

வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷல் உரங்கள் கம்பனி

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

இவ்வறிக்கையிலுள்ள கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் காரணமாக கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ள வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு வர்த்தக உரங்கள் கம்பனியின் 2010 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயமொன்றைத் தெரிவிப்பதற்கு என்னால் முடியாதுள்ளது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

1.2.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிதியாண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் நிதிக்கூற்றுக்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டுக்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2010 நவம்பர் 22 ஆந் திகதியே கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

1.2.2 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) ரூபா 58,390 பெறுமதியான காரியாலய உபகரணங்கள் கைதவிர்க்கப்பட்டமையால் ஏற்பட்ட ரூபா 36,839 தொகையான நட்டம் இலங்கை கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 09 இன் பிரகாரம் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை கணக்கீட்டு நியம நியம இலக்கம் 09 இன் பிரகாரம் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு மூலதன மாற்றத்தின் கீழ் நடைமுறை பொறுப்புக்களின் மாற்றங்களாக ரூபா 17,465,554,543

தொகை காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நடைமுறைப் பொறுப்புக்களின் வேறுபாடுகளின் பெறுமதி ரூபா 9,118,328,203 ஆகக் காணப்பட்டது.

1.2.3 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

நிறுவகத்தின் ஐயக்கடன் கொள்கையாக 1 ஆண்டிற்கும் மேலான சகல கடன்பட்டோர் மீதிகளுக்காக 0.1% ஆன ஐயக்கடன் ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம், ரூபா 36,368,221 தொகையான 5 ஆண்டுகளுக்கு மேலான காலமாகக் காணப்பட்ட கடன்பட்டோருக்காகவும் ரூபா 10,459,949 தொகையான 01-05 இற்கு இடைப்பட்ட கால வீச்சுடைய கடன்பட்டோருக்காகவும் ஒரே வீதத்தில் ஐயக்கடன் ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

1.2.4 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) 2008/2009 கணக்காண்டின் போது இறக்குமதி செய்யப்பட்ட பசளைக்காக பெறவேண்டிய உதவுதொகைப்பெறுமதி ரூபா 749,308,371 தொகை முறையான அங்கீகாரம் இன்றி மீளாய்வாண்டின் போது இலாபத்திற்கு பதிவழிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் அப் பெறுமதியின் ரூபா 595,000,000 தொகை 2009/2010 ஆம் ஆண்டின் போது கம்பனிக்கு மீளளிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) (i) மேல் மாகாண சபைக்கு உரிய விற்பனைப் பெறுமதியின் அடிப்படையிலான புரள்வு வரி அளவு ரூபா 3,993,409 தொகையான போதிலும் கணக்கிடப்பட்ட தொகை ரூபா 4,154,587 ஆனமையால் ரூபா 161,178 கூடுதலாக கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

(ii) 03 மாகாண சபைகளுக்காக செலுத்தப்பட வேண்டிய ரூபா 1,262,902 கூட்டுத்தொகையான புரள்வு வரிக்காக கணக்குகளில் ஏற்பாடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.2.5 தீர்க்கப்படாத மீதி

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) 2001 ஆம் ஆண்டு முதல் 2008 ஆம் ஆண்டு வரையான காலம் தொடர்பாக ரூபா 235,574 தொகையான முற்பணத்தினைத் தீர்த்து வைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) பசளைக் கம்பனிக்குச் சொந்தமான இரண்டு வங்கிக் கணக்குகள் தொடர்பாக ரூபா 1,844,095 தொகையான இனங்காணப்படாத செலவு மீதி காணப்பட்டது. 2007, 2008 மற்றும் 2009 ஆம் ஆண்டுகள் தொடர்பான இச் செலவு மீதிகளில் பசளைக்கான பெறுவனவுத் தொகையான ரூபா 1,305,060 இருந்த போதிலும் இவற்றை இனங்கண்டு தீர்த்துவைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

