PEOPLE'S LEASING
පීපල්ස් ලීසිං | பீப்பள்ஸ் லீசிங்
THE TRUSTED LEADER

# பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி

( மக்கள் வங்கியின் ஒரு துணை நிறுவனம்)

பிட்ச் ரேடிங்ச் லங்கா மூலம் A+ (lka) தரப்படுத்தலை வென்றுள்ளது

# 2022 மார்ச் 31ம் திகதி நிறைவடைந்த ஆண்டிற்கான கணக்காய்வுக்குட்பட்ட நிதி அறிக்கை

ஆடிட்டர் ஜெனரலால் தணிக்கை செய்யப்பட்டு வெளியிடப்பட்ட தணிக்கை அறிக்கையின் தமிழ் மொழிபெயர்ப்பு இதுவாகும். ஆங்கில பதிப்பு மற்றும் வேறு எந்த மொழிபெயர்ப்பிலும் ஏதேனும் முரண்பாடு இருந்தால், ஆங்கில பதிப்பு எப்போதும் பயனுள்ளதாக இருக்கும்

தலைவர்
பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி

**2018 ஆம் ஆண்டு மார்ச் 19 ஆம் திகதி தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 இன் படி, 2022 மார்ச் 31 ஆம் திகதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி, அதன் துணை நிறுவனங்களின் நிதி அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குமுறை தேவைகள் குறித்த கணக்காய்வாளர் நாயகத்தின் அறிக்கை.**

1. நிதி அறிக்கைகள்

1.1 கருத்து

2022 மார்ச் 31 ஆம் திகதியுடன் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பீப்பள்ஸ் லீசிங் அன்ட் பினான்ஸ் பி.எல்.சி ("கம்பெனி") மற்றும் நிறுவனத்தின் மற்றும் அதன் துணை நிறுவனங்களின் ("குழுமம்") ஒருங்கிணைந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வு நிதி நிலை அறிக்கையை உள்ளடக்கியது. மார்ச் 31, 2022 இல், இலாபம் அல்லது நஷ்ட அறிக்கை, விரிவான வருமான அறிக்கை, பங்கு மாற்றங்களின் அறிக்கை மற்றும் உரிய மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பணப்புழக்கங்களின் அறிக்கை மற்றும் குறிப்பிடத்தக்க கணக்கியல் கொள்கைகளின் சுருக்கம் உள்ளிட்ட நிதி அறிக்கைகளுக்கான குறிப்புகள் எடுத்துரைக்கப்பட்டுள்ளன. இலங்கை ஜனநாயக சோசலிச குடியரசின் அரசியலமைப்பின் 154 (1)ஆவது பிரிவில் உள்ள விதிமுறைகளைப் பின்பற்றுவதில் எனது வழிகாட்டுதலின் கீழ், 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் விதிகளுடன் இணைந்து வாசிக்கப்பட்டது. இக்கணக்காய்வை மேற்கொள்ள, பொது நடைமுறையில் உள்ள பட்டய கணக்காளர்களின் நிறுவனம் எனக்கு உதவியது. அரசியலமைப்பின் 154(6) பிரிவின் விதிகளின்படி பாராளுமன்றத்தில் எனது அறிக்கை உரிய காலத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படும்.

எனது கருத்துப்படி, நிறுவனம் மற்றும் குழுவின் நிதிநிலை அறிக்கைகள் 31 மார்ச் 2022 நிலவரப்படி நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுவின் நிதி நிலைமை பற்றிய உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையை அளிப்பதுடன், அவற்றின் நிதி செயற்றிறன் மற்றும் பணப்புழக்கங்கள் அவ்வாண்டு மற்றும் முடிவடைந்த ஆண்டின் இலங்கை கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு இணங்கியுள்ளது.

