளாதாரம்	-5.5	-3.7	-3.1	-2.6	-2.6	-2.4	-2.5	-3.0	-10.5	-7.3
வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரம்	-1.0	-1.6	-2.4	-4.2	-4.6	-3.9	-3.6	-4.6	-9.3	-5.3
ஆசியா *	-1.6	-1.8	-1.7	-3.1	-3.7	-3.6	-4.2	-5.8	-10.4	-6.6
இலங்கை **	-5.6	-5.2	-6.2	-7.0	-5.3	-5.5	-5.3	-8.0	-12.8	-12.2
குறைந்த வருமானம் கொண்ட அபிவிருத்தியடைந்து வரும் நாடுகள்	-2.0	-3.4	-3.2	-3.9	-3.8	-3.7	-3.3	-3.5	-5.1	-4.9
அரசின் முன்மை மீதி (முதன்மை மேலதிகம் / - (பற்றாக்குறை))										
அபிவிருத்தியடைந்த பொருளாதாரம்	-3.7	-2.1	-1.5	-1.1	-1.1	-0.9	-1.0	-1.5	-9.2	-6.2
வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரம்	0.6	0.0	-0.8	-2.5	-2.9	-2.1	-1.8	-2.8	-7.5	-3.5
ஆசியா	-0.4	-0.6	-0.5	-1.9	-2.4	-2.2	-2.8	-4.3	-8.8	-5.0
இலங்கை	-0.9	-0.6	-2.0	-2.2	-0.2	0.0	0.6	-2.0	-6.2	-6.0
குறைந்த வருமானம் கொண்ட அபிவிருத்தியடைந்து வரும் நாடுகள்	-0.9	-2.2	-2.0	-2.5	-2.4	-2.3	-1.7	-1.9	-3.3	-2.9
அரசு வருமானம்										
அபிவிருத்தியடைந்த பொருளாதாரம்	35.3	36.5	36.5	36.1	36.0	35.9	35.9	35.6	36.1	36.6
வளர்ந்துவரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரம்	29.5	29.0	28.4	27.3	26.8	27.2	27.7	27.1	25.1	26.1
ஆசியா	25.3	25.4	25.6	26.3	26.1	26.2	26.3	25.6	23.6	24.9
இலங்கை	12.2	12.0	11.6	13.3	14.1	13.8	13.5	12.6	9.2	8.7
குறைந்த வருமானம் கொண்ட அபிவிருத்தியடைந்து வரும் நாடுகள்	17.2	16.2	15.9	14.5	14.1	14.5	15.1	14.8	14.1	14.2
அரசு செலவினம்										
அபிவிருத்தியடைந்த பொருளாதாரம்	40.8	40.1	39.6	38.7	38.6	38.3	38.3	38.6	46.5	43.9
வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரம்	30.5	30.6	30.8	31.4	31.4	31.1	31.2	31.6	34.4	31.4
ஆசியா	26.9	27.1	27.4	29.4	29.8	29.9	30.6	31.3	34.0	31.5
இலங்கை	17.8	17.2	17.9	20.4	19.5	19.3	18.8	20.6	21.9	21.0
குறைந்த வருமானம் கொண்ட அபிவிருத்தியடைந்து வரும் நாடுகள்	19.2	19.5	19.1	18.4	17.9	18.2	18.5	18.4	19.2	19.1
அரசின் மொத்தக் கடன்										
அபிவிருத்தியடைந்த பொருளாதாரம்	105.6	104.0	103.6	103.2	105.6	103.2	102.7	103.8	123.2	119.8
வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரம்	37.1	38.3	40.3	43.8	48.4	50.5	52.3	54.6	64.9	66.1
ஆசியா	39.6	41.3	43.4	45.0	50.0	52.8	54.5	57.6	68.9	72.9
இலங்கை	69.7	71.8	72.2	78.5	79.0	77.9	84.2	86.8	101.2	104.6
குறைந்த வருமானம் கொண்ட அபிவிருத்தியடைந்து வரும் நாடுகள்	31.1	32.2	31.8	36.1	39.4	42.1	42.4	43.6	49.5	49.8

மூலம் - Fiscal Monitor, சர்வதேச நாணய நிதியம் (2022 ஏப்ரல்) மற்றும் ஆண்டறிக்கைகள், இலங்கை மத்திய வங்கி - 2021

* வளர்ந்து வரும் சந்தைகள் மற்றும் நடுத்தர வருமானத்துடனான பொருளாதாரங்களின் கீழ் உள்ள ஆசிய நாடுகளான: சீனா, இந்தியா, இந்தோனேசியா, மலேசியா, பிலிப்பைன்ஸ், இலங்கை, தாய்லாந்து, புருணே தருசலாம், பிஜி, மாலத்தீவுகள், மார்ஷல் தீவுகள், மிகோனோசியா, மங்கோலியா, நவ்ரு, சமோவா, நவ்ரோ, பாலாயு, சாமோயா, டோங்கா, ருவாண்டா மற்றும் வனுட்டு ஆகும்.

**** இலங்கைக்குரிய அனைத்து தரவுகளும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் 2021 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கையிலிருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளதுடன், ஏனைய அனைத்து தரவுகளும் சர்வதேச நாணய நிதியம், 2022 ஏப்ரல் மாதம் வெளியிடப்பட்ட Fiscal Monitor அறிக்கை பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.**

7.1.7.7.1 மேலே காட்டப்பட்ட அட்டவணையில் குறிப்பிடப்பட்ட தகவல்களுக்கு அமைய வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரத்தில் 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான சராசரி வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 5.3 சதவீதமாக உள்ளதுடன் அந்தப் பொருளாதாரத்தின் கீழ் கொள்ளப்படும் இலங்கையின் 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய பற்றாக்குறை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 12.2 சதவீதம் ஆகும். அவ்வாறே, அந்தப் பொருளாதாரத்தின் கீழ் கொள்ளப்படும் ஆசிய நாடுகளின் 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய சராசரி வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 6.6 சதவீதம் ஆகும்.

7.1.7.7.2 மேலே காட்டப்பட்ட அட்டவணையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தகவல்களுக்கமைய, வளர்ந்து வரும் சந்தைகள் மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட நாடுகளின் பொருளாதாரங்களில் 2021 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய அரச வருமானம் மொ.உ.உற்பத்தியில் 26.1 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன், அந்த பொருளாதாரங்களில் கீழுள்ள இலங்கையின் 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய அரச வருமானம் மொ.உ.உற்பத்தியின் 8.7 சதவீதம் ஆகும். அவ்வாறே, அந்த பொருளாதாரத்தின் கீழ் எடுக்கப்படும் ஆசிய நாடுகளில் 2021 ஆம் ஆண்டுக்கு உரிய சராசரி அரச வருமானம் மொ.உ.உற்பத்தியில் 24.9 சதவீதம் ஆகும்.

7.1.7.7.3 மேலே காட்டப்பட்ட அட்டவணையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தகவல்களுக்கமைய, வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரத்தில் 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான சராசரி அரச மொத்தக் கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 66.1 சதவீதமாக உள்ளதுடன் அந்தப் பொருளாதாரத்தின் கீழ் கொள்ளப்படும் இலங்கையின் 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய அரச மொத்தக் கடன் (2021 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடன்) மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 104.6 சதவீதம் ஆகும். அவ்வாறே, அந்தப் பொருளாதாரத்தின் கீழ் கொள்ளப்படும் ஆசிய நாடுகளின் 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய சராசரி அரச மொத்தக் கடன் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 72.9 சதவீதம் ஆகும்.

7.2 அவதானிப்புக்கள்

- 7.2.1 நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கையின் ஒரு பிரிவான அரசின் நிதிக்கூற்றின் மற்றும் அந்த அறிக்கையின் பிரவொன்றான புள்ளிவிபரங்கள் பிரிவின் ஒன்றுக்கொன்று வேறுபட்ட வரவு செலவுத்திட்ட பற்றாக்குறைகள் அறிக்கையிடப்பட்டன. நிதி அமைச்சின் இந்த அறிக்கையிலுக்குரிய ஆண்டறிக்கைகள் மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்துவோருக்கு தவறான பிம்பத்தை காண்பிக்கும் என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிநாட்டு மானியங்கள் உள்ளடங்கலாக சில வருமான மூலங்கள் வருமானமாக கருத்திற்கொள்ளப்படாது நிதியீட்டமாக கருதப்பட்டமையும் இந்த வேறுபாட்டிற்கு காரணமாக அமைந்துள்ளது.
- 7.2.2 மேற்படி 7.1.1.1 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் வருமான மதிப்பீடுகளை தயாரிக்கும் போது மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் அதிகரிப்பு தொடர்பில் கருத்திற்கொள்ள வேண்டிய போதிலும், அது தொடர்பில் கவனம் செலுத்தாது மிகை வருமான மதிப்பீடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- 7.2.3 பாராளுமன்றத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட வருமான மதிப்பீடொன்ற பாராளுமன்றத்தின் அங்கீகாரமின்றி மேற்படி 7.1.1.1 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு வருமான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தருக்கு திருத்தம் மேற்கொள்வதற்கு சந்தர்ப்பம் வழங்குதலும், அது அரசு நிதித் திணைக்களத்திற்கு அறிக்கையிடல் போதுமானது என நிதிப்பிரமாணங்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள காரணத்தால் வருமானங்கள் நடைமுறைக்கு சாத்தியமான முறையில் மதிப்பீடு செய்யும் பொறுப்பு நலிவடைந்துள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- 7.2.4 மேற்படி, 7.1.1.4 பந்தியில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள விடயங்களின் அடிப்படையில் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த கடன் மற்றும் மானியங்களில் முதலீட்டினை மேற்கொள்ளாது மீண்டெழும் செலவினங்களை தீர்ப்பதற்காக 2019 ஆம் ஆண்டு 20.23 சதவீதமும், 2020 ஆம் ஆண்டின் போது 45.59 சதவீதமும், 2021 ஆம் ஆண்டின் போது 42.41 சதவீதமும் என பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- 7.2.5 “அரசாங்கத்தின் மொத்தப் பொறுப்புக்கள்” என்பது 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவம் (பொறுப்பு) அதிகாரச்சட்டத்தில் வரவிலக்கணம் கூறப்படாதிருந்ததுடன், நிதி அமைச்சினால் அரசாங்கத்தில் மொத்தப் பொறுப்பாக அரசின் மொத்தத் தீர்க்கப்படாத கடனை மட்டுமே பயன்படுத்தி அரசாங்கத்தின் மொத்தப் பொறுப்பு அந்த நிதி ஆண்டுக்கு மதிப்பிடப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 80 சதவீதத்தை விஞ்சலாகாது எனும் எல்லையினைக் கவனத்திற்

கொள்ளப்பட்டுள்ளது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. அதற்கமைய, மேலே அட்டவணை இலக்கம் 47 இன் பிரகாரம் 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் மொத்தப் பொறுப்புக்கள் முறையே 84.2 சதவீதம், 86.9 சதவீதம், 100.6 சதவீதம் மற்றும் 104.6 சதவீதமாக காணப்பட்ட காரணத்தினால் அந்த எல்லையும் மீறப்பட்டுள்ளது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

7.2.6 மேலே காட்டப்பட்ட அட்டவணை இலக்கம் 47 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வகையில் 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்திற்கமைய வரவு செலவு இடைவெளி மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியில் 5 சதவீதத்தை விஞ்சாதிருக்க நடவடிக்கை எடுத்திருக்க வேண்டிய போதிலும், 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் அந்த நோக்கத்தினை எட்டுவதற்கு தவறியிருந்தது.

7.2.7 ஒவ்வொரு ஆண்டுகளின்தும் ஒதுக்கீட்டு சட்டத்தினை இரண்டாவது தடவை வாசிக்கும் திகதியில் 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புகள்) அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம், நிதி அமைச்சரால் பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அரசாங்கத்தின் நிதி மூலோபாயங்கள் கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள, முன்னுரிமைக்கமைய அரசின் கடன் தொகை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே 75 சதவீதம், 77.5 சதவீதம், 79 சதவீதம், 95.1 சதவீதம் மற்றும் 102.8 சதவீதமாக (அட்டவணை இலக்கம் 49) காணப்பட வேண்டிய போதிலும், அந்த ஆண்டுகளில் அந்த பெறுமதிகள் முறையே 77.9 சதவீதம், 84.2 சதவீதம், 86.9 சதவீதம், 100.6 சதவீதம் மற்றும் 104.6 சதவீதம் ஆக காணப்பட்ட காரணத்தால் குறித்த எதிர்பார்த்த மட்டங்களை விஞ்சியுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.

7.2.8 மேலும், மேற்குறிப்பிடப்பட்ட அரசாங்கத்தின் முன்னுரிமைக்கமைய வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாக 2017 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் 2021 ஆம் ஆண்டு வரையிலும் முறையே 4.7 சதவீதம், 4.5 சதவீதம், 4.8 சதவீதம், 7.9 சதவீதம் மற்றும் 11.1 சதவீதமாகப் பேணப்பட்டிருக்க வேண்டிய போதிலும், அந்த ஆண்டுகளில் உண்மையில் எட்டப்பட்டிருந்தது முறையே 5.5 சதவீதம், 5.3 சதவீதம், 9.6 சதவீதம், 11.1 சதவீதம் மற்றும் 12.2 சதவீதமாக காணப்பட்டது.

7.2.9 மேலும் அரசு வருமானம் மற்றும் வரி வருமானம் போன்றன மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் சதவீதமாகப் பேணப்பட வேண்டிய மட்டத்தில் பேணுவதற்கு அந்தந்த ஆண்டுகளில் தவறியிருந்தமை அட்டவணை இலக்கம் 49 இல் உள்ள தரவுகளின் படி தெளிவாகின்றது.

- 7.2.10** 2005 ஆம் ஆண்டு முதல் 2014 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதியினுள் நிதிக்கூற்றுக்களில் நிதியல்லாத சொத்துக்கள் கணக்கு வைக்கப்பட்டிராததுடன், அது 2015 ஆம் ஆண்டு முதல் கணக்கு வைத்தல் ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மேற்படி 7.1.4 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றுகளில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த பௌதீக சொத்துக்களின் நிர்மமாணம் அல்லது கொள்வனவுகள் மற்றும் ஏனைய முதலீட்டுச் சொத்துக்களின் கையகப்படுத்தல்களின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 8,199 பில்லியன், ரூபா 5,530 பில்லியன் அல்லது 67 சதவீதம் பெறுமதியான சொத்துக்கள் இனங்காணப்பட்டு கணக்கு வைப்பதற்கு தவறியிருந்தது.
- 7.2.11** வரவு செலவுப் பொருளாதாரம் மாறும் நிதி நிலைமை தொடர்பான அறிக்கைகளில் நிதி முகாமைத்துவம் (பொறுப்பு) சட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள வகையில் மேலே 7.1.7.4 பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தகவல்கள் உள்ளடக்க வேண்டிய இருந்த போதிலும் 2017 ஆம் ஆண்டு தொடக்கம் சட்டத்தின் பிரகாரம் கூடுதலாக எடுக்கப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. அதற்கமைய, இந்த அறிக்கையை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கான அரசாங்கத்தின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான கூற்றில் காட்டப்பட்டுள்ள நிதி முகாமைத்துவத்துடன் ஒப்பிட்டு அரசாங்கத்தின் நிதிச் செயலாற்றுகையை மதிப்பீட்டு ஆதாரமாகப் பயன்படுத்துவதற்கு சாதகமான தகவல்கள் வழங்குதல் சரியான முறையில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. எவ்வாறெனினும், வருமானம் மற்றும் செலவினம் தொடர்பான மதிப்பீடு 2017, 2018, 2019, 2020 மற்றும் 2021 ஆகிய ஆண்டுகளுக்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட வரவு செலவு மதிப்பீடுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன.
- 7.2.12** அட்டவணை இலக்கம் 56, 54, 52, 50 இன் தகவல்களுக்கமைய 2017, 2018, 2019 மற்றும் 2020 ஆம் ஆண்டுகளுக்கான நிதி அமைச்சின் ஆண்டறிக்கையின் மற்றும் அரசின் நிதி கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள ஒருசில அரச நிதித் தகவல்களில் கவனத்தில் கொள்ளத்தக்க வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டதன் காரணமாக அரசின் நிதிக் கூற்று, நிதி அமைச்சின் அறிக்கையின் பிரகாரம் வேறுபாடுகள் காணப்படுவதால் இந்த அறிக்கைகளைப் பரிசீலனை செய்யும் தரப்பினருக்கு உண்மையான நிலையினைப் புரிந்து கொள்வதற்கும் மற்றும் இந்த தகவல்களை ஆதாரமாகக் கொண்டும் தீர்மானங்களை மேற்கொள்ளுவதும் கடினமானது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. மேலும், மேற்கூறிய 51, 53 மற்றும் 55 ஆம் அட்டவணைகளில் காட்டப்பட்டுள்ள தகவல்களுக்கு அமைவாக அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படும் ஒரு சில தகவல்கள் மற்றும் மத்திய வங்கி அறிக்கைக்கு அமைய காட்டப்பட்டுள்ள ஒரு சில கடன் வங்கிகளுக்கு இடையிலான வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டதன் காரணமாக அரசின் மொத்தக் கடன் தொடர்பான சரியான தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

- 7.2.13** மேலே அட்டவணை இலக்கம் 57 இற்கமைய தனிநபர் கடன் தொகை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்துச் சென்றுள்ளதுடன் 2010 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2021 ஆம் ஆண்டில் தனிநபர் கடன் தொகையானது 257 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது.
- 7.2.14** மேலே அட்டவணை 58 இன் தகவல்களுக்கு அமைய வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரத்தின் மற்றும் அதன் கீழ் கொள்ளப்படும் ஆசிய நாடுகளின் சராசரி வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை விட இலங்கையின் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை அதிக பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது. மேலும், இலங்கையின் வரவு செலவுப் பற்றாக்குறையை விட குறைந்த வருமானம் கொண்ட வளர்ந்து வரும் நாடுகளின் 2021 ஆம் ஆண்டுக்கான சராசரி வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை (மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 4.9 சதவீதம் ஆகும்) குறைந்த பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது.
- 7.2.15** மேலும் அட்டவணை இலக்கம் 58 இன் படி வளர்ந்து வரும் சந்தை மற்றும் நடுத்தர வருமானம் கொண்ட பொருளாதாரத்தில் மற்றும் அதன் கீழ் கொள்ளப்படும் ஆசிய நாடுகளின் சராசரி அரசு மொத்தக் கடன்களை விட இலங்கையின் அரசு மொத்தக் கடன் மிக அதிக பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது. மேலும், இலங்கையின் அரசு மொத்தக் கடன்களை குறைந்த வருமானம் கொண்ட வளர்ந்து வரும் நாடுகளின் 2021 ஆம் ஆண்டுக்குரிய சராசரி அரசு மொத்தக் கடன் (மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியின் 49.8 சதவீதம்) மிகக் குறைந்த பெறுமதியைக் கொண்டிருந்தது.

எட்டாவது அத்தியாயம்

பரிந்துரைகள்

8.1 இரண்டாவது அத்தியாயத்திற்குரிய பரிந்துரைகள்

8.1.1 அரசு கடன் தொடர்பில் காணப்படும் சர்வதேச ரீதியில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட வரைவிலக்கணங்களைக் கவனத்தில் கொண்டு மிகவும் பொருத்தமான வகையில் இலங்கையின் அரசு கடன் தொகுதிக்கு எந்தக் கடன் வகைகள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும் என்பதனை இலங்கை மத்திய வங்கி, நிதி அமைச்சு மற்றும் உரிய தரப்பினரின் பரிந்துரைகளின் அடிப்படையில் பாராளுமன்றத்தின் மூலம் நிர்ணயிக்கப்பட வேண்டும்.

(தொடர்பு 2.2.1 ஆம் பந்தி)

8.1.2 மேலும், 2003 இன் 3 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புகள்) அதிகாரசட்டம் மேற்படி 8.1.1 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களையும் உள்ளடக்கி நடைமுறைக்கு பொருந்தும் வகையில் நாளதுவரையாக்கல்.

(தொடர்பு 2.2.1, 2.2.2 ஆம் பந்திகள்)

8.1.3 நிதிச் சட்ட அதிகாரசட்டத்தின் 113 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், இலங்கை மத்திய வங்கியிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ள அரசு கடன் முகாமைத்துவம் மற்றும் இணைந்த பொறுப்புக்களுக்கு உரியதான அரசு கடன் முகாமைத்துவத்தின் நோக்கங்கள், செயல்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான ஏதேனும் எழுத்து மூல சட்டத்தின் மூலம் தீர்மானிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு 2.2.2 ஆம் பந்தி)

8.1.4 ஒதுக்கீட்டுச் சட்டத்தின் மூலம் மற்றும் சுழற்றியிலுள்ள பொறுப்பு சட்டத்தின் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட அதிகூடிய கடன் எல்லையினுள் கடன் பெறுதல் மற்றும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடனை உச்ச அளவில் முகாமை செய்வதற்கும் நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு 2.2.3 ஆம் பந்தி)

8.1.5 அரசின் நிதிக்கூற்றுக்களை பயன்படுத்தல் மூலம் அரசின் மொத்தக் கடன் பொறுப்பு தொடர்பான சரியான புரிதலைப் பெற்றுக் கொள்ளக் கூடிய வகையில் கணக்கீட்டுத் தகவல்களுக்கு அமைவாக போதுமானளவு தேவையான வெளிப்பாடுகளைச் செய்தல் வேண்டும்.

(தொடர்பு 2.2.6, 2.2.7, 2.2.11 ஆம் பந்திகள்)

8.1.6 அரசினால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட கடன் நியதிச் சட்டரீதியான நிறுவனங்களுக்கு கையளிக்கும் போது உரிய முறையில் துணைக் கடனாகப் பெற்றுக் கொடுப்பதும், அதற்காக ஒப்பந்தமீடல் ஒழுங்கான முறையில் மேற்கொள்ளப்படுவதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுத்தலும், துணைக் கடன் வேறு மூலமொன்றாக (முதலீடு அல்லது மூலதனமாக) மாற்றப்படுமாயின் அந்த துணைக் கடன் ஒப்பந்தத்தை செல்லுபடியற்றதாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 2.2.8, 2.2.9 ஆம் பந்திகள்)

8.1.7 நிதிச் சட்ட அதிகாரச்சட்டத்தின் 113 இன் பிரகாரம் அரசு கடன் முகாமைத்துவம் இலங்கை மத்திய வங்கியிடம் காணப்படுகின்றமையால், அரசின் கடன் நாட்டின் பொருளாதாரத்திற்கு பொருந்தும் வகையில் உயர்ந்த மட்டத்தில் பேணிச் செல்லும் பொறுப்பை நிறைவேற்றுவதை உறுதிப்படுத்துவதற்காக மற்றும் அதற்காக இலங்கை மத்திய வங்கிக்கு வசதி வழங்குவதற்காக கடன் பெற்றுக்கொள்ளப்படுவதுடன், ஏனை அரசு நிறுவனங்களை ஈடுபடுத்தல்.
(தொடர்பு 2.2.1, 2.2.5, 2.2.8, 2.2.9 ஆம் பந்திகள்)

8.1.8 அரசினால் மற்றும் அரசு பிணையின் அடிப்படையில் வெளிநாட்டு நிதி நிறுவனங்களினூடாக அல்லது சந்தையின் உயர் வீதங்களின் கீழ் வணிக கடனாக பெற்றுக்கொள்ளும் போது, அவற்றை முதலீடு செய்மு எதிர்காலத்தில் வருமானத்தை ஈட்டும் பணிகளுக்கு மாத்திரம் பெற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் அவற்றை பெற்றுக்கொள்வதற்கு முன்னர் முறையான கிரய நலன் பகுப்பாய்வு மூலம் மாத்திரம் தீர்மானம் எடுத்தல்.

8.2 மூன்றாவது அத்தியாயத்திற்குரிய பரிந்துரைகள்

8.2.1 அரசின் வருடாந்த நிதி திரட்டலானது மாதாந்தம் மற்றும் நாளாந்தமாக முன்னறிவிப்புச் செய்கையில் பயன்படுத்தப்படும் கடன் கருவிகளைத் தீர்மானிக்கும் செயற்பாட்டிற்குரிய பொது திறைசேரியின் மற்றும் மத்திய வங்கியின் செயல்களைத் தீர்மானமாக அறிந்து ஆவணப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.1 ஆம் பந்தி)

8.2.2 வரவு செலவுப் பற்றாக்குறை நிதியளிப்புச் செய்கையில் வருட ஆரம்பத்திற்கு முன்னரே ஒவ்வொரு நிதிக் கருவிகள் மற்றும் அவற்றின் அமைப்பினைத் தீர்மானிக்கும் பொறுப்பிற்கு உரியதான இலங்கை மத்திய வங்கியின் மற்றும் திறைசேரியின் கடமைப் பொறுப்புக்களை அறிந்து ஆவணப்படுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.2 ஆம் பந்தி)

- 8.2.3** மேலும், வருடாந்த வரவு செலவுக்குரியதான வரவு செலவு பற்றாக்குறையை நிதியளிப்பு செய்கையில் முடிந்தளவு ஒவ்வொரு சந்தர்ப்பத்திலும் மதிப்பீட்டுத் தொகைக்கு நிதி திரட்டலை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.3 ஆம் பந்தி)
- 8.2.4** வருடாந்த அரசு வருமானம் குறைவடையும் வகையில் வரி திருத்தங்களை மேற்கொள்ள தீர்மானம் எடுக்கும் போது அரசு செலவினத்தினை கட்டுப்படுத்தல் தொடர்பில் அல்லது அரசு செலவினத்தை பதிவளித்தல் தொடர்பில் தொழில்நுட்ப மற்றும் தொழில்சார் பகுப்பாய்வொன்றின் அல்லது மதிப்பீடொன்றினை மேற்கொண்டு தீர்மானிப்பதன் மூலம் 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்பு) அதிகாரச்சட்டத்தின் நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.17 ஆம் பந்தி)
- 8.2.5** மேலும், நாட்டில் நிலவும் நிதி பின்னடைவு நிலைமையையும் கருத்திற்கொண்டு வரி அடிப்படை மற்றும் வீதங்களை மீளாய்வு செய்யுபெறுமதி சேர் வரி மற்றும் வருமான வரியினை வலுப்படுத்தும் சீர்திருத்தங்களை நடைமுறைப்படுத்தல் மற்றும் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்திக்கு ஒப்பாக வரி வருமானத்தை உச்ச மட்டத்தில் பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.10 ஆம் பந்தி)
- 8.2.6** வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறையை அங்கீகரிக்கப்பட்ட மட்டத்தில் பேணும் நடைமுறையொன்றாக அரசு செலவினத்தை உச்ச அளவில் முகாமை செய்வதற்காக மூலோபாயங்களை அறிமுகப்படுத்தல் மற்றும் சர்வதேச நாணய நிதியத்தினால் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது விரிவான கடன் வசதிகளை வழங்கும் போது இணங்கிய நோக்கங்களை அடைந்துகொள்ள நடவடிக்கை எடுத்தல் மூலம் வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறையை குறைத்துக்கொள்ளல்.
(தொடர்பு 3.2.4, 3.2.17 ஆம் பந்தி)
- 8.2.7** வெளிநாட்டு பணத் தேவைப்பாட்டினை குறைத்துக்கொள்வதற்காக கொடுப்பனவு சம்பந்தத்தல் பதிவெட்டின் நிலுவையை ஆகக் குறைந்த மட்டத்தில் பேண நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.7 ஆம் பந்தி)
- 8.2.8** வெளிநாட்டு அனுப்பல்களை கருத்திற்கொள்ளக்கூடிய அளவில் குறைந்தமைக்கு உரிய காரணங்களை ஆராய்ந்து அந்த அனுப்பல்களை அதிகரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.8 ஆம் பந்தி)

- 8.2.9** அந்நிய செலாவணி மாற்ற வீதத்தினை தற்காலிகமாக நிலையான மட்டத்தில் பேணுவதற்காக வெளிநாட்டு நாணய இருப்பினை விடுவிக்கும் போது அதன் நீண்ட கால தாக்கம் தொடர்பில் அதிக கவனம் செலுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.15 ஆம் பந்தி)
- 8.2.10** உண்டியல் இல்லது ஹவாலா முறையில் வெளிநாட்டு பணம் நாட்டிலிருந்து வெளியேற்றப்படுவதை கட்டுப்படுத்துவதற்காக உரிய கண்காணிப்பு நிறுவனங்கள் மற்றும் நிதி குற்றப் புலனாய்வு அதிகாரிகளால் தொடர்ச்சியான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டியமை.
(தொடர்பு 3.2.9 ஆம் பந்தி)
- 8.2.11** வங்கி நிதி நிறுவனங்களினால் மற்றும் பொருட்கள் மற்றும் சேவைகளை இறக்குமதி செய்தல் போன்றே கல்வி நடவடிக்கைகள் போன்றவற்றுக்கு நாட்டிலிருந்து வெளியேறும் பணத்தின் பெறுமதிக்கு போதிய அளவிலான பொருட்கள் அல்லது சேவைகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ளதா, அவ்வாறல்லாதுவிடின் வெளிநாட்டுப் பணத்தை இலங்கையிலிருந்து வெளியேற்றாது நிறுத்தி வைத்து அதன் மூலம் அமைய நிதி நலனொன்றை பெற்றுக்கொள்ளும் நோக்கத்தில் உண்மையான தேவைப்பாட்டினை விஞ்சிய வெளிநாட்டு பணத்தின் அளவானது அவ்வாறு அகற்றப்பட்டதா என்பது தொடர்பில் ஆராய்ந்து உரிய நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.
(தொடர்பு 3.2.9 ஆம் பந்தி)
- 8.2.12** எதிர்வரும் ஆண்டுகளில் வரி நிவாரணங்களை வழங்குவதற்கு முன்னதாக அது தொடர்பில் உள்நாட்டு / சர்வதேச நிறுவனங்களினால் வழங்கப்பட்டுள்ள பரிந்துரைகள் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தி, விசேடமான கடன் நிலைபேறான தன்மைக்கு ஏற்படுத்தும் தாக்கம் தொடர்பான விரிவான பகுப்பாய்வின் அடிப்படையில் மாத்திரம் மேற்கொள்ளல்.
(தொடர்பு 3.2.17 ஆம் பந்தி)
- 8.2.13** அரசின் கடன் முகாமைத்துவத்திற்காக உரிய துறைகள் தொடர்பில் நிபுணத்துவம் மிக்க தொழில் வல்லுநர்களை கொண்டமைந்த சுயாதீனமான கடன் முகாமைத்துவ பொறிமுறையொன்றை தாபிக்க நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 3.2.18 ஆம் பந்தி)
- 8.2.14** 2019 ஆம் ஆண்டின் இறுதி அரையாண்டின் போது அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட வரி நிவாரண தொகுதி விவேகமான தீர்மானமா என்பது, அதன் மூலம் எதிர்பார்த்த நோக்கங்கள் எந்த அளவிற்கு அடையப்பட்டுள்ளது என்பதும், அதன் மூலம் பொருளாதாரத்திற்கு ஏற்பட்ட பாதகமான தாக்கங்களை மீளாய்வு செய்து

பொருத்தமான பரிந்துரைகளை வழங்குவதற்காக நிபுணர் குழுவொன்றினை நியமித்தல்.

(தொடர்பு 3.2.17 ஆம் பந்தி)

8.3 நான்காவது அத்தியாயத்திற்கு உரிய பரிந்துரைகள்

8.3.1 புதிய திறைசேரி உண்டியல் ஏல் முறைமையை சரியான முறையில் ஈடுபடுத்தி திறைசேரி உண்டியல் வழங்குதலும், திறைசேரி உண்டியல் மற்றும் இலங்கை அபிவிருத்தி பிணை முறி வழங்குகையில் அந்த பிணையங்கள் விவேகமான ஆபத்து மட்டத்திற்கு மற்றும் நேரொத்த குறைந்த மொத்த செலவின் கீழ் இயலுமான அனைத்துச் சந்தர்ப்பங்களிலும் வழங்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு 4.2.1, 4.2.3, 4.2.4 ஆம் பந்திகள்)

8.3.2 இறைமை பிணை முறிக்கான அடிப்படை விலை வழிகாட்டல் மற்றும் இறுதி உற்பத்தி வள வழிகாட்டல் உள்ளிட்ட பிணை முறி விலையினைத் தீர்மானிக்கையில் செயற்பாட்டுக் குழு (கேள்விக் குழு) மற்றும் இலங்கை மத்திய வங்கியின் ஆளுனரினால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கடமைப் பொறுப்புக்களை மீளாய்வு செய்வதற்காக ஆவணங்கள் மற்றும் அல்லது ஒலிப்பதிவு செய்தல்களைப் பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு – 4.2.6.1 ஆம் பந்தி)

8.3.3 வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பில் காணப்படும் முக்கிய ஆபத்தான ரூபாயின் பெறுமதி தொடர்பாக அடிப்படையினைக் கட்டுப்படுத்தல் / வெளிநாட்டு நாணயமாற்று விகிதத்தை நிலையாகப் பேணுவதற்கான மூலோபாயங்களைத் திட்டமிட்டுச் செயற்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு 4.2.5.2 ஆம் பந்தி)

8.3.4 இலங்கையின் நீண்ட கால அந்நிய செலாவணியை பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பில் வெளியிடப்படும் தரப்படுத்தல்களை சிறந்த மட்டத்தில் பேணுவதற்காக உதவும் 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவ (பொறுப்புகள்) அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம், பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அரசாங்கத்தின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள மூலோபாயங்களை உரிய முறையில் அடைந்துகொள்ள நடவடிக்கை எடுத்தல் மற்றும் அந்த மூலோபாயங்களின் உயர்வான தன்மையை ஆராய்தல்.

(தொடர்பு 4.2.5.5 ஆம் பந்தி)

8.3.5 இலங்கையின் நீண்ட கால அந்நிய செலாவணியை பெற்றுக்கொள்ளல் தொடர்பில் கடன் தரப்படுத்தல் நிறுவனங்களினால் வெளியிடப்படும் தரப்படுத்தல்களுக்கு அடிப்படையாக அமையும் விடயங்கள் தொடர்பில் கூடிய கவனம் செலுத்தி அரசு நிதிக் கட்டுப்பாடு தொடர்பில் சீர்திருத்தமொன்றினை மேற்கொள்ளல்.

(தொடர்பு 4.2.5.9 ஆம் பந்தி)

8.4 ஐந்தாவது அத்தியாயத்திற்கு உரிய பரிந்துரைகள்

8.4.1 இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அரசின் தீர்க்கப்படாத உள்நாட்டுக் கடன் தொகை அறிக்கையிடுகையில் இலங்கை மத்திய வங்கியின் திணைக்களமொன்றின் மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்ட வங்கி மேலதிகப் பற்று மீதிகளின் துல்லியத்தன்மை, குறித்த வங்கிகளில் இருந்து உறுதிப்படுத்தல் கடிதம் கோரப்பட்டு உறுதிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு – 5.2.8 ஆம் பந்தி)

8.4.2 நிதி அமைச்சினால் பேணப்படும் CS-DRMS ஒழுங்கமைப்பு மூலம் பெற்றுக் கொள்ளப்படும் அறிக்கைகளில் உள்ளடங்கியுள்ள சர்வதேச இறைமை பிணை முறி தவிர ஏனைய வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பான தகவல்களின் துல்லியத்தன்மை இலங்கை மத்திய வங்கியினால் உறுதிப்படுத்திக் கொள்ளுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு 5.2.1 ஆம் பந்தி)

8.4.3 நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கையில் அறிக்கையிடப்பட்டுள்ளது இலங்கை மத்திய வங்கியினால் அறிவிக்கப்பட்ட மத்திய அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் மீதி என்பதனால் அந்தக் கடன் மீதிகளை அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் உள்ளடங்கிய மத்திய அரசின் தீர்க்கப்படாத கடன் மீதிகள் மற்றும் உரிய வேறு அறிக்கைகளுடன் பரீட்சித்து அந்தக் கடன் மீதிகளின் உண்மைத் தன்மையினை உறுதிப்படுத்திக் கொண்டு ஏதேனும் வேறுபாடுகள் காணப்படுமாயின் இரு தரப்பினராலும் அவை திருத்திக் கொள்ளுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு – 5.2.4 - 5.2.8 ஆம் பந்திகள்)

8.4.4 அரசின் நிதிக் கூற்றுக்களில் மற்றும் ஏனைய அரசு நிறுவனங்களின் நிதிக் கூற்றுக்களில் அரசு கடனாக அறிக்கையிடப்பட வேண்டிய முறையினை நிதி அமைச்சினால் ஒழுங்கான முறையில் தீர்மானிக்கப்படல் வேண்டும்.

(தொடர்பு 5.2.12, 5.2.13, 5.2.18 ஆம் பந்திகள்)

8.4.5 வெளிநாட்டு கடன் பெற்றுக்கொள்வதற்காக மற்றும் கடனை மீள செலுத்தப்படுவதை உரிய முறையில் கணக்கு வைக்கக்கூடிய விதத்தில் வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்கத்தில் காணப்படும் கட்டமைப்புகளை உயர்ந்த மட்டத்தில் பேணுதல் மற்றும் தற்போதுள்ள கட்டமைப்பினை துரிதமாக நாளதுவரையாக்குவதற்காக விநியோகச் சீட்டுகளை (Disbursement Slip) துரிதமாக நம்பகமாக முறைகளினூடாக கடன் வழங்கிய நிறுவனங்கள் / நாடுகளிடமிருந்து வரவழைப்பதற்கும், கடன் கொடுத்தோரின் கடன் மீதிகளின் சரியானதன்மை மற்றும் அளவு ஆகியவற்றை காலத்திற்கு காலம் சான்றுபடுத்துவதற்காக கடன் வழங்கும் நிறுவனங்களின் மீதிகளுடன் இந்த கட்டமைப்பின் மீதிகளை தொடர்ச்சியாக ஒப்பிடுதல் மூலம் தரவுகளை நாளதுவரையாக்குதல்.
(தொடர்பு 5.2.2 ஆம் பந்தி)

8.4.6 வெளிநாட்டுக் கடன் தொடர்பில் செயற்படும் அனைத்து பொறுப்பு வாய்ந்த நிறுவனங்களுடன் சிறந்த இணைப்பினை பேணுதல்.
(தொடர்பு 5.2.12, 5.2.15 ஆம் பந்திகள்)

8.4.7 எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் அரசு கடன் நிலைமை (பொது முயற்சிகளால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கடன்களும் உள்ளடங்கலாக) தொடர்பான விரிவான அறிக்கைகளை பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய விதத்தில் சரியான தகவல்களை நாளதுவரையாக்கி, தரவுக் களஞ்சியமொன்று இலங்கை மத்திய வங்கியினால் பேணப்படல்.
(தொடர்பு 5.2.19 ஆம் பந்தி)

8.5 ஆறாவது அத்தியாயத்திற்குரிய பரிந்துரைகள்

8.5.1 இதுவரையிலும் அரசினால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள சர்வதேச நாணய நிதியத்தின் மற்றும் சர்வதேச நிதி மற்றும் சட்ட மதியுரை நிறுவனங்களின் ஒத்துழைப்புடன் மேற்கொள்ளப்படும் அரசு கடன் மீள்கட்டமைப்பு நடைமுறையை துரிதப்படுத்தல்.
(தொடர்பு – 6.2.9 ஆம் பந்தி)

8.5.2 அரசினால் வருடாந்தம் அதிக சதவீதத்தில் கடன் வட்டி மீளச் செலுத்துவதனால் இருக்கும் மாற்றீகளைக் கவனத்தில் கொண்டு குறைந்த செலவில் கடன் பெறுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு – 6.2.2 ஆம் பந்தி)

- 8.5.3** நாட்டின் உற்பத்தி செயன்முறைகளை அதிகரிப்பதற்கும், முதலீட்டினை அதிகரிப்பதற்கும் தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுப்பதன் மூலம் மொத்த உள்நாட்டு உற்பத்தியை உயர்த்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல் மற்றும் அதன் மூலம் கடன் பெறுவதைக் கட்டுப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு 6.2.3 ஆம் பந்தி)
- 8.5.4** அரசு மற்றும் பகுதியளவு அரசு நிறுவனங்களிடம் காணப்படும் நிதிச் சந்தையில் முதலீடு செய்யப்பட்டுள்ள சொத்துக்களை அபிவிருத்தி நடவடிக்கைகளுக்குப் பயன்படுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுத்தல்.
- 8.5.5** அரசு மற்றும் பகுதியளவு அரசு நிறுவனங்களால் மீண்டெழும் செலவுகளில் ஈடுபடும் போது அந்த செலவுகள் முடிந்தளவு சிக்கனத்துடன் பயன்படுத்துவதற்கும், மூலதனச் செலவுகளை மேற்கொள்ளுகையில் அந்த செலவுகள் வீணாக்கல் குறைவாகும் வகையில் ஈடுபடுத்துவதன் மூலம் அரசின் செலவினை உற்பத்தித் திறனாக பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.
- 8.5.6** வெளிநாட்டு வளங்கள் திணைக்களத்தினால் தயாரிக்கப்பட்டுள்ள வெளிநாட்டு செயற்திட்டக் கடன்கள் சேவைக்கான எதிர்வுகூறல் திட்டத்தில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளவாறு கடன் மீள செலுத்தல்களுக்காக அந்நிய செலாவணியை சேகரிப்பதற்கும், திட்டத்தின் பிரகாரம் கடன் மீள செலுத்த நடவடிக்கை எடுத்தலும்.
(தொடர்பு 6.2.10 ஆம் பந்தி)
- 8.5.7** வெளிநாட்டுக் கடன்களின் நிலைத்ததன்மையை உறுதிப்படுத்தி சர்வதேச முதலீட்டு தொடர்புகளை மேம்படுத்தவும் சிறந்த தரப்படுத்தல் நிலையை பேணவும் நடவடிக்கை எடுத்தல்.
(தொடர்பு – 6.2.4 - 6.2.8 ஆம் பந்திகள்)

8.6 ஏழாவது அத்தியாயத்திற்குரிய பரிந்துரைகள்

8.6.1 நாட்டிற்கு பொருத்தமான கடன் கொள்கையொன்றினை தயாரித்தல் மற்றும் அதனை அரசாங்கங்கள் மாறும் போது மாற்றியமைக்க முடியாதவாறு பொருத்தமான சட்டரீதியான சட்டகமொன்றினுள் கொண்டுவருதல்.

(தொடர்பு 7.2.7 ஆம் பந்தி)

8.6.2 அரசாங்கத்தின் மொத்தப் பொறுப்பாக அந்தக் கடன் வகைகளை அறிக்கையிடல் வேண்டும் என்பது தொடர்பில் ஏதேனும் எழுத்து மூலச் சட்டத்தின் மூலம் தீர்மானிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு 7.2.5 ஆம் பந்தி)

8.6.3 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் வருடாந்தம் சமர்ப்பிக்கப்படும் அரசாங்கத்தின் நிதி மூலோபாயங்கள் தொடர்பான கூற்றில் குறிப்பிடப்பட்டள்ள அரசின் முன்னுரிமையை எட்டுவதற்கு மூலோபாயங்களைத் தயாரித்து அவற்றுக்கு முன்னுரிமையை வழங்குவதன் மூலம் நிலையான பொருளாதார நிலையினைப் பேணிச் செல்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு – 7.2.6, 7.2.7, 7.2.8, 7.2.9 ஆம் பந்திகள்)

8.6.4 2003 இன் 03 ஆம் இலக்க நிதி முகாமைத்துவச் (பொறுப்பு) சட்டத்தின் பிரகாரம் பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய வரவு செலவுப் பொருளாதாரம் மற்றும் நிதி நிலைமை தொடர்பான அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய அனைத்துத் தகவல்களையும் உள்ளடக்கி சமர்ப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு – 7.2.11 ஆம் பந்தி)

8.6.5 நிதி அமைச்சின் வருடாந்த அறிக்கையில் மற்றும் அரசு நிதிக் கூற்றுக்களில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள நிதித் தகவல்களில் காணப்படும் கவனத்திற் கொள்ள வேண்டிய வேறுபாடுகளுக்கான காரணங்களைக் கண்டறிந்து அந்த வேறுபாடுகளை உரிய முறையில் சீராக்க நடவடிக்கை எடுத்தல்.

(தொடர்பு – 7.2.12 ஆம் பந்தி)

8.6.6 வருமான மதிப்பீடுகள் மற்றும் செலவின மதிப்பீடுகளை தயாரிக்கும் போது இயலமான அளவில் நடைமுறைக்குச் சாத்தியமானதாக அவற்றை தயாரித்தல்.

(தொடர்பு – 7.2.2 ஆம் பந்தி)

8.6.7 வருடாந்த வருமான மதிப்பீடுகள் பாராளுமன்றத்தினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ள போதிலும், அவற்றை திருத்தியமைப்பதற்காக பாராளுமன்றத்தின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக்கொள்ளும் நடைமுறையொன்றை உருவாக்க வேண்டியமை.

(தொடர்பு – 7.2.3 ஆம் பந்தி)

8.6.8 ஏதேனும் வருடமொன்றின் வரவு செலவுத் திட்டப் பற்றாக்குறை / மிகை மற்றும் அந்த பற்றாக்குறை அல்லது மிகையினை கணிப்பீடு செய்ய பயன்படுத்தப்படும் வருமானம் மற்றும் செலவினங்களின் பெறுமதியினை போன்றே வரவு செலவுத்திட்டப் பற்றாக்குறையினை நிதியீட்டம் செய்யும் முறையினை சரியாகவும் சமனாகவும் மத்திய வங்கி மற்றும் நிதி அமைச்சினால் அந்த ஆண்டறிக்கைகளைப் போன்றே குறித்த அரசின் நிதிக்கூற்றுகளிலும் அறிக்கையிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

(தொடர்பு – 7.2.1 ஆம் பந்தி)

ஒப்பம்./டபிள்யூ. பி. சி. விக்ரமரத்ன.
கணக்காய்வாளர் தலைமை ஆபீஸி

டபிள்யூ.பி.சி.விக்ரமரத்ன

கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதி

2022 யூலை 04 திகதி

Special Audit Report on Financial Management and Public Debt Control in Sri Lanka 2018-2022

Executive Summary

This report was issued relating to the special audit examination carried out in respect of the requirement of domestic and foreign borrowings made by the Government, sources of borrowing, debt reporting, debt servicing, achievement of objectives considered important for public debt management among objectives cited in the Fiscal Management (Responsibility) Act and internal control of public debt and matters relating thereto. Two special audit reports were issued on public debt in the years 2018 and 2019 as well prior to this report. Further, details on public debt management have been made available through Annual Reports of the National Audit Office and the Reports of the Auditor General issued on the Financial Statements of the Government.

According to Annual Reports of the Ministry of Finance and the Central Bank of Sri Lanka, the Government Debt which was Rs. 12,030.5 billion as at 31 December 2018, had gradually increased up to Rs. 13,031.5 billion, Rs. 15,117.2 billion and Rs. 17,589.3 billion as at 31 December 2019, 31 December 2020 and 31 December 2021 respectively. The percentage of Government debt which had represented 84.2 per cent of the Gross Domestic Product as at 31.12.2018, had increased up to 86.8 per cent, 100.6 per cent and 104.6 per cent as at 31 December 2019, 2020 and 2021 respectively. The composition of domestic and foreign debt as at the end of the year from 2017 to 2021 are as follows.

	Rs. Million				
Year	2017	2018	2019	2020	2021
Foreign Loans					
Project Loans	2,610,547	3,149,905	3,231,464	3,458,461	3,764,319
International Sovereign Bonds	1,475,049	2,220,411	2,531,493	2,203,279	2,243,049
Sri Lanka Development Bonds	-	-	943	4,986	4,875
Treasury Bills & Bonds	322,611	158,823	104,021	6,874	1,914
Other	310,411	430,408	333,362	378,579	477,993
Total Foreign Debts	4,718,618	5,959,547	6,201,283	6,052,179	6,492,150
Domestic Debts					
Treasury Bonds	3,892,408	4,197,323	4,606,232	5,713,300	6,966,218
Treasury Bills	697,154	746,887	873,943	1,620,705	2,270,508
Sri Lanka Development Bonds	637,886	614,219	559,284	486,870	455,203
International Sovereign Bonds	-	-	202,099	415,756	372,612
Central Bank Advances	199,801	198,633	236,609	153,079	150,129
Rupee Loans	24,088	24,088	24,088	24,088	24,088
Other	212,878	289,851	328,006	651,269	858,466
Total Domestic Debts	5,664,215	6,071,001	6,830,261	9,065,067	11,097,224
Total Debt	10,382,833	12,030,548	13,031,544	15,117,246	17,589,374
Exchange Rate per USD 1 (At year end)	152.8548	182.7499	181.6340	186.4082	200.4338
Total Debt (USD, Million)	67,926.12	65,830.67	71,746.17	81,097.54	87,756.53

Source- Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

The total value of Foreign Currency Denominated Debt as at the end of years 2019, 2020 and 2021 are US\$ 38,687.14 million, US\$ 38,492.4million and US\$ 37,204.8 million respectively.

Furthermore, According to the Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, Public Debts including foreign project loans received by State enterprises and borrowings made on Government guarantees were Rs. 13,178.4 billion, Rs. 14,155.3 billion, Rs.16,427.1 billion and Rs. 19,407.2 as at 31 December of the years 2018, 2019, 2020 and 2021 respectively.

The credit rating agencies have gradually downgraded credit ratings based on issues of debt sustainability from the end of the year 2019 and it was not observed that adequate attention had been drawn relating to reasons indicated thereon or adequate and effective measures had been taken to control the said situation.

As per the review report issued in November 2019 relating to providing US\$164 million (SDR 118.5 million) under the Extended Fund Facility approved by the International Monetary Fund in the year 2016 to Sri Lanka, the external debts of Sri Lanka have been indicated as sustainable and it has been also indicated that the sustainability of public debt could be further increased through new fiscal rule framework and establishment of independent public debt management agency. It has been indicated that revenue could be collected through expansion of tax basis and improvement of compliance especially in the year 2020. However, it was observed that the tax revisions made at the end of the year 2019 are contrary to the recommendations in the said review report and that the achievement of objectives relating to fiscal policies and balances of payments agreed in the year 2016 relating to the provision of extended Fund facilities became a challenge.

The amount of Government debt and the per capita debt according to mid-year population, have continuously increased and it had increased up to Rs. 793,888 representing an increase of 257 per cent by the end of the year 2021 as compared with the year 2010. Further, accepted definitions on Public Debt and Liabilities are not included under section 113 of the Monetary Law Act or in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003. As such, it is not specified whether the value computed as the debt percentage to Gross Domestic Product is the percentage expected in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003.

The responsibility of the scope assigned to the Central Bank of Sri Lanka and the General Treasury in regard to Debt Management of Sri Lanka, had not been clearly identified by a written law and a formal methodology to identify the accurate total debt balance in the country at a certain instance and its composition could not be recognized as well. It was observed that the achievement of a considerable amount of the Government's priorities on public finance mentioned in statements relating to fiscal strategies of the Government presented in Parliament on the day on which the second reading of the Appropriation Bill of the years 2017 – 2021 was scheduled, have failed. It was observed in some instances that debt balances realized during the year had not been correctly accounted as debt, specially, the loan taken by the government to construct the Hambantota Port is not appearing in the financial statements of the government or Port Authority. Accordingly, as a formal methodology has not been introduced to accurately record the total debt balance, it is emphasized the need of introducing such a methodology.

A Projection Plan for repayment of project loans included in foreign borrowings was available with the External Resource Department. However, according to that Plan, earning/managing of foreign currency had failed. As such, Sri Lanka had to suspend the affected debt servicing until Sri Lanka restructures its debts.

Foreign Debt Composition as per Country/Institution as at 31 December 2021 appear as follows.

(Rs.Million)										
Country/ Institution	2021					2020				
	Project Loans	Non Project Loans			Total	Project Loan	Non Project Loans			Total
		Commodity Loans	Other Loans	Total			Commodity Loans	Other Loans	Total	
Asian Development Bank (ADB)	1,051,994	-	425	425	1,052,419	864,407	-	1,049	1,049	865,456
Australia	5,002	-	-	-	5,002	7,017	-	-	-	7,017
Austria	21,969	-	-	-	21,969	21,560	-	-	-	21,560
Canada	3,209	1,003	-	1,003	4,212	3,385	1,117	-	1,117	4,502
China	710,336	-	210,068	210,068	920,404	628,805	-	305,535	305,535	934,340
European Investment Bank (EIB)	23,913	-	-	-	23,913	26,810	-	-	-	26,810
Finland	-	-	-	-	-	262	-	-	-	262
France	81,661	-	-	-	81,661	80,020	-	-	-	80,020
Germany	36,992	4,365	385	4,750	41,742	39,848	4,825	418	5,243	45,091
Hong Kong	25,290	-	-	-	25,290	22,454	-	-	-	22,454
India	158,136	7,746	-	7,746	165,882	145,156	9,356	-	9,356	154,512
Pakistan	-	423	-	423	423	-	1,113	-	1,113	1,113
IDA	616,323	-	-	-	616,323	568,784	-	-	-	568,784
Japan	621,587	-	-	-	621,587	659,260	-	-	-	659,260
Korea	66,624	-	-	-	66,624	68,771	-	-	-	68,771
Kuwait	17,947	-	-	-	17,947	14,866	-	-	-	14,866
Netherlands	43,352	-	-	-	43,352	48,178	-	-	-	48,178
OPEC Fund for International Development	24,265	-	-	-	24,265	21,686	-	-	-	21,686
Saudi Arabian Fund	26,781	-	-	-	26,781	24,085	-	-	-	24,085
Spain	20,544	-	-	-	20,544	21,448	-	-	-	21,448
Sweden	6,952	-	-	-	6,952	9,457	-	-	-	9,457
UK	39,640	-	-	-	39,640	46,276	-	-	-	46,276
USA	15,541	-	11,904	11,904	27,445	17,525	-	13,409	13,409	30,934
Other	146,262	-	2,491,514	2,491,514	2,637,776	118,402	-	2,256,896	2,256,896	2,375,298
Total	3,764,320	13,537	2,714,296	2,727,833	6,492,153	3,458,462	16,411	2,577,307	2,593,718	6,052,180

Source - Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka - 2021

Accordingly, by 31 December 2021, the Asian Development Bank, China, Japan and the International Development Association are the main countries/institution from which Sri Lanka has borrowed.

The remittance of Foreign Service employees which was US\$. 7,103.93 million in the year 2020 had declined up to US\$ 5,491.46 million in the year 2021. Further, as per the daily exchange rates of the Central Bank of Sri Lanka, it had taken action to maintain the exchange rate of the US Dollar at a fixed value (Rs.202.9992) from 07 September 2021 to 07 March 2022 and as such, it was observed that the receipt of foreign remittance had significantly decreased during the said period. Moreover, it was observed that only US\$ 2,049.7 million had been received for the period of 07 months from September 2021 to March 2022 in relation to the sum of US\$ 3,548.9 million received for the period of 07 months from February 2021 to August 2021. The gross value of official reserves (Foreign Reserves) of Sri Lanka remained as US\$ 9,936 million as at April 2018 had become a value even less than US\$ 2,000 million by March 2022 due to impact of aforesaid matters as well.

In terms of Section 66(1) of the Monetary Law Act, in order to maintain the international stability of the Sri Lanka rupee, the Monetary Board shall endeavor to maintain among the assets of the Central Bank an international reserve adequate to meet any foreseeable deficits in the international balance of payments. However, it was observed that foreign reserves

totaling Rs.1,500 million had been used by the Central Bank of Sri Lanka to settle International Sovereign Bonds on two occasions.

Further, measures should have been taken to achieve the adoption of policies relating to spending and taxing, as are consistent with a reasonable degree of stability and predictability in the level of tax rates in the future as stipulated in the Fiscal Management (Responsibility) Act No. 3 of 2003, whereas the tax revenue estimate of the Inland Revenue Department of Rs. 1,038 billion for the year 2019 had been revised up to Rs.575 billion for the year 2020. Accordingly, the estimated revenue had decreased by Rs.463 billion in year 2020. As estimated tax revenue for the year 2021 was Rs. 612 billion, estimated tax revenue had decreased by Rs.426 billion for the year 2021 compared to the year 2019. Even though, the actual tax revenue collected by Inland revenue Department amounted to Rs. 1,025 billion in the year 2019, it had become Rs.523 billion in the year 2020 as compared with the year 2019, thus indicating a decline in the actual tax revenue by Rs.502 billion in 2020 compared to the year 2019. Moreover, according to the draft performance report of the Inland Revenue Department for the year 2021, the actual tax revenue collected by the said Department was Rs.623 billion and as such, it had declined by Rs. 402 billion as compared with the year 2019. According to the financial statements of the Government, the total tax revenue for the year 2017 was Rs. 1,670 billion and it was Rs.1,712 billion, Rs.1,734 billion, Rs.1,216 billion and Rs.1,298 billion in the years 2018, 2019, 2020 and 2021 respectively.

The total Government revenue of Sri Lanka (With Grants) was 17.3 per cent in the year 2006 as a percentage of the Gross Domestic Product and it was 13 per cent, 13.3 per cent, 13.5 per cent 9.1 per cent and 8.7 per cent in the years 2010, 2015, 2018, 2020 and 2021 respectively. Further, total tax revenue in Sri Lanka as a percentage of Gross Domestic Product was reported as 11.3 percent in 2010 and it was 12.4 in 2015 and 7.7 per cent in 2021. The fiscal deficit which remained at 7.6 per cent in the year 2015, had increased up to 12.2 per cent by the year 2021 due to the decrease in revenue as well.

Even though the non-financial assets had not been accounted for in the financial statements during the period from 2005 to 2014, it had been brought to account with effect from the year 2015. Out of the sums totaling Rs. 8,199 billion stated in the government cash flow statements as construction or purchase of physical assets and acquisition of other investments since the year 2015, assets worth Rs. 5,530 billion or 67 per cent had not been identified and brought to account.

Accordingly, the attention of the responsible parties is hereby drawn on the implementation of the recommendations specified in Chapter 08 including the recommendations to the effect that the Parliament should prescribe by law the types of loans that should be more accurately included in the category of public debt in Sri Lanka, considering the internationally accepted definitions of public debt, as per the recommendations of the Central Bank of Sri Lanka, the Ministry of Finance and the relevant parties, that the borrowings should be made within the maximum borrowing limits set under the Appropriation Act and the Active Liability Act, and taking action for optimum management of borrowings made, that to plan and implement strategies to control the continuing depreciation of the rupee, a major risk factor for foreign debt and to maintain the exchange rate stable, that taking expedite actions to formalize debt recording, that establishing an independent methodology/institute specialized to obtain public debt at low cost and low risk and managing in the optimum manner, that formulate and legalize a debt policy appropriate to the country, that timely respond to the observations made by International Monetary Fund and Credit rating agencies.

Chapter One

Introduction to the Report

1.1 Nature and Background of the Report

In analyzing public financial activities of several preceding years, the Government recurrent expenditure over the Government revenue (increase in the deficit in the current account) and the fiscal deficit which the public investment expenditure also, have increased. As a result, excess domestic and foreign borrowings had to be made for settling the said deficit and to repay interest on domestic and foreign borrowings and loan installments. As such, the expenditure on annual loan interest payable, had increased continuously and the amount of total debt payable by the Government too had taken a high value. Accordingly, a possible risk was identified relating to achievement of objectives on public debt management cited in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003.

Moreover, it had been the continuous topic of various parties whether the domestic and foreign borrowings of the Government had been managed focused on sustainable development of the country and the effectiveness of public investments on those borrowings as well and whether the said funds had been utilized so as to improve the economic situation of the country. Further, proper accounting and reporting of the total public debt is problematic and this issue had been identified in audit in the preceding years as well. Two special audit reports were issued relating to public debt in the years 2018 and 2019 including such identified issues. In addition, information on public debt is presented annually even by the Reports issued on the Annual Reports of the National Audit Office and on the government Financial Statements. The data included in the said reports as well are updated as required and presented by this report.

Accordingly, the current position of public debt of Sri Lanka (by 2021) was examined by virtue of powers vested in me in terms of provisions stipulated in Article 154 (1) of the Constitution of the Democratic Socialist Republic of Sri Lanka and in terms of Section 13 of the National Audit Act, No.19 of 2018. Further, in issuing this report, International Auditing Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI 3000-3200) were also complied with.

This report comprises the following 8 chapters as mentioned below. An Introduction and observations are separately included for each chapter from Chapter 2 to Chapter 7 while Chapter 8 contains recommendations for those Chapters.

01. Introduction on the Report
02. Introduction on the Public Debt Management of Sri Lanka
03. Determination of the Government Fund Requirement
04. Sources of Government Borrowings and Borrowings
05. Recording of Public Debt
06. Servicing of Public Debt in Sri Lanka
07. Achievement of objectives considered vital to public debt management among objectives specified in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003.
08. Recommendations

1.2 Methodology followed

- i. Examination of objectives relating to public debt management cited in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 and mid-term strategies included in the financial strategy statement of the Government in terms of the said Act relating to the years 2017, 2018, 2019, 2020 and 2021 with the actual information of the report on the final budget position (Annual Report of the Ministry of Finance) presented in terms of the said Act.
- ii. Examination of the compliance of the General Treasury in terms of provisions specified in the Fiscal Management (Responsibility) (Amended) Act, No.3 of 2003.
- iii. Examination of outstanding domestic borrowings of the Government as at 31 December 2018 and 31 December 2019 and 31 December 2020 and 31 December 2021 maintained by the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka with accounts and reports of the General Treasury.
- iv. Examination of outstanding foreign borrowings of the Government as at 31 December 2018, 31 December 2019, 31 December 2020 and 31 December 2021 generated through the “Commonwealth Secretariat – Debt Recording and Management System” (CS-DRMS) maintained by the External Resources

Department of the Ministry of Finance with information on loans published on internet by lending agencies.

- v. Examination of outstanding domestic and foreign borrowings of the Government as at 31 December 2018 and 31 December 2019 included in reports on borrowings received from 255 institutions owned by the Government with information on loans obtained under “iii” and “iv” above.
- vi. Examination of cost of local and foreign borrowings made in the years 2018 and 2019 with interest rates determined in the market at each situation for debt instruments used in obtaining loans, recommendations given to the Tender Committee after auction of each Treasury bill, Treasury bond and development bond by the Technical Evaluation Committee of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka. Moreover, It was examined monthly borrowing programmes decided by the Domestic Debt Management Committee approved by the Governor of the Central Bank of Sri Lanka and with the ratings of long term foreign borrowings in Sri Lanka published by credit rating agencies.
- vii. Examination of Treasury bills and Treasury bonds maturity mixture and the manner in which the interest on coupons was determined for Treasury bonds as mentioned in paragraph 2.2.1 (c) of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka. Moreover, obtaining advice of the Monetary Board on the monetary implication of the proposed loan and taking action accordingly in obtaining new loans by the Government or institutions who act on behalf of the Government in terms of Section 114 of the Monetary Law Act, No.58 of 1949.
- viii. Examination of the compliance with provisions made by Appropriation Acts passed relating to each year on obtaining loans and reporting of loans obtained and compliance with provisions of the Active Liability Management Act, No.08 of 2018 effective from 21 December 2018 as applicable.
- ix. Examination whether Treasury bills, Treasury bonds and Development bonds are auctioned in accordance with relevant legal provisions and approved methods. That is, examination of the compliance with provisions in the Registered Stock and Securities Ordinance No.7 of 1937 relating to issuance

of Treasury bonds, provisions in the Local Treasury Bills Ordinance No.8 of 1923 relating to issuance of Treasury bills, Direction dated 24 July 2017 approved by the Monetary Board relating to the new Treasury bond Auction system, methodology on issuance of Treasury bills and Treasury bonds mentioned in paragraph 1.5 of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka and methodology on issuance of Sri Lanka Development bonds etc. mentioned in paragraph 1.6 of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka.

- x. Examination whether issuance of international sovereign bonds and other foreign borrowings are carried out subject to approved methods and legal provisions respectively. That is, examination of the compliance with provisions in the Foreign Loans Act, No.29 of 1957 relating to foreign borrowings and the compliance with the methodology relating to issuance of international sovereign bonds etc. mentioned in paragraph 1.8 of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka.
- xi. Examination whether borrowing funds from the Central Bank as advances by the Government is carried out subject to relevant legal provisions. That is, examination of compliance with provisions in section 20 of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 on borrowing funds from the Central Bank as advances by the Government and provisions in section 89 of the Monetary Law Act, No.58 of 1949.
- xii. Examination of internal control in reporting domestic or foreign debt, examination of the reasons towards the rapid increase of balance of payment and the exchange rate, examination of the trend of the rapid decrease of the amount of foreign reserves.

1.3 Scope

This audit was primarily carried out relating to the period from 01 January 2018 to 31 December 2021. The scope corresponding with each audit objective and the period of audit appear in the following paragraph.

1.3.1 Examination whether the domestic and foreign borrowings made in the years 2018 and 2019 had been obtained by following formal methodologies, at the lowest possible cost consistent with a prudent degree of risk. That includes,

- (a) Treasury Bills issued in the year 2018 and four months in the year 2019, Treasury Bills issued in the year 2018 and four months in the year 2019.
- (b) Sri Lanka Development Bonds and International Sovereign Bonds issued in the years 2018 and 2019. International Sovereign Bonds had not been issued in the years 2020 and 2021.
- (c) Examination of 26 Agreements entered into for obtaining foreign loans in the year 2018 and the advances obtained by the Government from the Central Bank of Sri Lanka in the years 2018, 2019, 2020 and 2021.

1.3.2 Evaluation of the Internal Control introduced for the instruments of loans utilized for obtaining domestic and foreign loans.

That includes the issuance of Treasury Bills, Treasury Bonds, Sri Lanka Development Bonds and International Sovereign Bonds and the examination of the matter mentioned in (c) above.

1.3.3 The examination on whether the total Government borrowings had been reported accurately by the General Treasury of the Ministry of Finance and by the Central Bank of Sri Lanka as at 31 December 2018, 31 December 2019, 31 December 2020 and as at 31 December 2021.

1.3.4 The examination of whether the Debt Servicing of the government had been carried out accurately. This includes the Debt Servicing carried out relating to the Treasury Bills, Treasury Bonds, Sri Lanka Development Bonds, International Sovereign Bonds and Foreign Loans.

1.3.5 The examination of the achievement of the objectives relating to government Debt Management.

The examination whether the objectives that are considered as important towards government Debt Management out of the objectives mentioned in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.03 of 2003 relating to the years 2017, 2018, 2019, 2020 and 2021 is carried out in the audit.

Various methods are being utilized for the financing of the fiscal Deficit by the Government of Sri Lanka as per the Financial Regulations of the Democratic Socialist Republic of Sri Lanka and only the government Debt, one method out of these methods had been examined by this report and, other methods had not been discussed by this report.

Chapter Two

Introduction to Public Debt Management in Sri Lanka

2.1 Introduction

2.1.1 Definitions on Public Debt

The World Bank and the International Organization of Supreme Audit Institutions had provided definitions on public debt.

i. Definition of the World Bank

Public debt comprises the debt related liabilities of the domestic and external public debts. The public sector comprises several components, specifically:

- a. Central Government: ministries of state and all Government-controlled tax funded agencies responsible for carrying out policy;
- b. General Government: Central Government plus subnational entities. ie. State and local government and municipalities
- c. Non-Financial Public Sector: General Government plus all Government owned non-financial corporations;
- d. Overall Public Sector: the non-financial public sector plus Government owned financial corporations and the Central Bank.

Public debt may therefore be defined in a variety of ways: most narrowly as only the liabilities of the Central Government, or at its broadest and most comprehensive measure, the debt liabilities of the entire public sector.

A definition similar to the above definition has been provided by the International Monetary Fund as well. According to International Auditing Standard 5250 of the International Organization of Supreme Audit Institutions, generally public debt includes among others, domestic and foreign liabilities, and other commitments incurred directly by public bodies. These include securities, bank loans, long-term leases, guarantees, issues of national currency, proceeds from public savings schemes, loans from foreign governments and international bodies, pension and health care liabilities and accounts payable. The definition of public debt differs from country to country. Including all debts (liabilities) payable by the Government is implied here.

- ii Only outstanding Central Government debts are reported in the Annual Report of the Ministry of Finance and in the financial statements of the Government. Central bank of Sri Lanka reports total of outstanding debts of the government, foreign project loans received by state enterprises except public financial institutions (such as State Banks) and the debts obtained on Government guarantees, as the outstanding Public Debt.

2.1.2 Definitions on Public Debt Management

i. According to World Bank

Public debt management is the process of establishing and executing a strategy for managing the Government's debt in order to raise the required amount of funding in medium and long term at the lowest possible cost consistent with prudent level of risk. Further, any other public debt management goals, the Government may have set, such as developing and maintaining an efficient market for Government securities should also be fulfilled.

- ii. According to International Auditing Standard 5250 of the International Organization of Supreme Audi Institutions,

Meet the borrowing requirements of the Government;

- a. Borrow at the lowest possible cost over the medium to long run;
- b. Keep a prudent degree of risk in the debt portfolio; and
- c. Meet any other goals the Government may have set such as developing and maintaining an efficient market for Government debt securities is known as public debt management.

2.1.3 Legal Provisions relating to Debt Management of Sri Lanka

Significant legal provisions and sources prevailing for debt management of Sri Lanka and matters related or incidental thereto are as follows.

- i. Monetary Law Act, No.58 of 1949

- ii. Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 and relevant amendments
- iii. Appropriation Act
- iv. Registered Stock and Securities Ordinance No. 07 of 1937 and Amendments
- v. Local Treasury Bills Ordinance No. 8 of 1923
- vi. Active Liability Management Act No. 8 of 2018
- vii. Loans (special provisions) Act No. 40 of 1982
- viii. Foreign Loan Act No. 29 of 1957 and Amendments
- ix. The Cabinet Memorandum No. MOFP/PE/CEB/CM/2015 dated 09 March 2015 related to the Cabinet Decision No. අමුණ/15/0228/613/012 dated 24 March 2015 on the regulation of the mechanism for utilization, servicing, repayment and accounting of foreign funded development projects.
- x. Letter No. PE/EN/CEB/Equity/2014 of 30 September 2014 of the Secretary to the Treasury.
- xi. Mid-term debt Management strategy submitted by the Central Bank of Sri Lanka together with the General Treasury.
- xii. Relevant notes to the financial statements of the Government and to the financial statements of related statutory institutions.

2.1.3.1 Monetary Law Act, No.58 of 1949

In terms of Section 113 (Annexure 1) of the Monetary Law Act, No.58 of 1949, the Central Bank shall, as agent of the Government, be responsible for the management of the public debt. Further, in terms of Section 106 (1) of the said Act, the Central Bank shall act as the fiscal agent and banker of the Government and of agencies or institutions acting on behalf of the Government, whether established by any written law or otherwise.

2.1.3.2 Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 and relevant amendments

In terms of Section 03 of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 (Annexure 02), objectives underlying responsible fiscal management which need to be adhered to by the Government are as follows.

- i. Reduction of Government debt to prudent levels, by ensuring that the budget deficit (Fiscal Deficit) shall not exceed five per centum of the estimated Gross Domestic Product
- ii. Prudent management of the financial risks faced by the Government, having regard to the changing economic circumstances;
- iii. Adoption of policies relating to spending which do not increase Government debt to excessive levels
- iv. Adoption of policies relating to spending and taxing, as are consistent with a reasonable degree of stability and predictability in the level of tax rates in the future;
- v. Ensuring that the sum which is calculated as the guarantee and given as a percentage of the Gross Domestic Product for the current financial year along with the two preceding financial years, does not in the aggregate exceed 10 per centum; (At the time of introducing this Act, this percentage was 4.5 per centum of the Gross Domestic Product and this percentage has been increased up to 15 per centum with effect from 01 January 2021)
- vi. Ensuring that at the end of the financial year, the total liabilities of the Government (including external debt at the current exchange rates) do not exceed eighty per centum (80%) of the estimated Gross Domestic Product for that financial year commencing on January 01, 2020, the total liabilities of the Government do not exceed sixty per centum (60%) of the estimated Gross Domestic Product for that financial year; (as per the Fiscal Management (Responsibility) (Amendment) Act, No 12 of 2021, the date 01 January 2020 has been replaced with the date 01 January 2030 accordingly, the 80 per centum limit is to be in force until that point and 60 per centum limit will be in force from 01 January 2030.)
- vii. Ensuring that the policy decisions of the Government have regard to the financial impact of such decision on future generations.

2.1.3.3 Appropriation Act

2.1.3.3.1 In terms of Financial Regulation 58 (2), the Appropriation Act provides for the services of the financial year, to authorize the raising of loans in or outside Sri Lanka, for the purpose of such service, to make financial provision in respect of certain activities of the Government during that Financial Year, to enable the payment, by way of advances out of the Consolidated Fund or any other fund or moneys of, or at the disposal of, the Government, of moneys required during that financial year for expenditure on such activities, to provide for the refund of such moneys to the Consolidated Fund, and to make provision for matters connected with, or incidental to, the aforesaid matters.

2.1.3.3.2 Further, in terms of Section 58 (4) of the Financial Regulations, the Committee Stage Amendments as approved by Parliament are incorporated in the Estimates. The Appropriation Bill incorporating the consequential amendments, is passed by Parliament and becomes law when the certificate of the Speaker is endorsed thereon in terms of Article 80(1) of the Constitution. It is, thereafter, referred to as the “Appropriation Act”. (Annexure 03)

2.1.3.3.3 Without prejudice to anything in any other law authorizing any expenditure and subject to provisions of the Appropriation Act, the estimated expenditure of the Government authorized by laws to be charged on the Consolidated Fund, shall be of a rupee value for the service of the period beginning on January 01 of a particular financial year and ending on December 31 of the same year as specified and shall be met -

- (i) From payments which are hereby authorized to be made out of the Consolidated Fund or any other fund or moneys of, or at the disposal of , the Government; and
- (ii) From borrowings made in the respective financial year which are hereby authorized in terms of relevant laws for moneys to be raised whether in or outside Sri Lanka, for and on behalf of the Government, provided that the balance outstanding of such borrowing at any given time during the respective financial year or at the end of the financial year shall not exceed a specified rupee value and the details of such loans shall be incorporated in the Final

Budget Position Report which is required to be tabled in Parliament under Section 13 of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003.

2.1.3.3.4 Provided that the difference between the total short-term borrowing raised during the respective financial year and the total settlement of short-term borrowing made during the respective financial year shall only be considered in deciding the volume of short-term borrowing for the purposes of calculating the borrowing made during the respective financial year as specified in this Section.

2.1.3.3.5 However, provisions of the Appropriation Act have been exempted from the application by Section 5 of the Active Liability Management Act, No.8 of 2018 indicated in 2.1.3.4 and a concession for the restrictions mentioned in paragraph 2.1.3.3.3 above has been made.

2.1.3.3.6 Accordingly, borrowings for the year 2019 by the Government of Sri Lanka on the powers conferred by the said Appropriation Act and the Active Liability Management Act, No.08 of 2018, appear in the following Table.

Table No. 01 - Borrowing Limits authorized by Parliament for the years 2019

Year	Authorized Limit by Parliament	Actual Borrowings	Exceeding Limit
	Rs. Billions	Rs. Billions	Rs. Billions
2019	2,079.0	2,158.0*	79.0

* An additional sum of Rs.30 billion each had been borrowed in the year 2019 in terms of Active Liability Management Act, No.08 of 2018.

Rs.210 billion entered as foreign debts in 2020 are the debts received in 2019 and prior to that and has not been brought to the limit of obtaining debts in 2020. Those limits had not been exceeded in the years 2020 and 2021

2.1.3.3.7 Moreover, the value of borrowings expected to be made and the value of borrowings actually made by the General Treasury in the years 2019, 2020 and 2021, appear below.

Table No 02 - Estimated and actual borrowings from 2019 to 2021

Type of Debt	Estimated Value of Borrowings			Actual Borrowings (according to financial statements of the Government)			Difference according to the Estimate		
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)	(Rs. Mn)
Treasury bonds	776,500	1,332,000	1,763,000	768,000	1,332,069	1,761,979	8,500	(69)	1,021
Treasury bills (Net)	140,000	661,000	356,146	138,874	723,705	649,336	1,126	(62,705)	(293,190)
Development bonds	70,000	94,000	208,000	61,857	93,679	207,504	8,143	321	496
Other Domestic Borrowings	155,000	346,000	702,854	106,155	315,471	372,874	48,845	30,529	329,980

2.1.3.4 Active Liability Management Act, No.8 of 2018

An Act to authorize the raising of loans in or outside Sri Lanka for the purpose of active liability management to improve public debt management in Sri Lanka and to make provisions for matters connected therewith or incidental thereto (Annexure 4).

2.1.3.4.1 Any loan raised for and on behalf of the Government for the purposes of refinancing and pre-financing of public debts of the Government shall be exempted from the application of the provisions of section 2(1) (b) of the Appropriation Act, No. 30 of 2017 and also from the application of the provisions of any annual Appropriation Act which is enacted after the date of commencement of the Appropriation Act, No.30 of 2017.

2.1.3.4.2 The objective of this Act shall be to manage public debt to ensure the financing needs and payment obligations of the Government are met at the lowest possible cost over the medium to long term consistent with a prudent degree of risk.

2.1.3.4.3 The Parliament may, during a particular financial year from time to time, by resolution, approve to raise sums of money, the total of which shall not exceed ten per centum of the total outstanding debt as at the end of the preceding financial year, as a loan whether in or outside Sri Lanka, in terms of the

relevant laws for moneys to be raised including the provisions of the Monetary Law Act (Chapter 422), the Local Treasury Bills Ordinance (Chapter 417), Registered Stocks and Securities Ordinance (Chapter 420), or the Foreign Loans Act, No.29 of 1957, for and on behalf of the Government for the purposes of refinancing and pre-financing of public debts of the Government.

It is further cited in this Act that, “refinancing” includes the substitution of an existing outstanding debt or debts with another debt or debts and “pre-financing” includes financial arrangements made in advance to restructure an existing outstanding debt in order to change the conditions and terms of such debt.

Loans amounting to Rs.30 billion each had been borrowed in the years 2019, 2020 and 2021 in terms of provisions of this Act.

2.1.3.5 Loans (Special provisions) Act No. 40 of 1982

In pursuant to Section (2) of this Act (Annexure 5), without prejudice to any other law authorizing the raising of loans for and on behalf of the Government, any expenditure of the Government, for which provision has been made by, or under any law or which has been otherwise lawfully authorized, for any period commencing on the first day of any financial year of the Government in respect of which no Appropriation Act has been passed by Parliament and ending on the date of commencement of the Appropriation Act for that financial year (in this Act referred to as the "relevant period"), may be met from the proceeds of loans which are hereby authorized to be raised, whether in or outside Sri Lanka, for or on behalf of the Government,

2.1.3.6 Foreign Loans Act No. 29 of 1957 and the Amendments related thereto

2.1.3.6.1 It is stipulated in the aforesaid Act that the President or any person specially authorized by him in that behalf may, in the name and on behalf of the Government of Sri Lanka, sign -

- (a) an agreement relating to a foreign loan to the Government of Sri Lanka;

- (b) a guarantee by the Government of Sri Lanka relating to a foreign loan to a public corporation or public enterprise; and
- (c) any contract, bond, promissory note or other document required by such agreement or guarantee to be executed by the Government of Sri Lanka.

2.1.3.6.2 Furthermore, according to provisions in this Act, payables by the Government of Sri Lanka -

- (a) under an agreement relating to a foreign loan to the Government of Sri Lanka;
- (b) in terms of a guarantee relating to a foreign loan to a public corporation or public enterprise; and
- (c) under any contract, bond or promissory note executed pursuant to such agreement or guarantee,

are hereby charged on the Consolidated Fund of Sri Lanka.

2.1.3.6.3 Likely, the Minister in charge of the subject of Finance may, by Order published in the Gazette, make such provision as may be necessary to give effect to an agreement relating to a foreign loan to the Government of Sri Lanka or to a guarantee given by the Government of Sri Lanka relating to a public corporation or public enterprise. Every Order made and published shall have the force of law. Every Order made and published shall be presented in Parliament within one month of the making of such Order (Annexure 06).