1.2.6 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) கடன்பட்டோர் பேரேட்டின் பிரகாரம், 04 கடன்பட்டோர்களின் மீதி ரூபா 1,131,995 ஆன போதிலும் மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தலின் பிரகாரம் அம் மீதி ரூபா 310,799 ஆனமையால் ரூபா 821,196 தொகையான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) மீளாய்வுக் கணக்கீட்டுக் காலப்பகுதிக்குரிய இருப்பு இணக்கங்களின் பிரகாரம் பெறப்பட்ட விற்பனை அளவு 140,897,018 மெட்ரிக் தொன்களான போதிலும் விற்பனைக் கணக்கில் காண்பிக்கப்பட்ட அளவு 142,728,155 மெட்ரிக் தொன்களானமையால் 1,831,137 மெட்ரிக் தொன்களிலான வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

1.2.7 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) 5 ஆண்டுகளுக்கு மேலான 67 கடன்பட்டோர்கள் தொடர்புடைய அறவிடப்படாத கடன் மீதி ரூபா 36,368,221 ஆகக் காணப்பட்டது.

(ஆ) 4 ஆண்டுகளுக்கு மேலான காலமாக நிலவி வரும் தீர்க்கப்படாத முற்கொடுப்பனவு மீதி ரூபா 179,446 ஆகும்.

1.2.8 கணக்காய்வுக்கான சான்றுகள் இல்லாமை

ஓவ்வொரு விடயங்களுக்கும் எதிரே காண்பிக்கப்பட்டுள்ள சான்றுகள் இல்லாததன் காரணமாக கணக்குகளில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள பின்வரும் விடயங்களை கணக்காய்வின் போது திருப்திகரமாக சான்றுறுதிப்படுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது.

கணக்கு விடயம்	பெறுமதி	கிடைக்கப்பெறாத சான்று
-----	-----	-----
	ரூபா	
(அ) காணி	90,000,000	உரிமையை உறுதிப்படுத்தும் உறுதிகள் அல்லது வேறு ஆவணங்கள்
(ஆ) கடன்பட்டோர் (05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட)	35,235,955	மீதிகளை உறுதிப்படுத்தல்

1.2.9 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுக்கான தொடர்பு	விபரம்
(அ) 1996 இன் 29 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகளை மீளமைத்தல் அதிகாரச்சட்டம்	அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம், தகுதிவாய்ந்த அதிகாரியின் பதவி 06 மாதங்களுக்கு செல்லுபடியானதுடன் அக் காலப்பகுதி 1997 மே 11 ஆம் திகதி முடிவுற்றிருந்தது. இதன் பிரகாரம், கம்பனியின் தகுதிவாய்ந்த அதிகாரியின் பதவிக்கு உரிய அதிகாரப் பொறுப்பு இல்லாமை அவதானிக்கப்பட்டது.
(ஆ) நிதிப்பிரமாணம்	
(i) நி.பி. 113	2007 ஆம் ஆண்டின் போது 13 வருட காலமாக அறவிடப்பட முடியாதிருந்த 72 கடன்பட்டோருக்கு உரிய ரூபா 60,585,398 தொகையான கடன் மீதியைப் பதிவழிப்பதற்கு திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
(ii) நி.பி 135	நிறுவனத்தில் முறைப்படியாக பதவிகளுக்கான அதிகாரங்கள் மற்றும் கடமைகள் ஒப்படைத்தல் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.
(iii) நி.பி 387	நிறுவகத்தினால் வங்கி மேலதிகப்பற்று வசதிகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன் இதற்காக ரூபா 8,833,269 தொகை வட்டியாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2003 யூலை 02 ஆந் திகதிய
பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க அரசு
பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 7.4.2 ஆம் பிரிவு

நிர்வாக நிறுவக மற்றும் செயற்பாட்டுத்
தீர்மானங்களை எடுப்பதற்கும்
செயற்படுத்தப்படுவதற்காகவும் சிரேஷ்ட
முகாமைத்துவக் குழு ஒன்று இருக்க வேண்டிய
போதிலும் அத்தகைய குழு ஒன்று
ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 8.3.3 ஆம் பிரிவு

வருடாந்த மிகையூதியம் மற்றும் ஊக்குவிப்புக்
கொடுப்பனவிற்காக திறைசேரியின் அங்கீகாரம்
பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டியதுடன்
நிறுவகத்தின் முன்னைய ஆண்டின்
நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை
அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டு பாராளுமன்றத்தில்
முன்வைக்கப்பட வேண்டும். எனினும், அவ்வாறு
செயற்படாது மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா
7,621,242 தொகை படிப்பணமாக கொடுப்பனவு
செய்யப்பட்டிருந்தது.