1.2 கருத்துக்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு தரநிலைகளுக்கு (SLAuS) அமைய, எனது கணக்காய்வை நடத்தினேன். அந்த தரங்களின் கீழ் எனது பொறுப்புகள் எனது அறிக்கையின் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகளில் மேலும் விபரிக்கப்பட்டுள்ளன. நான் பெற்ற கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது கருத்துக்கான ஒரு அடிப்படையை வழங்க போதுமானவை என்பதுடன் பொருத்தமானவை என்றும் நான் நம்புகிறேன்.

1.3 முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள்

முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள், எனது தொழில்முறை தீர்ப்பில், தற்போதைய காலத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வுகளில் மிகவும் முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவை. இந்த விடயங்கள் ஒட்டுமொத்த நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வு சூழலில் எடுத்துரைக்கப்பட்டுள்ளன என்பதுடன், எனது கருத்தை உருவாக்குவதிலும், இந்த விடயங்களில் நான் ஒரு தனி கருத்தை வழங்கவில்லை என்பதிலும் அது சொல்லப்பட்டுள்ளது. கீழே தரப்பட்டுள்ள ஒவ்வொரு விஷயத்தையம் எனது தணிக்கை எவ்வாறு கையாண்டது என்பது பற்றிய எனது விளக்கம் தனித்தனியாக தரப்பட்டுள்ளது.

