கட்டுமான பாதுகாப்பு நிதியம் - 2018

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

கட்டுமான பாதுகாப்பு நிதியத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதிக்கு உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று , தேறிய நிலையான சொத்துக்களில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிக்கான நிதிப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கு அமைவான முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் திருத்தப்பட்டு சொல்லப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து நிதியத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதிக்கு நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாக்கப்படுகின்றது.

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, நிதியத்தை தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது நிதியத்தினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் அடிப்படை ஊடாக

கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் நிதியத்தின் தொடர்ச்சியான இருப்புக்கு அமைவான காரணங்களை வெளிக்கொணர்தல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதியத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு மற்றும் மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.4 நிதிக் கூற்று கணக்காய்வு தொடர்பாக கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

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

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

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்தும் போது மோசடி மற்றும் தவறுகள் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அபாயங்களை தவிர்ப்பதற்கு எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல் எனது கருத்தின் அடிப்படையாகும். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, போலியான ஆவணங்கள் தயாரித்தல் கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.

- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்கு அமைவாக நிதியத்தின் உள்ளகக் நிர்வாகம் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி உள்ளகக் நிர்வாகத்தின் செயற்திறன் தொடர்பாக அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.

- முகாமைத்துவத்தின் மூலம் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டு தரத்தின் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.

- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு நிதியத்திற்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியனவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும்.என்பதுடன் அந்த வெளிப்பாடுகள் போதுமானதாக இல்லாத போது எனது அபிப்ராயம் திருத்தப்பட வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிதியத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- நிதியத்தின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,

- நிதியத்தின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுக்கு அமைவாக நிதியம் செயற்பாட்டில் நடைமுறையில் இருந்ததா என்பதும்,

- ஏதாவது நிதியம் அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்

- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு அமைவாக இல்லாமை

கீழ் குறிப்பிட்ட அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

	குறித்த நியமம் தொடர்பாக இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்து வெளிப்பாடு	சிபாரிசு
	....	....	....
(அ)	பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள் 07 இல் பந்தி இலக்கம் 50 க்கு ஏற்ப மேலாண்மை நிலையான சொத்துக்கள் பொருட்கள் வேறு வேறாக பிரித்து வெளிப்படுத்த வேண்டிய போதிலும் நிதியமானது சொத்துகள் மற்றும் உபகரணங்கள் என்ற வகையில் ஒரு வகையின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தன	2019 ஆம் வருடத்தின் கணக்கு மூலம் சரியான முறையில் முன்வைப்பதற்கு நடவடிக்கை மேற் கொள்ளப்பட்டுள்ளது என தெரிவிக்கப்பட்டுள்ளது.	மேலாண்மை நிலையான சொத்துக்கள் பொருட்கள் வேறு வேறாக பிரித்து வெளிப்படுத்த வேண்டும்
(ஆ)	ஒப்பந்தகாரர்களின் தற்காலிகமாக தடுத்து வைக்கப்பட்டுள்ள ரூ.80,956,150 பணம் திரைசேரி பற்று சீட்டுகளில் முதலீடு செய்யப்பட்ட போதும் இது தொடர்பாக கணக்கு குறிப்புகள் மூலம் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்க வில்லை.	2019 ஆம் வருடத்தின் கணக்குகள் மூலம் தெளிவாக காட்டப்படுவதாக அறிவிக்கப்பட்டுள்ளன.	திரைசேரி கொடுப்பனவு பற்றுசீட்டுகளில் முதலீடு செய்வதானது கணக்கு குறிப்புகளில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டும்

1.5.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கீழ் குறிப்பிட்ட அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

	கணக்காய்வு மேற்பார்வை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்து வெளிப்பாடு	சிபாரிசு
	....	....	....
(அ)	வருமானத்தை இனங்காண்பதற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகளில் நிதிக்கூற்றானது வெளிப்படுத்தப்படவில்லை.	ஏல உத்தரவாதத்திற்கான Áற்றுக்கு 1ம் செயற்திறன் உத்தரவாதத்திற்கான Áற்றுக்கு 1.5 ம் ஏனைய உத்தரவாதங்களுக்கான Áற்றுக்கு 1.75 வீதம் வட்டித்தொகை பெற்றுக் கொண்டு எந்த பாதுகாப்பும் இல்லாமல் 100% அவதானத்தின் ஊடாக இந்த சேவை	வருமானத்தை இனங்காண்பதற்காக பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கீட்டு கொள்கைகள் வெளிப்படுத்தப் பட வேண்டும்.

