

### 1.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

---

சீ.எவ்.சீ. பவுன்டின் (பிணையால்) வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2019 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்கான குறிப்புகள், முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்பு உள்ளடங்கிய 2019 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் நிறைவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற மீளாய்வாண்டின் கம்பனியின் செயற்பாடு தொடர்பான எனது அவதானிப்புகள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5.1 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கங்களை தவிர, கம்பனியின் 2019 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியான நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் உண்மையாகவும் நியாயத்தன்மையாகவும் வெளிப்படுத்தப்படும் வகையில் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளது என்பது எனது அபிப்பிராயம் ஆகும்.

### 1.2 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

---

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

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

### 1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

---

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை 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, கம்பனி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும்

எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கம்பனியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

கம்பனியின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் 16(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கம்பனியின் வருடாந்த மற்றும் காலாதித்யான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கம்பனி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பாக புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை (நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பில் கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு)

ஒட்டுமொத்தமாக மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்தும் 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 உத்தரவாதத்தினை 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.

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 செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணம் தயாரித்தல், 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 வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கம்பனியின் 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 கம்பனிக்கு 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 கம்பனியின்தொடர்ந்தியங்கும் 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.

தேவையானவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் 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,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்து மூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலை

#### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

#### பரிந்துரை

2020 மார்ச் மாதம் 18 ஆந் திகதி நடாத்தப்பட்ட அமைச்சரவை கூட்டத்தின் போது பிணையால் வறையறுக்கப்பட்ட சீ.எவ்.சீ பவுன்டிங் கம்பனியை கலைப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டமை காரணத்தால் கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையொன்று இல்லை என்பது கணக்காய்விற்கு புலப்பட்ட போதிலும், நிதிக்கூற்றுக்கள் கம்பனிக்கு தொடர்ந்தியங்கும் நிலையொன்று இல்லை எனும் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

தொடர்ந்தியங்கும் நிலையொன்று இல்லை எனும் அடிப்படையில் தயாரிக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.5.2 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் பேன்றவற்றுடன் இணங்காமை

#### சட்டங்கள், விதிகள் இணங்காமை மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

#### முகாமைத்துவ கருத்துரைகள்

#### பரிந்துரைகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.2 ஆம் பந்தி வருடாந்த அதற்கடுத்த ஆகக்குறைந்தது முன்னர் கணக்காய்வாளர் அதிபதிக்கான வேண்டிய அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை. பாதீட்டினை நிதியாண்டு 15 நாட்களுக்கு தலைமை அனுப்பப்படாதது காரணமாக அனுப்பப்பட்டிருக்கவில்லை.

அமைச்சினால் கோரப்பட்ட தகவல்கள் அனுப்பப்பட்ட போதிலும், இது தொடர்பில் அறிந்திருக்கவில்லை என்பது.

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கி செயற்பட வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாட்டு பெறுபேறு ரூபா 22,271,306 தொகையாக இருந்ததுடன், முன்னைய ஆண்டின் செயற்பாட்டு

செலவினம் ரூபா 21,487,208 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக செயற்பாட்டு செலவினம் ரூபா 784,098 ஆன அதிகரிப்பொன்றினை காண்பிக்கப்பட்டது. மேலும், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் செயற்பாட்டு செலவினம் செயற்பாட்டு வருமானத்திற்கு சமனாக காணப்பட்டதுடன், ரூபா 22,271,306 தொகையான மொத்த செயற்பாட்டு வருமானமும் திறைசேரி மானியங்களை கொண்டிருந்தது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மை

##### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

நிதி நகர செயற்திட்டத்தினை நடைமுறைப்படுத்துவதற்காக தேவையான சட்டரீதியான பதிவேட்டினை வரைபாக்குவதற்கு அந்த கம்பனி தாபிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், வரைபாக்கப்பட்ட கொழும்பு நிதி அதிகாரச்சட்டம் சட்ட மா அதிபர் திணைக்களத்திற்கு 2019 ஏப்ரல் மாதம் முன்வைக்கப்பட்டிருந்தது.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

நிதி நகர அதிகாரச்சட்டத்தினை வரைபாக்கி சட்ட மா அதிபர் திணைக்களத்திற்கு சமர்ப்பித்து அமைச்சரவையால் நியமிக்கப்பட்ட குழுவுக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ளது என்பது.

##### பரிந்துரை

நிதி நகர அதிகாரச்சட்டத்தி ன் பணிகளை முடிவுறுத்துவதற்கு உரிய நடவடிக்கைகள் எடுக்க வேண்டும்.

#### 3.2 நிதியங்களின் குறைப்பயன்பாடு

##### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

2017 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 71 மில்லியன் மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 100 மில்லியன் எனும்படியாக திறைசேரியின் மானியம் கம்பனிக்கு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், அந்த தொகையில் 2019 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளபடியாக ரூபா 119 மில்லியன் ஆண்டு முழுவதும் நடைமுறைக் கணக்கில் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

##### முகாமைத்துவ கருத்துரை

நடைமுறைச் சிக்கல்கள் மற்றும் சட்டரீதியான தடைகள் காணமாக காசு மீதியை நடைமுறைக் கணக்கில் நிறுத்தி வைக்க நேர்ந்தது.

##### பரிந்துரை

திறைசேரி மானியங்களை ஆக்கபூர்வமாக பயன்டுத்த நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

#### 4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களை சமர்ப்பித்தல்

###### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிறுவனத்தினால் வரைபு ஆண்டறிக்கைகள் நிதியாண்டு நிறைவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனி 2019 மார்ச் 31 ஆந் திகதியில் நிறைவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களை 2019 நவம்பர் 06 ஆந் திகதி 05 மாத தாமதத்தின் பின்னர் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

###### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கம்பனியின் கணக்கு நடவடிக்கைகளை நிறைவேற்றுவதற்காக நிரந்தர பதவியணியொன்றை இல்லாதிருந்தமை.

###### பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக வேண்டும்.

##### 4.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

###### கணக்காய்வு அவதானிப்புகள்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.3 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபையினால் முன்வைக்கப்படும் கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரதியொன்று அதற்கடுத்த நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு ஆகக் குறைந்தது 15 நாட்களுக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், கம்பனியினால் அவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

###### முகாமைத்துவ கருத்துரை

அமைச்சினால் கோரப்பட்ட தகவல்கள் வழங்கப்பட்ட போதிலும், அது தொடர்பில் அறிந்திருக்கவில்லை என்பது.

###### பரிந்துரை

சுற்றறிக்கை ஏற்பாடுகளுடன் இணங்கியொழுக வேண்டும்.