| முக்கிய கணக்காய்வு விடயம் | எனது கணக்காய்வு எவ்வாறு முக்கிய கணக்காய்வு விடயத்தில் எடுத்துக்காட்டப்பட்டுள்ளது |
|---|---|
| **கடன் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளுக்கான குறைபாட்டு கொடுப்பனவுகள்**<br><br>31 மார்ச் 2022 நிலவரப்படி, கடன் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளின் நிகர குறைபாட்டு கொடுப்பனவுகள் இலங்கை ரூபா 163,321 மில்லியன். இது குறிப்பு 25 இல் வெளியிடப்பட்டுள்ளது. இந்தத் தொகை குழுவின் மொத்த சொத்துக்களில் 79% பங்காகும்.<br><br>கடன் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளுக்கான குறைபாட்டு கொடுப்பனவுகள் ஒரு முக்கிய தணிக்கை விஷயமாக இருப்பதால்:<br><br>● சிக்கலான கணக்கீடுகளை உள்ளடக்கிய அறிக்கை கொடுப்பனவின் பொருள் மற்றும்<br><br>● குறிப்பு 25.7 இல் பிரதிபலிக்கப்பட்டுள்ளபடி நிர்வாகத்தால் செய்யப்பட்ட அனுமானங்கள் மற்றும் மதிப்பீடுகளில் பயன்படுத்தப்படும் குறிப்பிடத்தக்க தீர்ப்புகள், நடப்பு ஆண்டில் தற்போதைய பொருளாதார நிலைமைகளின் முன்னோக்கு தகவல் மற்றும் கோவிட்-19 கடன் தடையின் தொடர்ச்சியான தாக்கத்தை மதிப்பிட வேண்டியதன் அவசியத்தால் பாதிக்கப்படுகிறது. நிவாரணநடவடிக்கைகள். | எனது தணிக்கை நடைமுறைகளில் பின்வருவன அடங்கும்<br><br>● குழு மற்றும் நிர்வாகத்தின் குறைபாட்டு கொடுப்பனவுகள், கொள்கைகள், நடைமுறைகளின் மேற்பார்வை, மதிப்பாய்வு மற்றும் ஒப்புதல் ஆகியவற்றின் அளவை நான் மதிப்பிட்டேன்.<br><br>● தொடர்புடைய அமைப்புக் கட்டுப்பாடுகளின் சோதனை உட்பட குறைபாட்டு கொடுப்பனவுகளின் மதிப்பீட்டின் மீது உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பு, செயலாக்கம் மற்றும் இயக்க செயல்திறன் ஆகியவற்றை மதிப்பீடு செய்தேன்.<br><br>● குழுவின் தொடர்புடைய ஆதார ஆவணங்கள் மற்றும் கணக்கியல் பதிவுகளுக்கு விவரங்களை ஒப்புக்கொள்வதன் மூலம் குறைபாடு கொடுப்பனவுகளின் கணக்கீட்டில் பயன்படுத்தப்படும் அடிப்படைத் தரவின் முழுமை, துல்லியம் மற்றும் வகைப்பாடு ஆகியவற்றைச் சரிபார்க்கப்பட்டது.<br><br>**குறைபாட்டிற்கான கூட்டு அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்ட கடன் மற்றும் பெறத்தக்கவைகளுக்கு:**<br><br>● குறைபாட்டு கொடுப்பனவுகளில் பயன்படுத்தப்படும் முக்கிய கணக்கீடுகளை நான் பரிசோதித்தேன்.<br><br>● அடிப்படை முறை மற்றும் முகாமைத்துவ மேலடுக்குகளில் நிர்வாகத்தால் செய்யப்பட்ட அனுமானங்கள் மற்றும் மதிப்பீடுகளில் பயன்படுத்தப்படும் குறிப்பிடத்தக்க தீர்ப்புகள் நியாயமானவையா என்பதை நான் மதிப்பிட்டேன். பயன்படுத்தப்படும் முன்னோக்கிய தகவல்களின் நியாயத்தன்மை, கருத்தில் கொள்ளப்பட்ட பொருளாதாரக் காட்சிகள் மற்றும் அந்த ஒவ்வொரு காட்சிக்கும் ஒதுக்கப்பட்ட நிகழ்தகவுத் தாக்கம் ஆகியவற்றையும் மதிப்பீடு செய்தேன். எனது அறிக்கையின் தேதி வரை கிடைக்கப்பெற்ற சிறந்த<br>● தகவல்களின் அடிப்படையில் எனது நடைமுறைகள் அமைந்தன.<br><br>**குறைபாடுகளுக்காக தனிநபர் அடிப்படையில் மதிப்பிடப்பட்ட கடன்கள் மற்றும் முற்பணங்களுக்கு :**<br><br>● கடன் வாங்குபவரின் குறிப்பிட்ட சூழ்நிலைகளின் அடிப்படையில் கடன் தரத்தின் நிர்வாகத்தின் உள்ளக மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மை மற்றும் காலக்கெடுவை நான் மதிப்பிட்டேன்.:<br><br>● அடிப்படை தனிப்பட்ட குறைபாடு கணக்கீடுகளின் துல்லியம் சரிபார்க்கப்பட்டது.<br><br>● தற்போதைய பொருளாதார நிலைமைகளில் குறிப்பிட்ட கவனத்துடன் செய்யப்பட்ட கடன் குறைபாட்டிற்கான ஏற்பாட்டில் பயன்படுத்தப்படும் முக்கிய உள்ளீடுகளின் நியாயத்தன்மையை மதிப்பீடு செய்தது. இத்தகைய மதிப்பீடுகள் பணப்புழக்க முன்னறிவிப்புகளின் மதிப்பு மற்றும் நேரத்தைக் கருத்தில் கொண்டு குறிப்பாக உயர்ந்த இடர் தொழில்கள், மீட்பு நடவடிக்கையின் நிலை மற்றும் இணை மதிப்புகள் ஆகியவற்றைக் கருத்தில் கொண்டு மேற்கொள்ளப்பட்டன.<br><br>● குறிப்புகள் 11 ரூ 25 இல் குறிப்பிடப்பட்டுள்ள தொடர்புடைய நிதிநிலை அறிக்கை வெளிப்பாடுகளின் போதுமான அளவு மதிப்பிடப்பட்டது. |
| **நிதி அறிக்கை தொடர்பான தகவல் தொழில்நுட்ப அடிப்படையிலான உள் கட்டுப்பாடுகள்**<br><br>குழுமத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயல்முறையின் குறிப்பிடத்தக்க பகுதியானது தானியங்கு செயல்முறைகள் மற்றும் உள் கட்டுப்பாடுகளுடன் கூடிய பல தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்புகளை முதன்மையாக நம்பியுள்ளது. மேலும், முக்கிய நிதிநிலை அறிக்கை வெளிப்பாடுகள் தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்புகளால் உருவாக்கப்பட்ட தரவு மற்றும் அறிக்கைகளைப் பயன்படுத்தி தயாரிக்கப்படுகின்றன, அவை விரிதாள்களைப் பயன்படுத்தி தொகுக்கப்பட்டு வடிவமைக்கப்படுகின்றன<br><br>அதன்படி, நிதி அறிக்கை தொடர்பான தகவல் தொழில்நுட்ப அடிப்படையிலான உள் கட்டுப்பாடுகள் ஒரு முக்கிய தணிக்கை விஷயமாக கருதப்படுகிறது | எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியது:<br><br>● நிதி அறிக்கை மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்பாடுகள் தொடர்பான செயல்முறைகளின் உள் கட்டுப்பாட்டு சூழலைப் பற்றிய புரிதலைப் பெற்றது.<br><br>● குழுவின் நிதி அறிக்கையிடல் செயல்முறையுடன் தொடர்புடைய முக்கிய தகவல் தொழில்நுட்ப அமைப்புகளின் தொடர்புடைய கட்டுப்பாடுகளை அடையாளம் கண்டு பரிசீலனை செய்யப்பட்டது.<br><br>● பயனர் அணுகல் மற்றும் மாற்ற முகாமைத்துவம் தொடர்பானவை உட்பட, தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டுப்பாடுகளின் வடிவமைப்பு மற்றும் செயல் திறன் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.<br><br>● பொதுவான பேரேட்டு நல்லிணக்கங்களின் மதிப்பாய்வு உட்பட, துல்லியம் மற்றும் முழுமைக்கான முக்கிய வெளிப்பாடுகளை உருவாக்கப் பயன்படுத்தப்படும் அறிக்கைகளின் முக்கிய ஆதாரத் தரவுகள் என்னால் பரிசீலிக்கப்பட்டன. |

