

1. முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

சுங்க உத்தியோகத்தர்களின் முகாமைத்துவ மற்றும் இழப்பீட்டு நிதியத்தின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விபரமான வருமானக் கூற்று, உரிமை முலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள், பொழிப்பாக்கப்பட்ட முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் சுங்க கட்டளைச் சட்டத்தின் (235 ஆம் அத்தியாயம்) 153(2)(அ) பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரை மற்றும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த விடயங்களிலிருந்தான தாக்கத்தைத் தவிர்த்து நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியத்தின் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கும் வகையில் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக் கருதுகின்றது.

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்கள் சம்பந்தமாக முகாமைத்துவத்தினதும் தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது நிதியத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் நிதியம் தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாகும்.

நிதியத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, நிருவாகம் தொடர்புபட்ட தரப்பினர்களினால் வகிக்கப்படும்.

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு சம்பந்தமாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

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

தொழில்சார் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் தொழில்சார் ஐயப்பாடுகளுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போதும் சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துக்களை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாக மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக நிறுவனத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலையையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச்

சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடங்கல்களுக்காக அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகள் பொருத்தமாகவும் நியாயமாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வகையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கோ அல்லது நிறுவனத்தின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட ஏனைய பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயற்படுகின்றதா எனவும்
- தனது அதிகாரங்கள், கடமைகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதா எனவும்,
- வளங்கள் சிக்கனமாகவும், செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டுள்ளதா எனவும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கொடுக்கல் வாங்கல் முகாமைத்துவத்தினை பொதுவான மற்றும் நிர்ணயிக்கப்பட்ட அதிகாரத்துடன் அமுல்படுத்துதல் தொடர்புபட்ட அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்குத் தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்கான கணக்களி தன்மையினைப் பேணுதல், முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான மற்றும் விசேடத்துவமான அதிகாரத்துடன் மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுதல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்களிதன்மையினைப் பேணி சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியின் போது ஒப்பீடு செய்தல் மற்றும் வித்தியாசம் காணப்படுமாயிருந்தால் அவை சம்பந்தமாக முறையான நடவடிக்கை எடுத்தல் முதலியவற்றிற்காக நியாயமான உறுதிப்பாட்டினைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு போதியளவான “சிறப்பாகத் திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமை நிறுவனத்தினால் பேணுதல் அத்தியாவசியமானதாகும். பொதுப் பேரேடு, நாட்குறிப்பு, நாட்குறிப்பு வவுச்சர், கொடுப்பனவு வவுச்சர் முதலிய பிரதான கணக்கீட்டு அறிக்கைகளைப் பேணுதல் சம்பந்தமான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள் பின்வரும் தலைப்புக்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