(ஆ)	கடனாளர்களின் உண்மையான கடன் தொடர்பாக நிச்சயமற்ற தன்மை இல்லாமல் நிதிக் கூற்றுகளில் கணக்கீட்டு கொள்கைகள் 2.8 ஆம் பந்திகளில் குறிப்பிடப்பட்டதன் பிரகாரம் 1 வருடத்தில் இருந்து 5 வருடம் வரை மற்றும் 5 வருடத்திற்கு மேற்பட்ட எஞ்சிய கடன் இருப்பு தொடர்பாக முறையே Áற்றுக்கு 05 மற்றும் Áற்றுக்கு 100 ஆக வரையறுக்கப்பட்ட கடன் தொகை தொடர்பாக ஒதுக்கீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.	கட்டுமான பாதுகாப்பு நிதியத்தின் கடனாளர்கள் 02 குழுக்களாக உள்ளனர். 1.சேவைக்கான நேரடி வருமானம் 2.உத்தரவாத பணம் செலுத்தாமையினால் கடனாளர்கள் என்பதாகவும் கடனாளர்கள் இரண்டு பிரிவினர்களாக குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.	கடனாளர்களின் ஆபத்தினை கருத்தில் கொண்டு வரையறுக்கப்பட்ட கடன் ஒதுக்கீடுகள் செய்யப்பட வேண்டும்
(இ)	உப ஒப்பந்தக்காரர்களுக்காக நிதியமானது உத்தரவாத பணம் தேவைப்படும் இடத்து 2011 ஆம் வருடத்தில் கொடுப்பனவுகளுக்காக சாத்தியமான பொறுப்புகளுக்காக ரூ.300 மில்லியன் குழாத்திற்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்தன. அவ்வாறிருக்கையில் 2018 ஆம் வருடத்தில் மேலும் ரூ.100 மில்லியன் ஒதுக்குவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொண்டிருந்த போதும் குழாத்திற்கான நிதி ஒதுக்குவதற்கான பின்பற்றிய கணக்கு கொள்கைகள் குறிப்பிடப்பட்டிருக்கவில்லை.	2011 வருடம் வரை நாட்டில் இடம்பெற்ற நிலமையை கொண்டு முதலாளிகளின் வேண்டுதலை கருத்தில் கொண்டு வழங்கப்பட்ட உத்தரவாதிகளின் பொறுப்புகளை கருத்தில் கொண்டு ரூ.300 மில்லியன் மற்றும் 2017 ஆம் வருடததில் மேலும் ரூ.100 மில்லியன் ஒதுக்கப்பட்டிருந்தன.	அங்கீகரிக்கப்படாத பொறுப்புகளுக்காக ஒதுக்கீடுகளுக்காக பயன்படுத்தப்பட்ட கணக்கு கொள்ளைகள் காட்டப்பட வேண்டும்.

1.5.3. கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

…………………………..……..