**1.4 குழுமத்தின் 2021 ஆண்டு அறிக்கையில் சேர்க்கப்பட்ட இதர தகவல்கள்.**
குழுமத்தின் 2021 ஆண்டு அறிக்கையில் பிற தகவல்களும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள போதிலும், அதில் நிதிநிலை அறிக்கைகள் மற்றும் எனது கணக்காய்வாளர் அறிக்கையும் இணைக்கப்படவில்லை, எனவே இந்த கணக்காய்வு அறிக்கையின் பின்னர் அது எனக்குக் கிடைக்குமென எதிர்பார்க்கப்படுகிறது. ஏனைய தகவல்களுக்கு முகாமைத்துவமே பொறுப்பாகும்.

நிதிநிலை அறிக்கைகள் குறித்த எனது கருத்து இதர தகவல்களை உள்ளடக்குவதில்லை, அத்துடன் அதில் எந்தவிதமான உறுதியான முடிவுகளையும் நான் வெளிப்படுத்தவில்லை.

நிதிநிலை அறிக்கைகளின் எனது கணக்காய்வு தொடர்பாக, மேலே கிடைக்கப்பெற்ற இதர தகவல்கள் கிடைக்கும்போது அதைப் படிப்பதே எனது பொறுப்பு, அவ்வாறு செய்யும்போது, இதர தகவல்கள் நிதிநிலை அறிக்கைகளுடன் அல்லது கணக்காய்வில் பெறப்பட்ட எனது அறிவுடன் பொருந்தவில்லையா என அவதானிக்கப்படும் அல்லது அவ்வாறில்லையெனில் அதிலுள்ளவை தவறு எனக் கருதப்படும்.

குழவின் 2022 ஆண்டறிக்கையில் உள்ள தவறானவை என்று நான் கருதுகின்ற அறிக்கைகளைத் நிறுத்தும்படி ஆளுகைக்கு பொறுப்பானவர்களுக்கு நான் அறிவிக்க வேண்டும். மேலும் திருத்தம் செய்யப்படாத தவறான அறிக்கைகள் இருந்தால், அவை உரிய நேரத்தில் சமர்ப்பிக்கப்படும். அரசியலமைப்பின் 154(6) வது பிரிவில் உள்ள விதிகளின்படி நாடாளுமன்றத்திற்கு நான் அளிக்கும் அறிக்கையில் அவை சேர்க்கப்படும்.