1.5.2 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

உரிய நியமங்களுக்கான தொடர்புகளுடன் இணக்கமின்மைகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்சுகள்
<p>(அ) நியமத்தின் பிரகாரம் கணக்காய்வு செய்யப்படும் நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் அந்நிறுவனத்தினால் நிருவகிக்கப்பட வேண்டியதுடன் கணக்காய்வு செய்யப்படுகின்ற நிறுவனத்தின் குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுவதற்காக அச்சொத்துக்கள் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும். மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நடைமுறையற்ற சொத்துக்களின் இயலளவுப் பெறுமதி ரூபா 55,512,780 ஆக அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தும் அச்சொத்துக்களை நிதியத்தின் குறிக்கோள்களை நிறைவேற்றுவதற்காக பயன்படுத்தப்படாது இலங்கை சுங்கத் திணைக்களத்தால் அதன் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளுக்காக பயன்படுத்தப்படுகின்றது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. இச்சொத்துக்கள் தொடர்பாக மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வாக ரூபா 26,673,636 தொகையான செலவு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>இந்த நிறுவனத்திற்குரிய முகாமைத்துவ ஒழுங்கு விதிகளில் உள்ளடக்கப்பட்ட சுங்க கட்டளைச் சட்டத்தின் 153(அ)(1) ஆம் பந்தியில் குறிப்பிட்டவாறு சுங்க உத்தியோகத்தர்களின் முகாமைத்துவ மற்றும் இழப்பீட்டு நிதியத்தினைத் தோற்றுவிக்கும் ஒரு குறிக்கோளாவது சுங்க முகாமைத்துவத்தின் விளைத்திறனை மேம்படுத்துவதற்காக சுங்க பணிப்பாளர் நாயகத்திற்கு தோன்றுகின்ற வசதிகளை வழங்குவதற்காக செலவு செய்வதாகும். அதற்கிணங்க நிதியம் செலவு செய்து பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக் கொண்ட நடைமுறையற்ற சொத்துக்களை இலங்கை சுங்கத் திணைக்களத்தின் முகாமைத்துவ விளைத்திறனை மேம்படுத்துவதற்காக பயன்படுத்தப்படுவதனால் கணக்கீடு செய்யப்பட்ட செலவுகள் அதற்கு இணக்கமானவையாகும்.</p>	<p>இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டது என அறிவிக்கப் பட்டுள்ளதனால் இந்த நிதியம் தனியான ஒரு கணக்காய்வு செய்யப்படும் நிறுவனமாகும். அதனால் நிதியத்தின் பயன்பாட்டிற்காக ஈடுபடுத்தப்படுகின்ற சொத்துக்கள் மாத்திரம் அந்த நிதியத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்படுதல் வேண்டும்.</p>
<p>(ஆ) நியமத்தின் 21(ஈ) பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுத் தொகுதியுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய கூறுகளுக்கு மத்தியில் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று ஒரு கூறு என்ற போதிலும், அதற்குப் பதிலாக நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>இந்நிதியத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல்களுக்காக தனியான காசேடும் தனியான வங்கி கணக்கும் பேணப்படாததனால் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றினைத் தயாரிக்கும் தேவைப்பாடு உருவாகியிருக்கவில்லை என தயவாகத் தெரிவிக்கின்றேன்.</p>	<p>நியமத்தின் பிரகாரம் நிதிக் கூற்றுக்களுடன் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.</p>

1.5.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபாரசுகள்
(அ) முகாமைத்துவ மற்றும் இழப்பீட்டு நிதியத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்யும் போது முழுமையாக இரட்டைப் பதிவு முறைமை பயன்படுத்தப்படாது பேரேடுகளுக்கிடையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்களின் ஒரு பதிவு இந்நிதியத்தின் பேரேட்டுக் கணக்கிலும் மற்றைய பதிவு சுங்கத் திணைக்களத்தின் பிரதான காசேட்டிலும் பதிவு செய்யப்படுகின்றது. அதற்கிணங்க முகாமைத்துவ மற்றும் இழப்பீட்டு நிதியத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்யும் போது சுங்கத்தின் பிரதான காசேட்டுடன் தொடர்புபடுத்தும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு தயாரிக்கப்படாது கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.	சுங்க உத்தியோகத்தர்களின் முகாமைத்துவ மற்றும் இழப்பீட்டு நிதியத்தின் கொடுக்கல் வாங்கல்களைப் பதிவு செய்யும் போது சுங்கத்தின் பிரதான காசேடு பயன்படுத்தப்படுவதுடன் ஒவ்வொரு மாதத்திலும் இடம்பெறுகின்ற கொடுக்கல் வாங்கல்களை திறைசேரியின் அச்சுப் பிரதிகளுடன் ஒப்பீடு செய்தல் இடம்பெறுவதனால் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கினைப் பேணும் தேவைப்பாடு உருவாகியிருக்கவில்லை என தயவாகத் தெரிவிக்கின்றேன்.	(i) பிரதான காசேட்டுடன் தொடர்புபடுத்தும் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கு பேணப்படுதல் வேண்டும். (ii) நிதியத்தின் கணக்கு நடவடிக்கைகள் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது என அறிவிக்கப்பட்டுள்ளதனால் நிதியத்தின் அனைத்து கொடுக்கல் வாங்கல்களும் தனியாக அறிக்கையிடப்படுகின்ற கணக்கேட்டுத் தொகுதியை பேணுதலும் அதற்கிணங்க நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலும் இடம்பெறுதல் வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் புலனாய்வு நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்திருந்ததுடன் 113 சுங்க குற்றங்களின் 90 கோவைகள் தொடர்பாக கிடைத்திருந்த தண்டப் பணத்தில் முகாமைத்துவ மற்றும் இழப்பீட்டு நிதியத்திற்கான 20 சதவீத பங்களிப்பாகிய ரூபா 130,440,911 பெறுமதி கணக்குகளிலிருந்து கைவிடப்பட்டிருந்தன.	கணக்காய்வு அவதானிப்பு சரியானது. தற்பொழுது பின்பற்றப்படுகின்ற முறையின் பிரகாரம் புலனாய்வு நடவடிக்கைகள் முடிவடைந்திருந்தாலும் வெகுமதிக் கோவைகள் செலுத்தும் சந்தர்ப்பம் வரை சுங்க உத்தியோகத்தர்களின் முகாமைத்துவ நிதியத்தில் 20 சதவீத பங்களிப்பு செலவு வைக்கப்படுவதில்லை.	இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமத்தின் பிரகாரம் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுவதாக இருந்தால் அட்டுறு அடிப்படையில் கணக்குகள் தயாரிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