2.1.3.7 **Decision of the Cabinet of Ministers bearing No. අම/15/0228/613/012 dated 24 March 2015**

This decision has been received as per 2.1.3.7.6 below as mentioned in paragraph No. 11 of the related Cabinet Memorandum bearing No. MOFP/PE/CEB/CM/2015 dated 09 March 2015 on Regulation of Mechanism for Utilization, Servicing, Repayment and Accounting of Development Projects Implemented by Foreign Financing. (Annexure 07)

2.1.3.7.1 The following matters were indicated in 3 (a) of the relevant Memorandum relating to this decision as the changes that had been proposed and already been implemented for the Ceylon Electricity Board.

- i. Foreign borrowings utilized by 31 December 2013 have been converted into investments within the Ceylon Electricity Board as assets of the General Treasury.
- ii. Foreign borrowings utilized during the period of 01 January 2014 to 31 December 2014 should be converted into assets of the General Treasury, invested within the Ceylon Electricity Board.
- iii. Foreign loans (for projects that have already been implemented and for new projects) to be utilized after 01 January 2015 are expected to be transferred as direct loans of the Ceylon Electricity Board. Accordingly, provision has not been made in the Budget Estimates for the year 2015 for the utilization of these loans and the Ceylon Electricity Board expects to repay and service these loans.
- iv. In the future, the Ceylon Electricity Board has to directly obtain foreign loans and to repay and service the loans.

2.1.3.7.2 Matters have been stated in 3 (b) in this Memorandum as the changes that have been proposed and have already been implemented for the National Water Supply and Drainage Board.

- i. Foreign borrowings, which were fully utilized for the National Water Supply and Drainage Board by 31 December 2014 should be converted into assets of the General Treasury invested in the National Water Supply and Drainage Board.
- ii. Foreign loans utilized by the National Water Supply and Drainage Board after 01 January 2015 are expected to be transferred to the Board as direct loans of the National Water Supply and Drainage Board. Accordingly, provision has not been made within the Budget Estimates for the year 2015 for the utilization of these loans and the National Water Supply and Drainage Board is expected to repay these loans and service the loans.

- iii. The National Water Supply and Drainage Board should directly repay and debt servicing of the foreign loans facilities obtained in the future on a strong balance sheet.

2.1.3.7.3 Further, changes had been proposed for the Ports Authority as mentioned below by No. 03 (c) of the Memorandum.

Repayment and debt servicing of foreign loans obtained for the Hambantota Port Development Project should be done by the Sri Lanka Ports Authority.

(Approval has been granted by the Cabinet decision bearing No. 13/0040/504/002 dated 11.01.2013, taken in relation to this subject, to assign the responsibility of debt servicing of the loan funds, obtained from the Export–Import Bank of China with the first and second phases of the Hambantota Port Development Project in compliance with those Terms to the Sri Lanka Ports Authority on behalf of the Government of Sri Lanka.)

2.1.3.7.4 Moreover, it has been stated in 2 (i, ii, iii) of the said Memorandum that the budget provision for the year 2015 had not been made for development projects implemented under foreign aid by the above three institutions.

The following matters had been mentioned in paragraph 04 of the Cabinet Memorandum as matters to be considered with regard to the repayment and debt servicing of foreign loans in relation to the matters indicated in paragraphs 2.1.3.7.1 and 2.1.3.7.2 above.

- i. Since foreign loans, which had been utilized by 31 December 2014 and invested in the Ceylon Electricity Board and National Water Supply and Drainage Board and scheduled to be converted into assets of the General Treasury had been stated in the Balance Sheet of the Government, repayment and debt servicing of the loans will be done by the Government.
- ii. Repayment and debt servicing of foreign loans utilized after 31 December 2014 and transferred to the Ceylon Electricity Board and the National Water Supply and Drainage Board should be done by those institutions themselves. The repayment and debt servicing of foreign loans utilized and transferred after the year 2013 for the aforesaid Hambantota Port

Development Project in relation to the Sri Lanka Ports Authority should be directly done by that institution.

- iii.** Furthermore, these foreign loans should not be reported in the Balance Sheet of the Government and should be included in the balance sheets of the Ceylon Electricity Board, National Water Supply and Drainage Board and the Sri Lanka Ports Authority and repayment and debt servicing of that loan should be done by those institutions. The Treasury will periodically study the feasibility of the Ceylon Electricity Board, the National Water Supply and Drainage Board and the Sri Lanka Ports Authority in the repayment and debt servicing of foreign loans and if necessary, allocation of necessary budget provisions to these institutions for facilitating the repayment and servicing of foreign loans will be considered.

The Ceylon Electricity Board, the National Water Supply and Drainage Board and the Sri Lanka Ports Authority will have to repay and service the loans scheduled to be obtained in the future.

2.1.3.7.5 The following five specific matters, for which approval had been sought by the decision of the Cabinet of Ministers dated 24 March 2015, were similarly approved.

- i. Delegation of authority to the External Resources Department to certify / approve such applications on foreign loan utilization on behalf of the Ministry of Finance in accordance with the requirements set out in the Foreign Loan Agreement signed / to be signed with the Government of Sri Lanka and the relevant development partners as mentioned under paragraph No. 5 of the Memorandum.
- ii. Furthermore, delegation of authority to the External Resources Department and the Treasury Operations Department for certifying / approving such applications on foreign loan utilization of the foreign loan projects implemented under the Ceylon Electricity Board, National Water Supply and Drainage Board and Sri Lanka Ports Authority and for which provisions have not been made by annual budget estimates as described in Nos. 6, 7, 8 and 9 of this Memorandum.

- iii. Delegation of authority to the Secretary to the General Treasury to convert the foreign loans obtained on behalf of the Ceylon Electricity Board from 01 January 2014 to 31 December 2014 as described in paragraph 3 (a) (ii) of that Memorandum into assets of the General Treasury invested in the Ceylon Electricity Board.
- iv. Furthermore, delegation of authority to the Secretary to the general Treasury to convert foreign loans obtained on behalf of the National Water Supply and Drainage Board up to 31.12.2014 into assets of the General Treasury invested in the National Water Supply and Drainage Board as described in paragraph 3 (b) (i).
- v. Delegation of authority to the Director General of the Department of National Budget to provide to those Public Enterprises the budgetary provisions required to repay and service foreign loans, which were utilized and transferred on behalf of the Ceylon Electricity Board and the National Water Supply and Drainage Board after 31 December 2014 as mentioned in Chapter Four (b) above, through the Department of Treasury Operations.

2.1.3.8

In addition to the above mentioned Act and the decisions of the Cabinet of Ministers, following matters stated in the letter No. PE/EN/CEB/Equity/2014 dated 30 September 2014 sent by the Secretary to the Treasury to the Chairman of the Ceylon Electricity Board, are also relevant in this regard. (Annexure 08)

- i. It has been stated by the Budget Committee 2014 to convert all remaining on-lending balances in to the Government Equity of the CEB, in addition to earnings amounted to Rs.30.9 billion on-lending, which had been converted in to equity in the year 2006.
- ii. Accordingly, all existing on-lending balances (except Puttalam Coal Power Plant) can be converted into equity.
- iii. Although all the direct loans taken by the CEB for the Puttalam Power Plant can be considered as direct loans, the General Treasury will continue to serve the loans until the CEB is able to serve the loans.

- iv. As agreed at a meeting held on 29 September 2014, all future borrowings and servicing should be done by the CEB itself.
- v. Therefore, the CEB should independently provide the remaining funding and servicing required for the development activities.

2.1.3.9 Debt Management Strategy submitted Jointly by the Central Bank and the Ministry of Finance (2019 - 2023)

2.1.3.9.1 As outlined in the Public Debt Management Chapter of the Strategy, Public Debt Department of the CBSL on behalf of the government issues debt instruments and handles all matters relating to servicing the domestic and foreign debt of the government. The Ministry of Finance handles the matters relating to obtaining loans from the foreign sources. The objective of debt management is to manage public debt to ensure the financing needs and payment obligations of the Government are met at the lowest possible cost over the medium to long term consistent with a prudent degree of risk. Debt management would also look into developing and strengthening the government securities market, while enhancing efficiency and maintaining stability. (Annex 09).

2.1.3.9.2 The paragraph 4.2 of the Strategy states that Sri Lanka's Parliament is responsible for setting annual borrowing limit as part of annual Appropriation Act. The General Treasury under the Ministry of Finance manages the consolidated fund and attend to external concessionary funds and provides funds for debt servicing through the External Resources Department and the Treasury Operations Department.

In addition, Public Debt Department of Central Bank of Sri Lanka has following responsibilities.

- Mobilization of funds from domestic and external commercial sources for government budget and liability management purposes;
- Facilitation of the Servicing of public debt
- Issuance of government securities through auctions and direct means of distribution

- Maintenance of a database for domestic debt instruments
- Maintenance of the Central Depository System
- Development of the domestic government securities market
- Dissemination of information on debt management
- Facilitation of the debt management strategy and the liability management framework

2.1.3.10 Notes related to the Financial Statements of the Government and Notes related to the Financial Statements of the relevant Statutory Institutions.

Financial Statements of the Government and the Financial Statements of the Ceylon Electricity Board and other statutory bodies were examined to ascertain whether the relevant rules and other sources were properly adhered to in the accounting of domestic and foreign loans.

2.1.3.10.1 Accordingly, the foreign loan values, which were identified as not recorded in the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2021, are mentioned in the following Table.

Table No. 03- Foreign Debt not recorded in the Financial Statements of the Government (As at 31 December 2021)

Loan Number	Name of the Project	Foreign Currency Unit	Value in Foreign Currency	Value in Rupees
2005045	Puttalam Coal Power Plant Phase 1	USD	110,000,000	22,047,718,000
2006045	Puttalam Coal Power Plant Phase 2	USD	53,543,850	10,731,997,247
2007044	Hambantota Port Phase 1	USD	83,652,746	16,766,837,784
2009027	Puttalam Coal Power Plant Phase 2	USD	475,200,000	95,246,141,760
2012032	Hambantota Port Phase 2	CNY	700,365,502	22,016,830,009
2012033	Hambantota Port Phase 2	USD	507,692,308	101,758,698,462
2013014	Hambantota Port Phase 1 Additional Work	CNY	661,330,418	20,789,715,273
Total				289,357,938,535

As the debt servicing for borrowings made for the construction of the Hambantota Port above, is repaid by the Government, a difference of Rs.16,354 million was observed between the value of repayment of foreign debt in the year 2021 in the financial statements of the government and the total values in Notes to financial statements Nos. 29(ii), (iii) and (iv).

2.1.3.10.2 Loan balances included in the Financial Statements of the Government as at 31 December 2021 as well as in the Financial Statements of the Ceylon Electricity Board are mentioned in the table below.

Table No.04 - Loan Balances included in the Financial Statements of the Government as well as in the Financial Statements of the Ceylon Electricity Board

Loan Number	Name of the Project	Balance (Rs.)
2013016	Greater Colombo trans & distribution reduction	28,195,962,685
2014036	Green power Dev & energy efficiency improvement	1,759,594,941
2014037	Green Power Dev & energy efficiency improvement	3,820,365,296
2015018	National Trans & Dis Network Development	4,857,093,371
Total		38,633,016,293

2.2 Observations

2.2.1 Although it has been stipulated in Section 113 of the Monetary Law Act that the Central Bank shall, as agent of the Government, be responsible for the management of the public debt, action had not been taken to define public debt or types of loans to be included in public debt in that Act or in the Fiscal Management (responsibility) Act No. 3 of 2003. Therefore, the Central Bank Advance had been categorized as a domestic loan and given reasons therefor in the financial statements audited in 2020. However, as at 31.12.2021, the balance of that Central Bank Advance Rs.150.1 billion had been removed from the domestic loan categorization and stated as a separate item. Further, Liabilities has not been defined in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003. Therefore, since the types of loans to be used in the preparation of loan ratio to the Gross Domestic Product have not been determined definitely, the

value computed as the ratio to the gross domestic product cannot be verified as the ratio expected by that Act.

- 2.2.2** It was not observed that the objectives and functions of public debt management are stated in the Monetary Law Act or any other written Law.
- 2.2.3** Certain amount of loan out of the loans the Government had continued to obtain over the past few years had not been entered in the statement of financial position related to the year due to insufficiency of provision or some other reason. It was observed that the incorrect information regarding whether the approved borrowing limit mentioned in the Appropriation Act is not exceeded, is given to the users of these financial statements including the Parliament.
- 2.2.4** Based on the facts mentioned in the above paragraph 2.2.3, Rs. 79 billion in 2019 had not been considered in the computation of the borrowing limit.
- 2.2.5** Despite the fact that the guaranteed international agreements signed by the President or any person specially authorized by him in that behalf remain unchanged as stated in paragraph 2.1.3.6.1 above relating to foreign loans, the debt liability of the Ceylon Electricity Board as per the Budget Proposals for the year 2014 and the debt liability of the National Water Supply and Drainage Board as per the Budget Proposals for the year 2015 had been eliminated from the financial statements of the Government and transferred to those institutions which are classified under public corporations. Furthermore, the debt servicing of the loan funds obtained for the first and second phases of the Hambantota Port Development Project was assigned to the Sri Lanka Ports Authority through adhering to those Conditions as sought by the Cabinet Memorandum No. ERR/EE/CN/27 dated 09 January 2013.
- 2.2.6** Moreover, it had been stated in the Cabinet Memorandum referred to in paragraph 2.1.3.7 above that data relating to loan funds obtained for the Ceylon Electricity Board, National Water Supply and Drainage Board and for the construction of the Hambantota Port should not be reported as liabilities in the Financial Statements of the Government. Furthermore, it was instructed to eliminate the balance and to account it as government capital formation related to the aforesaid government institution. In this context, not recording of the foreign loan balances, obtained by the Government and to be settled in foreign currencies as liabilities in the financial statements of the Government is observed as a problematic situation.

2.2.7 The liability, related to the funds obtained in foreign currency by the Government and provided to the government institutions is stated in the financial statements of the Government and the re-settlement of those liabilities had been entrusted to the same government institutions as per the above Cabinet decision dated 09 March 2015 and it was stated that the Government should not finance it and would not make budget allocation. However, it had also been indicated in that Cabinet Memorandum that the feasibility of these institutions would be studied and budget allocations would be considered thereafter. Accordingly, the loan had further been settled by the General Treasury itself.

In this context, even though those Institutions of the Government had stated the amount to be settled by them as per the aforesaid decision of the Cabinet in their financial statements as a liability to be paid to the General Treasury as the Treasury had incurred the amount for its institution, the value had not been indicated in the Financial Statements of the Government as an asset receivable from the relevant institution.

2.2.8 Furthermore, the Agreement had not been revoked even though the on-lending Agreement related to those loans signed between the General Treasury and the relevant government institutions could no longer be applicable since such decisions had been taken in relation to the subject funds as per 2.2.5 above. Among these, on-lending agreements valued at Rs. 25.2 billion not cancelled had been included in the financial statements of the Ceylon Electricity Board.

2.2.9 Funds obtained by the Government as foreign currency loans, are provided to Government institutions as on-lending and also there were instances as mentioned above where on-lending Agreement was not entered into in respect of certain funds. Among these, on-lending agreements valued at Rs. 66.8 billion indicated in the financial statements of the Ceylon Electricity Board as at 31 December 2021, had not been signed between the Ceylon Electricity Board and the General Treasury.

2.2.10 Furthermore, in accordance with the settlements made by the General Treasury to the foreign institution, the value of such liabilities in the financial statements of the Government had been updated and it was observed that the balance of liabilities remain unchanged or on the increase until instructions are given by the Treasury to take them into Equity. Further, the value of the loan instalment (Loan & Interest) had

been paid by the General Treasury to the Fund providers, it is accounted as an increase of equity in such institution after the receiving instructions from the Treasury to do so. The amounts accounted by the Ceylon Electricity Board as its equity in years 2019, 2020 and 2020 was Rs.20,499.2 million, Rs.20,536.5 million and Rs.21,324 million respectively.

2.2.11 It was observed that the failure of the General Treasury to follow and /or introduce and properly regulate a definite and an accurate accounting policy has contributed in the emerging of all the aforesaid informal and problematic situations.

Chapter Three

Determination of the Need for Government Funding

3.1 Introduction

3.1.1 Determination of the Need for Government Funding

3.1.1.1 The funds required to incur the burden of expenditure for the functions anticipated to be accomplished through the annual budget shall be borne by the Government revenue anticipated to be collected in that year and when it is not sufficient i.e. when there is an estimated budget deficit, funds shall be borne from other sources. Recurrent and capital expenditure are included in the Government expenditure and the loan interest expenditure, which takes a relatively a higher value within the current context, is included in the recurrent expenditure.

3.1.1.2 The Treasury Operations Department of the General Treasury is primarily responsible in the management of the amount of money of the Treasury, viz, in relation to financing the aforesaid estimated budget deficit. It also carries out the function of accounting Government borrowings and repayments.

3.1.1.3 In the preparation of the financial statements of the Government, the budget deficit means the deficit after deducting the recurrent expenditure and Government investments from the total revenue (excluding grants). Further, according to economic classification, foreign grants, repayment of loans by public enterprises and net lending from Advance Accounts not used for computing the budget deficit according to financial statements of the Government are used for the said computing. However, the budget deficit should not exceed the 5% limit of the estimated Gross Domestic Product in the financial statements of the Government for the year as per the Fiscal Management (Responsibility) Act and therefore, that limit is directly made applicable in the preparation of the estimate of expenditure.

3.1.1.4 Furthermore, in accordance with the financial statements, the budget deficit computed in that manner will be (financed) settled by domestic and foreign loans, foreign aid, recoveries of sub loans etc.

3.1.1.5 Moreover, although the General Treasury and the Central Bank of Sri Lanka intervened in the borrowing process to finance the aforesaid budget deficit as per

paragraph 2.1.3.9.1 above, it has to be functioned within the 10% (revised as 15 per cent from 01.01.2021) and 80% limits respectively as mentioned in 2.1.3.2 (v), (vi) and the maximum limit of borrowing as mentioned in 2.1.3.3.3 above. However, the borrowings made in terms of the Active Liability Management Act No. 8 of 2018 under provisions specified in Section 05 of the said Act, are not applicable to the above mentioned borrowing limits.

3.1.1.6 The Department of Treasury Operations determines the cash requirement for borrowing and the sources of borrowing. In this regard, the Department of Treasury Operations prepares monthly and annual cash flow statements for each year and prepares the Government Borrowing Programme on the basis of the borrowing limit of the Annual Budget to confirm the gaining of loans more appropriately under a minimum cost in accordance with the information collected from the main revenue collecting institutions and expenditure units based on the Annual Appropriation Act approved by Parliament. The recommendations approved by the Monetary Board of the Central Bank of Sri Lanka are submitted for the annual government borrowing programme.

3.1.1.7 The Department of Treasury Operations sends the monthly cash requirement list including the monthly cash requirement and the sources from which the loan should be obtained for the loans so determined, to the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka and the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka issues Treasury bills, Treasury bonds, Sri Lanka Development Bonds and International Sovereign Bonds in accordance with the Monthly Borrowing Programme, recommended by the Domestic Debt Management Committee of the Central Bank of Sri Lanka based on the monthly cash requirement list and approved by the Governor of the Central Bank of Sri Lanka. The Ministry of Finance deals with borrowings from foreign sources.

3.1.2 Borrowing for financing the Budget Deficit

3.1.2.1 The total Government revenue of Sri Lanka consists of tax and non-taxable revenue. (According to economic classification) The tax revenue includes tax on foreign trade, tax on domestic goods and services, tax on net revenue and profit, stamp duty, Cess and other taxes and the non-taxable revenue consists of current revenue and capital revenue. The total Government revenue of Sri Lanka (including grants) was 17.3 per

cent of the Gross Domestic Product in the year 2006 while it was reported as 13 per cent by the year 2010, 13.3 per cent in the year 2015, 13.5 per cent in the year 2018 and 9.1 per cent and 8.7 per cent in the years 2020 and 2021 respectively. Further, the total tax revenue out of gross domestic product in Sri Lanka in the year 2010 was 11.3 per cent and it was 12.4 per cent in year 2015, 12.5 per cent in year 2017, and 11.6 per cent, 8.1 per cent and 7.7 per cent in years in 2019, 2020 and 2021 respectively.

3.1.2.2 A negative balance in the current account or a deficit in the current account was observed after deducting recurrent expenditure from the total Government revenue (excluding grants) and it represented 2.4 per cent of the Gross Domestic Product in the year 2006 and it represented 7.9 per cent and 7.7 per cent in the years 2020 and 2021 respectively.

3.1.2.3 The Government expenditure and net lending was reported as 24.3 per cent, 20 per cent, 20.9 per cent, 18.7 per cent, 20.2 per cent and 21.0 per cent in the years 2006, 2010, 2015, 2018, 2020 and 2021 respectively.

3.1.2.4 Accordingly, the budget deficit (budget deficit according to economic classification) after deducting expenditure and net lending from the total revenue (including grants) was reported as 7 per cent of the Gross Domestic Product in the years 2006 and 2010 while it had increased up to 5.3 per cent in the year 2018 and up to 11.1 per cent and 12.2 per cent by the end of the years 2020 and 2021 respectively. As mentioned in paragraph 3.1.2.1 above, taken as a percentage of the Gross Domestic Product, the considerable decrease in the Government revenue as well had attributed to this.

3.1.2.5 Several major tax revisions were made in the latter part of the year 2019 as a step taken by the Government to uplift economic activities through reducing business and individual tax burden and thereby increasing the income of the people. Several major revisions including reduction of income tax ratios and Value Added Tax ratios, increasing threshold for registration of Value Added Tax and abolition of Nation Building Tax and Economic Service Charge appear below.

- i. Increasing the tax-free allowance of an individual from Rs.500,000 to Rs.3,000,000 annually.
- ii. Changing tax slabs from taxable income and reducing the maximum rate of income tax of an individual from 24 per cent to 18 per cent.

- iii. Reducing the Standard Corporate Income Tax rate from 28 per cent to 24 per cent.
- iv. Abolition of Economic Service Charge with effect from 1 January 2020
- v. Increasing the minimum limit required for registration for Value Added Tax relating to annual supply from Rs.12 million up to Rs.300 million and reducing the Value Added Tax rate on supply of services or import of goods except for a few instances of import of goods and services and/or supply from 15 per cent to 8 per cent.
- vi. Abolition of Nation Building Tax with effect from 1 December 2019.
- vii. Abolition of withholding tax with effect from 1 January 2020 charged on any payment made to a resident individual except for few instances.
- viii. Abolition of the Debt Repayment Levy with effect from 1 January 2020.

3.1.2.6 As compared with the year 2019, the tax revenue collected by the Inland Revenue Department had decreased significantly in the year 2020 due to the above mentioned tax revisions as well and the tax revenue collected by the said Department from major tax sources in the years 2019 and 2020 was as follows.

Table No. 05 - Tax Revenue collected in the years 2019 and 2020

Type of Revenue	Revenue collection- 2020	Revenue collection-2019	Percentage of Decrease of Revenue
	Rs.	Rs.	%
Income Tax	252,941,572,901	371,795,681,316	(31.79)
Value Added Tax	233,786,120,184	443,877,131,612	(47.33)
Debt Repayment Levy	3,002,271,834	28,673,572,980	(89.53)
Economic Service Charge	14,950,042,437	55,301,397,165	(72.97)
Nation Building Tax	3,740,463,661	105,185,802,597	(96.44)
Source: Performance Report – 2020 – Inland Revenue Department			

According to the above details, it is clear that the total tax revenue collected by the Inland Revenue Department has decreased by 49 per cent in the year 2020 as compared with the year 2019 relating to the five types of taxes indicated.

3.1.2.7 Total revenue of the Government, current Account balance, Primary Budget Surplus/Deficit (Total Revenue – Government expenditure except for the interest on loans), fiscal deficit after adjusting interest on loans and percentage of them out of Gross Domestic Product during the period 2010 – 2021 appear in Table No.06 below.

Table No. 06 - Total revenue, current Account balance, Primary Surplus/(Deficit) and Fiscal Deficit (2010-2021)

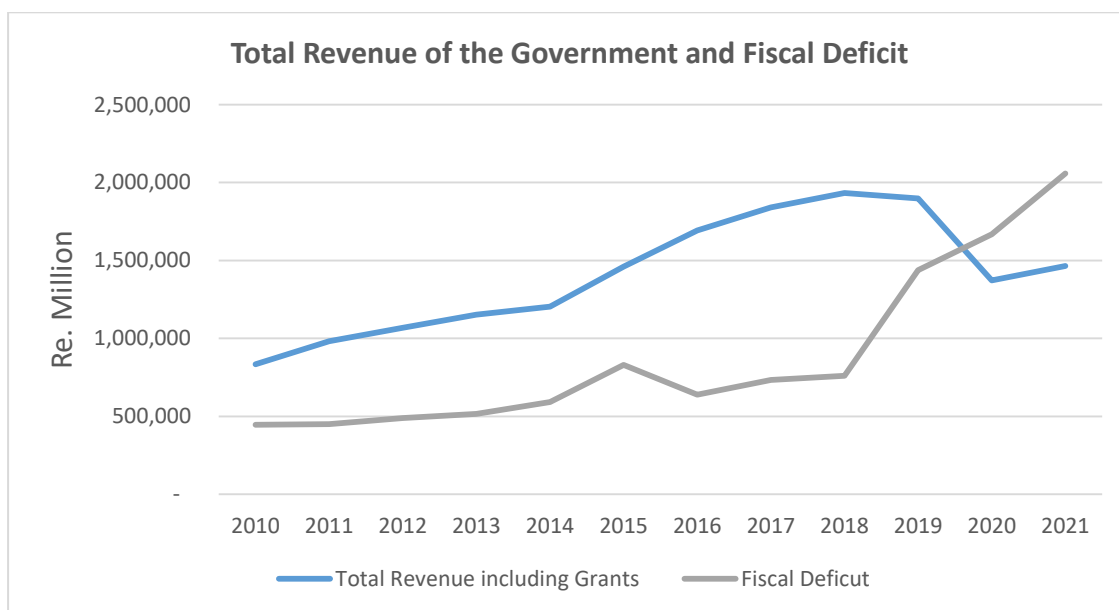
	Rs. Million											
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total Revenue (Except Grants)	817,279	967,862	1,051,462	1,137,447	1,195,206	1,454,878	1,686,061	1,831,531	1,919,974	1,890,899	1,367,960	1,457,071
Recurrent Expenditure	937,094	1,024,906	1,131,021	1,205,180	1,322,899	1,701,657	1,757,782	1,927,692	2,089,714	2,424,582	2,548,359	2,747,512
Current Account (Deficit)/Surplus	(119,815)	(57,044)	(79,559)	(67,733)	(127,693)	(246,779)	(71,721)	(96,161)	(169,740)	(533,683)	(1,180,399)	(1,290,441)
Total Revenue (Including Grants)	834,188	983,003	1,067,533	1,153,306	1,204,621	1,460,892	1,693,557	1,839,562	1,932,459	1,898,808	1,373,308	1,463,810
Government Expenditure except Loan												
Interest Expenses	927,614	1,076,483	1,147,999	1,225,389	1,359,471	1,763,167	1,722,988	1,837,490	1,841,038	2,436,543	2,060,694	2,473,352
Primary (Deficit)/Surplus	(93,426)	(93,480)	(80,466)	(72,083)	(154,850)	(302,275)	(29,431)	2,072	91,421	(537,735)	(687,386)	(1,009,542)
Interest Expenditure	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
Fiscal Deficit	(446,017)	(450,180)	(488,964)	(516,090)	(591,244)	(829,502)	(640,326)	(733,494)	(760,769)	(1,439,088)	(1,667,688)	(2,057,925)
	(As a percentage of GDP)											
Total Revenue (Except Grants)	12.7	13.4	12.0	11.9	11.5	13.3	14.1	13.7	13.4	12.6	9.1	8.7
Recurrent Expenditure	14.6	14.2	13.0	12.6	12.8	15.5	14.7	14.5	14.6	16.1	17.0	16.3
Current Account (Deficit)/Surplus	(1.9)	(0.8)	(0.9)	(0.7)	(1.2)	(2.3)	(0.6)	(0.7)	(1.2)	(3.6)	(7.9)	(7.7)
Total Revenue (Including Grants)	13.0	13.6	12.2	12.0	11.6	13.3	14.2	13.7	13.5	12.6	9.1	8.7
Expenditure and Net Lending	20.0	19.9	17.8	17.4	17.3	20.9	19.5	19.3	18.7	22.2	20.2	21.0
Primary (Deficit)/Surplus	(1.5)	(1.3)	(0.9)	(0.8)	(1.5)	(2.9)	(0.2)	(0.0)	(0.6)	(3.6)	(4.6)	(6.0)
Fiscal Deficit	7.0	6.2	5.6	5.4	5.7	7.6	5.3	5.5	5.3	9.6	11.1	12.2

Source- Annual Report of the Ministry of Finance, 2020 and Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

Note – The Government expenditure had been revised in the year 2019 by including unsettled bills in the Government expenditure of the year 2019 by the Annual Report of the Ministry of Finance of the year 2020 and accordingly, the budget deficit of the year 2019 had increased from Rs.1,016,483 (as indicated in the Annual Report of the Ministry of Finance of the year 2019) up to Rs.1,439,088.

Accordingly, as indicated in Table No.06 it is clear that the budget deficit which was Rs. 446,017 million in the year 2010, has increased to Rs. 2,057,925 representing 361 per cent. The variation of the Total revenue of the Government and budget deficit appears in the following figure.

Figure 01 - Total Revenue and Budget Deficit 2010 -2021



3.1.2.8 The Government had to depend on domestic and foreign borrowing sources to finance this budget deficit. Financing of the budget deficit from domestic and foreign sources from the year 2010 up to the year 2021 appear in the following Table.

Table No. 07 – Financing the Budget Deficit

												(Rs. Million)
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Financing Fiscal Deficit	446,017	450,180	488,964	516,090	591,244	829,502	640,326	733,494	760,769	1,439,088	1,667,688	2,057,925
Total Foreign Financing (Net)	194,912	193,888	180,760	88,421	315,564	369,257	429,130	381,956	464,593	542,641	(83,199)	(13,901)
Total Domestic Financing (Net)	251,104	256,291	308,204	427,669	275,680	460,245	211,196	351,538	296,176	896,448	1,750,887	2,071,826
												(As a Percentage of GDP %)
Financing Fiscal Deficit	7.00	6.20	5.60	5.40	5.70	7.60	5.30	5.50	5.30	9.60	11.10	12.20
Total Foreign Financing (Net)	3.00	2.70	2.40	0.90	3.00	3.40	3.60	3.30	3.20	3.60	(0.60)	(0.10)
Total Domestic Financing (Net)	3.90	3.60	4.50	3.00	2.70	4.20	1.80	2.20	2.10	6.00	11.70	12.30

Source - Annual Report of Ministry of Finance, 2020 and Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

According to the above Table, the budget deficit has been financed from domestic sources in relation to foreign sources in the years 2020 and 2021 and limitation of access to foreign sources as well had affected for this. Moreover, foreign loan servicing payments had exceeded foreign borrowings in the said years.

3.1.2.9 A sum of US\$ 1.5 billion (SDR 1.078 billion) was due under the Extended Fund Facility approved to be effective for a period of 3 years on 3 June 2016 by the International Monetary Fund. The intention of providing this facility is the achievement of the following objectives relating to the fiscal policy and balance of payments.

- i. Implementing a structural increase in Revenues facilitating a reduction in the fiscal deficit.
- ii. Reverse of the decline in Central Bank foreign exchange reserves.
- iii. Reduction of public debt relative to the Gross Domestic Product and lowering of Sri Lanka's risk of debt distress.
- iv. Enhancing public financial management and improve the operations of stated owned enterprises.

3.1.2.10 Further, it had been decided by the Executive Board of the International Monetary Fund on 13 May 2019 to extend the period of Extended Facility for another year, that is up to June 2020. Accordingly, as per the review report issued in November 2019 relating to providing US\$164 million (SDR 118.5 million) under the Extended Fund Facility to Sri Lanka, the external debt of Sri Lanka has been indicated as sustainable and it has been also indicated that new fiscal rule framework and establishment of an independent public debt management agency will help anchor public debt sustainability. It has been indicated that revenue could be collected in the year 2020 specially through broadening the tax base and improving compliance. However, instead of broadening the tax base and increasing the revenue, tax concessions had been made as mentioned in 3.1.2.5 above at the end of the year 2019 and that as well had attributed to the decrease in tax revenue.

3.1.3 Analysis of Balances of Payments

3.1.3.1 The of Balances of Payments is the statement of summary of transactions between residents and non-residents of a country during a specific period. It consists of the Goods Account, Services Account, Primary Income Account, Secondary Income Account, Capital Account and Financial Account. The balance of the Goods Account is also known as the trade balance. The balances of Goods Account, Service Account, Primary Income Account and Secondary income Account are the balance of the Current Account. Revenue from tourism services is the main earning of the Services Account. The Primary Revenue Account consists of payment of interest on foreign borrowings and payments of installments on foreign borrowings are included in the Financial Account. The Secondary income Account mainly consists of remittances of foreign employees. A summary of the of Balance of Payments of Sri Lanka from the year 2010 up to the year 2021 appears below.

Table No. 08 - Summary of Balances of Payments (2010-2021)

US\$ Million												
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Goods Account (Net)	(4,825)	(9,710)	(9,417)	(7,609)	(8,287)	(8,388)	(8,873)	(9,619)	(10,343)	(7,997)	(6,008)	(8,139)
Services (Net)	707	1,099	1,262	1,180	1,880	2,325	2,879	3,302	3,766	2,849	819	1,586
Goods and Services (Net)	(4,118)	(8,611)	(8,155)	(6,429)	(6,407)	(6,063)	(5,994)	(6,317)	(6,577)	(5,148)	(5,189)	(6,552)
Primary Income (Net)	(617)	(647)	(1,219)	(1,751)	(1,808)	(2,013)	(2,202)	(2,319)	(2,385)	(2,466)	(2,205)	(2,018)
Secondary Income (Net)	3,660	4,643	5,392	5,639	6,227	6,193	6,453	6,327	6,163	5,766	6,207	5,228
Current Account balance (Net)	(1,075)	(4,615)	(3,982)	(2,541)	(1,988)	(1,883)	(1,742)	(2,309)	(2,799)	(1,848)	(1,187)	(3,343)
Capital Account (Net)	164	164	130	71	58	46	25	11	14	23	28	25
Current & Capital Account (Net)	(911)	(4,451)	(3,851)	(2,470)	(1,929)	(1,836)	(1,717)	(2,298)	(2,785)	(1,825)	(1,159)	(3,318)

Source - Central Bank of Sri Lanka, Annual Reports

Accordingly, the unfavorable balance of the current account in the year 2010 amounting to US\$ 1,075 million had increased to US\$ 3,343 million by the year 2021 representing an increase of 211 per cent.

1. A summary of earnings from tourism, remittances of foreign employees, repayment of foreign borrowings included in the Balances of Payments from the year 2010 up to the year 2021 appear in Table number 9 below.

Table No.10 - Earnings from Tourism, Remittances of Foreign Employees, Repayment of Foreign Borrowings (2010-2021)

US\$ Million)												
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Earnings from Tourism	575.9	830.3	1,038.7	1,715.5	2,431.1	2,980.7	3,518.5	3,924.9	4,380.6	3,606.9	682.4	506.9
Foreign Workers' Remittances	4,115.98	5,144.84	5,985.26	6,406.96	7,017.82	6,980.30	7,241.53	7,163.96	7,015.42	6,717.21	7,103.93	5,491.46
External Debt Service payments	1,853	1,798	2,675	4,040	3,479	4,772	4,461	4,566	5,866	5,757	4,604	4,498
Total External Debt	21,437.90	32,747.90	32,747.90	39,905.30	42,914.10	44,839.40	46,418.00	51,603.90	52,411.80	54,811.50	49,041.30	50,724.20
External Debt as a Percentage of GDP %	37.8	50.2	62.5	53.7	54.1	55.7	55.7	56.3	59.5	65.3	60.5	60
Debt Service Ratio *	16.7	13.2	19.7	26.8	21.7	28.2	25.6	23.9	28.9	29.7	35.2	30

Source - Central Bank of Sri Lanka, Annual Reports

*As a percentage of earnings from Goods and Services

- 3.1.3.2.1 According to the above Table, earnings from tourism had increased from the year 2010 to the year 2018 whilst it had decreased in 2019, 2020 and 2021 relative to year 2018.

3.1.4 Requirement of Foreign Exchange

- 3.1.4.1 The foreign exchange is required for the settlement of outstanding balance in the Current Account and the Capital Account including balances in Goods Account, Service Account, Primary Revenue Account and Secondary Revenue Account etc.

and for the payment of installments of foreign debts. Moreover, it was observed that in case of failure in earning foreign exchange required therefor, the Central Bank of Sri Lanka had used foreign reserves in some instances. Details on two occasions where foreign debts of the Government specially, International Sovereign Bonds had been settled by using its foreign reserves by the Central Bank of Sri Lanka, are given in the Table No.10 below.

Table No. 10 - Occasions where foreign debts of the Government specially, International Sovereign Bonds had been paid by using foreign reserves

Date of Maturity	Amount settled (US\$ Millions)	Date of settlement
27.07.2021	1,000	26.07.2021
18.01.2022	500	18.01.2022
Total	1,500	

3.1.4.2 Details on selling and buying of foreign exchange to and from the local foreign exchange market by the Central Bank of Sri Lanka recently, are given below.

Table No.11 - Selling and Buying of Foreign Exchange

(US\$ Million)			
Year	Month	Purchases	Sales
2019	January	36.0	33.5
	February	29.0	0.0
	March	86.0	0.0
	April	51.2	34.5
	May	45.0	40.5
	June	87.5	0.0
	July	128.0	0.0
	August	5.0	76.4
	September	2.0	0.0
	October	35.0	17.0
	November	88.0	0.0
	December	1.2	5.0
2020	January	149.0	60.0
	February	10.0	3.0
	March	0.0	174.3
	April	0.0	98.1
	May	61.5	0.0
	June	69.0	9.3
	July	162.5	0.0
	August	121.0	28.0
	September	56.0	1.3
	October	49.0	1.5
	November	7.4	5.0
	December	0.0	22.5
2021	January	0.0	72.3
	February	23.4	0.0
	March	75.3	0.0
	April	62.8	0.0
	May	13.6	10.0
	June	33.7	0.0
	July	37.7	0.0
	August	49.4	225.5
	September	36.0	34.8
	October	41.1	113.4
	November	61.7	372.4
	December	71.2	424.7
2022	January	176.8	407.8
	February	162.3	185.3
	March	188.8	207.6
	April	141.0	244.9

Source- Weekly Reports, Central Bank of Sri Lanka

3.1.4.2.1 According to the daily exchange rates of the Central Bank of Sri Lanka, the exchange rate of the US Dollar had been maintained at a fixed rate (Rs. 202.9992) from 07 September 2021 to 07 March 2022 by the Central Bank of Sri Lanka and it was further observed according to the Table above that selling of foreign exchange in the local foreign exchange market had significantly increased during the said period.

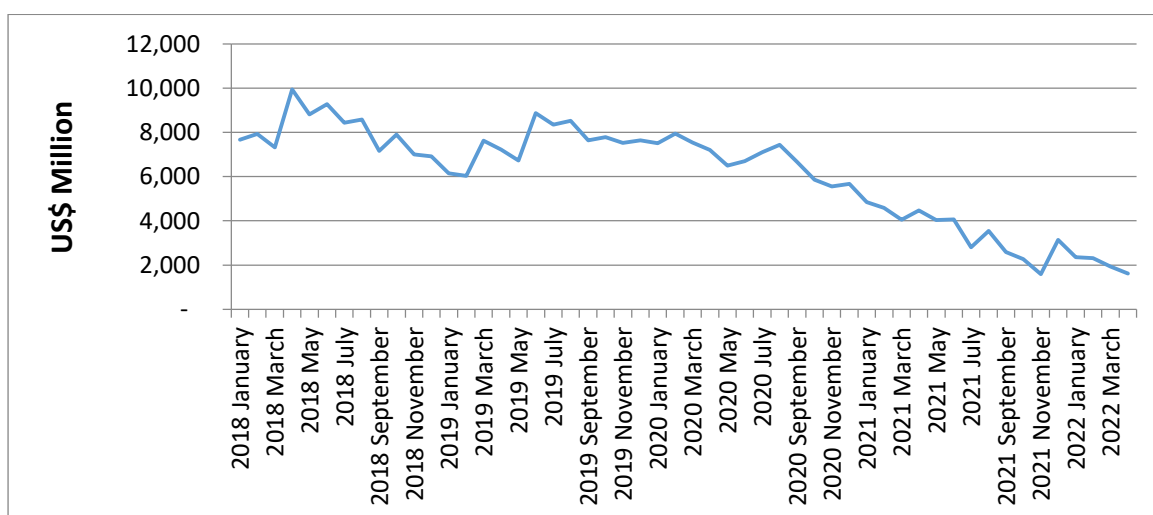
3.1.4.2.2 It was observed in the analysis of receipts of monthly remittance that receipts of foreign remittance had significantly decreased during the said period (from 07 September 2021 to 07 March 2022) due to maintenance of the exchange rate of the US Dollar at a fixed rate. Details are given in the Table No. 12 below

Table No.13 Receipts of monthly Foreign Remittance

US\$ Million		
Year	Months	Value
2021	January	675.3
	February	579.7
	March	612.0
	April	518.8
	May	460.1
	June	478.4
	July	453.3
	August	446.6
	September	353.2
	October	317.4
	November	271.4
	December	325.2
2022	January	259.2
	February	204.9
	March	318.4
	April	248.9
Source- Official web of the Central Bank of Sri Lanka		

3.1.4.2.3 In addition to that, variation of gross official reserve in Sri Lanka (US\$ Million) is given in the Figure below.

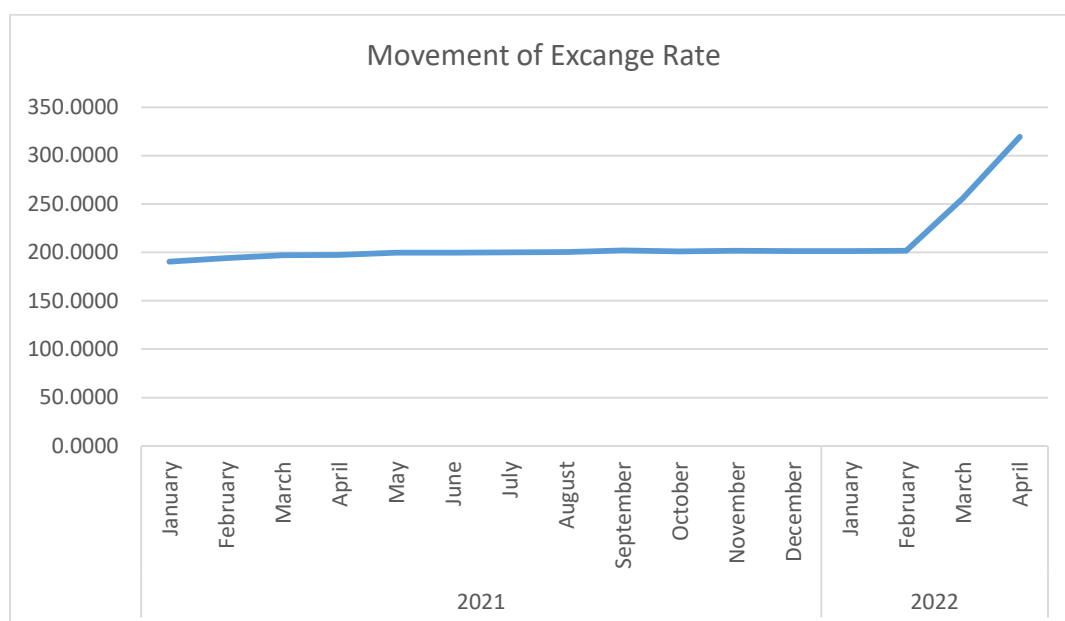
Figure No. 02 Gross Official Reserve (US\$ Million) 2018 – March, 2022



The gross official reserve in Sri Lanka, which was approximately US\$ 7,670 million during the month of January 2018, had decreased up to a value even less than US\$ 2,000 million by March 2022. Further, the said value had been approximately US\$ 10,000 million at one instance during the year 2018.

3.1.4.2.4 In addition to that, the movement of the monthly average Exchange Rate from January 2021 to April 2022 is given in the Figure below.

Figure 03 – Movement of the Exchange Rate from January 2021 to April 2022



Accordingly, the Rupee value paid per US Dollar by January 2021 had been a value less than Rs.200 and the said amount had taken a value to the nearest Rs. 320 by April 2022.

3.1.4.2.5 The then Minister of Finance has submitted a Cabinet Memorandum dated 3 January 2022, titled “Economy 2022 and the way Forward” and the following matters are included among other matters therein.

3.1.4.2.5.1 The total estimated foreign currency outflows in the year 2022 amounts to US\$ 30.7 million and debt service payments included therein (with loans and interest) amounts to Rs.6.9 billion. The estimated inflows of foreign currency in the year 2022 could be approximately US\$ 32 billion and the expected cash

inflows from tourism included therein amounts approximately to US\$ 1.8 billion. Foreign remittance could increase up to US\$ 7.5 billion due to new foreign jobs with high salaries through broaden job opportunities. Moreover, foreign direct investments could increase up to US\$ 1 billion. However, a series of reliefs had been proposed to mitigate to some extent the impact of difficulties faced by people from the increase in the cost of living. An evaluation has been carried out on two key features in respect of the alternative of being approached with a programme of the International Monetary Fund. The impact on the economy through allowing a free float of the exchange rate and taxes to be increased specially Value Added Tax from existing 8% coupled with cost reflective prices on fuel, electricity and water had been explained. However, the then Minister of Finance had concluded the Cabinet Memorandum dated 3 January 2022 by mentioning that Government has the capacity to implement a home grown solution issues that the country is faced. (Annexure 10)

3.2 Observations

- 3.2.1** The functions of the Treasury Operations Department and the Central Bank in relation to the determination of debt instruments to be used in forecasting the annual fund raising of the Government on a monthly and daily basis were not conclusively specified. Furthermore, instances of making proposals on meeting new funding requirements by debt instrument / source that were maturing or to be settled was done by the Treasury Operations Department and granting the concurrence / approval of the Central Bank of Sri Lanka for the same were observed.
- 3.2.2** The role of the Central Bank of Sri Lanka and the General Treasury in relation to the responsibility of determining each financial instrument and its composition prior to the beginning of the year in financing the fiscal deficit was not revealed. Furthermore, the role of the Central Bank of Sri Lanka and the General Treasury in relation to the responsibility of determining and reviewing such instrument and values in financing from various sources for the fulfilment of funding needs, including debt servicing of the General Treasury from time to time during the year, had not been disclosed separately.

- 3.2.3** Furthermore, instances actual financing more or less than the estimated amounts in relation to the financing of fiscal deficit of a year was observed. Under those circumstances, Granting of approval/ utilization for excess financing as well as the manner of confronting the said deficiency in the underfinancing and objects of expenditure that had been suspended from the preliminary estimate owing to that situation were not conclusively disclosed.
- 3.2.4** It was observed that the importance and accuracy of the preliminary estimates for financing the fiscal deficit were questionable in an instance, where the Budget Department of the General Treasury was constantly cutting / suspending percentages of expenditure during the year.
- 3.2.5** The decline in the Government revenue as a percentage Gross Domestic Product as mentioned in paragraph 3.1.2.1 above, had mainly attributed to gradually increase in the fiscal deficit. As such, the Government had to depend on domestic and foreign borrowing sources for financing the said fiscal deficit.
- 3.2.6** When considering the period between the year 2010 and 2021 as mentioned in Table No.06 above, a surplus of the primary balance received by deducting the Government expenditure except interest expenditure, from the total revenue (with grants), had been reported only in the years 2017 and 2018 and the said position had not been maintained in the years 2019, 2020 and 2021.
- 3.2.7** As per the Table No. 08 above, the outstanding balance of the Current and Capital Account in the Balance of payments amounted to US\$ 911 million in the year 2010 and it had become US\$ 3,318 million as at 31 December 2021 and as such, it was observed that the requirement of foreign currency denominated funds for the settlement of the said deficit had regularly increased.
- 3.2.8** As per the Table No. 9 above, the remittance of foreign employees which was US\$ 7,103.93 million in the year 2020 had declined up to US\$ 5,491.46 million in the year 2021. Further, the Central Bank of Sri Lanka had taken action to maintain the exchange rate of the US Dollar at a fixed rate (Rs. 202.9992) during the period from 07 September 2021 to 07 March 2022 and as such, it was observed that the foreign remittance had significantly declined during the said period. That is, it was observed that only a sum of US\$ 2,049.8 million had been received for the period of 07 months

from September 2021 to March 2022 as compared with the sum of US\$ 3,548.9 million received for the period of 07 months from February to August 2021.

3.2.9 Further, it was observed that the remittance received through formal channels had decreased due to a significant difference shown in the exchange rate in informal market as compared with the official exchange rate. Moreover, even though the Central Bank had observed that foreign currencies are transferred continuously thorough illegal/ improper methods such as Undiyal or Hawala systems by institutions and persons, which are not approved by the Central Bank, effective measures had not been taken to control it after being identified.

3.2.10 As per the Table No.05 above, the income tax, Value Added Tax, Debt Repayment Levy, Economic Service Charge and Nation Building Tax collected by the Inland Revenue Department had decreased by 31.79 per cent, 47.33 per cent, 89.53 per cent 72.97 per cent and 96.44 per cent respectively in the year 2020 as compared with the year 2019. The original revenue estimate which was Rs. 1,038 billion in the year 2019 had been revised up to Rs.575 billion by the year 2020 due to various reasons indicated in paragraph 3.1.2.5 above and as such, the estimated revenue had decreased by Rs.463 billion in the year 2020. As the estimated revenue for the year 2021 was Rs. 612 billion, it had been reduced by 426 billion as compared with year 2019. Further, even though the actual tax revenue of the year 2019 amounted to Rs. 1,025 billion, it had been Rs.523 billion in the year 2020 and as such, the actual revenue tax revenue had declined by Rs.502 billion in the year 2020 as compared with the year 2019. Moreover, according to the draft Performance Report-2021 of the Inland Revenue Department, the actual tax revenue collected by the said Department had been Rs.623 billion and as such, it had decreased by Rs. 402 billion as compared with the year 2019. Accordingly, it was observed that when reaching the said decisions mentioned in 3.1.2.5, the attention had not been drawn towards the adoption of policies relating to spending and taxing, as are consistent with a reasonable degree of stability and predictability in the level of tax rates in the future, stipulated in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003.

According to the Financial Statements of the Government, the total tax revenue for the year 2017 and it was Rs. 1,670 billion and it was Rs 1,712 billion, Rs.1,734 billion, Rs.1,216 billion and Rs.1,298 billion in years 2018, 2019, 2020 and 2021 respectively.

- 3.2.11** According to the Table No.9 above, earnings from tourism had increased from the year 2010 to the year 2018 whilst it had decreased by US\$ 773.7 million in the year 2019 as compared with the year 2018. Moreover, it had decreased by US\$ 2,924.5 million by the year 2020 as compared with the year 2019. Further, earnings from tourism had decreased up to US\$ 506.9 million by the end of the year 2021.
- 3.2.12** As per paragraph 3.1.3.1 above, when the foreign exchange is required for the settlement of outstanding balance in the Current Account and the Capital Account including balances in Goods Account, Service Account, Primary Income Account and Secondary Income Account etc. and for the payment of installments of foreign debts, Central Bank of Sri Lanka had used foreign reserves therefor, thus attributing to the decrease in foreign reserves.
- 3.2.13** A significant increase from Rs. 190.4918 to Rs.319.4404 in the exchange rate of the US Dollar or a depreciation on the rupee by a high value is observed as per Figure 03 above during the period from January 2021 to April 2022.
- 3.2.14** Further, during the period from 07 September 2021 to 07 March 2022, the Central Bank of Sri Lanka had sold US \$ 1,746 million to the local foreign exchange market whilst US\$ 738 million had been bought from the local foreign exchange market. Accordingly, net foreign exchange sold to the local foreign exchange market amounted to US\$ 1,008 million and thus it had attributed to the decrease in foreign reserves.
- 3.2.15** In terms of Section 66(1) of the Monetary Law Act, in order to maintain the international stability of the Sri Lanka Rupee and to assure the greatest possible freedom of its use for current international transactions, the Monetary Board shall endeavor to maintain among the assets of the Central Bank an international reserve adequate to meet any foreseeable deficits in the international balance of payments. However, it was observed that Gross official reserves /foreign reserves had significantly declined from September 2020 to March 2022. According to details indicated in the Table No. 10 above, it was observed that the Central Bank of Sri Lanka had used foreign reserves of US\$ 1,500 million for the settlement of international sovereign bonds on two occasions.
- 3.2.16** It was not observed that the Monetary Board and the Ministry of Finance had taken action to obtain a loan facility from the International Monetary Fund since the year

2020 to increase the foreign exchange reserve which should be maintained in terms of Section 66 (1) of the Monetary Law Act. Thus, it had been mainly attributed to decrease in the foreign reserve.

- 3.2.17** Instead of broadening the tax base and increasing the revenue in 2020 in the manner recommended by International Monetary Fund as mentioned in 3.1.2.10 above, significant tax concessions had been made as mentioned in 3.1.2.5 above at the end of the year 2019 and that as well had attributed to the decrease in tax revenue in 2020 and 2021.
- 3.2.18** It was observed that necessary actions had not been taken to establish an independent public debt management agency as recommended by International Monetary Fund.
- 3.2.19** The estimated values of earnings from tourism and foreign remittances for the year 2022 as mentioned in the cabinet memorandum which was stated in 3.1.4.2.5 above, were compared with the actual figures for the first five months in year 2022 (January to May) included in the weekly indicators published by the Central Bank of Sri Lanka dated 17.06.2022. Accordingly, it was observed that actual earnings from tourism was US\$ 0.68 billion or 37.7 percent and actual foreign remittances were US\$ 1.3 billion or 17.3 per cent.

Chapter Four

Borrowing and Sources of Borrowing

4.1 Introduction

4.1.1 The Main Sources used by Sri Lanka for Borrowing

It is mentioned that the following two main sources are used by Sri Lanka in borrowing.

- i. Domestic borrowing Sources
- ii. Foreign borrowing Sources

4.1.1.1 Domestic borrowing Sources

Issuance of Treasury bonds, Treasury bills, Sri Lanka Development Bonds and advances given to the Government by the Central Bank of Sri Lanka can be cited as the main local sources of borrowing.

4.1.1.1.1 Treasury Bonds

Treasury bonds introduced as a type of long-term government debt securities had been issued with different maturity periods such as 2, 3,4,5,6,10, 15,20 and 30 years. Sri Lankan Rupee is used as the currency for transactions and issued through a competitive bidding auction. Primary dealers bid at these auctions and investor is paid with a fixed interest rate for Treasury bonds semi-annually. The following new system had been introduced by the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka due to a problematic situation arose in year 2015 in the use of the auction system in issuance of Treasury bonds.

4.1.1.1.1.1 The Current System followed by the Central Bank of Sri Lanka in Issuance of Treasury Bonds

- (a). The Treasury bond auction system is conducted under three phases as per the new Treasury bond auction system approved by the Monetary Board ,which came in to operation from 27 July 2017 (Annexure 11).
 - i. In the Phase I, auction participants submit their bids after the opening of the relevant auction. At the end of the auction, the Tender Board of the Central Bank of Sri Lanka will decide the amount to be accepted out of the of the offered amount.

- ii. When total amount offered cannot be met under the Phase I (When the total amount offered has not been accepted by the Tender Board out of the bids submitted), the Phase II is executed; and there, when the Phase II opens, bids for a value that the auction participants wish to purchase under the weighted average yield rate relevant to the amount accepted under the Phase I can be submitted.

 - iii. The Phase III is executed to obtain the total amount that could not be achieved from the amount offered under the Phase II. Execution of the Phase III will only be limited to instances where 60 per cent in minimum of the offered amount has been accepted under the Phase I. (It has been revised to 70% with effect from 09 July 2019 and to 80 % with effect from 23rd September 2021 and to apply this stage only for the Treasury bonds with a maturity of 5 years or less.) Based on the minimum amount that should be obtained by a primary dealer out of the amount offered to the primary dealers from among the bidders participated to the auction under the Phase III, the remaining amount that could not be met from the amount offered is offered under the weighted average yield rate determined under the Phase I.
- (b) At the bond auctions held from 12 May 2020 (according to the press release made on 06 May 2020), the maximum yield rate for acceptance on each security will be included in the notice of the call for auctions.

4.1.1.1.2 Sample Inspection of Treasury Bonds Issued in Year 2018, 2019

The objectives of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka in issuing of Treasury Bonds are obtaining them at a lowest possible cost consistent with prudent degree of risk. All bond auctions conducted during the year 2018 were audited to examine whether the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka had acted accordingly. Details on the issuance of 03 specially identified bonds among the said bonds are given below and the observations made in this regard are given in 4.2.1.

- a. The security bearing No. LKB00523C152 with a maturity period of 4 years and 11 months, which had been submitted at the bond auction, held on 28 March 2018 to raise an amount of Rs 50,000 million.

The above security was issued at a weighted average yield rate of 10.68 per cent (Withholding Tax is not applicable due to the abolition of Withholding Tax with effect from 01 April 2018 and the settlement date of the above auction is 02 April 2018), taking into account the recommendation of the Technical Evaluation Committee on the total amount offered.

- b. The security bearing No. LKB01528I017 with a maturity period of 10 years and 05 months, which had been submitted at the bond auction, held on 28 March 2018 to raise an amount of Rs. 30,000 million.

The total amount offered was raised at a weighted average yield rate of 11.18 per cent with consideration of the recommendation of the Technical Evaluation Committee.

- c. The security bearing No. LKB01027F156 with a maturity period of 08 years and 07 months, which had been submitted at the bond auction, held on 13 November 2018 to raise an amount of Rs. 50,000 million.

The total amount offered under this bond was issued at a weighted average yield rate of 12.16 per cent.

4.1.1.1.2 Treasury Bills

4.1.1.1.2.1 Treasury bills are government securities with a maturity of up to one year. The Public Debt Department of the Central Bank issues Treasury Bills on behalf of the Government of Sri Lanka under the provisions of the Local Treasury Bills Ordinance. Treasury bills are issued for maturity periods of 91 days, 182 days and 364 days. Treasury bills are zero coupon securities and sold with a discount to the face value which is paid at maturity. The interest income that the owner receives is the difference between the purchase value and the face value. Treasury bills are considered as liquid assets because they can be easily traded at the secondary market and converted into cash.

4.1.1.1.2.2 At the Treasury Bill Auctions held from 06 April 2020, the maximum yield rate for acceptance for each security will be included in the call notice for auction. (according to the press release made on 01 April 2020)

4.1.1.1.2.3 Sample Inspection of Treasury Bills issued in the Years 2018, 2019

The objective of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka is to issue Treasury Bills and obtain them at a lowest possible cost consistent with prudent degree of risk. All Treasury bill auctions held during the year 2018, within four months in the year 2019 were audited to verify whether the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka had acted accordingly. The table 13 shows there, the weighted average yield rates of Treasury bills accepted at the auctions held in year 2018, weighted average yield rates determined at preceding auction, weighted average yield rates determined at the secondary market and the yield rates reported by the primary dealers for a security with an equivalent maturity period to the middle Office of the Public Debt Department.

Table No. 13- Variations in the Weighted Average Yield Rates of the Treasury Bills accepted at the Auctions held in the Year 2018

S/N	Auction Date	ISIN	Maturity Period (Dates)	Accepted Amount (Rs. Million)	Weighted Average Yield Rate	Weighted Average Yield rate at last Auction (After Tax)		Increased Basis Points	Weighted Average Yield rate in the Secondary Market		Increased Basis Points	Yield Rate reported by Primary Dealers	
						Auction date	Rate (After Tax)		Date	Rate		Date	Range of the Rates
1	2/14/2018	LKA09118E183	91	10,105	8.02	2/7/2018	7.75	27	2/6/2018	7.87	15	2/14/2018	7.73/7.87
		LKA18218H175	182	9,385	8.29		7.99	30	2/2/2018	7.8	49		7.96/8.11
		LKA36419B154	364	9,010	9.28		8.94	34	2/6/2018	8.91	37		8.92/9.09
2	2/21/2018	LKA09118E258	91	10,270	8.24	2/14/2018	8.02	22	-	-	-	2/21/2018	7.97/8.15
		LKA18218H241	182	4,484	8.52		8.29	23	2/15/2018	8.42	10		8.26/8.44
		LKA36419B220	364	15,246	9.45		9.28	17	2/19/2018	9.40	5		9.26/9.42
3	2/27/2018	LKA36419C012	364	30,000	9.59	2/21/2018	9.45	14	2/26/2018	9.39	20	2/26/2018	9.37/9.52
4	9/26/2018	LKA09118L287	91	1,800	8.56	9/12/2018	8.07	49	9/19/2018	8.07	49	9/26/2018	8.16/8.34
		LKA36419I274	364	3,302	9.51		9.05	46	9/21/2018	9.05	46		9.15/9.32
5	10/10/2018	LKA09119A114	91	4000	9.28	9/26/2018	8.56	72	9/27/2018	8.95	33	10/9/2018	8.54/8.77
		LKA36419I116	364	7000	10.19		9.51	68	10/8/2018	9.48	71		9.47/9.72
6	10/17/2018	LKA09119A189	91	3,371	9.48	10/10/2018	9.28	20	10/16/2018	9.75	(27)	10/17/2018	9.17/9.45
		LKA18219D198	182	300	9.75	8/21/2018	8.6	115		10.03	(28)		9.52/9.82
		LKA36419I181	364	4,226	10.44	10/10/2018	10.19	25		10/11/2018	10.5		(6)
7	11/7/2018	LKA09119B088	91	3,296	9.65	10/23/2018	9.48	17	10/29/2018	9.45	20	11/7/2018	9.26/9.53
		LKA18219E105	182	500	9.99		9.75	24	-	-	-		9.57/9.88
		LKA36419K080	364	11,570	10.89		10.39	50	11/1/2018	10.46	43		10.25/10.46
8	11/14/2018	LKA09119B153	91	2,100	10.07	11/7/2018	9.65	42	11/13/2018	9.7	37	11/14/2018	9.5/9.75
		LKA36419K155	364	7,756	11.25		10.89	36	11/9/2018	10.78	47		10.74/11.01

- i. The total amount of Rs. 88,500 million offered at Treasury bill auctions, mentioned under the nos. 1, 2, 3 of the above table was fully accepted.
- ii. Even though recommendations had been made by the Technical Committee to accept bids under weighted average yield rates of 8.29 per cent , 8.75 per cent and 9.17 per cent for Rs. 3,466 million, Rs. 314 million, and Rs. 821 million respectively from Treasury bills with 91-day, 182-day and 364-day maturities at the Treasury bills auction held on 19 September 2018, all bids were rejected by the Tender Committee due to submission of high yield rates.
- iii. However, it had been decided by the Tender Committee to accept bids amounting to Rs. 1,800 million and Rs. 3,302 million under weighted average yield rates of 8.56 per cent and 9.51 per cent respectively from Treasury bills with 91 days and 364 days at the Treasury bill auction held on 26 September 2018 under the No. 4 of the above Table.
- iv. Even though recommendations have been made by the Technical Evaluation Committee to reject all bids received for Treasury bills with 91 days and 364 days or to accept bids amounted to Rs. 907 million and Rs. 4,618 million under weighted average yield rates of 9.00 per cent and 10.10 per cent respectively at the Treasury bill auction held on 10 October 2018 mentioned under the No.5 of the above Table, it had been decided by the Tender Committee to accept full amount offered under Rs. 4,000 million and Rs.7,000 million at weighted average yield rates of 9.28 per cent and 10.19 per cent respectively.
- v. However, all bids had been rejected by the Tender Committee at the Treasury bill auction held on 03 October 2018 (which was held 7 days before the above auction) due to submission of high yield rates. There, bids had been submitted at the weighted average yield rates of 8.94 per cent and 9.90 per cent respectively for full amounts of Rs. 2,000 million and Rs. 4,000 million offered by the Treasury bills with 91 days and 364 days.
- vi. Bids had been accepted under higher yield rates at the Treasury bill auction held on 17 October 2018 mentioned under No. 6 of the above table compared to the yield rates accepted for Treasury bills with 91 days and 364 days at the auction held 7 days before, which is mentioned in the above paragraph.

vii. Weighted average yield rates of Treasury bills with 91 days had increased by 59 basis points within 28 days (From 17.10.2018 to 14.11.2018) and the weighted average yield rates of Treasury bills with 364 days had increased by 86 basis points within 22 days (from 23.10.2018 to 14.11.2018) at the Treasury bill auctions mentioned under Nos. 7 and 8 of the above Table.

4.1.1.1.2.4 Purchase of Treasury Bills by the Central Bank of Sri Lanka

- (i). Pursuant to Section 112 of the Monetary Law Act No. 58 of 1949, except in the case of treasury Bills, for which the Central Bank may make direct tenders, the Bank shall not subscribe to any issue of such securities or agree to purchase the unsubscribed portion of any such issue. Further, it is stated in the section 1.5.8 of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka (Annexure 12) that when the cash requirement of the government cannot be fully met through auction, the balance requirement can be met by issuance of the Treasury Bills to the Central Bank of Sri Lanka. There, the yield rate at which Treasury bills should be issued to the Central Bank of Sri Lanka is determined based on the yield rate determined for a security with an equivalent maturity period at the recent auction.

On 29 March 2020, Measures were taken by the Monetary Board to facilitate Treasury bill subscription to cover any shortfall arisen at weekly Treasury Bill Auctions. Further, as per the Section 90(2) of the Monetary Law Act, portfolio of government securities is maintained for the purpose of open market operations.

Accordingly, the book value of the Treasury Bills subscribed by the Central Bank of Sri Lanka during the period from 13 March 2020 to 22 February 2022 was Rs. 3,423.4 billion.

- (ii). Pursuant to Section 2 of the Local Treasury Bills Ordinance No. 8 of 1923, the approved limit on Treasury Bills shall be passed by the Minister of Finance through a resolution in Parliament. Accordingly, that limit was Rs. 2,000 billion in year 2020 and it was Rs. 3,000 billion in year 2021. Approval was granted to increase this limit to Rs. 4,000 billion in June 2022. However, there was no provision in the Monetary Law Act or any other law regarding the limit on Treasury Bills that can / should be purchased directly by the Central Bank of Sri Lanka.

- (iii). A report released by the International Monetary Fund in March 2022 also recommended a gradual reduction in the amount of Treasury bills held by the Central Bank.

4.1.1.1.3 Determining the Maturity Mixture of Treasury Bills and Treasury Bonds, Coupon Interest and Yield Rate for Treasury Bonds

4.1.1.1.3.1 According to the Section 2.2.1 “C” of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka (Annexure 13), making recommendation about the maturity mixture of Treasury bills and Treasury bonds and determination of coupon interest for Treasury bonds are the tasks carried out by the middle Office of the Public Debt Department. Coupon interest for a new Treasury bond is determined as follows.

- i. Obtaining coupon interest rates proposed by 5 primary dealers and calculating the simple average rate of those rates (X).
- ii. Obtaining the minimum actual yield rate at which a bond with maturity period equivalent to the maturity period under consideration traded at the secondary market within last week. (Y)
- iii. Calculating the simple average rate of bid prices reported by primary dealers to the middle Office within last week for a bond with a maturity period equivalent to the maturity period under consideration. (Z)

The minimum amount of the above X, Y and Z is determined as the coupon interest of the new Treasury bond.

4.1.1.1.3.2 The bids invited are evaluated by the Technical Evaluation Committee of the Public Debt Department and recommendations are made to the Tender Board. Recommendation of the Technical Evaluation Committee is decided by considering the alternatives such as weighted average yield rate decided at the preceding auction with an equivalent maturity, the cut off yield rate determined there and accepting all bids etc. The Tender Board decides on accepting bids considering those recommendations and the cash requirement.

4.1.1.1.4 Sri Lanka Development Bonds

4.1.1.1.4.1 Introduction on Sri Lanka Development Bonds

- i.** According to the Foreign Loans Act, No. 29 of 1957, Sri Lanka Development Bonds are a type of domestic debt security issued in US dollars and the Government of Sri Lanka is responsible for repayment of such debt.
- ii.** Sri Lanka Development Bonds are local foreign financing securities, based on floating or fixed interest rates, issued in US dollars. Sri Lanka Development Bonds are currently issued as a certificate with a maturity period from 2 to 5 years. Potential investors shall submit bidding applications for the Development Bond Auctions to the Public Debt Department through designated representatives and five business days in general are allocated for this purpose. The minimum bid is US dollar 10,000 and the final decisions on issuance of Development Bonds will be taken by the Tender Committee based on the recommendation of the Technical Evaluation Committee regarding the floating or fixed interest rates submitted. Interest is paid semi-annually for the development bonds issued.

4.1.1.1.4.2 Development Bonds Issuance Process

- i** Public Debt Department invites bids for Sri Lanka development bonds to obtain the cash requirement requested by the Treasury Operations Department (In American Dollars) and the need for money determined by the Domestic Debt Management Committee on the same.
- ii** Potential investors shall submit bidding applications for the development bond auctions to the Public Debt Department through nominated representatives and in general 5 business days are allocated for this purpose.
- iii** The minimum bid is US dollar 10,000 and the final decisions on issuance of development bonds are made by the Tender Committee based on the recommendations of the Technical Evaluation Committee on floating or fixed interest rates submitted.

4.1.1.1.4.3 Accordingly, the objective of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka is to obtain Sri Lanka development bonds issued for obtaining US Dollars required by the Government at the lowest possible cost consistent

with prudent level of risk. All bids invited for Sri Lanka development bonds within the years 2018 and 2019 were audited to examine whether the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka acted accordingly and the details of those bid invitations, weighted average yield rates of accepted bids and yield rates traded at the secondary market for Sri Lanka Sovereign Bonds on the day of the auction with a maturity period close to the Development Bonds issued, are mentioned in the following Table and the observations identified in this regard are shown in paragraph 4.2.4.

Table No. 14– Details on Development Bonds issued within the Years 2018 and 2019

Auction Date	Settlement Date	ISIN	Maturity Date	Maturity Period- Years	Amount Offered (US\$ Million)	Accepted Amount (US\$ Million)	Weighted Average Fixed Rate (Base Value)	Variable Rate			ISB Yield rates in the Secondary Market	
								Weighted Average margin to be added to Six months LIBOR (Base value)	Six Month LIBOR at Auction date (Base Value)	Total Rate at Auction Rate (Base Value)	Maturity Date	Buyer/seller prices at Auction Date (Base Value)
18/01/2018	22/01/2018	LKG00220A220	22/01/2020	2.00	500	93.15	-	305.39	190.41	495.80	04/10/2020	415.32/399.97
		LKG00321A226	22/01/2021	3.00		114.59	-	365.18	190.41	555.59	27/07/2021	435.62/423.74
		LKG00422A222	22/01/2022	4.00		113.66	-	378.13	190.41	568.54	18/01/2022	467.53/455.57
		LKG00523A227	22/01/2023	5.00		149.17	-	404.81	190.41	595.22	25/07/2022	469.21/458.40
		Total				470.57						
13/03/2018	16/03/2018	LKG00422C160	16/03/2022	4.00	75	27.00	-	381.67	226.86	608.53	25/07/2022	565.70/551.88
		LKG00523C165	16/03/2023	5.00		42.08	-	407.230	226.86	634.09	25/07/2022	565.70/551.88
		LKH00523C164	16/03/2023	5.00		0.02	590.00				25/07/2022	565.70/551.80
		Total				69.10						
23/03/2018	28/03/2018	LKG00421F306	30/06/2021	3.26	125	20.47	-	344.07	243.42	587.49	27/07/2021	533.81/517.02
		LKG00523C165	16/03/2023	4.97		104.53	-	402.08	243.42	645.50	25/07/2022	584.86/570.30
		Total				125.00						
24/04/2018	01/05/2018	LKH00220E015	01/05/2020	2.00	100	7.50	520.00	-			04/10/2020	479.01/458.51
		LKH00422E017	01/05/2022	4.00		20.00	554.75	-			25/07/2022	564.57/551.39
		LKH00523E012	01/05/2023	5.00		20.02	565.630	-			18/04/2023	585.37/578.70
		Total				47.52						
25/06/2018	02/07/2018	LKH00321E011	01/05/2021	2.83	700	693.89	525.00	-			27/07/2021	592.73/573.73
		LKH00422E017	01/05/2022	3.83		6.11	551.78	-			25/07/2022	625.95/610.44
		Total				700.00						
11/09/2018	17/09/2018	LKH00220E015	01/05/2020	1.62	100	54.40	500.31	-			04/10/2020	606.2/578.2
		LKH00422E017	01/05/2022	3.62		25.46	575.09	-			25/07/2022	665.6/650
		Total				79.86						
25/01/2019	30/01/2019	LKG00220G300	30/07/2020	1.50	200	103.5	-	342.00	285.36	627.36	04/10/2020	621.4/579.7
		LKH00220G309	30/07/2020	1.50		24.05	582.00	-			04/10/2020	621.4/579.7
		LKG00321G306	30/07/2021	2.50		16.53	-	333.00	285.36	618.36	27/07/2021	620/588.6
		LKH00321G305	30/07/2021	2.50		0.60	575.00	-			27/07/2021	620/588.6
		LKG00422E018	01/05/2022	3.25		13.00	-	351.00	285.36	636.36	25/07/2022	656.2/632.9
		LKH00422E017	01/05/2022	3.25		0.40	630.00	-			25/07/2022	656.2/632.9
		LKG00523E013	01/05/2023	4.25		21.65	-	389.00	285.36	674.36	18/04/2023	666.4/646.3
		Total				179.73						
22/05/2019	24/05/2019	LKH00321A225	22/01/2021	1.67	200	17.69	593.00	-			27/07/2021	608.4/579.9
		LKG00321A226	22/01/2021	1.67		12.00	-	353.00	255.97	608.97	27/07/2021	608.4/579.9
		LKH00321G305	30/07/2021	2.19		28.3	587.00	-			27/07/2021	608.4/579.9
		LKG00321G306	30/07/2021	2.19		36.3	-	320.00	255.97	575.97	27/07/2021	608.4/579.9
		LKG00422E018	01/05/2022	2.94		36.2	-	348.00	255.97	603.97	25/07/2022	630.6/609.4
		LKG00523E013	01/05/2023	3.94		35.00	-	393.00	255.97	648.97	18/04/2023	650.4/634.5
		Total				165.49						

- i. It had been decided by the Domestic Debt Management Committee to issue Sri Lanka development bonds for funding requirement of US \$ 404 million at the auction, which ended bid invitation on 18 January 2018. However, bids had been invited by the Public Debt Department for US \$ 500 million to

establish a safety fund for the future financial requirement. There, bids amounting to US\$ 470.57 million had been accepted.

- ii. Bids had been invited for issuance of Sri Lanka development bonds for a fund requirement of US\$ 100 million at the auction for which inviting bids were ended on 11 September 2018. It had been decided by the Tender Board to raise an amount of US\$ 54.4 million, recommended by the Technical Evaluation Committee, from the security No. LKH00220E015. Similarly, even though the Technical Evaluation Committee had recommended to raise US\$ 5.46 million on the Fixed Weighted Average Basis Point of 547.93 from the security No. LKH00422E017, it had been decided by the Tender Board to raise US\$ 25.46 million on the Fixed Weighted Average Basis Point of 575.09 considering the cash requirement of the Government.
- iii. Invited bids are evaluated by the Technical Evaluation Committee of the Public Debt Department and recommendations are made to the Sri Lanka Development Bond Tender Board. In bid evaluation, the recommendation of the Technical Evaluation Committee is decided considering the alternatives such as weighted average yield rate with an equivalent maturity period determined at the previous auction, the cut off yield rate decided there and accepting all bids etc. It was observed that decisions on Committee recommendations are reached mainly considering the cash requirement that must be met. Sri Lanka Development Bond Tender Board takes decisions on bid acceptance based on those recommendations and cash requirement.
- iv. Similarly, in most cases, the day on which the money is required is also the settlement date of the Sri Lanka development bond auctions and in most cases, there is often a gap of only four days between the last day of bidding and the settlement date.
- v. The Table below shows the particulars relevant to inviting bids for development bonds for the cash requirement of settlement of development bonds matured within the year 2018.

Table No. 15- Invitation of Bids for settlement of Development Bonds matured in the Year 2018

SLDBs maturing in year 2018		Inviting bids for SLDBs in Year 218		
Maturity date	Amount (US\$ Million)	Auction date	Settlement Date	Amount offered (US\$ Million)
21/01/2018	404.27	18/01/2018	22/01/2018	500.00
16/03/2018	156.50	13/03/2018	16/03/2018	75.00
28/03/2018	329.00	23/03/2018	28/03/2018	125.00
30/04/2018	214.38	24/04/2018	01/05/2018	100.00
01/07/2018	825.07	25/06/2018	02/07/2018	700.00
17/09/2018	375.00	11/09/2018	17/09/2018	100.00

4.1.1.2 Foreign Loans

4.1.1.2.1 Interpretation of Foreign Loans in terms of Foreign Loans (Amendment) Act No. 23 of 1980

“Foreign loan” means a loan in any currency granted to the Government of Sri Lanka or to a public corporation or public enterprise -

- (a) by a foreign Government or an agency of a foreign Government, or
- (b) by any international organization, or
- (c) by a person or body of persons outside Sri Lanka, whether corporate or unincorporated, as may be approved by the Government of Sri Lanka in generally or in respect of a particular transaction

and it includes any sum of money which the Government of Sri Lanka or the public corporation or public enterprise, as the case may be, undertakes to pay any such foreign Government, agency, organization, person or body of persons that discharge any liability of the Government of Sri Lanka or public corporation or public enterprise, as the case may be, in respect of any transaction between the Government of Sri Lanka, public corporation or public enterprise, and any person outside Sri Lanka.

4.1.1.2.2 Foreign Currency Denominated debts

In determining the amount of loan denominated in foreign currency, foreign loans other than the rupee denominated Treasury bonds and Treasury bills, included in foreign loans, are added with Sri Lanka Development Bonds, international sovereign bonds, foreign currency denominated domestic debts and foreign currency banking units (projects) which are considered as domestic loans. Accordingly, the total outstanding balance of foreign currency denominated debts as at 31 December 2019, 31 December 2020 and 31 December 2021 are shown in the table 17.

Table No. 16 – Total outstanding balance of foreign currency denominated debts as at 31 December 2019, 2020 and 2021

Source	As at 31 December 2019 Rs. Billion	As at 31 December 2020 Rs. Billion	As at 31 December 2021 Rs. Billion
Foreign Project Loans	3,231.5	3,458.5	3,764.3
International Sovereign Bonds	2,531.5	2,203.3	2,243.0
Sri Lanka Development Bonds	0.9	5.0	4.8
Other	333.4	378.5	477.9
Foreign currency denominated debts included in foreign debts	6,097.3	6,045.3	6,490.0
Although the following types of loans are denominated in foreign currency, those amounts have been identified as domestic sources of loans			
International Sovereign Bonds	202.1	415.7	372.6
Sri Lanka Development Bonds	559.3	486.9	455.2
Foreign currency denominated domestic debts (Offshore banking units)	168.0	227.4	139.3
Foreign Currency Banking Unit (Projects)	0.2	0.0	0.0
Loans denominated in foreign currency taken as domestic loans	929.6	1,130.0	967.1
Total foreign currency denominated Debts	<u>7,026.9</u>	<u>7,175.3</u>	<u>7,457.1</u>
Exchange Rate (Rs)	181.6340	186.4082	200.4338
Total foreign currency denominated Debts (US\$ Million)	38,687.14	38,492.40	37,204.80

4.1.1.2.3 Risks in obtaining Foreign Loans

4.1.1.2.3.1 Fluctuation in the Rupee Value

- i. Loans denominated in foreign currency should be settled in the foreign exchange obtained and there, the rupee value of the payable amount in foreign currency also fluctuates based on the fluctuation of rupee value. Accordingly, in reporting the outstanding loans denominated in foreign currency at a certain occasion, the rupee value of outstanding loans is reported based on the exchange rate as at the date.

- ii. The table below shows the details on outstanding foreign exchange value of several unsettled loans denominated in foreign currency as at 31 December 2021, the exchange rate (Rupee Value) on the date of receipt of the final disbursement of the loan and the exchange rate (Rupee Value) as at 31 December 2021.