**1.5 முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்புகள் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகளுக்கு பொறுப்புடையவர்கள்**
இலங்கை கணக்கியல் தரநிலைகளுக்கு ஏற்ப உண்மையான மற்றும் நியாயமான பார்வையைத் தரும் நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கு முகாமைத்துவமே பொறுப்பாகும். எனவே, மோசடி அல்லது பிழை காரணமாக தவறாக மதிப்பிடுவதிலிருந்து விடுபடும் பொருட்டு, நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிப்பதற்கு முகாமைத்துவம் தீர்மானிப்பது போன்ற ஒரு உள்ளார்ந்த கட்டுப்பாடு அவசியம்.

நிதியைத் தயாரிப்பதில் குழுமத்தின் திறனை கருத்திலெடுத்து தொடர்வதற்கும், பொருந்தக்கூடிய வகையில், கருத்திலெடுப்பதற்கும், அக்கறை செலுத்துவதற்கும் சம்பந்தப்பட்ட விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதற்கும், முகாமைத்துவமானது குழுவைக் கலைக்கவோ அல்லது செயல்பாடுகளை நிறுத்தவோ விரும்பவில்லையாயின், அல்லது அவ்வாறு செய்வதைத் தவிர வேறு யதார்த்தமான மாற்று வழி இல்லையாயின் அதனை மேற்கொள்ளலாம்.

நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுமத்தின் நிதி அறிக்கை செயல்முறையை மேற்பார்வையிடுவதற்கு முகாமைத்துவத்தின் மீது பொறுப்புச் சாட்டப்பட்டவர்களே அதற்கு பொறுப்பேற்க வேண்டும்.

2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 16 (1) இன் படி, வருடாந்த மற்றும் குறிப்பிட்ட கால நிதிநிலை அறிக்கைகளைத் தயாரிக்கும் வகையில், குழுமமானது, அதன் வருமானம், செலவு, சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் பற்றிய சரியான ஆவணங்களையும் பதிவுகளையும் பராமரிக்க வேண்டும்.

**1.6 நிதிநிலை அறிக்கைகளின் கணக்காய்வுக்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்**
மோசடி அல்லது பிழையின் காரணமாக, ஒட்டுமொத்த நிதிநிலை அறிக்கைகள் பொருள் தவறான விளக்கத்திலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பது பற்றிய நியாயமான உத்தரவாதத்தைப் பெறுவதும், எனது கருத்தை உள்ளடக்கிய ஒரு கணக்காய்வாளரின் அறிக்கையை வெளியிடுவதும் எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உத்தரவாதம் என்பது ஒரு உயர் மட்ட உத்தரவாதம், ஆனால் இலங்கை கணக்காய்வு தரநிலைகளின்படி நடத்தப்பட்ட ஒரு கணக்காய்வானது, எப்போதும் ஒரு பொருள் தவறாக இருக்கும்போது அதைக் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கான உத்தரவாதத்தை கொண்டிருப்பதில்லை. தவறான தகவல்கள் மோசடி அல்லது பிழையிலிருந்து எழலாம் என்பதுடன், அவை தனித்தனியாகவோ அல்லது மொத்தமாகவோ இருந்தால், இந்த நிதிநிலை அறிக்கைகளின் அடிப்படையில் எடுக்கப்பட்ட பயனர்களின் பொருளாதார முடிவுகளில் அவை தாக்கத்தை ஏற்படுத்துமென நியாயமான முறையில் எதிர்பார்க்கலாம்.