1.5.4 கணக்கிணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது அறிக்கை

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்சுகள்
6000/0000/00/006/0061/000 ஆம் இலக்க பொது வைப்புக் கணக்கு தொடர்பாக திறைசேரி ஏடுகளுக்கும் திணைக்கள ஏடுகளுக்குமிடையே ஆரம்ப மீதியிலும் இறுதி மீதியிலும் முறையே ரூபா 2,112,369 மற்றும் ரூபா 21,998,802 வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.	மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் திறைசேரி ஏடுகள் மற்றும் திணைக்கள ஏடுகளின் பிரகாரம் மீதிகளுக்கிடையேயான வித்தியாசத்திற்கான காரணமானது ஆண்டின் இறுதியில் நாட்குறிப்பு இலக்கம் 144 திணைக்கள ஏடுகளில் இரண்டு முறை பதியப்பட்டதாகும். திணைக்கள ஏடுகளில் அம்மீதி தற்பொழுது சரிசெய்யப்பட்டுள்ளது.	நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது தரவுகளுக்கிடையே சில வித்தியாசங்கள் இருந்ததனால் அந்த வித்தியாசத்திற்காக நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்படுதல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 517,183,257 மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான மிகை ரூபா 652,931,695 ஆகும். அதற்கிணங்க நிதி விளைவுகளில் ரூபா 135,748,438 வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு தண்டப்பண வருமானம் ரூபா 154,637,668 ஆல் குறைவடைதல், பட்டப்பின் படிப்பு பயிற்சி செலவுகள் ரூபா 35,740,014 ஆல் அதிகரித்தல், கட்டிட பராமரிப்புச் செலவுகள் ரூபா 7,025,683 ஆல் அதிகரித்தல் பிரதானமாக காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்சுகள்
(அ) முறையான நடைமுறையினைப் பின்பற்றாது வெளிநாட்டு பயிற்சி நிகழ்ச்சித்திட்டங்களுக்காக உத்தியோகத்தர்கள் தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தனர்.	காணப்படுகின்ற நடைமுறையினைத் திருத்தம் செய்வது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது என தயவாகத் தெரிவிக்கின்றேன்.	வெளிநாட்டுப் பயிற்சிகளுக்காக தெரிவு செய்யப்பட்ட அனைத்து உத்தியோகத்தர்களும் முறையான நடைமுறையின் கீழ் தெரிவு செய்யப்பட்டவர்கள் என்பதனை உறுதிப்படுத்தக் கூடிய எழுத்துமூல நடைமுறை பேணப்படுதல் வேண்டும்.

