

1 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை அரச (பொது) வர்த்தக கூட்டுத்தாபனத்தின் (“கம்பனி”) 2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2020 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

2020 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது கணக்காய்வு 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 அறிக்கையில் செயன்முறையை மேற்பார்வை செயல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

1.4 கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை

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.

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 கூட்டுச்சதி, 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 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 கம்பனியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

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

பின்வருவனவற்றை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் 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 எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்
- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பந்தி 9.10	திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ளாமல், ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்புச் செய்யப்பட்ட உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 2,966,000 தொகையான பயணப் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.	சபையின் அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம், செலுத்தப்பட்டன மற்றும் தேவையான அங்கீகாரங்கள் கடைப்பிடிக்கப்படும்.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
(ஆ) 2015 மே 25 ஆந் திகதிய பீஈடி/2015/1 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை	சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக, உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களை பயன்படுத்துவதற்கு உரித்தற்ற நாற்பத்தியேழு (47) உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா 3,645,000 கூட்டு தொகையான பயணப் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.	சபையின் அங்கீகாரத்தின் பிரகாரம், செலுத்தப்பட்டன மற்றும் தேவையான அங்கீகாரங்கள் கடைப்பிடிக்கப்படும்.	சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

- (இ) 2011 பெப்ரவரி 11 ஆந் திகதிய பீஈடி/57 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை விளம்பரப்படுத்தல் நிகழ்ச்சி நிரலுக்கான அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ளாமல், மீளாய்வாண்டின் போது விளம்பரப்படுத்தல் செலவுகளாக ரூபா 1,397,754 தொகையொன்று ஏற்பட்டிருந்தது. பிரச்சார உள்ளடக்கிய வருடாந்த செயல் நடவடிக்கை திட்டம் மற்றும் 2019/2020 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதீடு என்பவை பணிப்பாளர்கள் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தன. செலவினை சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.
- (ஈ) 2016 பெப்ரவரி 12 ஆந் திகதிய 02/2016 ஆம் இலக்க பொது நிதி சுற்றறிக்கை விளம்பரப்படுத்தல் வேண்டப்பட்டதன் அங்கீகாரத்தினை பெற்றுக் கொள்ளாமல் ரூபா 24,860,434 தொகையான இருப்பு நட்டங்கள் விநியோக செலவாக கழிக்கப்பட்டிருந்தன. நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டு கொள்கைக்கு இணங்க, இருப்பு சேதத்திற்கான ஏற்பாடொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம், நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

2 நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 124,798,430 தொகை நட்டமானதுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் நட்டம் ரூபா 29,098,206 தொகையானதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 95,700,224 தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வருமானம் ரூபா 1,020,028,485 தொகையினால் குறைந்தமை இந்த வீழ்ச்சியினை பிரதானமாக பாதித்திருந்தது.

3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
ரூபா 544,864,153 தொகையான மொத்த கடன்பட்டோர்களில், 5 வருடங்களுக்கு மேலான நிலுவையினை கொண்ட கடன்பட்டோர்கள் ரூபா 134,424,207 ஆகும். எவ்வாறாயினும், இந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் அந்த நிலுவையான மீதிகளினை மீள அறவீடு செய்வதற்கு எவ்வித நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	பொது நிறுவனங்களிடமிருந்து பெற வேண்டிய தொகையினை நிலுவை மீதியானது குறித்துக் காட்டுகிறது மற்றும் கடன்பட்டோர் நிலுவையினை மீள அறவீடு செய்வதற்கு எஸ்.டி.சி (STC) பல்வேறுபட்ட நடவடிக்கைகளை எடுத்துள்ளது.	நிலுவை மீதிகளை மீள அறவீடு செய்வதற்கு கம்பனி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.2 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
மீளாய்வாண்டில் ரூபா 1,207,401 தொகையான சரக்கிருப்பு உறுதிப்படுத்தல் வேறுபாட்டினை கம்பனி அறிக்கையிட்டிருந்தது. இந்த வேறுபாடானது இருப்புக்களின் மதிப்பீட்டிலுள்ள வேறுபாட்டினையும்	பதில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.	இருப்பு நட்டங்கள் மற்றும் மிகைகளை தனித்தனியாக கம்பனி அடையாளம் காண வேண்டும் மற்றும் இருப்பு மிகைக்கான

இருப்பு உறுதிப்படுத்தலின் தேறிய மிகை மற்றும் பற்றாக்குறையினையும் உள்ளடக்கியதாகும். மிகை மற்றும் பற்றாக்குறை மீதிகளை தனித்தனியாக அடையாளம் காண்பதற்கான முறையான பொறிமுறை காணப்படவில்லை மற்றும் பொறுப்பான உத்தியோகத்தர்களிடம் இருந்து பற்றாக்குறையான மீதிகளின் நடடம் மீள அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

காரணங்களினை கண்டுபிடிக்க வேண்டும் மற்றும் பொறுப்புள்ள தரப்பினர்களிடமிருந்து இருப்பு நடடத்தினை மீள அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.3 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலுள்ள குறைபாடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
தற்போதுள்ள முறைமையினை நவீனப்படுத்துவதற்கு ஒப்பந்த பெறுமதி ரூபா 9,025,000 இருந்து ரூபா 1,805,000 கொடுப்பனவாக 2017 ஆந் திகதி வரை செலுத்தப்பட்டிருந்த அறிக்கையின் திகதி வரையிலும் ஒப்பந்த அளிப்பு கடிதத்தில் இணங்கிய பன்னிரெண்டு செயற்பாடுகளில் ஒரு மாத்திரமே நிறைவுற்றிருந்தது. எவ்வாறாயினும் தொகையானது இறுதியில் பெற வேண்டிய மீதியினுள் உள்ளடங்கியிருந்தது.	கணனி முறைமையினை மேம்படுத்துவதற்காக இந்த தொகை வரையறுக்கப்பட்ட சயன்டிஸ்ட் (தனியார்) கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.	முகாமையானது கணக்கீட்டு முறைமையினை முழுமையாக நவீனப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.