இலங்கை கணக்காய்வு தரநிலைகளின்படி ஒரு கணக்காய்வுயின் ஒரு பகுதியாக, நான் தொழில்முறை தீர்ப்பைப் பயன்படுத்துவதோடு கணக்காய்வு முழுவதும் தொழில்முறை சந்தேகங்களை பேணுகின்றேன். அத்துடன் நான்:

• மோசடி அல்லது பிழை காரணமாக நிதி அறிக்கைகளின் பொருள் தவறாக மதிப்பிடுவதன் அபாயங்களைக் கண்டறிந்து மதிப்பிடுவதுடன், அந்த அபாயங்களுக்கு பதிலளிக்கக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்து, எனது கருத்துக்கு ஒரு அடிப்படையை வழங்கப் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வு சான்றுகளைப் பெறுகின்றேன். ஒரு பொருள் தவறாகக் கண்டறியப்படாத பிழையின் விளைவை விட மோசடியின் விளைவாக ஏற்படுவது மிக ஆபத்தானதாகும். ஏனெனில் மோசடியில் கூட்டு, மோசடி, வேண்டுமென்றே விடுதல், தவறான விளக்கங்கள் அல்லது உள்ளார்ந்த கட்டுப்பாட்டை மீறுதல் ஆகியவை அடங்கும்.

• சூழ்நிலைகளுக்கமைய, பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள் கட்டுப்பாடு குறித்த புரிதலைப் பெறுவேனே அன்றி, நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுமத்தின் உள் கட்டுப்பாட்டின் செயல்திறன் குறித்து ஒரு கருத்தை வெளிப்படுத்தும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.

• பயன்படுத்தப்படும் கணக்கியல் கொள்கைகளின் சரியான தன்மை மற்றும் கணக்கியல் மதிப்பீடுகளின் நியாயத்தன்மை மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட வெளிப்பாடுகளை மதிப்பீடு செய்தல்.

• முகாமைத்துவத்தின் கணக்கியல் தொடர்பான அக்கறையின் அடிப்படையைப் பயன்படுத்துவதன் சரியான தன்மை மற்றும் பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகளின் அடிப்படையில், நிகழ்வுகள் அல்லது நிபந்தனைகள் தொடர்பாக ஒரு பொருள் நிச்சயமற்ற தன்மை உள்ளதா என்பது, நிறுவனத்தின் மற்றும் குழுமத்தின் திறனைப் பற்றி குறிப்பிடத்தக்க சந்தேகத்தை ஏற்படுத்தக்கூடும். பொருள் நிச்சயமற்ற தன்மை இருப்பதாக நான் முடிவு செய்தால், நிதி அறிக்கைகளில் தொடர்புடைய வெளிப்பாடுகள் குறித்து எனது கணக்காய்வு அறிக்கையில் நான் கவனத்தை ஈர்க்க வேண்டும் அல்லது அத்தகைய வெளிப்பாடுகள் போதுமானதாக இல்லாவிட்டால், எனது கருத்தை மாற்றியமைக்க வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் திகதி வரை பெறப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகளின் அடிப்படையில் எனது முடிவுகள் அமையும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலமைகள் குழுமத்தினால் தொடர்ந்து முன்னெடுத்துச் செல்வதை நிறுத்தக்கூடும்.

• வெளிப்பாடுகள் உட்பட நிதிநிலை அறிக்கைகளின் ஒட்டுமொத்த வெளிப்பாடுகள், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கம் ஆகியவற்றை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நிதிநிலை அறிக்கைகள் நியாயமான விளக்கக்காட்சியை அடையும் வகையில் அடிப்படை பரிவர்த்தனைகள் மற்றும் நிகழ்வுகளை பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகின்றனவா என்பதை மதிப்பீடு செய்தல்.

எனது கணக்காய்வின் போது, நான் அடையாளம் காணும் உள் கட்டுப்பாட்டில் ஏதேனும் குறிப்பிடத்தக்க குறைபாடுகள் உட்பட, குறிப்பிடத்தக்க விடயங்களில், குறிப்பிடத்தக்க கணக்காய்வு கண்டுபிடிப்புகள் தொடர்பாக, ஆளுகைக்கு உட்பட்டவர்களுடன் நான் தொடர்பு கொள்கிறேன்.

