

சுயாதீன கணக்காய்வாளர்களின் அறிக்கை



ජාතික විගණන කාර්යාලය
தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகம்
NATIONAL AUDIT OFFICE



මගේ අංකය
எனது இல.
My No.

BAND/PLF/2023/03

මගේ අංකය
உமது இல.
Your No.

දිනය
திகதி
Date

01 June 2023

தலைவர்

பீலர்ஸ் லீசிங் மற்றும் /பைனான்ஸ் பீஎல்சி

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய தணிக்கைச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 இன் படி, மார்ச் 31, 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பிப்பிஎஸ் லீசிங் மற்றும் /பைனான்ஸ் பீஎல்சி மற்றும் அதன் துணை நிறுவனங்களின் நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் பிற சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறை தேவைகள் குறித்த ஆடிட்டர் ஜெனரலின் அறிக்கை.

1. நிதி அறிக்கைகள்

1.1 கருத்து

பீப்பிஎஸ் லீசிங் மற்றும் /பைனான்ஸ் பீஎல்சியின் (“கம்பெனி”) நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வு மற்றும் நிறுவனம் மற்றும் அதன் ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகள் மார்ச் 31, 2023 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான துணை நிறுவனங்கள் (“குழு”) 31 மார்ச் 2023 இன் நிதி நிலை அறிக்கையை உள்ளடக்கியதுடன் இலாபம் அல்லது நஷ்ட அறிக்கை, விரிவான வருமான அறிக்கை, சமயங்கு மாற்றங்களின் அறிக்கை மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கை மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கான குறிப்புகள்,

குறிப்பிடத்தக்க கணக்கியல் கொள்கைகளின் சுருக்கம் ஆகியவை எனது வழிகாட்டுதலின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டன. இலங்கை ஜனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் அரசியலமைப்பின் 154(1) சரத்தில் உள்ள ஏற்பாடுகள் 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் இணைந்து வாசிக்கப்பட்டது. இந்த தணிக்கையை மேற்கொள்வதற்கு, பொது நடைமுறையில் உள்ள பட்டயக் கணக்காளர்களின் நிறுவனம் எனக்கு உதவியது. அரசியலமைப்பின் 154(6) பிரிவின் விதிகளின்படி நாடாளுமன்றத்தில் எனது அறிக்கை உரிய நேரத்தில் தாக்கல் செய்யப்படும்.

எனது கருத்துப்படி, இலங்கை கணக்கியல் தரங்களுடன், நிறுவனம் மற்றும் குழுவின் நிதிநிலை அறிக்கைகள் 31 மார்ச் 2023 நிலவரப்படி நிறுவனம் மற்றும் குழுமத்தின் நிதி நிலை மற்றும் அதன் பின் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அவர்களின் நிதி செயல்திறன் மற்றும் பணப்புழக்கங்கள் பற்றிய உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை அளிக்கிறது.

1.2 கருத்துக்குரிய அடிப்படை

நான் இலங்கை கணக்காய்வு தரநிலைகளுக்கு (ரூபரூள்) இணங்க எனது கணக்காய்வை மேற்கொண்டேன். அந்தத் தரங்களின் கீழ் எனது பொறுப்புகள், எனது அறிக்கையின் நிதிநிலை அறிக்கைகள் பிரிவில் கணக்காய்வு செய்வதற்கான கணக்காய்வாளர்களின் பொறுப்புகளில் மேலும் விவரிக்கப்பட்டுள்ளன. நான் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது கருத்துக்கான அடிப்படையை வழங்க போதுமானதாகவும் பொருத்தமானதாகவும் இருப்பதாக நான் நம்புகிறேன்.

1.3 முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள்

முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள், எனது தொழில்முறை மதிப்பீட்டில், தற்போதைய காலகட்டத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வில் மிகவும் முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவை. இந்த விடயங்கள் முழு நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வின் பின்னணியில் விவாதிக்கப்பட்டன, மேலும் இது குறித்த எனது கருத்தை உருவாக்கும் போது, இந்த விடயங்களில் நான் தனியான கருத்தை வழங்கவில்லை. கீழே உள்ள ஒவ்வொரு விடயத்திற்கும், எனது கணக்காய்வ இந்த விடயத்தை எவ்வாறு எதிர்கொண்டது என்பது குறித்தானது விளக்கமானது அச் சூழலில் வழங்கப்பட்டுள்ளது.

| முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள் | முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்களை எனது கணக்காய்வு எவ்வாறு குறிப்பிட்டு |
|---|---|
| <p>கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகள் மீதான குறைபாடு கட்டணங்களுக்கான ஒதுக்கீடு</p> <p>மார்ச் 31, 2023 நிலவரப்படி, நிதிநிலை அறிக்கைகளில் குறிப்பு 25 இல் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளபடி, கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளுக்கான இழப்பீட்டுக் கட்டணங்களுக்கான ஒதுக்கீட்டின் நிகரத் தொகையான இழப்பீட்டுக் கட்டணங்களுக்கான ஒதுக்கீடு LKR 125,378 மில்லியன் ஆகும்.</p> <p>சிக்கலான கணக்கீடுகளை உள்ளடக்கிய குறைபாடுக் கட்டணங்களுக்கான அறிக்கையின் உள்ளடக்கம் காரணமாக இது ஒரு முக்கிய கணக்காய்வு விடயமாக இருந்தது கணிசமான தீர்ப்புகள் மற்றும் அனுமானங்களின் அளவு மற்றும் எதிர்கால பணப்புழக்கங்களை மதிப்பிடுவதோடு தொடர்புடைய நிச்சயமற்ற நிச்சயமற்ற நிலை போன்ற கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளை நிர்வாகம் எதிர்பார்க்கிறது.</p> | <p>கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகள் மீதான குறைப்புக் கட்டணங்களுக்கான ஏற்பாட்டின் போதுமான தன்மையை நிவர்த்தி செய்வதில், எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகள் பின்வரும் முக்கிய நடைமுறைகளை உள்ளடக்கியது:</p> <ul style="list-style-type: none"> எனது அறிக்கையின் திகதி வரை கிடைக்கக்கூடிய சிறந்த தகவலின் அடிப்படையில், அதன் கணக்கியல் கொள்கைகளுடன் சந்தைப் பொருளாதார ஏற்றத்தாழ்வுக்கான பதில்கள் உட்பட, குறைபாடுகளுக்கான கட்டணக் கணக்கீடுகளுக்கான குழுவின் ஏற்பாட்டின் சீரமைப்பை மதிப்பீடு செய்தேன். குறைபாடு கட்டணங்களை மதிப்பிடுவதற்கான உள் கட்டுப்பாடுகளை நான் மதிப்பீடு செய்தேன், இதில் குழு மற்றும் நிர்வாகத்தின் குறைபாடுகள் கொடுப்பனவுகளின் கொள்கைகள் மற்றும் நடைமுறைகளின் மேற்பார்வை, மதிப்பாய்வு மற்றும் ஒப்புதல் ஆகியவற்றின் அளவை மதிப்பீடு செய்தேன். குழுவின் தொடர்புடைய ஆதார ஆவணங்கள் மற்றும் கணக்கியல் பதிவுகளுக்கு விவரங்களை ஒப்புக்கொள்வதன் மூலம் குறைபாடு கட்டணங்களை கணக்கீடுவதில் பயன்படுத்தப்படும் அடிப்படை தரவுகளின் முழுமை, துல்லியம் மற்றும் வகைப்படுத்தலை நான் சரிபார்த்தேன். மேற்கூறியவற்றைத் தவிர, பின்வரும் நடைமுறைகளும் மேற்கொள்ளப்பட்டன. |



ජාතික විභාග කාර්යාලය
தேசிய கணக்காய்வு அலுவலகம்
NATIONAL AUDIT OFFICE

முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள்

முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்களை எனது கணக்காய்வு எவ்வாறு குறிப்பிட்டது

குறைபாடு கட்டணங்களுக்கான ஏற்பாட்டின் மதிப்பீட்டில் நிர்வாகத்தால் பயன்படுத்தப்படும் குறிப்பிடத்தக்க தீர்ப்புகள், மதிப்பீடுகள் மற்றும் அனுமானங்களின் முக்கிய பகுதிகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியது:

- தற்போதைய பொருளாதாரச் சுருக்கத்தை உள்ளடக்கிய முகாமைத்துவ மேலடுக்குகள்.
- எதிர்பார்க்கப்படும் பணப்புழக்கங்கள் தற்போதைய மற்றும் எதிர்பார்க்கப்படும் எதிர்கால வெளிப்புறக் காரணிகளைப் பிரதிபலிக்கும் முன்னோக்கித் தேடும் தகவல்களின் ஒருங்கிணைப்பு, வெவ்வேறு பொருளாதார சூழ்நிலைகளின் கீழ் மதிப்பிடப்பட்ட நிகழ்தகவு மற்றும் இந் ஒவ்வொரு சூழ்நிலைக்கும் தீர்மானிக்கப்படும் நிகழ்தகவு எடை.