Table No. 17- Details on Unsettled Foreign Currency denominated debts as at 31 December 2021 (Foreign Project and Non -Project)

Loan Number	Date of last disbursement	Type of Currency	Exchange Rate as at that Date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 31.12.2021	Exchange Rate as at 31.12.2021 (Rs)	Outstanding Loan balance as at 31.12.2021 based on the Exchange Rate prevailed at last disbursement date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 31.12.2021 (Rs)	Increased Rupee value
Foreign Project Loans/Foreign Non Project Loans								
1972003	31/06/1972	CAD	6.68	25,000	157.2338	167,000	3,930,845	3,763,845
1974002	01/05/1975	USD	6.5	1,125,000	200.4338	7,312,500	225,488,025	218,175,525
1973004	31/12/1975	CAD	8.16	80,750	157.2338	658,920	12,696,629	12,037,709
1975004	31/03/1977	CAD	8.32	157,500	157.2338	1,310,400	24,764,324	23,453,924
1974005	31/12/1977	CAD	14.38	137,500	157.2338	1,977,250	21,619,648	19,642,398
1975005	31/03/1978	CAD	13.73	1,350,000	157.2338	18,535,500	212,265,630	193,730,130
1975001	30/06/1979	USD	15.57	436,061	200.4338	6,789,470	87,401,363	80,611,893
1973001	01/09/1979	USD	15.59	270,000	200.4338	4,209,300	54,117,126	49,907,826
1975002	01/02/1980	USD	15.59	2,479,407	200.4338	38,653,955	496,956,967	458,303,012
1977009	31/03/1980	CAD	13.36	1,375,000	157.2338	18,370,000	216,196,475	197,826,475
1979018	30/10/1981	USD	20.79	52	200.4338	1,081	10,423	9,341
1978005	31/12/1981	CAD	17.27	3,250,000	157.2338	56,127,500	511,009,850	454,882,350
1976002	30/06/1982	CAD	16.1	842,653	157.2338	13,566,713	132,493,533	118,926,820
1973003	31/12/1982	CAD	17.21	220,144	157.2338	3,788,678	34,614,078	30,825,399
1974001	01/06/1983	USD	23.02	311,514	200.4338	7,171,052	62,437,935	55,266,882
1977004	27/01/1984	CAD	20.08	825,000	157.2338	16,566,000	129,717,885	113,151,885
1977005	21/03/1984	USD	25.19	1,244,652	200.4338	31,352,784	249,470,330	218,117,546
1977001	26/04/1984	USD	25.12	570,276	200.4338	14,325,333	114,302,586	99,977,253
1977003	09/10/1984	USD	25.77	1,518,000	200.4338	39,118,860	304,258,508	265,139,648
1980014	10/05/1985	CAD	20	15,360,000	157.2338	307,200,000	2,415,111,168	2,107,911,168
1978004	21/06/1985	USD	27.4	1,800,000	200.4338	49,320,000	360,780,840	311,460,840
1979004	04/02/1986	USD	27.56	3,392,685	200.4338	93,502,399	680,008,747	586,506,348
1977002	06/02/1986	USD	27.56	1,696,754	200.4338	46,762,540	340,086,852	293,324,312
1979002	19/03/1986	USD	27.59	3,364,783	200.4338	92,834,363	674,416,243	581,581,880
1980028	09/04/1986	USD	27.64	73,401	200.4338	2,028,804	14,712,041	12,683,238
1980001	14/05/1986	USD	27.87	473,785	200.4338	13,204,388	94,962,528	81,758,140
1978001	29/05/1986	USD	27.88	3,152,387	200.4338	87,888,550	631,844,905	543,956,356
1980003	02/07/1986	USD	28	13,166,831	200.4338	368,671,268	2,639,077,971	2,270,406,703
1980034	03/09/1986	USD	28.21	232,194	200.4338	6,550,193	46,539,526	39,989,333
1979068	26/11/1986	USD	28.45	98,976	200.4338	2,815,867	19,838,136	17,022,269
1979003	18/12/1986	USD	28.49	1,790,917	200.4338	51,023,225	358,960,300	307,937,074
1980005	13/01/1987	USD	28.52	7,650,000	200.4338	218,178,000	1,533,318,570	1,315,140,570
1979001	21/01/1987	USD	28.52	3,854,578	200.4338	109,932,565	772,587,716	662,655,151
1980006	27/05/1987	USD	28.94	7,650,000	200.4338	221,391,000	1,533,318,570	1,311,927,570
1980007	03/10/1988	USD	32.98	4,831,170	200.4338	159,331,987	968,329,762	808,997,775
1980115	03/02/1989	USD	33.15	408,887	200.4338	13,554,604	81,954,775	68,400,171
1980004	01/03/1989	USD	33.01	2,840,760	200.4338	93,773,488	569,384,322	475,610,834
Total						2,217,965,536	16,628,985,130	14,411,019,594

Source - Reports generated by CS-DRMS maintained by the Ministry of Finance

Accordingly, when studying the reports on loans denominated in foreign currency in previous years, it was observed that rupee value of unsettled loans had been increased to a higher level due to continuous depreciation of rupee value.

- iii. The table below shows the details on outstanding foreign exchange value of several unsettled loans denominated in foreign currency as at 31 December 2021, the exchange rate (Rupee Value) on the date of receipt of the final disbursement of the loan and the exchange rate (Rupee Value) as at 30 April 2022.

Table No. 18 - Details on Unsettled Foreign Currency denominated debts as at 30 April 2022 (Foreign Project and Non -Project)

Loan Number	Date of last disbursement	Type of Currency	Exchange Rate as at that Date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 31.12.2021	Exchange Rate as at 29.04.2022 (Rs)	Outstanding Loan balance as at 30.04.2022 based on the Exchange Rate prevailed at last disbursement date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 30.04.2022 (Rs)	Increased Rupee value
Foreign Project Loans/Foreign Non Project Loans								
1972003	31/06/1972	CAD	6.68	25,000	267.3627	167,000	6,684,067.50	6,517,068
1974002	01/05/1975	USD	6.5	1,125,000	341.8500	7,312,500	384,581,250.00	377,268,750
1973004	31/12/1975	CAD	8.16	80,750	267.3627	658,920	21,589,538.03	20,930,618
1975004	31/03/1977	CAD	8.32	157,500	267.3627	1,310,400	42,109,625.25	40,799,225
1974005	31/12/1977	CAD	14.38	137,500	267.3627	1,977,250	36,762,371.25	34,785,121
1975005	31/03/1978	CAD	13.73	1,350,000	267.3627	18,535,500	360,939,645.00	342,404,145
1975001	30/06/1979	USD	15.57	436,061	341.8500	6,789,470	149,067,452.85	142,277,983
1973001	01/09/1979	USD	15.59	270,000	341.8500	4,209,300	92,299,500.00	88,090,200
1975002	01/02/1980	USD	15.59	2,479,407	341.8500	38,653,955	847,585,282.95	808,931,328
1977009	31/03/1980	CAD	13.36	1,375,000	267.3627	18,370,000	367,623,712.50	349,253,713
1979018	30/10/1981	USD	20.79	52	341.8500	1,081	17,776.20	16,695
1978005	31/12/1981	CAD	17.27	3,250,000	267.3627	56,127,500	868,928,775.00	812,801,275
1976002	30/06/1982	CAD	16.1	842,653	267.3627	13,566,713	225,293,981.24	211,727,268
1973003	31/12/1982	CAD	17.21	220,144	267.3627	3,788,678	58,858,294.23	55,069,616
1974001	01/06/1983	USD	23.02	311,514	341.8500	7,171,052	106,491,060.90	99,320,009
1977004	27/01/1984	CAD	20.08	825,000	267.3627	16,566,000	220,574,227.50	204,008,228
1977005	21/03/1984	USD	25.19	1,244,652	341.8500	31,352,784	425,484,286.20	394,131,502
1977001	26/04/1984	USD	25.12	570,276	341.8500	14,325,333	194,948,850.60	180,623,517
1977003	09/10/1984	USD	25.77	1,518,000	341.8500	39,118,860	518,928,300.00	479,809,440
1980014	10/05/1985	CAD	20	15,360,000	267.3627	307,200,000	4,106,691,072.00	3,799,491,072
1978004	21/06/1985	USD	27.4	1,800,000	341.8500	49,320,000	615,330,000.00	566,010,000
1979004	04/02/1986	USD	27.56	3,392,685	341.8500	93,502,399	1,159,789,367.25	1,066,286,969
1977002	06/02/1986	USD	27.56	1,696,754	341.8500	46,762,540	580,035,354.90	533,272,815
1979002	19/03/1986	USD	27.59	3,364,783	341.8500	92,834,363	1,150,251,068.55	1,057,416,706
1980028	09/04/1986	USD	27.64	73,401	341.8500	2,028,804	25,092,131.85	23,063,328
1980001	14/05/1986	USD	27.87	473,785	341.8500	13,204,388	161,963,402.25	148,759,014
1978001	29/05/1986	USD	27.88	3,152,387	341.8500	87,888,550	1,077,643,495.95	989,754,946
1980003	02/07/1986	USD	28	13,166,831	341.8500	368,671,268	4,501,081,177.35	4,132,409,909
1980034	03/09/1986	USD	28.21	232,194	341.8500	6,550,193	79,375,518.90	72,825,326
1979068	26/11/1986	USD	28.45	98,976	341.8500	2,815,867	33,834,945.60	31,019,078
1979003	18/12/1986	USD	28.49	1,790,917	341.8500	51,023,225	612,224,976.45	561,201,751
1980005	13/01/1987	USD	28.52	7,650,000	341.8500	218,178,000	2,615,152,500.00	2,396,974,500
1979001	21/01/1987	USD	28.52	3,854,578	341.8500	109,932,565	1,317,687,489.30	1,207,754,925
1980006	27/05/1987	USD	28.94	7,650,000	341.8500	221,391,000	2,615,152,500.00	2,393,761,500
1980007	03/10/1988	USD	32.98	4,831,170	341.8500	159,331,987	1,651,535,464.50	1,492,203,478
1980115	03/02/1989	USD	33.15	408,887	341.8500	13,554,604	139,778,020.95	126,223,417
1980004	01/03/1989	USD	33.01	2,840,760	341.8500	93,773,488	971,113,806.00	877,340,318
Total						2,217,965,536	28,342,500,289	26,124,534,753
As no exchange Rate is published on 30.04.2022, Exchange rate published on 29.04.2022 was used above.								
Loan balance as at 30.04.2022 was computed based on the outstanding loan balance as at 31.12.2021.								

Source - Reports generated by CS-DRMS maintained by the Ministry of Finance and Reports maintained by Central bank of Sri Lanka

- iv. The below tables 19 and 20 show the details on outstanding International Sovereign Bonds and Sri Lanka Development Bonds denominated in foreign currency as at 31 December 2021 and 30 April 2022, the exchange rate (Rupee Value) on the date of settlement and the exchange rate (Rupee Value) as at 31 December 2021 and 30 April 2022.

Table No. 19 - Details of Unsettled foreign currency denominated debts as at 31 December 2021 (International Sovereign Bonds and Sri Lanka Development Bonds)

Loan Number	Settlement Date	Type of Currency	Exchange Rate as at that Date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 31.12.2021 in US\$	Exchange Rate as at 31.12.2021 (Rs)	Outstanding Loan balance as at 31.12.2021 based on the Exchange Rate prevailed at settlement date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 31.12.2021 (Rs)	Increased Rupee value
International Sovereign Bonds (ISB)								
2012018	25/07/2012	USD	130.6954	1,000,000,000	200.4338	130,695,400,000	200,433,800,000	69,738,400,000
2015008	03/06/2015	USD	133.9000	650,000,000	200.4338	87,035,000,000	130,281,970,000	43,246,970,000
2015029	03/11/2015	USD	140.9771	1,500,000,000	200.4338	211,465,650,000	300,650,700,000	89,185,050,000
2016024	18/07/2016	USD	145.2500	1,000,000,000	200.4338	145,250,000,000	200,433,800,000	55,183,800,000
2016026	18/07/2016	USD	145.2500	500,000,000	200.4338	72,625,000,000	100,216,900,000	27,591,900,000
2017012	11/05/2017	USD	152.3154	1,500,000,000	200.4338	228,473,100,000	300,650,700,000	72,177,600,000
2018013	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	200.4338	195,413,375,000	250,542,250,000	55,128,875,000
2018014	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	200.4338	195,413,375,000	250,542,250,000	55,128,875,000
2019013	14/03/2019	USD	178.9307	1,000,000,000	200.4338	178,930,700,000	200,433,800,000	21,503,100,000
2019014	14/03/2019	USD	178.9307	1,400,000,000	200.4338	250,502,980,000	280,607,320,000	30,104,340,000
2019033	28/06/2019	USD	176.5424	500,000,000	200.4338	88,271,200,000	100,216,900,000	11,945,700,000
2019034	28/06/2019	USD	176.5424	1,500,000,000	200.4338	264,813,600,000	300,650,700,000	35,837,100,000
Total						2,048,889,380,000	2,615,661,090,000	566,771,710,000
Sri Lanka Development Bonds								
	17/03/2017	USD	151.3080	154,230,000	200.4338	23,336,232,840	30,912,904,974	7,576,672,134
	09/05/2017	USD	152.3154	89,750,000	200.4338	13,670,307,150	17,988,933,550	4,318,626,400
	30/06/2017	USD	153.5100	175,320,000	200.4338	26,913,373,200	35,140,053,816	8,226,680,616
	22/01/2018	USD	153.9447	262,830,000	200.4338	40,461,285,501	52,680,015,654	12,218,730,153
	16/03/2018	USD	155.9768	69,100,000	200.4338	10,777,996,880	13,849,975,580	3,071,978,700
	28/03/2018	USD	156.0632	104,530,000	200.4338	16,313,286,296	20,951,345,114	4,638,058,818
	01/05/2018	USD	157.4737	40,020,000	200.4338	6,302,097,474	8,021,360,676	1,719,263,202
	02/07/2018	USD	158.3634	6,110,000	200.4338	967,600,374	1,224,650,518	257,050,144
	17/09/2018	USD	163.1284	25,460,000	200.4338	4,153,249,064	5,103,044,548	949,795,484
	30/01/2019	USD	181.5259	35,050,000	200.4338	6,362,482,795	7,025,204,690	662,721,895
	24/05/2019	USD	176.6843	71,200,000	200.4338	12,579,922,160	14,270,886,560	1,690,964,400
	22/01/2020	USD	181.3344	71,350,000	200.4338	12,938,209,440	14,300,951,630	1,362,742,190
	17/03/2020	USD	183.6968	74,760,000	200.4338	13,733,172,768	14,984,430,888	1,251,258,120
	01/04/2020	USD	190.1563	2,100,000	200.4338	399,328,230	420,910,980	21,582,750
	04/05/2020	USD	191.9692	2,500,000	200.4338	479,923,000	501,084,500	21,161,500
	29/06/2020	USD	186.1179	17,280,000	200.4338	3,216,117,312	3,463,496,064	247,378,752
	30/07/2020	USD	185.7224	25,670,000	200.4338	4,767,494,008	5,145,135,646	377,641,638
	18/11/2020	USD	184.9000	86,820,000	200.4338	16,053,018,000	17,401,662,516	1,348,644,516
	22/01/2021	USD	196.4250	48,830,000	200.4338	9,591,432,750	9,787,182,454	195,749,704
	17/02/2021	USD	194.9580	35,000,000	200.4338	6,823,530,000	7,015,183,000	191,653,000
	03/05/2021	USD	199.2275	694,520,000	200.4338	138,367,483,300	139,205,282,776	837,799,476
	30/06/2021	USD	201.1381	36,240,000	200.4338	7,289,244,744	7,263,720,912	(25,523,832)
	30/07/2021	USD	199.9000	59,360,000	200.4338	11,866,064,000	11,897,750,368	31,686,368
	16/08/2021	USD	199.9800	57,380,000	200.4338	11,474,852,400	11,500,891,444	26,039,044
	21/10/2021	USD	200.5117	5,000,000	200.4338	1,002,558,500	1,002,169,000	(389,500)
	09/11/2021	USD	202.0549	22,000,000	200.4338	4,445,207,800	4,409,543,600	(35,664,200)
	12/11/2021	USD	202.3478	8,000,000	200.4338	1,618,782,400	1,603,470,400	(15,312,000)
	16/11/2021	USD	202.0500	15,000,000	200.4338	3,030,750,000	3,006,507,000	(24,243,000)
Total						408,935,002,386	460,077,748,858	51,142,746,472

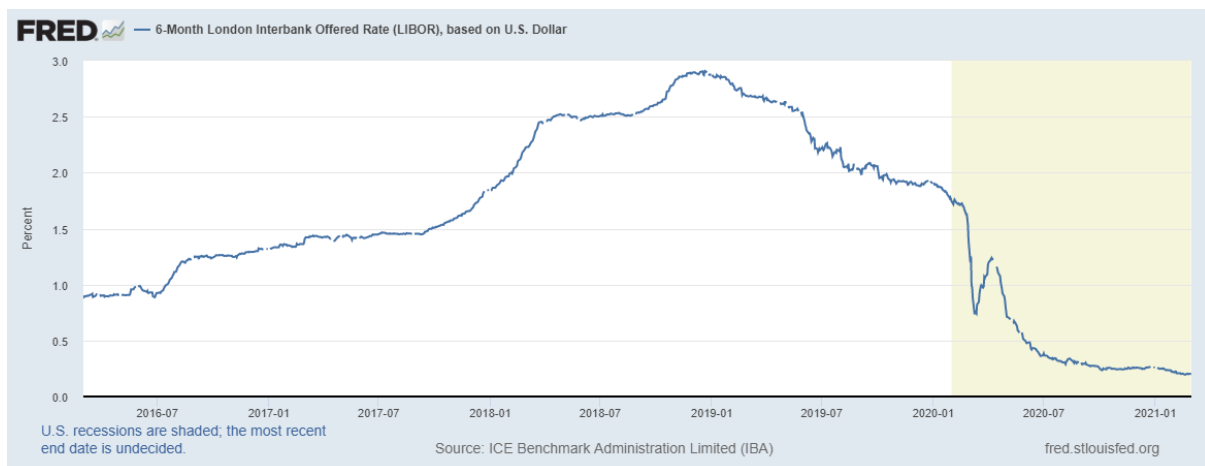
Table No. 20 - Details of Unsettled foreign currency denominated debts as at 31 December 2021 (International Sovereign Bonds and Sri Lanka Development Bonds)

Loan Number	Settlement Date	Type of Currency	Exchange Rate as at that Date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 30.04.2022 in US\$	Exchange Rate as at 29.04.2022 (Rs)	Outstanding Loan balance as at 30.04.2022 based on the Exchange Rate prevailed at settlement date (Rs)	Outstanding Loan balance as at 30.04.2022 (Rs)	Increased Rupee value
International Sovereign Bonds (ISB)								
2012018	25/07/2012	USD	130.6954	1,000,000,000	341.8500	130,695,400,000	341,850,000,000	211,154,600,000
2015008	03/06/2015	USD	133.9000	650,000,000	341.8500	87,035,000,000	222,202,500,000	135,167,500,000
2015029	03/11/2015	USD	140.9771	1,500,000,000	341.8500	211,465,650,000	512,775,000,000	301,309,350,000
2016024	18/07/2016	USD	145.2500	1,000,000,000	341.8500	145,250,000,000	341,850,000,000	196,600,000,000
2017012	11/05/2017	USD	152.3154	1,500,000,000	341.8500	228,473,100,000	512,775,000,000	284,301,900,000
2018013	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	341.8500	195,413,375,000	427,312,500,000	231,899,125,000
2018014	18/04/2018	USD	156.3307	1,250,000,000	341.8500	195,413,375,000	427,312,500,000	231,899,125,000
2019013	14/03/2019	USD	178.9307	1,000,000,000	341.8500	178,930,700,000	341,850,000,000	162,919,300,000
2019014	14/03/2019	USD	178.9307	1,400,000,000	341.8500	250,502,980,000	478,590,000,000	228,087,020,000
2019033	28/06/2019	USD	176.5424	500,000,000	341.8500	88,271,200,000	170,925,000,000	82,653,800,000
2019034	28/06/2019	USD	176.5424	1,500,000,000	341.8500	264,813,600,000	512,775,000,000	247,961,400,000
Total						1,976,264,380,000	4,290,217,500,000	2,313,953,120,000
Sri Lanka Development Bonds (SLDB)								
	22/01/2018	USD	153.9447	149,170,000	341.8500	22,963,930,899	50,993,764,500	28,029,833,601
	16/03/2018	USD	155.9768	42,100,000	341.8500	6,566,623,280	14,391,885,500	7,825,261,720
	28/03/2018	USD	156.0632	104,530,000	341.8500	16,313,286,296	35,733,580,500	19,420,294,204
	01/05/2018	USD	157.4737	40,020,000	341.8500	6,302,097,474	13,680,837,000	7,378,739,526
	02/07/2018	USD	158.3634	6,110,000	341.8500	967,600,374	2,088,703,500	1,121,103,126
	17/09/2018	USD	163.1284	25,460,000	341.8500	4,153,249,064	8,703,501,000	4,550,251,936
	30/01/2019	USD	181.5259	35,050,000	341.8500	6,362,482,795	11,981,842,500	5,619,359,705
	24/05/2019	USD	176.6843	71,200,000	341.8500	12,579,922,160	24,339,720,000	11,759,797,840
	22/01/2020	USD	181.3344	49,300,000	341.8500	8,939,785,920	16,853,205,000	7,913,419,080
	17/03/2020	USD	183.6968	74,760,000	341.8500	13,733,172,768	25,556,706,000	11,823,533,232
	01/04/2020	USD	190.1563	2,100,000	341.8500	399,328,230	717,885,000	318,556,770
	04/05/2020	USD	191.9692	2,500,000	341.8500	479,923,000	854,625,000	374,702,000
	29/06/2020	USD	186.1179	8,880,000	341.8500	1,652,726,952	3,035,628,000	1,382,901,048
	30/07/2020	USD	185.7224	6,670,000	341.8500	1,238,768,408	2,280,139,500	1,041,371,092
	18/11/2020	USD	184.9000	24,650,000	341.8500	4,557,785,000	8,426,602,500	3,868,817,500
	22/01/2021	USD	196.4250	4,230,000	341.8500	830,877,750	1,446,025,500	615,147,750
	03/05/2021	USD	199.2275	503,280,000	341.8500	100,267,216,200	172,046,268,000	71,779,051,800
	30/06/2021	USD	201.1381	36,240,000	341.8500	7,289,244,744	12,388,644,000	5,099,399,256
	30/07/2021	USD	199.9000	59,360,000	341.8500	11,866,064,000	20,292,216,000	8,426,152,000
	16/08/2021	USD	199.9800	57,380,000	341.8500	11,474,852,400	19,615,353,000	8,140,500,600
	21/10/2021	USD	200.5117	5,000,000	341.8500	1,002,558,500	1,709,250,000	706,691,500
Total						239,941,496,214	447,136,381,500	207,194,885,286
As no exchange Rate is published on 30.04.2022, Exchange rate published on 29.04.2022 was used above.								
Out of the ISBs and SLDBs as at 31.12.2021, any matured ISBs and SLDBs by 30.04.2022 had been removed.								

4.1.1.2.3.2 Fluctuations in variable Interest Rates (LIBOR)

Foreign loans are raised at fixed interest rates or at floating interest rates. LIBOR– (London Inter-Bank Offered Rate) is used as the basis of floating interest rates when borrowing at floating interest rates. Particularly, LIBOR for 6 months on US Dollars are used in issuing Sri Lanka Development Bonds under floating interest rates. The graph below shows the fluctuations of LIBOR for the 6 months from year 2016 to year 2021.

Figure 04 – Fluctuations in 6 Months LIBOR from Year 2016 to Year 2021



4.1.1.2.4 Growth in Foreign Borrowings

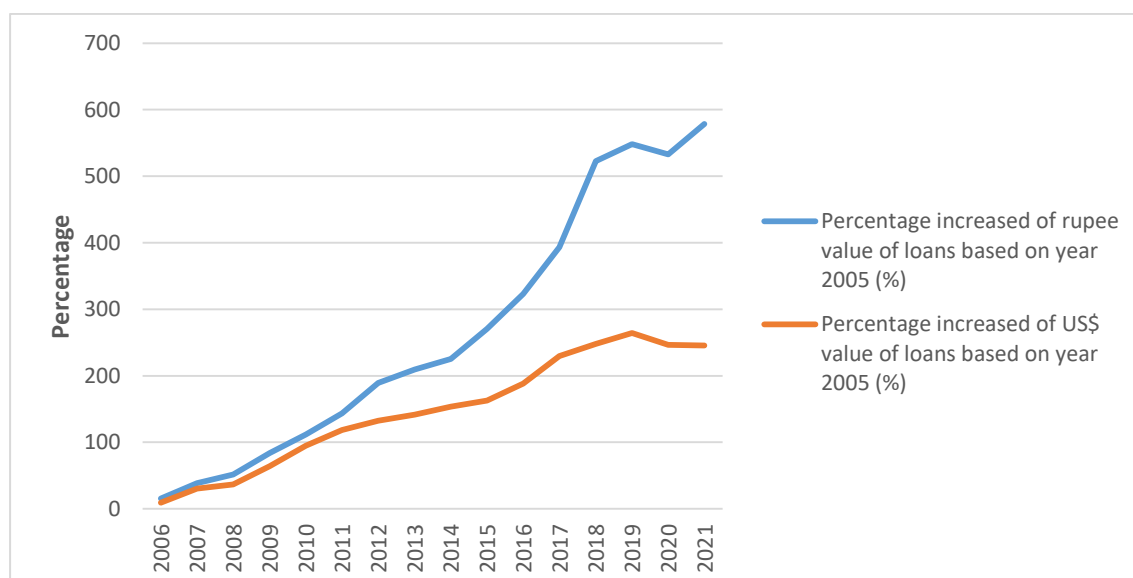
According to the Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka - 2021, the total outstanding loans of the Government as at 31 December 2021 was Rs. 17,589.4 billion. Foreign loan out of that loan balance was Rs. 6,492.2 billion (US\$ 32.4 billion). It includes foreign project loans, foreign commodity loans, international sovereign bonds and Sri Lanka Development Bonds held by non-residents, foreign currency term loan facilities, defense related unsettled loans and Treasury bonds and Treasury bills denominated in rupees held by non residents. The variation of foreign debt balance (In Rupee value and US\$) from year 2005 to year 2021 and at the end of each year are given in following table and graph.

Table No 21 - Growth in Foreign Loans from year 2005 to the year 2021

Year	Rs. Million	Percentage increased based on year 2005 (%)	Exchange Rate (Rs)	US\$ Million	Percentage increased based on year 2005 (%)
2005-12-31	956,620		102.1172	9,367.86	
2006-12-31	1,103,418	15.35	107.7056	10,244.76	9.36
2007-12-31	1,326,487	38.66	108.7194	12,201.01	30.24
2008-12-31	1,448,734	51.44	113.1398	12,804.81	36.69
2009-12-31	1,760,467	84.03	114.3844	15,390.80	64.29
2010-12-31	2,024,583	111.64	110.9530	18,247.21	94.79
2011-12-31	2,329,280	143.49	113.9013	20,449.99	118.30
2012-12-31	2,767,299	189.28	127.1608	21,762.20	132.31
2013-12-31	2,960,424	209.47	130.7530	22,641.35	141.69
2014-12-31	3,113,116	225.43	131.0486	23,755.43	153.58
2015-12-31	3,544,031	270.47	144.0623	24,600.68	162.61
2016-12-31	4,045,796	322.93	149.8000	27,007.98	188.30
2017-12-31	4,718,618	393.26	152.8548	30,869.94	229.53
2018-12-31	5,959,547	522.98	182.7499	32,610.40	248.11
2019-12-31	6,201,283	548.25	181.6340	34,141.64	264.46
2020-12-31	6,052,179	532.66	186.4082	32,467.34	246.58
2021-12-31	6,492,150	578.66	200.4338	32,390.50	245.76

Source – Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

Figure 05 - Variations of Foreign Loans from the year 2005 to the year 2021



4.1.1.2.4.1 Domestic and Foreign Borrowing

The following table depicts the loans taken by the government from different domestic and foreign sources from year 2017 to year 2021.

Table No. 21 A – Local and Foreign Borrowing 2017-2021

Year	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017	%
	Rs. Million		Rs. Million		Rs. Million		Rs. Million		Rs. Million	
Foreign Borrowings	516,607	7.7	600,888	12.0	935,100	23.0	771,607	19.0	601,306	17.0
Project Loans	351,623	5.2	507,388	10.0	152,582	4.0	209,858	5.0	220,129	6.0
Foreign Currency Term Financing Facility	164,984	2.4	93,500	2.0	0	0.0	170,922	4.0	152,727	4.0
International Sovereign Bonds	0	0.0	0	0.0	782,518	19.0	390,827	10.0	228,450	7.0
Domestic Borrowings	6,239,472	92.4	4,604,689	88.0	3,187,019	77.0	3,286,723	81.0	2,883,529	83.0
Treasury Bills	3,821,418	56.6	2,590,539	50.0	1,719,327	42.0	1,653,259	41.0	1,624,266	47.0
Treasury Bonds	1,761,978	26.1	1,332,069	26.0	798,000	19.0	763,020	19.0	548,815	16.0
Foreign Currency Units - Projects	2,953	0.0	3,816	0.0	1,015	0.0	5,683	0.0	3,741	0.0
Foreign Currency Units - Non -Projects	29,509	0.4	131,711	3.0	67,936	2.0	62,377	2.0	33,282	1.0
Sri Lanka Development Bonds	207,504	3.1	93,679	2.0	61,857	2.0	234,092	6.0	338,524	10.0
Central Bank Advances	416,110	6.2	402,875	8.0	538,884	13.0	568,292	14.0	334,901	10.0
Term Loan Facility	0	0.0	50,000	1.0	0	0.0	0	0.0	0	0.0
Total	6,756,079	100	5,205,577	100	4,122,119	100	4,058,330	100	3,484,835	100

Source- Financial Statement of the Government, 2017-2021

According to the above table, foreign borrowings which was 23 per cent out of total borrowings in the year 2019 had reduced to 12 per cent and 7.7 per cent in years 2020 and 2021 respectively. However, domestic borrowings which was 77 per cent out of total borrowings in year 2019 had increased to 88 per cent and 92.4 per cent in years 2020 and 2021 respectively. Out of total borrowings in 2021, 56.6 per cent was raised from treasury bills while 26.1 per cent are raised from treasury bonds.

4.1.1.2.5 Credit Rating

4.1.1.2.5.1 The determination of interest rate on foreign loans is mainly affected by ratings issued by credit rating agencies pertaining to the obtaining of long-term foreign exchange in Sri Lanka. The main ratings agencies are Moody's Investor Service, Standard and Poor's and Fitch Ratings. Ratings issued by those agencies pertaining to the obtaining of long-term foreign exchange in Sri Lanka from year 2016 to May 2022 are given in the following Table.

Table No 22- Ratings issued by those Agencies pertaining to the obtaining Long-Term Foreign Exchange in Sri Lanka from year 2016 to May 2022

Issue Date	Credit rating Agency		
	Fitch Ratings	Moody's Investor Service	Standard & poor's
2022.05.19	RD (Restricted Default)		
25.04.2022			D (Select Default)
18.04.2022		Ca Stable	
13.04.2022	C		CC Negative
12.01.2022			CCC Negative
17.12.2021	CC		
28.10.2021		Caa2 Stable	
19.07.2021		Caa1 Under Review	
11.12.2020			CCC+Stable
17.11.2020	CCC		
28.09.2020		Caa1Stable	
20.052020			B-Stable
24.04.2020	B-Negative		
17.04.2020		B2 Under Review	
14.01.2020			B Negative
18.12.2019	B Negative		
27.09.2019	B Stable		
04.12.2018			B Stable
03.12.2018	B Stable		
20.11.2018		B2 Stable	
26.07.2018		B1 Negative	
06.02.2018	B+ Stable		
12.12.2017		B1 Negative	
20.11.2017			B+ Stable
09.02.2017	B+ Stable		
20.06.2016		B1 Negative	
10.03.2016			B+ Negative
02.29.2016	B+ Negative		

4.1.1.2.5.2 Definitions of Codes relating to ratings indicated in the Table above are as follows.

Table No. 23- Definitions of Codes related to ratings

Symbol	Definition of Codes		
	Fitch Ratings	Moody's Investor Service	Standard and Poor's
B	Material default risk is present, but a limited margin of safety remains.	Considered speculative and are subject to high credit risk.	More vulnerable to nonpayment than obligations rated "BB".
CCC	Substantial credit risk - Very low margin for safety. Default is a real possibility.	-	Currently vulnerable and dependent on favorable business, financial and economic conditions to meet financial commitments.
Caa	-	Judged to be speculative of poor standard and are subject to very high credit risk.	-
Ca		Highly speculative and are likely in or very near default, with some prospect of recovery in principal and interest.	
CC	Very high levels of credit risk -Default of some kind appears probable.		Highly vulnerable; default has not yet occurred, but is expected to be a virtual certainty.
C	Near default - A default or default-like process has begun, or the issuer is in standstill, or for a closed funding vehicle, payment capacity is irrevocably impaired.		
D			Payment default on a financial commitment or reach of an imputed promise; also used when a bankruptcy petition has been filed.

4.1.1.2.5.3 The key points pointed out by credit rating agencies that have had a major impact on the above lower ratings are given below.

Table No. 24 - Factors Affected for Low Level Ratings

Ratings	Factors Affected
Fitch Ratings, 18/12/2019, B negative	Newly appointed President announced sweeping tax cuts soon after taking office, including a revision of the value-added tax (VAT) rate to 8% from 15% (the rate applicable to financial services has been kept at 15%), an increase in the liable limit for VAT registration to LKR300 million, scrapping of the nation building tax, lowering the income tax rate for the highest income bracket to 18%, from 24%, and changing the withholding tax regime, among others.
Standard and Poor's, 14/4/2020, B negative	Report is not made available.
Moody's Investor Service, 17/4/2020, B2 Under Review	The decision to place Sri Lanka's ratings on review for downgrade is prompted by Moody's assessment that the acute tightening in global financing conditions, fall in export revenue, and sharp slowdown in GDP growth as a result of the global coronavirus outbreak exacerbate Sri Lanka's existing government liquidity and external vulnerability risks, raising risks of heightened financing stress and macroeconomic instability. Moreover, the economic and financial shock will further dim medium-term prospects for reforms that would meaningfully strengthen Sri Lanka's fiscal and external position.
Fitch Ratings, 24/04/2020, B-negative	The shock to Sri Lanka's economy from the coronavirus pandemic will exacerbate already-rising public and external debt sustainability challenges following tax cuts and an associated shift in fiscal policy during late last year. The pandemic will especially hurt the tourism sector, which, combined with weaker domestic demand, will

	further damage Sri Lanka's public and external finance metrics.
Moody's Investor Service, 28/09/2020, Caa1 Stable	Heightened liquidity and external risks stem from Sri Lanka's limited secured funding sources to meet its material external debt service payments over the coming years, during which period market refinancing will remain vulnerable to shifts in investor sentiment. At the same time, fiscal and external pressures will continue to limit the scope for reforms to address long-standing credit vulnerabilities, denoting weakening institutions and governance, an important driver of today's rating action.
Fitch Ratings, 27/11/2020, CCC	Sri Lanka's increasingly challenging external-debt repayment position over the medium term. In particular, a sharp rise in the sovereign debt to GDP ratio associated with the coronavirus shock and narrowing financing options have heightened debt sustainability risks.
Standard and Poor's, 11/12/2020, CCC+ Stable	The economic fallout from the coronavirus pandemic, which has narrowed the government's fiscal space and capacity to generate income through various sectors such as tourism and has exacerbated risks to debt servicing capacity.
Standard and Poor's, 25/04/2022, D (Selective Default)	On April 18, missed interest payments on its \$1.25 billion international sovereign bonds maturing in 2023 and 2028)
Fitch Ratings, 13/04/2022, C	Announcement was made by the Ministry of Finance on 12 April 2022 that it has suspended normal debt servicing of several categories of its external debts, including bonds issued in the international capital market and foreign currency-denominated loan agreements or credit facilities with commercial banks or institutional lenders
Fitch Ratings, 19/05/2022, RD	Expiry of 30 days grace period for payment of coupon interest payable by 18 April 2022 for two international sovereign bonds.

4.1.1.2.5.4 In the issuance of International Sovereign Bonds, ratings are provided by aforesaid credit rating agencies relating to each bond issuance and the Joint Partners (Joint Lead Managers and Book Runners involved in the transaction) issue conditions and initial price guidelines for each sovereign bond based on those ratings. The final yield rates of sovereign bonds are determined by taking those initial price guidelines into consideration as well. Details on International Sovereign Bond issued from the year 2016 to the year 2019 such as ratings issued by credit rating agencies, initial price guidelines issued by the Joint Partnership and the final yield rates are given in the Table below (International sovereign bonds have not been issued in years 2020 and 2021).

Table No - 25 Details of International Sovereign Bonds Issued - 2016 - 2019

Date of Issue	Maturity date	Maturity Period (Years)	Yield rate %	Issued Amount (US\$ Million)	Credit Rating Agency			Price Guidance %
					Fitch ratings	Moody's Investor Service	Standard & Poor's	
18/07/2016	18/07/2026	10.0	6.825	1,000	B+	B1	B+	7.125
18/07/2016	18/01/2022	5.5	5.75	500				6.125
11/05/2017	11/05/2027	10.0	6.20	1,500	B+	B1	B+	6.625
18/04/2018	18/04/2023	5.0	5.75	1,250	B+	B1	B+	6.0
18/04/2018	18/04/2028	10.0	6.75	1,250				7.0
14/03/2019	14/03/2024	5.0	6.85	1,000	B	B2	B	7.2
14/03/2019	14/03/2029	10.0	7.85	1,400				8.2
28/06/2019	28/06/2024	5.0	6.35	500	B	B2	B	6.6
28/06/2019	28/03/2030	10.9	7.55	1,500				7.8

4.1.1.2.5.5 Similarly, yield rates for international sovereign bonds in the secondary market are determined by the ratings issued by credit rating agencies on Sri Lanka's ability to obtain long-term foreign exchange. Those secondary market yield rates are the main basis for the yield rates determined at the primary issuance of an international sovereign bond. The secondary market yield rates of international sovereign bonds (held as at 31.12.2021) from December 2018 to March 2022 are as follow.

Table No. - 26 Secondary Market Yield Rates of International Sovereign Bonds

Maturity Date of the Security	Coupon Rate %	Rates reported in Last week of March 2022 %	Rates reported in Last week of December 2021 %	Rates reported in Last week of September 2021 %	Rates reported in Last week of June 2021 %	Rates reported in Last week of March 2021 %	Rates reported in Last week of December 2020 %	Rates reported in Last week of September 2020 %	Rates reported in Last week of June 2020 %	Rates reported in Last week of March 2020 %	Rates reported in Last week of December 2019 %	Rates reported in Last week of December 2018 %
2022-01-18	5.75	-	-	-	16.85	28.30	25.01	16.07	23.24	17.84	5.57	7.75
2022-07-25	5.88	-	-	49.31	19.56	30.50	30.88	14.86	20.77	15.56	5.77	7.78
2023-04-18	5.75	-	-	35.74	20.02	29.23	20.04	14.63	19.69	14.48	6.02	10.59
2024-03-14	6.85	49.03	42.53	27.96	21.58	25.55	17.49	13.70	17.98	14.02	6.39	6.69
2024-06-28	6.35	42.72	37.55	25.11	19.70	23.39	17.74	13.05	16.82	14.25	6.40	7.75
2025-06-03	6.13	32.63	29.71	20.95	16.96	19.98	31.69	12.37	15.57	14.91	6.71	8.05
2025-11-03	6.85	31.08	28.61	20.59	17.02	20.21	27.75	12.56	15.70	14.85	6.80	7.99
2026-07-18	6.83	27.75	26.05	19.26	16.57	19.14	23.09	12.34	15.08	14.22	7.01	8.04
2027-05-11	6.20	24.49	23.02	17.29	15.47	17.02	20.07	11.64	13.73	12.68	7.23	8.03
2028-04-18	6.75	23.09	21.82	16.71	15.17	16.64	19.53	11.66	13.74	12.84	7.40	8.10
2029-03-14	7.85	23.30	22.12	17.32	15.74	17.30	17.10	12.27	14.49	13.37	7.62	-
2030-03-28	7.55	21.43	20.41	16.10	14.79	16.13	16.60	11.89	13.82	12.79	7.65	-

Source - Weekly Economic Indicators of Central Bank of Sri Lanka

4.1.1.2.6 Composition of Foreign Debt

4.1.1.2.6.1 Foreign Debt Composition as per Country

The foreign loans obtained by Sri Lanka from each country as on 31 December 2020 and 31 December 2021 are shown in the table below.

Table No - 27 Composition of Foreign Debt as per Country

Country/ Institution	2021					2020				
	Project Loans	Non Project Loans			Total	Project Loan	Non Project Loans			Total
		Commodity Loans	Other Loans	Total			Commodity Loans	Other Loans	Total	
Asian Development Bank (ADB)	1,051,994	-	425	425	1,052,419	864,407	-	1,049	1,049	865,456
Australia	5,002	-	-	-	5,002	7,017	-	-	-	7,017
Austria	21,969	-	-	-	21,969	21,560	-	-	-	21,560
Canada	3,209	1,003	-	1,003	4,212	3,385	1,117	-	1,117	4,502
China	710,336	-	210,068	210,068	920,404	628,805	-	305,535	305,535	934,340
European Investment Bank (EIB)	23,913	-	-	-	23,913	26,810	-	-	-	26,810
Finland	-	-	-	-	-	262	-	-	-	262
France	81,661	-	-	-	81,661	80,020	-	-	-	80,020
Germany	36,992	4,365	385	4,750	41,742	39,848	4,825	418	5,243	45,091
Hong Kong	25,290	-	-	-	25,290	22,454	-	-	-	22,454
India	158,136	7,746	-	7,746	165,882	145,156	9,356	-	9,356	154,512
Pakistan	-	423	-	423	423	-	1,113	-	1,113	1,113
IDA	616,323	-	-	-	616,323	568,784	-	-	-	568,784
Japan	621,587	-	-	-	621,587	659,260	-	-	-	659,260
Korea	66,624	-	-	-	66,624	68,771	-	-	-	68,771
Kuwait	17,947	-	-	-	17,947	14,866	-	-	-	14,866
Netherlands	43,352	-	-	-	43,352	48,178	-	-	-	48,178
OPEC Fund for International Development	24,265	-	-	-	24,265	21,686	-	-	-	21,686
Saudi Arabian Fund	26,781	-	-	-	26,781	24,085	-	-	-	24,085
Spain	20,544	-	-	-	20,544	21,448	-	-	-	21,448
Sweden	6,952	-	-	-	6,952	9,457	-	-	-	9,457
UK	39,640	-	-	-	39,640	46,276	-	-	-	46,276
USA	15,541	-	11,904	11,904	27,445	17,525	-	13,409	13,409	30,934
Other	146,262	-	2,491,514	2,491,514	2,637,776	118,402	-	2,256,896	2,256,896	2,375,298
Total	3,764,320	13,537	2,714,296	2,727,833	6,492,153	3,458,462	16,411	2,577,307	2,593,718	6,052,180

Source - Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka-2021

As per the table above, the Asian Development Bank, China, Japan and the International Development Association are the major countries / institutions from which Sri Lanka borrowed by 31 December 2021.

4.1.1.2.6.2 Foreign Debt Composition as per the Ownership

Table No - 28 Foreign Debt according to the Ownerships

Borrowed From Country	2021 Rs. million	2020 Rs. million	2019 Rs. million	2018 Rs. million	2017 Rs. million
01. Multilateral	1,872,241	1,601,482	1,469,867	1,451,443	1,198,243
Asian Development Bank	1,052,418	865,457	802,047	785,509	632,237
European Investment Bank	23,913	26,810	27,509	31,255	29,193
IBRD	85,654	56,757	45,769	37,008	28,462
International Development Association	642,169	593,238	541,074	548,283	467,832
IFAD	34,042	32,153	29,417	28,251	24,405
OPEC	24,418	21,686	20,443	17,398	12,743
Nordic Development Fund	3,472	3,722	3,480	3,741	3,370
Asian Infrastructure Investment Bank	6,156	1,659	127	-	-
02. Bilateral	1,116,470	1,162,973	1,131,911	1,163,265	992,157
Canada	4,212	4,502	4,854	5,230	5,254
France	43,057	38,584	34,202	32,264	27,977
Germany	41,742	45,091	43,113	46,937	43,506
India	141,122	146,530	153,075	166,915	145,071
Japan	621,587	659,260	617,973	613,656	506,829
Kuwait	17,947	14,866	13,146	12,124	8,768
Peoples' Republic of China	119,355	124,665	138,720	150,939	135,728
Saudi Arabia Fund	26,781	24,085	23,725	21,752	16,722
United State of America	17,808	20,632	24,381	28,910	28,295
Other	82,860	84,758	78,724	84,537	74,007
03. Financial Market	3,503,439	3,287,725	3,599,504	3,344,839	2,528,218
Riggs National Bank	1,605	1,767	1,986	2,262	2,110
Export-Import Bank of China	549,807	528,403	476,565	392,041	299,405
Other	2,952,027	2,757,555	3,120,953	2,950,536	2,226,703
Grand Total	6,492,150	6,052,179	6,201,283	5,959,547	4,718,618

Source – Annual Report of Central Bank of Sri Lanka 2020 and 2021

4.1.1.2.7 Issuance of International Sovereign Bonds

4.1.1.2.7.1 The process of issuance of International Sovereign Bonds is handled by a Steering Committee consisting of officers of the Ministry of Finance and the Central Bank of Sri Lanka, appointed by the Cabinet of Ministers with the assistance of Technical Evaluation Committee consisting of officers of the Ministry of Finance and the Central Bank of Sri Lanka, appointed by the Cabinet of Ministers and joint lead managers and book runners who were appropriately selected with the approval of the Monetary Board and the Cabinet of Ministers based on a competitive evaluation procedure.

4.1.1.2.7.2 International Sovereign Bonds are issued based on the face value at a fixed coupon rate. When making the announcement for issuance of new sovereign bonds, the initial yield rate guidance or initial price guidance is disclosed to the market. Subsequently, the final yield guidance for pricing bonds (this is generally the targeted yield rate) is announced. In the computation of targeted yield rates, At the commencement of new issuance, existing benchmarks risk free interest free, secondary market fair values, new issuance premiums, international capital market conditions, issuance of sovereign bonds at other emerging and frontier market economies and yield rates of sovereign bonds with equivalent maturity periods issued by the Government of Sri Lanka are taken into consideration at the time of commencement of the new issue.

4.1.1.2.7.3 In terms of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka, lead managers, steering committee (Tender Committee) and the Governor of the Central Bank of Sri Lanka are responsible for the determination of the price of sovereign bonds.

4.2 Observations

Observations identified relating to Treasury bonds issued in the year 2018, specified in paragraphs 4.1.1.1.1.2 above, are as follows.

4.2.1 The objective of the Public Debt Department of the Central of Bank of Sri Lanka is to issue aforesaid Treasury bonds at the lowest possible cost consistent with a prudent

degree of risk. However, it was observed that action had not been taken in following instances to obtain 60 per cent or an amount more than that, of the value as referred to in paragraph 4.1.1.1.1.1 above under the first phase and to obtain the remaining/benefit (loss avoidable) which could have been obtained by issuing the full remaining value under second and third phases.

4.2.1.1 Security No. LKB00523C152

- i . This Security had increased by 124 basis points as compared with a security with a maturity period of 5 years and 3 months of which the weighted average yield rate after tax of 9.44 per cent determined at the auction held on 29 January 2018.
- ii. The decided weighted average yield rate of the said Security had increased by about 55 basis points as compared with yield rates ranging from 9.99 per cent to 10.13 per cent as reported by the primary dealers to the middle office of the Public Debt Department on 28 March 2018 relating to a security with a maturity period of 5 years.
- iii. The weighted average yield rate decided on 23 March 2018 at the secondary market relating to a security bearing No. LKB01023I019 with a maturity period of 5 years and 5 months had been 10.04 per cent. Thus, the decided weighted average yield rate of the above security had increased by 64 basis points.
- iv. According to the new Treasury bond auction system, a sum of Rs.30,025 million (more than 60 per cent) can be obtained from the said security at the weighted average yield rate of 10.4 per cent and the remaining requirement as well can be met under second and third phases at the same rate . Then, rate can be reduced by 28 basis points.
Accordingly, there was a possibility of gaining a savings / benefit of Rs.537 million.

(Annexure 14)

4.2.1.2 Security No. LKB01528I017

- i. As compared with the weighted average yield rate after tax of 10.36 per cent which was decided at the auction held on 29 November 2017 relating to a security with a maturity period of 9 years 6 months, the value of the said security had increased by 82 basis points.
- ii. The decided weighted average yield rate of the said Security had increased by about 81 basis points as compared with yield rates ranging from 10.28 per cent to 10.37 per cent as recorded by primary dealers on 28 March 2018 to the middle Office of the Public Debt Department relating to a security with a maturity period of 10 years.
- iii. The weighted average yield rate which was decided on 19 March 2018 at the secondary market relating to the above security bearing No.LKB01528I017 had been 10.60 per cent. Thus, the weighted average yield rate of the said security decided on 28 March 2018 had increased by 58 basis points.
- iv. According to the new Treasury bond auction system, a sum of Rs.18,180 million (more than 60 per cent) can be obtained from the said security at the weighted average yield rate of 10.8 per cent and the remaining requirement as well can be met under second and third phases at the same rate . As such, the rate can be reduced by 38 basis points.

Accordingly, there was a possibility of gaining a savings / benefit of Rs.696 million.

(Annexure 14)

4.2.1.3 Security No. LKB01027F156

- i. As compared with the weighted average yield rate after tax of 10.06 per cent which was decided at the auction held on 28 December 2017 relating to a security with a maturity period of 8 years 5 months, the said security had increased by 210 basis points.
- ii. The decided weighted average yield rate of the said Security had increased by about 39 basis points as compared with yield rates ranging from 11.49 per cent to 11.77 per cent as recorded by primary dealers on 12 November 2018 to the middle Office of the Public Debt Department relating to a security with a maturity period of 8 years.

- iii. The weighted average yield rate which was decided on 01 November 2018 at the secondary market relating to the above security bearing No. LKB01027F156 had been 11.58 per cent. Thus, the decided weighted average yield rate of the said security had increased by 58 basis points.
- iv. According to the new Treasury bond auction system, a sum of Rs. 30,060 million (more than 60 per cent) can be obtained from the said security at the weighted average yield rate of 11.99 per cent and the remaining requirement as well can be met under second and third phases at the same rate. As such, the rate can be reduced by 17 basis points.

Accordingly, there was a possibility of gaining a savings / benefit of Rs.427 million.

(Annexure 14)

4.2.2 Eligibility for Third Phase of the Auction

When accepted yield rates of 16 out of 22 bonds issued during the year 2018 had increased by basis points ranging from 4 to 84 than the secondary market yield rates, it was observed that increasing the limit for eligibility from 60 per cent to 80 per cent (with effect from 23 September 2021) for the third phase of the auction as referred to in paragraph 4.1.1.1.1.1 above, has been reason for further limitation of obtaining funds to the Government at the lowest possible cost consistent with a prudent degree of risk.

4.2.3 Determination of Weighted Average Rates at the Treasury Bill Auction

4.2.3.1 According to the information in Table 13 mentioned in 4.1.1.1.2.3 above, it was observed that there are instances in which weighted average yield rates of Treasury bills, accepted at the auction remained much higher than the weighted average yield rates decided at the auction held before the said auction date, weighted average yield rates decided at the secondary market and yield rates recorded by primary dealers to the middle Office of the Public Debt department relating to a security with a same maturity period.

4.2.3.1.1 Weighted average yield rates of 91-day, 182-day and 364-day maturity Treasury bills had increased by 49, 53 and 65 basis points respectively within 21 days (from

07.02.2018 to 27.02.2018) due to fully acceptance of the value offered at Treasury bill auctions indicated under Nos. 1, 2, and 3 of the said Table.

4.2.3.1.2 Further, at the auction held on 26 September 2018 indicated under No.4 of the said Table, bids had been accepted at high yield rates than the yield rates recommended by the Technical Evaluation Committee but rejected by the Tender Committee at the auction held on 19 September 2018 (i.e. before 7 days). Moreover, at the Treasury bill auction held on 26 September 2018, the Technical Evaluation Committee had recommended to accept bid only Rs.1,150 million from treasury bill maturing in 364 days at weighted average yield rate of 9.41 per cent.

4.2.3.1.3 The Tender Committee had decided to accept bids exceeding the amount and the weighted average recommended by the Technical Evaluation Committee at the Treasury bills auction held on 10 October 2018, indicated under No.5 of the Table 13 and the said Committee had accepted bids at high yield rates than yield rates submitted and rejected within 7 days, at the auction held on 03 October 2018.

4.2.3.1.4 Bids had been accepted at the Treasury bill auction held on 17 October 2018, indicated under No.6 of the Table No. 13 at high yield rates than yield rates accepted for Treasury bills with maturity periods of 91 and 364 days at the auction held before 7 days, mentioned in paragraph above and as such, weighted average yield rates of 91-day and 364-day maturity Treasury bills had increased by 20 and 25 basis points within 7 days. Moreover, weighted average yield rates of 91-day and 364-day maturity Treasury bills had increased by 141 and 139 basis points within 35 days (from 12.09.2018 to 17.10.2018) at Treasury bill auctions indicated under Nos. 4, 5 and 6 of the said Table.

4.2.3.1.5 Moreover, weighted average yield rates of 91-day maturity Treasury bills had increased by 59 basis points within 28 days (from 17.10.2018 to 14.11.2018) at Treasury bill auctions indicated under Nos. 7 and 8 of the Table No. 13 and weighted average yield rates of 364-day maturity Treasury bills had increased by 86 basis points within 22 days (from 23.10.2018 to 14.11.2018).

4.2.3.2 In an instance where the Central Bank of Sri Lanka fails to meet the fund requirement in full through the auction, the balance requirement can be met by issuing Treasury bills to the Central Bank of Sri Lanka. As adequate actions had not been taken to control the issuance of Treasury bills at high yield rates mentioned in Table No. 13

above, it was not possible to issue Treasury bills in some cases at the lowest possible cost consistent with prudent degree of risk.

“ In order to alleviate the possible impact on monetary policy that can exist in the economy through unconventional use of some artificial cost advantage obtained by the borrower through low cost borrowing as much as possible, the Central Bank of Sri Lanka discourages the purchase of Treasury bills in the primary market itself. Furthermore, such policy stance also brings about financial discipline on the borrower, the Government”. I was informed by the Public Debt Department that the Governor of the Central Bank of Sri Lanka had emphasized this situation to the Secretary to the Treasury by a letter dated 08 January 2019”.

4.2.4 Issuance of Sri Lanka Development Bonds

4.2.4.1 The yield rates traded on the secondary market for Sri Lanka Sovereign Bonds were significantly lower than the yield rates on bids accepted on the day of the auction and therefore, the loan cost could have been brought down if the required US\$ 404 million had been obtained instead of accepting US\$ 470.57 million as per paragraph 4.1.1.1.4.3 (i) above. Accordingly, 32 basis points could have been reduced if US\$ 51.55 million had been accepted instead of accepting US\$. 114.59 million from the security bearing No. LKG00321A226.

4.2.4.2 Since there was only four days gap in most instances between the closing date of the bidding and the settlement date as per the table No. 15 of the paragraph 4.1.1.1.4.3 (v) above , it was observed that there was not enough time to obtain the remaining cash requirement through other approaches by obtaining an amount of money available to the Government at a minimum cost as per the price offered for the bonds or an amount of money that could be obtained through auction under the maximum acceptable (not unfavourable) price (yield rates) depending on the prevailing market conditions.

4.2.5 Foreign Borrowing

4.2.5.1 In the study of a sample of the loans denominated in foreign currency in recent years, it was observed according to the details in the Table No. 17 and 19 in the above 4.1.1.2.3 that when comparing the rupee value of outstanding loans as at 31 December 2021 on the exchange rate prevailed on the last disbursement date with the unsettled

foreign loans on the foreign exchange rate as at the same date, foreign loan balance had increased by Rs. 632.2 billion due to continuous devaluation of the rupee value. Further, it was observed that the said difference had increased by Rs.2,547.2 billion by 30 April 2022. As a result, the rupee value of payable interest and other expenses incurred on foreign currency denominated loans had appreciated and it was observed that the rising cost of foreign currency denominated loans is unavoidable.

- 4.2.5.2** In the light of these facts, it was not observed that strategies had been designed to stabilize / control the foreign exchange rate by the Government's Fiscal Strategy Statements submitted to Parliament for the years 2017, 2018, 2019 and 2020-2021 in accordance with the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003.
- 4.2.5.3** According to the Figure 04 in the above 4.1.1.2.3.2, it was observed that the LIBOR for 6 months on US dollars had increased more than 1 per cent from year 2016 to 2020 and the LIBOR from February 2018 to September 2019 had ranged between 2 per cent to 2.9 per cent. The interest expense payable on loans obtained during that period had increased.
- 4.2.5.4** It is observed according to the Table 21 of the above 4.1.1.2.4 those foreign loans in US dollars have increased by a small percentage as compared with the increase of the rupee value on outstanding foreign loans since year 2005. It was also observed that the depreciation of the rupee against a US dollar had given rise to increase in the rupee value of the loans.
- 4.2.5.5** According to the details in Tables 22 and 23 in the above 4.1.1.2.5, it was observed that ratings of Sri Lanka's ability to obtain long-term foreign exchange had declined and it had led to an increase in the cost of foreign borrowings to be taken. However, it had been failed to achieve the strategies included in the Statement on Government Fiscal Strategy brought to the parliament in year 2017,2018,2019,2020 and 2021 in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act No. 3 of 2003 that are material to mitigate this risk.
- 4.2.5.6** According to the Table 25, with the decline of ratings given by credit rating agencies relating to the sovereign bond issues, an increase in the initial pricing guidelines issued by the joint partnership can be observed from 6.625 per cent to 8.2 and 6 per cent to 7.2 per cent for a bond with 10-year maturity and a bond with 5-year maturity respectively. Accordingly, it was noticed that the decided yield rates for a bond with

10-year maturity and a bond with 5-year maturity had increased from 6.2 per cent to 7.85 per cent and 5.75 per cent to 6.85 per cent respectively.

4.2.5.7 Further, according to the table No. 26, yield rates for international sovereign bonds in the secondary market have risen sharply since March 2020 due to the low ratings issued by credit rating agencies on long term foreign exchange earnings in Sri Lanka. It was observed that a situation of impossible to obtain foreign exchange through primary issuance of sovereign bonds since those secondary market yield rates are the main basis for the yield rates determined at the primary issue of an international sovereign bond.

4.2.5.8 Further, Sri Lanka was included in the Select Default category of the rating given by a credit rating agency on 25 April 2022 due to the decision taken by Sri Lanka on 12 April 2022 to suspend the loan repayment.

4.2.5.9 The credit rating agencies have gradually decreased credit ratings based on issues of debt sustainability from the end of the year 2019 and it was not observed that adequate attention had been drawn relating to reasons indicated thereon or adequate and effective measures had been taken to control the said situation and it was observed that this unfavourable situation also created a limited access for raising funds from foreign sources.

4.2.6 Issue of International Sovereign Bonds

4.2.6.1 The Joint Partnership (Joint Lead Managers and Book Runners involved in the transaction) issue the conditions and initial price guidelines for the relevant sovereign bonds. The documents for reviewing the role played by the Steering Committee (Tender Committee) and the Governor of the Central Bank of Sri Lanka in determining bond prices, which includes these initial effective rates guidelines or initial pricing guidelines and final effective rates guidelines, had not been maintained.

4.2.6.2 Although the Terms of Reference of the Technical Evaluation Committee and the Steering Committee mainly specify the main role in selecting joint lead managers and book runners, the role of the Steering Committee (Tender Committee) relating to its participation in the valuation of bonds indicated in the operational manual had not been incorporated in the Terms of References of the Steering Committee.

Public Debt Department informed me on 31 January 2020 that “**conference telephone calls regarding the decisions on price fixing are usually made by the Governor of the Central Bank with a representation of the members of the Steering Committee and the Technical Evaluation Committee**”.

Chapter Five

Reporting of Public Debt

5.1 Introduction

5.1.1 Introduction of the Information provided by the Central Bank of Sri Lanka

5.1.1.1 As referred to in the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka, middle Office of the Public Debt Department maintains and updates the domestic debt database. Information related to Treasury bills and Treasury bond Issues is updated through the Master Database maintained through Microsoft Access and the Sri Lanka Development Bond Database maintained through Microsoft Excel (MS Excel). With the use of information contained in those databases and information obtained from the Ministry of Finance on other domestic debts obtained by the relevant parties on behalf of the Government in addition to the domestic debts obtained through the issuance of government securities as mentioned in Chapter IV above (Domestic debts in foreign currency and local project loans) and the information obtained from Departments of the Central Bank of Sri Lanka (Central Bank advances, balances of bank overdrafts, short-term loans), the Central Bank of Sri Lanka reports the amount of government outstanding domestic debt at any given time.

5.1.1.2 In addition to the International Sovereign Bonds issued by the Central Bank of Sri Lanka relating to obtaining foreign debts, all other foreign debts are obtained with the intervention of the Ministry of Finance and information on all foreign debts, including those debts, is maintained by the External Resources Department of the Ministry of Finance in “**the Commonwealth Debt Recording and Management System (CS-DRMS)**” developed by the Commonwealth. In addition, the Department of State Accounts has been informed that the Debt Management Module of the Integrated Treasury Management Information System (ITMIS) introduced by the Ministry of Finance is being prepared with the objective of cash flow management and credit transaction accounting. The Central Bank of Sri Lanka reports the outstanding foreign debt of the Government at any given time using the reports generated through this system.

5.1.1.3 Annual Report of the Ministry of Finance and Government Financial Statements report only the outstanding government debt. The Central Bank of Sri Lanka reports total of the Government debts and the total of unsettled debts of foreign project loans received to public enterprises other than public financial institutions (such as public sector banks) and debts obtained on Government guarantees as Public Debts. Annual Report of the Ministry of Finance does not contain other debts included in the outstanding public debts reported by the Central Bank other than the outstanding debts of the Government. According to the Central Bank reports as at 31 December 2018, 31 December 2019, 31 December 2020 and 31 December 2021 the unpaid Public Debt including total outstanding Government Debt amounted to Rs. 13,178.4 billion, Rs. 14,155.3 billion, Rs. 16,427.1 billion and Rs. 19,407.3 billion respectively.

Table No. 29 - The outstanding Public Debt including the total outstanding debt of the Government as per the Central Bank Reports

	As at 31.12.2021 Rs. Billion	As at 31.12.2020 Rs. Billion	As at 31.12.2019 Rs. Billion	As at 31.12.2018 Rs. Billion
Total Outstanding Government Debt	17,589.4	15,117.2	13,031.5	12,030.5
Foreign Project Loans received by SOEs	311.2	323.5	345.5	366.1
Public Guaranteed Debt	1,506.7	986.4	778.3	781.7
Total of Public Debt	19,407.3	16,427.1	14,155.3	13,178.4
As a percentage of Gross Domestic product (%)				
Total Outstanding Government Debt	104.6	100.6	86.9	84.2
Foreign Project Loans received by SOEs	1.9	2.2	2.3	2.6
Public Guaranteed Debt	9.0	6.6	5.2	5.5
Total of Public Debt	115.5	109.4	94.4	92.2

Source – Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

5.1.2 Outstanding debt of the Government and other debt excluding the debt of the Government – (For the years 2018, 2019, 2020 and 2021)

5.1.2.1 The outstanding debt of the Government reported in the Annual Report of the Ministry of Finance and outstanding debt balance of the Government reported by the Central Bank of Sri Lanka (in the Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka) are equal. Accordingly, the total outstanding debt of the Government as at 31 December 2018 was Rs. 12,030.5 billion, the balance as at 31 December 2019 was Rs. 13,031.5 billion, the balance as at 31 December 2020 was Rs. 15,117.2 billion and the balance as at 31 December 2021 was Rs. 17,589.4 billion. Each of the debts included in that balance were checked with the debt accounted in the financial statements of the Government for the years 2018, 2019, 2020 and 2021, the details of the debts payable as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 relating to the Government securities issued by the Central Bank of Sri Lanka, reports of the foreign debts payable as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 generated by CS-DRMS and the reports on loans obtained by those institutions, which were called from government institutions.

5.1.2.2 Of the loans taken by the Government for the construction of the Hambantota Port under 04 foreign loan agreements, the foreign debt due as at 31 December 2018 was Rs. 172.5 billion. Cabinet approval was granted for the Cabinet Memorandum No. MPS/ SEC / 2017/32 dated 20 July 2017 titled “Hambantota Port Relief Agreement” (Annexure 15) submitted by the Ministry of Ports and Shipping, on 04 August 2017 (Annexure 16). Accordingly, the General Treasury had undertaken the responsibility of repaying the remaining balance of the loans taken by the Government for the construction of the Hambantota Port with effect from the effective date of the relief agreement.

5.1.2.3 The Sri Lanka Ports Authority had obtained a loan from the People’s Bank in order to settle the arrears of Rs.3.9 billion payable to the contractor relating to the construction of Suriyawewa International Cricket Stadium and according to the Cabinet Paper No. 17/2660/706/111-1 dated 20 November 2017 (Annexure 17) and the decision thereof, the payment of the above loan and the relevant interest had been entrusted to then Ministry of Finance and Mass Media. Accordingly, the interest payment on the loan had been commenced from the year 2018 by providing

the relevant budget provisions and the repayment of the loan installments will be made from 2021 after a grace period of 03 years.

- 5.1.2.4** For financing provisions allocated under the Object No. 1504 of the Ministry of Agriculture (Provisions have been made under Object 1501 under the Supplementary Support Services and Emergency Needs Liability Project of the Department of National Budget in the year 2018) for the implementation of Government Fertilizer Subsidy Programme (Under the Fertilizer Act Implementation Project) by the Colombo Commercial Fertilizer Limited and the Ceylon Fertilizer Limited functioning under the Ministry of Agriculture, those fertilizer companies had obtained loans from the People's Bank and installment and interest on those loans are paid by the Treasury through the above Object. (Annexure 18)
- 5.1.2.5** The General Treasury pays the installment and interest on the loans obtained by the Road Development Authority from the local banks on the Guarantees of the General Treasury for financing provisions allocated for the Ministry of Highways under Object No.2506 for the Road Expansion and Improvement Project implemented by the Road Development Authority and for the Expressway Development. (Annexure 19)
- 5.1.2.6** According to the Cabinet Memorandum No. 18/0273/719/014 dated 09 February 2018 (Annexure 20), the Cabinet had granted approval on 20 February 2018 to convert the Rs.9.8 billion comprising the total amount of loans obtained under letters of comforts issued by the General Treasury on behalf of the Lanka Co-operative Wholesale Establishment (CWE) Limited and the payable interest into a term loan and pay at an annual interest rate of 11 per cent to the Bank of Ceylon and the People's Bank by the General Treasury and to allocate the necessary provisions for that purpose. (Annexure 21)
- 5.1.2.7** Sri Lanka Land Development Corporation has obtained a loan from the National Savings Bank on Guarantee of General Treasury to finance the provisions allocated under Object No. 2506 for the Weras River Rain Drainage and Environmental Improvement Project implemented by the Sri Lanka Land Development Corporation for the then Ministry of Megapolis and Western Development and the installment and interest on the loan is paid by the Treasury through the above Object.

- 5.1.2.8** Out of the debts obtained by the Department of Pensions from commercial banks for the payment of pension gratuities from the year 2014, the balance due as at 31 December 2018 amounted to Rs. 65.1 billion and it was Rs. 61.1 billion as at 31 December 2019 and it was Rs. 57.1 billion as at 31 December 2020.
- 5.1.2.9** It was examined the other debts amounting to Rs. 1,147.8 billion, Rs. 1,123.8 billion, Rs. 1,309.9 billion and Rs. 1,817.9 billion other than the debt of the Government included in the outstanding Public Debt recorded by Central Bank of Sri Lanka for the years 2018, 2019, 2020 and 2021, with the statement of Contingent liability statement in the financial statements of the Government for the years 2018, 2019, 2020 and 2021, with the reports of the foreign debts payable as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 generated by CS-DRMS and with the reports on loans obtained by those institutions, which were called from the government institutions.
- 5.1.2.10** Outstanding public debt reported as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 and public debt after making adjustment to loans obtained by the Government or obtained on behalf of the Government but, had not been adjusted as Public Debt (Annex 21A) are stated in Table No.s 30, 31, 32 and 33.

Table 30 - Loans reported as at 31 December 2018 and loans adjusted by audit

Description	Debt Reported		After Adjusting the Debt Obtained by the Government or on behalf of the Government but not adjusted as Government Debt	
	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)
Total outstanding Debt of the Government as at 31 December 2018	12,030.5	84.2	12,594.8	88.1
Other Debt as at 31 December 2018	1,147.8	8.0	886.0	6.2
Public Debt as at 31 December 2018	<u>13,178.4</u>	<u>92.2</u>	<u>13,480.8</u>	<u>94.3</u>

Table 31 - Debts Reported as at 31 December 2019 and Debts adjusted by Audit

Description	Debt Reported		After adjusting the Debt obtained by the Government or on behalf of the Government but not adjusted as Government Debt	
	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)
Total outstanding Debt of the Government as at 31 December 2019	13,031.5	86.8	13,605.7	90.7
Other Debt as at 31 December 2019	1,123.8	7.5	880.4	5.9
Public Debt as at 31 December 2019	<u>14,155.3</u>	<u>94.3</u>	<u>14,486.1</u>	<u>96.6</u>

Table 32 - Debts Reported as at 31 December 2020 and Debts adjusted by Audit

Description	Debt Reported		After adjusting the Debt obtained by the Government or on behalf of the Government but not adjusted as Government Debt	
	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)
Total outstanding Debt of the Government as at 31 December 2020	15,117.2	100.6	15,608.1	103.9
Other Debt as at 31 December 2020	1,309.9	8.7	1,081.1	7.2
Public Debt as at 31 December 2020	<u>16,427.1</u>	<u>109.3</u>	<u>16,689.2</u>	<u>111.1</u>

Table 33 - Debts Reported as at 31 December 2021 and Debts adjusted by Audit

Description	Debt Reported		After adjusting the Debt obtained by the Government or on behalf of the Government but not adjusted as Government Debt	
	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)	Rs. Billion	As a percentage of GDP (per cent)
Total outstanding Debt of the Government as at 31 December 2021	17,589.3	104.6	18,107.6	107.7
Other Debt as at 31 December 2021	1,817.9	10.9	1,605.2	9.5
Public Debt as at 31 December 2021	<u>19,407.3</u>	<u>115.5</u>	<u>19,712.8</u>	<u>117.2</u>

5.2 Observations

5.2.1 It was not observed in the audit that the Central Bank of Sri Lanka would in any way verify the accuracy of information on foreign debts other than international sovereign bonds contained in the reports obtained through the Commonwealth Debt Reporting and Management System (CS-DRMS). Accordingly, although the Central Bank of Sri Lanka has been entrusted with the responsibility of public debt management under Section 113 of the Monetary Law Act, it was not observed that the Central Bank was fully accomplishing its responsibility/operation for the reporting of public debt. Furthermore, it has been informed to the audit that it is currently, difficult to integrate the outdated CS-DRMS system with ITMIS due to technical issues despite holding considerable number of discussions with the relevant institutions regarding the online transfer of data on debt to ITMIS and the External Resource Department is considering to purchase a new debt management system with the facilities of cash flow management with debt management and

accounting debt transactions and / or with facilities to transfer the required data from the CS-DRMS system to the ITMIS system. Accordingly, an appropriate methodology for accounting foreign debt included in financial statements had not been introduced.

5.2.2 According to information made available to Audit by Letter No. TO/S&A/03/08/05 dated 25 February 2022 of the Director General of the Department of Treasury Operations, the value of foreign debt realized in the year 2021 and in the year 2020 or before that but not accounted even at the end of the year 2021 had been Rs. 16,883.6 million and Rs.21 million respectively as at 31 December 2021. According to Annexure 03 of the above Letter, the value of foreign debt accounted in the year 2021 but realized in the year 2020 or in previous years had been indicated as Rs. 5,671 million. As such, it was further observed that continuous failure in accounting certain foreign debt during the said year is being carried out, despite realization during the relevant year.

5.2.2.1 Furthermore, a difference of Rs. 240 million was observed as at 31 December 2021 between CS-DRMS 2000+Report 854-1, the source of the foreign loan and the financial statements of the Government as at that date, in respect of loan number 2001042. This difference had not been included in the unaccounted foreign loans included in the letter of the Director General of the Department of Treasury Operations mentioned above and value of the foreign loans totaling to Rs. 311,191 million in relation to 8 loan agreements included in CS-DRMS 2000+ Report 854 – 1 as at 31 December 2021 had been completely eliminated from the financial statements of the Government.

5.2.2.2 In addition, abnormal negative loan balances amounting to Rs. 1,481,264 in relation to two loan agreements had been eliminated from the financial statements of the Government and the audit was informed that these loan balances had taken negative values due to the restructuring of loans in the year 2010 as per difference in the exchange rate occurred in the conversion of the total loan repayments using each exchange to USD as these loans had been recovered in different currencies.

5.2.3 Moreover, the value of foreign loans realized in relation to 19 foreign loan agreements as at 31 December 2021 was Rs. 15.2 billion as per the CS-DRMS 814-1 report of the Department of External Resources printed on 19 January 2022 as at 31 December

2021. That value had been included in the financial statements of the government in the year 2021. However, according to the aforementioned 814-1 report as at 31 December 2021 printed on 19 May 2022 relating to 31 December 2021, the foreign loans realized in the year 2021 related to 19 loan agreements amounted to Rs.39.2 billion. Accordingly, the amount of foreign loans realized relating to the year 2021 had been understated by Rs.23.9 billion in the financial statements. Accordingly, it was observed that the internal control of this computer system was in the weak condition.

- 5.2.4** Although the debt balance of the foreign currency banking unit (projects) included in the outstanding domestic debts as at 31 December 2018 that had been brought to accounts in the financial statements of the Government was Rs. 19.5 billion, it had been recorded as Rs.16.5 billion in the above total outstanding of the Government. Accordingly, the total outstanding debt of the Government as at 31 December 2018 had been understated by Rs.3 billion.
- 5.2.5** Out of the domestic debt contained in the total outstanding debt of the Government mentioned in Table No.29 above, government deposits in the Central Bank of Sri Lanka as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been understated by Rs. 0.3 billion Rs. 0.4 billion Rs.1.4 billion and Rs.1.4 billion respectively and therefore, the total outstanding debt balances of the Government had been understated by those amounts.
- 5.2.6** Furthermore, government demand deposits in commercial banks amounting to Rs. 23.6 billion, Rs. 23.2 billion, Rs. 27.9 billion and Rs. 18.5 billion as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 respectively had been deducted from the domestic debt included in the total outstanding debt of the Government and therefore, total outstanding debt of the Government as at those days had been understated by those amounts.
- 5.2.7** Since term and saving deposits in commercial banks amounting to Rs. 71.8 billion, Rs. 67 billion, Rs. 63 billion, Rs. 111.9 billion as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been deducted from the domestic debts, total outstanding debt of the Government as at those days had been understated by those amounts.
- 5.2.8** It was not observed during the audit that the accuracy of the information of the balances of the bank overdrafts obtained by a Department of the Central Bank of Sri

Lanka is confirmed through the bank account of the Deputy Secretary to the Treasury by calling bank confirmations in reporting the amount of outstanding domestic debt of the Government at any time. As a result, even though the overdraft of Bank of Ceylon accounted in the financial statements of the Government as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 amounted to Rs. 188.1 billion, Rs.179.2 billion, Rs.264.2 billion and Rs. 494.9 billion respectively, those values had been stated as Rs. 147.7 billion, Rs.108.6 billion, Rs. 206 billion, Rs. 430.1 billion in the aforementioned total outstanding debt of the Government. As a result, the total outstanding debt of the Government as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been understated by Rs.40.4 billion, Rs.70.6 billion, Rs.58.2 billion and Rs.64.8 billion respectively.

Furthermore, the overdrafts of the People's Bank accounted in the financial statements of the Government as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 amounted to Rs. 88 billion, Rs. 96.1 billion, Rs. 224.5 billion and Rs. 337.2 billion respectively. Those values had been stated in the aforesaid total outstanding debt of the Government as Rs. 77 billion, Rs.85.5 billion, Rs. 204.8 billion and Rs. 323.7 billion and as a result, total outstanding debt of the Government as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been understated by Rs. 11 billion, Rs.10.6 billion, Rs. 19.7 billion and Rs.13.5 billion respectively.

5.2.9 Although the negative balance of the temporary savings account of the Central Bank accounted in financial statements of the Government as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 amounted to Rs. 18.5 billion, Rs.21.4 billion, Rs.19.4 billion, Rs.18.9 billion respectively, it had not been stated in the aforesaid total outstanding debt of the Government. As a result, the total unsettled debt of the Government had been understated by those values.

5.2.10 The debt balance in the Payable Foreign Debt Report as at 31 December 2018 generated by CS-DRMS system on 11 November 2019 had increased by Rs. 17.7 billion than the debt balance in the Payable Foreign Debt Report as at 31 December 2018 generated by CS-DRMS system on 23 January 2019 and accordingly, total outstanding debt of the Government as at 31 December 2018 had been understated by that amount.

- 5.2.11** Further, the debt balance in the Payable Foreign Debt Report as at 31 December 2019 generated by CS-DRMS system on 17 June 2020 had increased by Rs. 23.1 billion than the debt balance in the Payable Foreign Debt Report as at 31 December 2019 generated by CS-DRMS system on 14 January 2020 and accordingly, total outstanding debt of the Government as at 31 December 2019 had been understated by that amount. A difference of 53.8 billion was observed between the balances in 854-1 reports submitted to Audit on 18 January 2021 and 02.02.2022 relating to 31.12.2020. Disbursements are entered into the CS-DRMS system of the Department of External Resources by disbursement notes through which exchange is forwarded to the said Department by the creditor and that the said Department has informed that the delays in receiving those notes also attribute to the above differences.
- 5.2.12** As referred to in paragraph 5.1.2.2 above, the value of debt further payable from the debt taken by the Government for the construction of the Hambantota Port had not been recorded in the total outstanding debt of the Government and those loan balances had been eliminated from the Financial Statements of the Ports Authority for the years 2018, 2019, 2020 and 2021. Accordingly, the total outstanding debt balance of the Government in the years 2018, 2019, 2020 and 2021 had been understated by Rs.172.5 billion, Rs.172.7 billion, Rs.164.6 billion, Rs.161.3 billion and those values had been overstated in other outstanding loan balances other than the debt of the Government. (Since this debt has been recorded under foreign project loans obtained by state enterprises in the public debt reported by the Central Bank of Sri Lanka)
- 5.2.13** According to paragraph 2.2.5 above, the loans taken by the Government for the construction of the Puttalam Coal Power Plant of the Ceylon Electricity Board and those loans repaid by the Government had not been recorded in the total outstanding debts of the Government. Accordingly, the total outstanding debts of the Government in 2018, 2019, 2020 and 2021 had been understated by Rs. 168.6 billion, Rs. 150.4 billion, Rs. 136.7 billion and Rs. 128.0 billion respectively. The values had been overstated in the other outstanding debt balances other than the debt of the Government. (Since this debt has been recorded under foreign project loans obtained by state enterprises in the public debt reported by the Central Bank of Sri Lanka).