(ஆ) நிதியத்திற்கு கிடைக்க வேண்டிய வருமானங்கள் மற்றும் கிடைத்துள்ள வருமானங்களை ஒப்பீடு செய்வதற்காக முறையான நடைமுறை இருக்கவில்லை.	நிதியத்திற்கு கிடைக்க வேண்டிய வருமானம் கணக்குத் தொகுதியின் குறிப்பு இலக்கம் 2.4 இன் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ளதுடன் கிடைத்த வருமானங்கள் வருமானக் கூற்றில் காட்டப்பட்டுள்ளது.	காணப்படுகின்ற முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக கவனம் செலுத்தி முறைப்படியான கட்டுப்பாட்டு முறைகளைப் பேணுவதற்காக தேவையான நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ) கணக்கு வைத்தல் மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தலின் போது இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள் பின்பற்றப்படாமை.	கணக்காய்வின் போது சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள குறைபாடுகளைக் குறைப்பதற்காக மேலும் செய்யப்பட வேண்டிய மேம்படுத்தல்கள் தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டுள்ளது.	- மேற்படி -
(ஈ) கணக்கு மீதிகள் அவை தொடர்பான துணைப் பதிவேட்டு மீதிகளுடன் ஒப்பீடு செய்தல் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.	- மேற்படி -	- மேற்படி -
(உ) இலங்கை சுங்கத்தின் பிரதான கணக்குடன் தொடர்புபட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகளினூடாக இடம்பெற்றிருக்காமை.	- மேற்படி -	- மேற்படி -

3.2 செயலாற்றல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்சுகள்
(அ) சுங்க உத்தியோகத்தர்களின் முகாமைத்துவத்தினை பயனுறுதியாக மேம்படுத்துதல் மற்றும் உத்தியோகத்தர்களுக்கு இழப்பீடு செலுத்துவதற்காக நிர்ணயிக்கப்பட்ட வரையறைகள் மற்றும் எதிர்கால எதிர்பார்க்கப்பட்ட குறிக்கோளிட்ட செலவுகளை	சுங்க உத்தியோகத்தர்களின் முகாமைத்துவத்தினை மேம்படுத்துவதற்காக வழங்கப்படுகின்ற உள்நாட்டு மற்றும் வெளிநாட்டு பயிற்சி கற்கை நெறிகள் மற்றும் கருத்தரங்குகளை சரியாக ஏற்கனவே	சுங்க கட்டளைச் சட்டம் தற்பொழுது 151 ஆண்டுகள் பழைமை வாய்ந்ததாக உள்ளதுடன் அக்காலத்தில் இருந்த ஏற்றுமதி இறக்குமதி நிலைமையின்

சரியாக திட்டமிடப்படாமையின் காரணமாக வருடாந்தம் ஒன்று சேர்ந்து வரும் பணத்தின் மூலம் நிதியத்தின் திரண்ட மீதி வருடாந்தம் தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து வரும் போக்கு அவதானிக்கப்பட்டது. 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 6,817 மில்லியன் தொகையான நிதியத்தின் திரண்ட மீதி 2019 திசெம்பர் 31 அளவில் ரூபா 7,334 மில்லியன் வரை ரூபா 517 மில்லியனால் அல்லது 7 சதவீதத்தால் அதிகரித்துள்ளது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. அதாவது மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானத்தில் 71 சதவீதமானது நிதியத்தினுள் திரண்டு வந்திருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இது சம்பந்தமாக பின்வரும் விடயங்கள் மேலும் அவதானிக்கப்பட்டது.

- (i) 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2019 ஆம் ஆண்டு வரையான காலத்தில் இந்நிதியத்திற்கு ரூபா 5,529 மில்லியன் செலவு வைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அக்காலத்தில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த சுங்க புலனாய்வுகளின் எண்ணிக்கை 1,884 ஆகும். 2018 ஆம் ஆண்டின் போது இந்த நிதியத்திற்கு ரூபா 884.90 மில்லியன் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தும் 2019 ஆம் ஆண்டின் போது அது ரூபா 729.36 மில்லியன் வரை 17 சதவீதத்தால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

திட்டமிடுவதற்கு முடியாமையும் அவ்வாறே உத்தியோகத்தர்களுக்கு இழப்பீட்டினைச் செலுத்துவதற்கும் ஏற்பட்ட சம்பவங்களை உறுதியாக ஏற்கனவே மதிப்பீடு செய்வதற்கு முடியாமையால் இவ்வாறு ஏற்பட்டுள்ளது. அவ்வாறே இந்த நிதியத்திற்கு வருடாந்தம் ஒன்று சேர்கின்ற பணமும் ஏற்கனவே சரியாக மதிப்பீடு செய்ய முடியவில்லை. இந்நிலைமையில் வருடாந்தம் ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட பணத்திற்கு மிகவும் குறைந்த பணம் செலவு செய்யப்பட்டதன் காரணமாக நிதியம் வருடாந்தம் அதிகரித்தல் செல்கின்றது.