குறைபாட்டிற்காக தனிநபர் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்ட கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளுக்கு:

- கடன் தர மதிப்பீட்டின் நியாயத்தன்மையை நான் மதிப்பீடு செய்தேன்.
- நான் அடிப்படை தனிப்பட்ட குறைபாடு கணக்கீடுகளின் எண்ணித் துல்லியத்தை சரிபார்த்தேன்.
- தற்போதைய பொருளாதாரச் சுருக்கத்தின் மீது குறிப்பிட்ட கவனம் செலுத்தி, குறைபாடு கட்டணங்களுக்கான ஏற்பாட்டில் பயன்படுத்தப்படும் முக்கிய உள்ளீடுகளின் நியாயத்தன்மையை நான் மதிப்பீடு செய்தேன். உயர்ந்த இடர் தொழில்கள், கடன் தடைகள், பணப்புழக்கங்களின் மதிப்பு மற்றும் நேரத்தை முன்னறிவிப்பதில் பிணையங்களின் மீட்டி நடவடிக்கைகளின் நிலை ஆகியவற்றைக் கருத்தில் கொண்டு இத்தகைய மதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.
- குறைபாட்டிற்கான கூட்டு அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்ட கடன்கள் மற்றும் பெறத்தக்கவைகள்:
- குறிப்பு 25.6 இல் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ள முக்கிய உள்ளீடுகள் மற்றும் குறைபாடு கட்டணங்களுக்கான ஒதுக்கீட்டில் பயன்படுத்தப்படும் கணக்கீடுகளை நான் சோதித்தேன்.
- எதிர்கால பணப்புழக்கங்களை மதிப்பீடுப்போது நிர்வாகத்தால் செய்யப்பட்ட அனுமானங்கள் மற்றும் மதிப்பீடுகளில் பயன்படுத்தப்படும் தீர்ப்புகள், அடிப்படை முறை மற்றும் மேலாண்மை மேலடுக்குகளில் நியாயமானவையா என்பதை நான் மதிப்பீட்டேன். எனது மதிப்பீட்டில் தொகுப்பு பிரிவு, உயர்ந்த இடர் தொழில்கள், முன்னோக்கித் தேடும் தகவல்கள் நியாயத்தன்மையை மதிப்பீடு செய்தல், வெவ்வேறு பொருளாதார சூழ்நிலைகள் மற்றும் ஒவ்வொரு சூழ்நிலைக்கும் ஒதுக்கப்பட்ட நிகழ்தகவு எடைகள் ஆகியவை அடங்கும்.
- நிதிநிலை அறிக்கைகளின் குறிப்புகள் 11 மற்றும் 25 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொடர்புடைய நிதிநிலை அறிக்கை வெளிப்பாடுகளின் போதுமான தன்மையை நான் மதிப்பீட்டேன்.

தகவல் தொழில்நுட்பம் (ஐஐடி) அமைப்புகள் மற்றும் நிதி அறிக்கை மீதான உள் கட்டுப்பாடுகள்

குழுவின் நிதி அறிக்கையில் செயல்முறையானது தானியங்கு செயல்முறைகள் மற்றும் உள் கட்டுப்பாடுகளுடன் கூடிய தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்புகளை கணிசமாக நம்பியுள்ளது. மேலும், தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்புகளால் உருவாக்கப்பட்ட தரவு மற்றும் அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்தி முக்கிய நிதிநிலை அறிக்கை வெளிப்பாடுகள் தயாரிக்கப்படுகின்றன, அவை விரிதாள்களைப் பயன்படுத்தி தொகுக்கப்பட்டு வழிவகுக்கப்படுகின்றன.

அதன்படி, தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்புகள் மற்றும் நிதி அறிக்கை தொடர்பான உள் கட்டுப்பாடுகள் ஒரு முக்கிய தனிமை விஷயமாக கருதப்பட்டன.

எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகளில் பின்வருவன அடங்கும்:

- நான் செயல்முறைகளின் உள் கட்டுப்பாட்டு சூழலைப் பற்றிய புரிதலைப் பெற்றேன் மற்றும் நிதி அறிக்கை மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்பாடுகள் தொடர்பான தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளை சரிபார்த்தேன்.
- தொழில்நுட்ப அமைப்புகளின் வழிவகுப்பு மற்றும் இயக்க செயல்திறனைச் சரிபார்ப்பதற்கும் மதிப்பீடு செய்வதற்கும், பயனர் அணுகல் மற்றும் நிர்வாகத்தை நிறுவுவது உட்பட தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகள் ஆகியவற்றைச் சரிபார்க்கவும் எனது உள் சிறப்பு வளங்களை நான் ஈடுபடுத்தினேன்.
- குழுவை பாதிக்கும் இணைய பாதுகாப்பு ஆபத்து மற்றும் இந்த அபாயங்களை நிவர்த்தி செய்ய எடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் குறித்து முதன்மையாக விசாரணையின் மூலம் உயர்மட்ட புரிதலையும் நான் பெற்றேன்.
- பொதுவான லெட்ஜர் இணக்கங்களின் மதிப்பாய்வு உட்பட, துல்லியம் மற்றும் முழுமைக்கான வெளிப்பாடுகளை உருவாக்கப் பயன்படுத்தப்படும் அறிக்கைகளின் மூலத் தரவை நான் சரிபார்த்தேன்.