கீழ் குறிப்பிட்ட அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

	கணக்காய்வு மேற்பார்வை ………………………………	முகாமைத்துவத்தின் கருத்து வெளிப்பாடு …………………..	சிபாரிசு ………….
(அ)	கடனாளர்களின் பொறுமதி ரூ.53,444,870 நிதிக் கணக்கு வெளிப்பாடுகளில் நீண்ட கால சொத்துக்கள் என்ற வகையில் வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தன.	2019 ஆம் ஆண்டில் சரியான வகையில் ஒன்று சேர்ப்பு செய்வதாக குறிப்பிடப்பட்டிருந்தன.	கடனாளர்களின் இருப்பு நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழ் காட்டப்பட வேண்டும்
(ஆ)	2018 திசெம்பர் 31ஆம் திகதிக்கு முந்திய வருடத்தின் மாற்றப்பட்ட பண இருப்பினுல் இரண்டு ஒப்பந்த காரர்களுக்கு அமைவான ரூ.304,238 குறைந்த இருப்பு அவதானிக்கப்பட்டன.	ஒப்பந்த காரர்கள் இருவரிடம் கிடைத்த இந்த பணமானது மாற்றப்பட்ட பணத்திற்கு பதிலாக வருமான கணக்கிற்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தனூ	கிடைக்கப்பட்ட மாற்றப்பட்ட பணமானது அந்த கணக்கில் காட்டப்பட வேண்டும்.
(இ)	முதலீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதி ரூ.80,959,124 திரைசேரி பற்றுசீட்டுகளுக்கு அமைவாக கிடைக்க வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூ.180,795 க்கு குறைவாக கணக்கில் வைக்கப்பட்டிருந்தன	இந்த கணக்கீடானது சரி செய்யப்படவில்லை என உறுதிப்படுத்தப்பட்டன.	கிடைக்கப்பெற வேண்டிய வட்டி வருமானமானது சரியான முறையில் கணக்கில் வரவு வைக்க வேண்டும்.
(ஈ)	2018 ஆம் ஆண்டின் நிலையான வைப்பு வட்டி கணக்கீட்டில் பிழைகள் காரணமாக ரூ.392,977 வட்டி வருமானமானது நிதி வெளிப்பாடுகளில் குறைவாக காட்டப்பட்டிருந்தன.	வங்கியுடன் இது தொடர்பாக கலந்துறையாடல் மேற்கொண்டு தேவை பிரகாரம் 2019 வருடத்தின் கணக்கு மூலம் தொடர்புபடுத்துவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படவுள்ளது என அறிவிக்கப்பட்டது.	வைப்புக்கணக்கு வட்டி முறையாக கணக்குகளில் காட்டப்பட்டிருத்தல்.

1.6. செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கீழ் குறிப்பிட்ட அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

கணக்காய்வு மேற்பார்வை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்து வெளிப்பாடு	சிபாரிசு
2018 ஆண்டு திசெம்பர் 31 ஆம் திகதிக்கு ரூ.107,831,858 எஞ்சிய மாற்றப்பட்ட பணமாக காட்டப்பட்டு உப ஒப்பந்தகாரர்களுக்கு செலுத்தப்படாமல் நிறுவனத்தில் நீண்ட காலமாக தடுத்து வைக்கப்பட்டதுடன் அந்த எஞ்சிய தொகையானது 2 வருடம் கடந்த பின் எஞ்சிய தொகையாக ரூ.7,181,838 ஆக இருந்தது.	மாற்றப்பட்ட பணத்திற்கு அமைவாக உத்தரவாதியின் அனுமதிக்கப்பட்ட காலத்திற்குள் பொதுவாக அனைத்து கருத்திட்டங்களினதும் செயலாற்றுகை முன்னேற்றத்தின் பிற்பாடு அதனை விடுவதற்கு கவனத்தில் கொள்ளப்படும்.	உத்தரவாதியின் அவதானத்தை கருத்தில் கொண்டு மாற்றீட்டு பணம் ஒதுக்குவதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளல்.

1.7. சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை தொடர்பான அனைத்து விடயங்களும் இத் தலைப்பின் கீழ் காண்பிக்கப்படும்.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் பரிந்துரை போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2018 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டம்			
கணக்காய்வு சட்டம் 40(2) உறுப்புரை	உள்ளக கணக்காய்வு நடவடிக்கைகள் இடம் பெறுவதை நோக்காகக் கொண்டு தகுதியான கணக்காளர் நியமிக்கப்பட வேண்டிய போதும் உள்ளக கணக்காளர் ஒருவர் 2019 மே மாதம் வரையும் நியமிக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.	2019 ஆம் ஆண்டு ஆரம்பம் முதல் கணக்காய்வுக் குழு தாபித்திருப்பதாக அறிவிக்கப்பட்டன.	உள்ளக கணக்காய்வாளர் ஒருவர் நியமிப்பதற்று நடவடிக்கை மேற்கொள்ளுதல்

