

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

அரசு சேவைகள் சேமலாப நிதியத்தின் 2023 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமை கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதி செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் பொருண்மையான கணக்கீட்டு கொள்கைகளிற்குரிய தகவல்களும் உள்ளிட்ட நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு உரிய குறிப்புக்களுடன் கூடிய 2023 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1942 இன் 18 இலக்க அரசு சேவைகள் சேமலாப நிதிய கட்டளைகள் சட்டத்தின் (621 அதிகாரத்தின்) 24(1) பிரிவு, 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.

நிதியத்தின் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றை தெரிவிக்கவில்லை. இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடங்களின் முக்கியத்துவம் காரணமாக இந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்காக அடிப்படையொன்றை வழங்க போதிய மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளை பெற்றுக் கொள்ள என்னால் முடியவில்லை.

1.2 மறுப்பு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டுள்ள விடங்களின் அடிப்படையில் நான் நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பாக மறுப்பு அபிப்பிராயத்தை வெளியிடுகிறேன்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந்நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள், இந்த அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான நிலைமையை பிரதிபலிக்கும் வகையில் தயாரித்தல் 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, நிதியம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாவதுடன், முகாமைத்துவமானது நிதியத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையில் கணக்குளை பேணுதல் மற்றும்

நிதியத்தை தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்திக் கொள்வதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதியத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்யும் பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.4 நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

ஒட்டுமொத்தமாக நிதிக் கூற்றுக்கள், மோசடி மற்றும் தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படுகின்ற பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களற்றவை என்பதற்கு நியாயமான உறுதிப்பாட்டை வழங்குவதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்கின்ற கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கையை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோளாகும். நியாயமான உறுதிப்பாடானது உயர் மட்டத்திலான ஒரு உறுதிப்பாடாகக் காணப்படுகின்ற போதிலும், இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் மேற்கொள்ளும் போது அது எவ்வேளையிலும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களை வெளிப்படுத்தும் என்பதற்கான ஒரு உத்தரவாதமாக இருக்கமாட்டாது. மோசடிகள் மற்றும் தவறுகள் தனியாகவோ அல்லது கூட்டாகவோ தாக்கத்தை ஏற்படுத்துவதன் காரணமாக பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் ஏற்படக்கூடியதுடன், இந்நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துபவர்களால் எடுக்கப்படுகின்ற பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கவனித்தல் வேண்டும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் ஒரு பகுதியாக என்னால் கணக்காய்வின் போது தொழில்சார் வெளிப்படைத்தன்மை மற்றும் தொழில்சார் ஐயப்பாடுகளுடன் மேற்கொள்ளப்பட்டது. மேலும்,

- வெளியிடப்பட்ட கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையொன்றை வழங்கும் போது மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகள் திட்டமிடப்படுகின்றன. தவறுதலாக தெரிவிப்பதன் காரணமாக இடம்பெறும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல், தவறாக குறிப்படுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக் கொள்வதற்காகவேயன்றி, நிதியத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் 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 போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் 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.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக 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 கட்டுப்பாட்டுச் சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் நிதியம் இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளிற்கு இணங்க செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், வளங்கள் சிக்கனமாகவும், வினைத்திறனாகவும் மற்றும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் மற்றும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் பெறுகை செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

1.5.1 கணக்காய்விற்கான எழுத்துமுல சான்றுகளின்மை

விடயம்	தொகை ரூபா மில்லியன்	சமர்ப்பிக்கப்படாத கணக்காய்வு சான்று	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்பிட்டிருந்த பெற வேண்டிய அரசு பங்களிப்பு தொகைக்காக அட்டவணை	221.1	தனிப்பட்ட மீதி அட்டவணை	இது வரை மீதிகளை பகுப்பாய்வு கொள்ளும் 2024 எதிரிவரும் வரை பின்னர் செய்து எதிர்பார்ப்பில் ஆண்டிலிருந்து காலத்திற்கு,	அங்கத்தவர்களின் தனிப்பட்ட கணக்குகள் தொடர்பில் தரவுக் கட்டமைப்பினை

	சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காததால் எந்த நிறுவனங்களினால் எப் பங்களிப்பிற்காக கிடைக்க வேண்டியவைகளென உறுதியாகவில்லை.			காசோலை மூலம் நிறுவன மட்டத்திலிருந்து கிடைக்கும் பங்களிப்பு தொகை பகுப்பாய்வொன்றிற்கு உட்படுத்தும் செயன்முறை ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளதென	பேணுவதன் மூலம் மீதிகளின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்ள வேண்டும்.
(ஆ)	தனிப்பட்ட மீதி அட்டவணைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்காததால் கட்டாய பங்களிப்பு தொகை கணக்கின் மீதி மற்றும் அரசின் பங்களிப்பு தொகை கணக்கின் மீதிகளின் சரியான தன்மை உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை.	36,705.6 56,522.3	தனிப்பட்ட மீதிகளின் அட்டவணை	இது வரை உள்ள மீதிகளை பின்னர் சுமுகமாக பகுப்பாய்வு செய்தும் 2024 எதிர்பார்ப்பில் ஆண்டிலிருந்து எதரிவரும் காலத்திற்கு, காசோலை மூலம் நிறுவன மட்டத்திலிருந்து கிடைக்கும் பங்களிப்பு தொகையை பகுப்பாய்வொன்றிற்கு உட்படுத்தும் செயன்முறை ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளதென	தரவுக் கட்டமைப்பினை பேணுவதன் மூலம் மீதிகளின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்ள வேண்டும்.
(இ)	சுயஆர்வ பங்களிப்பு தொகை கணக்கின் மீதி தொடர்பில் உரித்து பெருபவர்களின் தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்படாததால் அந்த மீதிகளின் சரியானதன்மை உறுதிப்படுத்தப்படவில்லை	56.4	உரித்து பெறுபவர்களின் தகவல்களுடன் கூடிய அட்டவணைகள்	இது வரை உள்ள மீதிகளை பின்னர் சுமுகமாக பகுப்பாய்வு செய்தும் 2024 எதிர்பார்ப்பில் ஆண்டிலிருந்து எதரிவரும் காலத்திற்கு, காசோலை மூலம் நிறுவன மட்டத்திலிருந்து கிடைக்கும் பங்களிப்பு தொகையை பகுப்பாய்வொன்றிற்கு உட்படுத்தும் செயன்முறை ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளதென	தரவுக் கட்டமைப்பொன்றினை பேணுவதன் மூலம் மீதிகளின் சரியான தன்மையை உறுதிப்படுத்திக் கொள்ள வேண்டும்.
(ஈ)	1989 ஆண்டிலிருந்து முன்கொண்டு வரப்படும் செம்மையாக்கல் கணக்கின் மீதிக்காக காலப் பகுப்பாய்வொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட்டு இருக்கவில்லை.	5.6	காலப் பகுப்பாய்வு	அதற்கு காரணமாக அமைவது சில செலவின தலைப்புகள் தற்போது மாற்றமடைந்துள்ளமை, சில நிறுவனங்கள் முடிவுறுத்தப்பட்டு அல்லது நிர்வாக ரீதியாக வேறு நிறுவனங்களிற்கு இணைக்கப்பட்டுள்ளமை போன்ற விடயங்கள் காரணமாக ஆகும்.	துற்போது பொருப்புவாய்ந்த நிறுவனங்களை இனங்கண்டு தீர்க்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மை சட்டங்கள், விதிகள், இணக்கமின்மைகள் முகாமைத்துவத்தின் பரிந்துரை பிரமாணங்கள் கருத்துரை என்பவற்றுடனான தொடர்பு

<p>1942 இன் அரச சேவைகள் சேமலாப நிதிய கட்டளைச் சட்டத்தின் 25 ஆம் பிரிவு</p>	<p>ஒவ்வொரு நிறைவடைந்த ஓய்வூதிய நாயகத்தினால் நிதியத்தில் செலவாக தொகையின் ஒவ்வொரு அறிவிக்க அறிவேற்ற முறையொன்றை தயாரித்திருக்கவில்லை.</p>	<p>நிதியாண்டும் பின்னர் பணிப்பாளர் அத் திகதியில் தமது பெயரில் மொத்த அளவை அங்கத்தவருக்கும் வேண்டிய போதும் தேவைப்பாட்டினை ஒழுங்கு</p>	<p>இது வரை காணப்படும் மீதிகளை பின்னர் சுமுகமாக பகுப்பாய்வு செய்து கொள்ளும் 2024 ஆண்டிலிருந்து எதிர்பார்ப்பில் எதிரிவரும் காலத்திற்கு, காசோலை மூலம் நிறுவன மட்டத்திலிருந்து கிடைக்கும் பங்களிப்பு தொகையை பகுப்பாய்வொன்றிற்கு உட்படுத்தும் செயன்முறை ஒன்றை ஆரம்பித்துள்ளதாக அறிவிக்கிறேன்.</p>	<p>சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளிற்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>
--	--	---	--	---

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 17,102.56 மில்லியனான மிகையாக காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 8,273.96 மில்லியன் ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதிப் விளைவுகளில் ரூபா 8,828.80 மில்லியனான அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. நிதி விளைவுகளின் அதிகரிப்பிற்கு முதலீட்டின் மீதான வட்டி வருமானம் ரூபா 8,829.72 மில்லியனால் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை பரிந்துரை

<p>ரூபா 17,102,563,543 ஆன வட்டி வருமானத்தை பங்களிப்பாளர்களிடையே ஒதுக்கீடு செய்வதற்காக ஆரம்ப மாத ஒதுக்கீட்டு பெறுமதியின் சராசரி பெறுமானமொன்றை அடிப்படையாக கொண்டு விகிதம் தீர்மானிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அந்த அடிப்படை கணக்காய்வுக்கு வெளிப்படுத்தப்படாததுடன் அதனுடாக வட்டி வருமானம் பங்களிப்பாளர்களிடையே முழுமையாக பகிரப்படவில்லை என வெளிப்படுத்தப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 8,731,182 மில்லியனான வட்டி வருமானம் பங்களிப்பாளர்களிடையே பகிரப்படாது பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்பட்டிருந்தது.</p>	<p>அரச சேவைகள் சேமலாப நிதிய கட்டளைகள் சட்டத்தின் 11 ஆம் பிரிவின் மூலம் வழிகாட்டல் வழங்கப்பட்டுள்ளதாகவும் அதன் பிரகாரம் முகாமைத்துவ குழுவினால் தீர்மானிக்கப்படும் விகிதத்தை அடிப்படையாகக் கொண்டு பங்களிப்பாளர்கள் இடையே நலன்கள் பகிரத்தலும் பொது ஒதுக்கத்திற்கு மாற்றப்படலும் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளதென.</p>	<p>வட்டி வருமானத்தை ஒதுக்குவதற்காக முறையான அடிப்படை ஒன்றை அங்கீகரித்துக் கொள்ள வேண்டும்.</p>
--	--	--