1.4 நிறுவனத்தின் 2023 ஆண்டு அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்ட பிற தகவல்கள்

நிதிநிலை அறிக்கைகள் மற்றும் எனது தணிக்கையாளரின் அறிக்கையைத் தவிர, பிற தகவல்களில் நிறுவனத்தின் 2023 ஆண்டு அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள் உள்ளன. மற்ற தகவல்களுக்கு நிர்வாகமே பொறுப்பு. இந்த தணிக்கையாளரின் அறிக்கையின் திகதிக்குப் பிறகு நிறுவனத்தின் 2023 ஆண்டு அறிக்கை எனக்குக் கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

நிதிநிலை அறிக்கைகள் பற்றிய எனது கருத்து மற்ற தகவல்களை உள்ளடக்காது மற்றும் நான் எந்த விதமான உறுதியான முடிவையும் வெளிப்படுத்தவில்லை.

மற்ற தகவல்களுக்கு நிர்வாகமே பொறுப்பு. இந்த தணிக்கையாளரின் அறிக்கையின் தேதிக்குப் பிறகு நிறுவனத்தின் 2023 ஆண்டு அறிக்கை எனக்குக் கிடைக்கும் என எதிர்பார்க்கப்படுகிறது.

நிதிநிலை அறிக்கைகள் பற்றிய எனது கருத்து மற்ற தகவல்களை உள்ளடக்காது மற்றும் நான் எந்த விதமான உறுதியான முடிவையும் வெளிப்படுத்தவில்லை.

நிதிநிலை அறிக்கைகளின் எனது தணிக்கை தொடர்பாக, மேலே அடையாளம் காணப்பட்ட மற்ற தகவல்கள் கிடைக்கும்போது அவற்றைப் படித்து, அவ்வாறு செய்யும்போது, கருத்தில் கொள்வது எனது பொறுப்பாகும். மற்ற தகவல்கள் நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கு முரணாக உள்ளதா அல்லது தணிக்கையில் பெறப்பட்ட எனது அறிவு அல்லது இல்லையெனில் பொருள் தவறாகக் குறிப்பிடப்பட்டதாகத் தெரிகிறது.

குழுவின் 2023 ஆண்டு அறிக்கையை நான் படிக்கும் போது, அதில் உள்ள தவறான அறிக்கைகள் என்று நான் முடிவு செய்தால், அந்த விஷயத்தை ஆளுகைக்குக் குற்றம் சாட்டப்பட்டவர்களுக்குத் தெரிவிக்க வேண்டும். திருத்தத்திற்காக. மேலும் திருத்தப்படாத தவறான அறிக்கைகள் இருப்பின், அவை உரிய நேரத்தில் தாக்கல் செய்யப்படும் அரசியலமைப்பின் 154(6) வது பிரிவில் உள்ள விதிகளின்படி நாடாளுமன்றத்திற்கு நான் அளிக்கும் அறிக்கையில் சேர்க்கப்படும்.

1.5 நிர்வாகத்தின் பொறுப்புகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கான ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்கள்

இலங்கை கணக்கியல் நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை வழங்கும் நிதி அறிக்கைகளை தயாரிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாகும், மேலும் நிர்வாகம் தீர்மானிக்கும் அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடு, பொருள் தவறான, மோசடி அல்லது பிழை இல்லாத நிதி அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதை செயல்படுத்துவதற்கு அவசியமானது.

நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதில், நிர்வாகமானது குழுவைக் கலைக்கவோ அல்லது நிறுத்தவோ விரும்பாத வரையில், குழுவின் செயல்பாடுகளைத் தொடரும் திறனை மதிப்பிடுவதற்கும், அது தொடர்பான விஷயங்களை வெளிப்படுத்துவதற்கும், கணக்கியலின் நடப்பு கவலை அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதற்கும் பொறுப்பாகும். செயல்பாடுகள், அல்லது அவ்வாறு செய்வதைத் தவிர யதார்த்தமான மாற்று எதுவும் இல்லை.

நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுமத்தின் நிதி அறிக்கை செயல்முறையை மேற்பார்வையிடுவதற்கு ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்கள் பொறுப்பு.