- 5.2.14** According to the paragraph 5.1.2.8 above, the Department of Pensions had not properly accounted the loan obtained from the commercial banks for the payment of pension gratuity. As a result, the total outstanding debt balance of the Government as at 31 December 2018 had been understated by Rs. 36.9 billion and the total outstanding debt balance of the Government as at 31 December 2019 had been understated by Rs.34.8 billion.
- 5.2.15** The loans obtained by state owned enterprises on Letters of Comfort amounted to Rs.79.2 billion, Rs. 79.7 billion, Rs. 72.5 billion Rs. 76.6 billion issued by the General Treasury and included in the statement of contingent liabilities that had been brought to accounts in the financial statements of the Government for the years 2018, 2019, 2020 and 2021 respectively, had not been recorded in loans obtained on Government Guarantees in public debt reported by the Central Bank of Sri Lanka. Therefore, other outstanding loans, other than loans of the Government as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021, had been understated by Rs. 79.2 billion, Rs. 79.7 billion, Rs. 72.5 billion and Rs. 76.6 billion respectively.
- 5.2.16** Accordingly, the outstanding Government Debt should have been Rs. 12,594.8 billion, Rs. 13,605.7 billion, Rs. 15,608.1 billion and Rs. 18,107.6 billion as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 respectively and they had been 88.1 per cent, 90.7 per cent, 103.9 per cent and 107.7 per cent respectively out of the Gross Domestic Product.
- 5.2.17** Other debt balances (debts issued to state enterprises on Government guarantees and letters of comfort) other than the debt of the Government to be included in the outstanding public debt reported by the Central Bank of Sri Lanka had been Rs.886 billion and Rs. 880.4 billion, Rs. 1,081.1 billion and Rs. 1,605.2 billion as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 respectively. Accordingly, the total outstanding public debt including the total outstanding debt of the Government as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been Rs. 13,480.8 billion, Rs. 14,486.1 billion, Rs. 16,689.2 billion and Rs. 19,712.8 billion respectively. Accordingly, the total outstanding public debt as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been 94.3 per cent, 96.6 per cent, 111.1 per cent and 117.2 per cent respectively out of Gross Domestic Product.

5.2.18 Although the Government continued to repay loans and interest payments through annual estimates and they should have been reported as direct public debt, it had not been done so and it was observed that it is not realistic to identify them as liabilities in the financial statements of the relevant state enterprises without recording as direct debts. The details of loans, which had been obtained by the state enterprises and for which the loan installments and interests are being repaid by the Government through the annual budget estimates are mentioned below.

5.2.18.1 The loan installments and the interest of the loan obtained by the Sri Lanka Ports Authority from the People's Bank to settle the arrears of Rs. 3.9 billion payable to the contractor for the construction of the Sooriyawewa International Cricket Stadium as referred to in paragraph 5.1.2.3 above are being repaid by the Government through the annual budget estimates.

5.2.18.2 Installments and interest of the loans obtained from the People's Bank by the Colombo Commercial Fertilizer Company and the Ceylon Fertilizer Company functioning under the Ministry of Agriculture as specified in paragraph No. 5.1.2.4 above for the Government Fertilizer Subsidy Programme are being paid by the Government through the annual budget estimates. The unsettled balance as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been Rs. 22.9 billion, Rs. 11.2 billion, Rs. 21.1 billion and Rs. 23.8 billion respectively.

5.2.18.3 The Government is paying through the annual budget estimates the installments and interest of the loans obtained by the Road Development Authority from the local banks on the Guarantees of the General Treasury for the Road Expansion and Improvement Project implemented by the Road Development Authority and for the Expressway Development as specified in paragraph No. 5.1.2.5 above. The unsettled balance as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been Rs. 195.3 billion, Rs. 212.7 billion, Rs. 289.5 billion and Rs. 359.5 billion respectively.

5.2.18.4 As specified in paragraph 5.1.2.6 above, installments and the interest of the loans obtained on behalf of Lanka CWE Limited are being paid by the General Treasury to the Bank of Ceylon and People's Bank. The outstanding balance as at 31 December 2018, 2019 and 2020 had been Rs. 9.8 billion, Rs. 9.8 billion and Rs. 9.2 billion respectively.

5.2.18.5 The Government is paying through the annual budget estimates the installments and interest of the loan obtained by the Sri Lanka Land Development Corporation for the Weras River Storm Water Drainage and Environment Improvement Project implemented by the Sri Lanka Land Development Corporation for the Ministry of Megapolis and Western Development. The unsettled balance as at 31 December 2018, 2019, 2020 and 2021 had been Rs. 2.7 billion, Rs. 2.4 billion, Rs. 2.1 billion and Rs. 1.9 billion respectively.

5.2.19 It was not observed that necessary data had not been maintained in one distinct place in order to obtain detailed reports about public debt (including the borrowings of public enterprises) position at any given time and they are maintained in the General Treasury, Central Bank of Sri Lanka and some public enterprises.

Chapter Six

Public Debt Servicing in Sri Lanka

6.1 Introduction

Debt servicing means the amount of money needed on a specific day to repay a debt and the interest on the debt obtained. Accordingly, the process adopted in repaying Treasury bonds, Treasury bills, Sri Lanka Development Bonds and foreign loans and interest is as follows.

The back office of the Public Debt Department carries out the following activities relating to public debt servicing.

6.1.1 Process relating to debt servicing on Treasury Bills and Treasury Bonds

- Obtaining Treasury bills and Treasury Bond Schedules with maturity period, value and interest rates for the ensuing month by the Back Office of the Public Debt Department from the middle Office of the Public Debt Department.
- Making maturity payments and interest payments on Treasury bills through the Central Depository System through the RTGS system.
- Obtaining the list of values to be paid according to the securities numbers on the due date from the Central Depository System by the Back Office.
- To check the full payable value according to the Central Depository System with the schedules obtained from the middle Office.
- To compare any differences in the value payable in full and inform the middle Office of such differences.
- Obtaining approval from the Superintendent of Public Debt to transfer funds required for all payments due on Treasury bonds on a certain day to the current account of the Public Debt Department through the DST account.
- Sending input forms to the Domestic Operations Department for transfer of necessary funds.
- Issuing a letter containing details of the amounts debited to the DST account in respect of each mature payment to the Director General of State Accounts of the Treasury.

6.1.2 Process relating to Debt Servicing on Sri Lanka Development Bonds

- To obtain the interest rate from LIBOR (London Inter-Bank Offered Rate) from payment agent before the start of payment period (usually 6 months) and confirm it through Bloomberg and notify the bondholders on the first day of the interest period.
- To collect bond certificates (originals) from investors before making mature payments on bonds and affix the seal of cancellation on them.
- To confirm the value to be paid to each bondholder from the payment agent prior to make a payment.
- Sending a detailed schedule with interest and / or maturity payments extracted through the Development Bond Database to the payment agent in advance to enable the relevant payments to be made.
- Issuing a payment instruction to the Finance Division in advance to enable the required payment to be transferred to the payment agent.
- To send the payment voucher to the Finance Division to credit the payment to the payment agent on the due date.
- To send details of payments generated through the Guava system to the Director General of the Treasury Operations Department on the payment date.
- Requesting a confirmation from each bondholder through the payment agent by way of payment request letter that the relevant payments have been made.

6.1.3 Process relating to Debt Servicing on International Sovereign Bonds

- Subsequent to the receipt of payment instructions for the relevant bond, to verify through the existing database in the Back Office that the value to be paid is correct and no payment has already been made.
- Preparation of the form for reservation of invoices for payment and to attach the payment instruction, account details, and obtaining the relevant approval of the Monetary Board or the Governor of the Central Bank for issuance of bonds.
- After confirmation of payment, obtain the authority from the Superintendent of Public Debt and to send the originals of the documents to the Finance Division for making payments.
- Update of the Database.

6.1.4 Foreign Debt Servicing

6.1.4.1 Process relating to Foreign Debt Servicing

- Soon after entering into an agreement to obtain a foreign loan by the Government, to open a separate file for the debt and to include the agreement and other documents in the file.
- To obtain a monthly payment schedule (payment forecast) prepared in advance by the middle Office indicating the value to be paid for each debt using the information available in the CS - DRMS database and the Back Office.
- To send invoices/ instructions issued by the lender to the back office with the necessary instructions by the External Resources Department before the due date. The Back Office directly receives copies of the lender's instructions as an alternative.
- Confirmation of the lender's instructions with the monthly payment schedule and seek advice from the External Resources Department before making payments in case of any difference.
- Based on the approval of the External Resources Department for the accuracy of the payable amounts included in the above invoices, taking measures to prepare payment instructions for each loan by the Back Office.
- Foreign debt servicing is carried out through the Guava Treasury Management System of the Central Bank of Sri Lanka.
- Preparation of debit / payment voucher by the Back Office for the purpose of debiting from the relevant DST account on the actual payment date and sending it to the Finance Division.
- In addition, preparation of a detailed payment voucher and sending two copies thereof to the Finance Division and one copy to the Department of Treasury Operations. In accordance with the procedures set out in paragraphs 3.4, 3.5 and 3.6 of the Operational Manual of the Public Debt Department of the Central Bank of Sri Lanka in respect of Treasury Bills, Treasury Bonds, Sri Lanka Development Bonds, International Sovereign Bonds and Foreign debt, debt servicing is carried out.

6.1.4.2 Foreign currency denominated debts to be settled in ensuing years

According to the projection report (CS-DRMS Report 724) submitted by the External Resources Department of the Treasury relating to the manner of settling bilateral loans, commercial bank loans (including international sovereign bonds), export credit and multi-lateral loans denominated in foreign currencies in ensuing period and according to the maturity analysis of Sri Lanka Development Bonds remained as at 31 December 2021 issued by the Central Bank of Sri Lanka, foreign currency denominated debts to be settled in ensuing years appear in the following Table.

Table No. 34 - Foreign currency denominated debts 2022-2061

US\$ Million						
Year	Bilateral Loans	Commercial Bank Loans	Export Credit Loans	Multilateral Loans	Sri Lanka Development Bonds	Total
2022	456.00	2,428.50	595.00	672.50	1,454.83	5,606.83
2023	481.50	2,315.10	1,157.80	752.50	606.66	5,313.56
2024	482.20	2,558.00	641.20	794.40	206.11	4,681.91
2025	465.80	3,146.30	1,724.30	845.30	20.88	6,202.58
2026	422.10	1,862.20	651.10	910.30	6.93	3,852.63
2027	355.70	2,055.20	577.70	983.40	-	3,972.00
2028	327.80	1,709.20	535.00	955.10	-	3,527.10
2029	319.80	1,755.10	510.60	895.00	-	3,480.50
2030	282.10	1,703.10	478.80	989.10	-	3,453.10
2031	271.40	75.00	444.10	823.90	-	1,614.40
2032	253.20	-	403.10	814.50	-	1,470.80
2033	234.50	-	352.10	734.10	-	1,320.70
2034	223.60	-	284.40	686.70	-	1,194.70
2035	220.40	-	238.80	633.60	-	1,092.80
2036	210.10	-	148.70	569.10	-	927.90
2037	196.80	-	131.30	526.30	-	854.40
2038	185.00	-	116.50	470.70	-	772.20
2039	162.70	-	102.40	414.60	-	679.70
2040	152.90	-	13.80	366.80	-	533.50
2041	142.20	-	8.70	317.20	-	468.10
2042	117.90	-	5.30	254.10	-	377.30
2043	90.20	-	3.00	226.10	-	319.30
2044	85.80	-	3.00	206.80	-	295.60
2045	74.30	-	3.00	191.40	-	268.70
2046	71.40	-	3.00	178.30	-	252.70
2047	70.00	-	3.00	141.50	-	214.50
2048	68.60	-	-	110.20	-	178.80
2049	65.60	-	-	81.80	-	147.40
2050	62.00	-	-	32.50	-	94.50
2051	53.10	-	-	7.40	-	60.50
2052	44.10	-	-	-	-	44.10
2053	38.80	-	-	-	-	38.80
2054	30.90	-	-	-	-	30.90
2055	20.20	-	-	-	-	20.20
2056	13.00	-	-	-	-	13.00
2057	11.90	-	-	-	-	11.90
2058	11.90	-	-	-	-	11.90
2059	1.00	-	-	-	-	1.00
2060	1.00	-	-	-	-	1.00
2061	0.50	-	-	-	-	0.50
Total	6,778.00	19,607.70	9,135.70	15,585.20	2,295.41	53,402.01

Source- Projection Report of the External Resource Department & Details of Sri Lanka Development bonds matured after 31.12.2021, taken from Central Bank of Sri Lanka

6.1.5 Statistical Analysis on Public Debt Servicing for Several Preceding Years

6.1.5.1 Expenditure on Loan Interests and Repayment of Loans 2010-2021

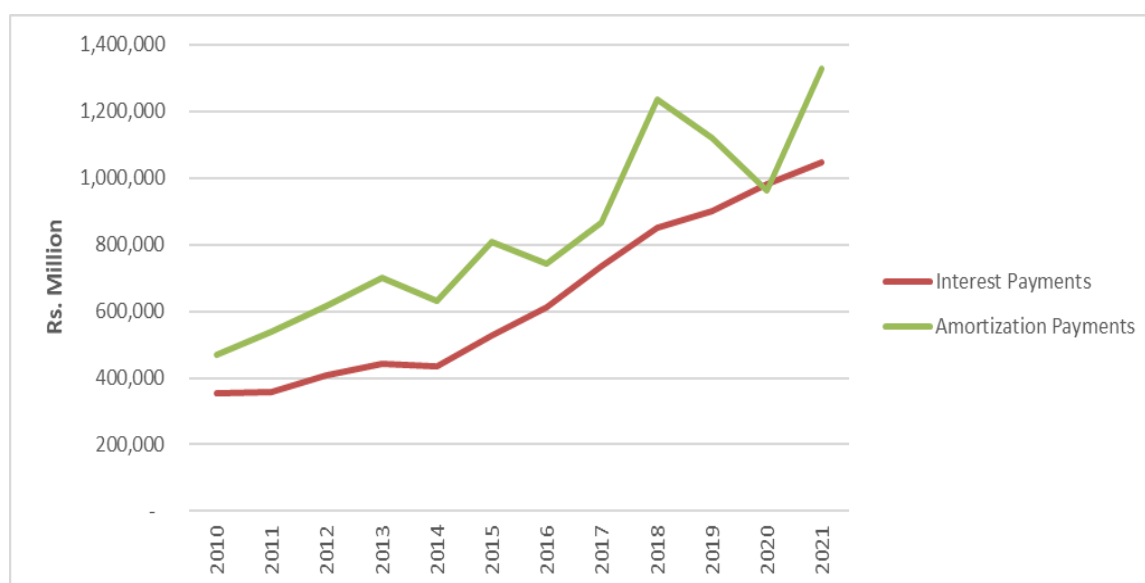
Expenditure on loan interests and repayment of loans from the year 2010 to the year 2021 appear below.

Table No.35 - Expenditure on Loan Interests and Repayment of Loans 2010-2021

												(Rs.Million)
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Interest Payments	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
Amortization Payments	467,856	538,683	615,810	700,035	632,663	808,117	741,549	867,484	1,236,362	1,121,155	961,071	1,327,216
Interest Payments as a percentage of GDP %	5.5	4.9	4.7	4.6	4.2	4.8	5.1	5.5	6.0	6.0	6.5	6.2

Source - Annual Report- 2020, Ministry of Finance & Annual Report -2021, Central Bank of Sri Lanka

Figure 06 - Expenditure on Loan Interests and Repayment of Loans (Amortization payments) 2010-2021



According to the above table and Figure, it was observed that an increase in the expenditure on loan interests as well as repayment of loans.

6.1.5.2 Impact of Expenditure on Loan Interest on the Fiscal Deficit

The primary surplus/deficit of the budget (Total Revenue- Government expenditure except for the loan interest) and the fiscal deficit after adjusting the loan interest during the period between 2010 and 2021 were examined. Particulars thereon are given in Table No.36 below.

Table No. 36 - Fiscal Deficit 2010 -2021

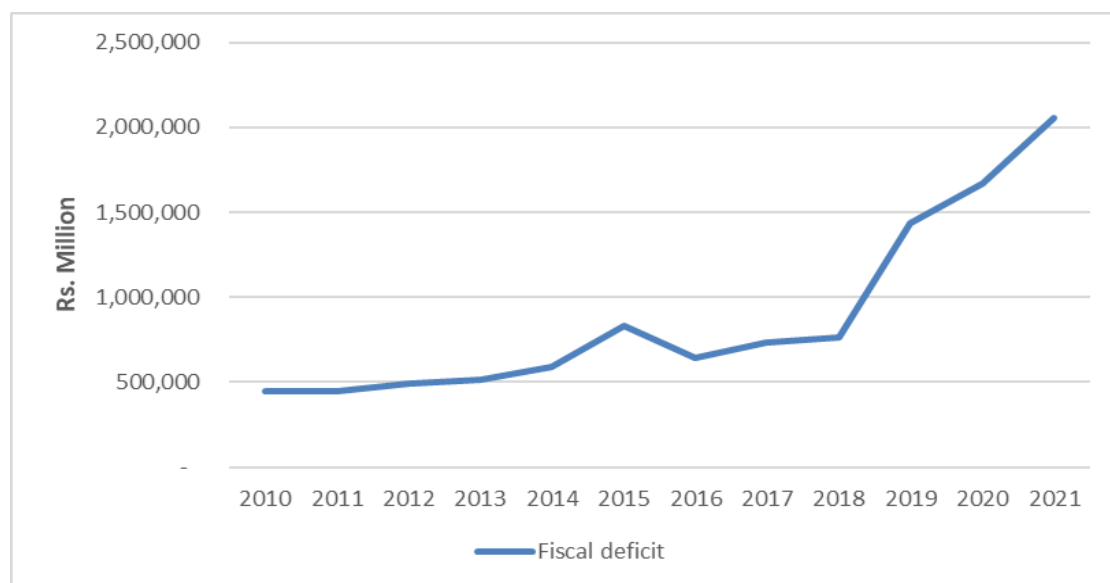
Rs. Million												
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total Revenue including Grants	834,188	983,003	1,067,533	1,153,306	1,204,621	1,460,892	1,693,557	1,839,562	1,932,459	1,898,808	1,373,308	1,463,810
Expenditure of the Government except loan interest	927,614	1,076,483	1,147,999	1,225,389	1,359,471	1,763,167	1,722,988	1,837,490	1,841,038	2,436,543	2,060,694	2,473,352
Primary (Deficit)/Surplus	(93,426)	(93,480)	(80,466)	(72,083)	(154,850)	(302,275)	(29,431)	2,072	91,421	(537,735)	(687,386)	(1,009,542)
Loan Interest Expenditure	352,592	356,699	408,498	444,007	436,395	527,227	610,895	735,566	852,190	901,353	980,302	1,048,383
Fiscal Deficit	(446,017)	(450,180)	(488,964)	(516,090)	(591,244)	(829,502)	(640,326)	(733,494)	(760,769)	(1,439,088)	(1,667,688)	(2,057,925)
Fiscal deficit as a percentage of GDP %	7.0	6.2	5.6	5.4	5.7	7.6	5.3	5.5	5.3	9.6	11.1	12.2
Total Revenue and Grants as a percentage of GDP %	13.0	13.6	12.2	12.0	11.6	13.3	14.2	13.7	13.5	12.6	9.1	8.7

Source- Annual Report of the Ministry of Finance, 2020 and Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

Note - While including an unsettled bill to the government expenditure for the year 2019 by the Annual Report, 2020 of the Ministry of Finance, the government expenditure had been revised and accordingly, the fiscal deficit in the year 2019 had increased from Rs. 1,016,483 (6.8 per cent of the Gross Domestic Production - shown in the Annual Report, 2019 of the Ministry of Finance) up to Rs. 1,439,088 (9.6 per cent of the Gross Domestic Product).

The movement of fiscal deficit from year 2010 to 2021 is shown in the following figure.

Figure No. 07 - Fiscal Deficits 2010 -2021



The total government revenue in Sri Lanka as a percentage of the Gross Domestic Production stood at 17.3 per cent in the year 2006 and it was recorded as 13 per cent by the year 2010, 13.3 per cent in 2015, 13.5 per cent in 2018 and 9.1 per cent and 8.7 per cent in the years 2020 and 2021 respectively. The fiscal deficit was recorded as 7 per cent of the Gross Domestic Production in the years 2006 and 2010 and it was recorded as 5.3 per cent in 2018 and had increased up to 11.1 per cent and 12.2 per cent in the year 2020 and 2021. The significant decrease in the government revenue as a percentage of the Gross Domestic Production had also contributed to this position. A surplus of the primary balance derived by deducting the government expenditure except the expenditure on interest, from the government revenue (inclusive of grants) had been recorded in the years 2017 and 2018 and that position had not been maintained in the years 2019, 2020 and 2021.

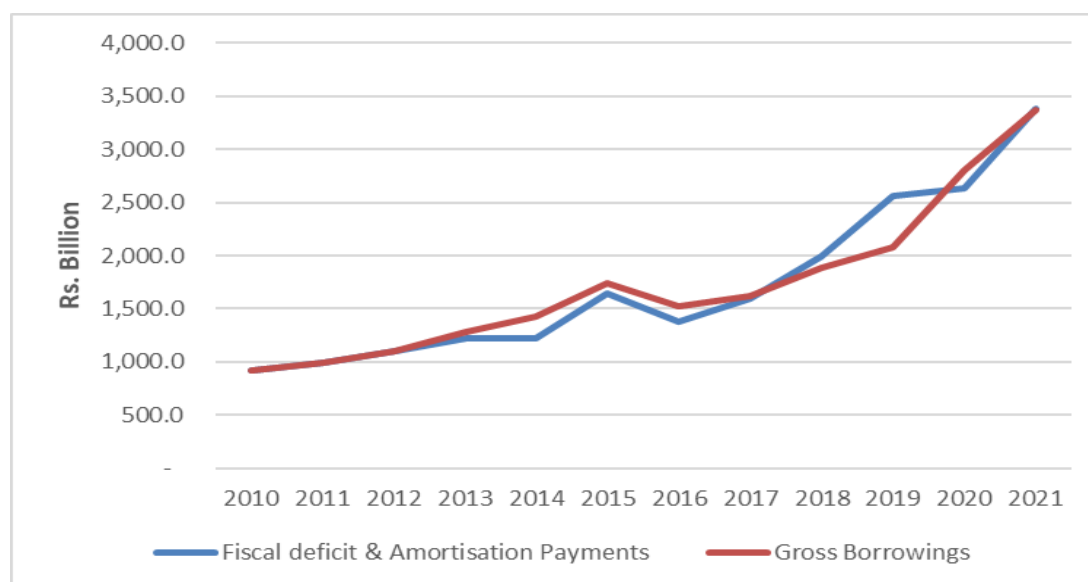
6.1.5.3 Financing the Budget Deficit and Repayment of Loans

Table No. 37 - Financing the Fiscal Deficit and Repayment of Loans 2010 -2021

Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Fiscal deficit & Amortisation Payments	913.9	988.9	1,104.8	1,216.1	1,223.9	1,637.6	1,381.9	1,601.0	1,997.1	2,560.2	2,628.7	3,385.1
Gross Borrowings	922.1	994.1	1,105.2	1,286.0	1,424.5	1,744.5	1,519.5	1,620.0	1,880.7	2,077.4	2,801.3	3,376.0

Source- Annual Report- 2021, Ministry of Finance & Annual Report -2021, Central Bank of Sri Lanka

Figure 08 - Financing the Fiscal Deficit and Repayment of Loans 2010 -2021



It is observed that an increase in the fiscal deficit, repayment of loans, and comparatively increase in gross borrowings in several preceding years. Accordingly, borrowings had been made repeatedly for financing fiscal deficit and loans.

6.1.5.3.1 In addition, the domestic and Foreign debt repayments from year 2017 to year 2021 as per the Financial Statements of the Government are given in below Table.

Table No. 37 A - Domestic and Foreign Debt Repayments 2017-2021

					Rs. Million
Year	2021	2020	2019	2018	2017
Foreign Debt repayment	514,154	489,058	565,819	287,060	204,963
Project Loans	296,072	241,238	212,502	186,831	162,081
Foreign Currency Term Financing Facilities	18,180	62,543	83,489	100,229	42,882
International Sovereign Bonds	199,902	185,277	269,828	0	0
Domestic Loan Repayments	4,524,712	2,893,007	2,626,008	3,117,974	2,558,497
Treasury Bills	3,172,082	1,866,833	1,580,453	1,619,169	1,691,957
Treasury Bonds	513,555	272,011	429,652	517,458	360,959
Foreign Currency Units (Projects)	2,686	2,755	2,588	2,449	1,782
Foreign Currency Units (Non Projects)	131,861	81,076	0	43,309	0
Sri Lanka Development Bonds	275,828	177,449	111,839	363,553	285,235
Ministry of Diffence- Suhurupaya Loan	569	569	569	569	0
Central Bank Advances	419,061	486,405	500,907	569,460	218,407
Term Loan Facility	5,000	0	0	0	0
Other Government debts	4,070	4,077	0	0	157
Differed Loan repayments		0	0	2,007	0
Redemption of Treasury Guarantees	0	1,832	0		
Total	5,038,866	3,382,065	3,191,827	3,405,034	2,763,460
The amount indicated in the Statement of Financial Performance as Foreign Debt Repayment differs from the amount reflected in schedules to it.					
Souce- Financial Statement of the Government, 2017-2021					

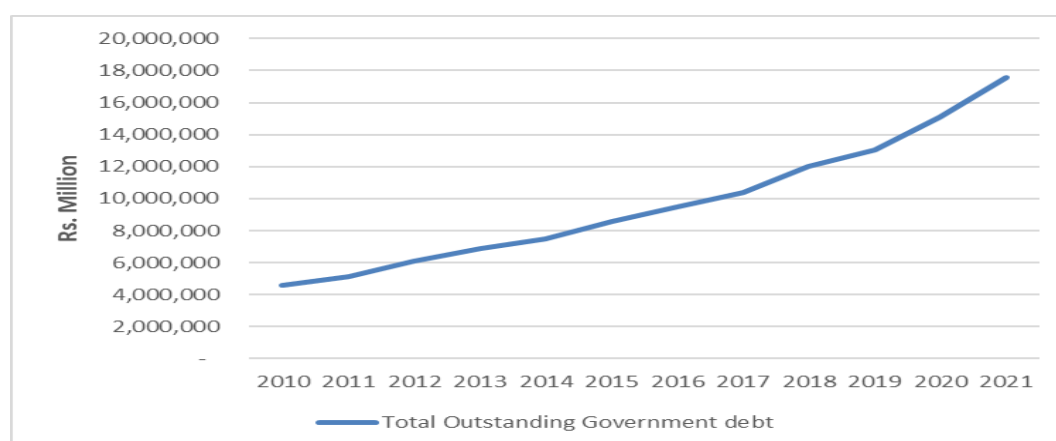
6.1.5.4 Total Outstanding Debt of the Government

Table No. 38 - Total Outstanding Debt of the Government 2010-2021

												(Rs. Million)
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total Outstanding Government debt	4,594,642	5,137,762	6,082,949	6,889,212	7,486,862	8,599,190	9,478,869	10,382,832	12,030,548	13,031,543	15,117,247	17,589,373
Gross Domestic product	6,413,668	7,219,106	8,732,463	9,592,125	10,361,151	10,950,621	11,996,083	13,328,103	14,290,907	14,997,157	15,027,374	16,809,309
As a percentage of GDP %	71.6	71.2	69.7	71.8	72.3	78.5	79.0	77.9	84.2	86.9	100.6	104.6

Source- Annual Report- 2020, Ministry of Finance & Annual Report-2021, Central Bank of Sri Lanka

Figure 09 - Total Outstanding Debts of the Government 2010-2021



The loan balance payable at the end of the year had increased due to increase in borrowings obtained annually during several preceding years.

6.1.5.5 Manner of Settlement of Loan Balances issued in Domestic currency in ensuing years

The manner of settling (maturing) of Treasury bills, Treasury bonds, Rupee loans (viz. Rs. 9,262,728 million) in ensuing years out of total outstanding loan balances of the Government (viz. Rs. 17,589,373 million) as at 31 December 2021, is as follows.

Table No. 39- The manner of settling outstanding loan balances of Treasury bills, Treasury bonds, Rupee loans, in ensuing years

Year	Treasury Bills to be settled (Rs. Million)	Treasury Bonds to be settled (Rs. Million)	Rupee Loans to be settled (Rs. Million)
2022	2,270,711.56	609,011	-
2023	-	1,030,827	24,088
2024	-	869,826	-
2025	-	588,424	-
2026	-	857,838	-
2027	-	578,975	-
2028	-	796,323	-
2029	-	212,873	-
2030	-	164,702	-
2031	-	223,255	-
2032	-	350,890	-
2033	-	249,977	-
2034	-	122,859	-
2035	-	124,565	-
2036	-	-	-
2037	-	-	-
2038	-	-	-
2039	-	25,000	-
2040	-	-	-
2041	-	29,885	-
2042	-	-	-
2043	-	33,809	-
2044	-	88,832	-
2045	-	10,058	-
Total Rs. Million	2,270,712	6,967,928	24,088
Total Rs. Million	9,262,728		

6.1.5.6 Interest Rates

At the meeting of the Monetary Board held on 03 April 2020, instructions were given to the Public Debt Department to align with the Cabinet decision to the effect that “the interest rate of a Treasury Bill maturing in 364 days shall be 7 per cent” and the interest rates of the Treasury Bills maturing in 91 days and 182 days shall be determined thereupon, and that such ratios be shown in the advertisements published on the Treasury Bills. On 06 May 2020, the Monetary Board instructed the Public Debt Department to recommend an appropriate maximum yield rates for the Treasury Bills and Treasury Bonds which are maturing in 91 days and 182 days and obtain approval/concurrence of the Secretary to the Treasury or an officer nominated by him or the Minister of Finance and subsequently, to publish those rates before the auction. That practice had been continued up to 10 September 2021. Accordingly, the Central Bank of Sri Lanka has given the initial guidance to the General Treasury in accordance with a methodology approved by the Monetary Board.

- i. The total weighted average interest cost of Treasury bills and Treasury bonds issued in the primary market from the year 2010 to the year 2020 was as follows.

Table No. 40 - Total weighted average interest cost of Treasury Bills and Treasury Bonds (2010 - 2020)

Overall weighted average Interest Cost %											
Year	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Treasury Bills	8.32	7.31	11.81	10.45	6.68	6.46	9.38	9.77	9.35	9.06	6.09
Treasury Bonds	9.45	8.64	12.46	11.72	10.17	9.46	12.27	11.48	10.74	10.74	7.46

Source - Central Bank publications on Public Debt Management in Sri Lanka, 2017, 2018, 2019, 2020

Accordingly, it was observed that total weighted interest rates of Treasury Bills and Treasury Bonds had stood at a low value in the year 2020 as compared with the other years.

- ii. Average annual interest rates of foreign debt obtained during several preceding years are as follows.

Table No. 41 - Average Annual Interest Rates of Foreign Debt 2016-2020

Average Annual Interest Rate % *					
Year	2016	2017	2018	2019	2020
Bilateral Loans	2.32	2.19	2.37	2.43	1.81
Multilateral Loans	0.98	1.22	1.52	2.13	1.59
Commercial	4.22	5.71	7.10	5.76	6.05
Export Credit	5.66	3.49	4.98	3.59	3.97
Average	2.99	3.45	4.46	3.99	4.04
* Interest paid during the year/Disbursed outstanding debt as at end of the year					
Source - Central Bank publications on Public Debt Management in Sri Lanka, 2017, 2018,2019,2020					

6.1.5.7 Debt Sustainability

The ability to raise debt efficiently for the purpose of issuance and service of its debt obligations as they fall due without restructuring, defaulting, or compromising its long-term goals and objectives at the lowest possible cost whilst continuing to maintain a prudent degree of risk, is generally defined as debt sustainability of a borrower. As per International Monetary Fund, a country's public debt is considered sustainable if the government is able to meet all its current and future payment obligations without exceptional financial assistance or going into default. Debt sustainability is an essential ingredient in achieving economic stability. The World Bank and International Monetary Fund debt sustainability analysis mainly considers, the capacity of a country to meet its debt obligations under different circumstances including various shock scenarios. Within the debt sustainability, the external debt sustainability is instrumental for a country to uphold the international investor relationships and to maintain a favourable rating outlook.

6.1.5.7.1 Overall Debt Sustainability

The overall debt sustainability can be evaluated using two key indicators, namely; total outstanding debt to GDP, and foreign debt service payments as a share of official reserves. The total outstanding debt to GDP ratio measures the ability of a country to repay its total outstanding debt obligations using the country's total income as measured by the GDP. Accordingly, those indicators in Sri Lanka during the years 2018, 2019, 2020 and 2021 are given below.

Table No. 42 – Debt as a percentage of the Gross Domestic Product and Foreign Debt in relation to Official Foreign Reserves 2018 -2021

Indicator	2021	2020	2019	2018
Government Debt as a percentage of the GDP	104.6	100.6	86.9	84.2
Share of Foreign Debt Service Payments / Official Reserves (%)***	124.8	73.1	58.27	41.69

Source- Publication on the Public Debt Management in Sri Lanka – 2020, Central Bank of Sri Lanka and Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

(***The foreign debt service payments for the year 2021 have been taken into account as Rs. 785,468 million and the official reserves as Rs. 629,189 million (US\$ 3,139.2 million and the exchange rate as Rs.202.4338 against US\$ 1).

6.1.5.7.2 External Debt Sustainability

Maintenance of the external debt sustainability is instrumental for a country to safeguard the international investor relationships and to maintain a favourable ratings outlook. For measuring sustainability of external debt, the indicators namely; liquidity monitoring indicators, debt burden indicators, debt structure indicators, Net Present Value (NPV), and debt dynamic indicators can be used. Accordingly, those indicators in Sri Lanka during the years 2017, 2018, 2019 and 2020 are as follows.

Table No. 43 - Indicators applicable to the external debt sustainability

Description	2020	2019	2018	2017
Liquidity Monitoring Indicators				
Interest Service Ratio (INT/XGS) (%)	7.14	5.01	4.80	4.12
Medium and Long-term Debt Service Ratio (MLDS/XGS) (%)	20.65	17.28	11.88	9.71
Total Debt Service Ratio (TDS/XGS) (%)	20.66	17.31	11.90	9.73
Short-term Debt Ratio (Short-term Debt/XGS) (%)	0.02	0.51	0.27	0.69
Debt Burden Indicators				
DOD/GNP (%)	41.54	42.53	42.87	36.37
DOD/XGS (%)	162.02	132.70	134.51	117.92
Debt Structure Indicators				
Rollover Ratio (Principal Payments/ Disbursements)(%)	144.60	53.31	40.26	25.93
Short-term Debt / Total DOD (%)	0.01	0.38	0.20	0.58
PV Indicators				
PV of Debt Service/GNP	0.47	0.50	0.33	0.28
PV of Debt Service/XGS	1.59	1.57	1.05	0.91
Dynamic Indicators				
Avg. Rate of Interest/Rate of Growth of Export	(0.18)	(0.95)	1.14	0.55
Avg. Rate of Interest/Rate of Growth of GNP	(45.68)	0.82	0.62	0.31

Explanations relating to above indicators.

DOD	Total disbursed external debt outstanding
GNP	Gross National Product
XGS	Exports of goods and non factor services including workers' remittances and compensation of employees
TDS	Total external debt service payments
INT	External interest payments
MLDS	External medium and long-term debt service payments
PV	Present value of the stream of future debt payments on foreign debt

** Rates pertaining to the year 2021 have not been published.*

Source - Publication on the Public Debt Management in Sri Lanka – 2020, Central Bank of Sri Lanka

6.2 Observations

6.2.1 According to the information indicated in Table 35 above, the value of interest on loans payable annually by the Government has continuously increased (other than the year 2014) from the year 2010, the year which was taken into account as the basis. Moreover, the interest paid on loans during the period from the year 2010 to the year 2016 has been fluctuating as a percentage of the GDP. Nevertheless, it was observed that the said percentages have gradually increased after the year 2016 up to 2020 and slightly decreased in the year 2021.

6.2.2 Moreover, according to information indicated in the Table 35, it is observed that the annual loan interest out of loan repayment has exceeded 80 per cent in the years 2016, 2017 and 2019 and 100 per cent in the year 2020 and further, it has increased over 63 per cent during the other years (2010-2021). Accordingly, it was observed that the Government had to pay interest of an amount approximate to the repayment of loans in the year.

6.2.3 According to the information indicated in Table 36 above, it was observed that the fiscal deficit during the period from the year 2010 – 2021 has exceeded 5 per cent as a percentage of the GDP. Moreover, it had exceeded even 7 per cent in the years 2010, 2015 and 11 per cent in the years 2020 and 2021. The expenditure on loan interest also makes an impact on the increase in the fiscal deficit and even though a primary surplus was reported in the years 2017 and 2018, a high budget deficit had been

reported due to payment of loan interest. According to the information indicated in Table 37 above, it was observed that the Government had to continuously borrow large amounts for settling the said fiscal deficit and for repayment of loans. As such, it is observed according to information indicated in Table 38 that, with the growth in annual borrowing, the government debt payable at the end of each year as a percentage of GDP has increased from 71.6 per cent in 2010 to 104.6 per cent in 2021.

- 6.2.4** Debt burden indicators measure the debt burden and the debt distress imposed by external debt on an economy. The ratio of DOD/ XGS increased to 162.02 per cent at end 2020 compared to 132.70 per cent at end 2019 indicating a higher rate of decline in XGS relative to the decline in DOD. On the other hand, DOD/GNP ratio decreased marginally to 41.54 per cent at end 2020 compared to 42.53 per cent at end 2019. It indicated a decline of DOD in 2020 relative to GNP.
- 6.2.5** Under the Debt Structure Indicators, external debt portfolio has a significant impact on the level of risk exposure of a country and this risk exposure is measured by the rollover ratio. The rollover ratio reflects the ability of a country to meet its debt service obligations via external debt disbursements. It was observed that in 2020, the rollover ratio significantly deteriorated to 144.6 per cent compared to 53.3 per cent in 2019 due to a considerable reduction in the foreign loan disbursements, especially due to the absence of new International Sovereign Bond issuances compared to relatively smaller reduction in foreign principal payments.
- 6.2.6** The Present Value (PV) indicators are used to measure the country's ability to obtain foreign exchange to meet its future debt service payment obligations. The PV/GNP ratio declined marginally to 0.5 at end 2020 compared to 0.5 at end 2019 while NPV/XGS ratio increased marginally to 1.59 at end 2020 compared to 1.57 at end 2019.
- 6.2.7** According to the Table No.42 above, the Government debt as a percentage of the Gross Domestic Product has increased up to 104.6 per cent by the end of the year 2021 from 84.2 per cent in the year 2018 and it has exceeded 100 per cent in the years 2020 and 2021. Compared to the official reserves in the country, the foreign debt servicing has significantly deteriorated up to 73.10 per cent and 124.8 per cent in the

years 2020 and 2021 from 41.69 per cent in the year 2018 and it restricts the ability to settle foreign debts using official reserves.

- 6.2.8** Liquidity monitoring indicators illustrate the ability of a country to settle its external debt obligations when they fall due. The interest service ratio increased to 7.1 per cent in 2020 from 5.0 per cent in 2019 due to the increase in external interest payments and decline in XGS during 2020 compared to 2019. Further, it was observed that the MLDS/XGS ratio increased to 20.65 per cent in 2020 from 17.28 per cent in 2019 and the TDS/XGS ratio also increased to 20.66 per cent in 2020 from 17.31 per cent in 2019. A deterioration of these ratios was observed in 2020 compared to 2019, primarily driven by the increase in foreign interest payments and decrease in exports and remittances from foreign employment as a result of COVID-19 related disruptions.
- 6.2.9** According to the policy decision taken by the Sri Lanka Government on 12 April 2022, it had been decided to suspend normal debt servicing of all Affected Debts for an interim period pending an orderly and consensual restructuring of those obligations in a manner consistent with an economic adjustment program supported by International Monetary Fund. Here, Affected Debt means all outstanding bonds issued in the international markets, all bilateral credits (except swap lines between the Central Bank of Sri Lanka and a foreign Central Bank), all foreign currency denominated loan agreements or credit facilities with commercial banks or institutional lenders and all amounts payable by the Republic or a public sector entity following a call during the interim period upon a guarantee issued in respect of the debt of a third party. In terms of the press release made by Ministry of Finance dated 24 May 2022, international financial and legal advisors with expertise in providing relevant services to the Government in managing the external public debt restructuring and achieving debt sustainability, were appointed. Accordingly, payment of annual coupon interest payments of International Sovereign Bonds matured after 5.00 p.m. on 12 April 2022 and settling on the date of maturity are temporarily halted and the date of maturity, due date for the payment of annual coupon interests and the coupon amount (approximately) of those bonds appear in the Table No 44 below.

Table No. 44- Details of the International Sovereign Bonds maturing after 12 April 2022

ISIN *	Amount issued (US\$ Million)	Coupon Rate	Issue Date	Date of Maturity	Six month coupon amount (US\$ Million) Approximately	Next Coupon Date
USY2029SAH77	1000	5.88%	2012-07-25	2022-07-25	29.38	2022-07-25
USY8137FAC24	650	6.13%	2015-06-03	2025-06-03	19.91	2022-06-03
USY8137FAE89	1500	6.85%	2015-11-03	2025-11-03	51.38	2022-05-03
USY8137FAF54	1000	6.83%	2016-07-18	2026-07-18	34.13	2022-07-18
USY8137FH11	1500	6.20%	2017-05-11	2027-05-11	46.50	2022-05-11
USY8137FAK40	1250	5.75%	2018-04-18	2023-04-18	35.94	2022-04-18
USY8137FAL23	1250	6.75%	2018-04-18	2028-04-18	42.19	2022-04-18
USY8137FAN88	1000	6.85%	2019-03-14	2024-03-14	34.25	2022-09-12
USY8137FAP37	1400	7.85%	2019-03-14	2029-03-14	54.95	2022-09-12
US85227SBB16	500	6.35%	2019-06-28	2024-06-28	15.88	2022-06-28
US85227SBA33	1500	7.55%	2019-06-28	2030-03-28	56.63	2022-06-28

* International Security Identification Number

Note - When calculating the coupon rate for 6 months, the issued value of each bond is multiplied by coupon rate and calculated for half a year.

6.2.10 As indicated in Paragraph 6.1.4.2 above, even though a forecast plan for the debt service had been obtained from the CS-DRMS System, due to failure to earn foreign currency properly according to that plan, the government debts to be settled in the ensuing years have taken high value in foreign currencies. Further, the ability for repayment of those debts was at a risk as per a forecast of a future budget and accordingly, the Sri Lanka had been in a position of debt suspension and non-payment by April 2022.

6.2.11 In taking into consideration the observations indicated under Paragraph 5.2.18 of this report, above situation had further worsen and it is observed that the debt indicators are further intensified when taking into account the unrecorded debts.

6.2.12 It was observed that although most of the assets generated from the project loans had been recorded as the debts in the financial statements of the Government, action had not been taken to identify and account for the assets generated therefrom.

Chapter Seven

Achievement of objectives considered vital for Public Debt Management among objectives specified in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003

7.1 Introduction

As mentioned in the Chapter 2 above, According to the objectives under Section 2 of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003, it is of significance to observe that reduction of Government debt to prudent levels by ensuring that the budget deficit shall not exceed five per centum of the estimated Gross Domestic Product; prudent management of the financial risks faced by the government, having regard to the changing economic circumstances; adoption of policies relating to spending which do not increase Government debt to excessive levels; and, adoption of policies relating to spending and taxing, as are consistent with a reasonable degree of stability and predictability in the level of tax rates in the future. In achieving those objectives, attention was mainly brought on the following matters in the audit.

7.1.1 Estimation of Government Revenue

7.1.1.1 The GDP for the year 2021 amounted to Rs. 16,809 billion whereas the GDP for the year 2020 amounted to Rs. 15,027 billion, thus indicating that the GDP had increased by 11.86 per cent equivalent to Rs. 1,782 billion as compared with the year 2020. According to the annual budget estimate approved by Parliament for the year 2021, revenue of the Government amounted to Rs. 1,984 billion whereas that amount was Rs. 1,547 billion in the year 2020. As such, the Government revenue had been overestimated by Rs. 437 billion or 28.26 per cent for the year 2021 as against the year 2020. The budget deficit had been estimated based on that revenue estimate. However, as per the authority vested in Accounting Officers (Annexure 22) in terms of Financial Regulation 85 (2)(b) to amend the revenue estimate, the initial revenue estimate, had been revised to Rs. 1,506 billion by the Accounting Officers after deducting Rs. 478 billion. According to the amended revenue estimate, the revenue of the Government represented 8.73 per cent of the GDP.

7.1.1.2 The revenue collected in the year 2021 totaled Rs. 1,467 billion which was Rs. 39 billion less than the amended revenue estimate. As compared with the revenue estimate presented in Parliament, the said decrease indicated Rs. 517 billion. The

decrease in the collected revenue ranged between 9.51 and 26.08 per cent as compared to the revenue mentioned in the revenue estimates presented in Parliament in each year during 2012-2021. The highest percentage during that period was observed in the year under review

7.1.1.3 Furthermore, the deficit in revenue shown in the financial statements furnished to the Audit for the year 2021, amounted to Rs. 1,290 billion whereas the same amounted to Rs.1,304 billion in the year 2020. The highest deficit in revenue during the period 2006-2021 was reported with respect to 2020. The revenue collected in each year during that period was not sufficient for settling the recurrent expenditure of the Government. The minimum in the deficit of the revenue was reported in the year 2007 and the value thereof amounted to Rs. 43 billion representing 7.56 per cent of the collected revenue of the Government. Within the same duration, the deficit in the overall revenue amounted to Rs. 4,780 billion.

7.1.1.4 In order to settle the deficit mentioned in 7.1.1.3 above, a sum of Rs. 23,183 billion comprising local borrowings amounting to Rs. 16,265 billion, foreign borrowings amounting to Rs. 6,704 billion, and foreign grants amounting to Rs. 213 billion, had been used. Accordingly, deficit in the revenue had been financed in the range of 6.86 per cent to 45.59 per cent using the borrowings and grants so obtained in each year. (Annexure 22)

7.1.2 Collection of Government Revenue

Had the Department of Inland Revenue been able to recover the sum of Rs. 620 billion being the outstanding revenue for the year 2021, the deficit in revenue for that year would have been decreased by Rs. 670 billion or 51.94 per cent. Furthermore, such outstanding revenue amounted to Rs. 698 billion and Rs. 579 billion for the years 2019 and 2020 respectively. Had that revenue been collected in those respective years, revenue for the year 2019 would have become a surplus of Rs. 165 billion whilst the revenue deficit in the year 2020 would have been decreased to Rs. 606 billion or 46.47 per cent. (Annexure 24)

7.1.3 Payment of Interest on Borrowings

Interest on borrowings totaling Rs. 1,048 billion had been paid in the year under review according to the financial statements of the Government which represented

38.01 per cent of the total recurrent expenditure. Payment of interest made in the preceding year amounted to Rs. 975 billion representing 36.34 per cent of the total recurrent expenditure. Payment of interest had increased by Rs. 73 billion as compared with the preceding year. Payment of interest made in the year 2006 amounting to Rs. 151 billion had increased to Rs. 1,048 billion or 594 per cent by the year. Out of the Government revenue collected in the year 2021 totaling Rs. 1,467 billion, a sum of Rs. 1,048 billion or 71.44 per cent had been spent on paying interest. (Annexure 25)

7.1.4 Public Investment

During the period from 2006 to 2021, a sum of Rs.8,199 billion had been recorded in the statement of cash flows as public investments under Purchase or Construction of Physical Assets & Acquisition of Other Investment. However, only a sum of Rs. 1,850 billion had been recognized as being the value of non-financial assets and brought to accounts in the statement of financial position in the year 2021. A sum of Rs. 173 billion being the value of on-lending and the capital contribution of Rs. 761 billion made to the public enterprises included in that expenditure to the total of Rs. 934 billion had been brought to accounts. Accordingly, a sum o Rs. 2,669 billion had been brought to accounts by the end of the year under review as financial and non-financial assets.

Table No 45 Financial and non financial assets generated through construction or purchase of physical assets and acquisition of other investments being understated in the accounts.

Year	Construction or Purchase of Physical Assets and Acquisition of Other Investments	Amount of Financial and Non-financial Assets accounted	Amount Not Accounted as Financial and Non-financial Assets Despite being Spent	Percentage of the Unaccounted Amount out of the Expenditure Incurred
	Rs. Billion	Rs. Billion	Rs. Billion	Rs. Billion
2006	198	16	182	91.92
2007	271	46	225	83.03
2008	297	46	251	84.51
2009	366	72	294	80.33
2010	347	64	283	81.56
2011	398	50	348	87.44
2012	471	52	419	88.96
2013	456	26	430	94.30
2014	596	64	532	89.26
2015	684	125	559	81.73
2016	594	362	232	39.06
2017	657	500	157	23.90
2018	625	299	326	52.16
2019	637	305	332	52.12
2020	812	489	323	39.78
2021	790	153	637	80.63
Total	8,199	2,669	5,530	67.45

7.1.5 Budget Deficit

Even though the budget deficit is reported as an equal figure in every year in the Annual reports of the Central Bank of Sri Lanka and Statistical Appendix of the Annual report of the Ministry of Finance, a different figure is reported as budget deficit in the government financial statements. Accordingly, budget deficit for the year 2021 amounted to Rs. 2,080 billion representing 12.37 per cent of the GDP according to the financial statements of the Government. The budget deficit for the year 2020 amounted to Rs. 2,116 billion indicating 14.08 per cent of the GDP. A deficit existed in the budget throughout the period 2006-2021, and budget deficit for the year 2006 amounting to Rs. 300 billion had increased to Rs. 2,080 billion by the year 2021; the highest during that period had been reported in the year 2020.

7.1.6 Growth in the Loan Balance

The amount of borrowings had increased in the wake of annual budget deficit expanding annually as mentioned above. By the end of the year 2021, a sum of Rs. 16,827 billion had been mentioned in the financial statements of the Government as being the loan balance payable by the Government. That sum comprised Rs. 9,986 billion being local loans and Rs. 6,841 billion being foreign borrowings. The table below shows the estimate and actual balances of foreign borrowing, foreign debt repayment and net foreign borrowing from 2006 to 2021.

Table No. 46 - Estimate and actual balances of foreign borrowing, foreign debt repayment and net foreign borrowing

Year	Foreign borrowing		Foreign debt repayment		Net Foreign borrowing	
	Estimated	Actual	Estimated	Actual	Estimated	Actual
2006	125,000,000,000	122,750,299,766	(52,484,895,000)	(48,850,521,704)	72,515,105,000	73,899,778,062
2007	180,096,679,980	176,834,397,184	(71,655,000,000)	(71,140,379,224)	108,441,679,980	105,694,017,960
2008	130,000,000,000	120,291,761,846	(100,607,700,318)	(93,688,610,487)	29,392,299,682	26,603,151,359
2009	222,520,000,000	207,766,413,179	(113,330,480,000)	(112,692,197,885)	109,189,520,000	95,074,215,294
2010	148,584,059,000	261,700,749,179	(69,713,100,000)	(69,112,362,273)	78,870,959,000	192,588,386,906
2011	199,089,555,000	287,012,381,370	(72,800,000,000)	(72,262,198,510)	126,289,555,000	214,750,182,860
2012	241,555,343,000	365,698,416,536	(153,320,000,000)	(152,898,693,427)	88,235,343,000	212,799,723,109
2013	213,193,725,000	183,317,158,351	(113,000,000,000)	(94,895,887,005)	100,193,725,000	88,421,271,346
2014	646,008,099,200	422,542,966,357	(107,000,000,000)	(106,979,239,792)	539,008,099,200	315,563,726,565
2015	321,637,292,742	556,370,365,051	(204,085,100,000)	(187,112,820,912)	117,552,192,742	369,257,544,139
2016	299,946,087,900	574,248,733,877	(146,004,830,000)	(145,119,354,547)	153,941,257,900	429,129,379,330
2017	270,324,988,334	601,305,620,998	(220,052,160,000)	(219,349,640,270)	50,272,828,334	381,955,980,728
2018	232,736,739,708	771,607,799,449	(307,015,440,000)	(307,015,430,305)	(74,278,700,292)	464,592,369,144
2019	328,017,640,000	935,100,943,059	(664,724,765,000)	(572,337,719,713)	(336,707,125,000)	362,763,223,346
2020	482,567,055,050	600,888,442,365	(526,000,000,000)	(504,209,483,237)	(43,432,944,950)	96,678,959,128
2021	383,185,425,692	516,606,370,092	(536,297,000,000)	(530,507,831,086)	(153,111,574,308)	(13,901,460,994)

Source- Financial Statements of the Government in relevant years.

7.1.7 Achievement of objectives considered vital for Public Debt Management among objectives specified in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003

7.1.7.1 Achievement of objectives considered vital for Public Debt Management among objectives specified in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 relating to the years 2017, 2018, 2019, 2020, and 2021 is indicated in Table 47 below.

Table No 47 - Achievement of objectives considered vital for Public Debt Management among objectives specified in the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003

	Objectives specified in the Act relating to Public Debt Management	2021 Actual Achievement	2020 Actual Achievement	2019 Actual Achievement	2018 Actual Achievement	2017 Actual Achievement
I.	Reduction of Government debt to prudent levels, by ensuring that the budget deficit shall not exceed five per centum of the estimated GDP	Budget deficit is 12.2 per centum of the GDP	Budget deficit is 11.1 per centum of the GDP	Budget deficit is 9.6 per centum of the GDP	Budget deficit is 5.3 per centum of the GDP	Budget deficit is 5.5 per centum of the GDP
II.	Ensuring that the sum which is calculated as the guarantee and given as a percentage of the GDP for the current financial year along with the two preceding financial years, does not in the aggregate exceed 10 per centum ; and 15 per centum from the year 2021.*	10.1 per centum	7.2 per centum	6.0 per centum	6.3 per centum	5.4 per centum
III.	Ensuring that at the end of the financial year, the total liabilities of the Government (including external debt at the current exchange rates) do not exceed 80% of the estimated GDP and 60 % of GDP from 1 January 2030. **	Total outstanding debt of the Government is 104.6 per cent of the GDP	Total outstanding debt of the Government is 100.6 per cent of the GDP	Total outstanding debt of the Government is 86.9 per cent of the GDP	Total outstanding debt of the Government is 84.2 per cent of the GDP	Total outstanding debt of the Government is 77.9 per cent of the GDP

Source - Annual Report of the Ministry of Finance, 2020 and Report of the Central Bank of Sri Lanka 2021

* The values of guarantees and the letters of comfort have been considered as the guarantees.

** It had been planned in terms of Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 that the liabilities be maintained within a limit of 85 per cent of the GDP with effect from 2006.01.01 and that limit be decreased to 60 per cent by 2013.01.01. However, an extension had been given in the year 2013 until 01.01.2020 and again extended in the year 2021 up to 2030.

7.1.7.2 In addition to the total outstanding debts of the Government, foreign project loans received by state enterprises, borrowings made on Government guarantees and unsettled debts of international bonds issued by public enterprises (except Government financial institutions) etc. are also considered as public debt by the Central Bank of Sri Lanka. Public debt computed in such manner relating to the years 2017, 2018, 2019, 2020, and 2021 is shown as a percentage of the Gross Domestic Product in the Table below.

Table No. 48 - Public Debt and as a percentage of GDP 2017-2021

Year	2021	2020	2019	2018	2017
Public Debt – Rs. Billion	19,407.3	16,427.1	14,155.3	13,178.4	11,303.5
As a Percentage of GDP (%)	115.5	109.4	94.4	92.2	84.8

Source - Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2020 & 2021

7.1.7.3 Progress on Achievement of Priorities of the Government specified in the Fiscal Strategy Statement of the Government

The expected level and the achieved level of Government priorities specified in the Fiscal Strategy Statement of the Government caused to be laid before Parliament on the day fixed for the second reading of the Appropriation Bill in Parliament in the years 2017, 2018, 2019, 2020 and 2021 by the Minister of Finance in terms of Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003, are indicated in Table 49 below.

**Table No. 49 -Achieved Level of Government Priorities outlined in the Fiscal Strategy
Statement of the Government 2017-2021**

Priorities of the Government		2021		2020		2019		2018		2017	
		Expected Level	Actual Level	Expected Level	Actual Level	Expected Level	Actual Level	Expected Level	Actual Level	Expected Level	Actual Level
i	Government Debt as a Percentage of GDP	102.8	104.6	95.1	100.6	79.0	86.9	77.5	84.2	75.0	77.9
ii	Fiscal Deficit as a Percentage of GDP	11.1	12.2	7.9	11.1	4.8	9.6	4.5	5.3	4.7	5.5
iii	Primary Surpluse/ Deficit as a Percentage of GDP	(4.7)	(6.0)	(2.5)	(4.6)	0.9	(3.6)	0.1	0.6	(0.3)	0.0
iv	Government Revenue as a Percentage of GDP	9.1	8.7	9.5	9.1	14.8	12.6	15.2	13.5	14.4	13.7
	Tax Revenue as a Percentage of GDP	8.0	7.7	8.5	8.1	13.1	11.6	14.0	12.0	12.7	12.5
v	Public Investment as a Percentage of GDP	3.5	4.7	2.6	5.4	5.3	4.2	4.8	4.4	4.5	4.9
vi	Recurrent Expenditure as a Percentage of GDP	16.7	16.3	14.9	17.0	14.5	16.1	15.1	14.6	14.7	14.5

Source - Fiscal Strategy Statements of the Relevant years, Annual Report of the Ministry of Finance - 2020, Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

Note – The levels expected for the year 2021 mentioned in the fiscal strategy statement of the Government for the period 2020-21 presented in Parliament by the Minister of Finance on 17.11.2020 were revised through the report presented in Parliament on 12.11.2021 relating to the year 2022; and the data so revised, was deemed as the levels relevant to the year 2021.

7.1.7.4 Content of the Budgeted Economy and Report of the Fiscal Position

In terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003, the following information should be contained in relation to the next financial year and the two succeeding financial years in the Budget Economic and Fiscal Position Report to be submitted on the day fixed for the second reading of the Appropriation Bill in Parliament by the Minister of Finance.

- estimates relating to the Gross Domestic Product;
- estimates relating to consumer prices;
- estimates relating to employment and unemployment;
- estimates relating to the current account position of the balance payments;
- estimates relating to revenue and expenditure
- estimates relating to government borrowing

7.1.7.5 Differences of Public Finance Information specified in the Budget Position Report and in the Financial Statements of the Government

7.1.7.5.1 Several outlines on public finance information specified in the final budget position report for the year 2020 (Annual Report of the Ministry of Finance) presented by the Minister of Finance in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 and in financial statements of the Government for the year ended 31 December 2020, are as follows.

Table No.50- Outlines on Public Finance Information specified in the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2020

Item	As per the Annual Report of the Ministry of Finance (2020)	As per Financial Statements of the Government (2020)	Difference
Tax Revenue (Rs. Millions)	1,216,542	1,216,542	-
Non-tax Revenue (Rs. Millions)	151,417	162,345	10,928
Recurrent Expenditure (Rs. Millions)	2,548,359	2,682,713	134,354
Capital Expenditure / Public Investments (Rs. Millions)	492,638	811,773	319,135
Revenue Deficit / Current Account Deficit (Rs. Millions)	1,180,399	1,303,826	123,427
Budget Deficit * (Rs. Millions)	1,667,688	2,115,599	447,911
Gross Foreign Borrowings (Rs. Billions)***	390.9	600.9	210
Gross Domestic Borrowings (Rs. Billions)	2,410.4	2,170.3	240.1
Total outstanding Debt of the Government as at 31 December 2019 (Rs. Billions)**	15,117.2	15,353.7	236.5

*According to the financial statements of the Government, the sum of Rs. 5,348 million being foreign grants not considered for computing the budget deficit, repayment of

borrowings totaling Rs. 19,429 million and the net value of loans granted through advances totaling Rs. (529) million had been taken into account in the computation of budget deficit as per the annual report of the Ministry of Finance. When computing the budget deficit, the value of unsettled bills relating to the year 2019 totaling Rs. 422,606 million had been deducted from the expenses incurred in the year 2020 and adding to the expenses of the year 2019 as per the annual report of the Ministry of Finance.

**According to the Financial Statements of the Government, the total outstanding debt of the Government includes sub-accounts with negative balances in the account of the Deputy Secretary to the Treasury, the negative balance in the temporary savings account of the Central Bank of Sri Lanka and public borrowings.

*** The sum of Rs. 210 billion included as being the borrowings for the year 2020 had been received in the year 2019 and the years prior, and that value had not been considered for the borrowing limit for the year 2020.

7.1.7.5.2 The Final Budget Position Report (Annual Report of the Ministry of Finance) refers to the debt of the Government reported by the Central Bank of Sri Lanka as the total outstanding debt of the Government. Accordingly, the following is a statement comparing the total outstanding debt of the Government as at 31 December 2020, mentioned in the Final Budget Position Report with the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2020.

Table No. 51- Comparison of Total Outstanding Debt of the Government as at 31 December 2020

Description	Rs. Million		
	As per Government Financial Statements	As per Annual Report of the Central bank of Sri Lanka	Balance
Government Debt as per the Final Budget Position Report (Government Debt Reported by Cental Bank of Sri Lanka)			15,117,247
Add -			
Deposits of the Government maintained in the Central Bank being deducted from the Government Debts	-	(1,447)	1,447
Government Demand deposits maintained in Commercial Bank being deducted from the Government debts	-	(27,893)	27,893
Time & Savings deposits of the Government maintained in the Commercial Banks being deducted from the Government debts	-	(63,031)	63,031
Overdraft balance in the BOC being understated	264,223	206,006	58,217
Overdraft balance in the Peoples Bank being understated	224,557	204,842	19,715
Negative Balance in the Temporary Savings Account of the Government Maintained in the Central Bank not being recorded	19,400	-	19,400
Foreign Currency Banking units project loans, Suhurupaya Account of the Defence Ministry, Loan account, Lease creditors, Gratuity Account, Domestic Term Loan being understated.	132,834	105,044	27,790
Understatement of Foreign Debts	3,856,381	3,837,040	19,341
Deducted -			
Others			331
Government debt as per Government Financial Statements			15,353,752

7.1.7.5.3 Some excerpts from information on public finance mentioned in the Final Budget Position Report for the year 2019 (Annual Report of the Ministry of Finance), submitted by the Minister of Finance in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003 and the financial statements of the Government for the year ended 31 December 2019, are given below.

Table No. 52- Outlines on Public Finance Information specified in the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2019

Item	As per the Annual Report (2019) of the Ministry	According to the Financial Statements (2019) of the Government	Difference
Tax Revenue (Rs. Millions)	1,734,925	1,734,925	-
Non Tax Revenue (Rs. Millions)	155,974	172,271	16,297
Recurrent Expenditure (Rs. Millions)	2,301,155	2,321,623	20,468
Capital Expenditure / State Investments (Rs. Millions)	631,235	637,219	5,984
Revenue Deficit / Current Account Deficit (Rs. Millions)	410,256	414,426	4,170
Budget Deficit * (Rs. Millions)	1,016,483	1,051,645	35,162
Gross Foreign Borrowings (Rs. Billions)	935.1	935.1	-
Gross Domestic Borrowings (Rs. Billions)	1,142.3	1,067.7	74.60
Total Outstanding Debt of the Government as at 31 December 2018 (Rs. Billions)**	13,031.5	12,721.2	310.30

* Foreign grants of Rs. 7,909 million received, Rs. 18,271 million of debt repayments, and net lending through advance accounts of Rs. 1,172 million, which have not been used to calculate the budget deficit as per the Financial Statements of the Government, have been used to calculate budget deficit as per the Annual Report of the Ministry of Finance.

**According to the Financial Statements of the Government, the total outstanding debt of the Government includes sub-accounts with negative balances in the account of the Deputy Secretary to the Treasury and the negative balance in the temporary savings account of the Central Bank of Sri Lanka, advances obtained from the Central Bank of Sri Lanka and public borrowings.

7.1.7.5.4 The Final Budget Position Report (Annual Report of the Ministry of Finance) refers to the debt of the Government reported by the Central Bank of Sri Lanka as the total

outstanding debt of the Central Government. Accordingly, the following is a statement comparing the total outstanding debt of the Government as at 31 December 2019, mentioned in the Final Budget Position Report with the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2019.

Table No 53- Total Outstanding Debt Comparison Statement of the Government as at 31 December 2019

Description	Rs. Million		
	As per Government Financial Statements	AS per Annual Report of the Central bank of Sri Lanka	Balance
Government Debt as per the Final Budget Position Report (Government Debt Reported by Central Bank of Sri Lanka)			13,031,543
Add -			
Deposits of the Government maintained in the Central Bank being deducted from the Government Debts	-	(444)	444
Government Demand deposits maintained in Commercial Bank being deducted from the Government debts	-	(23,169)	23,169
Time & Savings deposits of the Government maintained in the Commercial Banks being deducted from the Government debts	-	(66,904)	66,904
Overdraft balance in the BOC being understated	179,233	108,642	70,591
Overdraft balance in the Peoples Bank being understated	96,073	85,492	10,581
Loan taken to pay gratuity being understated	61,136	26,343	34,793
Negative Balance in the Temporary Savings Account of the Government Maintained in the Central Bank not being recorded	21,420	-	21,420
Deduct -			
Overstatement of Treasury Bonds	4,368,280	4,686,526	(318,246)
Overstatement of Foreign Currency Banking Units Projects	17,700	19,050	(1,350)
Overstatement of Suhurupaya Account of the Defence Ministry	6,258	6,288	(30)
Overstatement of Lease creditors	2,881	4,355	(1,474)
Overstatement of Foreign Loans	3,105,824	3,322,635	(216,811)
Others		340	(340)
Government debt as per Government Financial Statements			12,721,194

7.1.7.5.5 Some excerpts from information on public finance in the final budget position report (Annual Report of the Ministry of Finance) for the year 2018 submitted in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003 and in the financial statements of the Government for the year ended 31 December 2018, are mentioned below.

Table No 54- Outlines on Public Finance Information specified in the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2018

Item	According to the Annual Report of the Ministry of Finance – 2018	According to the Financial Statements of the Government - 2018	Difference
Tax Revenue (Rs. Millions)	1,712,318	1,712,318	-
Non-tax Revenue (Rs. Millions)	207,656	222,778	15,122
Recurrent Expenditure (Rs. Millions)	2,089,714	2,108,964	19,250
Capital Expenditure / Public Investments (Rs. Millions)	624,969	625,310	341
Revenue Deficit / Current Account Deficit (Rs. Millions)	169,740	173,869	4,129
Budget Deficit * (Rs. Millions)	760,769	799,179	38,410
Gross Foreign Borrowings (Rs. Billions)	771.6	771.6	-
Gross Domestic Borrowings (Rs. Billions)	1,109.1	1,099.3	9.8
Total outstanding debt of the Government (Rs. Billions) as at 31 December 2018	12,030.5	11,769.5	261

* Foreign grants amounting to Rs. 12,485 million and loan repayments amounting to Rs. 25,584 million and net lending through advance accounts amounting to Rs. 4,129 million which had not been used for calculation of budget deficit according to the financial statements of the Government, have been used to calculate the budget deficit according to the Annual Report of the Ministry of Finance.

**According to the Financial Statements of the Government, the total outstanding debt of the Government includes sub-accounts with negative balances in the account of the Deputy Secretary to the Treasury and the negative balance in the temporary savings account of the Central Bank of Sri Lanka, advances obtained from the Central Bank of Sri Lanka and public borrowings.

7.1.7.5.6 The Final Budget Position Report (Annual Report of the Ministry of Finance) refers to the debt of the Central Government reported by the Central Bank of Sri Lanka as the total outstanding debt of the Central Government. Accordingly, the following is a statement comparing the total outstanding debt of the Central Government as at 31 December 2018, mentioned in the Final Budget Position Report with the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2018.

Table No 55- Total Outstanding Debt Comparison Statement of the Government as at 31 December 2018

Description	Rs. Million		
	As per Government Financial Statements	As per Annual Report of the Central bank of Sri	Balance
Government Debt as per the Final Budget Position Report (Government Debt Reported by Cental Bank of Sri Lanka)			12,030,548
Add -			
Understatement of Foreign Currency Banking Units	19,507	16,523	2,984
Deposits of the Government maintained in the Central Bank being deducted from the Government Debts	-	(301)	301
Government Demand deposits maintained in Commercial Bank being deducted from the Government debts	-	(23,584)	23,584
Time & Savings deposits maintained in the Commercial Banks being deducted from the Government debts	-	(71,775)	71,775
Overdraft balance in the BOC being understated	188,112	147,748	40,364
Overdraft balance in the Peoples' Bank being understated	87,967	76,964	11,003
Negative Balance in the Temporary Savings Account t Maintained in the Central Bank not being recorded	18,483	-	18,483
Deduct -			
Overstatement of Treasury Bonds	3,999,932	4,344,237	(344,305)
Overstatement of Suhurupaya Account of the Defence Ministry	6,827	6,861	(34)
Loan taken to pay gratuity	-	28,184	(28,184)
Overstatement of Lease creditors	7,660	8,245	(585)
Overstatement of Foreign Loans	3,194,154	3,250,139	(55,985)
Others		474	(474)
Government debt as per Government Financial Statements			11,769,475

7.1.7.5.7 Some excerpts from information on public finance in the final budget position report (Annual Report of the Ministry of Finance) for the year 2017 submitted in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003 and in the financial statements of the Government for the year ended 31 December 2017, are mentioned below.

Table No. 56 - Outlines on Public Finance Information specified in the Financial Statements of the Government for the year ended 31 December 2017

Item	As per Annual Report of the Ministry of Finance -2017	As per Government Financial Statements- 2017	Difference
Tax Revenue (Rs. Million)	1,670,178	1,670,178	-
Non Tax Revenue (Rs. Million)	161,353	174,839	13,486
Recurrent Expenditure (Rs. Million)	1,927,692	1,945,575	17,883
Capital Expenditure / Public Investments (Rs. Million)	657,386	657,530	144
Revenue Deficit/ Deficit in Current Account (Rs. Million)	96,161	100,558	4,397
Budget deficit* (Rs. Million)	733,494	758,088	24,594
Gross Foreign Borrowing (Rs. Billion)	663.8	601.3	62.5
Gross Domestic Borrowing (Rs. Billion)	956.2	856.7	99.5
Outstanding Government debt as at 31.12.2017 (Rs. Billion)	10,383	10,005	378

* Foreign grants amounting to Rs. 8,031 million and loan repayments amounting to Rs. 16,418 million and net lending through advance accounts amounting to Rs. 4,396 million which had not been used for calculation of budget deficit according to the financial statements of the Government, have been used to calculate the budget deficit according to the Annual Report of the Ministry of Finance.

7.1.7.6 Per capita Debt

Debt balance of the Government, mid-year population and per capita debt from 2010 to 2020 are mentioned in the following table.

Table No. 57 - Debt balance of the Government, Mid-year population and per capita debt from 2010 to 2021

Description	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Outstanding Government Debt (Rs. Million)	4,594,642	5,137,762	6,082,949	6,889,212	7,486,862	8,599,190	9,478,869	10,382,832	12,030,548	13,031,543	15,117,247	17,589,373
Mid Year Population ('000)	20,675	20,892	20,425	20,585	20,778	20,970	21,203	21,444	21,670	21,803	21,919	22,156
Per Capita debt (Rs)	222,232	245,920	297,819	334,671	360,326	410,071	447,053	484,184	555,171	597,695	689,687	793,888

Source : Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021

7.1.7.7 Comparison of Public Finance Information of Sri Lanka with other Economies in the World

Public finance information of Sri Lanka has been compared with the developed economies, emerging markets and middle-income economies and low income developing countries of the World and mentioned as follows.

Table No. 58 - Comparison of Public Finance Information of Sri Lanka with other countries in the World

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Government Overall Balance [Fiscal Surplus/ (Deficit)]										
Advanced Economies	-5.5	-3.7	-3.1	-2.6	-2.6	-2.4	-2.5	-3.0	-10.5	-7.3
Emerging Market and Middle-Income Economies	-1.0	-1.6	-2.4	-4.2	-4.6	-3.9	-3.6	-4.6	-9.3	-5.3
Asia*	-1.6	-1.8	-1.7	-3.1	-3.7	-3.6	-4.2	-5.8	-10.4	-6.6
Sri Lanka**	-5.6	-5.2	-6.2	-7.0	-5.3	-5.5	-5.3	-8.0	-12.8	-12.2
Low-Income Developing Countries	-2.0	-3.4	-3.2	-3.9	-3.8	-3.7	-3.3	-3.5	-5.1	-4.9
Government Primary Balance [Primary Surplus/Deficit]										
Advanced Economies	-3.7	-2.1	-1.5	-1.1	-1.1	-0.9	-1.0	-1.5	-9.2	-6.2
Emerging Market and Middle-Income Economies	0.6	0.0	-0.8	-2.5	-2.9	-2.1	-1.8	-2.8	-7.5	-3.5
Asia	-0.4	-0.6	-0.5	-1.9	-2.4	-2.2	-2.8	-4.3	-8.8	-5.0
Sri Lanka	-0.9	-0.6	-2.0	-2.2	-0.2	0.0	0.6	-2.0	-6.2	-6.0
Low-Income Developing Countries	-0.9	-2.2	-2.0	-2.5	-2.4	-2.3	-1.7	-1.9	-3.3	-2.9
Government Revenue										
Advanced Economies	35.3	36.5	36.5	36.1	36.0	35.9	35.9	35.6	36.1	36.6
Emerging Market and Middle-Income Economies	29.5	29.0	28.4	27.3	26.8	27.2	27.7	27.1	25.1	26.1
Asia	25.3	25.4	25.6	26.3	26.1	26.2	26.3	25.6	23.6	24.9
Sri Lanka	12.2	12.0	11.6	13.3	14.1	13.8	13.5	12.6	9.2	8.7
Low-Income Developing Countries	17.2	16.2	15.9	14.5	14.1	14.5	15.1	14.8	14.1	14.2
Government Expenditure										
Advanced Economies	40.8	40.1	39.6	38.7	38.6	38.3	38.3	38.6	46.5	43.9
Emerging Market and Middle-Income Economies	30.5	30.6	30.8	31.4	31.4	31.1	31.2	31.6	34.4	31.4
Asia	26.9	27.1	27.4	29.4	29.8	29.9	30.6	31.3	34.0	31.5
Sri Lanka	17.8	17.2	17.9	20.4	19.5	19.3	18.8	20.6	21.9	21.0
Low-Income Developing Countries	19.2	19.5	19.1	18.4	17.9	18.2	18.5	18.4	19.2	19.1
Government Gross Debt										
Advanced Economies	105.6	104.0	103.6	103.2	105.6	103.2	102.7	103.8	123.2	119.8
Emerging Market and Middle-Income Economies	37.1	38.3	40.3	43.8	48.4	50.5	52.3	54.6	64.9	66.1
Asia	39.6	41.3	43.4	45.0	50.0	52.8	54.5	57.6	68.9	72.9
Sri Lanka	69.7	71.8	72.2	78.5	79.0	77.9	84.2	86.8	101.2	104.6
Low-Income Developing Countries	31.1	32.2	31.8	36.1	39.4	42.1	42.4	43.6	49.5	49.8
Source - Fiscal Monitor, International Monetary Fund, April 2022 and Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021										
* Emerging market & Middle Income Economies in Asia - Brunei Darussalam, China, Fiji, India, Indonesia, Malaysia, Maldives, Marshall Islands, Micronesia, Mongolia, Nauru, Palau, Philippines, Samoa, Sri Lanka, Thailand, Tonga, Tuvalu, Vanuatu										
** All data relating to Sri Lanka had been extracted from the Annual Report of the Central Bank of Sri Lanka, 2021. All other data were extracted from the Fiscal Monitor report of the IMF published in April 2022.										

7.1.7.7.1 According to the information mentioned in the Table above, the average fiscal deficit for the year 2021 of the emerging markets and middle-income economies was 5.3 per cent of GDP, and the fiscal deficit for the year 2021 of Sri Lanka, which comes under those economies, was 12.2 percent of GDP. Moreover, the

average fiscal deficit for the year 2021 of the Asian countries, which come under those economies, was 6.6 per cent of GDP.

7.1.7.7.2 According to the information indicated in the Table above, the Government revenue for the year 2021 of emerging markets and middle-income economies was 26.1 per cent of GDP, and the Government revenue for the year 2021 of Sri Lanka, which comes under those economies, was 8.7 per cent of GDP. The average Government revenue for the year 2021 of Asian countries, which come under those economies, was 24.9 per cent of GDP.

7.1.7.7.3 According to the information indicated in the Table above, the average gross government debt for the year 2021 of emerging markets and middle-income economies was 66.1 per cent of GDP, and average gross government debt for the year 2021 (total outstanding government debt as at 31 December 2021) of Sri Lanka, which comes under those economies, was 104.6 per cent of GDP. The average gross government debt for the year 2021 of Asian countries, which come under those economies, was 72.9 per cent of GDP.

7.2 Observations

7.2.1 An unequal fiscal deficit is reported in the government financial statements, a one component in the Annual report of the Ministry of Finance and Statistical Appendix, another component of the same. It is observed that this reporting will mislead the users of relevant annual report and financial statements. This difference is also caused by considering several income sources like grants as means of financing instead of revenue in government financial statements.

7.2.2 According to the matters mentioned in 7.1.1.1 above, increase in the GDP should have been taken into consideration when preparing revenue estimates. However, without doing so, an overestimation of revenue was observed.

7.2.3 As mentioned in 7.1.1.1 above, the Accounting Officers had been allowed without the approval of the Parliament to revise a revenue estimate approved by the Parliament. As it was stated in Financial Regulations that such an act would just be reported to the

Department of Fiscal Policy, an inefficiency was observed in the accountability for estimating revenue in a realistic manner.

- 7.2.4** As per the information given in 7.1.1.4 above, 20.23 per cent, 45.59 per cent and 42.41 per cent relating to the years 2019, 2020 and 2021 of the borrowings and grants received had been utilized for settling recurrent expenditure without being invested.
- 7.2.5** "Total liabilities of the Government" had not been defined in Fiscal Management (Responsibility) Act No. 3 of 2003 and it was observed that the Ministry of Finance was taking into consideration only the total outstanding debt of the Government to calculate the limit of liabilities of the Government not exceeding 80 per cent of the estimated GDP. Accordingly, as per the Table 47 above, the total liabilities in 2018, 2019, 2020, and 2021 were observed to be 84.2 per cent, 86.9 per cent, 100.6 per cent and 104.6 per cent respectively, thus exceeding the aforesaid limit.
- 7.2.6** As specified in Table No.47 above, the budget deficit should not exceed 5% per cent of the estimated GDP in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 03 of 2003, whereas those objectives could not be achieved in the years 2017, 2018, 2019, 2020, and 2021.
- 7.2.7** According to the priority mentioned in the Fiscal Strategy Statement of the Government submitted to Parliament by the Minister of Finance in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 03 of 2003 on the date of the second reading of the Appropriation Bill of each year, the amount of Government debt as a percentage of GDP should be 75 per cent 77.5 per cent, 79 per cent, 95.1 per cent and 102.8 per cent (Table No. 49) in the years 2017, 2018 , 2019 , 2020 and 2021 respectively. But, it was observed that those limits had exceeded as such values became 77.9 per cent 84.2 per cent, 86.9 per cent, 100.6 per cent and 104.6 per cent respectively in those years.
- 7.2.8** Further, according to the priority of the Government mentioned above, the fiscal deficit as a percentage of the GDP should be maintained at 4.7 per cent, 4.5 per cent , 4.8 per cent, 7.9 per cent and 11.1 per cent from the year 2017 to 2021 respectively, but the actual reaching was 5.5 per cent , 5.3 per cent, 9.6 per cent , 11.1 per cent and 12.2 per cent respectively in those years.

- 7.2.9** It is further clear from the data in Table No. 49 that it had been failed to maintain the priorities of the Government such as Government revenue, and tax revenue at the required level as a percentage of GDP in each year.
- 7.2.10** The non-financial assets had not been brought to Government financial statements during the years 2005-2014, and the accounting process in that connection had been commenced from the year 2015. However, as mentioned in Paragraph 7.1.4 above, the assets worth Rs. 5,530 billion representing 67 per cent of the sum of Rs. 8,199 billion being the value of construction or purchase of physical assets and acquisition of other investments, had not been recognized and brought to accounts.
- 7.2.11** Although the information specified in paragraph 7.1.7.4 above should be included in the Budget, Economy and Financial Position Report as referred to in Fiscal Management (Responsibility) Act, it was observed that the Act has not been complied with since 2017. Accordingly, the provision of information which could be used as a basis for evaluating the financial performance of the Government in comparison with the financial strategy outlined in the Statement on Fiscal Strategy of the Government which is the purpose of presenting this report had not been properly carried out. However, revenue and expenditure estimates had been included in the budget estimates presented for the years 2017, 2018, 2019, 2020, and 2021.
- 7.2.12** According to the information in Table Nos. 56, 54, 52, and 50, due to the observation of significant variations in some of the public finance information mentioned in the Annual Report of the Ministry of Finance for the year 2017, 2018, 2019 and 2020, Financial Statements of the Government are included in the Annual Reports published by the Ministry of Finance, it was observed that it would be difficult for the parties to understand the exact situation and make decisions based on this information since there are variations in the same report. Further, as per the information indicated in Tables No.51, 53 and 55 above, due to the observation of variations between some category of debts recorded by the Financial Statements of the Government and the report of the Central Bank, it was also observed that accurate information on the total outstanding debt of the Government was not presented.
- 7.2.13** According to Table No.57 above, the per capita debt has continuously increased and as compared with the year 2010, the per capita debt has increased by 257 per cent in the year 2021.