சுங்க கட்டளைச் சட்டத்திலுள்ள ஒழுங்கு விதிகளின் பிரகாரம் சுங்க புலனாய்வுகளின் விற்பனைகள் மற்றும் தண்டங்களின் மூலம் விதிக்கப்பட்ட தண்டப்பணங்களில் 30 சதவீதம் அளவானவை இந்நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்படுகின்றது. அதற்கிணங்க இவ்வாறான திரண்ட மீதி நிதியத்தில் உள்ளதுடன் வருடாந்தம் நிகழ்கால மீதிகள் அதில் ஒன்று சேர்க்கப்படும். அதற்கிணங்க நிதியத்தின் பெறுமதி வருடாந்தம் அதிகரித்துச் செல்கின்றது. நிகழ்காலத்தில் சமூகத்தில் மோசடியாக பணத்தை உழைக்கும் போக்கு அதிகரிக்கும்

அடிப்படையில் அந்த அதிகாரச்சட்டம் தயாரிக்கப்பட்டது. எனினும், அதனை நிகழ்கால முன்னேற்றமடைந்த நிலைமையக் கருத்திற் கொண்டு நிகழ்காலத்திற்குப் பொருந்தும் வகையில் திருத்தப்படுதல் வேண்டும்.

உத்தியோகத் தர்களின் விளைதிறனை மேம்படுத்துவதற்காக நிகழ்கால நிலைமைக்கு பொருத்தமான நடைமுறையினை அறிமுகப்படுத்துதல் வேண்டும்.

நிலைமையில் சுங்கத்
தீர்வை மோசடிகளில்
குறைவினை
எதிர்பார்த்தல்
சிக்கலானதாகும்.

(ii) சுங்க குற்றங்களுக்காக
தண்டங்களை விதிக்கும்
போது இழக்கப்பட்ட
அரசாங்கத்தின் தீர்வை
வருமானமும் அந்த
தண்டப்பணத்தின் ஒரு
பகுதியாகக் கருதுவதும்
அத்தண்டப் பணத்தை
அடிப்படையாகக் கொண்டு
உத்தியோகத்தர்களின்
வெகுமதிகளைத்
தீர்மானிப்பதுவும் காரணமாக
உத்தியோகத்தர்களுக்குச்
செலுத்தப்படுகின்ற
வெகுமதிப் பணத்தின் அளவு
அதிகரித்துச் செல்வதைப்
போல இந்த நிதியத்திற்கு
ஒதுக்கப்பட்ட பணத்தின்
அளவில் அதிகரித்துச்
செல்லல் இடம்பெற்றிருந்தது.

சுங்க குற்றங்களின்
மூலம் தண்டங்களை
விதிப்பதற்கு முடியுமாக
இருந்ததனாது
அக்குற்றங்களை
வெளிப்படுத்துவதற்கு
உத்தியோகத்தர்கள்
நுட்பமாக
செயற்பட்டதனாலாகும்.
அவ்வாறு நுட்பமாக
இருந்த சில
குற்றங்களை
வெளிப்படுத்த
முடியவில்லையாயின்
அச்சம்வத்திற்குரிய முழு
வருமானத்தின் அளவும்
அரசாங்கத்தினால்
இழக்கப்படும் பணமாக
மாறியிருந்தது. எனினும்
உத்தியோகத்தர்களின்
திறமையின்
அடிப்படையில் அந்த
சுங்க குற்றங்களை
கண்டுபிடிப்பதற்கு
முடிவதன் மூலம்
சேகரிக்கப்படுகின்ற
முடிவுகள் மூலம்
சேகரிக்கப்படுகின்ற
பணத்தில் 30 சதவீதம்
அளவானவை
அரசாங்கத்திற்கு
கிடைப்பதனால்
அரசாங்கத்தின்
வருமானத்திற்கு சில
குறிப்படத்தக்க
அளவான
பங்களிப்புக்கள்
கிடைக்கின்ற
அதேவேளை
உத்தியோகத்தர்களிடம்
சுங்க குற்றங்களை
கண்டுபிடிப்பதற்கு
ஏற்படுகின்ற
ஆர்வத்தையும் உயர்ந்த
மட்டத்தில் பேணுவதற்கு
முடியும் என்பதனை
தயவாகத்
தெரிவிக்கின்றேன்.