**2. ஏனைய சட்ட மற்றும் ஒழுங்குபடுத்தல் தேவைகள் குறித்த அறிக்கை**

தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டம், 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்கமும், 2007 ஆம் ஆண்டின் 7 ஆம் இலக்க நிறுவனச் சட்டமும் பின்வரும் தேவைகளுக்கான குறிப்பிட்ட விதிகளை உள்ளடக்கியுள்ளது.

- கணக்காய்வுக்குத் தேவையான அனைத்து தகவல்களையும் விளக்கங்களையும் நானும் பெற்றுள்ளேன். எனது ஆராய்விலிருந்து, 2007 ஆம் ஆண்டின் 7 ஆம் இலக்கச் சட்டம் மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (a) இற்கு அமைய, நிறுவனங்களின் பிரிவு 163 (2) (d) இன் தேவைக்கேற்ப முறையான கணக்கியல் பதிவுகள் நிறுவனத்தால் வைக்கப்பட்டுள்ளன.
- நிறுவனத்தின் நிதிநிலை அறிக்கைகள் 2007 ஆம் ஆண்டின் 07 ஆம் இலக்க நிறுவனங்கள் சட்டத்தின் பிரிவு 151 இன் தேவைக்கு இணங்குகின்றன
- 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 6 (1) (d) (iii) இன் தேவைக்கேற்ப முன்வைக்கப்பட்ட நிதிநிலை அறிக்கைகள் முந்தைய ஆண்டோடு ஒத்துப்போகின்றன.
- வழங்கப்பட்ட நிதியானது, 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 6 (1) (e) (iv) இன் தேவைக்கேற்ப, முந்தைய ஆண்டில் நான் செய்த அனைத்து பரிந்துரைகளையும் உள்ளடக்கியுள்ளது.

மேற்கொள்ளப்பட்ட நடைமுறைகள் மற்றும் பெறப்பட்ட சான்றுகள் பொருள் சார்ந்த விடயங்களுக்கு மட்டுப்படுத்தப்பட்டவை என்பதோடு, அவை எதுவும் என கவனத்திற்கு வரவில்லை

- நிறுவனத்தின் ஆளும் குழுவின் எந்தவொரு உறுப்பினருக்கும் எந்தவொரு ஒப்பந்தத்திலும் நேரடி அல்லது மறைமுக ஆர்வமானது, அவை நிறுவனத்தின் 12 (ஈ) பிரிவின் தேவைக்கேற்ப சாதாரண வணிகப் போக்கிற்கு அப்பாற்பட்டது என்பதுடன், அது தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டம், 2018 ஆம் ஆண்டு இல19 இன் தேவைக்குட்ப்பட்டது
- 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (f) இன் தேவைக்கேற்ப நிறுவனத்தின் ஆளும் குழுவால் வழங்கப்பட்ட எந்தவொரு பொருந்தக்கூடிய எழுதப்பட்ட சட்டம், பொது மற்றும் சிறப்பு உத்தரவுகளுக்கு நிறுவனம் இணங்கவில்லை என குறிப்பிடுகின்றேன்:
- 2018 ஆம் ஆண்டின் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (g) இன் படி நிறுவனம் அதன் அதிகாரங்கள், செயல்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளுக்கு ஏற்ப செயல்படவில்லை எனத் தெரிவிக்றேன்
- 2018 ஆம் ஆண்டின் 19ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் பிரிவு 12 (h) இன் தேவைக்கேற்ப பொருந்தக்கூடிய சட்டங்களுக்கு இணங்க, நிறுவனத்தின் வளங்கள் குறித்த காலவரையறைகளுக்குள் பொருளாதார ரீதியாககவும், திறமையாகவும், செயற்றிறனாகவும் கொள்முதல் செய்யப்படவில்லை

(ஒப்பம்)
W.P.C. விக்ரமரத்ன
கணக்காய்வாளர் நாயகம்
27 ஜூன் 2022