7.2.14 According to the details in Table No.59 above, the Fiscal deficit in Sri Lanka remained higher than the average Fiscal deficit of emerging markets and middle-income economies and Asian countries falling under it. Further, the average fiscal deficit in low income developing countries remained lower (4.9 per cent of GDP) than the Sri Lanka's fiscal deficit for the year 2021.

7.2.15 Further, according to the Table No. 59 above, Sri Lanka's average Gross Government Debt stood much higher than the average Gross Government Debt of emerging markets and middle-income economies and Asian countries falling under it. Furthermore, the average Gross Government Debt in low income developing countries remained lower (49.8 per cent of GDP) than the average Gross developing countries Debt of Sri Lanka relevant to the year 2021.

Chapter Eight

Recommendations

8.1 Recommendations relating to Chapter Two

8.1.1 The Parliament should prescribe by law the types of loans that should be more accurately included in the category of public debt in Sri Lanka, considering the internationally accepted definitions of public debt, as per the recommendations of the Central Bank of Sri Lanka, the Ministry of Finance and the relevant parties.

(Reference: Paragraph 2.2.1)

8.1.2 Further, updating the Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 so as to suit present requirements including the aforesaid matters.

(Reference: Paragraph 2.2.1, 2.2.2)

8.1.3 Taking action to determine the objectives, functions and responsibilities of public debt management, in relation to the responsibility related to public debt management assigned to the Central Bank of Sri Lanka, by any written law.

(Reference: Paragraph 2.2.2,)

8.1.4 Borrowings should be made within the maximum borrowing limits set under the Appropriation Act and the Active Liability Act, and taking action for optimum management of borrowings made.

(Reference: Paragraph 2.2.3)

8.1.5 Adequate and necessary disclosures should be made in compliance with the Accounting Standards so that an accurate understanding of the overall debt liability of the Government can be obtained through the use of Financial Statements of the Government.

(Reference: Paragraphs 2.2.6, 2.2.7, 2.2.11)

8.1.6 Transferring government borrowed funds to statutory institutions as lending loans by following a formal procedure, taking necessary steps to formalize the entering in to agreements and to take steps to cancel on lending agreements if on lending is converted to another source (investment or equity).

(Reference paragraphs 2.2.8, 2.2.9)

8.1.7 Ensuring the fulfilment of the obligation of optimizing the public debt to suit the economic conditions of the country as the public debt management has been entrusted upon the Central Bank of Sri Lanka as per Section 113 of the Monetary Law Act and to direct other borrowing institutions to provide facilities to the Central Bank of Sri Lanka.

(Reference: Paragraph 2.2.1, 2.2.5, 2.2.8, 2.2.9)

8.1.8 In obtaining commercial loans at higher interest rates from the foreign financial institutions or market by the government or on government guarantees, limiting of taking those loans only to projects which will generate income in future by investing those funds and decide to take those loans after carrying out a formal cost benefit analysis.

8.2 Recommendations relating to Chapter Three

8.2.1 Taking steps for conclusive identification and documentation of the functions of the General Treasury and the Central Bank of Sri Lanka in relation to the task of determining the debt instrument used in monthly and daily forecasting of the annual funding of the Government.

(Reference: Paragraph 3.2.1)

8.2.2 Identification and documentation of the role of the Central Bank of Sri Lanka and the General Treasury in relation to the responsibility of determining each financial instrument and its composition in financing the budget deficit prior to the beginning of the year.

(Reference paragraph 3.2.2)

8.2.3 Furthermore, maximum funding should be done in compliance with the estimated amounts, whenever possible, in the financing of the budget deficit in relation to the annual budget.

(Reference paragraph 3.2.3)

8.2.4 When decisions are taken in relation to revise taxes to reduce annual Government revenue, it is to be done after conducting a technical and professional analysis or evaluation about controlling the Government expenditure or reduction of Government

expenditure to achieve the objectives of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003

(Reference: Paragraph 3.2.17)

8.2.5 Making reforms to strengthen the Value Added Tax and income tax by reviewing the tax base and rates after taking into account the current financial crisis in the country and taking actions to maintain the income tax at optimum level as compared with the Gross Domestic Product.

(Reference: Paragraph 3.2.10)

8.2.6 Introducing strategies for the management of public expenditure to the maximum level as a solution to maintain the budget deficit at a standard level and reducing the budget deficit by achieving the objectives agreed upon by the International Monetary Fund in 2016 in the provision of extended Fund facility.

(Reference: Paragraph 3.2.4, 3.2.17)

8.2.7 Taking action to maintain the deficit of the Balance of Payment at a minimum level for minimizing the foreign currency requirement.

(Reference paragraph 3.2.7)

8.2.8 Taking steps to investigate reasons for the decrease in foreign remittances by significant level and remedy the situation

(Reference paragraph 3.2.8)

8.2.9 Drawing strict attention to the long term impact of releasing foreign reserves to temporarily maintain the exchange rate stable.

(Reference paragraph 3.2. 15)

8.2.10 Continuous action should be taken by the relevant regulatory bodies and the Financial Crimes Investigation Authorities to curb the transfer of foreign currency out of the country through Undiyal or Hawala schemes.

(Reference paragraph 3.2.9)

8.2.11 It should be investigated whether there has been a receipt of goods or services sufficient for the value of foreign currency transferred from Sri Lanka for the importation of goods and services, as well as for education, etc., even by banks or financial institutions, or else, whether foreign currency exceeding the actual requirement is transferred from Sri Lanka with the objective of gaining an irregular financial advantage by retaining foreign currency out of Sri Lanka and appropriate remedial action should be taken.

(Reference: Paragraph 3.2.9)

8.2.12 Tax relief for the ensuing years should be provided only on a proper analysis of the impact specifically on debt sustainability by paying attention on the recommendations made thereon by local and / or international agencies.

(Reference 3.2.17)

8.2.13 Taking actions to establish an independent debt management mechanism comprising professionals with skills in the relevant fields for the Government debt management.

(Reference: Paragraph 3.2.18)

8.2.14 Appointing an expert team to determine the tax concessions introduced at the end of year 2019 as a prudent decision, how far objectives of that was achieved and review the adverse impact to the economy and make appropriate recommendations.

(Reference: Paragraph 3.2.17)

8.3 Recommendations relating to Chapter Four

8.3.1 To take steps to issue Treasury bonds, Treasury bills and Sri Lanka development bonds at a lowest possible cost consistent with prudent degree of risk and by properly adopting the new Treasury Bond Auction System in every possible case.

(Reference- Paragraphs 4.2.1,4.2.3,4.2.4)

8.3.2 Taking measures to maintain documents and / or audio recordings to review the role played by the Steering Committee (Tender Committee) and the Governor of the Central Bank of Sri Lanka in determining the prices of bonds, including initial pricing guidelines and final yield rate guidance for sovereign bonds.

(Reference – Paragraph 4.2.6.1)

8.3.3 To plan and implement strategies to control the continuous depreciation of the rupee, a major risk factor for foreign debt and to maintain the exchange rate stable.

(Reference - Paragraph 4.2.5.2)

8.3.4 In terms of Fiscal Management (Responsibility) Act, No.3 of 2003 which enables maintaining the rating of Sri Lanka's long-term foreign exchange receipts issued at a fair level, taking action to reach the strategies mentioned in the statement of financial strategies of the Government presented to Parliament and investigation of optimum level of those strategies.

(Reference - Paragraph 4.2.5.5)

8.3.5 Making reforms on fiscal management by paying more attention towards reasons based for ratings issued by credit rating agencies on obtaining the long- term foreign exchange in Sri Lanka.

(Reference – Paragraph 4.2.5.9)

8.4 Recommendations relating to Chapter Five

8.4.1 When reporting the amount of outstanding domestic debt of the Government by the Central Bank of Sri Lanka, action should be taken by the Central Bank of Sri Lanka to confirm the accuracy of the information on balances of bank overdrafts made available to Audit, through the General Treasury.

(Reference – Paragraph 5.2.8)

8.4.2 Central Bank of Sri Lanka should take steps to verify the accuracy of information on foreign debts other than international sovereign bonds contained in the reports obtained through the Commonwealth Debt Reporting and Management System (CS-DRMS) maintained by the Ministry of Finance.

(Reference – Paragraph 5.2.1)

8.4.3 As the Annual Report of the Ministry of Finance records outstanding debt balance of the Government reported by the Central Bank of Sri Lanka, those debt balances should be checked with the outstanding debt balances of the Government included in the financial statements of the Government and other relevant reports to verify the accuracy of such debt balances and if there are any variations, both parties should take steps to correct them.

(Reference - Paragraph 5.2.4 - 5.2.8)

8.4.4 The Ministry of Finance should formally determine the manner in which public debt should be reported in the financial statements of the Government and in the financial statements of other Government Institutions.

(Reference - Paragraph 5.2.12, 5.2.13,5.2.18)

8.4.5 Taking action to obtain optimal utilization of the existing systems of the External Resources Department enabling the systematic accounting of obtaining and repayment of foreign borrowings and making arrangements to get the Disbursement Slip delivered from the lending institutions / countries which had provided loans through expeditious and reliable sources for updating the existing system expeditiously and frequent reconciling of the balances of this system with the balances of the lending institutions to verify the accuracy and magnitude of the loan balances of the creditors from time to time and updating data accurately.

(Reference – Paragraph 5.2.2)

8.4.6 Maintaining proper coordination among all the responsible institutions dealing with foreign borrowings.

(Reference – paragraph 5.2.12, 5.2.15)

8.4.7 Maintain an updated and accurate data base by Central Bank of Sri Lanka which will facilitate to obtain detailed reports about public debt position (including the borrowings made by public enterprises) at any given time.

(Reference – paragraph 5.2.19)

8.5 Recommendations relating to Chapter Six

8.5.1 Taking actions to expediate the Debt restructuring process which is currently carrying out by the Government with the assistance of Internal Monetary Fund and International Financial and Legal Advisors.

(Reference – paragraph 6.2.9)

8.5.2 Taking action to borrow at the lowest possible cost considering existing alternatives as the Government has to pay higher interest cost annually.

(Reference – paragraph 6.2.2)

8.5.3 Taking action to improve the GDP through taking necessary steps to improve the production process and investments of the country and thereby taking action to control borrowings.

(Reference – paragraph 6.2.3)

8.5.4 Taking necessary steps to utilize assets owned by Government and semi-Government institutions invested in the existing financial market for development activities.

8.5.5 Steps should be taken to utilize Government expenditure effectively in the utilization of recurrent expenditure as economically as possible by the Government and semi-Government institutions and to minimize the waste of capital expenditure and to utilize capital expenditure on a priority basis in incurring capital expenditure.

8.5.6 Making arrangements to collect foreign exchange for the repayment of loans as indicated in the projection plan for foreign project debt servicing prepared by the Department of External Resources and to repay those loans as per the plan.

(Reference - Paragraph 6.2.10)

8.5.7 Taking actions to enhance the international investor relationships by strengthening the external debt sustainability and good credit rating.

(Reference - Paragraph 6.2.4-6.2.8)

8.6 Recommendations relating to Chapter Seven

8.6.1 Drafting an appropriate debt policy for the country and bringing it into an appropriate legal framework which makes impossible to alter in changing the governments.

(Reference - Paragraph 7.2.7)

8.6.2 To take measures to determine by some written law as to what types of debts should be reported as total liabilities of the Government.

(Reference - Paragraph 7.2.5)

8.6.3 To take steps to maintain a stable economic position by formulating and giving priority to the strategies required to achieve the priorities of the Government which are incorporated in the Fiscal Strategy Statement of the Government presented annually under the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003.

(Reference –Paragraph 7.2.6, 7.2.7, 7.2.8, 7.2.9)

8.6.4 Taking action to include all the information that should be contained in the budget, economy and the financial position report to be presented to Parliament in terms of the Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003,

(Reference Paragraph - 7.2.11)

8.6.5 Identifying the reasons for the significant variations in certain information in the annual report of the Ministry of Finance and the public financial information contained in the Financial Statements of the Government included in that Annual Report and adjust those variations systematically.

(Reference Paragraph - 7.2.12)

8.6.6 Being much realistic in preparing Revenue estimates and expenditure estimates

(Reference Paragraph - 7.2.2)

8.6.7 Developing a mechanism to obtain the approval of the parliament when they are revised, though annual revenue estimates are approved by the parliament.

(Reference Paragraph - 7.2.3)

8.6.8 It is required to take necessary steps by Central Bank of Sri Lanka and Ministry of Finance to record fiscal deficit/ surplus and income and expenses used to arrive at such deficit/ surplus as well as the way of financing it in accurate and equal manner in their annual reports and relevant government financial statements.

(Reference Paragraph 7.2.1)

Sgd./W.P.C. Wickramaratne
Auditor General

W.P.C Wickramaratne
Auditor General

04 July 2022



MONETARY LAW ACT

(Chapter 422)

**(Incorporating Amendments
up to 30th June, 2014)**

Printed by the Central Bank of Sri Lanka

111. The Central Bank may represent the Government of Sri Lanka in any dealing, negotiations, or transactions with the International Monetary Fund and shall carry such accounts as may result from Sri Lanka's membership in, or operations with, the fund. The Central Bank may also be authorised by the Government to represent it in dealing, negotiations, and transactions with foreign Governments, institutions, or agencies, or with the International Bank for Reconstruction and Development, or other international financial institutions and agencies.

Representation with foreign Governments, agencies, and international institutions.

112. The issue of securities of the Government or of any of the agencies or institutions referred to in subsection (1) of section 106 shall be made through the Central Bank, which shall act as agent, and for the account, of the Government or of such agency or institution:

Issue of Government securities.

Provided, however, that except in the case of treasury Bills, for which the Central Bank may make direct tenders, the bank shall not subscribe to any issue of such securities or agree to purchase the unsubscribed portion of any such issue.

112A. The Central Bank shall provide facilities –

Facilities for maintenance of accounts at the Central Bank and a depository for scripless securities. [§.27, 32 of 2002]

(a) for non-commercial bank primary dealers to maintain accounts at the Central bank for the purpose of settling securities transactions;

(b) for direct participants including any direct participant which are not-commercial banks, to maintain accounts at the Central Bank for the purpose of holding scripless securities, clearing and settling transactions in scripless securities among direct participants; and

[§.27, 32 of 2002]

(c) for the maintenance of a depository for recording of title to scripless securities of the Central Bank, of direct participants and, in the case of dealer direct participants, of their customers. The Central Bank may make such rules and regulations as it may consider necessary in relation to the depository.

[§.27, 32 of 2002]

For the purpose of this section–

“dealer direct participant” and “direct participant” shall have the respective meanings assigned to them in the Local Treasury Bills Ordinance and the Registered Stock and Securities Ordinance;

“non-commercial bank primary dealer” means a primary dealer who is not a commercial bank;

“primary dealer” shall have the meaning assigned to it in the Local Treasury Bills Ordinance and the Registered Stock and Securities Ordinance;

“scripless securities” means securities issued in scripless form; and

“securities” means—

- (i) treasury bills issued in accordance with the provisions of the Local Treasury Bills Ordinance whether issued in scripless form or otherwise;
- (ii) registered stock or securities issued in accordance with the provisions of the Registered Stock and Securities Ordinance whether issued in scripless form or otherwise;
- (iii) any securities of the Central bank whether issued in scripless form or otherwise.

Any body corporate to provide facilities under sections 98(1) and 112A. [§ 28, 32 of 2002]

112B. (1) Any or all of the functions referred to in subsection (1) of section 98 and section 112A may, notwithstanding the provisions of such section, be carried out by a body corporate authorised for the purpose by the Monetary Board subject to such terms and conditions as may be imposed by the Monetary Board.

(2) A body corporate referred to in subsection (1) may hold an account with the Central Bank for the purpose of carrying out such functions.

Management of the public debt.

113. The Central Bank shall, as agent of the Government, be responsible for the management of the public debt.

Advice on Government credit operations.

114. No new loan shall be raised and no new issue of stock or debentures shall be made by the Government or by any agency or institution referred to in subsection (1) of section 106, whether in pursuance of authority conferred by any written law or otherwise, unless the advice of the Monetary Board has first been obtained upon the monetary implication of the proposed loan or issue.

Recommendations as to policy, &c. of Government agencies or institutions.

115. The Monetary Board may from time to time make recommendations to the Minister in charge of the subject of Finance or to any agency or institution referred to in subsection (1) of section 106, as to the measures and policies which should be adopted by such agency or institution for the purposes of co-ordinating its policy with the policies of the board; and where any such recommendations are made to the Minister, the Minister or any other authority or person may, if empowered so to do by any such other written law as may be applicable, make or issue such orders or directions or take such other action as may be necessary for the purpose of giving effect to such recommendations.

Monetary policy and fiscal policy. [§.11, 37 of 1974]

116. (1) On or before the fifteenth day of September in each year the Monetary Board shall submit to the Minister in charge of the subject of Finance for use in preparation of the budget speech a confidential report describing and analysing the monetary situation in Sri Lanka and the current monetary policy of the board, and examining the effect of the current fiscal policy of the Government upon the ability of the Central Bank to achieve the objects specified in section 5.



ශ්‍රී ලංකා
ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ
පාර්ලිමේන්තුව

2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ
(වගකීම) පනත

[සහතිකය සටහන් කළේ 2003 ජනවාරි මස 09 වන දින]

ආණ්ඩුවේ නියමය පරිදි මුද්‍රණය කරන ලදී.

2003 ජනවාරි මස 10 වැනි දින ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ
ගැසට් පත්‍රයේ II වන කොටසේ අතිරේකයක් වශයෙන් පළ කරන ලදී

ශ්‍රී ලංකා රජයේ මුද්‍රණ දෙපාර්තමේන්තුවේ මුද්‍රණය කරන ලදී.
කොළඹ 1, රජයේ ප්‍රකාශන කාර්යාංශයෙන් මිලදී ලබාගත හැකිය.

මිල : රු. 13.50 යි.

තැපැල් ගාස්තුව : රු. 6.75 යි.

2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත

එල්. ඩී.-ඕ. 61/2002

[සහතිකය සටහන් කළේ 2003 ජනවාරි මස 09 වන දින.]

වගකීම දරන මූල්‍ය කළමනාකරණය මත ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පදනම් වී ඇති බවට සහතිකවීම සඳහා ද ; මූල්‍ය ප්‍රතිපත්තිය සහ එය ක්‍රියාත්මක කෙරෙන ආකාරය මනාව සමීක්ෂණය කිරීමට මහජනයාට පහසුකම් සැලසීම සඳහා සහ ජව සම්බන්ධ සහ ආනුෂංගික කරුණු සඳහා ද විධිවිධාන සැලැස්වීම පිණිස ද වූ පනතකි.

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ පාර්ලිමේන්තුව විසින් මෙසේ පනවනු ලැබේ :—

1. මේ පනත 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත යනුවෙන් හඳුන්වනු ලබන අතර, ප්‍රධානමානවරයා විසින් ගැසට් පත්‍රයේ පළ කරනු ලබන (මෙහි මින් මතු “නියමිත දිනය” යනුවෙන් සඳහන් කරනු ලබන) දිනයක සිට ක්‍රියාත්මක විය යුතු ය.

ලුහුඬු තාමය සහ ක්‍රියාත්මක වන දිනය.

2. ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය මෙහි මින් මතු සඳහන් කරනු ලබන වගකීම් සහිත මූල්‍ය කළමනාකරණ ප්‍රතිපත්තිය මත පදනම් විය යුතු ය.

වගකීම් සහිත මූල්‍ය කළමනාකරණය මත ආණ්ඩුවේ ක්‍රමෝපාය පදනම් විය යුතු බව.

3. ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය සැකසීමේ විස්තර කිරීමේ දී ආණ්ඩුව විසින් අනුගමනය කළ යුතු වගකීම් සහිත මූල්‍ය කළමනාකරණයට පාදක වූ පරමාර්ථ පහත සඳහන් පරිදි වේ :—

වගකීම් සහිත මූල්‍ය කළමනාකරණයට පාදක වන පරමාර්ථ.

(අ) වර්ෂ 2006 අවසානයේ දී අයවැය පරතරය, ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදනයෙන් සියයට පහක් නොඉක්මවන බවට සහ එම මට්ටම් ඉන්පසු දිගටම පවත්වාගෙන යනු ලබන බවට වගබලා ගැනීමෙන් ආණ්ඩුවේ ණය දුරදර්ශී මට්ටම් දක්වා අඩු කිරීම ;

(ආ) ආණ්ඩුවට මුහුණපෑමට සිදුවන මූල්‍යමය අවදානම්, වෙනස්වන ආර්ථික පරිච්ඡේද සැලකිල්ලට ගනිමින්, දුරදර්ශී ලෙස කළමනාකරණය කිරීම ;

(ඇ) ආණ්ඩුවේ ණය අධිකතර මට්ටම්වලට ඉහළ නොනගින පරිදි වියදම් පිළිබඳ ප්‍රතිපත්ති යොදා ගැනීම ;

2 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත

(ඇ) අනාගත බදු අනුප්‍රමාණ යුක්ති සහගත ස්ථායීත්ව මට්ටම්වලට සහ කල් තබා දැකිය හැකි මට්ටම්වලට අනුකූල වන සේ වියදම් හා බදු අය කිරීමට අදාළ ප්‍රතිපත්ති යොදා ගැනීම ;

(ඉ) ඇපවීම ලෙස ගණන් බලන ලද සහ පවත්නා මුදල් වර්ෂය සඳහා දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ සියයට ප්‍රමාණයක් ලෙස ඊට ඉහතින් ම වූ මුදල් වර්ෂ දෙකේ ප්‍රමාණය සමග දෙන ලද මුදලේ මුළු එකතුව වර්ෂයකට 4.5% නොඉක්මවන බවට සහතික වීම ;

(ඊ) 2006 ජනවාරි මස 1 වන දිනයෙන් ආරම්භ වන මුදල් වර්ෂය අවසානයේ දී (එවකට පවත්නා විනිමය අනුප්‍රමාණ අනුව ගණන් බලනු ලබන බාහිර ණය ඇතුළුව) ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට අසූපහක් නොඉක්මවන බවට සහ, 2013 ජනවාරි මස 1 වන දිනයෙන් ආරම්භ වන මුදල් වර්ෂය අවසානයේ දී (එවකට පවත්නා විනිමය අනුප්‍රමාණ අනුව ගණන් බලනු ලබන බාහිර ණය ඇතුළුව) ආණ්ඩුවේ මුළු බැරකම් ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයෙන් සියයට හැටක් නොඉක්ම වන බවට සහතික වීම ; සහ

(උ) ආණ්ඩුවේ ප්‍රතිපත්ති පිළිබඳ තීරණ ගැනීමේ දී අනාගත පරම්පරා කෙරෙහි ඇති කරනු ලැබිය හැකි මූල්‍ය බලපෑම් ගැන සලකා බලා එම තීරණ ගනු ලබන බවට සහතික වීම.

මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශය.

4. (1) ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය, (මෙහි මින් මතු “ප්‍රකාශය” යනුවෙන් සඳහන් කරනු ලබන) මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් මගින් ප්‍රකාශ කරනු ලැබිය යුතු ය.

(2) සෑම වර්ෂයකම විසර්ජන පනත් කෙටුම්පත පාර්ලිමේන්තුවේ දී දෙවන වරට කියවීමට නියම කරන ලද දිනයේ දී, ආණ්ඩුවේ ප්‍රකාශය මහජනයා වෙත ප්‍රචාරය කිරීමට සහ පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට මුදල් විෂයය භාර අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

(3) අමාත්‍යවරයා විසින් ප්‍රකාශ කරනු ලැබිය යුතු හේතු මත, ආණ්ඩුව විසින් කවර වේලාවක දී වුව ද ඒ ප්‍රකාශය වෙනස් කරනු ලැබිය හැකි ය.

(4) ආණ්ඩුව විසින් ස්වකීය ප්‍රකාශය වෙනස් කරනු ලැබූ අවස්ථාවක දී ප්‍රතිශෝධිත ප්‍රකාශය මහජනයා වෙත ප්‍රචාරය කිරීමට සහ පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු අතර ප්‍රතිශෝධිත ප්‍රකාශය මුදා හරින ලද දින සිට එය බලාත්මක විය යුතු ය.

(5) (අ) ප්‍රතිශෝධිත ප්‍රකාශය ප්‍රචාරය කරන ලද දිනයේ පාර්ලිමේන්තුවේ රැස්වීම පැවැත්වෙන්නේ නම්, එසේ ප්‍රචාරය කරන ලද දිනයේ සිට සති දෙකක කාලයක් තුළ දී ඒ ප්‍රකාශයේ පිටපතක් පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීම ; හෝ

(ආ) ප්‍රතිශෝධිත ප්‍රකාශය ප්‍රචාරය කරන ලද දිනයේ දී පාර්ලිමේන්තුව රැස් නොවන්නේ නම් ඊළඟට පාර්ලිමේන්තුව රැස්වන දින සිට සති දෙකක් තුළ දී ඒ ප්‍රකාශය පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීම,

අමාත්‍යවරයා විසින් කරනු ලැබිය යුතු ය.

5. ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය ප්‍රතිපත්තිය පිළිබඳ මහජනයාගේ දැනීම නංවාලීම සහ ආණ්ඩුව විසින් මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය පවත්වා ගෙන යන ආකාරය ඇගයීමේ ප්‍රමිති ස්ථාපිත කිරීම ප්‍රකාශයක පරමාර්ථ වේ.

ප්‍රකාශයේ පරමාර්ථ.

6. ප්‍රකාශයක් මගින්, -

ප්‍රකාශයක අත්කරගතය.

(අ) ආණ්ඩුවේ කෙටි කාලීන මූල්‍ය අරමුණු සකස් කළ යුත්තේ ආණ්ඩුවේ කවර මධ්‍ය කාලීන මූල්‍ය ප්‍රතිපත්තියක් තුළ පිහිටා ද ඒ ප්‍රතිපත්ති නිශ්චිතව දැක්විය යුතු ය ;

(ආ) අයවැය ලේඛනය පදනම් කර ඇත්තේ හෝ පදනම් කරනු ලබන්නේ කවර පුළුල් ක්‍රමෝපාය ප්‍රමුඛතා මත ද ඒ ප්‍රමුඛතා පැහැදිලි කරනු ලැබිය යුතු ය ;

4 2003 අංක-3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත

(ඇ) ක්‍රමෝපාය සහ ක්‍රියාත්මක කිරීමට ඇති සම්පත් මූල්‍ය ප්‍රතිපත්තිය අරභයා වැදගත් යයි ආණ්ඩුව විසින් සලකනු ලබන ප්‍රධාන මූල්‍ය ක්‍රියාමාර්ග නිශ්චිතව දැක්විය යුතු ය ;

(ඈ) මූල්‍ය ප්‍රතිපත්තියට අනුකූලව ඊළඟ මුදල් වර්ෂය සහ ඊට අනුයාත මුදල් වර්ෂ තුන සම්බන්ධයෙන් -

(i) සේවක අර්ථසාධක අරමුදලට හෝ සේවා නියුක්තයන්ගේ භාර අරමුදලට හෝ ආණ්ඩුව ණය වී ඇත්නම් ඒ පිලිබඳව විශේෂයෙන් සඳහන් කරමින් වියදම, ආදායම, ණය සහ වෙනත් මූල්‍ය කාරණාවලට අදාළ ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය අරමුණු හා ඉලක්ක ;

(ii) (ඈ) ඡේදයේ සඳහන් ප්‍රධාන ක්‍රියාමාර්ගවලින් අපේක්ෂා කරන ප්‍රතිඵල, නිශ්චිතව සඳහන් කළ යුතු ය ;

(ඉ) ඉහත (ආ), (භ), සහ (ඈ) වන ඡේදවල සඳහන් මූල්‍ය අරමුණු හා ක්‍රමෝපාය ප්‍රමුඛතා, වගකීම සහිත මූල්‍ය කළමනාකරණ මූලධර්මවලට අනුකූල වන්නේ කෙසේ දැ යි පැහැදිලි කරනු ලැබිය යුතු ය ;

(ඊ) එම අරමුණු සහ ප්‍රමුඛතා, වගකීම දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ මූලධර්මවලට සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයකින් වෙනස් වන්නේ නම්, -

(i) එසේ වෙනස්වීමට හේතු ;

(ii) එම මූලධර්ම කරා ආපසු යාමට ආණ්ඩුව ගන්නා පියවර ;

(iii) එම මූලධර්ම කරා ආණ්ඩුව ආපසු යන්නේ කුමන කාලයක් තුළ දී ද යන්න,

පැහැදිලි කරනු ලැබිය යුතු ය ;

(උ) එම ප්‍රකාශය පෙරාතුව ම වූ ප්‍රකාශයෙන් වෙනස් වන්නේ නම්, එම වෙනස්වීම සාධාරණීකරණය කෙරෙන හේතු සාධක ඉදිරිපත් කළ යුතු ය.

7. සෑම වර්ෂයක දී ම පාර්ලිමේන්තුවේ දී විසර්ජන පනත් කෙටුම්පත දෙවන වර කියවීම සඳහා නියම කර ඇති දිනයේ දී අයවැය ආරථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක් පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

අයවැය ආරථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව.

8. ආණ්ඩුවේ ප්‍රකාශයෙහි දක්වා ඇති මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය හා සසඳමින් ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනය අගැයීමේ පදනමක් වශයෙන් යොදා ගැනීමට ඉවහල් වන තොරතුරු සැපයීම අයවැය ආරථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව පිළියෙල කිරීමේ අරමුණ වන්නේ ය.

අයවැය ආරථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අරමුණ.

9. (1) ඊළඟ මුදල් වර්ෂයට සහ ඉන්පසු එළඹෙන අනුයාත මුදල් වර්ෂ දෙකට අදාළව පහත දැක්වෙන තොරතුරු, අයවැය ආරථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගත විය යුතුය:—

අයවැය ආරථිකය සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගතය.

- (අ) දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයට සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු ;
- (ආ) පාරිභෝගික මිල ගණන්වලට සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු ;
- (ඇ) රැකියාව සහ විරැකියාවට සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු ;
- (ඈ) ගෙවීම් ශේෂවල වර්තමාන ගිණුම් තත්ත්වයට සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු ;
- (ඉ) ආදායම් සහ වියදම් සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු ;
- (ඊ) ආණ්ඩුව විසින් ගනු ලබන ණය සම්බන්ධ ඇස්තමේන්තු ;
- (උ) ඉහත (අ) සිට (ඊ) දක්වා වූ ඡේදවල සඳහන් ඇස්තමේන්තු පිළියෙල කිරීමේ දී උපයෝගී කර ගනු ලැබූ පදනම, ආරථික හෝ වෙනත් දේ ;
- (ඌ) එවැනි ඇස්තමේන්තු පිළියෙල කිරීමේ දී උපයෝගී කර ගනු ලැබූ ආරථික හෝ වෙනත් පදනම විෂයෙහි ලා සිදු විය හැකි වෙනස්වීම් කෙරෙහි බලපාන ඉහත සඳහන් ඇස්තමේන්තුවල සංවේදීතාවට අදාළ ප්‍රකාශයක් ;

6 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) අත

(ඊ) මුදල් තත්ත්වය කෙරෙහි සැලකිය යුතු බලපෑමක් ඇති කරන -

(i) යම් ලිඛිත නීතියක් යටතේ ආණ්ඩුව විසින් ප්‍රදානය කරනු ලැබූ ඇපතර සහ මුක්තිදාන ඇතුළු අවිනිශ්චිත බැරකම් ;

(ii) ඉහත (ඉ) ඡේදයේ සඳහන් ඇස්තමේන්තුවලට ඇතුළත් නොකළ ආණ්ඩුවේ වියදම් පිළිබඳව වූ ආණ්ඩුවේ යෝජනා සම්බන්ධයෙන් ජනතාව වෙත කරනු ලබන දැනුම්දීම් ;

(iii) අවසාන තොට් පවත්වාගෙන යමින් ඇති ආණ්ඩුවේ ප්‍රමන්ත්‍රණ.

වැනි අවදානම් ප්‍රායෝගික වශයෙන් කළ හැකිතාක් දුරට ප්‍රමාණාමක කළ ප්‍රකාශයක් ; සහ

(ඒ) එක් එක් මුදල් වර්ෂය සම්බන්ධයෙන් ආණ්ඩුවේ මුදල් තත්ත්වය සෑහෙන ප්‍රමාණයකට පිළිබිඹු කර දැක්වීමට අවශ්‍ය වෙනත් තොරතුරු.

(2) (3) වන උප වගන්තියේ විධිවිධානවලට යටත් වූ අයවැය ආර්ථික හා මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගත තොරතුරු සැපයීමේ දී, මුදල් සහ ආර්ථික තත්ත්වය කෙරෙහි සැලකිය යුතු බලපෑමක් කෙරෙන ආණ්ඩුවේ සියලුම තීරණ හා වෙනත් සියලු පරිච්ඡේද කෙරෙහි, හැකිතාක් දුරට, සැලකිල්ල දැක්විය යුතු ය.

(3) අමාත්‍යවරයාගේ ලිඛිත මතය අනුව, -

(අ) ජාතික ආරක්ෂාවට අගතිකාරී වන ;

(ආ) ප්‍රමන්ත්‍රණ, නඩු පැවරීම් හෝ වාණිජ කටයුතු කෙරෙහි සැලකිය යුතු ආකාරයකට ශ්‍රී ලංකාව පාත්‍ර කෙරෙන

යම් තොරතුරක් අයවැය ආර්ථික සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවෙහි ඇතුළත් කිරීමට නියම කරන්නේ යයි මේ වගන්තියේ ඇතුළත් කිසිවක් කියවා තේරුම් නොගත යුතු ය.

10. (1) සෑම වර්ෂයක්ම සම්බන්ධයෙන් වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක් අදාළ වර්ෂයේ ජුනි මාසයේ අවසාන දින හෝ විසර්ජන පනත සම්මත කරනු ලැබූ දින සිට මාස හයක් ගතවීම හෝ යන දෙකින් පසුව එළඹෙන දිනයේ දී මහජනයා වෙත ප්‍රචාරය කිරීමට අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව.

(2) අමාත්‍යවරයා විසින්, -

(අ) වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව ප්‍රචාරයට පත් කරන ලද දිනය පාර්ලිමේන්තුව රැස්වන දිනයක් වේ නම්, ඒ වාර්තාව ප්‍රචාරයට පත් කරන ලද දින සිට සති දෙකක් තුළ දී ඒ වාර්තාවේ පිටපතක් පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට කටයුතු යෙදිය යුතු ය ; තැනහොත්

(ආ) වර්ෂය මැද මූල්‍ය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව ප්‍රචාරයට පත් කරන ලද දිනය පාර්ලිමේන්තුව රැස් නොවන දිනයක් වේ නම්, පාර්ලිමේන්තුව ඊළඟට රැස්වන දින සිට සති දෙකක් තුළ දී ඒ වාර්තාවේ පිටපතක් පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

11. ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනය පිළිබඳව යාවත්කාල තොරතුරු සැපයීම සහ, එමගින්, ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනය එවකට ආණ්ඩුවේ ප්‍රකාශයේ දක්වා ඇති මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය සමග සසඳා අගැයීමට මහජනයාට අවස්ථාව ලබාදීම වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අරමුණ වන්නේ ය.

වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අරමුණ.

12. (1) යම් මුදල් වර්ෂයක් සම්බන්ධයෙන් වූ වර්ෂය මැද මූල්‍ය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ පහත සඳහන් දෑ අන්තර්ගත විය යුතු ය :-

වර්ෂය මැද මූල්‍ය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගතය.

(අ) ඒ වර්ෂයේ පළමු මාස හතර සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද වියදම සහ සැබෑ වියදම පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

(ආ) ඒ වර්ෂයේ පළමු මාස හතර සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද ආදායම සහ සැබෑ ආදායම පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

8 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගහිම) පනත

(ඇ) ඒ වර්ෂයේ පළමු මාස හතර සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද මුදල් ගලනය සහ සැබෑ මුදල් ගලනය පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

(ඈ) ඒ වර්ෂයේ පළමු මාස හතර සඳහා ඇස්තමේන්තු කරන ලද ණයට ගැනීම් සහ සැබෑ ණයට ගැනීම් පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

(ඉ) ඒ මුදල් වර්ෂයේ පළමු මාස හතර සම්බන්ධයෙන් ආණ්ඩුවේ මුදල් තත්ත්වය ප්‍රමාණවත් ලෙස පිළිබිඹු කිරීමට අවශ්‍ය වෙනත් ප්‍රකාශ.

(2) ඇස්තමේන්තු කළ අදායමේ හෝ මුදල් ගලනයෙහි හෝ හිඟතාවක් නැතහොත් ඇස්තමේන්තු කළ වියදමේ හෝ ණයට ගැනීම්වල හෝ අතිරික්තයක් තිබෙන විට, ඒ හිඟතාවට හෝ අතිරික්තයට හෝ හේතු එකී වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවෙන් ප්‍රකාශ කරනු ලැබිය යුතුය.

(3) (4) වන උපවගන්තියේ විධිවිධානවලට යටත්ව, වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අඩංගු තොරතුරු සැපයීමේ දී (ඒ වර්ෂය සඳහා විසර්ජන පනත සම්මත කරනු ලැබීමෙන් පසු ගනු ලැබූ තීරණ හා තත්කාලයේ පවත්නා පරිච්ඡේද ඇතුළුව) මූල්‍ය තත්ත්වය කෙරෙහි සැලකිය යුතු බලපෑමක් ඇති කරනු ලැබිය හැකි ආණ්ඩුවේ සියලුම තීරණ හා වෙනත් සියලු පරිච්ඡේද, හැකි තාක් දුරට, සැලකිල්ලට ගනු ලැබිය යුතු ය.

(4) අමාත්‍යවරයාගේ ලිඛිත මතය අනුව, —

(අ) ජාතික ආරක්ෂාවට අහිතකාරී වන ;

(ආ) ප්‍රමත්තූණ, නඩු පැවරීම් හා වාණිජ කටයුතු කෙරෙහි සැලකිය යුතු ආකාරයකට ශ්‍රී ලංකාව පාත්‍ර කරනු ලැබිය හැකි,

යම් තොරතුරක් වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවෙහි ඇතුළත් කිරීමට නියම කරනු ලබන බවත් මේ වගන්තියෙහි ඇතුළත් කිසිවක් කියවා තේරුම් නොගත යුතු ය.

(5) වර්ෂය මැද මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක ඇතුළත් කිරීමට නියමිත යම් කරුණක් පිළිබඳ යම් තොරතුරක්, අවසාන

වරට නිකුත් කළ අයවැය ආරථික සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ ඒ කරුණට අදාළ තොරතුරුවලට වඩා වෙනස් නොවී ඇති අවස්ථාවක දී ඒ තොරතුරු එසේ නොවෙනස්ව පවත්නා බව වර්ෂය මුද්‍රා තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ සඳහන් කරනු ලැබිය යුතු ය.

13. (1) එක් එක් මුදල් වර්ෂය සම්බන්ධයෙන් අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක්, ඒ මුදල් වර්ෂය අවසානවීමෙන් පසු මාස පහක් ගතවීමට පෙර මහජනයා වෙත නිකුත් කිරීමට අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

අවසාන අය වැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව.

(2) (අ) අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව නිකුත් කරනු ලැබූ දිනයේ දී පාර්ලිමේන්තුව රැස්වන්නේ නම්, ඒ වාර්තාව නිකුත් කළ දින සිට සති දෙකක් තුළ දී එහි පිටපතක් පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය ; නැතහොත්

(ආ) අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව නිකුත් කරන ලද දිනය පාර්ලිමේන්තුව රැස්වන දිනයක් නොවන්නේ නම් පාර්ලිමේන්තුව ඊළඟට රැස්වන දින සිට සති දෙකක් ඇතුළත දී ඒ වාර්තාවේ පිටපතක් පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

(3) මුදල් වර්ෂයක අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව, යම් මුදල් වර්ෂයක් ආරම්භ වීමෙන් පසු ඒ මුදල් වර්ෂය වෙනුවෙන් ඉදිරිපත් කරන අයවැය ආරථික සහ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව සමග ඒකාබද්ධ කරනු ලැබිය හැකි ය.

14. ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනය පිළිබඳව යාවත්කාල තොරතුරු සැපයීම සහ එමගින් ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනය එවකට ආණ්ඩුවේ ප්‍රකාශයේ දක්වා ඇති මූල්‍ය ක්‍රමෝපාය සමග සසඳා අගැයීමට එමගින් මහජනයාට අවස්ථාව ලබාදීම අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අරමුණ වන්නේ ය.

අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අරමුණ.

අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගතය.

15. (1) මුදල් වර්ෂයක් ඵෙතුවෙන් අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවට පහත දැක්වෙන දෑ ඇතුළත් විය යුතු ය :-

(අ) ඒ වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කළ වියදම් සහ සැබවින් දරන ලද වියදම් පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

(ආ) ඒ වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කළ අදායම් සහ සැබෑ ආදායම් පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

(ඇ) ඒ වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කළ මුදල් ගලනය සහ සැබෑ මුදල් ගලනය පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

(ඈ) ඒ වර්ෂය සඳහා ඇස්තමේන්තු කළ ණයට ගැනීම් සහ සැබෑ ණයට ගැනීම් පිළිබඳ ප්‍රකාශයක් ;

(ඉ) ඒ මුදල් වර්ෂය අවසානයේ දී ආණ්ඩුවේ මුදල් තත්ත්වය ප්‍රමාණවත් ලෙස පිළිඹිබු කිරීමට අවශ්‍ය වෙනත් ප්‍රකාශ.

(2) ඇස්තමේන්තු කළ ආදායමේ හෝ මුදල් ගලනයේ හෝ යම් හිඟතාවක් ඇතිවුවහොත්, නැතහොත් ඇස්තමේන්තු කළ වියදමේ හෝ ණයට ගැනීම්වල හෝ අතිරික්තයක් තිබෙන විට ඒ හිඟතාවට හෝ අතිරික්තයට හේතු එකී අවසාන අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවෙහි ප්‍රකාශ කරනු ලැබිය යුතු ය.

මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව.

16. (1) පාර්ලිමේන්තුවට මන්ත්‍රීවරුන් තෝරා පත් කර ගැනීම සඳහා මහමැතිවරණයක් පැවැත්වීමට නියම කරමින් ප්‍රකාශනයක් හෝ ආඥාවක් ප්‍රසිද්ධ කර සති තුනක් ඇතුළත දී, රටේ මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ තොරතුරු ඇතුළත් මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක් මහජනයා වෙත නිකුත් කිරීමට, මුදල් විෂයය භාර අමාත්‍යවරයාගේ අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්වරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

(2) අලුත් පාර්ලිමේන්තුව පළමු වරට රැස් වූ දින සිට සති දෙකක් තුළ දී (1) වන උපවගන්තියේ සඳහන් වාර්තාවේ පිටපතක් පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබීමට අමාත්‍යවරයා විසින් කටයුතු යෙදිය යුතු ය.

17. (1) තත්කාලීන මුදල් වර්ෂය සඳහා වූ පහත දැක්වෙන තොරතුරු, මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ සෑම වාර්තාවකම අන්තර්ගත විය යුතු ය :-

මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ අන්තර්ගතය.

- (අ) ආදායම සහ වියදම පිළිබඳ ඇස්තමේන්තු ;
- (ආ) ආණ්ඩුවේ ණය පිළිබඳ ඇස්තමේන්තු ;
- (ඇ) එම ඇස්තමේන්තු පිළියෙල කිරීමේ දී උපයෝගී කොට ගත් ආර්ථික සහ වෙනත් ආදාන ;
- (ඈ) මුදල් තත්ත්වය හෙරෙහි සැලකිය යුතු ලෙස බලපාන,-
 - (i) යම් පනතක් යටතේ ආණ්ඩුව විසින් දෙන ලද ඇපතර සහ මුක්තිදාන ඇතුළු අවිනිශ්චිත බැරකම් ;
 - (ii) ඉහත (අ) ඡේදයේ සඳහන් ඇස්තමේන්තුවල ඇතුළත් නොකළ, ආණ්ඩුව විසින් වැය කරනු ලබන බවට ප්‍රසිද්ධියේ පළ කරන ලද යෝජනා ;
 - (iii) කෙරිගෙන යන අවසන් නොවූ ආණ්ඩුවේ ප්‍රමන්ත්‍රණ,

වැනි ප්‍රමාණිකෘත කළ අවදානම් පිළිබඳව, ප්‍රායෝගිකව, කළහැකි තාක් දුරට, පිළියෙල කළ ප්‍රකාශයක් ; සහ

(ඉ) එකී වාර්තාවේ දිනයේ දී පැවති මූල්‍ය තත්ත්වය යුක්ති සහගතව පිළිබිඹු කර දැක්වීමට අවශ්‍ය වෙනත් තොරතුරු.

(2) මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳව සැලකිය යුතු බලපෑමක් ඇති කරන ආණ්ඩුවේ යම් තීරණයක් හැකිතාක් පුළුල් ප්‍රමාණයට,
 (3) වන උපවගන්තියේ විධිවිධානවලට යටත්ව, මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවේ තොරතුරුවලට ඇතුළත් විය යුතු ය.

(3) යම් තොරතුරක් හෙළිදරව් කිරීම, අමාත්‍යවරයාගේ ලිඛිත මතය ප්‍රකාර,-

(අ) ජාතික ආරක්ෂාවට අහනිකාරී වන ;

(ආ) ප්‍රමන්ත්‍රණවල දී, නඩු පැවරීමේ දී හෝ වාණිජ කටයුතුවල දී, ශ්‍රී ලංකාව සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයට අසීරු තත්ත්වයකට පත් වන,

යම් තොරතුරක් මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවට ඇතුළත් කළ යුතු යයි මේ වගන්තියේ ඇතුළත් නිවැරදි කියවා තේරුම් නොගත යුතු ය.

(4) මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක ඇතුළත් කළ යුතු යයි නියමිත යම් තොරතුරක්, කලින් වූ අයවැය ආර්ථික හා මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක හෝ වර්ෂය මැද අයවැය මුදල් තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක ඒ කාරණය සම්බන්ධයෙන් ඇතුළත් කොට තිබුණු තොරතුරුවලින් නොවෙනස්ව පවත්නා අවස්ථාවක දී ඒ තොරතුර එකී වාර්තා දෙකින් එකක හෝ ඒ වාර්තා දෙකෙහිම හෝ අඩංගු තොරතුරුවලින් නොවෙනස්ව පවත්නා බව ඒ මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවෙහි සඳහන් කරනු ලැබිය යුතු ය.

මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාව පිළියෙල කිරීමට අවශ්‍ය තොරතුරු අමාත්‍යවරයා විසින් සැපයිය යුතු බව.

18. පාර්ලිමේන්තු මන්ත්‍රීවරුන් තෝරා පත් කර ගැනීම සඳහා මහ මැතිවරණයක් පැවැත්වීමට නියම කෙරෙන ප්‍රකාශනය හෝ ආඥාව ප්‍රසිද්ධ කිරීමෙන් පසු, -

(අ) අමාත්‍යවරයා දත්තා වූ ; සහ

(ආ) සැලකිය යුතු ප්‍රමාණයකට මූල්‍ය හෝ ආර්ථික පැවැත්වීම ඇති කරවන්නා වූ හෝ ඇති කිරීමට ඉඩ ඇති,

ආණ්ඩුවේ තීරණ සහ වෙනත් පරිච්ඡේද, 16 වන වගන්තිය යටතේ මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ වාර්තාවක් පිළියෙල කිරීමට ලේකම්වරයාට හැකි වනු පිණිස, එකී ප්‍රකාශනය හෝ ආඥාව ප්‍රසිද්ධ කොට එක් සතියක් තුළ දී අමාත්‍යවරයා විසින් ලේකම්වරයා වෙත අනාවරණය කරනු ලැබිය යුතු ය.

වගහිම පිළිබඳ ප්‍රකාශය.

19. මැතිවරණ පූර්ව අයවැය තත්ත්වය පිළිබඳ සෑම වාර්තාවක් සමගම පහත දැක්වෙන ප්‍රකාශ ඉදිරිපත් කරනු ලැබිය යුතු ය :-

(අ) අමාත්‍යවරයා විසින් 18 වන වගන්තියේ නියමයන්ට අනුකූලව කටයුතු කර ඇති බවට අමාත්‍යවරයා විසින් අත්සන් කරන ලද ප්‍රකාශයක් ;

(ආ) වාර්තාවේ අඩංගු තොරතුරු මගින් හැකි තරම් පුළුල් ලෙස-

- (i) අමාත්‍යවරයාගේ අමාත්‍යාංශයේ නිලධාරීන්ගේ උපරිම වෘත්තීය විනිශ්චය පිළිබිඹු වන බවට ;
- (ii) අමාත්‍යාංශය විසින් ලබා ගත හැකි වූ සියලුම දාර්ථික සහ මූල්‍ය තොරතුරු කෙරේ සැලකිල්ල දක්වා ඇති බවට ;
- (iii) 19 වන වගන්තිය යටතේ අමාත්‍යවරයා විසින් නමාව අනාවරණය කළ ආණ්ඩුවේ නිරණවලින් ඇතිවන මූල්‍ය පැටලිලි හා වෙනත් පරිවේෂණ එකී තොරතුරුවලට ඇතුළත් කොට ඇති බවට,

ලේකම්වරයා විසින් කරන ලද ප්‍රකාශයක්.

20. (1) (2) වන සහ (3) වන උපවගන්තිවල විධිවිධානවලට යටත්ව මිස, ආණ්ඩුව විසින් මහ බැංකුවෙන් මුදල් ණයට නොගත යුතු ය.

මහ බැංකුවෙන් ණයට ගැනීම් සීමාකිරීම්.

(2) මුදල් වර්ෂයක දී ලැබෙන මුදල් ප්‍රමාණ අගිහවා යන මුදල් යෙදවුම්වල අතිරික්තය නාවකාලීනව පියවා ගැනීම සඳහා අත්තිකාරම් ලෙස ආණ්ඩුව විසින් මහ බැංකුවෙන් මුදල් ණයට ගනු ලැබිය හැකි ය :

එසේ වුව ද, එවැනි සෑම අත්තිකාරමක්ම, එය ලබා ගත් දින සිට මාස හයක් තුළ දී ආපසු ගෙවනු ලැබිය යුතු අතර යම් මුදල් වර්ෂයක කවර වුව ද අවස්ථාවක දී හිඟ තබා ඇති එවැනි අත්තිකාරම්වල එකතුව ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා ආණ්ඩුවේ ඇස්තමේන්තුගත ආදායමින් පියයට දහයක් නොඉක්මවිය යුතු ය.

(3) ආණ්ඩුවේ භාණ්ඩාගාර බිල්පත්වල මුල් නිකුතුවලට දායකවීම මේ වගන්තියේ අඩංගු කිසිවකින් මහ බැංකුවට තහනම් කරනු ලබන්නේ යයි නොසැලකිය යුතු ය.

21. මේ පනතේ සඳහන් සියලුම ප්‍රකාශ සහ වාර්තා, රාජ්‍ය ආංශයේ ගිණුම්වලට අදාළ ගිණුම් තැබීමේ ක්‍රම පිළිබඳ උපරිම පරිචයන්ට අනුකූලව පිළියෙල කරනු ලැබිය යුතු ය.

වාර්තා සහ ප්‍රකාශ, ගිණුම් ප්‍රමිතිවලට අනුකූල විය යුතු බව.

තොරතුරු ලබා ගැනීමට ලේකම්වරයා සතු බලය.

22. (1) 4 වන වගන්තියේ සඳහන් ප්‍රකාශය සහ 7, 10, 13 සහ 16 වන වගන්තිවල සඳහන් වාර්තා පිළියෙල කිරීම සඳහා අවශ්‍ය තොරතුරු නමා වෙත සපයන ලෙස මුදල් විෂයය භාර අමාත්‍යවරයාගේ අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්වරයා විසින් කවර වුව ද අමාත්‍යාංශයකින්, දෙපාර්තමේන්තුවකින්, රාජ්‍ය සංස්ථාවකින් හෝ ආණ්ඩුවට කොටස් අයත්ව ඇති යම් සමාගමකින් ලිඛිතව ඉල්ලා සිටිනු ලැබිය හැකි ය.

(2) යම් අමාත්‍යාංශයක්, දෙපාර්තමේන්තුවක්, රාජ්‍ය සංස්ථාවක් හෝ සමාගමක් වෙත (1) වන උපවගන්තිය යටතේ ඉල්ලීමක් කරනු ලැබූ විට, අවස්ථාවෝචිත පරිදි, අදාළ ප්‍රකාශ හෝ වාර්තාව පිළියෙල කිරීමේ දී අවශ්‍ය තොරතුරු ගණන් ගැනීම සඳහා ලේකම්වරයාට අවකාශ ලැබෙන කාලයක් තුළ දී ඒ ඉල්ලීමට අනුකූලව ඒ අමාත්‍යාංශය, දෙපාර්තමේන්තුව, රාජ්‍ය සංස්ථාව හෝ සමාගම කටයුතු කළ යුතු ය.

පාර්ලිමේන්තුවේ ස්ථාවර කමිටුවලට වාර්තා යොමු කිරීම.

23. 4 වන වගන්තියේ සඳහන් ප්‍රකාශය සහ 7, 10, 13 සහ 16 වන වගන්තිවල සඳහන් වාර්තා පාර්ලිමේන්තුව ඉදිරියේ තැබූ විට ඒ ප්‍රකාශය සහ වාර්තා පාර්ලිමේන්තුවේ අදාළ ස්ථාවර කමිටුව වෙත යොමු කරනු ලැබිය යුතු ය.

වාර්තා පළ කිරීම සහ විකිණීම.

24. මුදල් විෂයය භාර අමාත්‍යවරයාගේ අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්වරයා විසින්, ගැසට් පත්‍රයේ පළ කරනු ලබන නිවේදනයක් මගින්,-

(අ) 4 වන වගන්තියේ සඳහන් ප්‍රකාශයේ සහ 7, 10, 13 හා 16 වන වගන්තිවල සඳහන් වාර්තාවල පිටපත් ගෙවීමකින් තොරව පරීක්ෂා කර බැලීමට තබා ඇති ස්ථානය නිශ්චිතව ඇනුම් දිය යුතු ය ; තව ද

(ආ) ඒ ප්‍රකාශයේ සහ වාර්තාවල පිටපත් විකිණීම සඳහා තබා ඇති ස්ථානය නිශ්චිතව දැනුම් දිය යුතු ය.

නඩු පවරනු ලැබීමෙන් ආරක්ෂාව.

25. මේ පනත යටතේ රජයේ නිලධරයකු විසින් සඳහා වූයෙන් කරන ලද හෝ නොකර හරින ලද යම් දෙයක් සම්බන්ධයෙන් ඒ නිලධරයාට විරුද්ධව සිවිල් හෝ අපරාධ නඩුවක් පවරනු නොලැබිය යුතු ය.

26. (1) අනිවිශේෂ අවස්ථාවල දී පාර්ලිමේන්තුවේ යෝජනා පමිමනයක් මගින් දෙනු ලබන පාර්ලිමේන්තු අනුමතය යටතේ සහ ඒ යෝජනා පමිමනයේ නිශ්චිතව සඳහන් කාලපරිච්ඡේදය තුළ, ආණ්ඩුව විසින් මේ පනතේ නියමයන්ගෙන් බැහැරව සිටිනු ලැබිය හැකි ය.

මේ පනතේ විධිවිධානවලින් බැහැර යාම.

(2) මේ පනතේ නියමයන්ගෙන් බැහැරව සිටීමට ඉල්ලීමක් කරනු ලැබූ සෑම අවස්ථාවක දී ම-

- (අ) එසේ බැහැරව සිටීමට හේතු :
- (ආ) එසේ බැහැරව සිටීම අවශ්‍ය කරනු ලැබූ හේතු පිටු දැකීමට ආණ්ඩුව විසින් ගනු ලබන පියවර ;
- (ඇ) නියමයන්ගෙන් එසේ බැහැරව සිටීම අවසාන කිරීමට ආණ්ඩුව බලාපොරොත්තුවන කාලය.

අමාත්‍යවරයා විසින් පාර්ලිමේන්තුවට දැනුම් දිය යුතු ය.

(3) බැහැරවීමක් සිදු කරනු ලැබූ සෑම අවස්ථාවක දී ම,-

- (අ) එම බැහැරව සිටීම අවශ්‍ය වූ දිනයේ දී පාර්ලිමේන්තුව රැස් වන්නේ නම්, ඒ බැහැරව සිටීමට අදාළව (2) වන උපවගන්තියේ නිශ්චිතව සඳහන් කරුණු, එසේ බැහැර වූ දින සිට සති දෙකක් තුළ දී ඒ බව පාර්ලිමේන්තුව වෙත දැනුම් දීම ; හෝ
- (ආ) එම බැහැරව සිටීම කළ දිනයේ දී පාර්ලිමේන්තුව රැස් නොවන්නේ නම්, ඒ බැහැරව සිටීමට අදාළව (2) වන උපවගන්තියේ නිශ්චිතව සඳහන් කරුණු, පාර්ලිමේන්තුව ඊළඟට රැස් වන දින සිට සති දෙකක් තුළ දී පාර්ලිමේන්තුව වෙත දැනුම් දීම,

අමාත්‍යවරයා විසින් කරනු ලැබිය යුතු ය.

27. මේ පනතේ සිංහල සහ දෙමළ භාෂා පාඨ අතර යම් අනනුකූලතාවක් ඇති වුවහොත්, එවිට, සිංහල භාෂා පාඨය බලපැවැත්විය යුතු ය.

අනනුකූලතාවක් ඇති වූ විට සිංහල භාෂා පාඨය බලපැවැත්විය යුතු බව.

මුදල් රෙගුලාසි

එවැනි සේවා වෙනුවෙන් ශ්‍රී ලංකාවේ හෝ ඉන් පිටත ණය මුදල් ඇතිකිරීමට අනුමැතිය දීම සඳහා ද එකී මුදල් වර්ෂය තුළ රජයේ ඇතැම් කටයුතු සම්බන්ධයෙන් මූල්‍ය ප්‍රතිපාදන කිරීම සඳහාද, ඒකාබද්ධ අරමුදලින් හෝ වෙනත් යම් අරමුදලකින් හෝ රජයේ මුදලකින් නැතහොත් රජයේ අභිමතය පරිදි එකී කටයුතු සම්බන්ධයෙන් වියදම් සඳහා ද ඒකාබද්ධ අරමුදලට එකී මුදල් නැවත ගෙවීම මුදලින් හෝ ගෙවීම් සඳහා ද ඉහත කී කටයුතු හා සම්බන්ධ හෝ පිණිස විධිවිධාන සැලසීම සඳහා ද ඉහත කී කටයුතු හා සම්බන්ධ හෝ ආනුෂංගික කාර්යයන් උදෙසා ප්‍රතිපාදන සැලසීම සඳහාද විසර්ජන ව්‍යවස්ථා කෙටුම්පතක් විධිවිධාන සැලසේ.

(3) කාරක සභා අවස්ථා සංශෝධන - පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කිරීම සඳහා වන කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තුවල අවසාන කෙටුම්පත වශයෙන් සලකනු ලබන්නේ මුද්‍රිත කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තු ලේඛනයයි.

එතෙකුදු වුවත් විසර්ජන පනත් කෙටුම්පත පිළියෙල කිරීමෙන් පසු උතුන නැති ඇති අවශ්‍යතාවන් අනුව ඉතාමත් හදිසි සහ අත්‍යවශ්‍ය යෝජනා හෝ මුද්‍රිත ඇස්තමේන්තු ලේඛනයේ කළයුතු වන වෙනස්කිරීම් හෝ අදාළ අමාත්‍යවරයාගේ පෞද්ගලික විධානයන් මත, මුද්‍රල් අමාත්‍යවරයා මාගියෙන් අමාත්‍ය මණ්ඩලයට මේ අවස්ථාවේදී ඉදිරිපත් කරනු ලැබිය හැකිය. මෙම යෝජනා හෝ වෙනස් කිරීම් අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් අනුමත කෙරෙනු ලැබුවහොත් මුද්‍රිත කෙටුම්පත ඇස්තමේන්තු සහ විසර්ජන අවස්ථාව පවත්නාවිට ද සලකා බැලීම සඳහා ඒවා පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කරනු ලැබේ. එවැනි යෝජනා කාරක සභා අවස්ථා යෝජනා යැයි කියනු ලැබේ.

(4) විසර්ජන පනත - පාර්ලිමේන්තුව අනුමත කරන ලද කාරක සභා අවසන් සංශෝධන ඇස්තමේන්තුවල ඇතුළත් කරනු ලැබේ. ආනුෂංගික සංශෝධන අන්තර්ගත විසර්ජන පනත් කෙටුම්පත පාර්ලිමේන්තුවෙන් සම්මත වී ආණ්ඩුක්‍රම ව්‍යවස්ථාවේ 80 (1) වගන්තිය ප්‍රකාර කාර්යාලයකගේ සහතිකය එහි පිටසන් කළවිට එය නීතිය බවට පත් වේ. ඉන්පසු එය විසර්ජන පනත යනුවෙන් හඳුන්වනු ලැබේ. වියදම් දැරීම සඳහා සම්පූර්ණ අධිකාර බලය විසර්ජන පනතින් පමණක්ම නොලැබේ.

(90 වැනි මුදල් රෙගුලාසි බලන්න)

(59-64 දක්වා අංක යටතේ මු. රෙ. නිකුත්කර නොමැත.)

5 වැනි කොටස - වියදම් ඇස්තමේන්තුවල වෙනස් කිරීම්

මු. රෙ. 65 (1) විසර්ජන පනත සමඟ පාර්ලිමේන්තුව විසින් අනුමත කරනු ලැබූ අංකි වාර්ෂික වියදම් ඇස්තමේන්තු සහ පාර්ලිමේන්තුව මගින් සම්මත වූ

මුදල් රෙගුලාසි

(2) ප්‍රධාන ගණන් දීමේ නිලධාරියා විසින් - ඇස්තමේන්තු විධිමත් පරිද්දෙන් පිළියෙළ කර ඇති බව මු. හා රෙ. 50 නියමයන් පිළිපදි ඇති බවත් සහතික කර ගනු පිණිස ප්‍රධාන ගණන් දීමේ නිලධාරියා විසින් ඇස්තමේන්තු පරීක්ෂාකර යුතුය. ඉන්පසු තම අමාත්‍යාංශයේ පියවීම දෙපාර්තමේන්තුවල ඇස්තමේන්තු විවෘත දෙකකින් යුක්තව මැයි මස 1 වැනි දිනට මත්තෙන් ඔහු විසින් ජාතික අයවැය අධ්‍යක්ෂ ජනරාල් වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතුය.

මු. රෙ. 57 - කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තු පිළිබඳ භාණ්ඩාගාරයේ තීරණ. භාණ්ඩාගාරය අවශ්‍ය තත්වී එම ලේකම්වරුන් සහ දෙපාර්තමේන්තු ප්‍රධානීන් ගේ උපදෙස් ඇතිව කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තු සලකා බැලීමෙන් පසුව ස්වකීය තීරණ ලේකම්වරුන් සහ දෙපාර්තමේන්තු ප්‍රධානීන් වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතුය. ඉන් අනතුරුව භාණ්ඩාගාරය ස්වකීය තීරණ කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තුවල අන්තර්ගත කරනු ඇත. කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තු ඒ ආකාරයෙන් අවසාන වශයෙන් තීරණය කරනු ලදුව සමස්ථ අයවැය තත්වය ඒ වන විට නිශ්චයව ඇති හෙයින්ද අතිරේක අරමුදල් ලේඛා පිටිම නිසා එම තත්වය නැවත තක්සේරු කිරීමට අවශ්‍ය වන හෙයින් ද තවදුරටත් සංශෝධන කිරීම කෙරෙහි ඉල්ලීම් භාණ්ඩාගාරය විසින් භාරගනු නොලැබේ. ඉන් අනතුරුව අවසාන වශයෙන් පිළියෙල වී ඇති වියදම් කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තු අමාත්‍ය මණ්ඩලය අනුමැතිය සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩලය වෙත ඉදිරිපත් කරනු ලැබේ.

මු. රෙ. 58 - (1) ඇස්තමේන්තු පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කිරීම - අවසාන වශයෙන් පිළියෙල කර ඇති වියදම් කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තු සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩල අනුමැතිය ලබාගත් පසු එසේ අනුමත ඇස්තමේන්තු මුද්‍රණය කිරීම සඳහා භාණ්ඩාගාරය විසින් රජයේ මුද්‍රණාලයාට පිටි වෙත යවනු ලැබේ. එපරිද්දෙන් මුද්‍රිත ඇස්තමේන්තුවද මුද්‍රල් විෂය භාර ඇමතිවරයා විසින් පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කරනු ලබන තෙක් රහස්‍ය පියකියවිලි වශයෙන් සලකනු ලැබේ. ඉන්පසු කෙටුම්පත් වියදම් ඇස්තමේන්තු නීතියෙන් කලින් අධිකාර බලය දෙනු ලැබී නොමැති වියදම් වලට අදාළ වන ප්‍රමාණයට විසර්ජන ව්‍යවස්ථා කෙටුම්පතෙහි ඇතුළත් කරනු ලැබේ. මෙම පනත් කෙටුම්පත මුද්‍රිත කෙටුම්පත් ඇස්තමේන්තු සමඟ මුද්‍රල් විෂයභාර අමාත්‍යවරයා විසින් පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කරනු ලැබේ.

(2) විසර්ජන පනත් කෙටුම්පත - මුද්‍රල් වර්ෂයේ සේවා සඳහා ද, ඒ සේවා කාර්යය සඳහා ශ්‍රී ලංකාව තුළ හෝ ඉන් බැහැර හෝ ණය ලබා ඇතිමට බලය දීම සඳහාද, ඒ මුද්‍රල් වර්ෂය තුළ ආණ්ඩුවේ ඇතැම් කටයුතු වෙනුවෙන් වියදම් සඳහා අවශ්‍යවන මුද්‍රල් ඒකාබද්ධ අරමුදලින් හෝ ආණ්ඩුවේ හෝ ආණ්ඩුවට පුද්ගලිකව කළහැකි වෙනත් යම් අරමුදලකින් හෝ අරමුදල්වලින් හෝ අන්තර්ගත වශයෙන් ගෙවීමට සැලසීම සඳහා ද ඒකාබද්ධ අරමුදලට ඒ මුද්‍රල් ආණ්ඩුකාර මඟින් විධිවිධාන සැලසීම සහ ඉහත කී කරුණු හා සම්බන්ධව ආපසු ගෙවීමට විධිවිධාන සැලසීම සඳහා විසර්ජන ව්‍යවස්ථා



ශ්‍රී ලංකා
ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ
පාර්ලිමේන්තුව

2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම්
කළමනාකරණ පනත

[සහතිකය සටහන් කළේ 2018 මාර්තු මස 28 වන දින]

ආණ්ඩුවේ නියමය පරිදි මුද්‍රණය කරන ලදී.

2018 මාර්තු මස 29 වන දින ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ
ගැසට් පත්‍රයේ II වන කොටසේ අතිරේකයක් වශයෙන් පළකරන ලදී.

ශ්‍රී ලංකා රජයේ මුද්‍රණ දෙපාර්තමේන්තුවේ මුද්‍රණය කරන ලදී.
කොළඹ 5, රජයේ ප්‍රකාශන ආර්යාලයෙන් මිලදී ලබාගත හැකි ය.

මිල : රු. 12.00 යි.

තැපැල් ගාස්තුව : රු. 10.00 යි.



මෙම පනත www.documents.gov.lk වෙබ් අඩවියෙන් බාගත කළ හැක.

2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණ පනත

[සහතිකය සටහන් කළේ 2018 මාර්තු මස 28 වන දින]

එල්.ඩී.—ඕ. 36/2017.

ශ්‍රී ලංකාව තුළ රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය කරනු පිණිස සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණය කිරීමේ කාර්යය සඳහා ශ්‍රී ලංකාව තුළ හෝ ඉන් පිටත හෝ ණය එකතුකර ගැනීමට බලය ලබා දීම සඳහා ද ඊට සම්බන්ධ හෝ ආනුෂංගික කාරණා සඳහා විධිවිධාන සැලැස්වීම පිණිස ද වූ පනතකි.

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ පාර්ලිමේන්තුව විසින් මෙසේ පනවනු ලැබේ:—

1. මේ පනත 2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණ පනත යනුවෙන් හඳුන්වනු ලබන අතර, ගැසට් පත්‍රයේ පළ කරනු ලබන නියමයක් මගින් අමාත්‍යවරයා විසින් නියම කරනු ලැබිය හැකි යම් දිනයක සිට ක්‍රියාත්මක විය යුතු ය.

පුහුණු නාමය සහ ක්‍රියාත්මක වීමේ දිනය.

2. මධ්‍ය කාලීන සිට දිගු කාලීන දක්වා වන කාල තුළ ආණ්ඩුවේ මුදල් අවශ්‍යතා සහ ගෙවීම් සම්බන්ධව වගකීම් විවක්ෂණශීලී අවදානම් මට්ටමකට අනුකූලව හැකිතාක් අවම පිරිවැයක් යටතේ දරනු ලබන බව සහතික කිරීම පිණිස රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය කිරීම, මේ පනතේ අරමුණ වන්නේ ය.

අරමුණ.

3. පාර්ලිමේන්තුව විසින්, යම් නිශ්චිත මුදල් වර්ෂයක් තුළ දී, කලින් කලට, ආණ්ඩුවේ රාජ්‍ය ණය ප්‍රතිමූල්‍යනය කිරීමේ සහ පූර්ව මූල්‍යනය කිරීමේ කාර්ය සඳහා, ආණ්ඩුව සඳහා සහ ආණ්ඩුව වෙනුවෙන් (422 වන අධිකාරය වූ) මුදල් නීති පනතේ, (417 වන අධිකාරය වූ) දේශීය භාණ්ඩාගාර බිල්පත් ආඥාපනතේ, (420 වන අධිකාරය වූ) ලියාපදිංචි ස්කන්ධ හා සුරැකුම්පත් ආඥාපනතේ හෝ 1957 අංක 29 දරන විදේශීය ණය පනතේ විධිවිධාන ඇතුළුව මුදල් එකතු කර ගැනීම සඳහා අදාළ වන නීති ප්‍රකාරව, එම මුදල් වර්ෂයට ඉහතින් ම වූ මුදල් වර්ෂයේ අවසානයට ගෙවීමට ඉතිරිව ඇති සමස්ත ණයෙන් සියයට දහයක් නොඉක්මවිය යුතු මුදල් ප්‍රමාණයක් ශ්‍රී ලංකාව තුළින් හෝ ඉන් පිටතින් හෝ ණය මුදලක් ලෙස එකතු කර ගැනීම සඳහා යෝජනා සම්මතයක් මගින් අනුමතය ලබා දෙනු ලැබිය හැකි ය.

රාජ්‍ය ණය කළමනාකරණය කිරීමේ කාර්යය සඳහා ණය ලබා ගැනීම.

4. (1) අමාත්‍යවරයා විසින් අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ අනුමතය ඇතිව සහ, මෙම පනතේ 3 වන වගන්තියේ විධිවිධාන සහ (422 වන

ආණ්ඩුවේ වගකීම් වියවීම.

අධිකාරය වූ) මුදල් නීති පනතේ 114 වන වගන්තියේ විධිවිධානවලට යටත්ව —

(අ) ණයක් මගින් එකතු කර ගත යුතු මුදල් ප්‍රමාණය;

(ආ) එම ණය ලබා ගනු ලබන ආකාරය; සහ

(ඇ) පවත්නා ණය පෙරාතුව මිල දී ගැනීම සහ පවත්නා ණය අලුත් ණය සමග හුවමාරු කිරීම ඇතුළුව, එකී ආණ්ඩුවේ එම ගෙවීමේ වගකීම් පියවීම සඳහා යෝග්‍ය බවට අමාත්‍යවරයා විසින් සලකනු ලබන ආකාරය,

ඇතුළු රාජ්‍ය ණය ප්‍රති මූල්‍යනය සහ පූර්ව මූල්‍යනය කිරීම සම්බන්ධයෙන් සහ එයට අදාළ ආනුෂංගික කාරණා පිළිබඳ තීරණය කරනු ලැබිය යුතු ය.

(2) (1) වන උපවගන්තිය යටතේ අමාත්‍යවරයා විසින් ගනු ලබන තීරණය ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකු විෂයය පවරා ඇති අමාත්‍යවරයා මගින් රෙජිස්ට්‍රාර්වරයා වෙත ලිඛිතව දන්වනු ලැබිය යුතු ය.

(3) රෙජිස්ට්‍රාර්වරයා විසින්, එම දැන්වීමෙහි නියම සහ අමාත්‍යවරයා විසින් තත්කාර්ය සඳහා නිකුත් කරනු ලැබිය හැකි යම් විධානයන්ට යටත්ව —

(අ) එම ණය එකතු කර ගැනීමට අවශ්‍ය විය හැකි එවැනි සියලු සැලසුම් සකසනු ලැබිය හැකි ය; සහ

(ආ) ආණ්ඩුවේ යහපත උදෙසා ලබා ගත හැකි වඩාත් වාසිදායක නියමයන් මත ආණ්ඩුවේ වගකීම් පියවීම සඳහා එම සැලසුම් බලාත්මක කරනු ලැබිය හැකි ය.

විසර්ජන පනතේ විධිවිධාන අදාළ විමෝචන නිදහස් වීම.

5. ආණ්ඩුවේ රාජ්‍ය ණය ප්‍රති මූල්‍යනය සහ පූර්ව මූල්‍යනය කිරීමේ කාර්ය සඳහා ආණ්ඩුව සඳහා හෝ ආණ්ඩුව වෙනුවෙන් එකතු කරගනු ලබන යම් ණයක්, 2017 අංක 30 දරන විසර්ජන පනතේ 2 (1) (ආ) වන වගන්තියේ විධිවිධාන අදාළ විමෝචන ද, එසේ ම 2017 අංක 30 දරන විසර්ජන පනත ක්‍රියාත්මක වීම ආරම්භ වීමේ දිනයෙන් පසු පනවනු ලබන යම් වාර්ෂික විසර්ජන පනතක විධිවිධාන අදාළ විමෝචන ද නිදහස් විය යුතු ය.

2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණ පනත

3

6. (1) මේ පනත යටතේ එකතු කර ගනු ලැබූ යම් ණයක්, එහි —

ණය, ඒකාබද්ධ අරමුදලට වැය බරක් විය යුතු බව.

(අ) මුදල් ඒකකය ශ්‍රී ලංකා රුපියල් වන අවස්ථාවක, (422 වන අධිකාරය වූ) මුදල් නීති පනතේ 107 වන වගන්තියේ විධිවිධානවලට යටත්ව, භාණ්ඩාගාර ලේකම්වරයා විසින්, තත්කාර්ය සඳහා, ලිඛිතව නම් කරනු ලැබිය හැකි නියෝජ්‍ය භාණ්ඩාගාර ලේකම්වරයකු විසින් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ හෝ බලපත්‍රලාභී වාණිජ බැංකුවක පවත්වාගෙන යනු ලබන එක් ගිණුමක හෝ ඊට වැඩි ගිණුම් සංඛ්‍යාවක රඳවා ගත යුතු ය;

(ආ) මුදල් ඒකකය විදේශ ව්‍යවහාර මුදල් වන අවස්ථාවක, භාණ්ඩාගාර ලේකම්වරයා විසින්, තත්කාර්ය සඳහා, ලිඛිතව නම් කරනු ලැබිය හැකි නියෝජ්‍ය භාණ්ඩාගාර ලේකම්වරයකු විසින් ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ පවත්වාගෙන යනු ලබන එක් ගිණුමක හෝ ඊට වැඩි ගිණුම් සංඛ්‍යාවක රඳවා ගත යුතු ය.

(2) ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ හෝ බලපත්‍රලාභී වාණිජ බැංකුවක පවත්වාගෙන යනු ලබන යම් ගිණුමක ඇති මුල් මුදල සහ යම් පොළියක් වේ නම්, එම පොළිය අදාළ ශ්‍රී ලංකාවේ වත්කම් ලෙස එහෙත් ආරක්ෂිත සංචාත ගිණුමක් ආකාරයෙන් ඒකාබද්ධ අරමුදලෙහි කොටසක් විය යුතු ය.

(3) (1) වන උපවගන්තිය යටතේ රඳවා ගනු ලබන මුදල් මේ පනතේ අරමුණ සාක්ෂාත් කර ගැනීම සඳහා රාජ්‍ය ණය ප්‍රති මූල්‍යනය සහ පුර්ව මූල්‍යනය කිරීමේ කාර්ය සඳහා පමණක් භාවිත කළ යුතු ය.

7. 2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත යටතේ සභාගත කිරීම අවශ්‍ය වන්නා වූ ආණ්ඩුවේ මූල්‍ය කාර්ය සාධනයට අදාළ වාර්තාවට මේ පනතේ විධිවිධාන යටතේ ලබා ගත් සියලු ණය, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ හෝ බලපත්‍රලාභී වාණිජ බැංකුවක පවත්වාගෙන යනු ලබන ගිණුම්වල රඳවා ගනු ලබන මුදල් සහ ආණ්ඩුවේ වගකීම් පියවීම සම්බන්ධ සියලු තොරතුරු ඇතුළත් කළ යුතු ය.

2003 අංක 3 දරන මූල්‍ය කළමනාකරණ (වගකීම) පනත යටතේ වාර්තා කිරීම.

මුද්දර ගාස්තුවලින් නිදහස් බව.

8. වෙනත් යම් ලිඛිත නීතියක පටහැනිව කුමක් සඳහන් වුව ද, එය නොතකා, මේ පනතේ විධිවිධාන යටතේ සාදනු ලබන හෝ භාවිත කරනු ලබන සියලු ලේඛන හෝ සාධන පත්‍ර මුද්දර ගාස්තුවලින් නිදහස් විය යුතු ය.

සද්භාවයෙන් සිදුකරන ලද ක්‍රියාවන් සඳහා ආරක්ෂාව.

9. (1) මුදල් මණ්ඩලයේ කිසිදු සාමාජිකයකු හෝ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ නිලධාරියකු, හෝ සේවකයකු, ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව මගින් දරන ලද යම් හානියක් හෝ පාඩුවක් සඳහා එම හානිය හෝ පාඩුව ඔහුගේ විෂමාවාරය හෝ සිතාමතා සිදුකරන ලද පැහැර හැරීමක් හේතුවෙන් සිදු වූයේ නම් මිස වගකීමට යටත් නොවිය යුතු ය.

(2) මුදල් මණ්ඩලයේ සෑම සාමාජිකයකු සහ ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ නිලධාරියකු හෝ සේවකයකු, ඔහුගේ විෂමාවාරය හෝ සිතාමතා කරන ලද පැහැර හැරීම හේතුවෙන් සිදු වූ බවට මුදල් මණ්ඩලය විසින් සලකනු ලබන යම් හානි හෝ වියදම් හැර, ඔහුගේ කාර්යය ඉටු කිරීමේ දී ඔහු විසින් දරන ලද සියලු හානි සහ වියදම් සඳහා ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව විසින් හානි පූරණය කළ යුතු ය.

නියෝග.

10. (1) අමාත්‍යවරයා විසින් මුදල් මණ්ඩලයේ උපදෙස් මත, මේ පනතින් නියම කිරීමට නියම කර ඇති සියලු කාරණාවලට අදාළව හෝ මේ පනතින් නියෝග සෑදීමට බලය ලබා දී ඇත්තේ යම් කාරණාවලට අදාළව ද, එම කාරණාවලට අදාළව නියෝග සාදනු ලැබිය හැකි ය.