சட்டம் 40(2) உறுப்புரை	நிர்வாக சபை மூலம் தமக்கு ஒத்துழைப்பு வழங்குவதற்காக நியமிக்கப்பட்ட கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு இருக்க வேண்டியதுடன் அந்த குழு நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளை தொடர்ச்சியாக மீளாய்வு செய்யப்பட வேண்டும். ஏவ்வாறிருப்பினும் நிதியத்திற்கான மேற்குறிப்பிட்ட குழு நியமிப்பதற்கு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.	2019 ஆம் வருடத்தில் பொறுப்பு சபை அங்கத்தவர்களுக்கு மேலதிகமாக நிறுவனத்தின் உத்தியோகத்தர் பலரும் இக் குழுவில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளனர்.	நிர்வாக சபைக்கு ஒத்துழைப்பு வழங்குவதற்கு கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவ குழு நியமிப்பதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளல்
(ஆ) 2006 செப்டெம்பர் 22ஆம் திகதிய 30 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை	நிதியத்தின் பணியாட்களின் எண்ணிக்கை தொடர்பாக தேவையான அனுமதி முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் அனுமதி பெற்றுக் கொள்ள வேண்டிய போதிலும் நிதியத்தின் பணியாட்களின் எண்ணிக்கை மற்றும் சம்பள அளவுத்திட்டம் அனுமதி பெற்றுக் கொள்ளாமல் 37 பணியாட்களுக்காக 2018 ஆம் வருடத்தில் ரூ,38,838,202 பணம் சம்பளமாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.	புணியாட்களை ஆட்சேர்ப்பு செய்தல் அவர்களது கொடுப்பனவு செய்தல் என்பவற்றுக்காக பார ஒப்புவே 7 (பீ) உறுப்புரையின் கீழ் பொறுப்பு சபைக்கு பூரண அனுமதி வழங்கப்பட்டுள்ளன.	முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களம் மூலம் குறித்த அனுமதியை பெற்றுக் கொள்ள வேண்டும்.

2. **நிதி மீளாய்வு**

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா,118, 466 ,610 தொகையான இலாபம் ஆனதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா,117, 764 ,156 தொகையானதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா ,702 ,454 தொகையான முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. செலவு ரூ,9, 253 ,773 தொகையால் அதிகரித்த போதும் வருமானம் ரூ.9,956,228 இனால் அதிகரித்தமையானது நிதி விளைவுகள் அதிகரித்தமைக்கு பிரதான காரணங்களாகும்.

2.2 பிரதான வருமானம் மற்றும் செலவின விடங்களின் போக்கு பகுப்பாய்வு

(அ) முன்னைய ஆண்டுடன் சமமாக ஒப்பிடும் போது பத்திரங்கள் பாதுகாப்பு வருமானம் Áw;Wf;F 1 tPjKk; epiyahd itg;Gf;fhd tl;b tPjk; Áw;Wf;F 8 tPjKk; gw;WPl;Lfs; js;Sgb nra;j tUkhdk; Áw;Wf;F 25 tPjKk; திரைசேரி gw;WPl;Lfspy; வட்டி 19 வீதமாகவும் குறைக்கப்பட்டிருந்தன. பொதுவாக பார்க்கும் போது முன்னைய வருடத்திற்கு சமமாக வருமான அதிகரிப்பானது Áw;Wf;F 25 tPjk; MFk;.

(ஆ) முன்னைய வருடத்திற்கு சமமாக ஆய்வுச் செலவு Áw;Wf;F 100 tPjk; Mjpfupfupj;jpUj;jy;. jtwhf gad;gLj;Jjy; Áw;Wf;F 100 tPjk; Fiwe;jpUj;jy; kw;Wk; jLj;J itj;jy; Fj;jifahdJ Áw;Wf;F 100 tPjk; Mjpfupfupj;jpUj;jy;. nkhj;j nryT njhlu;ghf ftdj;jpy; nfhs;Sk; NghJ Kd;ida tUlj;jpw;F rkkhf nryT Áw;Wf;F 18 My; mjpfupj;J fhzg;gl;lJ.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவச் செயற்திறனின்மைகள்

