

1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

ஆசிரியர்களின் விதவைகள், அநாதைகள் ஓய்வூதிய நிதியத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் வருமான செலவினக் கணக்கு மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் பொழிப்பாக்கப்பட்ட முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுடன் கூடிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(3) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் 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 விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதியத்தின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

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

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை 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, 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, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு சட்டத்தின் 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 வேண்டும்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

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

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால்கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- 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 நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக நிதியத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக நிதியத்தின் 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 ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது நிதியத்தின் 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 நிதியத்தின் நிர்வாக சபையினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நிதியம் செயற்படுகின்றதா எனவும்,
- நிதியம் தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும், மற்றும்
- நிதியத்தின் வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது தொடர்பான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் குறித்துரைக்கப்பட்ட அதிகாரத்துடன் செயற்படுத்துதல் உரிய அறிக்கையிடல் நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்கு தேவையான வகையில் கொடுக்கல் வாங்கல்களை பதிவு செய்தல் மற்றும் சொத்துக்களுக்காக கணக்களிதன்மையை பேணிச் செல்லல், முகாமைத்துவத்தினால் பொது மற்றும் திட்டவட்டமான அதிகாரத்துடன் கூடிய சொத்துக்களுக்கு மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுதல், பதிவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களுக்கான கணக்களிதன்மை காணப்படும் சொத்துக்களுடன் நியாயமான காலப்பகுதியில் சீராக்கம் மற்றும் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டால் அது தொடர்பாக உரிய நடவடிக்கைகளை எடுத்தல் போன்றவற்றுக்கான நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றை பெற்றுக் கொள்வதற்கு போதியளவு “முறையாக திட்டமிடப்பட்ட” உள்ளக கணக்கீட்டு கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை நிறுவகத்தினால் பராமரித்துக் கொள்வதற்காக அவசியமாகவுள்ளது.

1.5.2 கணக்காய்விற்கான ஆவணரீதியான சான்றுகளின் பற்றாக்குறை

வகை	தொகை	கணக்காய்விற்கு கிடைக்கப்பெறாத சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
பங்களிப்புக்களின் பெறுகை	ரூபா 66,918,348	பிரிவெனாக்கள் மற்றும் தனியார் / உதவியளிக்கப்பட்ட பாடசாலைகளின் ஆசிரியர்களிடமிருந்தான விதவைகள், அநாதைகளுக்கான பங்களிப்பினை, அவர்கள் அரசு உத்தியோகத்தர்களாக முழுமையாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்காமையினால், அவர்களின் ஓய்வூதியங்கள் சார்பில் அவர்களது மாதாந்த சம்பளத்திலிருந்து 6 சதவீத விகிதமொன்றில் காணப்படும் பங்களிப்புக்கள், ஓய்வூதியத்திணைக்களத்திற்கு தனியாக அனுப்பப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், கணக்குகள் பொழிப்புக்களினூடாக கல்வி அமைச்சினால் 03 மாகாணங்களுக்காக 2018 ஆம் ஆண்டில் ஆசிரியர்கள், விதவைகள், அநாதைகள் ஓய்வூதியங்கள் நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட்ட ரூபா 66,918,348 தொகையுடைய பங்களிப்பை துல்லியமாக இனங்காண முடியாதிருந்தது.	இந்த விடயம் தொடர்பில் விளக்கத்தினைப் பெற்றுக்கொள்வற்காக மற்றும் பங்களிப்பின் வகைப்படுத்தலொன்றை றப்பெற்றுக்கொள்வதற்காக கடிதமொன்று கல்வி அமைச்சிற்கு அனுப்பப்பட்டிருக்கின்றது.	மாதாந்த கணக்குகள் பொழிப்பினூடாக செலவு வைக்கப்பட்டிருந்த தொகையை அவற்றிற்கு பங்களிப்புச் செய்யப்பட்ட வற்றிற்கான பங்களிப்பினை இனங்காண்பதன் மூலம் கணக்குகளுக்குக் கொண்டுவரப்படல் வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் இணங்காமை முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன்