(2) විශේෂයෙන් සහ (1) වන උපවගන්තියෙන් පවරන ලද බලතලවල ව්‍යාප්තියට අගතියක් නොවන පරිදි අමාත්‍යවරයා විසින් පහත දැක්වෙන කාරණා සියල්ල හෝ ඉන් කිසිවකට අදාළව නියෝග සාදනු ලැබිය හැකි ය:—

- (අ) ණය ප්‍රති මූල්‍යනය කිරීම සහ පූර්ව මූල්‍යනය කිරීම කරනු ලැබිය යුත්තේ යම් කොන්දේසිවලට යටත්ව ද එම කොන්දේසි;

2018 අංක 8 දරන සක්‍රීය වගකීම් කළමනාකරණ පනත

5

(ආ) ණය ප්‍රති මූල්‍යනය සහ පූර්ව ප්‍රති මූල්‍යනය කිරීමට අදාළ ආකාරය සහ කාර්ය පටිපාටිය; සහ

(ඇ) මේ පනතේ අරමුණ සාක්ෂාත් කර ගැනීමේ කාර්ය සඳහා අවශ්‍ය විය හැකි වෙනත් යම් කාරණා.

(3) අමාත්‍යවරයා විසින් සාදනු ලබන සෑම නියෝගයක් ම ගැසට් පත්‍රයේ පළ කරනු ලැබිය යුතු අතර, එසේ පළකරන ලද දින සිට හෝ එම නියෝගයේ නිශ්චිතව සඳහන් කරනු ලැබිය හැකි වෙනත් යම් පසු දිනයක සිට ක්‍රියාත්මකභාවයට එල්ලිය යුතු ය.

(4) අමාත්‍යවරයා විසින් සාදනු ලබන සෑම නියෝගයක් ම, එකී නියෝගය ගැසට් පත්‍රයේ පළකරන ලද දිනයේ සිට මාස තුනක් ඇතුළත අනුමතය සඳහා පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කළ යුතු ය. එසේ අනුමත නොකළ එකී යම් නියෝගයක්, ඒ යටතේ කලින් සිදු කරන ලද කිසිවකට අගතියක් නොමැතිව, ඒ අනුමතයේ දින සිට පරිච්ඡේදන කරනු ලැබූ ලෙස සලකනු ලැබිය යුතු ය.

(5) අමාත්‍යවරයා විසින් සාදන ලද යම් නියෝගයක් එසේ පරිච්ඡේදන වූ ලෙස සලකනු ලබන දිනය පිළිබඳ දැන්වීමක් ගැසට් පත්‍රයේ පළ කරනු ලැබිය යුතු ය.

11. අමාත්‍යවරයා විසින් ගැසට් පත්‍රයේ පළකරනු ලබන නියමයන් මගින් එම නියමයේ නිශ්චිතව සඳහන් කරනු ලැබිය හැකි යම් කොන්දේසි, වෙන්කිරීම් සහ සීමාකිරීම්වලට යටත් ව, මේ පනතේ 4 වන සහ 10 වන වගන්ති මගින් අමාත්‍යවරයා වෙත පැවරී ඇති යම් බලතල හැර අනෙකුත් බලතල භාණ්ඩාගාර ලේකම්වරයා වෙත අභිනියෝජනය කරනු ලැබිය හැකි ය.

මුදල් විෂයය පවරා ඇති අමාත්‍යවරයා විසින් බලතල අභිනියෝජනය කිරීම.

12. මේ පනතේ විධිවිධාන උල්ලංඝනය කරනු ලබන යම් තැනැත්තකු මේ පනත යටතේ වරදක් සිදු කරනු ලබන අතර, මහෙස්ත්‍රාත්වරයකු ඉදිරියේ පවත්වනු ලබන ලඝු නඩු විභාගයකින් පසු වරදකරු කරනු ලැබූ විට වසර පහක් නොඉක්මවන කාලයක් සඳහා බන්ධනාගාරගත කරනු ලැබීමට හෝ රුපියල් මිලියන තුනකට නොඅඩු සහ රුපියල් මිලියන දහයක් නොඉක්මවන්නා වූ ද, දඩයකට හෝ එම වරදින් ආණ්ඩුවට මූල්‍යමය පාඩුවක් හෝ මූල්‍යමය අගයකින්

වැරදි.

ප්‍රමාණීකරණය කළ හැකි පාඩුවක් සිදුව ඇති විට දී, එකී පාඩුවේ අගය මෙන් දෙගුණයක අගයකට සමාන දඩයකට හෝ එම බන්ධනාගාරගත කිරීම හා දඩය යන දඬුවම් දෙකටම හෝ එම තැනැත්තා යටත් විය යුතු ය.

මේ පනත වෙනත් නීති අහිමවා බලපැවැත්විය යුතු බව.

13. මේ පනතේ විධිවිධාන සහ වෙනත් යම් ලිඛිත නීතියක විධිවිධාන අතර යම් ගැටීමක් හෝ අනනුකූලතාවයක් ඇති වුවහොත්, එවිට, මේ පනතේ විධිවිධාන බලපැවැත්විය යුතු ය.

අර්ථ නිරූපණය.

14. පද සම්බන්ධයෙන් අන්‍යාර්ථයක් අවශ්‍ය වුවහොත් මිස, මේ පනතේ —

“ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව” යන්නෙන්, (422 වන අධිකාරය වූ) මුදල් නීති පනත යටතේ පිහිටුවන ලද ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව අදහස් වේ;

“මුදල් වර්ෂය” යන්නෙන්, ජනවාරි මස පළමුවන දිනයෙන් ආරම්භ වී දෙසැම්බර් මස තිස් එක් වන දිනයෙන් අවසන් වන මාස දොළහක කාලසීමාව අදහස් වේ;

“බලපත්‍රලාභී වාණිජ බැංකුව” යන්නෙන්, වාණිජ බැංකු කටයුතු සිදු කිරීම සඳහා 1988 අංක 30 දරන බැංකු පනතේ විධිවිධාන යටතේ පිහිටුවන ලද බලපත්‍රලාභී බැංකුවක් අදහස් වේ;

“අමාත්‍යවරයා” යන්නෙන්, මුදල් විෂය පචරා ඇති අමාත්‍යවරයා අදහස් වේ;

“මුදල් මණ්ඩලය” යන්නෙන්, (422 වන අධිකාරය වූ) මුදල් නීති පනත යටතේ පිහිටුවන ලද ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුවේ මුදල් මණ්ඩලය අදහස් වේ;

“පූර්ව මූල්‍යනය” යන්නට, හිඟව පවතින යම් ණයක කොන්දේසි සහ නියමයන් වෙනස් කිරීම පිණිස එකී ණය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම සඳහා කලින් සකසනු ලබන මූල්‍ය සැලසුම් ඇතුළත් වේ;

"රාජ්‍ය ණය" යන්නෙන්, ආණ්ඩුව විසින් එකතු කරගත් හෝ ඇප වූ ණය සහ නිකුත් කළ හෝ ඇප වූ සුරැකුම්පත්වල ප්‍රතිඵලයක් ලෙස ලැබෙන සියලු මූල්‍ය වගකීම් අදහස් වන අතර, ඊට එම ණයට අදාළ පොළී, නිදන්ගත අරමුදල් ගාස්තු, ණය ආපසු ගෙවීම හෝ ක්‍රම ක්‍රමයෙන් ණය ක්ෂය කිරීම සහ ආණ්ඩුවේ ආදායම් සුරැකුම්කොට ලබාගත් ණය සම්බන්ධයෙන් වියදම් සහ එමගින් ඇති වූ ණය ගෙවීම සහ නිදහස් කර ගැනීම සඳහා වන සියලු වියදම් ඇතුළත් වේ;

"ප්‍රති මූල්‍යනය" යන්නට, හිඟව පවත්නා ණයක් හෝ ණය, වෙනත් ණයක් හෝ ණය වෙනුවට ආදේශ කිරීම ඇතුළත් වේ; සහ

"රෙජිස්ට්‍රාර්වරයා" යන්නෙන්, (420 වන අධිකාරය වූ) ලියාපදිංචි ස්කන්ධ හා සුරැකුම්පත් ආඥාපනතේ විධිවිධාන යටතේ පත් කළ රෙජිස්ට්‍රාර්වරයා අදහස් වේ.

15. මේ පනතේ සිංහල හා දෙමළ භාෂා පාඨ අතර යම් අනනුකූලතාවක් ඇති වුවහොත්, එවිට, සිංහල භාෂා පාඨය බලපැවැත්විය යුතු ය.

අනනුකූලතාවක් ඇති වූ විට සිංහල භාෂා පාඨය බලපැවැත්විය යුතු බව.



ශ්‍රී ලංකා

ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ
පාර්ලිමේන්තුව

1982 අංක 40 දරන
ඡාය (විශේෂ විධිවිධාන) පනත

[සහතිකය සටහන් කළේ 1982 නොවැම්බර් මස 03 වන දින]

ආණ්ඩුවේ නියමය පරිදි මුද්‍රණය කරන ලදී.

1982 දෙසැම්බර් මස 03 වන දින ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ ඡායට
පත්‍රයේ II වන කොටසේ අතිරේකයක් වශයෙන් පල කරන ලදී.

ශ්‍රී ලංකා රජයේ මුද්‍රණ දෙපාර්තමේන්තුවේ මුද්‍රණය කරන ලදී

කොළඹ රජයේ ප්‍රකාශන කාර්යාංශයෙන් මිල දී ලබාගත හැක

මිල : ශත 20 සි

තැපැල් ගාස්තුව : ශත 50 සි

[සභාතීය සටහන් කළේ 1982 නොවැම්බර් මස 3 වන දින.]

එල්. ඩී.-බී. 45/82.

කිසියම් කාල පරිච්ඡේදයක් තුළ යරණ ලබන විශදම් සඳහා බලය දෙන විසර්ජන පනතක් සම්මත කර නොමැති අවස්ථාවක, ඒ කාල පරිච්ඡේදය තුළ ආණ්ඩුවේ සේවාවන් සඳහා ශ්‍රී ලංකාව තුළින් හෝ ඉන් ඔබ්බේ ණය ලබා ගැනීමට බලය ලබාදීම සඳහා ද ඒ සේවාවන් සඳහා ඒ කාල පරිච්ඡේදය තුළ අවශ්‍ය වන මුදල් ඒ ණය වලින් ගෙවීමට විධිවිධාන සැලැස්වීම සහ ඊට සම්බන්ධ හෝ ආනුෂංගික කාරණා සඳහා විධිවිධාන සැලැස්වීම සඳහා ද වූ පනතකි.

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ පාර්ලිමේන්තුව විසින් මෙසේ පනවනු ලැබේ:—

1. මේ පනත 1982 අංක 40 දරන ණය (විශේෂ විධිවිධාන) පනත යනුවෙන් හඳුන්වනු ලැබේ. ලුහුඹු නාමය.

2. ආණ්ඩුව සඳහා සහ වෙනුවෙන් ණය ලබා ගැනීමට බලය දෙන වෙනත් යම් නීතියකට භානියක් නොමැතිව, පාර්ලිමේන්තුව විසින් විසර්ජන පනතක් සම්මත කරනු නොලැබූ ආණ්ඩුවේ යම් මුදල් වර්ෂයක පළමුවන දිනයෙන් ආරම්භව ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා විසර්ජන පනත ක්‍රියාත්මක වීම ආරම්භ වන දිනයෙන් අවසාන වන (මේ පනතෙහි “අදාළ කාල පරිච්ඡේදය” යනුවෙන් සඳහන් කරනු ලබන) යම් කාල පරිච්ඡේදයක් සඳහා යම් නීතියක් මගින් හෝ ඒ යටතේ විධිවිධාන සලස්වනු ලැබ ඇති නැතහොත් අන්‍යාකාරයකින් නීත්‍යානුකූලව බලය දී ඇති ආණ්ඩුවේ යම් විශදමක්, ශ්‍රී ලංකාව තුළ වුව ද ඉන් ඔබ්බේ වුව ද ආණ්ඩුව සඳහා හෝ වෙනුවෙන් ලබා ගැනීමට මෙසේ බලය දෙනු ලබන ණය වලින් දරනු ලැබිය හැකි ය. එසේ වුව ද අදාළ කාල පරිච්ඡේදය තුළ වූ කවර හෝ මාස තුනක කාල පරිච්ඡේදයක් සඳහා ලබා ගන්නා ණය වලින් ලැබෙන මුළු මුදල, ආණ්ඩුවේ ඉහතින් වූ මුදල් වර්ෂය සඳහා ලබා ගැනීමට ඒ මුදල් වර්ෂය සඳහා වූ විසර්ජන පනතක් බලය දී ඇති මුළු ණය ප්‍රමාණයෙන් හතරෙන් එක් පංතුවක් නොඉක්මවිය යුතු ය.

පාර්ලිමේන්තුව විසින් විසර්ජන පනතක් සම්මත කරනු නොලැබූ යම් මුදල් වර්ෂයක පළමුවන දිනයෙන් ආරම්භව විසර්ජන පනත ක්‍රියාත්මක වීම ආරම්භ වන දිනයෙන් අවසන් වන කාල පරිච්ඡේදය තුළ ආණ්ඩුවේ සේවාවන් සඳහා ණය ලබා ගැනීමේ බලය.

S/F

PARLIAMENT OF CEYLON

1st Session 1956-57



P. R. D.
1957

Foreign Loans Act, No. 29 of 1957

Date of Assent : April 13, 1957

Printed on the Orders of Government

Printed at the GOVERNMENT PRESS, CEYLON. To be purchased at the GOVERNMENT PUBLICATIONS BUREAU, COLOMBO Annual Subscription (including Bills) Rs. 25, payable in advance to the SUPERINTENDENT, GOVERNMENT PUBLICATIONS BUREAU, POST OFFICE BOX 500, Secretariat, Colombo 4

Price : 10 cents.

Postage : 10 cents.

L. D.—O. 10/57.

AN ACT TO MAKE PROVISION REGARDING FOREIGN LOANS TO THE GOVERNMENT OF CEYLON.

[Date of Assent: April 13, 1957]

BE it enacted by the Queen's Most Excellent Majesty, by and with the advice and consent of the Senate and the House of Representatives of Ceylon in this present Parliament assembled, and by the authority of the same, as follows:—

1. This Act may be cited as the Foreign Loans Act, No. 29 of 1957.

Short title.

2. The Governor-General or any person specially authorised by him in that behalf may, in the name and on behalf of the Government of Ceylon, sign—

Person empowered to sign loan agreement, bonds, promissory notes and other documents relating to a foreign loan to the Government of Ceylon.

(a) a loan agreement relating to a foreign loan to the Government of Ceylon, and

(b) any bond, promissory note or other document required by such loan agreement to be executed by the Government of Ceylon.

3. All sums payable by the Government of Ceylon under a loan agreement relating to a foreign loan to the Government of Ceylon and all sums payable under any bond or promissory note executed pursuant to such loan agreement are hereby charged on the Consolidated Fund of Ceylon.

Sums payable by the Government of Ceylon under loan agreement, bonds and promissory notes to be a charge on the Consolidated Fund of Ceylon.

4. (1) The Minister of Finance may, by Order published in the *Gazette*, make such provision as may be necessary to give effect to a loan agreement relating to a foreign loan to the Government of Ceylon.

Power of Minister of Finance to make provision by Order published in the *Gazette* to give effect to loan agreement.

(2) Every Order made and published under subsection (1) shall have the force of law.

5. In this Act, the expression "foreign loan" means a loan in any currency granted by a foreign Government or the agency of a foreign Government or by any international organisation or such . . .

Interpretation.

[22, 30862]



PARLIAMENT OF THE DEMOCRATIC
SOCIALIST REPUBLIC OF
SRI LANKA

FOREIGN LOANS (AMENDMENT)
ACT, No. 23 OF 1980

[Certified on 6th June, 1980]

Printed on the Orders of Government

Published as a Supplement to Part II of the **Gazette of the Democratic Socialist Republic of Sri Lanka** of June 13, 1980

PRINTED AT THE DEPARTMENT OF GOVERNMENT PRINTING, SRI LANKA

TO BE PURCHASED AT THE GOVT. PUBLICATIONS BUREAU, COLOMBO

Price : 45 cents

Postage : 35 cents

Local).
ATIONS
respect
ns that
ed.

[Certified on 6th June, 1980]

L. D.—O. 29/80

AN ACT TO AMEND THE FOREIGN LOANS ACT, NO. 29 OF 1957.

BE it enacted by the Parliament of the Democratic Socialist Republic of Sri Lanka as follows :—

1. This Act may be cited as the Foreign Loans (Amendment) Act, No. 23 of 1980. Short title.

2. The long title to the Foreign Loans Act, No. 29 of 1957, (hereinafter referred to as the “principal enactment”) is hereby repealed and the following long title substituted therefor :— Replacement of long title to Act No. 29 of 1957.

“An Act to make provision regarding Foreign Loans to the Government of Sri Lanka and for the guarantee by the Government of Sri Lanka of Foreign Loans to Public Corporations and Public Enterprises.”.

3. Sections 2, 3 and 4 of the principal enactment are hereby repealed and the following sections substituted therefor :— Replacement of sections 2, 3 and 4 of the principal enactment.

“Person empowered to sign agreements & c. relating to foreign loans to the Government of Sri Lanka and guarantees given by the Government of Sri Lanka

2. The President or any person specially authorized by him in that behalf may, in the name and on behalf of the Government of Sri Lanka, sign—

(a) an agreement relating to a foreign loan to the Government of Sri Lanka ;

(b) a guarantee by the Government of Sri Lanka relating to a foreign loan to a public corporation or public enterprise ; and

(c) any contract, bond, promissory note or other document required by such agreement or guarantee to be executed by the Government of Sri Lanka.

Foreign Loans (Amendment)
Act, No. 23 of 1980

Sums payable by the Government of Sri Lanka under agreements and guarantees to be a charge on the Consolidated Fund of Sri Lanka.

3. All sums payable by the Government of Sri Lanka—

- (a) under an agreement relating to a foreign loan to the Government of Sri Lanka ;
- (b) in terms of a guarantee relating to a foreign loan to a public corporation or public enterprise ; and
- (c) under any contract, bond or promissory note executed pursuant to such agreement or guarantee,

are hereby charged on the Consolidated Fund of Sri Lanka.

Power of Minister of Finance to make provision to give effect to an agreement or guarantee relating to a foreign loan.

4. (1) The Minister in charge of the subject of Finance may, by Order published in the *Gazette*, make such provision as may be necessary to give effect to an agreement relating to a foreign loan to the Government of Sri Lanka or to a guarantee given by the Government of Sri Lanka relating to a foreign loan to a public corporation or public enterprise.

(2) Every Order made and published under subsection (1) shall have the force of law.

(3) Every Order made and published under subsection (1) shall be presented in Parliament within one month of the making of such Order."

Replacement of section 5 of the principal enactment.

4. Section 5 of the principal enactment is hereby repealed and the following section substituted therefor :—

"Interpretation.

5. In this Act—

"foreign loan" means a loan in any currency granted to the Government of Sri Lanka or to a public corporation or public enterprise—

- (a) by a foreign Government or the agency of a foreign Government, or

(b) by any international organization, or

(c) by a person or body of persons outside Sri Lanka, whether corporate or unincorporate, as may be approved by the Government of Sri Lanka generally or in respect of a particular transaction,

and includes any sum of money which the Government of Sri Lanka or the public corporation or public enterprise, as the case may be, undertakes to pay any such foreign Government, agency, organization, person or body of persons that discharges any liability of the Government of Sri Lanka or the public corporation or public enterprise, as the case may be, in respect of any transaction between the Government of Sri Lanka, public corporation or public enterprise, as the case may be, and any person outside Sri Lanka ;

"public corporation" means any corporation, board or other body which was or is established by or under any written law other than the Companies Ordinance, with funds or capital wholly or partly provided by the Government of Sri Lanka by way of grant, loan or otherwise :

"public enterprise" means any company which is registered under the Companies Ordinance and in which the Government of Sri Lanka holds not less than fifty *per centum* of the paid-up capital. '

- (i) සංදේශයේ 11 වන ඡේදයේ සඳහන් (අ), (ආ), (ඇ), (ඈ) සහ (ඉ) යෝජනා සඳහා අනුමැතිය ලබා දීම; සහ
- (ii) විදුලිබල හා බලශක්ති ඇමතිතුමා විසින් මේ සම්බන්ධයෙන් ඉදිරිපත් කරන ලද නිරීක්ෂණ පිළිබඳව නිසි සැලකිල්ලක් යොමු කරන ලෙස මුදල් අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්වරයාට නියම කිරීම.

තවද, මෙම තීරණය සම්මත කරනු ලැබූ සේ සැලකීමටත්, ඒ අනුව එම තීරණය අවශ්‍ය කටයුතු සඳහා අදාළ බලධාරීන් වෙත දන්වා යැවීම සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ ලේකම්වරයාට බලය පැවරීමටත් තීරණය කරන ලදී.

ක්‍රියා කළ යුතු: මුදල් අමාත්‍යාංශය - ඉහත නිරීක්ෂණ යා කොට ඇත.

පිටපත්: නාගරික සංවර්ධන, ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන අමාත්‍යාංශය
විදුලිබල හා බලශක්ති අමාත්‍යාංශය
වරාය හා නාවික අමාත්‍යාංශය

(B) Agenda Items:

(I) Cabinet Papers - General

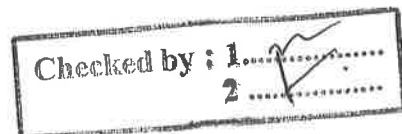
13. Cabinet Paper No.15/0228/613/012, a Memorandum dated 2015-03-09 by the Minister of Finance on "**Regularizing the Mechanism of Disbursement, Servicing, Repayment and Accounting of Foreign Financed Development Projects**" - the above Memorandum was considered along with the observations of the Ministers of Urban Development, Water Supply and Drainage; Power and Energy; Highways, Higher Education and Investment Promotion; and Ports, Shipping and Aviation. After discussion, it was decided -

- (i) to grant approval to the proposals (a), (b), (c), (d) and (e) in paragraph 11 of the Memorandum; and
- (ii) to direct the Secretary, Ministry of Finance to give due consideration to the observations made by the Minister of Power and Energy in this regard.

It was also decided to treat this decision as confirmed and to authorize the Secretary to the Cabinet of Ministers to convey same to the relevant authorities for necessary action accordingly.

Action by: **My/Finance** - above observations annexed.

Copied to: **My/Urban Development, Water Supply and Drainage**
My/Power and Energy
My/Ports and Shipping



ප්‍රතිණය රජයේ වත්කම් බවට පත්කරමින් ජාතික ජල සම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය තුළ ඉදිරියේදී සිදු කිරීමට අපේක්ෂිත ප්‍රාග්ධනීකරණයත් සමඟ ඔවුන්ට සෘජුව ණය ලබා ගත හැකිවේ යැයි අපේක්ෂා කරන හෙයින් 2015 අයවැය ඇස්තමේන්තු තුළ මේ සඳහා ප්‍රතිපාදන වෙන්කර නොමැත.

iii හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතිය වෙනුවෙන් චීනයේ EXIM බැංකුව මගින් ලබාගත් විදේශ ණය (අදියර 1, 2 සහ අතිරේක වැඩකොටස්) ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට පවරා ඇති බැවින් එම ණය උපයෝජනය වෙනුවෙන් 2015 අයවැය ඇස්තමේන්තු තුළ වරාය අධිකාරිය වෙත ප්‍රතිපාදන වෙන්කර නොමැත.

3. අ) ඒ අනුව, ඉහත දෙවන ඡේදයට අනුව ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය වෙනුවෙන් යෝජනා කර ඇති හා දැනටමත් ක්‍රියාත්මක කර ඇති වෙනස්කම් පහත පරිදි වේ.

i 2013.12.31 දින වන විට උපයෝජනය කර අවසන් වූ විදේශීය ණය ලබාගැනීම් මහ භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් ලෙස ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය තුළ ආයෝජන බවට පරිවර්තනය කර ඇත.

ii 2014.01.01 දින සිට 2014.12.31 දක්වා කාල පරිච්ඡේදය තුළ උපයෝජනය කරනු ලැබූ විදේශීය ණය ගැනීම්, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කරනු ලැබූ මහ භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කළ යුතුය.

iii 2015.01.01 දිනට පසුව උපයෝජනය කිරීමට නියමිත විදේශීය ණය (දැනට ක්‍රියාත්මක ව්‍යාපෘති හා නව ව්‍යාපෘති සඳහා) ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ සෘජු ණය ලෙස එම මණ්ඩලයට පැවරීමට අපේක්ෂා කෙරේ. ඒ අනුව, මෙම ණය උපයෝජනය වෙනුවෙන් 2015 අයවැය ඇස්තමේන්තු තුළ ප්‍රතිපාදන ඇතුළත් කර නොමැති අතර, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් මෙම ණය ආපසු ගෙවීම හා ණය සේවාකරණය කිරීමට අපේක්ෂිතය.

iv ඉදිරියේදී විදේශීය ණය ලබා ගැනීම ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් සෘජුවම සිදු කළ යුතු අතර එම ණය ආපසු ගෙවීම හා ණය සේවාකරණය ඔවුන් විසින් සිදු කළ යුතුය.

ආ) ඒ අනුව, ඉහත දෙවැනි ඡේදයට අදාළව ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙනුවෙන් යෝජනා කර ඇති වෙනස්කම් පහත පරිදි වේ.

i. 2014.12.31 දින වන විට ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙනුවෙන් උපයෝජනය කර අවසන් වූ විදේශ ණය ලබා ගැනීම් ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කරනු ලැබූ මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කළ යුතුය.

ii. 2015.01.01 දිනට පසු ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය විසින් උපයෝජනය කරනු ලබන විදේශ ණය, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන

15/0228/



මුදල් අමාත්‍යාංශය நிதி அமைச்சு MINISTRY OF FINANCE

මහලේකම් කාර්යාලය, කොළඹ 01,
ශ්‍රී ලංකාව.

செயலகம், கொழும்பு 01,
இலங்கை

The Secretariat, Colombo 01,
Sri Lanka

කාර්යාලය } (94)-11-2484500
அலுவலகம் } (94)-11-2484600
Office } (94)-11-2484700

ෆැක්ස් }
பெக்ஸ் } (94)-11-2449823
Fax }

වෙබ් අඩවිය }
වෙබ් සයිට් }
Website } www.treasury.gov.lk



මගේ අංකය }
எனது இல. } MOFP/PE/CEB/CM/2015
My No. }

ඔබේ අංකය }
உமது இல. }
Your No. }

2015.03.09

අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය

විදේශ මූල්‍ය මගින් ක්‍රියාත්මක වන සංවර්ධන ව්‍යාපෘතීන්හි උපයෝජනය, සේවාකරණය, ආපසු ගෙවීම හා ගිණුම්ගත කිරීම සඳහා වූ යාන්ත්‍රණය නියමානුකූල කිරීම.

2013 නොවැම්බර් මස පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරනු ලැබූ 2014 වර්ෂය සඳහා වන අයවැය යෝජනා අනුව, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ ශේෂ පත්‍රය ශක්තිමත් කිරීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයට ප්‍රතිණය ලෙස ලබාදී ඇති සියලු ණය රජයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කිරීමට යෝජනා කර ඇත. (ඇමුණුම I) එමෙන්ම, 2014 ඔක්තෝබර් මස පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කරන ලද 2015 සඳහා වන අයවැය යෝජනා අනුව, ජාතික ජල සම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ ආසන්න වශයෙන් රුපියල් බිලියන 60ක් පමණ වූ පෙර ණය හා පොළී එම මණ්ඩලයේ ශේෂ පත්‍රය ශක්තිමත් කිරීමට සහ එහි සංවර්ධන ව්‍යාපෘති සඳහා අවශ්‍ය ස්වයං මූල්‍ය පහසුකම් සම්පාදනය උදෙසා රජයේ වත්කම් බවට පත් කිරීමට යෝජනා කර ඇත. (ඇමුණුම II) තවද, 2013/01/10 දින රැස්වූ අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් හම්බන්තොට වරාය ව්‍යාපෘතිය සඳහා ලබාගත් ණය ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට පැවරීම සඳහා අනුමැතිය ලබාදී ඇත (ඇමුණුම III).

2. 2013 නොවැම්බර් මස පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කරන ලද 2014 අයවැය යෝජනා සහ 2014 ඔක්තෝබර් මස ඉදිරිපත් කරන ලද 2015 අයවැය යෝජනා සහ ඉහත සඳහන් කළ අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණයට අදාළව පහත සඳහන් ක්‍රියාමාර්ග ගෙන ඇත.

- i ඉදිරියේදී සිදුකරන සියලුම ණය ලබා ගැනීම් හා ණයසේවාකරණය ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය විසින් සිදු කළ යුතු බව මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයට දන්වා ඇත. එමෙන්ම, ඉදිරි සංවර්ධන ප්‍රවේශයන් හා එහි ස්වාධීන ණයසේවාකරණයට අනුකූල වන පරිදි අවශ්‍ය නිශ්චිත මූල්‍යනිය ක්‍රමවේදයක් සකස් කර ගත යුතු බවද ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයට දන්වා ඇත. (ඇමුණුම IV) ඒ අනුව, විදේශාධාර යටතේ ක්‍රියාත්මක වන සංවර්ධන ව්‍යාපෘති සඳහා 2015 අයවැය ඇස්තමේන්තු මගින් ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය වෙනුවෙන් ප්‍රතිපාදන සලසා නොමැත.
- ii එමෙන්ම, ජාතික ජල සම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය යටතේ පවතින විදේශාධාර මත ක්‍රියාත්මක සංවර්ධන ව්‍යාපෘතීන් උපයෝජනය වෙනුවෙන්ද 2015 වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු මගින් එම මණ්ඩලයට ප්‍රතිපාදන වෙන්කර නොමැත.

මණ්ඩලයේ සෘජු ණය ලෙස එම මණ්ඩලයට පැවරීමට අපේක්ෂා කෙරේ. ඒ අනුව, මෙම ණය උපයෝජනය වෙනුවෙන් 2015 අයවැය ඇස්තමේන්තු තුළ ප්‍රතිපාදන වෙන් කර නොමැති අතර ජාතික ජල සම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය විසින් මෙම ණය ආපසු ගෙවීම් හා ණය සේවාකරණය කිරීමට අපේක්ෂිතය.

iii. එමෙන්ම ගක්තිමත් ශේෂ පත්‍රයක් මත ජාතික ජල සම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය විසින් ඉදිරියේදී ගනු ලබන විදේශීය ණය පහසුකම් වල ණය ආපසු ගෙවීම් හා ණය සේවාකරණය එම මණ්ඩලය විසින් සෘජුව සිදු කළ යුතුය.

ආ) එමෙන්ම, ඉහත දෙවන ඡේදයට අනුව ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය වෙනුවෙන් යෝජනා කර ඇති වෙනස්කම් පහත පරිදිවේ.

i. ඉහත සඳහන් කළ පරිදි හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතිය (අදියර 1, අදියර 2 හා අතිරේක වැඩ කොටස්) වෙනුවෙන් ලබාගන්නා ලද විදේශීය ණය ආපසු ගෙවීම් හා ණය සේවාකරණය ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් සිදුකළ යුතුය. 2

4. විදේශීය ණය ආපසු ගෙවීම් හා සේවාකරණය සම්බන්ධයෙන් ඡේද අංක 03ට අදාළව පහත කරුණු සලකා බැලිය යුතුය.

අ.) 2014.12.31 දින වන විට උපයෝජනය කරනු ලැබූ සහ ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ සහ ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ ආයෝජනය කරනු ලැබූ මහා භාණ්ඩාගාර වත්කම් බවට පරිවර්තනය කළ හෝ පරිවර්තනය කිරීමට නියමිත විදේශ ණය රජයේ ශේෂ පත්‍රයේ සඳහන්ව ඇති බැවින් එම ණය ආපසු ගෙවීම් හා සේවාකරණය රජය විසින් සිදු කරනු ලබයි. 4

ආ) 2014.12.31 දිනෙන් පසුව උපයෝජනය කරනු ලැබූ හා ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය සහ ජාතික ජල සම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙත පවරන ලද විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම් හා සේවාකරණය එම ආයතන විසින් සිදු කළ යුතුය. ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට අදාළ ඉහත සඳහන් කළ හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතිය සඳහා 2013න් පසු උපයෝජනය කළ හා පවරනු ලැබූ විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම් හා සේවාකරණය එම ආයතනය විසින් සෘජුව දැරිය යුතුය. 5

මෙම විදේශ ණය රජයේ ශේෂ පත්‍රයේ වාර්තා නොකළ යුතු අතර විදුලිබල මණ්ඩලයේ, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ හා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ ශේෂ පත්‍රයන් තුළ ඇතුළත් කර එම ආයතන විසින් එම ණය ආපසු ගෙවීම් හා සේවාකරණය සිදු කළ යුතුය. ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ විදේශ ණය ගෙවීමේ හා සේවාකරණයේ ශක්‍යතාවය මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් කාලීනව අධ්‍යයනය කෙරේ. ඒ අනුව, අවශ්‍ය වුවහොත් මෙම ආයතන සඳහා විදේශ ණය ගෙවීම් කිරීමට හා සේවාකරණය පහසු කිරීම පිණිස අවශ්‍ය අයවැය අයවැය ප්‍රතිපාදන වෙන්කිරීම පිළිබඳ සලකා බලනු ඇත.

ඇ) විදුලිබල මණ්ඩලය, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් ඉදිරියේදී ලබා ගැනීමට නියමිත ණය නැවත ගෙවීම හා සේවාකරණය එම රාජ්‍ය ව්‍යාපාරයන් විසින් සිදු කළ යුතුය.

5. විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව, ප්‍රතිපත්ති සම්පාදන, ආර්ථික කටයුතු, ළමා, තරුණ හා සංස්කෘතික කටයුතු අමාත්‍යාංශය යටතට ගැසට් කර ඇති හෙයින් වෙනත් රේඛීය අමාත්‍යාංශ මගින් ඉදිරිපත් කරනු ලබන විදේශ ණය සම්බන්ධයෙන් වන උපයෝජන අයදුම්පත් මුදල් අමාත්‍යාංශය වෙනුවෙන් සහතික කිරීමට/අනුමත කිරීමට බලයක් නොමැති බව නිරීක්ෂණය වී ඇත. විදේශ ණය උපයෝජනයන් ක්‍රමවත්ව සිදු කිරීම සහතික කිරීම හා ඒ සඳහා පහසුකම් සැපයීම විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් සිදු කළ යුතු හෙයින් විදේශ ණය සඳහා වන උපයෝජන අයදුම්පත් මුදල් අමාත්‍යාංශය වෙනුවෙන් සහතික කිරීමේ හා අනුමත කිරීමේ බලය මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව වෙත පැවරිය යුතුය.

6. ඉහත සඳහන් ණය ප්‍රාග්ධනීකරණ ප්‍රතිපත්ති සංශෝධනයන් සමඟ ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය, විදුලිබල මණ්ඩලය සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය යන ආයතනයන්හි විදේශ ණය යටතේ සිදු කරනු ලබන ව්‍යාපෘති සඳහා 2015 වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තුවේ නාගරික සංවර්ධන සහ ජලසම්පාදන අමාත්‍යාංශය, විදුලිබල හා බලශක්ති අමාත්‍යාංශය සහ වරාය, නාවික හා ගුවන් සේවා අමාත්‍යාංශය යටතේ ප්‍රතිපාදන ඇතුළත් කර නොමැත.

7. ශ්‍රී ලංකා රජය ජලසම්පාදන, විදුලිබල හා බලශක්ති ව්‍යාපෘති හා වරාය කටයුතුවලට අදාළව සංවර්ධන පාර්ශ්වයන් සමඟ දැනටමත් අත්සන් කර ඇති ණය ගිවිසුම්වල සඳහන් අවශ්‍යතාවන් අනුව එම විදේශ ණය යටතේ සිදු කරන ව්‍යාපෘතිවල ගෙවීම් කටයුතු බලාත්මකවීම සඳහා එම ණය උපයෝජන අයදුම්පත් විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව සහ භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව විසින් මුදල් අමාත්‍යාංශය වෙනුවෙන් සහතික කිරීම/ අනුමත කිරීම කළ යුතුවේ.

8. දැනට පවතින මුදල් රෙගුලාසි ප්‍රතිපාදනයන් අනුව අදාළ නිශ්චිත ව්‍යාපෘතීන් සඳහා එම මුදල් වර්ෂයේ වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු තුළ ප්‍රතිපාදන සලසා නොමැති නම් එකී ව්‍යාපෘති සඳහා අදාළ විදේශ ණය භාවිත කළ නොහැක (ඇමුණුම V).

9. ඒ අනුව, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලයේ, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලයේ හා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ විදේශීය ණය රජයේ වත්කම් අයෝජන බවට පරිවර්තනය කිරීමේ කීරණයන් සමඟ එම රාජ්‍ය ව්‍යාපාරවල විදේශ ණය යටතේ දැනට ක්‍රියාත්මක වන ව්‍යාපෘති වෙනුවෙන් අයවැය ප්‍රතිපාදන වෙන්කර නොමැති වීම මත, මෙතෙක් සිදු කළ පරිදි එම විදේශ ණය උපයෝජනය කිරීම සඳහා ඉදිරිපත් කරන අයදුම් පත් සහතික කිරීමට/අනුමත කිරීමට ණය ගිවිසුම් කොන්දේසි හා මුදල් රෙගුලාසි අනුව විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවට හා භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුවට අධිකාරී බලයක් නොමැත.

10. කාර්යක්ෂම ලෙස විදේශ ණය උපයෝජනය කිරීම සහතික කිරීම සඳහා එම ණය උපයෝජන අයදුම්පත් විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුව හා භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව මගින් නිසි කලට සහතික කිරීම/අනුමත කිරීම සිදු කළ යුතුය.

11. ඒ අනුව, පහත සඳහන් යෝජනා සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ අනුමැතිය අපේක්ෂා කෙරේ.

- අ) ඉහත ඡේද අංක 5 යටතේ දක්වා ඇති පරිදි, ශ්‍රී ලංකා රජය හා අදාළ සංවර්ධන පාර්ශ්වකරුවන් සමඟ අත්සන් තැබූ/තබන විදේශ ණය ගිවිසුමහි දක්වා ඇති අවශ්‍යතාවන්ට අනුකූලව එම විදේශ ණය උපයෝජන අයදුම්පත් මුදල් අමාත්‍යාංශය වෙනුවෙන් සහතික කිරීමට/ අනුමත කිරීමට විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවට බලය පැවරීම.
- ආ) ඉහත ඡේද අංක 6, 7, 8 සහ 9 හි විස්තර කර ඇති පරිදි වාර්ෂික අයවැය ඇස්තමේන්තු මඟින් ප්‍රතිපාදන ලබාදී නොමැති ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය, ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය යටතේ ක්‍රියාත්මක වන විදේශ ණය ව්‍යාපෘතීන්හි විදේශ ණය උපයෝජන අයදුම් පත් සහතික කිරීමට/ අනුමත කිරීමට විදේශ සම්පත් දෙපාර්තමේන්තුවට හා භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුවට බලය පැවරීම.
- ඇ) ඉහත ඡේද අංක 3 (අ) (ii) හි විස්තර කර ඇති පරිදි, 2014.01.01 දින සිට 2014.12.31 දින දක්වා ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය වෙනුවෙන් ලබාගත් විදේශ ණය, ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කළ මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කිරීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාරයේ ලේකම්වරයාට බලය පැවරීම.
- ඈ) ඉහත ඡේද අංක 3 (ආ) (i) හි විස්තර කර ඇති පරිදි, 2014.12.31 දින දක්වා ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙනුවෙන් ලබාගත් විදේශ ණය ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය තුළ ආයෝජනය කළ මහා භාණ්ඩාගාරයේ වත්කම් බවට පරිවර්තනය කිරීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාර ලේකම්වරයාට බලය පැවරීම.
- ඉ) ඉහත සිව්වන පරිච්ඡේදයේ (ආ) හි සඳහන් පරිදි, 2014.12.31 දිනට පසු ලංකා විදුලිබල මණ්ඩලය හා ජාතික ජලසම්පාදන හා ජලාපවහන මණ්ඩලය වෙනුවෙන් උපයෝජනය කළ හා පවරාදෙන ලද විදේශ ණය ආපසු ගෙවීම හා සේවාකරණය භාණ්ඩාගාර මෙහෙයුම් දෙපාර්තමේන්තුව හරහා සිදු කිරීමට අවශ්‍ය අයවැය ප්‍රතිපාදන එම රාජ්‍ය ව්‍යාපාර වෙත ලබාදීමට ජාතික අයවැය දෙපාර්තමේන්තුවේ අධ්‍යක්ෂ ජනරාල්වරයාට බලය පැවරීම.



රවී කරුණානායක, පා.ම.
මුදල් අමාත්‍ය



මුදල් අමාත්‍යාංශය
நிதி அமைச்சு
MINISTRY OF FINANCE

පනලේකම් කාර්යාලය, කොළඹ 01,
ශ්‍රී ලංකාව.

செயலகம், கொழும்பு 01,
இலங்கை

The Secretariat, Colombo 01,
Sri Lanka

කාර්යාලය } (94)-11-2484500
அலுவலகம் } (94)-11-2484600
Office } (94)-11-2484700

ෆැක්ස් }
பெக்ஸ் } (94)-11-2449823
Fax }

වෙබ් අඩවිය }
වෙබ් සයිට් } www.treasury.gov.lk
Website }

මගේ අංකය }
எனது இல. } MOFP/PE/CEB/CM/2015
My No. }

ඔබේ අංකය }
உமது இல. }
Your No. }

දිනය }
திகதி } 09.03.2015
Date }

CABINET MEMORANDUM

Regularizing the Mechanism of Disbursement, Servicing, Repayment and Accounting of Foreign Financed Development projects.

The 2014 Budget Speech, which was presented in parliament in November 2013, proposed to convert all outstanding on lent loans to Ceylon Electricity Board (CEB) into government equity, to strengthen the Balance Sheet of CEB (Annex - I). At the same time, Budget Speech 2015, which was presented in parliament in October 2014, announced to convert all previous loans and interest payments of the National Water Supply and Drainage Board (NWS&DB) amounting to approximately Rs. 60 bn into government equity to strengthen the balance sheet of NWS&DB and facilitate their own project financing arrangements (Annex - II). On 10/01/2013 the Cabinet of Ministers approved the assigning of the credit facilities obtained for the Hambantota Port Development Project to the Sri Lanka Ports Authority (SLPA) (Annex III).

02. Arising from the budget speech 2014, which was presented in parliament in November 2013, and budget speech 2015, which was presented in parliament in October 2014, and the aforementioned Cabinet decision, the following actions were taken.

- i. The Treasury informed CEB that all future loans should be obtained and serviced by the CEB. CEB was also informed that they should formulate a suitable mechanism to meet its future funding arrangements in line with its development initiatives and service its debt independently (Annex - IV). Accordingly no budgetary provision was made available in the Annual Budget Estimate of 2015 for CEB.
- ii. Similarly, no budgetary provision was made available in the Annual Budget Estimate of 2015 for NWS&DB to facilitate disbursements. It was expected that with the conversion of on lent loans into equity, NWS&DB will be in a position to borrow directly and therefore no budgetary provision has been made available in the annual Budget Estimate of 2015.

iii. Since foreign loans obtained from the EXIM Bank of China for the Hambantota Port Development Project (Phase i, Phase ii and ancillary work) were assigned to SLPA, no budgetary provision was made available in the Annual Budget Estimate of 2015 for SLPA to facilitate disbursements.

03. a) Accordingly, the proposed and already taken course of actions as per para 02 with respect to CEB are as follows.

i. Foreign Loan proceeds that have already been disbursed as at 31.12.2013 to CEB converted into equity investment of the Treasury in CEB.

ii. Foreign Loan proceeds that have already been disbursed during the period 01.01.2014 to 31.12.2014 need to be converted into equity investment of the Treasury in CEB.

iii. Foreign Loan proceeds to be disbursed (both on the on going and new projects) from 01.01.2015 to CEB is expected to be assigned to the CEB as debt. CEB is expected to service and repay this debt. Accordingly, no budgetary allocations have been provided in the Budgetary Estimates of 2015 to facilitate disbursements.

iv. Foreign loans to be obtained by CEB in future on the strength of their balance sheet must be serviced and repaid by CEB.

b) Accordingly, the proposed course of actions as per para 02 with respect to NWS&DB are as follows:

i. Foreign Loan proceeds that have already been disbursed as at 31.12.2014 to NWS&DB need to be converted into equity investment of the Treasury in NWS&DB.

ii. Foreign Loan proceeds to be disbursed from 01.01.2015 to NWS&DB, expected to be assigned to the NWS&DB as debt. NWS&DB is expected to service and repay this debt. Accordingly, no budgetary allocations have been provided in the Budgetary Estimates of 2015 to facilitate disbursements.

iii. Foreign loans to be obtained by the NWS&DB in future on the strength of their balance sheet must be serviced and repaid by the NWS&DB.

c) Accordingly, the proposed course of actions as per para 02 with respect to SLPA are as follows:

i. Aforementioned foreign loan proceeds relevant to Hambantota Port Development Project (Phase i, Phase ii and ancillary work) should be serviced and repaid by SLPA.

04. Servicing and the repayment of the loans related to Para 03 will have to be looked into as follows:

- a) Foreign loan proceeds that have already been disbursed as at 31.12.2014 and converted or to be converted into equity investment of the Treasury in CEB and NWS&DB will be serviced and repaid by the government as the loan stock remains in the balance sheet of the government.
- b) Foreign loan proceeds disbursed and assigned during the period from 31.12.2014 have to be serviced and repaid by the CEB and NWS&DB. In the case of SLPA, the aforementioned foreign loan proceeds disbursed and assigned during the period from 2013 has to be serviced and repaid by the SLPA.

These foreign loans should not be recorded as debt in the Balance sheet of the Government. Instead this debt should be recorded as debt in the Balance sheets of CEB, NWS&DB and SLPA, which will be serviced and repaid by the CEB, NWS&DB and SLPA. The financial capability to service and repay the foreign loans of the CEB, NWS&DB and SLPA should be ascertained by the Treasury periodically. Accordingly, if required, budgetary allocations shall be provided to assist the CEB, NWS&DB and SLPA to service and repay these loans assigned.

- c) Loans to be obtained by CEB, NWS&DB and SLPA in the future.
These foreign loans will be serviced and repaid by the aforementioned State Owned Enterprises (SOEs) respectively.

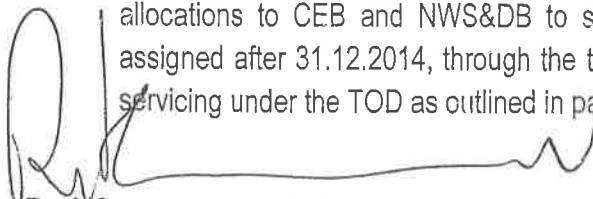
05. It is noted that since External Resources Department (ERD) is gazetted under the Ministry of Policy Planning, Economic Affairs, Child, Youth and Cultural Affairs, ERD no longer has the authority to certify / authenticate the disbursement applications / withdrawal applications of the foreign funded projects sent by the line Ministries, on behalf of the Ministry of Finance. Since the ERD has to facilitate and ensure the smooth disbursement of foreign loan proceeds, the Ministry of Finance is required to authorize ERD to certify / authenticate the disbursement applications / withdrawal applications of the foreign funded projects on behalf of the Ministry of Finance.

06. In the light of the above policy changes with the conversion of debt to equity and the assigning of the loans to CEB, NWS&DB and SLPA, no budgetary provision has been made available for foreign funded projects of these SOEs in the Annual Budget Estimate - 2015 under the Ministries of Power and Energy, Urban Development Water Supply & Drainage and Ports, Shipping and Aviation, respectively.

07. As per the requirements of loan agreements already signed between the Government of Sri Lanka (GOSL) and the respective Development Partners in relation to water, power & energy projects and ports, disbursement applications / withdrawal applications of foreign funded projects should be certified / authenticated by ERD and Department of

Treasury Operations (TOD) on behalf of the Ministry of Finance in order to make those payments effective.

08. According to the existing provisions of the Financial Regulations, no foreign loan could be utilized without making financial provision for that particular project in the Annual Budget Estimate for any fiscal year (Annex –V).
09. As such, due to non-availability of budgetary provisions in the annual Budget Estimates, with the decision to convert on-lending foreign loans as equity of CEB, NWS&DB and SLPA and the assigning of loans to the aforementioned SOEs, ERD and TOD have no authority as per the Financial Regulations and the loan agreements to certify / authenticate disbursement applications / withdrawal applications of foreign loans as they did in the past for ongoing water, power and energy and ports foreign funded projects.
10. Timely certification / authentication of disbursement applications by ERD and TOD is necessary to ensure the smooth disbursement of foreign funds.
- 11). In the light of the above, approval of the Cabinet of Ministers is sought to
 - a) Authorize ERD on behalf of the Ministry of Finance to certify / authenticate the disbursement applications / withdrawal applications of foreign loans as per the requirements of the loan agreements between the Government of Sri Lanka and Development Partners as outlined in para 05.
 - b) Authorize ERD and TOD to certify / authenticate the disbursement applications / withdrawal applications of foreign loans relating to CEB, NWS&DB and SLPA, for which budgetary allocations have not been provided in the Annual Budgetary estimates as outlined in para 06, 07, 08 and 09.
 - c) Authorize the Secretary to the Treasury to convert foreign loans disbursed to CEB during the period 01.01.2014 to 31.12.2014 as equity of the Treasury as outlined in para 3a (ii).
 - d) Authorize the Secretary to the Treasury to convert foreign loans disbursed to NWS&DB as at 31.12.2014 as equity of the Treasury as outlined in para 3b (i).
 - e) Authorize the Director General, Department of National Budget to provide necessary allocations to CEB and NWS&DB to service and repay the loans disbursed and assigned after 31.12.2014, through the transfer of such allocations provided for debt servicing under the TOD as outlined in para 4(b).



Ravi Karunanayake/ M.P.

Minister of Finance

and technical categories are encouraged towards foreign employment, earnings from such sources are projected to be around US\$ 10 billion in 2016.

- 3.4 Our country is now well integrated with international financial markets. The Government and banks have mobilized funds with 5 -10 year maturities through internationally traded bonds. This has improved availability of foreign funds required for the financing of both Government and private development expenditure. This has also provided a good opportunity for our exporters, high income earning overseas employees, commercial banks and local funds to put their investments and diversify their earnings sources.

4.0 State Enterprises

- 4.1 Honourable Speaker, our Government will not privatize state enterprises or state banks. I firmly believe that state enterprises should have their presence in the economy for there to be a fair balance between the public sector and the private sector to ensure economic and social progress in our country. Similarly, we have formulated laws to protect our land resources from outright transfers to foreign ownership. From this year, foreigners can have access to state and private land only through long-term lease arrangements. As infrastructure development has improved the value of all lands, it is necessary to implement a land lease tax structure to protect long-term value of lands. Hence a 15 percent upfront tax will be imposed in the event of lease of state or private lands to foreigners.

- 4.2 It is in this spirit that our Government has strengthened State Owned Business Enterprises. The Government budget through its public investment program has built up the asset base of Ceylon Electricity Board (CEB), National Water Supply & Drainage Board, Airport & Aviation Services and Sri Lanka Ports Authority to increase their long term earning capacity. I propose to convert all previous loans granted to them by the Treasury, to Government equity in order to further strengthen their balance sheets, while also enabling them to pay annual dividend to the Treasury.

- 4.3 The results from our policies are now visible. The power generation capacity of hydro power plants has improved considerably to 1,357 MW. This has also been blessed with the addition of 300 MW from the first coal power plant, thereby enabling the reduction of the use of expensive fuel based power to 294 MW. Renewable energy generation has increased up to 422 MW. Transmission losses of the CEB have reduced to 11 percent. This together with the cost recovery pricing strategy that has been put in place has helped the CEB to eliminate its last year's loss of Rs. 61 billion. CEB has also commenced the reduction of its liabilities to banks and the Ceylon Petroleum Corporation (CPC). The completion of two other coal power plants with a further 600 MW of new generation capacity by the end of this year, will further strengthen the balance sheet of the CEB.

- 4.4 Public investments in new water schemes in almost all provinces have made a stronger revenue base for the National Water Supply & Drainage Board. An investment of US\$ 300 million has also been made to reduce nonrevenue water to 20 percent by 2016. The completion of water supply schemes such as Ruhunapura, Aththanagalle, Kurunegala, Matale, Hambantota, Ampara, Anuradhapura, Jaffna, Batticaloa, Dambulla, Mahiyanganaya, HaliEla, Moneragala, Ratnapura to provide water connections to 1 million households by 2016 will make National Water Supply & Drainage Board stronger in its performance. I propose to establish a National Community Water Supply Department to regulate and develop community water supply schemes in order to ensure water quality standards and proper

maintenance of such projects. I propose to allocate Rs. 300 million for community water supply initiatives under this Department.

4.5 In terms of the ongoing capitalization to strengthen the two airlines, a further US\$ 150 million will be provided to *SriLankan Airlines* and US\$ 50 million to *Mihin Lanka* in 2014. The Treasury has made arrangements to take over the shares acquired in *SriLankan* by the state banks from the foreign shareholder so that state banks could be relieved of this burden. In order to strengthen the bus fleet of Sri Lanka Transport Board (SLTB) with a further 2,000 buses, Rs.1,000 million has been provided to SLTB in support of its capital investments. In addition, I propose to provide Rs. 500 million to bridge its revenue shortfall.

4.6 Ceylon Petroleum Corporation (CPC) has also made a significant turnaround. It has contained its losses and has also reduced its debt to banks. A Government Guarantee will be provided to the CPC to enable the raising of long term capital to restore its depleted pipeline network, storage facilities and the refinery. I am pleased to inform this august Assembly that, out of the 54 State Owned Business Enterprises, 47 have been turned around to be profitable entities. I value the contribution made by the Committee on Public Enterprises (COPA) through its Parliamentary oversight functions towards the improvement of governance and accountability of these enterprises.

5.0 State of the Budget

5.1 Honourable Speaker, I wish to remind our fiscal experts in the opposition that our fiscal policy framework has performed better than those followed by them prior to 2005. All post 1977 Governments prior to us operated higher budget deficits than the deficits that prevailed during our time. The Government during 2002-2004 removed pension rights of public servants and also imposed a recruitment freeze to the public sector. At that time, no alternative to privatization was considered and public investments were reduced, while keeping a deficit in excess of 8 percent and debt over 100 percent of GDP. This is the reality associated with our fiscal legacy.

5.2 Our Government, in fact got back some of the already privatized enterprises and certain others that failed after privatization to rescue them and put back in business. Gas Company, SriLankan, Sri Lanka Telecom, Pelwatta and Sevanagala Sugar companies, Colombo Hilton etc. are now government owned and many of them have already paid dividend income to the Treasury. Our budgetary policy enabled us to accommodate expenditure on high public investments, increased salaries and pension payments, *Samurdhi* benefits, fertilizer and seed subsidies. Budgetary allocations were made for the recruitment of teachers, doctors, nurses, other public sector employees and around 100,000 unemployed graduates to various positions in the public service.

5.3 Further, funds were also provided for the liberation of the country from terrorists, to demine a large area of 1,557 sqkm of land, resettle nearly 300,000 displaced persons and to develop livelihood avenues for them. The budgetary provisions were also used for the restoration of security, peace and development. Provisions were increased to implement the recommendations of Lessons Learnt and Reconciliation Commission and to popularize the usage of bilingual practices to promote national reconciliation. We have also been able to provide a Living Allowance to all parents of our three forces, disabled soldiers and those who unfairly lost their livelihood simply because they rose against the labour repression in 1980 July. The development expenditure for rural development is unprecedented.

- 2.3 I propose to fix the maximum PAYE tax rate at 16 percent to ease the burden of wage earning employees and professionals. It is proposed to reduce the Value Added Tax to 11 percent.
- 2.4 Foreigners can have access to state and private land only through long lease arrangements subject to payment of a land lease tax. As such, I propose to strictly enforce the payment of 7.5 percent or 15 percent tax and other provisions contained in the Act. I expect Rs. 2,000 million from this new land alienation tax on foreigners next year. I propose to enforce exchange control regulations to prevent foreigners from engaging in illegal land transactions through the use of local names and local companies. I also propose to amend the Finance Act to strictly enforce the transfer all surplus funds other than those committed expenditure of all spending and other agencies of the public sector to have a better control on public financial management.
- 2.5 The Inland Revenue Department is being computerized to link all relevant agencies to improve tax administration and to enable the use of a Personnel Identification Number to co-ordinate all transactions. I am pleased to announce that with effect from tomorrow the Inland Revenue and Customs will go online to simplify income tax registration and export and import transaction related payments.

03. Strengthening State Business Enterprises

3.1 Ceylon Petroleum Corporation has contained its losses and has also reduced its debt to banks. The recent reduction of prices of petrol by Rs.5 per litre, diesel by Rs. 3 per liter and kerosene by Rs. 20 per liter, is a reflection of its improved financial position. Therefore the Government will convert Rs. 150 billion of CPC debt to equity and guarantee its financing to rebuild the pipeline network, storage facilities and capacity expansion of the oil refinery to 1,500 MT. The CPC will form a joint venture to protect its interest in the Trincomalee oil tank farm that had been sold to the Indian Oil Company, to develop storage facilities.

3.2 I propose to convert previous loans and interest payments of the Water Supply and Drainage Board to the Treasury amounting to Rs.60 billion to government equity, to strengthen operational profits and service their own project financing arrangements. I propose to reduce water charges for household consumption up to 25 units by 10 percent. Following my budget proposal last year, a National Community Water

2323730
2389151

my@cabinetoffice.gov.lk



RECEIVED
07 JAN 2015
POSTER

අමාත්‍ය මණ්ඩල කාර්යාලය
அமைச்சரவை அலுவலகம்

OFFICE OF THE CABINET OF MINISTERS

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජයේ

සමාජවාදී ජනරජය, සිව් මහලයේ කාර්යාලය
ශ්‍රී ලංකාව, කොළඹ 02, ශ්‍රී ලංකාව.

Republic of Sri Lanka, Sri Lanka Jayawardenepura
Kotawela, Colombo 02, Sri Lanka.

13/0040/504/002

ඔබේ අංකය
உமது இல. }
Your No. }

දිනය
Date

2015-01-11

Dr. T.B. Jayasundera
Secretary
Ministry of Finance and Planning
Fax: 2433349

CABINET DECISION

Given below is an extract of Item (48) of the Minutes of the Cabinet Meeting held on 2015-01-10.

Item (48)

Cabinet Paper No.13/0040/504/002, a Memorandum dated 2013-01-09 by the Minister of Finance and Planning on "Loan from the Exim Bank of China Under Chinese Government Concessional Loan Facility to Finance Hambantota Port Development Project - Phase I for Ancillary Works and Supply of Equipment" - approval was granted to the proposals (a), (b) and (c) in paragraph 6 of the Memorandum.

It was also decided to treat this decision as confirmed and to authorize the Secretary to the Cabinet of Ministers to convey same to the relevant authorities for necessary action accordingly.

Action by: My/Finance and Planning

Copied to: My/Ports and Highways - copy of Memorandum annexed.
My/Economic Development - copy of Memorandum annexed.

L.R. Jayampathy
Additional Secretary

Sgd/ S. Abeysinghe
Secretary to the Cabinet of Ministers

2329620

අමාත්‍ය මණ්ඩල
கabinet Office
Additional Secretary

ශ්‍රී ලංකා ප්‍රජාතාන්ත්‍රික සමාජවාදී ජනරජය
 ශ්‍රී ලංකා මහ බැංකුව
 MINISTRY OF FINANCE AND PLANNING

අංකය අංකය අංකය	අංකය අංකය අංකය	අංකය අංකය අංකය
අංකය අංකය අංකය	අංකය අංකය අංකය	අංකය අංකය අංකය

අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය

හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියෙහි පළමු අදියරෙහි අතිරේක වැඩ කොටස් හා ඒ වෙනුවෙන් වූ අවශ්‍ය උපකරණ සැපයීම මූල්‍යයන්‍ය සඳහා වන රජයේ සහනදායී ණය පහසුකම යටතේ වන ආනයන - අපනයන බැංකුව වෙතින් ණය මුදලක් ලබාගැනීම

හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියේ පළමු අදියරෙහි නිර්මාණාත්මක සැලැස්මෙහි වෙනස්වීම්, මිල ගණන්හි ප්‍රමාණාත්මක වෙනස්වීම් සහ මූලික විෂය පථය වෙනස්වීම හේතුවෙන් ඇස්තමේන්තුගත මුළු කොන්ත්‍රාත් මුදල රුපියල් 16,018,286,916කින් වැඩි කිරීමට 2011 දෙසැම්බර් 21 දින පැවැති අමාත්‍ය මණ්ඩල රැස්වීමේදී අනුමැතිය ලබාදී ඇත. එම තත්වයන් සැලකිල්ලට ගනිමින් 2007 මාර්තු 12 දින එළඹී මුල් කොන්ත්‍රාත් ගිවිසුමට අදාළ වූ සංශෝධනයන් 2012 මැයි 17 දින අත්සන් කරන ලදී. ව්‍යාපෘතියෙහි පළමු අදියරෙහි වැඩ කොටස් නිම කිරීම සඳහා දැරීමට සිදුවූ අතිරේක පිරිවැය මූල්‍යයන්‍ය සඳහා රෙන්මින්බි යුදාන් මිලියන 960ක (ඇමරිකානු එක්සත් ජනපද ඩොලර් මිලියන 147ක) ණය මුදලක් වන රජයේ සහනදායී ණය පහසුකම යටතේ ලබාදීමට වන ආනයන - අපනයන බැංකුව එකඟතාවය පළකර ඇත.

2. හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියේ පළමු අදියර වන ආනයන-අපනයන බැංකුව වෙතින් ලබාගන්නා ලද මූල්‍යාධාර මත ක්‍රියාත්මක කරන ලදී. පළමු අදියරෙහි සමස්ත කොන්ත්‍රාත් මුදල ඇමරිකානු එක්සත් ජනපද ඩොලර් මිලියන 360.8ක් වූ අතර කොන්ත්‍රාත් මුදලින් සියයට අසූපහක් ආවරණය කරගැනීමට ඇමරිකානු එක්සත් ජනපද ඩොලර් මිලියන 306.7ක ණය මුදලක් වන ආනයන - අපනයන බැංකුව වෙතින්ද, ඉතිරි ඇමරිකානු එක්සත් ජනපද ඩොලර් මිලියන 54ක් ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය වෙතින්ද සපයා ඇත. පළමු අදියර යටතේ මීටර් 315ක දිගකින් යුත් නැගෙනහිර දිගකඩනය හා මීටර් 950ක දිගකින් යුත් බටහිර දිගකඩනය, කිලෝමීටර් එකක දිගකින් යුතු පිවිසුම් ඇල මාර්ගය, වරාය ද්‍රෝණිය, ගබඩා අංගනය, මුළු දිග මීටර් 600ක් වූ නැංගුරම් ලැමේ ස්ථාන දෙකක් සහ දළ බර 100,000ක බනාළුම් යාත්‍රාවන්ට පහසුකම් සැලසිය හැකි පරිදි වූ නාවුක පහසුකම් ඉදිකර ඇත.

3. මිල ගණන්හි ඇතිවූ උච්චාවචනයන්, නිර්මාණ සැලැස්මෙහි වෙනස්වීම්, ප්‍රමාණ පත්‍ර වල වෙනස්වීම් සහ මූලික විෂය පථය වෙනස්වීම් හේතුවෙන් ව්‍යාපෘතියේ පළමු අදියරෙහි කොන්ත්‍රාත් මුදල රුපියල් 16,018,286,916කින් ඉහල යාමට හේතු විය. ඉහත පළමු ඡේදයෙහි දක්වා ඇති ණය මුදල් උපයෝගී කරගනිමින් වරාය ද්‍රෝණිය මීටර් එකකින් ගැඹුරු කිරීම, පිවිසුම් ඇල මාර්ගය හැරීම, තෙල් පර්යන්තයෙහි අතිරේක

කාර්යයන්, දියකඩනය සහ ඒ ආශ්‍රිත ඉවුරු ආරක්ෂණ කටයුතු, ඇසුරුම් පහසුකම්, නව පරිපාලන හා සේවා ගොඩනැගිල්ල ඉදිකිරීම, නාවික ආධාර කටයුතු වෙනුවෙන් වූ පිරිවිතරයන්හි වෙනස් කිරීම් සහ මිලෙහි ඉහලයෑම් යන කරුණු මත ඇතිවූ අතිරේක අරමුදල් අවශ්‍යතා සපුරා ගැනීමට යෙදවේ.


4. චීන රජයේ සහනදායී ණය පහසුකම යටතේ ලබාගනු ලබන රෙන්මින් බිලියන 960ක ණය මුදල වසර 5ක සහන කාලයක් ඇතුළුව වසර 20කින් ආපසු ගෙවීමේ පදනම මත වාර්ෂිකව සියයට 2ක පොලී අනුපාතයකට ලබාදෙනු ඇත. මීට අමතරව, සමස්ත ණය මුදලින් සියයට 0.5ක කලමනාකරණ ගාස්තුවක් එකවර ගෙවිය යුතු අතර, ණය මුදලේ උපයෝජනය නොකල කොටස මත සියයට 0.5ක එකඟතා ගාස්තුවක් ද වාර්ෂිකව ගෙවිය යුතුය.

5. මෙම ව්‍යාපෘතිය මඟින් එම ප්‍රදේශය තුළ සෘජු ආදායම්, සෘජු හා වක්‍ර රැකියා අවස්ථා උත්පාදනය කරනු ඇති හෙයින් ආර්ථික හා සමාජීය ප්‍රතිලාභ අත්කර දෙනු ඇති අතර එමඟින් ප්‍රාදේශීය වශයෙන් ආදායම් බෙදීයාම හා දරිද්‍රතාවය අඩුකිරීමට දායකවනු ඇති බවටත්, යෝජිත ණය මුදල සානදායී නියමයන් හා කොන්දේසි යටතේ ලබාදෙන බවටත් ශ්‍රී ලංකා මහබැංකුවේ මුදල් මණ්ඩලය විසින් දන්වා ඇත. තවද, මුළු ණය මුදල භාණ්ඩ හා සේවා චීනයෙන් ආනයනය කිරීම සඳහා උපයෝගී කරගනු ලබන බැවින් අහිතකර මූල්‍යමය බලපෑමක් ඇති නොවන බවට ශ්‍රී ලංකා මහබැංකුවේ මුදල් මණ්ඩලය අදහස් කරයි.

6. ඒ අනුව,

- (අ) හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියේ පළමු අදියරෙහි අතිරේක වැඩ කොටස් සම්පූර්ණ කිරීම සඳහා දැරීමට සිදුවී ඇති පිරිවැය මූල්‍යයන් සඳහා රෙන්මින් බිලියන 960ක ණය මුදලක් ලබාගැනීම සඳහා චීන රජය සමඟ මූලික ගිවිසුම් රාමුවකට එළැඹීමට
- (ආ) ඉහත 4 ඡේදයේ දක්වා ඇති කොන්දේසි මත හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියේ පළමු අදියරෙහි වැඩ කොටස් සම්පූර්ණ කිරීම සඳහා දැරීමට සිදුවී ඇති අතිරේක පිරිවැය මූල්‍යයන් කිරීමට රෙන්මින් බිලියන 960ක (ඇමරිකානු එක්සත් ජනපද ඩොලර් මිලියන 147ක) චීන රජයේ සහනදායී ණය මුදලක් ලබාගැනීම සඳහා චීන ආනයන - අපනයන බැංකුව සමඟ ණය ගිවිසුමක් අත්සන් කිරීමට
- (ඇ) හම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතියෙහි පළමු හා දෙවන අදියරයන් සඳහා චීන ආනයන - අපනයන බැංකුවෙන් ලබාගනු ලැබූ ණය අරමුදල් එම කොන්දේසි මත ණය සේවාකරණය කිරීමට ශ්‍රී ලංකා රජය වෙනුවෙන් ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට වගකීම පැවරීමටත්

අමාත්‍ය මණ්ඩල අනුමැති අපේක්ෂා කෙරේ.


මහින්ද රාජපක්ෂ
මුදල් හා ක්‍රමසම්පාදන අමාත්‍ය



මුදල් හා ක්‍රමසම්පාදන අමාත්‍යාංශය
 நிதி, திட்டமிடல் அமைச்சு
 MINISTRY OF FINANCE AND PLANNING

පළාත් මණ්ඩලය, කොළඹ 01.
 ලි. ලංකාව.
 කාර්යාලය } 2484500
 අභ්‍යන්තර } 2484600
 Office } 2484700

RECEIVED
 01 OCT 2014
 DG/ER

දුරකථන } (94) 11-2449333
 ෆැක්ස් }
 ලිපිනය }
 ලිපිනය }
 ලිපිනය }

03 OCT 2014
 The Secretariat, Colombo 0
 Sri Lanka
 වෙබ් අඩවිය } www.treasury.gov.lk
 ලිපිනය }
 ලිපිනය }

01 OCT 2014

මගේ අංකය }
 අනුමත ලිපි }
 My No. }

PE/EN/CEB/Equity/2014

ඔබේ අංකය }
 අනුමත ලිපි }
 Your No. }

කාලය }
 දිනය }
 Date }

30 .09.2014

Chairman,
 Ceylon Electricity Board (CEB)

Dear Sir,

Re: Implementation of Budget Proposal 2014 – Debt to Equity Conversion

The Treasury has facilitated foreign credit lines for CEB for its investment projects by way of on – leading loans obtained by the Government to CEB. However, due to the current financial position of the CEB, these loans are currently being serviced by the Treasury. While in 2006 the Treasury converted loans amounting to Rs. 30.9 bn to equity, the 2014 Budget Speech also proposed to convert all outstanding on leant Treasury loans into government equity in order to mitigate the financial burden on the CEB's balance sheet.

Accordingly, you may take necessary action to convert all current on lent balances (totaling Rs. 161,706,952,782.88 as at 31/12/2013) in the books of CEB (excluding the loan obtained for Putthalam Coal Power Plant) to Equity held by government. This would reduce the debt burden of CEB reducing its liabilities from Rs 550.7 bn to Rs 389 bn or by 29.4%. The servicing of the loans will be done by the Treasury while increasing its total capital by 73%.

All loans obtained in relation to the Putthalam Coal Power Plant are to be treated as direct loans obtained by CEB. However, Due to the current liquidity constraints of CEB, servicing of these loans would be continued by the Treasury until CEB is in a position to meet the debt service cost.

However, as agreed by Chairman and CEB officials at the meeting held on 29.09.2014 at Ministry of Finance and Planning, all future loans should be obtained and serviced by the CEB. Hence, CEB should formulate a suitable mechanism to meet its future funding arrangements in line with its development initiatives and service its debt independently.

Yours faithfully,

P.B. Jayasundera
 Secretary to the Treasury

- Cc: 1. Secretary, Ministry of Power and Energy
 2. DG, Department of State Accounts
 3. DG, Department of Treasury Operations
 4. DG, Department of External Resources
 5. DG, Department of National Budget

[Signature]
 Per necessary action please

*AD(6)
 Pl. keep in file
 from loan file (power)
 to update file
 to update file
 to update file
 to update file
 to update file*

F.R. 616 Programme Aid—Programme Aid refers to financial assistance received for specific programmes in the form of Loans and Grants to support budgetary expenditure. Where these do not affect government expenditure, provision is not required to be made in the Estimates of Expenditure. (However, these are included as receipts of government.)

F.R. 617 Balance of Payment Assistance—Balance of Payments Assistance is received by government from bi-lateral and multi-lateral donors to recoup foreign exchange costs already incurred on imports and other authorised payments.

(No F.R.R. issued under No. 618 and 619)

Section 2 — Financial Provisions for Utilisation of Foreign Aid

F.R. 620 Estimates of Receipts—The Estimates of Revenue include the following items to record the receipt of Foreign Aid :

- Hd. 8 — 2 Grants (Other than capital equipment) received from foreign governments and agencies including non-capital cash grants ;
- Hd. 11 — 1 Value of equipment gifted by foreign governments or agencies ;
- Hd. 11 — 2 Cash grants for purposes of capital expenditure;
- Hd. 14 — 1 Project Loans ;
- Hd. 14 — 2 Commodity Loans ;
- Hd. 14 — 3 Other Loans.

Secretaries and Heads of Departments should provide necessary particulars to the Director General Department of State Accounts of the Treasury to credit the amounts of Foreign Aid received to the appropriate Revenue Head, Sub-Head and Item of Receipts.

F.R. 621 Estimates of expenditure—(1) Financial provision for all projects (activities) financed either wholly or partly from Foreign Aid, including Re-imbursable Foreign Aid, should be included in the Annual Estimates, and no such Aid should be utilised unless and until such provision has been made for it either in the Annual Estimates or by means of Supplementary Estimates or by "Virement" procedure.

Each project financed wholly or partly by Foreign Aid will be a Project either under Recurrent series 001 to 100 or Capital series 104 onwards, also showing provisions under the appropriate Object Classes. Financing details should also be indicated as follows :

- (11) Consolidated Fund.
- (12) Foreign Aid — Loans (.....*)
- (13) Foreign Aid — Grants (.....*)
- (14) Re-imbursable Foreign Aid — Loans (.....*)
- (15) Re-imbursable Foreign Aid — Grants (.....*)
- * *Source of Aid/Loan No.*
- (16) Counterpart Funds

(2) Financial provision for foreign aided projects should be made only if such projects have been approved by the government. As all Capital Aid is integrated with budgetary expenditure its utilization should be provided for in the Annual Estimates. Foreign Capital Aid should not be utilized unless and until financial provisions has been made for it either in the Annual Estimates or by means of Supplementary Estimates or by "Virement" procedure. Where it is found necessary to utilize any capital in respect of which no provisions exists in the Annual Estimates, provision should be made for the purpose by means of Supplementary Estimate or "Virement" procedure. Even a liability should not be incurred in anticipation of Capital Aid until at least the approval of the Cabinet has been obtained for the scheme or project which is to be financed from Capital Aid.

(3) No financial provision need be made for Technical Assistance in the form of services of experts, scholarships and training facilities received under a Technical Assistance Programme as referred to under FR 614, as these do not affect the budgetary expenditure by Government. However, particulars of such technical assistance (such as the number of scholars undergoing training abroad and the number of experts providing services in Sri Lanka, the duration of such services or facilities and the country or Agency providing the services, facilities etc.) should be (shown in the Estimates of Expenditure by a foot-note under the relevant programme.) maintained.

(4) Where Technical Assistance forms part of a Project Aid (Capital Aid) Project, provision should be included in the Estimates of Expenditure as in (1) above.

(5) Financial provision for utilisation of Commodity Aid should be made under Consolidated Fund and not under Foreign Aid.

(6) If Foreign Aid of an ad hoc nature in small amounts which cannot be anticipated at the time of preparing the Estimates is expected, the Director General National Budget should be addressed when such foreign aid is received.

(7) where Foreign Aid expenditure is to be incurred under an Advance Account, the amounts and financing details should be indicated by a foot-note to the Advance Account.

F.R. 622 Gifts of Equipment and Materials for which Financial Provision has not been made in the Estimates at the time of receipt— Gifts of equipment and materials can be received from foreign Governments and Agencies in special circumstances like floods, epidemics, droughts, etc., and for other specific purposes which may not have been anticipated at the time of preparation of the Draft Estimates. Departments should keep separate records of these gifts in their Inventories or other registers. Provision should be made by " *Virement* " Procedure or by Supplementary Estimate, if possible, during the year of receipt and the value of such gifts should be brought to account in the same manner as indicated in F.R. 625 (1) (c). In exceptional circumstances, where " *Virement* " procedure or Supplementary Estimates procedure cannot be resorted to during the year of receipts, provision should be made in the following year's Estimate for the purpose of bringing to account the value of the gifts. The value to be brought to account should be the exact value if known, or an approximate value determined in consultation with the Director-General of External Resources Department.

F.R. 623 Provision in respect of Foreign Aid to State Corporations—(1) As Foreign Aid is given on a government to government basis, all aid to State Corporations is channelled through the Ministries in charge of such Corporations. The responsibility for including provision in the Estimates of expenditure of the Government in respect of any Foreign Aid to be utilized by the State Corporations devolves on the Ministries in charge of the respective Corporations. Any part of the provision made in the Estimates for Foreign Aid utilization will not be made available to the State Corporations if such Foreign Aid has not been actually received.

(2) In regard to loans to Corporate Bodies/Public Enterprises from Foreign Loans, the Secretaries to the Ministries concerned should take adequate steps to ensure satisfactory repayments to government of the Loans, and payment of interest thereon, where applicable.

(No F.R. Issued Under No. 624)

Section 3 - Accounting of Foreign Aid Expenditure

F.R. 625 Recording of Foreign Aid Expenditure in the Treasury Books—As the Treasury Expenditure Ledger provides for the Consolidated Fund expenditure and the various components of Foreign Aid expenditure of an Object Class to be brought to account separately, Accounting Officers should keep accounts relating to expenditures on foreign aided projects under the standardised details referred to in F.R. 621 (1). The Monthly summaries and Transfer Orders rendered to the Treasury should clearly indicate the standardised financing details of the relevant Object Class under which such expenditure is being brought to account.



SRI LANKA

**Medium-Term Debt Management Strategy
(MTDS)
2019/2023**

Ministry of Finance/ Central Bank of Sri Lanka

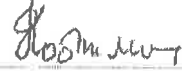
5 April 2019

Medium- Term Debt Management Strategy (2019/23)

This Medium- Term Debt Management Strategy (MTDS) was prepared by a combined working group representing officials of the Ministry of Finance and Central Bank of Sri Lanka is hereby approved.



R.H.S. Samaratunga
Secretary to the Treasury



Indrajit Coomaraswamy
Governor
Central Bank of Sri Lanka

April 05, 2019, Colombo

Table of Contents

List of Figures.....	4
List of Tables.....	4
List of Acronyms.....	5
Definitions.....	6
Foreword.....	7
Acknowledgements.....	8
Executive Summary.....	9
1. Introduction.....	10
2. Economic and Fiscal Background.....	10
2.1 Economic Condition.....	10
2.2 Recent Fiscal Developments.....	11
3. The Government Debt.....	12
3.1 Debt Issuance and Trading.....	12
3.2 Primary Market Instruments and Issuance Processes.....	13
3.3 Outstanding Public Debt.....	13
4. Debt Management.....	14
4.1 Objectives and Legal Foundation.....	14
4.2 Operations.....	15
4.3 The Financing Environment in 2018.....	16
4.4 Transparency and Communications.....	17
5. The Medium-Term Debt Management Strategy for 2019-2023.....	18
5.1 Definitions.....	18
5.2 Debt Management Targets.....	18
5.3 Classification of Debt Instruments.....	19
5.4 Debt Management Strategy Development.....	21
5.4.1 Assumptions.....	21
5.5 Proposed Strategy to Address Portfolio Risks.....	22
5.5.1 Cost and Risk Analysis of the Strategy.....	24
5.6 Strategy Implementation.....	25
6. Conclusions.....	25

List of Figures

Figures 1: Summary of Use of Debt Instrument under MTDS in 2019 and 2023	23
--	----

List of Tables

Table 1: Summary of Government Fiscal Operations	12
Table 2: Sources of Budget Financing	17
Table 3: Key Debt Management Targets	19
Table 4: Classification of Debt Instruments	20
Table 5: Macroeconomic Assumptions	22
Table 6: Summary of the Cost and Risk Analysis	24

Table of Acronyms

AASL	Airport Authority of Sri Lanka
ABP	Annual Borrowing Plan
AT	Analytical Tool
ATM	Average Time to Maturity
ATR	Average Time to Refixing
CBSL	Central Bank of Sri Lanka
CEB	Ceylon Electricity Board
CS-DRMS	Commonwealth Secretariat Debt Recording and Management System
DDMC	Domestic Debt Management Committee
DeM	Debt Management
DMO	Debt Management Office
DMS	Debt Management Strategy
DSA	Debt Sustainability Analysis
ERD	External Resource Department
EFF	Extended Fund Facility
EPF	Employees' Provident Fund
EMBI	Emerging Markets Bond Index
EUR	Euro
EURIBOR	Euro Libor
FX	Foreign Exchange
GDP	Gross Domestic Product
GSF	Government Finance Statistics
IDA	International Development Association
IMF	International Monetary Fund
ISB	International Sovereign Bond
ISIN	International Securities Identification Number
LKR	Sri Lankan Rupee
MoF	Ministry of Finance
MoNPEA	Ministry of National Policies and Economic Affairs
MTDS	Medium-Term Debt Management Strategy
MTFF	Medium-Term Fiscal Framework
PDD	Public Debt Department
Rs	Sri Lankan Rupee
SB	Structural Benchmark
SLDB	Sri Lanka Development Bond
SLFR	Standing Lending Facility Rate (of the CBSL)
SLPA	Sri Lanka Port Authority
SOE	State-Owned Enterprise
TA	Technical Assistance
T-bill	Treasury Bill: Rupee-denominated government discount security issued with a maximum of 360 Days original maturity
T-bond	Treasury Bond: Rs-denominated government security issued with at least two years original maturity
US\$	United States Dollar
WB	The World Bank Group

Definitions

Average Time to Maturity (ATM)	An indicator used to assess refinancing risk based on the current average time to maturity of debt outstanding.
Average Time to Refixing (ATR)	An indicator used to assess refinancing risk based on the portion of debt exposed to a change in the interest rate, including debt issued at a variable interest rate and debt less than one year.
Present Value (PV)	The current worth of a future sum of money or stream of cash inflows to the MoF after the issuance of discounted instruments, which include T-bills and Zero-Coupon Bonds and give a specified rate of return.
Yield Curve	A line that plots the structure of interest rates, at a set point in time, of government securities with different maturities, ranging from 3-month T-bills to 10-year T-bonds. It enables investors at a quick glance to compare the yields offered by short, medium and long-term bonds.