சுங்க குற்றங்களை
தொடக்க
சந்தர்ப்பத்திலேயே
வெளிப்படுத்துதல்
சுங்க
உத்தியோகத்தர்
களின் ஒரு கடமை
எனத்
தோன்றுகின்றது.
தொடக்க
சந்தர்ப்பத்தில் சுங்க
குற்றங்களை
வெளிப்
படுத்தாமையின்
காரணமாக
பின்னைய ஒரு
சந்தர்ப்பத்தில் சுங்க
உத்தியோகத்தர்கள்
புலனாய்வினை
மேற்கொண்டு
பெற்றுக்
கொள்ளப்படுகின்ற
தண்டம் மற்றும்
பறிமுதல்
செய்யப்பட்ட
பொருட்களை
விற்பதன் மூலம்
கிடைக்கின்ற
பணத்தில் 70
சதவீதம் திரண்ட
நிதியத்திற்கு
கிடைக்காமை
சம்பந்தமாக
மீளாய்வினை
மேற்கொண்டு
தேவையான
நடவடிக்கை
எடுத்தல் வேண்டும்.

- (iii) தற்பொழுது காணப்படுகின்ற திறந்த பொருளாதாரக் கொள்கையின் காரணமாக ஏற்றுமதிகள் மற்றும் இறக்குமதிகளில் உருவாகியுள்ள சிக்கலான தன்மைக்கு பொருந்தும் வகையில் சுங்க கட்டளைச் சட்டம் மற்றும் உரிய நிதியங்களின் சட்டரீதியான ஏற்பாடுகள் முறைப் படியாகவும் காலத்திற்குப் பொருத்தமாகவும் திருத்தம் செய்யப்படாமை இந்த முன்னேற்றத்திற்கு அடிப்படையாக தாக்கத்தை ஏற்படுத்தியுள்ளது என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.
- பொருத்தமான வகையில் கட்டளைச் சட்டமும் நிதியங்களின் சட்டரீதியான ஏற்பாடுகளும் திருத்தப்பட்டுள்ளதுடன் எதிர்காலத்தில் உரியவாறு திருத்தம் செய்வது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்படும்.
- சுங்க கட்டளைச் சட்டம் தற்பொழுது 151 ஆண்டுகள் பழைமை வாய்ந்ததாக உள்ளதுடன் அக்காலத்தின் போது காணப்பட்ட இறக்குமதி ஏற்றுமதி நிலைமையின் அடிப்படையில் இச்சட்டம் தயாரிக்கப் பட்டிருந்தும் அதனை நிகழ்கால இறக்குமதி ஏற்றுமதி நிலைமையினைக் கருத்தில் கொண்டு நிகழ்காலத்திற்குப் பொருந்தும் வகையில் காணப்படுகின்ற சட்டத்தை திருத்தம் செய்தல் வேண்டும்.
- (iv) நிதியத்தின் கடந்த கால செயற்பாடுகளை மீளாய்வு செய்து நிதியத்தில் ஒன்று சேர்ந்து காணப்படுகின்ற மீதிகளை திரண்ட நிதியத்திற்கு வழங்குவதற்கான பொருத்தமான நடைமுறையினைத் தயாரிப்பதற்காக பொறுப்பான தரப்பினர்களின் கவனம் செலுத்தும் தேவைப்பாடு கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.
- முகாமைத்துவத்தினால் பதில் வழங்கப்படவில்லை.
- மிகை நிதி தொடர்பாக திறைசேரியிடம் விசாரித்து பொருத்தமான நடைமுறையை தயாரித்தல் வேண்டும்.
- (ஆ) இந்த நிதியத்தின் தொடக்க குறிக்கோள்களுக்கு மத்தியில் ஒரு குறிக்கோளாக சுங்க உத்தியோகத்தர்கள் தமது கடமைகளில் ஈடுபடும் போது உள்ளாகின்ற இடர்களுக்கு இழப்பீடு செலுத்ததல் இனங்காணப்பட்டிருந்தும் பரிசீலனைக்கு உட்படுத்தப்பட்ட முன்னைய 06 ஆண்டுகள் காலத்தின் கணக்காய்வு அவதானிப்பு சரியானது.
- பணத்தை திருத்தம் செய்ய வேண்டியதும் சுங்க உத்தியோகத்தர் களுக்கு இழப்பீடு செலுத்துவதற்காக நிகழ்கால நிலைமைக்குப் பொருத்தமான ஒரு நடைமுறையை இனங்காணுதல் வேண்டும்.