சட்டங்கள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு	விதிகள், தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்	பரிந்துரை
1953 இன் 44 ஆம் இலக்க பாடசாலை ஆசிரியர்களின் ஓய்வூதியச் சட்டம் 9(அ) ஆம் இலக்க கட்டளை		பங்களிப்பாளர்கள் தொடர்பான தகவல்களினை உள்ளடக்கிய பதிவேடுகள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை	தனிப்பட்ட கணக்குகள் தொடர்பான முறைமையொன்றின் பேணுகை நடைமுறைக்கு சாத்தியமற்றதாகக் காணப்படுகின்றது.	பங்களிப்பாளர்கள் தொடர்பான தகவல்களினை உள்ளடக்கிய பதிவேடுகள் பேணப்படல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதியத்தின் நிதிசார் விளைவுகளை தொடர்புடைய முன்னைய ஆண்டிற்கான ரூபா 131,957,353 மிகைகளுடன் ஒப்பிடுகையில் ரூபா 148,370,923 மிகையொன்றை விளைவித்திருந்தமையினால், முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டின் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 16,413,570 முன்னேற்றமொன்று அவதானிக்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், ஆசிரியர்களின் விதவைகள், அநாதைகள் ஓய்வூதியத்தின் செலுத்துகைகள் ஓய்வூதிய பணிப்பாளர் நாயகத்தின் கணக்கிலிருந்து மேற்கொள்ளப்படுகின்றமையால், ஓய்வூதியங்களின் செலுத்துகை கழிப்பனவு செய்யப்பட்டிருக்காமையின் விளைவினால் குறித்த மிகைகள் காணப்பட்டன. மேலும், மீளாய்வாண்டில் வட்டி வருமானம் ரூபா 14,568,648 இனாலும் பங்களிப்புக்களின் பெறுகைகள் ரூபா 1,254,423 இனாலும் அதிகரித்தமை, குறித்த முன்னேற்றத்திற்கு தாக்கமளித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ விளைத்திறமையின்மைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிதியத்தின் உறுப்பினர்கள் தொடர்பான நாளதுவரையாக்கப்பட்ட பட்டியல்கள் பேணப்பட்டிருக்காமையினால், நிதியத்திற்கு கிடைக்கவேண்டிய நிலுவையாகவுள்ள பணம் தொடர்பான தகவல் கணக்காய்விற்கு வெளிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.	பாடசாலைகளில் பாரியதொரு எண்ணிக்கையான ஆசிரியர்கள் காணப்படுகின்றமையால், அவற்றிற்கு தனியானதொரு பதவியணியினர் தேவைப்படுகின்றனர்.	நிதியத்தின் உறுப்பினர்கள் தொடர்பான நாளதுவரையாக்கப்பட்ட பட்டியலொன்று பேணப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) பங்களிப்புக்களின் மீளாய்வு செயலுத்துகையில், வரலாற்றுத் தாளினை பரிசீலிப்பதன் மூலம் பங்களிப்பாளரிடமிருந்து அறவிடப்பட்ட பணத்தை மீளாய்வுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது. எவ்வாறாயினும், அந்தப் பணங்கள் நிதியத்திற்கு துல்லியமாகப் பெறப்பட்டிருந்ததா என்பதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு எவ்வித முறைமையும் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	விதவைகள் மற்றும் அநாதைகளின் பங்களிப்புக்கள் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப் பட்டிருக்கின்றமையை தாபனத்தின் தலைவரினூடாக சான்றுப்படுத்திய பின்னர், வரலாற்றுத் தாளுடன் ஒப்பிடுவதன் மூலம் செலுத்துகைகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.	பங்களிப்புக்கள் நிதியத்திற்கு சரியாக பெறப்பட்டிருந்தனவா என்பதை ஓய்வூதிய திணைக்களத்தினூடாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு முறைமையொன்று அறிமுகப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.

(இ) 1953 இன் 44 ஆம் இலக்க பாடசாலை ஆசிரியர்களின் ஓய்வூதியச் சட்டத்தின் 04 ஆம் இலக்க கட்டளையின் பிரகாரம், ஆசிரியர்களின் விதவைகள், அநாதைகள் பங்களிப்புக்களிலிருந்து நிதியமொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட வேண்டியதுடன் அதன்மூலம் ஆசிரியர்களின் விதவைகள் அநாதைகள் ஓய்வூதியம் செலுத்தப்படல் வேண்டும். எவ்வாறாயினும், பங்களிப்புக்களின் சேகரிப்பு மற்றும் செலுத்துகைகளை மேற்கொள்வதற்காக நிதியத்தின் சார்பில் தனியானதொரு வங்கிக் கணக்கொன்று செயற்படுத்தப் பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், ஓய்வூதியங்கள் பணிப்பாளர் நாயகத்தின் வங்கிக் கணக்கிற்கு பங்களிப்புக்கள் சேகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் ஓய்வூதியங்கள் திணைக்களத்தின் செலவினத்தலைப்பின் கீழ் குறித்த செலவினங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. ஆகையினால், நிதியத்தினை ஸ்தாபித்தமைக்கான நோக்கம் அடைந்துகொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை.

1953 ஆம் ஆண்டளவில் அவ்வாறான நிதியத்தின் காணப்படுகை அத்தியாவசியமானதாகக் காணப்பட்ட போதிலும், தற்போதைய இறைக் கொள்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், இந்த நிதியம் அத்தியாவசியமானதாகக் காணப்படவில்லை.

1953 இன் 44 ஆம் இலக்க ஓய்வூதியங்கள் சட்டத்தின் கட்டளையின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும் அல்லது அவற்றிற்கான தற்போதைய கொள்கைகள் மற்றும் ஏற்பாடுகளுடனான இணக்கப்பாட்டுடன் நிதியத்தை மீள ஒழுங்கமைப்பதற்கு அல்லது கலைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.