Foreword

The Fiscal Management (Responsibility) Act, No. 3 of 2003 (FMRA) governs the fiscal operations of the Government of Sri Lanka by specifying targets for the fiscal deficit, the government debt, exposure for government guarantees. As a part of reporting requirements under the FMRA, the Government is required to publish a Fiscal Strategy Statement in Parliament alongside the National Budget. The Fiscal Strategy Statement is informed by the Medium-Term Fiscal Framework (MTFF), which includes projections for the major budget variables and the underlying macroeconomic inputs. Sri Lanka has witnessed a steady increase in the share of non-concessional debt sourced from external sources in recent years, as Sri Lanka's access to concessional funding became restricted with the rise country's per capita income. Following the cessation of the civil conflict, the funding necessary for infrastructure investment came largely from external sources due to Sri Lanka's under-developed capital markets. In addition, a structural decrease in government receipts over the past two decades or so added to the financing needs of the government.

The increase in the share of foreign debt of the total debt increases the country's vulnerability to external shocks, such as hikes in the international interest rates, volatility in cross-border capital flows, and potential exchange rate depreciation. The Government has therefore committed itself to stabilize and reduce the debt level through appropriate macroeconomic and fiscal policy measures, aided by an IMF program in effect through mid-2020. The Medium-Term Debt Management Strategy (MTDS) is an important element in the Government's stabilization plan over the medium-term in that it addresses the high exposure to foreign debt, especially FX-denominated debt, as well as lumpy debt servicing obligations. This MTDS was developed based on the MTFF which takes into account the structural reforms and fiscal consolidation measures that are to be implemented by 2023.

Debt management in Sri Lanka is carried out by the Central Bank of Sri Lanka in consultation with the Ministry of Finance, with the main objectives of ensuring the government's financing needs are met at the lowest possible cost consistent with a prudent degree of risk, while developing and strengthening the domestic government securities market. The MTDS emphasizes the cost-risk implications of the strategy that was developed for the purposes of the debt management. The risk characteristics of this strategy were evaluated under sets of shocks that were applied to the differently structured debt portfolios. The selected strategy aims to contain the exposure to foreign debt, while building FX reserves in the years 2019 and 2020 in line with IMF program. Rollover and interest rate risks are reduced through a shift from short-term to longer-term instruments. Given Sri Lanka's large FX debt servicing obligations over the medium-term, there exists only a remote possibility of immediately reducing the share of FX debt of the total debt from level observed at end 2018. However, it is noteworthy that even if the FX share in total debt stays at about the same levels over the next five years, the foreign debt as a share of GDP is expected to decline from 45.1 per cent at end 2018 to 38.5 per cent by end 2023 under the MTDS, a drop by 6.6 per cent.

Acknowledgements

This is the first attempt to formulate a Medium-Term Debt Management Strategy (MTDS) by the Government of Sri Lanka. The MTDS is expected to play a crucial role in making public debt more sustainable, while allowing the necessary fiscal space for much needed socio-economic infrastructure and social safety net programmes. The MTDS will assist the formulation of Medium-Term Fiscal Framework by the Government as per the requirement under the Fiscal Management Responsibility Act, and would guide debt management operations over the medium term.

I wish to take this opportunity to acknowledge the contribution and dedication of the MTDS Working Group chaired by a Deputy Secretary to the Treasury, which comprised of officials from the General Treasury and the Central Bank of Sri Lanka whose unwavering commitment made this exercise a success. Further, the Working Group benefited from the guidance of the Coordinating Committee which also comprised officials from the General Treasury and the Central Bank of Sri Lanka.

The formulation of the MTDS also benefited from the team at the International Monetary Fund and the World Bank, which provided technical assistance on the use of the MTDS Tool and subsequent support throughout the process.

In addition, I gratefully appreciate the guidance received from the Hon. Minister of Finance, Hon. State Minister of Finance, the support from the Senior Management of the Ministry of Finance and the Central Bank of Sri Lanka including the Governor himself, and various officials of the Ministry of Finance and Central Bank for comments and suggestions in formulating the MTDS.

Dr. R.H.S. Samaratunga
Secretary to the Treasury
Ministry of Finance
Colombo 01

Executive Summary

Sri Lanka's government debt grew relatively fast over the recent years, reflecting the impact of sustained fiscal deficits, restricted access to concessional financing, and the depreciation of the exchange rate. Due to the limited availability of concessional funding, foreign currency financing tilted further towards commercial borrowings by means of International Sovereign Bonds, syndicated loans, and short-term borrowings from the foreign currency banking units of domestic banks, resulting in significant increase of the share of foreign currency debt in the total outstanding debt.

Against this backdrop, the Government took measures to develop a Medium-Term Debt Management Strategy (MTDS) with the assistance of the International Monetary Fund and World Bank in 2018, in order to minimize the country's vulnerability to any domestic and external risks. Foreign exchange and rollover risk were identified as the key debt portfolio risks for Sri Lanka. Therefore, the MTDS is focused on containing the foreign currency debt as a share of total debt, improving the average time to maturity (ATM) of the foreign currency debt portfolio, and limiting the debt maturing in 1 year by end-2023.

Accordingly, the quantitative targets for the such objectives were set as 54 per cent of FX debt as a percent of total, i.e., continuing with the same share as at end 2018 due to large forex debt maturing over the medium-term, containing the ATM at 6.6 years, and reducing the debt maturing in 1 year to 15.7 per cent by 2023 from 16.4 per cent in 2018. The MTDS aims to improve the quality of foreign financing with switching instruments from short term to medium and long term. It is noteworthy that even if the foreign currency share in total debt would stay around 54 per cent by 2023, the foreign debt as a share of GDP is expected to decline from 45.1 per cent at end 2018 to 38.5 per cent by end 2023, a reduction of 6.6 percentage points.

The MTDS will be implemented by an interdepartmental working group consisting of staff from the Central Bank of Sri Lanka (CBSL), the Ministry of Finance (MoF) and other relevant agencies. The working group will implement, monitor, evaluate, and revise the MTDS on an annual basis.

1. INTRODUCTION

Against a background of significant fiscal deficits, tightening global financial market conditions, and the notable depreciation of the exchange rate, Sri Lanka's government debt as a share of GDP increased in the recent years. For instance, the central government debt as a percentage of GDP increased to 82.9 per cent at end 2018 from 76.9 per cent at end 2017, and from 68.8 per cent at end 2012. Meanwhile, the share of foreign debt in the total outstanding debt increased to 54 per cent at end 2018 from 43 per cent in at end 2005.

This Medium-Term Debt Management Strategy (MTDS), developed with the assistance of the International Monetary Fund and World Bank, is providing a plan towards satisfying the financing needs of the Government of Sri Lanka, while reducing the debt level to more sustainable levels over time. The challenges and constraints the Government faces require a disciplined approach geared at minimizing the cost of financing at an acceptable level of risk. The MTDS will facilitate the Government to diversify the investor base and reduce refinancing risks.

The MTDS will be supported by the recently enacted Active Liability Management Act (ALMA).¹ The ALMA, enables the government to manage the public debt more proactively by addressing part of the refinancing requirements ahead of time (reducing rollover peaks) and extending the maturity duration and smoothening repayments structure of International Sovereign Bonds (ISBs) and other debt securities. These liability management efforts will facilitate the Government to diversify the investor base, provide opportunities to streamline cost of borrowing based on market conditions, reduce refinancing risk in the near term and create a favorable price tension for any new issuances.

2. ECONOMIC AND FISCAL BACKGROUND

2.1 Economic Conditions

Real growth fell to 3.2 per cent in 2018 from 3.4 per cent in 2017. Economic growth in 2018 was mainly driven by the expansion in services activities together with the recovery in agriculture-related activities, while the industrial sector, expanded at a slower pace during the year. Both headline and core consumer price inflation remained contained in 2018 as a result of subdued demand pressures in the economy. The inflation outlook is expected to remain favourable within the target range of 4.0-6.0 per cent in 2019.

Central Bank of Sri Lanka (CBSL) followed a neutral monetary policy stance since April 2018. To ease a large and persistent liquidity deficit in the domestic money market in late 2018, the CBSL reduced the Statutory Reserve Ratio (SRR) applicable on all rupee deposit liabilities of commercial banks by 1.50 percentage points effective from mid November 2018. At the same time, the CBSL increased the Standing Deposit Facility Rate (SDFR) by 75 basis points and the Standing Lending Facility Rate (SLFR) by 50 basis points to neutralize the impact of the SRR

¹ The Active Liability Management Act, No. 8 of 2018.

reduction. In line with the changes in market liquidity conditions and the monetary policy stance of the CBSL, overnight interest rates showed mix movements during 2018.

On the external front, the trade deficit expanded significantly during 2018 as import expenditure, driven by a significant increase in the import of fuel, gold and vehicles, outpaced the growth in export earnings. This development along with the higher deficit in the primary income account led to the widening of the current account deficit. Improvements in earnings of services exports, mainly due to an increase in tourist expenditures, as well as remittance inflows helped partially off-set the widened current account deficit. Meanwhile, the financial account recorded notable net inflows, mainly due to the proceeds from International Sovereign Bonds (ISBs), the receipt of the fifth tranche of the IMF-Extended Fund Facility (IMF-EFF), the foreign currency term financing facility and FDI inflows including proceeds from the divestiture of the Hambantota Port. However, foreign investment outflows from the government securities market and the Colombo Stock Exchange (CSE) since the second quarter of 2018 exerted pressure on the external sector.

2.2 Recent Fiscal Developments

2018 fiscal performance was marked by lower than expected government revenues, a significant moderation in public investment and a substantial rise in government debt, despite an improvement in the primary surplus and the overall budget deficit. The introduction of revenue enhancement measures – including improvements in revenue administration and tax collections - and measures to improve the efficiency of government expenditures through commitment controls should bear fruit in the near future. Reforms of the State Owned Enterprises (SOEs) including the introduction of automated fuel pricing mechanism were implemented to improve their financial performance. The enactment of the Active Liability Management Act (ALMA) should lead to a smoother the government's debt management, while the formulation of a MTDS is addressing the refinancing risk of the government debt.

The 2018 budget deficit fell to 5.3 per cent of GDP from 5.5 percent in 2017. The surplus in the primary balance, increased to 0.6 per cent of estimated GDP (Rs. 91.4 billion) in 2018 from 0.02 per cent of GDP (Rs. 2.1 billion) in 2017. The government relied largely on domestic sources in financing the budget deficit, accounting for 57.5 per cent of total net financing in 2018. Outstanding central government debt, as a share of GDP, increased to 82.9 per cent at end-2018 from 76.9 per cent at end-2017. This increase was mainly due to the depreciation of Sri Lankan rupee against major foreign currencies, relatively low nominal GDP growth, and higher net borrowings.

Table 1: Summary of Government Fiscal Operations

Item	2017	2018
As a percentage of GDP (c)		
Total Revenue and Grants	13.7	13.4
Total Revenue	13.6	13.3
Tax Revenue	12.4	11.9
Non Tax Revenue	1.2	1.4
Grants	0.1	0.1
Expenditure and Lending Minus Repayments	19.2	18.6
Recurrent	14.4	14.5
Capital and Net Lending o/w Public Investment	4.8	4.2
	4.9	4.3
Current Account Balance	-0.7	-1.2
Primary Balance	0.0	0.6
Overall Fiscal Balance	-5.5	-5.3
Total Financing	5.5	5.3
Foreign Financing (a)	3.3	2.2
Domestic Financing	2.2	3.0
Market Borrowings	1.9	2.3
Non Bank	0.5	1.5
Bank	1.4	0.8
Monetary Authority	-1.4	1.7
Commercial Banks	2.8	-0.9
Non Market Sources (c)	0.3	0.7

(a) Includes rupee denominated Treasury bonds and Treasury bills issued to foreign investors

(c) Includes divestiture proceeds

(c) Based on revised GDP estimates for 2017 made by the Department of Census and Statistics available on 19.03.2019

3. THE GOVERNMENT DEBT

3.1 Debt Issuance and Trading

Treasury bills (T-bills), Treasury bonds (T-bonds), and Sri Lanka Development Bonds (SLDBs) are the three main types of instruments that support a part of Government's financing requirements. Government securities are issued in the primary market via auctions, where participation is limited to Primary Dealers (PDs) and Designated Agents (DAs).² Trading between different investors

² Sri Lanka's largest pension fund, the Employee Provident Fund (EPF) is the only non-dealer bidder eligible to take part in issuances of Treasury bills and Treasury bonds.

takes place in the secondary market, usually supported by PDs and other market intermediaries. Regular and consistent issuance of government securities helps ensuring a liquid and active secondary market for government securities. Furthermore, liquidity enhancement measures, for instance through the issuance of benchmark bonds and LMOs involving T-bonds has been proposed and at times executed in recent years.

3.2 Primary Market Instruments and Issuance Processes

(a) Treasury bills

T-bills are short term government securities with 91-day, 182-day, and 364-day tenors. T-bills are issued weekly through competitive multiple price auctions with T+2 settlement date, where strict adherence to the amount offered in aggregate is strived without any room for over acceptance of bids deviating from the aggregate amount offered. PDs and non-dealer bidders, as approved by the Monetary Board are eligible to participate at this auction. T-bills are the most liquid type of government security.

(b) Treasury bonds

The issuance of T-bills began in 1997 to raise medium to long term funds in the domestic rupee-market, with maturities from 2 to 30 years issued via a three-phase auction system open for PDs and non-dealer bidders, introduced with effect from July 27, 2017, replacing the fully auction-based system that was used since early 2015. The new system was developed to improve both the efficiency of the issuance process. The publication of quarterly T-bond issuance calendars in advance on rolling basis is supplementing the new auction system.

(c) Sri Lanka Development Bonds (SLDBs)

SLDBs are domestic foreign currency securities as issued either on a floating or a fixed rate basis instruments. SLDBs are currently issued in scrip format in maturities ranging from 2 to 5 years. Auctions are typically taken place when maturing, with DAs marketing the instrument among eligible investors. SLDB auctions involve competitive bidding in terms of rates or spreads over the London Interbank Offered Rate (LIBOR) for fixed or floating-rate SLDBs, respectively. Auctions are generally open for five business days for DAs to submit their bids, with a T+3 settlement period.

3.3 Outstanding Public Debt

The outstanding public debt,³ which includes central government debt, T-bonds issued for restructuring of SOEs, foreign project loans received by SOEs, public guaranteed debt and international bonds issued by SOEs, increased substantially to 91.9 per cent of GDP by end 2018 from 84.9 per cent of GDP in 2017. Accordingly, the total outstanding public debt increased to Rs. 13,182.1 billion at end 2018 from Rs. 11,303.5 billion at end 2017 in nominal terms. The outstanding central government debt which is the largest component of the total public debt

³ This, however, excludes state owned banking institutions.

increased by 16.1 per cent to Rs. 11,977.5 billion at end 2018, accounting for a relative share of 90.9 per cent of the total public debt. Meanwhile, government guaranteed debt enlarged by 33.0 per cent to Rs. 749.8 billion at end 2018 from Rs. 563.7 billion at end 2017. This accounted for 5.7 per cent of the total outstanding public debt. On the other hand, foreign project loans received by SOEs and outstanding international bonds issued by SOEs increased to Rs. 366.1 billion and Rs. 32.0 billion, respectively at end 2018 from Rs. 330.2 billion and 26.8 billion, respectively. Nevertheless, outstanding T-bonds issued for restructuring of SOEs declined to Rs. 56.7 billion at end 2018 from Rs. 69.8 billion at end 2017 as a result of the retirement of T-bonds in August 2018, which were issued to capitalise Sri Lankan Airlines.

4. DEBT MANAGEMENT

4.1 Objectives and Legal Foundation

In terms of Section 113 of the Monetary Law Act, CBSL is responsible for the management of the public debt as the agent of the government. Accordingly, Public Debt Department of the CBSL on behalf of the government issues debt instruments and handles all matters relating to servicing the domestic and foreign debt of the government. The MoF handles the matters relating to obtaining loans from the foreign sources, mainly bilateral and multilateral and recently on syndicated finance, under the Foreign Loans Act. Further, foreign loans obtained by the Government are reviewed by the CBSL for potential monetary implications. Also, on behalf of the Government CBSL facilitate the issuances of International Sovereign Bonds.

The objective of debt management is to manage public debt to ensure the financing needs and payment obligations of the Government are met at the lowest possible cost over the medium to long term consistent with a prudent degree of risk. Debt management would also look into developing and strengthening the government securities market, while enhancing efficiency and maintaining stability. Although the objectives pursued by government debt management have not been made explicit by any law in Sri Lanka, debt management in Sri Lanka is carried according to the following principles:

- (a) Minimize the direct and indirect cost of public debt on a long-term perspective
- (b) Avoid volatility in debt service cost and guarantee a balanced maturity distribution
- (c) Prevent an excessive concentration of redemption payments
- (d) Minimize any type of rollover risk / refinancing risk
- (e) Promote the efficient functioning of the government securities market
- (f) Service government debt on time with 100 per cent accuracy

Three statutes govern the issuances of government securities:

- (a) The Local Treasury Bills Ordinance;
- (b) The Registered Stocks and Securities Ordinance; and
- (c) The Foreign Loans Act, No. 29 of 1957

Laws and regulations governing the payment and settlement function of government securities transaction include,

- (a) Monetary Law Act, (MLA) No.. 58 of 1949
- (b) Payment and Settlement Systems Act, No. 28 of 2005
- (c) Foreign Loans Act, No. 29 of 1957

Other Laws and regulations governing the prudent management of public debt in Sri Lanka;

- (a) The Active Liability Management Act, No. 8 of 2018

4.2 Operations

Sri Lanka's Parliament is responsible for setting annual borrowing limit as part of annual Appropriation Act. The General Treasury under the MoF manages the consolidated fund and attend to external concessionary funds and provides funds for debt servicing through the External Resources Department (ERD)⁴ and the Treasury Operations Department (TOD). The ERD is responsible for the mobilization and the management of external concessionary funds, coordinating with donors and maintenance of external debt database while the TOD is responsible for Treasury cash flow management and provision of funds for debt servicing.

PDD of CBSL is responsible for the following operations:

- (a) Mobilization of funds from domestic and external commercial sources for government budget and liability management purposes;
- (b) Facilitation of the Servicing of public debt
- (c) Issuance of government securities through auctions and direct means of distribution
- (d) Maintenance of a database for domestic debt instruments
- (e) Maintenance of the Central Depository System (CDS)
- (f) Development of the domestic government securities market
- (g) Dissemination of information on debt management
- (h) Facilitation of the debt management strategy and the liability management framework

PDs as the main market intermediaries are supervised by the CBSL. The Bank Supervision Department supervises the bank-owned PD firms, while the Department of Supervision of Non-Bank Financial Institutions supervises the independent PDs that are not owned by banks. Minimum capital and capital adequacy requirements primary dealers have been stipulated by the CBSL. The minimum infrastructure requirements, managerial and technical skills, and regulatory compliance that have to be satisfied by all primary dealers as stipulated in regulations, directions and guidelines issued by the CBSL. PDs also have to comply with a Code of Conduct issued by the CBSL.

The main investors in the government debt market are the banks, insurance companies, and the two pension funds EPF and ETF. PDs and LCBs act as Dealer Direct Participants (DDPs)⁵ in the

⁴ ERD is currently under the MoF.

⁵ Dealer Direct Participant is a Licensed Commercial Bank or a Primary Dealer who shall maintain Securities Accounts to hold Scripless Securities (Government Securities) on behalf of such Institution as well as its customers, and appointed by CBSL in terms of the Registered Stock and Securities Ordinance and the Local Treasury Bills Ordinance.

secondary market of the government securities i.e., enter in to transactions on their own behalf and on behalf of other investors. Thus, among 26 LCBs there are 19 commercial banks who act only as DDPs, but not PDs.

The operational details within the approved budgetary plan for a particular financial year is coordinated by the Domestic Debt Management Committee (DDMC). The DDMC consists of senior officials from the MoF and the CBSL, and meets monthly—or more frequently if needed—and decides on an issuance strategy for the next four weeks, taking into consideration market conditions, investor appetite, monetary developments, inflation, government cash flow needs and the debt's maturity profile. The borrowing plans that are prepared based on this strategy are implemented by the PDD.

The CBSL is also responsible for the:

- (a) Central Security Depository (CDS) and ensure all government securities transactions are recorded in the CDS with 100 per cent accuracy.
- (b) Development of the domestic government debt market through the issuance of benchmark securities to foster the development of a yield curve
- (c) Advising the MoF on debt management and issuance, taking into account the prevailing economic and market conditions.
- (d) Developing and maintaining the technological infrastructure underlying public debt management and issuance.

4.3 The Financing Environment in 2018

The overall budget deficit was financed largely through domestic sources in 2018. In financing the budget deficit through domestic sources, the government relied largely on domestic non-banking sector in 2018, while lowering the dependence on the domestic banking sector significantly. Funds mobilised through foreign sources declined in 2018 due to significant outflows in foreign holdings of rupee-denominated T-bonds and T-bills.

Table 2: Sources of Budget Financing

	Rs. Bn	
Item	2017	2018 (a)
Domestic Financing	294.3	437.2
By Instrument	294.3	437.2
Treasury Bonds (b)	109.1	374.5
Treasury Bills (c)	-81.7	52.9
Rupee Loans	-	-
Sri Lanka Development Bonds	53.3	-129.5
Central Bank Provisional Advances	116.5	-1.2
Other	97.0	140.4
By Source	294.3	437.2
Bank	187.7	109.5
Non Bank (d)	106.5	327.8
Foreign Financing	439.2	323.5
Foreign Project Loans	0.8	7.7
International Sovereign Bond	228.5	390.4
Treasury bills and bonds (e)	57.3	-141.1
Syndicated loans and other	152.7	66.6

Sources: Ministry of Finance
Central Bank of Sri Lanka

(a) Provisional

(b) Excludes rupee denominated Treasury bonds issued to foreign investors and funds raised for restructuring of SOBEs in 2012, 2014 and 2015

(c) Excludes rupee denominated Treasury bills issued to foreign investors

(d) Includes divestiture proceeds in 2017 and 2018

(e) Includes rupee denominated Treasury bills and bonds issued to foreign investors

Domestic borrowings of the government by way of T-bills and T-bonds, in net terms, increased significantly in 2018, whereas non instrument borrowings declined. Foreign currency-denominated domestic borrowings recorded an overall net repayment during 2018. Repayments to commercial banks were largely on account of SLDBs and Treasury bonds owing to the retirement of T-bonds and SLDBs during the year, while borrowings through Treasury bills declined significantly. Borrowings through foreign project loans on a net basis increased during 2018.

4.4 Transparency and Communications

In 2017, the PDD started publishing a quarterly calendar for T-bonds issuances on rolling basis incorporating the auction date, settlement date, tenor and amount information. For T-bills the same information is published, but with the amounts omitted. This process has enhanced the predictability of the primary auction process, making this information available to investors well in advance of the auctions.

In line with publishing a quarterly calendar for Treasury bills and T-bonds issuances on rolling basis, PDD took measures to develop a benchmark yield curve. Accordingly, 2, 5, 8 and 10 year maturities have been identified as benchmark tenors and Treasury bonds with such maturities are being regularly issued. Coupon rates are determined based on input from the PDs, actual market transactions for similar maturities and bid yields quoted by PDs.

Prior to the upcoming Treasury bond auctions pre-bid meetings are held to share information between primary auction participants and the licensed commercial bank community. Market developments and the authorities' thinking behind the upcoming auctions are discussed in these meetings. In addition, investor awareness programmes and investor meetings continued to be held in 2017 inform [the public] of recent economic developments and the prospects of the Sri Lankan economy. These were augmented by two public investor awareness programmes for investors at the provincial level, on-site promotion activities and television programme over the course of the year to educate public on investments in government debt securities.

5. A MEDIUM-TERM DEBT MANAGEMENT STRATEGY FOR 2019-2023

The MTDS for 2019-2023 aims to achieve the public debt management objectives to ensure that the government's financing needs are met at the lowest possible cost consistent with a prudent degree of risk and developing and strengthening the government securities market, while enhancing efficiency and maintaining stability. The MTDS has been formulated with consideration such as potential variation in debt servicing costs and its budgetary impact, linkages with other key macroeconomic policy objectives/ targets, improvement in debt sustainability and the need for the development of the domestic debt markets. The MTDS for 2019-2023 is based on the Government Budget 2018 and the medium-term policy direction announced in the same.

5.1 Definition

The Medium-Term Debt Management Strategy (MTDS), which is a rolling plan, articulates the strategies and debt management framework that the MoF and CBSL plans to execute over the next five-year period with the aim of implementing a prudent borrowing program and achieving Government's debt management objectives. The MTDS is principally focused on building an appropriate composition of the debt instruments focusing on the projected path of macroeconomic framework and market environment.

5.2 Debt Management Targets

The MTDS is based on the government's MTF. The government is committed to implementing revenue based fiscal consolidation resulting in a sustainable level of debt in future. Smooth policy coordination centered on the MTDS allows each agency to focus more clearly on its core objectives, in turn helping to achieve greater accountability in the management of the public debt.

The Government is of the view that Quantitative targets will facilitate a more sustainable and a predictable debt strategy independent of political or other exogenous impacts. Once targets for a

set of risk indicators have been established, they help to more clearly to communicate objectives like “risk” and “cost,” and the tradeoffs between them. Quantitative targets allow also for clear comparisons versus the realizations of the underlying indicators.

Due to the inherent uncertainty associated with debt management targets, and the potential need for quick reactions to changes in market conditions, debt management targets are usually accompanied by ranges, or have upper or lower limits associated with them. Both the targets and the ranges or limits should be achievable in line with market conditions.

The key debt portfolio risk for Sri Lanka are foreign exchange and rollover risks, especially for the FX denominated debt. The strategy objectives are therefore to reduce exposure to FX debt and reduce roll-over risks of the portfolio.

FX debt as a percent of total, the average time to maturity of the FX debt portfolio, and the debt maturing in 1 year were therefore selected as the debt management targets to be achieved by end-2023. The targets for the three objectives are given below.

Table 3: Key Debt Management Targets

Risk Indicator	2018 Current	Target 2023
FX debt (percent of total debt)	54.0	Maintaining FX exposure at the current level
ATM External Portfolio (years)	6.6	Increasing from the current level
Debt maturing within 1 year (percent of total)	16.4	Decreasing from the current level

Source:MOF, CBSL

5.3 Classification of Debt Instruments

For the purposes of the MTDS Sri Lanka’s government debt is divided into FX-denominated and rupee-denominated debt. The FX-debt is then divided into variable-rate debt and fixed-rate debt:

Variable rate external debt can be mainly divided into three categories.

- i. Multi concessional
- ii. Semi-concessional
- iii. Commercial
- iv. SLDBs

Fixed rate external debt can be mainly divided into six categories.

- i. Multi concessional
- ii. Semi-concessional
- iii. Commercial (syndicated loans)

- iv. Commercial 5-year ISB
- v. Commercial 10-year ISB
- vi. SLDBs
- vii. Short-Term loans from domestic banks (i.e., loans from Foreign Currency Banking Units -FCBUs)

Table 4: Classification of Debt Instruments

Instrument Number	Instrument Type / Name	Fixed / Variable / T-bills	Maturity (Years)	Grace (Years)	Currency
USD 1	Multi-concessional fixed FX (Project Loans)	Fix	40	10	USD
USD 2	Multi-concessional var FX (Project Loans)	Var	40	10	USD
USD 3	Semi-concessional fixed FX (Project Loans)	Fix	25	5	USD
USD 4	Semi-concessional var FX (Project Loans)	Var	25	5	USD
USD 5	Commercial 5-year ISB	Fix	5	4	USD
USD 6	Commercial 10-year ISB	Fix	10	9	USD
USD 7	Commercial var FX (Syndicated Loans)	Var	4	2	USD
USD 8	Commercial fixed FX (Syndicated Loans)	Fix	8	3	USD
USD 9	Short Term Commercial Fixed (FCBUs)	Fix	1	0	USD
LKR 10	Semi-concessional fixed LKR	Fix	3	2	LKR
LKR 11	Overdraft fixed LKR (OD)	Fix	1	0	LKR
LKR 12	Rupee loan fixed LKR	Fix	5	4	LKR
USD 13	SLDB var USD	Var	4	3	USD
USD 14	SLDB fix USD	Fix	4	3	USD
LKR 15	T bill LKR	T-bills	1	0	LKR
LKR 16	T bond 3 years LKR	Fix	3	2	LKR
LKR 17	T bonds 5 years LKR	Fix	5	4	LKR
LKR 18	T bond 10 years LKR	Fix	10	9	LKR
LKR 19	Commercial var LKR	Var	6	5	LKR
LKR 20	CBSL Advance	Fix	5	1	LKR

The rupee debt portfolio is also divided into fixed rate and variable rate debt. The fixed rate category is divided into four categories. They are T-bills, T-bonds, Over Draft Fixed (OD) and Legacy Debt Fixed (CBSL Advances). Under the variable rate category commercial (Domestic Project Loans). Overdrafts with fixed rates and Legacy Debt fixed are loans incurred from commercial banks and the CBSL to facilitate Government funding requirements. Secondary market traded debt instruments are broadly divided according to their maturity: T-bills that mature within a year and T-bonds that have longer original maturities.

5.4 Debt Management Strategy Development

5.4.1 Assumptions

The MTDS incorporates the government's medium-term macroeconomic projections along with its MTFP. Real GDP growth is projected to improve from 3.2 percent in 2018 to 5.0 percent over the medium term. Inflation was projected to be about 5 percent in 2019 and beyond with the adoption of flexible inflation targeting framework by the Central Bank. Supported by ongoing fiscal consolidation measures, fiscal deficits are projected to decrease from 5.3 percent of GDP in 2018 to 3.5 percent of GDP in 2020 and beyond, implying a steady improvement in the primary balance to 2.3 percent of GDP by 2023. Debt service payments on the outstanding debt are based on the payments to be made on the debt as of time of issue, while secondary markets rates prevailed at the beginning 2019 are used to project the interest rates on newly issued debt. Gross financing needs are determined by the primary deficit, interest costs, and principal payments/redemptions. A currency depreciation of about 3 percent is assumed beyond 2019.

The major sources of foreign currency financing are SLDBs, ISBs, and project loans. Maturities of SLDBs will be retained below a level of USD 1 billion annually and focused more on issuing fixed rate to reduce the volatility emanating from floating rate benchmark in the medium-term. Further, around 60 to 70 per cent of the ISBs will be locked in longer tenor to reduce rollover risk in medium term.

Local currency borrowing will be undertaken through issuance of T-bills and T-bonds. By converting part of the T-bills and 3 to 5-year T-bonds into long term maturities of T-bonds will smoothen the payment cycle and reduce the bunching of maturities in the medium term based on the resource availability.

Table 5: Macroeconomic Assumptions

	2018	2019	2020	2021	2022	Rs. Bn 2023
Real GDP Growth (%)	3.20	4.00	4.50	5.00	5.00	5.00
CCPI Inflation (average %)	4.3	5.0	5.0	5.0	5.0	5.0
External Sector						
International reserves (USD million)	6,919	8,628	9,730	10,431	11,027	11,608
Central Government Budget						
Budgeted Revenue and Grants	1,932	2,357	2,738	2,986	3,259	3,562
<i>Budgeted Revenue and Grants (% of GDP)</i>	<i>13.4</i>	<i>15.2</i>	<i>16.2</i>	<i>16.2</i>	<i>16.2</i>	<i>16.2</i>
Budgeted Primary Expenditure	1,851	2,126	2,328	2,555	2,789	3,049
<i>Budgeted Primary Expenditure (% of GDP)</i>	<i>12.8</i>	<i>13.7</i>	<i>13.3</i>	<i>13.9</i>	<i>13.9</i>	<i>13.9</i>
Total Expenditures Including budgeted Interest payments	2,693	3,066	3,329	3,623	3,970	4,336
Total Expenditures Including budgeted Interest payments (% of GDP)	18.6	19.8	19.7	19.7	19.8	19.8
Budgeted Interest payments	852	938	1,003	1,066	1,164	1,267
<i>Budgeted interest payments (% of GDP)</i>	<i>5.9</i>	<i>6.0</i>	<i>5.9</i>	<i>5.8</i>	<i>5.8</i>	<i>5.8</i>
Primary Balance	91	231	410	431	470	513
<i>Primary Balance (% of GDP)</i>	<i>0.6</i>	<i>1.5</i>	<i>2.4</i>	<i>2.3</i>	<i>2.3</i>	<i>2.3</i>
Budget Balance	(761)	(709)	(591)	(637)	(711)	(774)
<i>Budget Balance (% of GDP)</i>	<i>(5.3)</i>	<i>(4.6)</i>	<i>(3.3)</i>	<i>(3.5)</i>	<i>(3.5)</i>	<i>(3.5)</i>
Nominal GDP	14,450	15,521	16,868	18,378	20,064	21,938

Note: The path of budget deficit for the purpose of MTDS has taken into account some deviations from the projections published along with the Budget 2019 making some allowance for unforeseen economic shocks, if any, over the medium-term.

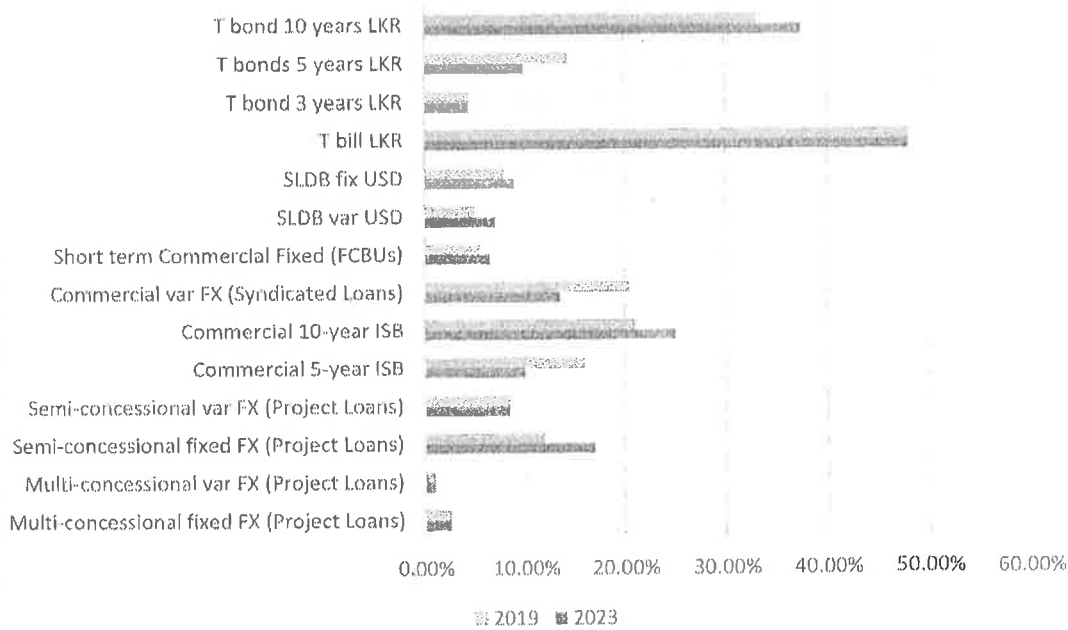
5.5 Proposed Strategy to Address Portfolio Risks

Reduction in foreign financing while switching instruments from short term to medium/ long term

The proposed strategy will reduce foreign financing over the medium term while switching instruments from short term to medium/ long term, which will contain the FX exposure at the level which was observed in 2018 and reduce roll-over risks of the portfolio.

It has been developed in a way that the share of yearly gross external financing reduces from 48.8 per cent in 2019 to 35 per cent in 2023, after increasing in 2019 and 2020 to build up FX reserves in line with the EFF, to achieve sustainable FX-share of the public debt stock in the medium term, while reducing the debt maturing within a year and lengthening the average time to maturity. The ratio of debt instruments in this strategy is shown in the table below. Further, the issuances of 10-year T-bond has been increased and T-bills has been reduced to extend the maturity duration of the domestic debt stock and smoothen bunching of maturities in medium term horizon, and develop the domestic financial market.

Figure 1 : Summary of Use of Debt Instrument under MTDS in 2019 and 2023



It is noteworthy that in bringing down the share of gross external financing from 48.8 per cent in 2019 to 35 per cent in 2023, it was assumed that non-debt creating FX inflows are materialized and could be utilized by the Government over the medium-term. Under the recommended strategy, the Government would not roll-over all maturing FX debt with new FX debt, leaving a net FX cash requirement to be fulfilled in meeting FX debt servicing payments in full. Such net FX cash requirement is computed taking into account of all FX inflows from debt instruments net of FX debt servicing. With regard to FX inflows relating to project financing, it is assumed that about 35 per cent of total project loan disbursements will be made in cash form.

5.5.1 Cost and Risk Analysis of the Strategy

The proposed strategy will achieve the MTDS targets which address the FX risk and the maturity risk of the debt portfolio over the period 2019-23. It reduces the share of yearly gross borrowings over time so that FX-share of the public debt stock reaches sustainable level, while maintaining acceptable level of average time to maturity and reducing the debt maturing in a year. It aims to contain FX risk by keeping the share of foreign currency borrowings at 2018 levels.

Table 6: Summary of the Cost and Risk Analysis

Risk Indicators		2018	As at end 2023
		Current	Recommended Strategy
Nominal Debt as percent of GDP		83.5	71.2
Interest Payment as percent of GDP		5.7	4.4
Implied Interest Rate (percent)		6.8	6.1
Refinancing Risks	Debt maturing in 1yr (percent of total)	16.4	15.7
	Debt maturing in 1yr (% of GDP)	13.7	11.2
	ATM Foreign Currency Portfolio (years)	6.6	6.6
	ATM LKR Portfolio (years)	5.7	5.1
	ATM Total Portfolio (years)	6.2	6.0
Interest rate Risks	ATR (years)	5.5	5.2
	Debt refixing in 1yr (percent of total)	27.5	26.2
	Fixed rate debt incl T-bills (percent of total)	86.5	87.5
	T-bills (percent of total)	6.3	5.5
FX Risks	FX Debt as % of Total	54.0	54.0
	ST FX debt as % of reserves	62.8	38.0
	as % of GDP	45.1	38.5

The share of debt maturing in one year will be decreasing and the ATM of the FX debt slightly decreasing compared to the current (2018) levels. Re-directing the debt portfolio from FX to rupee debt needs to go hand in hand with further development of the rupee market as well as enhanced foreign inflows. This limits the ability to implement very large changes in financing framework in the medium term. The decrease in the share of debt maturing within one year is largely due to increase in issuances of long tenor instruments in the medium term. The 2023 outcomes of the target strategy would also achieve the targets set for the debt management strategy.

The proposed strategy is in line with the targets of the EFF-supported Fund program, while also allowing much needed space in Sri Lanka's sizable infrastructure financing needs over the medium term. It allows additional funding through FX-denominated concessional loans by about US\$1.1 billion as net additions, across the identified concessional financing sources over 2019-2023.

It is noteworthy that even if the FX share in total debt would stay at 50 per cent at the initial years, the foreign debt as a share of GDP is expected to decline from 45.4 per cent to 38.5 per cent, a decline by 7 per cent by 2023. Under the strategy, the "Debt Maturing in 1 year (percent of total)" and the "ATM of the Foreign Currency Portfolio (years)" both decline versus their current levels.

5.6 Strategy Implementation

It is noted that although the proposed strategy achieves the set targets, implementation and achieving the said targets may be challenging, given the level of depreciation of the LKR with significant outflows in recent times from the debt and equity markets, resulting from both global and local issues coupled with a low growth trajectory. The impact on the Balance of Payments emanating from the lack of a robust growth in non-debt creating inflows such as exports, FDIs etc., with a lack of foreign currency net inflows may severely impact the exchange rate and the macro framework therein, creating significant pressures on the implementation of the proposed strategy.

The MTDS will be implemented by an interdepartmental working group consisting of staff from the CBSL, the MoF and any other relevant agencies. The working group will implement, monitor, evaluate, and revise the MTDS on annual basis.

To improve market transparency and the implementation of the strategy in a predictable and transparent manner, an Annual Borrowing Plan (ABP) will be developed based on the target strategy, and also published as relevant and appropriate. The ABP will provide the indicative volumes of the instruments to be issued for the following year, thus serving as the basis for the quarterly issuance calendars.

It will be important for the MoF and CBSL to communicate this strategy and its objectives to reduce exposure to FX debt and reduce roll-over risks of the portfolio consistently to domestic and international market investors, credit ratings agencies, multilateral and bilateral partners.

6 CONCLUSIONS

Building on the public debt management objectives, the MTDS for 2019-2023 is focused on interest costs and their budgetary impact, foreign debt exposure, debt sustainability, and objective of the development of the domestic debt markets. Towards this objective, the MTDS also aims to contain the refinancing risks of the government debt over the medium-term.

The key debt portfolio risks identified in the MTDS are foreign currency and rollover risks, the latter especially for the foreign currency denominated debt. Hence, foreign currency debt as a share of total government debt, the average time to maturity (ATM) of the foreign currency debt portfolio, and the debt maturing in 1 year were selected as the debt management targets to be achieved by end-2023.

By assessing alternative scenarios for better achievement of the intended objectives, a strategy was recommended to be adopted over the medium-term. The selected strategy aims to contain the exposure to foreign financing, while building FX reserves in the years 2019 and 2020 in line with EFF-supported IMF program. Rollover and interest rate risks are reduced through a shift from short-term to longer-term instruments. The selected strategy will also allow Sri Lanka sufficient space to fund the necessary infrastructure needs over the medium term. Against the backdrop of

1 Roll over maturity risk

2 Foreign currency risk

3 Interest rate risk

Interest rate

regime

544

1 basis point target

50% reduction in risk

40 ↓

Page 25 of 26

Sri Lanka's large foreign currency debt servicing obligations over the medium-term, a quick reduction of the share of foreign currency debt of the total debt from end-2018 to end-2023 is not realistic. However, it should be noted that even if the foreign currency share in total debt were to stay at about the same levels between 2018 through 2023, the share of foreign debt in GDP terms would decline from 45.1 per cent at end 2018 to 38.5 per cent by end 2023, a drop by 6.6 percentage points.

Nevertheless, the implementation of the selected strategy requires a strong commitment from all stakeholders to ensure the envisaged outcomes for the fiscal variables, and the improvements in the investment environment and trade performance projected under government's new investment and trade strategy. Downside risks could materialize if a rapid depreciation of the Sri Lankan rupee occurs, for instance as witnessed in 2018. This could occur due to weaknesses in non-debt creating inflows such as exports, Foreign Direct Investment (FDI), and others that could adversely impact the Balance of Payments and the exchange rate.



මුදල් අමාත්‍යාංශය
நிதி அமைச்சு
MINISTRY OF FINANCE



මහලේකම් කාර්යාලය, කොළඹ 01.
ශ්‍රී ලංකාව

செயலகம், கொழும்பு 01.
இலங்கை

The Secretariat, Colombo 01.
Sri Lanka

කාර්යාල
அலுவலகம் } (94)-11-2484500
Office } (94)-11-2484600
(94)-11-2484700

ෆැක්ස්
பெக்ஸ் } (94)-11-2449823
Fax }

වෙබ් අඩවිය
වෙබ් සයිට් } www.treasury.gov.lk
Website }

මගේ අංකය
எனது இல. } MF/01/CM/2022/001
My No. }

ඔබේ අංකය
உமது இல. }
Your No. }

දිනය
திகதி } 03.01.2022
Date }

Cabinet Memorandum

Economy 2022 and the way forward

1. While the budget 2022 has been approved, the external outlook remains a matter of concern and the external outlook requires careful analysis.

1.1 Expected outflows

- Total debt servicing payments in 2022, inclusive of debt stock of Sri Lanka Development Bonds and Foreign Currency Banking Units, approximately is USD 6.9Bn. Included in this total is international sovereign bonds maturing in January amounting to USD 500Mn and international sovereign bonds maturing in July amounting to USD 1,000Mn. (Annexure 1 and 2)
- USD 1,300Mn is needed in January 2022 itself for foreign debt servicing payments with USD 3,100Mn being required for foreign debt servicing payments during the first quarter of 2022.
- Goods imports expected to be approximately USD 22Bn. (Annexure 3)

1.2 Expected inflows during 2022 (Annexure 4)

1.2.1 Approximately USD 32Bn is expected as total foreign currency inflows from goods and services exports. That is;

- Exports of goods that are expected to reach around USD 20.7 billion, while export income from services are expected to yield USD 7 billion. Export income from apparels alone is expected to reach around USD 6.8 billion. In the case of services, IT and related services are expected to yield an income of around USD 2.3 billion.

- Tourism is showing signs of returning to normalcy and inflows from Tourism is expected to be around USD 1.8 billion. While all effort should be taken to ensure that number of Tourists exceed 2 million, it is important that new regulations, insurance schemes that discourages such influx of tourists not be pursued.
- During 2020, around 53,000 had pursued employment opportunities overseas while in 2021 it had been around 116,000. It is expected to increase this to 300,000, broaden job opportunities, that is, by new jobs with higher salaries and focus on new job markets to increase foreign remittance to USD 7.5Bn level.
- Foreign Direct Investment should increase up to USD 1Bn.

Short and Medium-term Proposals

2. The Budget 2022, outlined clearly the state of the economy since independence, including the issues that has arisen due to the foreign commercial borrowings, the highly bureaucratic and outdated systems that has been inimical not only in attracting foreign investments but also in encouraging local entrepreneurs to operate, and the impact of the non-implementation of reforms compared to peer countries in the Asian region. It is apparent that although the short term issues could be resolved, there is a significant requirement to engage in long term strategies and reforms in all sectors that addresses the structural issues in the economy to create a more sustainable path.

- I. In this context, a package which addresses the liquidity issues and provides direct support for import was discussed during my visit to India. Annual imports from India is approximately USD 3,000Mn on average and includes about 70% of country's requirement of imported medicine and food items . Postponement of payments on imports from India facilitates easy financing of other imports.
- II. Government has also been supported by China with the extension of a SWAP facility amounting to USD 1,500 million has had a significant impact in helping to strengthen the CBSL reserve position by the end of 2021.

- III. It is required to engage with both China and Japan in negotiating a package similar to India given that 20% of the outstanding foreign debt of the government is attributable to both China and Japan. At the same time given that the imports from both countries exceed the exports, i.e the Terms of Trade with both China and Japan are not favourable to Sri Lanka, the government should engage with China and Japan to create a facility that supports trade and repayment of their debt. Such support will further enhance the liquidity position. As such, I propose to appoint Members of the Cabinet of Ministers to engage in discussion with China and Japan to engage in discussion as noted.
- IV. Apart from the inflows from export of goods and services, remittances and FDI's, during 2022 if the high end real estate and lands identified by the Urban Development Authority (UDA) could be given on long term lease, another USD 1-1.5 billion could be raised.
- V. In this regard, a sustainable strategy will have to be implemented to address the issues emanating from the debt stock exceeding the GDP where the ISB's are expected to mature every year until 2029 at around USD 1,000- 1,500 million per annum. The government will work with Multilateral and Bilateral Agencies and investment Banks to exploit the green financing market to raise debt at a lower interest rate and create the space to manage the stock of debt leveraging on the interest rate differential.
- VI. The space available to finance large infrastructure financed by debt is limited. As such, infrastructure requirements with in particular with commercial value specially in the electricity and energy sectors, the port sector requires to attract investments into such sectors. This requires the government to be in possession of such investment attracting strategies.
- VII. The renewable energy sector in particular has seen significant number of inquiries from top credible investors and it is regrettable that in the last 24 months only 15 MW of renewable energy had been added to the main grid. It is therefore clear that the line Ministry nor the CEB is yet in possession of a cohesive strategy to attract investments. The Budget 2020 required idle land belonging to the government and Mahaweli was to be given to the investors to engage in agriculture and other activities. It appears that this

process has not been implemented as expected. Hence, the entire government machinery needs to turnaround their operations to facilitate a more efficient and effective investment climate.

- VIII. The Treasury has already taken action to draft a Finance Act with provisions to fast track investments and trade. The Legal draftsman is already working on it and I will take action to submit the same at the earliest to the Cabinet of Ministers.
- IX. **Reforms in State Owned Enterprises (SOE)-** It is questionable if the government has been able to earn a return on the capital invested in SOEs. It is required that most SOE's should stop being dependent on the government budgetary provisions to sustain their operations. At the same time, while some SOE's may be profitable now, the infusion of additional capital will facilitate such entities to be more profitable. As such, it is important that the opportunities to invest capital in SOE's by the private sector be expanded in particular in non strategic SOE's. Hence, the demand is that a solid FDI attracting strategy and strategy to allow the private sector to infuse capital into SOE's be implemented with the clear support of the entire government and this cabinet of Ministers. Any delays in such decision will result in the country missing out on opportunities. At the same time, it is important to understand the difference between investments and procurements and the processes for investments should have better clarity. At the same time, the procurement process should be updated immediately.
- X. **Managing expenditures-** I made several proposals on managing public sector expenditures. In this regard, approval has been granted to stop the construction of new buildings, recruitment of new employees and an aggressive strategy must be in place to curtail expenditures on fuel, telephones and electricity bills. I wish to request the Hon Ministers to take action to ensure expenditures so noted and other expenditures are curtailed.
3. However, so as to mitigate to some extent the impact of the difficulties faced by the people from the increase in the cost of living, I propose the following:

- i. To provide Public Servants with a monthly allowance of Rs. 5,000 from January. From January employees in corporates and boards will also be entitled to this. Given that there are 1,450,450 employees currently in the public sector, such payment of allowance will result in the incurring of an additional expenditure of Rs. 87Bn.
- ii. To provide to the pensioners a monthly allowance of Rs. 5,000. Given that 666,480 pensioners are already in the system, the government will incur an additional cost of Rs. 40Bn.
- iii. To request the Hon Minister of Labour to engage in discussion with the required parties to extend the aforementioned benefits to the employees in the private sector as well.
- iv. To provide an extra monthly allowance of Rs. 1,000 to Samurdhi beneficiaries receiving Rs. 3,500 per month. This extra allowance will also be made available to other Samurdhi beneficiaries as appropriate.
- v. To secure the incomes or to mitigate any loss of income that may occur due to a decline in harvest of rice farmers, the government will provide an additional Rs. 25 per kilogramme in addition to the Rs. 50 per kilogramme i.e the guaranteed price. It is expected that such assistance to farmers will have no impact on the retail prices paid by the consumer.
- vi. Conduct a home gardening program to encourage growing of vegetables and fruits for self-consumption. To support such programme which includes the preparation of land, obtaining seeds, and other inputs required home gardens up to 20 perches will be provided with of Rs. 5,000 while those between 20 perches and less than 1 acre will be provided Rs. 10,000. The total cost to the government will be around Rs. 31 billion.
- vii. Flour Subsidy- It is decided to provide 15Kg wheat flour monthly at Rs. 80 to plantation worker families. It is further expected that such support will be provided to those plantation workers already registered with the Employees Provident Fund (EPF)
- viii. The import taxes on potatoes and big onions have been reduced by Rs.30/Kg with effect from January 2022.
- ix. To completely exempt import of essential food and medicines taxes. These taxes will be revised only in instances where it is necessary to protect the local farmer and producer.

4. The International Monetary Fund and the depreciation of the LKR

I have observed that there is a significant hype from the opposition and also from Members of the Government itself to approach the International Monetary Fund (IMF) to enter into a programme. It appears that there is wide spread belief that the IMF can bail the economy without causing any disruptions to the country and the systems therein. We have assessed this option and we have been engaged with the IMF and other multilaterals as is normal and our assessment is that a programme with the IMF will have the following key features:

- Free float of the LKR.
- Taxes to be increased specially VAT from the existing 8% coupled with cost reflective prices of fuel, electricity and water.

4.1 Impact of allowing a free float or a depreciation of the LKR.

4.1.1 If the LKR is assumed to devalue by 15% the impact of the devaluation of the LKR (holding everything else constant) will be that a USD 1 would require Rs.230.

- Total debt servicing consisting of principal repayments and interest payments amounts to USD 6.9 billion including Sri Lanka Development Bonds and FCBU loans. Therefore, for each USD1 of debt servicing the depreciation will now require an extra Rs.30. This means that the total extra cost required for debt servicing will be Rs.210 billion. The interest cost itself will increase by almost Rs. 36 billion.
- Will impact the public investment programme- The total public investment for 2022 is budgeted at Rs.931 billion. Of the total public investment the import content is around Rs. 400 billion. When the currency depreciates the cost of imports for public investment will increase by around Rs. 60-80 billion.

4.1.2 If the direct impact on the budget as noted above is only taken into account the government will have raise an extra Rs. 270 billion, affecting the Budget approved for 2022. However, the circular impact from the effect of increased interest rates, inflation, fuel, transportation costs and may be even pressures for salary increases also needs to be taken into account.

4.1.3 In the alternative the government could accommodate such increase in expenditures with the curtailment of expenditures. However, Interest costs, wages and salaries of

public servants and transfers to the vulnerable including Samurdhi, pensions for the elderly accounts for the recurrent expenditures, which will be difficult curtail. As such it would require the Capital expenditures to be curtailed. This would mean to accommodate the direct costs as noted alone, around 30% of the capital expenditures will have to be reduced. The impact of course would be that the government's envisaged growth and development objectives will not be met.

4.1.4 Import of Consumer goods which includes food, wheat and maize, medicines, sugar, pluses etc and Fuel, Coal, Fertilizer accounts for almost 40% of the total imports or around USD 8 billion in a year. This would mean, that around an extra Rs.240 billion will have to be spent for imports which will also mean that on average the cost of food stuff will have to increase at the minimum by 20% or so.

For example

- Prices of Dhal which has no taxes except a Special Commodity Levy (SCL) of Rs 25 cents will see an increase in the prices to almost Rs.350-400 a Kiliogramme from the existing Rs.280 a Kilogramme.
- The impact on the fuel prices will be such the cost reflective price of Diesel will mean that diesel prices will increase by around Rs.25 per litre to Rs. 146 per litre.

The impact thereby on the entire economy will be enormous. It is also important to take into account the fact that Sri Lanka like many other countries are faced with supply side disruptions, which are also likely to continue into 2022 as well. The impact of such disruptions will further push the price of staples and essentials and increase the cost of living at a faster rate than experienced now and inflation on food items alone will remain at elevated levels.

4.1.5 The direct beneficiaries of a currency depreciation will be the exporters and the overseas workers remitting foreign funds into the country. While exports of primary products such as tea in bulk form will experience an increase in their income in local currency, bulk of the other exporters including exporters of value added tea, apparels will have a sizable import content, cost of which could increase with a depreciation of

the currency resulting in reductions in profit margins. Local exporters especially those with a significant components of imports will find that their competitiveness somewhat compromised.

4.2 The impact of increase in Taxes specially VAT from the existing 8% coupled with cost reflective prices of fuel, electricity and water-

4.2.1 The impact of an increase in taxes specially the indirect taxes such as VAT will be instantaneous and will immediately have an impact on the cost of goods and services to the end consumer. Increase in VAT since is a final tax to the retail consumer, will see the retail consumers being subjected to a price increase in excess of 10%. At the same time, apart from the revision in the fuel prices as noted above, Electricity tariff revisions will also have to be effected. This requires the average revenue per unit of electricity to increase to at least Rs.25 per unit from the existing Rs.16 per unit. Water tariffs too will have to be revised on average by at least Rs.10n per unit.

4.2.2 While the it is ideal to have cost reflective prices it should also be complemented by a mechanism to buffer the impact of such increased prices on the vulnerable in the society through a direct targeted transfer of assistance. But we have still have not been able to have in place the electronic Identity card system (e-ID) that would have supported the identification of the most vulnerable and the most deserved although it was envisaged to be there by at least December 2021. The absence of such mechanism to enable the government to provide the assistance in a targeted manner to the most vulnerable will compromise the effectiveness of such targeted support.

4.3 It would not be incorrect to state that an IMF programme will require the country to accept conditions that will further disrupt the social fabric of the country. While it is acknowledged that an IMF programme will enable the country to access the capital markets with better ease, it is our experience that none of the IMF programmes since the late 60's, have resulted in any lasting reforms being implemented in the country.

4.3.1 In fact it would be pertinent to note that the economic challenges of today are due to two key decisions of the Yahapalana Government, which are:

- The aggressive borrowing in the International Bond markets resulted in the country borrowing USD 12 billion dollars during 2015-2019 with USD 6.9 billion being borrowed during a 14 month period of April 2018 to May 2019. As a result the country's foreign currency debt stock reached almost 50% of the total debt stock at the end of 2019 with the stock of ISB's at around USD 15 billion. This has now reduced to USD 13 billion.
- Reduction in the price of Petrol and Diesel in 2015, without any thought to recouping the losses of Ceylon Petroleum Corporation (CPC) or the Ceylon Electricity Board (CEB) or to the possibility of an increase in global oil prices.
- It is noted that of the USD 12 billion so raised only around USD 2 billion had been utilized to settle ISBs, while the bulk seems to have been utilized to finance the imports, especially cars and other passenger vehicles. In fact consumption of fuel which had decreased by end 2014 has increased surpassing the previous consumption volumes, although economic growth saw a steady decline. The shortsighted decisions taken for political expediency and the failure of the Yahapalana government to aggressively implement a renewable and a clean energy strategy to use solar and wind in particular as sources of energy together with LNG, complemented by a robust mechanism to support the exporters country's has resulted in the country facing the liquidity crunch that is faced with at present.

5 As such I invite the Cabinet of Ministers to deliberate on the aforementioned bearing in mind that the government has the capacity to implement a home grown solution to the issues that the country is faced with.

sgd.
Basil Rajapakse M.P
Minister of Finance



මුදල් අමාත්‍යාංශය
நிதி அமைச்சு
MINISTRY OF FINANCE

මහලේකම් කාර්යාලය, කොළඹ 01.
ශ්‍රී ලංකාව

செயலகம், கொழும்பு 01.
இலங்கை

The Secretariat, Colombo 01.
Sri Lanka

කාර්යාලය } (94)-11-2484500
அலுவலகம் } (94)-11-2484600
Office } (94)-11-2484700

ෆැක්ස් }
பெக்ஸ் } (94)-11-2449823
Fax }

වෙබ් අඩවිය }
වෙබ් සයිට් } www.treasury.gov.lk
Website }

මගේ අංකය } MF/FP/07/CM/2022/027
எனது இல. } உமது இல.
My No. } Your No.

දිනය }
திகதி } 11.02.2022
Date }

Note to the Cabinet
Economy 2022 and Way Forward

In reference with the Cabinet Memorandum No. 22/0009/304/002 dated 03.01.2022 and the decision of the Cabinet of Ministers dated 03.01.2022 together with the Note to the Cabinet submitted to the Meeting of Cabinet of Ministers dated 31.01.2022 on the above.

Accordingly, In addition to the points raised by the above Cabinet Memorandum and the Note, I submit the following information to the Cabinets' notice as per the annexures attached herewith as per the request made by the Cabinet of Ministers.

1. Foreign Currency Outflows (Annexure 01)
2. Distribution of responsibility on Foreign Currency Inflow (Annexure 02)

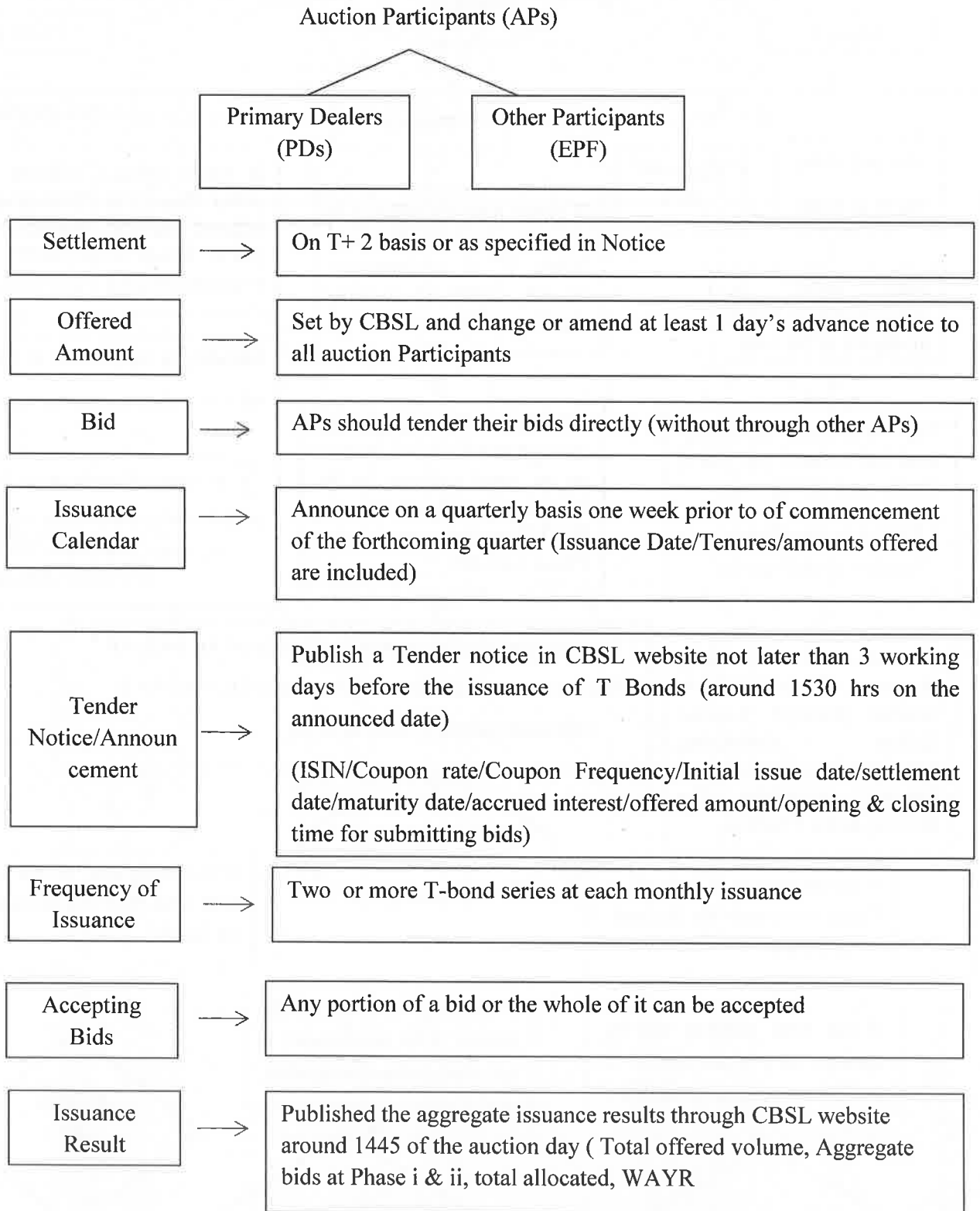
Sgd./ Basil Rajapaksa, M.P.
Minister of Finance

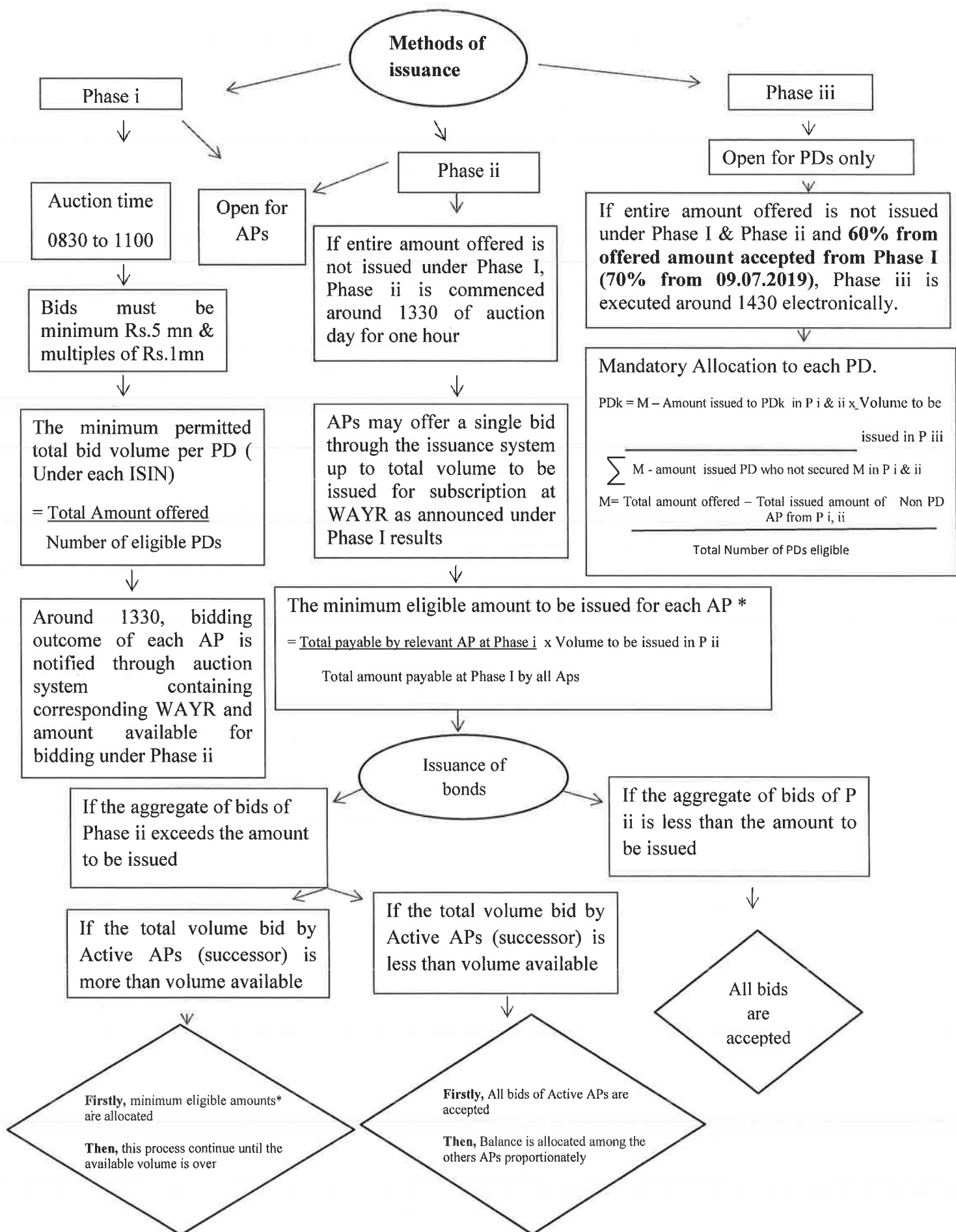
Foreign Currency Outflows

USD Mn

Item	2018	2019	2020	2021 Provisional	2022 Estimated
Outflows					
Imports	26,840	24,562	18,271	23,812	22,705
Goods	22,233	19,937	16,055	20,637	19,005
<i>Petroleum Products</i>	4,152	3,892	2,543	3,743	3,100
<i>Appareals</i>	2,859	2,909	2,335	3,067	2,700
<i>Medical Imports</i>	532	553	596	883	600
<i>Machinery and Equipment</i>	2,492	2,490	2,176	2,810	2,500
<i>Other</i>	12,199	10,094	8,406	10,136	10,105
<i>Food and beverages</i>	1,606	1,427	1,554	1,667	1,700
<i>Vehicles</i>	1,574	816	283	13	400
<i>Clothing and accessories</i>	310	275	201	221	250
<i>Home appliances</i>	232	207	174	257	200
<i>Telecommunication devices</i>	272	247	268	383	270
<i>Household and furniture items</i>	169	172	147	161	180
<i>Diamonds, precious stones and metals</i>	573	201	117	144	150
<i>Chemical Products</i>	904	832	832	1,074	900
<i>Plastic and Articles</i>	697	613	540	766	600
<i>Paper and articles</i>	529	457	383	469	500
<i>Base Metals</i>	683	563	460	866	650
<i>Fertilizer</i>	262	221	259	158	260
<i>Wheat and maize</i>	374	346	384	418	390
<i>Agricultural inputs</i>	208	188	201	264	210
<i>Mineral Products</i>	181	243	169	159	210
<i>Building Material</i>	1,525	1,509	1,036	1,249	1,350
<i>Transport equipment</i>	668	597	348	399	500
<i>Other non-food consumables</i>	284	261	179	264	250
<i>Other Intermediate goods</i>	1,067	904	854	1,180	1,075
<i>Other Investment goods</i>	6	8	3	6	10
<i>Unclassified</i>	75	8	14	17	50
Services	4,608	4,625	2,216	3,175	3,700
<i>Transportation</i>	1,737	1,710	1,059	1,500	2,000
<i>Tourism</i>	1,660	1,638	449	50	200
<i>Telecom, Computer and IT Services</i>	484	515	288	675	600
<i>Other</i>	727	763	419	950	900
Personal Transfer Payments	860	960	910	950	950
FDI Outflows	72	68	15	17	16
Employee Compensation	102	130	132	110	100
Capital Transfers	27	28	23	22	20
Debt service payments (capital)	4,465	3,855	3,694	4,738	5,487
Debt service payments (interest)	1,590	1,564	1,663	1,551	1,440
Total Outflows	33,957	31,168	24,708	31,200	30,717

New Primary Issuance System for Treasury Bonds (Commenced on 27 July 2017)





accepted at Phase I, as per the Directions (**Direction FO-01**). Phase III is expected to be executed soon after end of Phase II around 1430 hrs of the auction day.

- C. Releasing of Issuance Results and Generate Reports: Sooner after the issuance results are released to the market, details on successful bids are automatically transferred to SSS System for crediting to relevant participant accounts subject to settlements on the due date. FO makes arrangements for releasing issuance information and generate reports as per Items 1.6.6B (ii) – (vi) relevant to T-bonds.

1.5.8 Direct Placements of T-bills/ T-bonds

- A. When required funds are not raised fully through auctions, with the prior approval of the Governor, such balance funding requirement can be financed through issuance of T-bills to CBSL. Issuing yields of such T-bills placements with CBSL are determined based on WAYR of the most recent T-bill auction of the respective tenor.
- B. Additionally, placements can be arranged as follows:
- (i) At the request of DOD, T-Bill direct placements with CBSL
 - (ii) T-bill or T-bond direct placements with a participant as required by General Treasury, and with the approval of the Governor.
- C. Based on agreed tenure, yield rate and settlement date etc., FO prepares relevant documents with payment instructions (**Appendix FO-32,33** for T-bills and **FO-34** for T-bonds) for direct placements and send them to the relevant parties (**FO-32,33** for T-bill and **FO-34** for T-bond) with whom the placements have been made.
- D. Information on placements has to be forwarded to MO, BO and CDS of PDD (**FO-32, 33** for T-bill and **FO-34** for T-bonds).
- E. For any transaction effected through direct placement, approval of the Deputy Governor has to be obtained through the relevant Assistant Governor overseeing PDD.



2.2.1 Database Management (DBM)

A. Maintaining & Updating Domestic Debt Database and CSDRMS

(i) Updating Domestic Database

- a) All the information on fund raising and debt servicing activities handled by the FO & BO need to be submitted to the MO on timely cycles / real time after such activities are finalized and or executed. Based on such information MO updates its domestic database and maintains it for analytical and information purposes.

Responsibility: DBM

Frequency: As and When Necessary / Real Time Basis

Steps:

- i. Information received from;

Front Office:

Information Sheets of T-bills (Appendix MO-2) and T-bonds (Appendix MO-3) Press Releases of T bills and T- bond Auctions (Appendix MO-4)

SLDB Report no. 03

Back Office:

Flash Report (Monthly Actual Expenditure Statement) (Appendix MO- 5)

CDS:

Maturity Profile of Foreign Holdings (Appendix MO-6)

- ii. Database Updating;

Update Tbills.xls and Tbonds.xls workbooks (Appendix MO-7 and MO-8) using T-bill and T-bond Information sheets

Update Master database (Access) using Tbills.xls and Tbonds.xls workbooks (Appendix MO-9)

Update SLDB database (Excel) using Report no.3 (FO)



(ii) Database Management

a) Usage of CS-DRMS Database

Responsibility: DBM

Frequency: Daily/On-Going

Steps:

- i. The CS-DRMS (Software and Hardware) is maintained at the External Resources Department (ExRD) of the Treasury. An interface is maintained at the PDD. (Appendix MO-10)
- ii. Extract and transmit data on foreign loan service payments and monthly exchange rates as obtained from the Back Office, to the ExRD for incorporation in the CS-DRMS.
- iii. Design reports and queries required by the CBSL for analytical work on debt in consultation with the ExRD which is responsible for system maintenance and administration.

b) Report generation through Domestic Master Database

Responsibility: DBM

Frequency: As and when necessary

Steps:

- i. Use Master Database to generate Reports on Issues, Maturities & Outstanding (Appendix MO-11,12,13)
- ii. Generate Reports from Access Database (T bills, T bonds and Rupee loans) on the followings;
 - a. Maturity Profiles (Daily, Monthly, Annually) (Appendix MO-14)
 - b. Issues and Maturities (Daily, Monthly, Annually)
 - c. Due payments – Interest and Principal (Daily, Monthly, Annually) (Appendix MO-15)
 - d. Outstanding Stocks
- iii. Generate following Reports from Excel workbooks;
 - a. Issues and Maturities (CBSL, Auction and Placements) (Appendix MO-16,17)
 - b. Accrued Interest and Premium of T bonds (Appendix MO-18)
 - c. Early Retirement details (Appendix MO-19)



(iii) **Maintaining Information on Debt**

a. **Updating Selected Information on Domestic Database**

Responsibility: DBM

Frequency: Monthly

Steps:

- i. Obtain Data from following sources for updating Selected Information (**Appendix MO-20,21**);
 - a. Master Database (Outstanding)
 - b. Tbills.xls and Tbonds.xls workbooks (Issues and Maturities)
 - c. Public Debt Service Payments.xls (**Appendix MO-22**)
 - d. Daily Report (Secondary Market Yield rates) (**Appendix MO-21**)

- ii. Update the relevant data tables accordingly

b. **Preparing selected information on foreign debt.**

Responsibility: DBM

Frequency: Monthly

Steps:

Prepare using Monthly CS-DRMS reports, Maturity profile of T-bills and T-bonds from Central Depository System of PDD, information on outstanding defense loans from Public finance Division of Economic Research Department (ERD) (**Appendix MO-24**), actual foreign debt service payment report (**Appendix MO-25**), report on month end Exchange rates received from International Operations Department(IOD) (**Appendix MO-26**).

B. Review of Medium Term Debt Management Strategy (MTDS)

Responsibility: DBM

Frequency: Annually

Steps:

- i. Identify the objectives for public debt management and scope of the MTDS.
- ii. Identify the current debt management strategy and the cost and risk of the existing debt.



- iii. Identify and analyze potential funding sources, including their cost and risk characteristics.
- iv. Identify baseline projections and risks in key policy areas—fiscal, monetary, external, and market.

C. Recommendation of T-Bills & T-Bonds maturity mix and determination of coupons for T-bonds

- (i) On request of FO, MO will recommend T-Bills and T- Bonds maturity mix for the respective auction in line with MTDS.
- (ii) If new T-bond series is to be offered, following methodology has to be followed for the determination of the coupon rate.
- (iii) Conduct a market survey among PDs through e-mails to facilitate determining the coupon. Accordingly, 5 highest ranked PDs are selected on an annual basis, based on their volume of trading in the secondary market during the past 12 months. Accordingly,
 - a) The simple average of the coupon rates suggested by the 5 selected PDs as per the market survey is calculated = X.
 - b) The minimum actual yield for the maturity concerned, traded in the secondary market during the previous week is obtained. If an actual yield for the maturity concerned is not available during the previous week, an extrapolated/interpolated rate is considered = Y.
 - c) The simple average of the bid yields quotes as reported to the Middle Office for the maturity concerned during the previous week is also obtained = Z.

Accordingly, the Coupon rate (R) for the new T-bond series would be the minimum of X, Y and Z.

$$R = \text{Minimum}(X, Y, Z)$$



පළවන අදියර යටතේ මිලදී ගැනීම වෙනුවට පිරිනමන ලද වටිනාකමින් සියයට 60 ක් හෝ ඊට වැඩි ප්‍රමාණයක් පළවන අදියර යටතේ

වෙන්දේසිය පැවති දිනය	සුරැකුම්පත් අංකය	පිරිනමන ලද මුදල රු.මිලියන	සියයට 60 ට ආවරණය වන සීමාව රු.මිලියන	එම සීමාවට අදාළ හරිත සාමාන්‍ය මිල රු.	දෙවන හා තෙවන අදියරයන් මගින් සපයා ගත යුතු වූ මුදල රු.මිලියන	දෙවන හා තෙවන අදියරයන් යොදා ගත්තේ නම් ලැබෙන මුදල රු.මිලියන	පළවන අදියර යටතේ ඉතිරි මුදල සපයා ගැනීම නිසා ලැබුණු මුදල රු.මිලියන	ලබාගත හැකිව තිබූ ඉතිරිය රු.මිලියන
28-03-18	LKB00523C152	50,000	30,025	98.4839	19,975	19,672.16	19,134.86	537.30
28-03-18	LKB01528I017	30,000	18,180	104.2648	11,820	12,324.10	11,628.29	695.81
13-11-18	LKB01027F156	50,000	30,060	98.6895	19,940	19,678.69	19,251.19	427.50
එකතුව								1,660.60



වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍යාංශය
අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශ අංක : MPS/SEC/2017/32
2017 ජූලි මස 20

හම්බන්තොට වරායේ සහන ගිවිසුම

01. පසුබිම

1.1 හම්බන්තොට වරාය ඉදිකිරීම සඳහා රුපියල් බිලියන 193 ක් (ඇමෙරිකානු ඩොලර් 1,519,893,573.44, රු. 193,804,786,000.06) පමණ ආයෝජනය කර ඇති අතර ශ්‍රී ලංකා රජය විසින් විනයේ එක්සිම් බැංකුව (Exim Bank) මගින් ලබාගන්නා ලද වානිජ ණය මුදල් මේ සඳහා මූලිකව ම යොදවා ඇත. මෙම වරායේ පූර්ණ වශයෙන් මෙහෙයුම් කටයුතු සිදුකිරීම සඳහා බහලු පර්යන්තයට අවශ්‍ය උපකරණ මිල දී ගැනීමට තවත් ඇමෙරිකානු ඩොලර් මිලියන 600 ක් පමණ ආයෝජනය කළ යුතුව ඇත. එමෙන් ම මෙම ණය ආපසු ගෙවීම වෙනුවෙන් ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට වාර්ෂික ව රු. බිලියන 9.1 ක් වැය කිරීමට සිදුව තිබේ.

For Office

2011 නොවැම්බර් මාසය වන විට හම්බන්තොට වරාය මෙහෙයුම් කටයුතු ආරම්භ කළ අතර 2016 වර්ෂය අවසන් වන විට මෙහි සමුච්චිත අලාභය රු. බිලියන 46.7 කට වඩා වැඩි අගයක් ගනී.