போது அவ்வாறான எந்த
இழப்பீடும் செலுத்துதல்
அறிவிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
அதற்கிணங்க
அக்குறிக் கோளை
நிறைவேற்றுவதற்காக
மேலும் இந்நிதியத்திற்கு
நியாயமற்ற வகையில்
பணத்தை சேகரித்தல்
இடம்பெற்றிருந்தது.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாட்சியும்

4.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	சிபார்க்கள்
(அ) மீளாய்வாண்டில் நிதியத்திலிருந்து மேற்கொள்ளப்பட்ட நான்கு செலவு விடயங்கள் தொடர்பான உள்ளபடியான தரவுகளையும் பாதீட்டு செய்யப்பட்ட தரவுகளையும் ஒப்பீடு செய்த போது 76 சதவீதத்திலிருந்து 132 சதவீதம் வரையான வீச்சடை அளவான முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டதன் காரணமாக பாதீட்டு சிறந்த முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டு கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டது என்பது அவதானிக்கப்படவில்லை.	சுங்க குற்றங்கள் ஏற்படும் வாய்ப்பும் அக்குற்றங்களின் பெறுமதியையும் சரியாகக் கணிப்பீடு செய்வதற்கு அல்லது எதிர்வு கூறுவதற்கான இயலுமை காணப்படவில்லை. அதன் காரணமாக சுங்க உத்தியோகத்தர்களின் வெகுமதி நிதியத்தின் பிரதான வருமான மூலமாகிய தண்டப்பண வருமானத்தினையும் பறிமுதல் செய்யப்பட்ட பொருட்களின் விற்பனை வருமானத்தினையும் நூற்றுக்கு 100 வீதம் சரியாக மதிப்பீடு செய்தல் சிக்கலானதாகும்.	பாதீட்டைத் தயாரிக்கும் போது முறையாக தேவைப்பட்டினை இனங்கண்டு ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்படுதல் வேண்டும்.
(ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது ஏனைய வருமானத் தலைப்பின் கீழ் ரூபா 24,378,270 வருமானம் உழைக்கப்பட்டிருந்தும் பாதீட்டு மதிப்பீட்டினைத் தயாரிக்கும் போது அந்த வருமானத் தொகுதியை உறுதியாக இனங்காண்பதற்கு முடியாதிருந்தது.	2019 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதீட்டினைத் தயாரிக்கும் போது வருமானத் தொகுதி தனித்தனியாக இனங்காணப்பட்டுள்ளது.	பாதீட்டிற்கும் உள்ளபடியான பெறுமதிக்கு மிடையேயான முரண்களை குறைந்த மட்டத்தில் பேணுதல் வேண்டும்.

(இ) மீளாய்வாண்டின் போது 08
செலவு விடயங்களின் கீழ்
ரூபா 43,255,224 செலவு
செய்யப்பட்டிருந்தும்
அச்செலவுத்
தலைப்புக்களுக்காக பாதீட்டு
ஏற்பாடு
வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

ஒவ்வொரு செலவுத்
தலைப்புக்களின் கீழ்
தனித்தனியாகக்
காட்டப்பட்டிருந்தும்
பொதுவாக பிரதான
செலவுகளுக்காக பாதீட்டு
ஏற்பாடு
வழங்கப்பட்டிருந்தது.

வருடாந்த செயல்
நடவடிக்கைத்
திட்டத்தின் பிரகாரம்
ஒதுக்கீடு
செய்யப்பட்ட நிதி
ஏற்பாட்டின்
அடிப்படையில்
முடியுமான அளவு
செலவு செய்வதற்கு
முயற்சி எடுத்தல்
வேண்டும்.