கீழ் குறிப்பிட்ட அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

	கணக்காய்வு மேற்பார்வை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்து வெளிப்பாடு	சிபாரிசு
(m)	கணிணி அமைப்பு அபிவிருத்திக்காக 2015 ஆம் வருடத்தில் 2,088, 800 ஒதுக்கப்பட்ட போதும் அந்த அமைப்பு நிறுவனத்தின் நடவடிக்கைகள் தொடர்பாக பயன்படுத்துவதற்கு போதுமான அமைப்பில் அபிவிருத்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில் லை.	நவீன தொழில்நுட்பத்தை பயன்படுத்தி கட்டுமான நடவடிக்கைகள் மேற்பார்வை செய்வதற்கு அவசியமான சேவைகளை வழங்குதல் தரவுகளை ஒன்று சேர்த்தலுக்கான இலத்திரனியல் சேவையான Cloud %yk; Nrit Kjyhspkhu; xg;ge;jfhuu;fs; fl;Lkhd ghJfhg;G epjpak; jpiuNrup kw;Wk; nghJ r%fq;fSf;F ,yq;ifapd; mgptpUj;jp eltbf;iffis $ba tpiutpy; jkJ ifalf;f njhiyNgrpf;F ngw;Wf; nfhs;Sjy; mt;thwhapd; fl;Lkhd cld;gbf;ifahsu;fSf;F Nrit njhlu;ghf tpz;zg;gpg;gjw;F kw;Wk; ngw;Wf; nfhs;tjw;F Kiwahd jpl;lq;fis xOq;fikj;jypd; Xu; gue;j Nehf;fj;ij mbg;gilahff; nfhz;L ,e;j Kaw;rp tpupTgLf;fg;gl;Ls;sJ.	ஒதுக்கபட்ட செலவுகளுக்கு சமமாக நிதியத்தின் செயற்திறன் அபிவிருத்தி செய்யப்பட வேண்டும்.

(M)	காரியாலய சூழலை பெற்றுக் கொள்வதற்காக முறையான வாடகை ஒப்பந்தத்திற்கு 2017 [ூன் 30 ஆம் திகதி வரையான காலம் வரை வந்திருந்த போதும் முறையான குத்தகை வாடகை உடன்படிக்கைக்கு வராமல் 2018 ஆம் வருடத்தில் ரூ.3,400,972 ஆக செலுத்தப்பட்டிருந்தன.	தொடர்ச்சியாக மாதாந்த வாடகை செலுத்துதல் அந்த பணத்தை சிடா நிறுவனம் பெற்றுக் கொண்டதாக உறுதிப்படுத்தப் பட்டுள்ளன. இந்த நிலமை 2019 ஆம் வருடத்தில் விலகியிருந்ததாகவும் 2017 [ூன் மாதம் முதல் உடன்படிக்கை புதுப்பிப்பதற்கு நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது.	முறையான உடன்படிக்கையின் பின்னர் குத்தகை வாடகை கொடுப்பனவு வழங்கப்பட வேண்டும்.
(இ)	திரைசேரியின் அனுமதி இல்லாமல் பணிப்பாளர் சபை பத்திரம் இல பீ /பீ (B/P) 2018- 03- 03 ஏற்ப ஒப்பந்தகாரர்கள் 05 பேருக்கு ரூ.4,169,308 பணத் தொகை அகற்றுவதற்கு தீர்மானம் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளன.	திரைசேரி செயலாளர் மற்றும் நிதி அமைச்சின் செயலாளர் மற்றும் கட்டுமான பாதுகாப்பு நிதியத்தின் வினியோக பத்திரம் மூலம் அனைத்து விதிமுறைகள் நிறுவனத்தின் பூரண முகாமைத்துவம் அதிகார உறுப்புரை இல (7) அ கீழ் பொறுப்பு சபையிடம் ஒப்படைக்கப்பட்டுள்ளன.	முறையான அனுமதியின் பின்னர் குறித்த தீர்மானத்திற்கு வரமுடியுமாக இருத்தல்