1.2 මෙම ණය ආපසු ගෙවීමේ දී ශ්‍රී ලංකා රජයට මුහුණ දීමට සිදුවන බරපතල තත්ත්වය සහ රටෙහි සාර්ව ආර්ථිකයේ බලපෑම යන කරුණු හේතුවෙන් හම්බන්තොට වරාය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම හා වානිජකරණය කිරීමේ දැඩි අවශ්‍යතාවය අවබෝධ කර ගනිමින් අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ අනුමැතිය සහිත ව 2016 දෙසැම්බර් මස 08 වෙනි දින China Merchant Ports Holdings Company Ltd (CMPort) සමඟ ගිවිසුම් රාමුවකට ඇතුළත් විය.

1.3 CMPort සමාගම විසින් ඉදිරිපත් කරන ලද සහන ගිවිසුම, ප්‍රධාන වශයෙන් ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ නිලධාරීන්ගෙන් සමන්විත ව්‍යාපෘති කමිටුවකට ඉදිරිපත් කරන ලද අතර වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍යාංශය, මුදල් අමාත්‍යාංශය, ප්‍රවාහන හා සිවිල් ගුවන් සේවා අමාත්‍යාංශය සහ උපායමාර්ග සංවර්ධන හා ජාත්‍යන්තර ආර්ථික කටයුතු යන අමාත්‍යාංශවල ලේකම්වරුන් සහ දක්ෂිණ සංවර්ධන මණ්ඩලයේ(අන්තර්කාලීන) සභාපති යන නිලධාරීන්ගෙන් සමන්විත අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් පත් කළ සාකච්ඡා සම්මුති කමිටුවක් සහ ආර්ථික කළමනාකරණය පිළිබඳ අමාත්‍ය මණ්ඩල කමිටුව විසින් පත් කරන ලද, වරාය හා නාවික කටයුතු, සංවර්ධන, විශේෂ කාර්යභාර, සංවර්ධන උපායමාර්ග හා ජාත්‍යන්තර වෙළඳ සහ නීතිය හා සාමය සහ දක්ෂිණ සංවර්ධන යන අමාත්‍යාංශවල ගරු අමාත්‍යවරුන්ගෙන් සමන්විත අමාත්‍ය කමිටුවක් වෙත ඉදිරිපත් කර එම කමිටු මගින් මේ පිළිබඳව සමාලෝචනයක් සිදු කිරීමෙන් පසුව අදහස් දැක්වීම සිදු කර

ඇත. අමාත්‍ය කමිටුව විසින් CMPort සමාගමේ නිරීක්ෂණයන් ද ලබාගෙන ඇති අතර එම සියලු කරුණු ඇතුළත් කර ගිවිසුම් රාමුවේ යෝග්‍ය හා සාධනීය කෙටුම්පතක් පිළියෙල කරන ලදී. ගරු නීතිපතිතුමාගේ උපදෙස් හා මගපෙන්වීම ද ලබාගෙන එවා නිර්දේශ කරන ලද පරිදි ඇතුළත් කර ඇත.

1.4 ඉන් අනතුරු ව මාගේ සහභාගිත්වය හා උපදෙස් මත CMPort සමාගම හා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය අතර පවතින වෙනස්කම් තුල්‍යය කර ගැනීමට හා රාජ්‍ය හා පෞද්ගලික සහභාගිත්ව (Public Private Partnership- PPP) පදනම මත ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ අනිවාර්ය නියාමන බලය හා කාර්යයන් සහ සියලුම අදාළ නීති මෙන් ම ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ පනතට අනුකූල වීම සහතික කරමින් වානිජමය වශයෙන් විවික්ෂණශීලී ආකාරයට වරායේ කළමනාකරණය හා මෙහෙයුම් ප්‍රායෝගික ව ක්‍රියාත්මක කළ හැකි ව්‍යුහයක් සකස් කිරීම සඳහා සාකච්ඡා සිදු කරන ලදී.

ගිවිසුමේ විෂය පථය

2 ශ්‍රී ලංකා රජය (ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය) රාජ්‍ය හවුල්කරු වශයෙන් ද ආයෝජන සමාගම් පෞද්ගලික හවුල්කරු වශයෙන් ද වන රාජ්‍ය හා පෞද්ගලික සහභාගිත්ව පදනම මත (Public Private Partnership- PPP) ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම සිදු කිරීමට නියමිත වේ.

එවැනි අරමුණක් සහිත ව, පුළුල් ලෙස පහතින් දක්වා ඇති පරිදි වරාය හා සම්බන්ධ කටයුතු සිදු කරනු ලබන, වරාය අධිකාරියේ විශේෂ අරමුණු සහිත සමාගම් දෙකක්, 2007 අංක 7 දරණ සමාගම් පනත යටතේ සීමිත වගකීම් සහිත ශ්‍රී ලංකාවේ සමාගම් දෙකක් ලෙස ස්ථාපිත කිරීමට නියමිතය.

වරායට අයිති ඉඩම් ද ඇතුළුව හම්බන්තොට වරායේ සියලුම වත්කම් එම සමාගම් දෙක වෙත පැවරීමට නියමිතය : එනම්, බදු දී ඇති සියලුම නිශ්චල හා වංචල දේපල මෙම සමාගම් දෙක වෙත පවරනු ලබන අතර ඒ අනුව එකී සමාගම්වල ප්‍රාග්ධනික ආයෝජන වටිනාකම පහත සඳහන් කර ඇති පරිදි ඇ.ඩො. බිලියන 1.4 වේ.

2.1 පළමු සමාගම Hambantota International Port Service Co. Ltd - HIPS: හම්බන්තොට වරායේ ආරක්ෂාව, නාවික සේවා, නියමිතරණ කටයුතු නැංගුරම්ලෑම් සම්බන්ධ කටයුතු නාවික කටයුතුවලට ආධාර කිරීමේ ප්‍රතිපාදන ලබා දීම, රොන්මඩ ඉවත් කිරීම් කටයුතු, පුළුල් කිරීමේ කටයුතු (ප්‍රාග්ධන හා නඩත්තු කටයුතු), හදිසි අවස්ථා සඳහා ප්‍රතිචාර දැක්වීම සහ පරිසර දූෂණ පාලන කටයුතු වැනි සාමාන්‍ය පොදු පහසුකම් හා සේවා කළමනාකරණය කළ හැකි ඇ.ඩො. මිලියන 606 ක ප්‍රාග්ධනයක් සහිත සමාගමකි.

2.2 Hambantota International Port Group (Pvt) Ltd - HIPG, වරායේ මෙහෙයුම් වත්කම් කළමනාකරණය භාර ගැනීමට හැකියාව ඇති, තවදුරටත් හම්බන්තොට වරායේ යටිතල පහසුකම් සහ බහලුම් හැසිරවීම හා අදාළ වානිජකරණ මෙහෙයුම් සංවර්ධනය කළ හැකි ඇ.ඩො. මිලියන 794 ක ප්‍රාග්ධනයක් සහිත සමාගමකි.

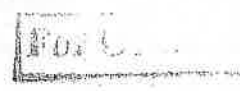
3 සමාගම් දෙකේ කොටස් එකතුව හා සංයුතිය

3.1 පළමු සමාගම Hambantota International Port Service Co. Ltd – HIPS:
ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය සතුවන ප්‍රතිශතය 50.7% (කොටස්වලින් 42% ක් සෘජුව ම ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය සතුවන අතර තවත් 8.7%ක් HIPG හරහා වක්‍ර ව අයිතිය වේ. CMPort සමාගම සතුවන ප්‍රතිශතය 49.3%

3.2 දෙවන සමාගම - Hambantota International Port Group (Pvt) Ltd – HIPG:
කොළඹ වරායේ පර්යන්ත මෙහෙයුම් ව්‍යාපෘතිවලට අනුව ම කොටස් බෙදී යාම අනන්‍ය වන පරිදි මෙම සමාගම්වල කොටස් අයිතිය හිමි වේ. උදා: South Asia Gateway Terminal (SAGT) සහ Colombo International Container Terminal (CICT)

ශ්‍රී.ලං.ව.අ. (ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය) – 15%

CMPort 85%



මූලික යෝජනා කළ 80:20 ක කොටස් බෙදී යාමට විරෝධය පළ වූ බැවින් ඉහත එකඟ වූ කොටස් බෙදී යාම මත පදනම් ව CMPort සමාගමට හිමි සම්පූර්ණ කොටස් ප්‍රමාණය 69.55% ද ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට හිමි සම්පූර්ණ කොටස් ප්‍රමාණය 30.45% ක් ද වේ.

මෙම කොටස් සංයුතිය බෙදී යාමේ ප්‍රතිඵලය ලෙස එකඟ වූ ඇ.ඩො. බිලියන 1.12 ක ආයෝජන වටිනාකමින් ඇ.ඩො. මිලියන 146 හිඟයක් ඇති වේ.

දැනට ක්‍රියාත්මක වන ගිවිසුම් රාමුවට අනුකූල ව, මූලික එකඟ වූ ආයෝජන මුදලේ වෙනසක් සිදු නොකර, හම්බන්තොට වරායේ ආයෝජනය සඳහා හිඟ මුදල වන ඇ.ඩො. මිලියන 146 ගෙන ඒමට CMPort සමාගම එකඟ වී ඇත.

4 a. HIPG සමාගම තවදුරටත් 20% කොටස් ප්‍රමාණයක්, ගිවිසුම බලාත්මක වන දිනයේ සිට (Lockin period) වසර 10ක කාලසීමාවක් තුළ දී, නිදහස් තක්සේරුකරුවෙකුගේ තක්සේරුව මත, ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට විකිණීමට CMPort සමාගම එකඟ වී ඇත.

5 මෙම ගිවිසුම බලපවත්වන කාලය අවුරුදු 99 ක් වන අතර වසර 70 ක් ගතවීමෙන් පසුව මෙහි සියලුම කොටස් ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් මිල දී ගැනීම හෝ වසර 80 ක් ගතවීමෙන් පසුව බහුතර කොටස් ප්‍රමාණයක අයිතිය (60%) ක් ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට පැවරීමේ ප්‍රතිපාදන මෙහි පහත සඳහන් පරිදි ඇතුළත් කර ඇත.

ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට කොටස් මිල දී ගැනීමේ අයිතිය

5.1 CMPort සමාගමේ හා එහි ආයතන දෙකෙහිම(HIPS හා HIPG) අනුබද්ධ සහ හවුල්කරුවන් සතු කොටස්, ගිවිසුම බලාත්මක වන දිනයේ සිට වසර 70 ක් ගත වූ පසුව, රජයේ ප්‍රධාන

තක්සේරුකරු සහ නිදහස් තක්සේරුකරුවෙකු විසින් තීරණය කරනු ලබන සාධාරණ වටිනාකමකට, ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට මිල දී ගැනීමේ අයිතිය ඇත. මෙම ගිවිසුම බලාත්මක වන දිනයේ සිට වසර 70 ක් ගත වූ පසුව මාස 06 තුළ දී ශ්‍රී ලංකා රජයට සහ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට මෙම මිල දී ගැනීමේ අයිතිය පවතී.

5.2 CPort ආයතනයේ හා එහි ආයතන දෙකෙහිම (HIPS හා HIPG) අනුබද්ධ සහ හවුල්කරුවන් සතු කොටස්, ගිවිසුම බලාත්මක වන දිනයේ සිට වසර 80 ක් ගත වීමෙන් පසුව, HIPG සමාගමේ කොටස් 60%ක ද HIPS සමාගමේ කොටස් 76.8% ක ද අයිතිය ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට වෙන් කර ඉතිරි කොටස් ප්‍රමාණය ඇ.ඩො. 1 කට සමානුපාතික ව මිල දී ගැනීමට ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට අයිතිය ඇත

5.3 වසර 99 ක් ගතවීමෙන් පසුව b) CPort ආයතනයේ හා එහි ආයතන දෙකෙහිම (HIPS හා HIPG) අනුබද්ධ සහ හවුල්කරුවන් සතු කොටස්, ඇ.ඩො. 1 මුදලකට ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට පැවරිය යුතුය.

5.4

a) HIPS හා HIPG ආයතන මගින් කිසියම් හෝ යුධමය ක්‍රියාවක් සඳහා වරාය භාවිත කිරීම වැළැක්වීමට අවශ්‍ය දැඩි කොන්දේසි මෙම ගිවිසුමේ ඇතුළත් කර ඇත. එවැනි ක්‍රියාවක් සඳහා සහ ජාතික ආරක්ෂාව මෙන් ම භම්බන්තොට වරායේ ආරක්ෂාව සම්බන්ධයෙන් සම්පූර්ණ වගකීම හා අධිකාරිය ශ්‍රී ලංකා රජය සතු වේ.

b) අන්තෝන්ය වශයෙන් එකඟ වී ඇති ගෙවීම් කොන්දේසි මත, නිශ්කාශන කටයුතු සහ වරායේ නැව් නැංගුම්ලැබී සඳහා අවසර ලබා දීමේ අයිතිය හා අධිකාරිය ශ්‍රී ලංකා රජය සතු වනු ඇත.

c) වරාය තුළ හා ඉන් පිටත ආරක්ෂාව කළමනාකරණය කිරීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් කැඳවන, ශ්‍රී ලංකා නාවික හමුදාව, ශ්‍රී ලංකා පොලීසිය සහ ආරක්ෂක අමාත්‍යාංශයේ ලේකම් නියෝජනය කරමින් නියෝජිතයෙක් ඇතුළත් වන අධීක්ෂණ කමිටුවක් වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍යාංශ විසින් පත්කරනු ඇත.

d) ආරක්ෂක සේවා හා සම්බන්ධ අනෙකුත් කටයුතු සඳහා සහභාගි වන සමාගම් දෙකෙහි සියලුම පුද්ගලයින් ශ්‍රී ලාංකිකයින් වනු ඇත.

6. ඇමුණුම 1 හි සඳහන් පරිදි අන්තෝන්‍ය වශයෙන් එකඟ වූ හසුරුවන භාණ්ඩ ප්‍රමාණය මත වන රාජ්‍ය භාගය වරාය අධිකාරිය වෙත ගෙවිය යුතු වේ.

7. මෙම ආයෝජනය සහ HIPG හා HIPS යන සමාගම්, ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ පනත, වෙළඳ නැව් පනත, ආගමන විගමන රෙගුලාසි, නාවික නියෝජිත බලපත්‍ර සහ අන්තර්ජාතික ගිවිසුම් සහ සම්මුති

ගිවිසුම්, රේගු ආඥාපනත, වැනි ශ්‍රී ලංකාවේ බලපැවැත්වෙන අදාළ සියලු නීතිවලට දැඩිව අනුකූල වීම හා අනුගතවීම සිදු කළ යුතුය.

අනුමැතිය

ඒ අනුව, පහත සඳහන් කරුණ සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩල අනුමැතිය අපේක්ෂා කරමි

01. මේ සමග අමුණා ඇති සහන ගිවිසුම පිළිගැනීම, බලය දීම හා අනුමත කිරීම

02. මෙම ගිවිසුම සම්බන්ධයෙන් ශ්‍රී ලංකා රජය වෙනුවෙන් කටයුතු කිරීම සඳහා සහ 1979 අංක 51 දරණ ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ පනත හා එහි සංශෝධනවලට අනුව කටයුතු කිරීමට හා උපදෙස් ලබා දීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියට බලය දීම සහ China Merchant Ports Holdings Company Ltd (CMPort) සමාගම සමග අතසන් කිරීමට නියමිත මේ සමග අමුණා ඇති සහන ගිවිසුමට ඇතුළත් වීම, අනුගමනය කිරීම හා අනුමත කිරීම සඳහා,

03. මෙම සහන ගිවිසුමේ අත්සන්කරුවන් ලෙස ශ්‍රී ලංකා රජය වෙනුවෙන් කටයුතු කිරීම හා උපදෙස් ලබා දීම සඳහා වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍යාංශයේ ලේකම් හා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ සභාපති වෙත බලය දීම සහ සහන ගිවිසුම අත්සන් කිරීමේ දී, ක්‍රියාත්මක කිරීමේ දී, හා කාර්යසාධනයේ දී අවශ්‍ය වන සියලු පියවරයන් ගැනීම සඳහා,

04. මෙම ගනුදෙනුවේ දී ලැබෙන මුදල් ශ්‍රී ලංකාවේ ඒකාබද්ධ අරමුදලට ලැබෙන බැවින්, ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් හම්බන්තොට වරායේ සංවර්ධනය සඳහා ලබාගන්නා ලද සියලුම ණය මුදල් මහා භාණ්ඩාගාරය/මුදල් අමාත්‍යාංශය විසින් ගෙවීම,

05. මෙම සහන ගිවිසුම කඩිනමින් ක්‍රියාත්මක කිරීම හා අනුගමනය කිරීම සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය සම්මත කරනු ලැබූ ඡේ සැලකීම,

For Office Use Only

අත්/කලේ : මහින්ද සමරසිංහ (පා.ම.)
වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍ය

19th July 2017

DRAFT CONCESSION AGREEMENT

FOR

**THE PORT OF HAMBANTOTA
BY PUBLIC PRIVATE PARTNERSHIP**

BETWEEN

SRI LANKA PORTS AUTHORITY

GOVERNMENT OF THE DEMOCRATIC SOCIALIST REPUBLIC OF SRI LANKA

CHINA MERCHANTS PORT HOLDINGS COMPANY LIMITED

[HIPG OPERATOR]

AND

[CUF OPERATOR]

[DATE] OF [MONTH] TWO THOUSAND AND SEVENTEEN

රහස්‍යයි



අමාත්‍ය මණ්ඩල කාර්යාලය
அமைச்சரவை அலுவலகம்
OFFICE OF THE CABINET OF MINISTERS

Legal
OFFICE

CABINET DECISION

අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය அமைச்சரவைத் தீர்மானம்

පිටපත් : ජනාධිපති ලේකම්.
නීතිපතිතුමා.
අග්‍රාමාත්‍ය ලේකම්.
ආරක්ෂක ලේකම්.
ජාතික ප්‍රතිපත්ති හා
ආර්.ක. ලේකම්.
විශේෂ කාර්යභාර ලේකම්.
අධිකරණ ලේකම්.
ඉඩම් සහ පාර්ලිමේන්තු ප්‍රති.ලේකම්.
නීතිය හා සාමය සහ දක්.සං.ලේකම්.
සංවර්ධන උ.හා ජාත්‍යන්තර වෙ.ලේකම්.
පාර්ලිමේන්තුවේ සභානායක ලේකම්.
විගණකාධිපති.

මගේ අංකය: අමප/17/1580/737/018-II
2017 අගෝස්තු මස 04 දින.

For Office Use Only

ක්‍රියා කළ යුතු : මුදල් හා ජනමාධ්‍ය අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්.
වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්.

හමුබන්තොට වරායේ සහන ශීඝ්‍රම

(වරාය හා නාවික කටයුතු ගරු ඇමතිතුමා ඉදිරිපත් කළ 2017-07-20 දිනැති සංදේශය)

2017 ජූලි මස 25 දින පැවැත්වුණු අමාත්‍ය මණ්ඩල රැස්වීමේදී එළඹී තීරණයක් 2017 අගෝස්තු මස 01 දින පැවැත්වුණු රැස්වීමේදී සංශෝධනය කරන ලදුව, එම සංශෝධිත තීරණය අවශ්‍ය කටයුතු සඳහා මේ සමඟ එවා ඇත.

ඩබ්ලිව.එම්.ඩී.ජේ.ප්‍රනාන්දු
අතිරේක ලේකම්.

අ.කළේ/එස්.අබේසිංහ
අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ ලේකම්.

(අ) මූලික විෂයයන්:

03. (අ) (III) විෂය අංක 46 - මෙම විෂය පිළිබඳව වූ තීරණය, ගරු අග්‍රාමාත්‍යතුමා විසින් මෙම කාරුණ පිළිබඳවම ඉදිරිපත් කරනු ලැබ ඇති 2017-07-28 දිනැති පසුව ලැබුණු අමාත්‍ය මණ්ඩල සටහනට අනුව අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් නැවත සලකා බලන ලදුව, එකී තීරණය පහත දැක්වෙන ආකාරයට කියැවෙන පරිදි සංශෝධනය කිරීමට තීරණය කරන ලදී:

"46. අමාත්‍ය මණ්ඩල පත්‍රිකා අංක 17/1580/737/018-II වූ, "භම්බන්තොට වරායේ සහන ගිවිසුම" යන මෑයෙන් වරාය හා නාවික කටයුතු ඇමතිතුමා ඉදිරිපත් කළ 2017-07-20 දිනැති සංදේශය - (අමප අංක 17/0601/753/002 පිළිබඳව වූ 2017-03-21 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණයට අදාළව) ඉහත සඳහන් සංදේශය, මුදල් හා ජනමාධ්‍ය ඇමතිතුමාගේ; බුද්ධගාසන සහ අධිකරණ ඇමතිතුමාගේ නිරීක්ෂණ සහ 2017-07-25 දින පැවති අමාත්‍ය මණ්ඩල රැස්වීමේදී වරාය හා නාවික කටයුතු ඇමතිතුමා විසින් සිදු කරන ලද වැඩිදුර කරුණු පැහැදිලි කිරීම සහ අතිගරු ජනාධිපතිතුමා; සහ ගරු අග්‍රාමාත්‍යතුමා; හා අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ තවත් සාමාජිකයින් කිහිපදෙනෙකු විසින් පළ කරන ලද අදහස් දැක්වීම් සහ ගරු අග්‍රාමාත්‍යතුමා විසින් මෙම කරුණ පිළිබඳව ඉදිරිපත් කරන ලද පසුව ලැබුණු 2017-07-28 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල සටහන සහ මුදල් හා ජනමාධ්‍ය අමාත්‍යාංශයේ ලේකම් විසින් අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ ලේකම් අමතන ලද, පසුව ලැබුණු 2017-07-27 දිනැති ලිපිය සමඟ සලකා බලන ලදී. අමාත්‍ය මණ්ඩලය විසින් පහත සඳහන් කරුණු නිරීක්ෂණය කරන ලදී:

(i) භම්බන්තොට වරාය සංවර්ධන ව්‍යාපෘතිය පිළිබඳ කෙටුම්පත් සහන ගිවිසුමට එළඹීම පිණිස කිසිදු නීතිමය බාධාවක් නොමැති බව සඳහන් කරමින්, ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරියේ සභාපති අමතන ලද 2017-07-25 දිනැති සිය ලිපිය මගින් එකී කෙටුම්පත් ගිවිසුම සඳහා නීතිපතිවරයා විසින් සිය නිෂ්කාශනය ලබා දී ඇති බව;

For Office Use Only

(ii) මෙම කරුණ පිළිබඳවම අමාත්‍ය මණ්ඩලය වෙත මීට ඉහතදී 2017-03-21 දින ඉදිරිපත් කරන ලද කෙටුම්පත් ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් කරුණු, විශේෂයෙන්ම කොටස් හිමිකම සහ ගිවිසුමෙහි කාලය සම්බන්ධයෙන් වන කරුණු හා සැසඳීමේදී, 2017-07-20 දිනැති ඉහත සඳහන් සංදේශයට යා කොට තිබූ කෙටුම්පත් ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් විධිවිධාන රටට වඩා හිතකර බව;

(iii) මෙම ගිවිසුම යටතේ ස්ථාපිත කරනු ලැබීමට නියමිත යෝජිත සමාගම් දෙක (02), කිසිදු ආකාරයක යුදමය කටයුතු හා බැඳුණු ක්‍රියාකාරකම්වල නිරතවීම වැළැක්වීම සඳහා වූ විධිවිධාන, 2017-07-20 දිනැති සංදේශයට යා කොට තිබූ එකී කෙටුම්පත් ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් කරනු ලැබ ඇති බව; සහ

(iv) භම්බන්තොට වරාය ඇතුළත හා ඉන් පිටත ආරක්ෂාව සැලසීමේ සම්පූර්ණ වගකීම හා බලය ශ්‍රී ලංකා රජය සතු වනු ඇති බව.

මෙ පිළිබඳව සාකච්ඡා කිරීමෙන් අනතුරුව, පහත සඳහන් පරිදි තීරණය කරන ලදී:

(I) 2017-07-20 දිනැති ඉහත සඳහන් සංදේශයට යා කොට තිබූ කෙටුම්පත් සහන ගිවිසුම, පාර්ලිමේන්තුව වෙත ඉදිරිපත් කිරීම;

(II) පහත සඳහන් පරිදි අනුමැතිය ලබා දීම -

(i) පහත සඳහන් කරුණුවලට යටත්ව, ඉහත (I) හි සඳහන් එකී ගිවිසුම සඳහා;

(අ) අදාළ ඉඩම්වල බදු ගැනීමේ අයිතීන් හැර, ඉඩම්වලට අදාළව වෙනත් කිසිදු නීත්‍යානුකූල හිමිකමක් ආයෝජක සමාගමට හෝ ස්ථාපිත කරනු ලැබීමට නියමිත යෝජිත සමාගම දෙක-(02)ට හෝ නොලැබෙන පරිදි අවශ්‍ය විධිවිධාන එකී ගිවිසුමට ඇතුළත් කිරීම;

(ආ) එකී ගිවිසුම පාර්ලිමේන්තුවේ සාකච්ඡාවට ගනු ලබන අවස්ථාවේදී පාර්ලිමේන්තු මන්ත්‍රීවරුන් විසින් පළ කරනු ලබන අදහස් ඇත්වීම සැලකිල්ලට ගනිමින්, අවශ්‍ය වුවහොත්, 2017-07-20 දිනැති සංදේශයට යා කොට තිබූ එකී කෙටුම්පත් ගිවිසුමෙහි ඇතුළත් අදාළ වගන්ති සංශෝධනය කිරීම;

For Office Use Only

(ඇ) මුදල් හා ජනමාධ්‍ය ඇමතිතුමාගේ නිරීක්ෂණවල 3 ඡේදයෙහි අවධාරණය කරනු ලැබ ඇති කරුණු;

(ii) සංදේශයේ අවසන් ඡේදයෙහි සඳහන් (02) සහ (03) යෝජනා සඳහා; සහ

(III) සංදේශයේ අවසන් ඡේදයෙහි සඳහන් (04) යෝජනාව සම්බන්ධයෙන්, මුදල් හා ජනමාධ්‍ය ඇමතිතුමාගේ නිරීක්ෂණවල 4 ඡේදයෙහි දක්වා ඇති පරිදි, හම්බන්තොට වරාය ඉදි කිරීම සඳහා ශ්‍රී ලංකා වරාය අධිකාරිය විසින් ගනු ලැබ ඇති ණයවලින් ගෙවිය යුතුව ඇති ශේෂය, එකී සහන ගිවිසුම බලාත්මක වන දිනයේ සිට බලපැවැත්වෙන පරිදි ආපසු ගෙවීමේ වගකීම මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් භාරගැනීම.

තවද, මෙම තීරණය සම්මත කරනු ලැබූ සේ සැලකීමටත්, ඒ අනුව අවශ්‍ය කටයුතු සඳහා අදාළ බලධාරීන් වෙත මෙම තීරණය දන්වා යැවීම සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ ලේකම්වලට බලය පැවරීමටත් තීරණය කරන ලදී."

ක්‍රියා කළ යුතු: මුදල් හා ජනමාධ්‍ය අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
වරාය හා නාවික කටයුතු අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.

පිටපත්: ජනාධිපති ලේකම් - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
නීතිපතිතුමා - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
අග්‍රාමාත්‍ය ලේකම් - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
ආරක්ෂක අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
ජාතික ප්‍රතිපත්ති හා ආර්ථික කටයුතු අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
විශේෂ කාර්යභාර අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
අධිකරණ අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
ඉඩම් සහ පාර්ලිමේන්තු ප්‍රතිසංස්කරණ අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
නීතිය හා සාමය සහ දක්ෂිණ සංවර්ධන අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
සංවර්ධන උපායමාර්ග හා ජාත්‍යන්තර වෙළඳ අමාත්‍යාංශය - අදාළ ලියවිලිවල පිටපත බැගින් යා කොට ඇත.
පාර්ලිමේන්තුවේ සභානායක ලේකම්

For Office Use Only

(A) Preliminary Items:

03. (a) (III) Item No.46 - Cabinet reconsidered the decision on this Item in the light of the Note to the Cabinet on the same subject by the Hon. Prime Minister since received dated 2017-07-28 and it was decided to amend it to read as follows:

"46. Cabinet Paper No.17/1580/737/018-II, a Memorandum dated 2017-07-20 by the Minister of Ports and Shipping on "Concession Agreement of the Port of Hambantota" - (Cabinet decision dated 2017-03-21 on CP No.17/0601/753/002 refers) the above Memorandum was considered along with the observations of the Minister of Finance and Mass Media; and the Minister of Buddhasasana and Minister of Justice, the further clarifications made by the Minister of Ports and Shipping and the views expressed by H.E. the President; and the Hon. Prime Minister; and several other Members of the Cabinet, at the Cabinet meeting held on 2017-07-25; and with the Note to the Cabinet on the same subject by the Hon. Prime Minister since received dated 2017-07-28 and the letter by the Secretary, Ministry of Finance and Mass Media addressed to the Secretary to the Cabinet, since received dated 2017-07-27. The Cabinet observed -

- (i) that, the Attorney General has given his clearance for the Draft Concession Agreement on the Hambantota Port Development Project, by his letter dated 2017-07-25 addressed to the Chairman of the Sri Lanka Ports Authority (SLPA), stating that there is no legal impediment in entering into the said Agreement;
- (ii) that, the provisions in the Draft Agreement annexed to the above Memorandum dated 2017-07-20 is more favourable to the country when compared with those in the previous Draft Agreement on the same matter submitted to the Cabinet on 2017-03-21, specially with regard to the share ownership and the tenure of the Agreement;

- (iii) that, provisions have been included in the said Draft Agreement annexed to the Memorandum dated 2017-07-20, preventing the proposed two companies to be established under this Agreement, from engaging in any form of military related activities; and
- (iv) that, the sole responsibility and authority of providing security within and outside the Hambantota Port, will be with the Government of Sri Lanka.

After discussion, it was decided -

- (I) to place the Draft Concession Agreement annexed to the above Memorandum dated 2017-07-20, before Parliament;
- (II) to grant approval -
 - (i) for the said Agreement referred to at (I) above, subject to -
 - (a) the inclusion of necessary provisions so that the investor company or the two companies proposed to be established, will not have any right of ownership to lands, other than the leasehold rights in respect of such lands;
 - (b) amending the relevant sections in the said Draft Agreement annexed to the Memorandum dated 2017-07-20, if found necessary, taking into consideration the views to be expressed by the Members of Parliament at the time of deliberations of the said Agreement in Parliament;

For Office Use Only

- 03 -

- (c) the matters highlighted in paragraph 3 of the observations of the Minister of Finance and Mass Media;
- (ii) to the proposals (02) and (03) in the final paragraph of the Memorandum; and
- (III) that, with regard to the proposal (04) in the final paragraph of the Memorandum, the General Treasury to undertake the re-payment of the outstanding balance of the loans taken by the SLPA for the construction of the Hambantota Port, to be effective from the date of enforcement of the said Concession Agreement, as indicated in paragraph 4 of the observations of the Minister of Finance and Mass Media.

It was also decided to treat this decision as confirmed and to authorize the Secretary to the Cabinet of Ministers to convey the same to the relevant authorities for necessary action accordingly."

Action by: **My/Finance and Mass Media** - copy each of the relevant documents annexed.
My/Ports and Shipping - copy each of the relevant documents annexed.

Copied to: **Secretary to the President** - copy each of the relevant documents annexed.
Attorney General - copy each of the relevant documents annexed.
Secretary to the Prime Minister - copy each of the relevant documents annexed.
My/Defence - copy each of the relevant documents annexed.
My/National Policies and Economic Affairs - copy each of the relevant documents annexed.

contd./4-

- 04 -

My/Special Assignments - copy each of the relevant documents annexed.

My/Justice - copy each of the relevant documents annexed.

My/Lands and Parliamentary Reforms - copy each of the relevant documents annexed.

My/Law & Order and Southern Development - copy each of the relevant documents annexed.

My/Development Strategies and International Trade - copy each of the relevant documents annexed.

Secretary to the Leader of the House of Parliament

For Office Use Only

2 2017 18:24 94 11 2828730

CABINET OFFICE

#1834 P.001

මගේ අංකය } 2328730
 පැමිණිලි අංකය } 2308167
 My No. }



වෙබ් අඩවිය } www.cabinetoffice.gov.lk
 වෙබ් අඩවිය }
 වෙබ් අඩවිය }
 වි-සේල් } info@cabinetoffice.gov.lk
 විද්‍යුත් තැපෑල } E-mail

අමාත්‍ය මණ්ඩල කාර්යාලය
 அமைச்சரவை அலுவலகம்
 OFFICE OF THE CABINET OF MINISTERS

ජනරජ පොදුපොදු, මහින්ද ගොඩගේ මාවත, කොළඹ 01, ශ්‍රී ලංකාව.

ජනරජ ගොඩනැගිලි, මහින්ද ගොඩගේ මාවත, කොළඹ 01, ශ්‍රී ලංකාව.

Republic Building, Sir Ekan Jayathilaka Mawatha, Colombo 01, Sri Lanka.

මගේ අංකය } 17/2660/706/111-I
 අංකය }
 My No. }

ඔබේ අංකය }
 අංකය }
 Your No. }

දිනය } 2017-12-03
 දිනය }
 Date }

Urgent & Confidential



Mr L.P. Jayampathy
 Secretary
 Ministry of Ports and Shipping
 Fax: 2435134

CABINET DECISION

Given below is an extract of Item (11) of the Minutes of the Cabinet Meeting held on 2017-12-03.

Item (11)

Cabinet Paper No.17/2660/706/111-I, a Joint Memorandum dated 2017-11-20 by the Ministers of National Policies and Economic Affairs; Finance and Mass Media; and Ports and Shipping on "International Cricket Stadium at Sooriyawewa - Outstanding Payment to the Contractor" - (Cabinet decision dated 2017-10-17 on CP No. 17/2270/706/111 refers) the above Memorandum was considered along with the further clarifications made by the Hon. Prime Minister at this meeting. After discussion, it was decided to grant approval to the three (03) proposals in paragraph 5 of the Memorandum.

It was also decided to treat this decision as confirmed and to authorize the Secretary to the Cabinet of Ministers to convey the same to the relevant authorities for necessary action accordingly.

Action by: My/Finance and Mass Media - copy of Memorandum annexed.
 My/Ports and Shipping - copy of Memorandum annexed.
 My/Sports - copy of Memorandum annexed.

Copied to: Secretary to the President - copy of Memorandum annexed.
 Secretary to the Prime Minister - copy of Memorandum annexed.
 My/National Policies and Economic Affairs
 My/Public Enterprise Development - copy of Memorandum annexed.

S. Abeysinghe
 Secretary to the Cabinet of Ministers

අතිරේක ලේකම් } 2328680
 අතිරේක ලේකම් }
 Additional Secretary }

අතිරේක ලේකම් } 2329681
 අතිරේක ලේකම් }
 Additional Secretary }

අතිරේක සහකාර ලේකම් } 2328078
 අතිරේක සහකාර ලේකම් } 2431004
 Senior Assistant Secretary }

17/2860/706/111-1

MNPEA/2017/158

20.11.2017

11

Joint Cabinet Memorandum
Ministry of National Policies and Economic Affairs
Ministry of Finance and Mass Media
Ministry of Ports and Shipping

International Cricket Stadium at Sooriyawewa
Outstanding Payment to the Contractor

The Cabinet of Ministers at its meeting held on 17.10.2017 granted approval to obtain a loan of Rs. 3,950,858,869.57 from the People's Bank to settle outstanding payment to the contractor for the construction of Sooriyawewa Cricket Stadium. Further, the Sri Lanka Ports Authority (SLPA) and the Contractor, China Harbour Engineering Company Limited (CHEC) and Sino Hydro Corporation Limited have signed a Settlement Agreement in line with the above Cabinet Decision.

2. According to the aforesaid Cabinet Memorandum, it was proposed that the Ministry of Finance and Mass Media would borrow the loan from People's Bank and make direct payments to the contractor to settle outstanding amount on behalf of the Sri Lanka Ports Authority (SLPA). However, later it was revealed that the Ministry of Finance and Mass Media finds it difficult to accommodate the above loan and provide necessary budgetary allocations to facilitate the aforementioned transaction.

3. Hence, it is proposed that the SLPA would directly borrow the loan from People's Bank while Ministry of Finance and Mass Media undertaking to make loan repayments. Accordingly, the Ministry of Finance and Mass Media will create necessary budgetary allocations for the capital and interest repayments starting from 2018. Therefore, the payment of capital and interest of this loan will not be a burden to the SLPA. The loan from People's Bank will be utilised to settle the outstanding amount of Rs.3,950,858,869.57 to the contractor and VAT and NBT payable on this payment will be reimbursed utilizing the available budgetary allocations for the Ministry of Ports and Shipping when the actual tax amount is calculated by relevant authorities. Further, any VAT and NBT or any other tax implication on account of SLPA arising out of this transaction will be borne by the Ministry of Finance and Mass Media. For this purpose, additional budgetary allocations to the Ministry of Ports and Shipping will be provided.

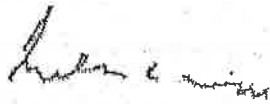
4. The interest rate of this loan from People's Bank is AWPLR+2.5% p.a. (subject to bi-annual review) with repayment period of 15 years including 3 years grace period. The interest and capital need to be serviced bi-annually.

5. Accordingly, approval of the Cabinet of Ministers is sought to;

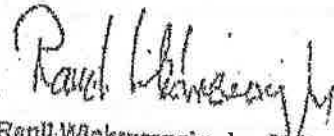
- i. enter into a Loan Agreement between the Sri Lanka Ports Authority and the People's Bank to obtain a loan of Rs.3,950,858,869.57 on the terms and conditions indicated in the paragraph 4 of the above,
- ii. to provide necessary budgetary allocations for the repayment of interest starting from 2018 and capital starting from 2021 after the grace period in line with the terms and conditions indicated in the paragraph 4 above,
- iii. provide an appropriate Undertaking to the People's Bank by Ministry of Finance and Mass Media for the total of the interest and capital repayable.



Mangala Samaraweera, M.P.
Minister of Finance and Mass Media



Mahinda Samarasinghe, M.P.
Minister of Ports and Shipping



Ranil Wickramasinghe, M.P.
Minister of National Policies and
Economic Affairs

	පොහොර සමාගම් විසින් ලබා ගෙන ඇති ණය			
	2018/12/31 දිනට නොපිය වූ ණය	2019/12/31 දිනට නොපිය වූ ණය	2020/12/31 දිනට නොපිය වූ ණය	2021/12/31 දිනට නොපිය වූ ණය
	රු.	රු.	රු.	රු.
කොළඹ කෝමර්ෂල් පොහොර සමාගම				
48001000006887	4,345,062,207.54	2,005,413,007.54	167,117,207.54	-
44081170001447	3,509,320,212.93	1,619,686,252.17	-	-
48001000010006	-	-	3,355,609,778.34	2,795,209,778.34
48001000010710	-	-	4,775,906,994.42	4,377,225,759.38
48001000011452	-	-	-	2,194,225,759.38
එකතුව	<u>7,854,382,420.47</u>	<u>3,625,099,259.71</u>	<u>8,298,633,980.30</u>	<u>9,366,661,297.10</u>
ලංකා පොහොර සමාගම	15,085,694,424.51	7,537,665,624.52	12,768,778,856.10	14,492,486,822.16
මුළු එකතුව	<u>22,940,076,844.98</u>	<u>11,162,764,884.23</u>	<u>21,067,412,836.40</u>	<u>23,859,148,119.26</u>

මාර්ග සංවර්ධන අධිකාරිය විසින් ලබා ගෙන ඇති ණය

ලිපිගොනු අංකය	කෝන්ත්‍රාත් අංකය	මුදල් ලබාදුන් ආයතනයේ නම	මුදල් ලබා දුන් කාරණය	2018/12/31 දිනට නොපිය වූ ණය (රු.)	මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් නිකුත් කරන ලද ඇපවල 2018/12/31 දිනට වටිනාකම (රු. මිලියන)	2019/12/31 දිනට නොපිය වූ ණය (රු.)	මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් නිකුත් කරන ලද ඇපවල 2019/12/31 දිනට වටිනාකම (රු. මිලියන)
340	RDA/DW/WGOSL/2011/170	තොරණල් බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	892,251,281.58	957.25	765,251,281.58	829.25
350	RDA/DW/NWP/GOSL/2011/154	විකල්ප බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	812,201,562.62	872.65	695,521,562.62	755.96
351	RDA/DW/EP/GOSL/2011/191	විකල්ප බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	4,981,571,185.71	5,315.60	4,313,571,185.71	4,647.60
352	RDA/DW/NWP/GOSL/2011/314	විකල්ප බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,777,417,259.18	1,894.61	1,538,817,359.18	1,656.01
353	RDA/DW/GOSL/2011/310	විකල්ප බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,388,583,462.80	1,486.08	1,191,583,462.80	1,291.08
354	RDA/DW/SAB/GOSL/2011/235	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,529,845,161.74	1,639.70	1,323,815,405.74	1,433.67
355	RDA/DW/NCP/GOSL/2011/289	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,725,589,990.00	1,833.33	1,496,423,322.00	1,604.16
357	RDA/DW/CP/GOSL/2011/207	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,675,819,680.57	1,786.14	1,455,183,388.57	1,565.50
359/359/1	RDA/DW/WP/GOSL/2013/002	තොරණල් බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	898,685,143.31	956.75	782,550,710.57	840.62
363/363/1	RDA/DW/WP/GOSL/2011/453	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,465,666,822.42	1,553.33	1,290,356,566.42	1,378.00
364/364/1	RDA/DW/EP/GOSL/2012/141	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,553,173,563.69	1,651.67	1,375,099,546.62	1,473.59
365/365/1	RDA/DW/NWP/GOSL/2011/347	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,707,063,699.29	1,813.80	1,493,593,815.03	1,600.33
366/366/1	RDA/DW/UVA/GOSL/2011/731	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	3,253,407,671.37	3,445.28	2,869,657,669.37	3,061.52
367/367/1	RDA/DW/NWP/GOSL/2011/347A	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,707,085,727.21	1,814.21	1,492,839,641.21	1,599.96
369/369/1	RDA/DW/SP/GOSL/2012/10	තොරණල් බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	899,248,530.19	957.65	814,871,921.24	873.27
370/370/1	RDA/DW/NWP/GOSL/2011/425	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,413,125,000.00	1,496.25	1,246,875,000.00	1,330.00
371/371/1	RDA/DW/NWP/GOSL/2011/454(B)	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,473,013,653.72	1,559.66	1,299,717,929.76	1,386.37
372/372/1	RDA/DW/W/GOSL/2013/234	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	954,061,217.91	1,016.71	828,758,754.33	891.41
373/373/1	RDA/DW/SP/GOSL/2013/10	විදාංගික බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	380,671,394.23	404.46	342,827,346.00	367.32
377	RDA/DW/CP/GOSL/2012/333	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	2,410,850,508.47	2,512.31	2,147,911,778.05	2,282.16
378	RDA/DW/UVA/LBFP/2011/392	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	2,857,904,065.09	3,021.07	2,553,768,417.88	2,716.93
379	RDA/DW/UVA/LBFP/2012/271	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,867,558,069.80	1,965.85	1,670,973,009.84	1,769.27
380	RDA/DW/WP/LBFP/2012/176	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	775,003,083.56	815.79	693,423,811.62	734.21
381	RDA/DW/WP/LBFP/2012/176	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,632,192,006.63	1,723.00	1,450,569,067.73	1,541.38
382	RDA/DW/WP/LBFP/2012/316	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,373,854,918.87	1,446.16	1,229,238,611.63	1,301.55
383	RDA/DW/CP/LBFP/2011/456	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,381,603,870.68	1,454.32	1,249,861,282.46	1,323.38
388	RDA/DW/NWP/LBFP/2012/60	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,870,308,026.41	1,979.26	1,652,397,710.05	1,761.35
389	RDA/DW/CP/LBFP/2012/315	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,211,607,089.48	1,275.38	1,084,069,504.12	1,147.84
390	RDA/DW/NP/LBFP STAGE-02/12	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	346,630,191.07	367.40	305,090,952.51	325.86
391	RDA/DW/CP/LBFP/STAGE-2/2013/16	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,247,556,838.51	1,316.89	1,108,883,504.31	1,178.22
392	RDA/DW/NP/LBFP STAGE-2/2013/10	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,599,441,980.09	1,688.30	1,421,722,660.47	1,510.58
393	RDA/DW/SP/LBFP-STAGE:2/2013/05	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	2,688,136,006.96	2,837.51	2,389,387,049.82	2,538.76
394	RDA/DW/NWP/LBFP/2011/753A	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,285,807,079.79	1,357.31	1,142,800,230.49	1,214.30
395	RDA/DW/WP/LBFP STAGE-02/2013/06	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,128,931,862.65	1,195.37	996,062,297.43	1,062.50
396	RDA/DW/SAB/LBFP STAGE-02/2013/11	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,267,120,590.30	1,337.52	1,136,329,413.60	1,196.73
398/414	RDA/DW/WP/LBFP-STAGE-2/2013/08	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	2,707,618,915.96	2,859.22	2,404,419,811.94	2,556.02
399	RDA/DW/NWP/LBFP/2011/455	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	843,930,519.76	871.15	771,182,077.86	816.55
400	RDA/DW/NWP/LBFP-STAGE-2/2013/09	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,074,565,253.23	1,131.12	961,453,121.33	1,018.01
401	RDA/DW/WP/LBFP-STAGE-2/2013/13	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	358,276,702.58	377.13	332,765,841.41	352.34
402	RDA/DW/NWP/LBFP STAGE2/2013/03	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	5,052,347,298.11	5,318.26	4,520,521,266.73	4,786.43
403	RDA/DW/NWP/LBFP STAGE-2/2013/32B	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,364,668,204.74	1,436.49	1,221,018,920.04	1,292.84
407	RDA/DW/NWP/LBFP STAGE-2/2013/32B	විදාංගික බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	560,322,973.21	591.45	498,064,863.21	529.19
408	RDA/DW/SP/LBFP STAGE2/2013/01	නැවත නැඟන ලද බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,575,217,909.27	1,658.00	1,409,405,497.77	1,492.31
409	RDA/DW/NWP/LBFP STAGE2/2013/03	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	3,098,758,593.72	3,261.85	2,772,573,410.50	2,935.67
410	RDA/DW/SP/LBFP STAGE2/2013/01	ජාතික සංවර්ධන බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	4,444,083,853.44	4,666.29	3,999,675,471.44	4,221.88
411	RDA/DW/SAB/LBFP STAGE-2/2013/18	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,031,521,448.79	1,110.06	909,037,661.21	987.57
412	RDA/DW/WP/LBFP-STAGE-2/2013/13	ජාතික සංවර්ධන බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	562,103,175.08	590.21	524,066,271.35	553.18
413	RDA/DW/WP/LBFP-STAGE2/4	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	5,306,864,071.27	5,796.70	4,927,193,469.17	5,217.03

415	RDA/DW/UVA/LBFP/2011/730	ජාතික සංවර්ධන බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	730,456,163.67	766.98	657,410,547.67	693.93
415/1	RDA/DW/UVA/LBFP/2011/730	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,425,000,000.00	1,500.00	1,275,000,000.00	1,350.00
416	RDA/DW/NCP/LBFP/2013/32A	ජාතික සංවර්ධන බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	396,572,429.05	416.40	356,915,187.05	376.74
416/1	RDA/DW/NCP/LBFP/2013/32A	නැටුණු කොළ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	422,792,093.71	443.93	380,512,884.35	401.65
417	RDA/DW/NWP/LBFP STAGE 2/2013/26	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	2,531,179,270.40	2,664.42	2,264,690,744.52	2,397.94
418	RDA/DW/NWP/LBFP/2011/753B	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,792,490,134.21	1,890.28	1,604,531,938.93	1,702.32
419	RDA/DW/WP/LBFP STAGE-02/2013/24	මහජන බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	575,688,818.29	607.26	512,538,818.29	544.11
420	RDA/DW/NCP/LBFP STAGE-02/2013/29	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	714,876,474.19	752.50	639,625,322.11	677.25
421	RDA/DW/SP/LBFP STAGE-2/2013/07	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,175,030,702.32	1,236.87	1,051,342,204.72	1,113.19
422	RDA/DW/SP/LBFP STAGE-02/2013/25	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,000,560,844.62	1,033.28	895,124,917.76	947.84
423	RDA/DW/CPLBFP STAGE-02/2013/02	මහජන බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,797,192,101.21	1,845.71	1,580,159,711.21	1,668.68
424	RDA/DW/WP/LBFP STAGE-02/2013/17	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,346,486,355.02	1,413.81	1,211,835,521.68	1,279.16
425	RDA/DW/SP/LBFP STAGE-02/2013/40	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	751,381,776.45	789.26	675,617,973.49	713.50
426	RDA/DW/SP/LBFP STAGE-02/2013/28	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,808,838,715.32	1,899.33	1,627,862,774.76	1,718.35
427	RDA/DW/SP/LBFP STAGE-02/2013/39	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,166,391,583.09	1,224.78	1,049,609,407.09	1,108.00
428	RDA/DW/NWP/LBFP STAGE-02/2013/45	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	784,036,259.70	823.24	705,628,172.98	744.83
429	RDA/DW/SAB/LBFP/2012/163	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,759,700,756.03	1,848.28	1,582,538,494.03	1,671.11
430	RDA/DW/CPLBFP STAGE-02/2013/33	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,527,893,167.19	1,604.30	1,375,087,828.11	1,451.49
431	RDA/DW/UVA/LBFP STAGE-02/2013/44	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	336,635,324.87	353.51	302,880,356.97	319.76
432	RDA/DW/SP/LBFP-STAGE-02/2013/06	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,115,197,927.83	1,171.37	1,002,862,037.47	1,059.03
433	RDA/DW/UVA/LBFP -02/2013/01	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	828,758,985.92	870.25	745,777,773.16	787.27
434	RDA/DW/WP/LBFP STAGE-02/2013/21	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,291,982,876.36	1,358.70	1,164,549,609.92	1,229.27
438	RDA/DW/WP/LBFP STAGE-02/2013/20	ජාතික සංවර්ධන බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	403,730,850.16	422.96	366,536,733.02	385.83
441	-	මහජන බැංකුව	මහජන කටයුතු සඳහා වෛරම් පාර්ශ්ව	6,178,233,522.00	6,547.26	5,396,749,866.57	5,763.89
442	RDA/DW/NWP/LBFP STAGE-02/2013/23	ලංකා බැංකුව	පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම	1,979,057,041.48	2,073.54	1,790,086,015.48	1,884.57
444/444	-	ලංකා බැංකුව	මහජන මධ්‍යම වරප්‍රති වෛරම් පාර්ශ්ව III - උපදේශණය	751,962,093.68	829.38	880,042,961.56	974.56
502	-	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	මධ්‍යම වෛරම් පාර්ශ්ව II - පිටිල් වැඩ සහ උපදේශණය	11,200,000,000.00	11,200.00	11,200,000,000.00	11,200.00
505	-	ජාතික ඉතිරිකිරීමේ බැංකුව	ව්‍යාපෘති කළමනාකරණ හා වෛරම් ආදායම් - ඉතිරි වැඩ සහ උපදේශණය	7,500,000,000.00	7,500.00	7,500,000,000.00	7,500.00
511	-	මහජන බැංකුව	මධ්‍යම වෛරම් පාර්ශ්ව II - පිටිල් වැඩ සහ ඉතිරි වැඩ සහ උපදේශණය	14,500,000,000.00	14,500.00	14,500,000,000.00	14,500.00
513	-	ලංකා බැංකුව	මධ්‍යම වෛරම් පාර්ශ්ව I	226,092,705.83	226.09	449,020,844.18	449.02
521 / 521/1-4	-	ලංකා බැංකුව	මධ්‍යම වෛරම් පාර්ශ්ව - පිටිල් වැඩ සහ උපදේශණය, පාර්ශ්ව පුළුල් කිරීම හා වැඩි දියුණු කිරීම සහ ඉතිරි වැඩ සහ උපදේශණය	21,771,508,448.14	21,771.51	22,000,000,000.00	22,000.00
523/ 523/1	-	ලංකා බැංකුව	මධ්‍යම වෛරම් පාර්ශ්ව හා ඉතිරි වැඩ සහ උපදේශණය	9,000,000,000.00	9,000.00	9,000,000,000.00	9,000.00
523/2	-	විදේශීය බැංකුව	ව්‍යාපෘති කළමනාකරණ හා වෛරම් ආදායම් - පිටිල් වැඩ සහ උපදේශණය සහ ඉතිරි වැඩ සහ උපදේශණය	-	-	5,000,000,000.00	5,000.00
528/ 528/1-3	-	ලංකා බැංකුව	මධ්‍යම වෛරම් පාර්ශ්ව II - පිටිල් වැඩ සහ උපදේශණය	-	-	25,000,000,000.00	25,000.00
		මහජන බැංකුව	මධ්‍යම වෛරම් පාර්ශ්ව II - පිටිල් වැඩ සහ උපදේශණය	12,892,878,904.10	-	12,892,878,904.10	-
එකතුව				195,260,873,439.90	189,021.70	212,730,600,303.10	206,562.95

RDA Local Bank Loan Balances as at 31/12/2020

Bank Name	Objective	Current Situation	Balance as at 31/12/2020	Total as at 31/12/2020
NSB	Local Bank Road Widing & Improvement (LBFP)	Debenture Issued 2021/01/01	40,665,656,199.10	<u>69,365,656,199.10</u>
	CEP - II	59,365,656,200	11,200,000,000.00	
	CEP -II & RDA		7,500,000,000.00	
	CEP - I, CEP II & 100,000Km Programme		10,000,000,000.00	
Commercial Bank	Local Bank Road W & I (LBFP)	Reshedule from 2021/01/01	4,755,930,854.26	<u>4,755,930,854.26</u>
NDB	Local Bank Road W & I (LBFP)	Reshedule from 2021/01/01	6,299,836,399.91	<u>6,299,836,399.91</u>
HNB	Local Bank Road W & I (LBFP)	Reshedule from 2021/01/01	20,133,152,184.28	<u>20,133,152,184.28</u>
DFCC	Local Bank Road W & I (LBFP)	Reshedule from 2021/01/01	896,508,934.21	<u>5,896,508,934.21</u>
DFCC	PMMU & RDA	-	5,000,000,000.00	
People's Bnak	Central Expressway and it's Section II (RWI)	Reshedule from 2021/01/11	12,892,878,904.10	<u>57,858,612,418.92</u>
	CEP - I (8Bn)		8,380,056,621.21	
	CEP - I (17Bn) CEP - II 100,000Km RDA Working Capital		7,969,835,933.41	
	CEP - I, CEP - II, 100,000Km (10Bn)		16,610,365,222.71	
	Construction of Colombo Katunayake Expressway (CKE) USD 44,717,825.54		4,000,000,000.00	
	Settle the contractor's Bills CEP - II (3.688Bn)		4,809,436,913.42	
			3,196,038,824.07	
BOC	RWI		24,175,993,737.37	<u>110,724,072,162.31</u>
	CEP - I, 100,000Km (11Bn)		11,000,000,000.00	
	CEP - I, CEP - II, 100,000Km (14Bn) RDA Working Capital		14,000,000,000.00	
	Consultancy services for construction supervision of outer circular Highway Northern Section II (OCH-NSII) from Kerawalapitiya to Kadawatha (1.810Bn)		1,045,184,686.42	
	CEP- I (2.549 Bn)		693,960,407.52	
	CEP - II, Funding requirement of RDA wading & Improvement and Land Acquisition outstanding bill payment 2016 & 2017, outstanding bills payment land acquisition 2010 to 2017 and 2018 bill payment project for the rehabilitation of National Highways wit LBFP		22,000,000,000.00	
	CEP - II, Land acquisition for Central Expressway and other foreign funded projects		9,000,000,000.00	
	CEP - II form Mirigama to Kurunegala		25,000,000,000.00	
	Settlement of the outstanding bills of contractor payment CEP - II (4.312Bn)		3,808,933,331.00	
Sampath Bank	CEP - II Rs. 8,000,000,000 Improvement and Rehabilitation of priority Road Project (PRP2) USD 11,190,000 Land Acquisitions relating to Expressway project 4,500,000,000		14,500,000,000.00	<u>14,500,000,000.00</u>

Local Bank Loan as at 31 December 2020

289,533,769,152.99

Loan balance as at 31.12.2021

මුදල් ලබාදුන් ආයතනයේ නම	Name of project	ආයතනයේ නම	මුදල මෙහෙය
			2021.12.31 දිනට (රු.)
BOC	OCH III-Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	1,045,184,686.42
	Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	22,000,000,000.00
	Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	9,000,000,000.00
	CEP I-Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	911,643,430.07
	Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	25,000,000,000.00
	CEP II -Bank of Ceylon ,Corporate branch	RDA	2,946,533,327.00
	Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	11,000,000,000.00
	Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	14,000,000,000.00
	Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	10,000,000,000.00
	Bank of ceylon , Corporate Branch	RDA	10,000,000,000.00
	Rehabilitation & Improvements of roads under 64 Project.	RDA	24,175,993,737.37
	BOC	RDA	360,666,044.59
Commercial	Rehabilitation & Improvements of roads under 64 Project.	RDA	4,755,930,854.26
DFCC	Development Finance Corporation of Ceylon Bank	RDA	5,000,000,000.00
	Rehabilitation & Improvements of roads under 64 Project.	RDA	896,508,934.21
HNB	Rehabilitation & Improvements of roads under 64 Project.	RDA	20,133,152,184.28
NDB	Rehabilitation & Improvements of roads under 64 Project.	RDA	6,299,836,399.91
NSB	CEP II -National Saving Bank , Head office	RDA	11,200,000,000.00
	National Saving Bank , Head office	RDA	7,500,000,000.00
	National Saving Bank , Head office	RDA	10,000,000,000.00
	National Saving Bank , Head office	RDA	10,000,000,000.00
	National Saving Bank	RDA	3,210,394,741.80
	National Saving Bank	RDA	10,000,000,000.00
	National Saving Bank	RDA	10,000,000,000.00
	National Saving Bank	RDA	11,800,000,000.00
	Rehabilitation & Improvements of roads under 64 Project.	RDA	40,665,656,199.10
PB	CEP II -People's Bank ,Corporate branch	RDA	12,892,878,904.10
	CEP II -People's Bank ,Corporate branch	RDA	2,458,282,477.61
	People's Bank ,Corporate branch	RDA	8,000,000,000.00
	People's Bank ,Corporate branch	RDA	17,000,000,000.00
	People's Bank ,Corporate branch	RDA	10,000,000,000.00
	Rehabilitation & Improvements of roads under 64 Project.	RDA	8,380,056,621.21
PB-CKE	CKE People's Bank	RDA	4,345,917,032.87
Sampath	Sampath Bank , Head office	RDA	14,500,000,000.00
Total			359,478,635,574.80

2018.02.09

ඒකාබද්ධ අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය
ලංකා සතොස ආයතනය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම

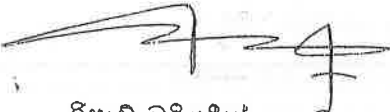
අංක 16/0454/728/014 දරණ 2016.03.11 දිනැති ඒකාබද්ධ අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය හා ඊට අදාළ 2016.03.16 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය අනුව ලංකා සතොස ආයතනය විසින් සහල් ආනයනය කිරීම සඳහා ලංකා බැංකුවෙන් හා මහජන බැංකුවෙන් ලබාගෙන ගෙවීමට කිටු රු. බිලියන 8.7 ක මුදල අදාළ බැංකු වෙත මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් පියවීම සඳහා අනුමැතිය ලබා දී ඇත. මහා භාණ්ඩාගාරයේ මුදල් ප්‍රවාහය (Cash Flow) අනුව එකවර මෙවැනි මුදලක් පියවීම අපහසු බැවින් අදාළ බැංකු හා අනෙකුත් පාර්ශවයන් සමඟ සාකච්ඡා කර මෝචන විට ගෙවීමට ඇති ණය මුදල හා හිඟ පොලීය වන රු. බිලියන 9.8 ක් වූ මුදල කාලීන ණය මුදලක් (Term Loan) බවට පරිවර්ථනය කර සියයට 11 ක වාර්ෂික පොලී අනුපාතයක් යටතේ වසර 5 කින් ලංකා බැංකුව හා මහජන බැංකුව වෙත ගෙවීමට මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් එකඟ වන ලදී.

02. අංක 15/0941/625/021 දරණ 2015.06.23 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය හා ඊට අදාළ 2015.06.24 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය සහ අංක 15/1036/625/021-1. දරණ 2015.07.08 දිනැති ඒකාබද්ධ අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශය හා එයට අදාළ 2015.07.15 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය අනුව ලංකා සතොස ආයතනයේ ඇතිවූ කාරක ප්‍රාග්ධන අවශ්‍යතාවය සඳහා මහජන බැංකුවෙන් මහා භාණ්ඩාගාර ඇපකර මත රු. බිලියන 3 ක ණය මුදලක් ලබා ගෙන ඇත. එම ණය මුදල ලබා ගැනීම සඳහා මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් ලබා දුන් ආවරණ ලිපිය (Comfort Letter) මේ වන විට කල් ඉකුත් වී ඇති අතර මේ වන විට කවරුන්ගේ ගෙවීමට ඇති මුළු ණය මුදල රු. බිලියන 2.75 කි.

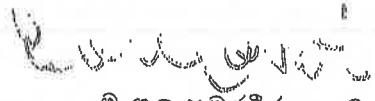
03. ඒ අනුව, පහත සඳහන් යෝජනා සඳහා අමාත්‍ය මණ්ඩල අනුමැතිය අපේක්ෂා කෙරේ.

1. මෙම අමාත්‍ය මණ්ඩල සංදේශයේ පළමු වන ඡේදයේ සඳහන් පරිදි ගෙවීමට ඇති ණය වාරික හා පොලියේ එකතුව වන රු. බිලියන 9.8 ක් වන මුදල කාලීන ණය මුදලක් (Term Loan) බවට පරිවර්ථනය කර සියයට 11 ක වාර්ෂික පොලී අනුපාතයක් යටතේ මහා භාණ්ඩාගාරය විසින් ලංකා බැංකුව හා මහජන බැංකුව වෙත ගෙවීමට හා ඒ සඳහා අවශ්‍ය ප්‍රතිපාදන වෙන් කිරීමට,

2. සංවිධානයේ අංක 2 ඡේදයේ සඳහන් පරිදි මහජන බැංකුව විසින් ලංකා සමාජ සේවකයන්ගේ කාරක ප්‍රාග්ධන අවශ්‍යතා සඳහා ලබා දී ඇති රු. බිලියන 3ක් වන ණය පහසුකම වෙනුවෙන් ලබාදුන් මහා භාණ්ඩාගාර ඇප ආවරණ ලිපියේ (Letter of Comfort) කල් ඉකුත් වී ඇති බැවින් දැනට එම ණය මුදලේ ගෙවීමට ඇති ශේෂය වන රු. බිලියන 2.75 වෙනුවෙන් වසර බැගින් වසර 5ක කාලපරිච්ඡේදයක් සඳහා එම ඇප ආවරණ ලිපියේ (Letter of Comfort) කාලය දීර්ඝ කිරීමට.



රිෂාඩ් බදිසුදිත්, පා. ම.
කර්මාන්ත හා වාණිජ කටයුතු අමාත්‍ය



මංගල සමරවීර, පා. ම.
මුදල් හා ජනමුදාය අමාත්‍ය

09.02.2018

Joint Cabinet Memorandum Restructuring of Lanka Sathosa Limited

As per the Joint Cabinet Memorandum No. 16/0454/728/014 dated 11.03.2016 and its decision dated 16.03.2016, approval has been granted to settle the due amount of Rs 8.78 billion, which has been obtained by the Lanka Sathosa Limited from the Bank of Ceylon and the People's Bank for the importation of rice, by the General Treasury. As per the cash flow of the General Treasury, it is difficult to settle this amount at once. Therefore, after discussing with the banks and other relevant parties it was agreed to settle the Rs. 9.8 billion, which is the loan amount and the outstanding interest, to the Bank of Ceylon and the People's Bank at an annual interest rate of 11% within a 05 years period after converting it into a term loan.

02. As per the Cabinet Memorandum No. 15/0941/625/021 dated 23.06.2015 and its decision dated 24.06.2015 and the Joint Cabinet Memorandum No. 15/1036/625/021-1 dated 08.07.2015 and its decision dated 15.07.2015, the Lanka Sathosa Limited had obtained a loan of Rs. 3 billion from People's Bank on the Treasury Guarantees to fulfill the working capital requirement arisen in the Lanka Sathosa Limited. The Letter of Comfort issued by the General Treasury on that loan amount of Rs. 3 billion has already been elapsed and the total loan amount payable is Rs. 2.75 billion at present.

03. Accordingly, the approval of the Cabinet of Ministers is sought for the following proposals;

1. To be paid the sum of Rs 9.8 billion, amount of loan instalments and the interest as mentioned in the paragraph 1 of this Cabinet Memorandum by converting into a term loan at an interest rate of 11 percent per annum by the General Treasury to the Bank of Ceylon and the People's Bank and allocate sufficient funds for this purpose.

2. As mentioned in the paragraph 2 of the Cabinet Memorandum, extending the time of the Letter of Comfort for a period of 5 five years on annual basis for the balance amount of Rs 2.75 billion out of the loan granted through the People's Bank to the Lanka Sathosa Ltd for their working capital requirements, since the validity of the Letter of Comfort that had been issued for a worth of Rs 3 billion for the same purpose has been elapsed.

Sgd: Rishad Bathiudeen, M.P.
Minister of Industry and Commerce

Sgd: Mangala Samaraweera, M.P.
Minister of Finance and Mass Media



25

1197

08 MAR 2018

අමාත්‍ය මණ්ඩල කාර්යාලය

அமைச்சரவை அலுவலகம்

OFFICE OF THE CABINET OF MINISTERS

DE/PE D
No. 13F

CABINET DECISION

අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණය

அமைச்சரவைத் தீர்மானம்

පිටපත් : ජනාධිපති ලේකම්. මගේ අංකය: අමප/18/0273/719/014
අග්‍රාමාත්‍ය ලේකම්. 2018 පෙබරවාරි මස 28 දින.
ජාතික ප්‍රතිපත්ති හා
ආර්.ක.ලේකම්.
රාජ්‍ය ව්‍ය. හා මහනුවර සං. ලේකම්.
විගණකාධිපති.

ක්‍රියා කළ යුතු : මුදල් හා ජනමාධ්‍ය අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්.
කර්මාන්ත හා වාණිජ කටයුතු අමාත්‍යාංශයේ ලේකම්.

ලංකා සතොස ආයතනය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම

(මුදල් හා ජනමාධ්‍ය ගරු ඇමතිතුමා සහ කර්මාන්ත හා වාණිජ කටයුතු ගරු ඇමතිතුමා ඉදිරිපත් කළ 2018-02-09 දිනැති ඒකාබද්ධ සංදේශය)

2018 පෙබරවාරි මස 20 දින පැවැත්වුණු අමාත්‍ය මණ්ඩල රැස්වීමේදී එළඹී තීරණයක් අවශ්‍ය කටයුතු සඳහා මේ සමඟ එවා ඇත.

ඩබ්ලිව්.එම්.ඩී.ජේ.ප්‍රනාන්දු
අතිරේක ලේකම්.

අ.කළේ/එස්.අබේසිංහ
අමාත්‍ය මණ්ඩලයේ ලේකම්.

(ආ) න්‍යාය පත්‍රයේ විෂයයන්:

(I) අමාත්‍ය මණ්ඩල පත්‍රිකා - සාමාන්‍ය:

21. අමාත්‍ය මණ්ඩල පත්‍රිකා අංක 18/0273/719/014 වූ, “ලංකා සතොස ආයතනය ප්‍රතිව්‍යුහගත කිරීම” යන මැයෙන් මුදල් හා ජනමාධ්‍ය ඇමතිතුමා සහ කර්මාන්ත හා වාණිජ කටයුතු ඇමතිතුමා ඉදිරිපත් කළ 2018-02-09 දිනැති ඒකාබද්ධ සංදේශය - (අමප අංක 17/1809/723/036 පිළිබඳව වූ 2017-08-22 දිනැති අමාත්‍ය මණ්ඩල තීරණයට අදාළව) ඉහත සඳහන් සංදේශය මුදල් හා ජනමාධ්‍ය ඇමතිතුමා විසින් මෙම රැස්වීමේදී සිදු කරන ලද වැඩිදුර කරුණු පැහැදිලි කිරීම සමඟ සලකා බලන ලදී. මේ පිළිබඳව සාකච්ඡා කිරීමෙන් අනතුරුව, සංදේශයේ 03 ඡේදයෙහි සඳහන් (1) සහ (2) යෝජනා සඳහා අනුමැතිය ලබා දීමට තීරණය කරන ලදී.

(B) Agenda Items :

(I) Cabinet Papers - General

21. Cabinet Paper No.18/0273/719/014, a Joint Memorandum dated 2018-02-09 by the Ministers of Finance and Mass Media; and Industry and Commerce on "**Restructuring of the Lanka Sathosa Limited**" - (Cabinet decision dated 2017-08-22 on CP No.17/1809/723/036 refers) the above Memorandum was considered along with the further clarifications made by the Minister of Finance and Mass Media, at this meeting. After discussion, it was decided to grant approval to the proposals (1) and (2) in paragraph 03 of the Memorandum.

It was also decided to treat this decision as confirmed and to authorize the Secretary to the Cabinet of Ministers to convey the same to the relevant authorities for necessary action accordingly.

Action by: **My/Finance and Mass Media**
My/Industry and Commerce

Copied to: **Secretary to the President** - copy of Memorandum annexed.
Secretary to the Prime Minister - copy of Memorandum annexed.
My/National Policies and Economic Affairs - copy of Memorandum annexed.
My/Public Enterprise and Kandy Development - copy of Memorandum annexed.

වර්ෂය	2021	2020	2019	2018
	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන
වාර්තා කර ඇති රජයේ ණය (ශ්‍රී ලංකා මහබැංකු වාර්තාව අනුව)	17,589.3	15,117.2	13,031.5	12,030.5
ගැලපීම්-				
විදේශ විනිමය බැංකු ඒකක ණය අඩුවෙන් දැක්වීම				3.0
මහබැංකුවේ රජයේ තැන්පතු අඩුවෙන් දැක්වීම	1.4	1.4	0.4	0.3
වාණිජ බැංකුවලට ඇති රජයේ ඉල්ලුම් තැන්පතු අඩුවෙන් දැක්වීම	18.5	27.9	23.2	23.6
රජයේ කාලීන හා ඉතුරුම් තැන්පතු අඩුකිරීම	111.9	63.0	67.0	71.8
ලංකා බැංකුවේ අයිතව අඩුවෙන් දැක්වීම	64.8	58.2	70.6	40.4
මහජන බැංකුවේ අයිතව අඩුවෙන් දැක්වීම	13.5	19.7	10.6	11.0
තාවකාලික ඉතුරුම් ගිණුමේ සාණ් ජනනය ඇතුළත් නොවීම	18.9	19.4	21.4	18.5
CSDRMS වාර්තාව අනුව ණය අඩුවෙන් දැක්වීම	-	-	23.1	17.7
හම්බන්තොට වරායේ ණය වාර්තා නොවීම	161.3	164.6	172.7	172.5
පුත්තලම ගල් අතුරු බලාගාරයේ ණය වාර්තා නොවීම	128.0	136.7	150.4	168.6
විශ්‍රාම වැටුප් දෙපාර්තමේන්තුව වාණිජ බැංකුවලින් ගත් ගත් ණය ගිණුම්ගත නොවීම	-	-	34.8	36.9
එකතුව	18,107.6	15,608.1	13,605.7	12,594.8
වාර්තා කර ඇති අනෙකුත් ණය (ශ්‍රී ලංකා මහබැංකු වාර්තාව අනුව)	1,817.9	1,309.9	1,123.8	1,147.9
ගැලපීම් -				
හම්බන්තොට වරායේ ණය රජයේ ණය යටතට ගතයුතු වීම	(161.3)	(164.6)	(172.7)	(172.5)
පුත්තලම ගල් අතුරු බලාගාරයේ ණය රජයේ ණය යටතට ගතයුතු වීම	(128.0)	(136.7)	(150.4)	(168.6)
සහන ලිපිවල වටිනාකම වාර්තා නොවීම	76.6	72.5	79.7	79.2
එකතුව	1,605.2	1,081.1	880.4	886.0
මුළු රාජ්‍ය ණය	19,712.8	16,689.2	14,486.1	13,480.8
දළ දේශීය නිෂ්පාදිතය	16,809.3	15,027.3	14,997.1	14,290.7
රජයේ ණය දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස (%)	107.7	103.9	90.7	88.1
අනෙකුත් ණය දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස (%)	9.5	7.2	5.9	6.2
රාජ්‍ය ණය දළ දේශීය නිෂ්පාදිතයේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස (%)	117.2	111.1	96.6	94.3

පාර්ලිමේන්තුවට ඉදිරිපත් කළ ආදායම් ඇස්තමේන්තුව, සංශෝධිත ආදායම් ඇස්තමේන්තුව හා රැස්කළ ආදායම

වර්ෂය	පාර්ලිමේන්තුව අනුමත කළ ආදායම් ඇස්තමේන්තුව	ආදායම් ගණන්දීමේ නිලධාරීන් විසින් සංශෝධනය කළ ආදායම් ඇස්තමේන්තුව	පාර්ලිමේන්තුව අනුමත කළ ආදායම අඩුවීම	අඩුවීමේ ප්‍රතිශතය	රැස්කළ ආදායම	පාර්ලිමේන්තුව අනුමත කළ ආදායම් ඇස්තමේන්තුව වඩා අඩුවෙන් රැස්කළ ආදායම	අඩුවෙන් රැස්කළ ආදායම පාර්ලිමේන්තුව අනුමත කළ ආදායම් ඇස්තමේන්තුවේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස
	රු. බිලියන	රු. බිලියන	රු. බිලියන	සියයට	රු. බිලියන	රු. බිලියන	සියයට
2012	1,130	1,038	92	8.14	997	133	11.77
2013	1,283	1,192	91	7.09	1,066	217	16.91
2014	1,463	1,331	132	9.02	1,128	335	22.9
2015	1,594	1,441	153	9.6	1,394	200	12.55
2016	1,990	1,668	322	16.18	1,699	291	14.62
2017	2,039	1,914	125	6.13	1,845	194	9.51
2018	2,250	2,233	17	0.76	1,935	315	14
2019	2,389	2,360	29	1.21	1,907	482	20.17
2020	1,547	1,532	15	0.97	1,379	168	10.86
2021	1,984	1,506	478	24.09	1,467	517	26.06

සුනරාවර්තන වියදම් පියවා ගැනීමට නොහැකි වූ ආදායමේ උනන්දුවය ණය හා ප්‍රදානවලින් උපයෝජනය කිරීම

වර්ෂය	තථ්‍ය ආදායම	තථ්‍ය සුනරාවර්තන වියදම	ආදායමේ උනන්දුවය	ආදායමේ උනන්දුවය රැස්කළ ආදායමේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස	විදේශ ණය, ප්‍රදාන හා දේශීය ණය	ආදායමේ උනන්දුවය ණය හා ප්‍රදානවල ප්‍රතිශතයක් ලෙස
	රු. බිලියන	රු. බිලියන	රු. බිලියන	සියයට	රු. බිලියන	සියයට
2006	477	579	102	21.38	514	19.84
2007	572	615	43	7.52	587	7.33
2008	664	736	73	10.99	678	10.77
2009	708	882	174	24.58	1,019	17.08
2010	826	951	126	15.25	918	13.73
2011	943	1,020	77	8.17	998	7.72
2012	997	1,118	122	12.24	1,108	11.01
2013	1,066	1,254	187	17.54	1,289	14.51
2014	1,128	1,370	242	21.45	1,397	17.32
2015	1,394	1,673	279	20.01	1,750	15.94
2016	1,699	1,771	72	4.24	1,623	4.44
2017	1,845	1,946	101	5.47	1,466	6.89
2018	1,935	2,109	174	8.99	1,883	9.24
2019	1,907	2,322	414	21.71	2,049	20.2
2020	1,379	2,683	1,304	94.56	2,860	45.59
2021	1,467	2,757	1,290	87.97	3,043	42.39
එකතුව	19,006	23,786	4,780		23,183	

දේශීය ආදායම් දෙපාර්තමේන්තුවේ හිඟහිටි ආදායම් හා එය ආදායම් උනන්දුව කෙරෙහි ඇතිකළ බලපෑම

වර්ෂය	හිඟහිටි ආදායම *	ආදායම් උනන්දුව	හිඟහිටි ආදායම් රැස්කර ගත්තේනම් අතිරික්තය/(උනන්දුව)	ආදායම් උනන්දුව අඩුකර ගැනීමේ ප්‍රතිඵලය
	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන	සියයට
2019	579	414	165	-
2020	698	1,304	-606	46.47
2021	620	1,290	-670	51.94

* බදු වර්ගය අනුව හිඟහිටි ආදායම් පහත දක්වා ඇත.

බදු වර්ගය	2019	2020	2021
	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන
ආදායම් බදු	318	361	308
එකතු කළ අගය මත බදු	184	196	246
ජාතිය භාවිතා වීමේ බදු	40	37	26
උපයන විට ගෙවීම් බදු	8	7	4
ආර්ථික සේවා ගාස්තු	10	13	17
රඳවා ගැනීමේ බදු	-	-	2
වෙනත් බදු වර්ග	19	84	17
එකතුව	579	698	620

රාජ්‍ය ආයෝජන/ භෞතික වත්කම් ඉදිකිරීම හෝ මිලදී ගැනීම හා වෙනත් ආයෝජන අත්පත් කර ගැනීම වලින් ජනිත මූල්‍ය නොවන වත්කම් අඩුවෙන් ගිණුම්ගත කිරීම

වර්ෂය	භෞතික වත්කම් ඉදිකිරීම හෝ මිලදී ගැනීම හා වෙනත් ආයෝජන අත්පත් කර ගැනීම	ගිණුම්ගත කර තිබුණු මූල්‍ය වත්කම් නොවන ප්‍රමාණය	වැය කර තිබුණත්, මූල්‍ය වත්කම් ලෙස ගිණුම්ගත නොකළ ප්‍රමාණය	වැය කර තිබුණු විෂයයන් ගිණුම් ගත නොකළ ප්‍රමාණයේ ප්‍රතිඵලය
	රු.බිලියන	රු.බිලියන	රු.බිලියන	සියයට
2006	198	-	198	100
2007	271	-	271	100
2008	297	-	297	100
2009	366	-	366	100
2010	347	-	347	100
2011	398	-	398	100
2012	471	-	471	100
2013	456	-	456	100
2014	596	-	596	100
2015	684	21	663	3.07
2016	594	326	268	45.12
2017	657	467	190	28.92
2018	625	273	352	56.32
2019	637	268	369	57.93
2020	812	421	391	48.15
2021	790	74	716	90.63
එකතුව	8,199	1,850	6,349	77.43

ණය සඳහා පොලී ගෙවීම සඳහා රැස්කළ ආදායමෙන් වැඩි ප්‍රතිශතයක් වැය කිරීම

වර්ෂය	තරාස පුනරාවර්තන වියදම	පොලී වියදම	පොලී වියදම මුළු පුනරාවර්තන වියදමේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස	තරාස ආදායම	පොලී ගෙවීම තරාස ආදායමේ ප්‍රතිශතයක් ලෙස
	රු. බිලියන	රු. බිලියන	සියයට	රු. බිලියන	සියයට
2006	579	151	26.08	477	31.66
2007	615	181	29.43	572	31.64
2008	736	212	28.8	664	31.93
2009	882	303	34.35	708	42.8
2010	951	348	36.59	826	42.13
2011	1,020	353	34.61	943	37.43
2012	1,118	409	36.58	997	41.02
2013	1,254	465	37.08	1,066	43.62
2014	1,370	446	32.55	1,128	39.54
2015	1,673	527	31.5	1,394	37.8
2016	1,771	611	34.5	1,699	35.96
2017	1,946	736	37.82	1,845	39.89
2018	2,109	852	40.4	1,935	44.03
2019	2,322	889	38.29	1,907	46.62
2020	2,683	975	36.34	1,379	70.7
2021	2,757	1,048	38.01	1,467	71.44
එකතුව	23,786	8,507		19,006	