(iii) 8.7 ஆம் பிரிவு

பந்தியில் காணப்படும் ஏற்பாடுகளுக்கு முரணாக
மீளாய்வாண்டின் போது ஊழியர்களுக்கான ரூபா
262,116 தொகையான உழைக்கும் போதே
செலுத்தும் வரி கம்பனியினால்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

- (iv) 9.2 (அ), (ஆ), (இ) மற்றும் (ஈ) ஆம் பிரிவுகள் கம்பனிக்கான பதவியணி தேவைப்பாட்டு திட்டம், நிறுவன அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணிக்கோப்பு ஒன்று இருக்க வேண்டியதுடன் நிறுவன அமைப்பு வரைபடம் மற்றும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணிக்கோப்பு திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ் அறிவுறுத்தல்களின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) 9.11 ஆம் பிரிவு நிறுவனமொன்றின் பதவியணியினர் இளைப்பாற்று நிகழ்ச்சித்திட்டத்தை அடுத்து அதனோடிணைந்த அங்கீகரிக்கப்பட்ட திருத்தப்பட்ட பதவியணியைத் தயாரித்து திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தில் பதிவு செய்து அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டியிருந்ததுடன், அதனை அடுத்துவரும் இரண்டு ஆண்டுகளில் எவ்வித புதிய ஆட்சேர்ப்பும் மேற்கொள்ளப்படலாகாத போதிலும் நிறுவகம் 2005 ஆம் ஆண்டு முதல் இற்றை வரை பல்வேறு பதவிகளுக்காக 73 புதிய ஆட்சேர்ப்புகளை மேற்கொண்டிருந்தது.
- (vi) 9.12 ஆம் பிரிவு பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளாது நலன்புரித் திட்டமொன்று அமுல்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், மீளாய்வாண்டின் போது இதற்காக ரூபா 219,461 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 1999 நவம்பர் 19 ஆம் திகதிய பீஎப்/பீஈ/3 ஆம் இலக்க அரச நிதிச் சுற்றறிக்கை கம்பனியின் கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழு ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (உ) 2006 ஜனவரி 25 ஆந் திகதியிடப்பட்ட என்பீஏ/08 ஆம் இலக்க அரசாங்க கொள்வனவு வழிகாட்டல் கோவையின் 9.3.1 (ஆ) பந்தி வரிசை அமைச்சின் செயலாளரின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்படாது, ரூபா 100,000 இற்கு மேல் மோட்டார் வாகனங்களையும் உபகரணங்களையும் பழுதுபார்ப்பதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 449,652 செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) 2008 யூன் 26 ஆம் திகதிய பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை இல.14/2008
- (i) தகுதிவாய்ந்த அதிகாரி தமது சொந்த வாகனத்தை உத்தியோகபூர்வ நடவடிக்கைகளுக்காக ஈடுபடுத்த முடியும் என்ற கூடிய போதிலும் இதற்காக நிறுவகத்தினால் செலுத்தப்படக்கூடிய ஆகக் கூடிய தொகை மாதம் ஒன்றிற்கு ரூபா 30,000 படி ஒரு வருடத்திற்கு ரூபா 360,000 ஆகும். இதற்கு முரணாக மீளாய்வாண்டிற்காக மாதம் ஒன்றிற்கு ரூபா 60,000 படி ரூபா 720,000 செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம் ரூபா 360,000 மீளாய்வாண்டின் போது மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ii) மேலே காண்பிக்கப்பட்ட வாகனத்திற்கு மேலதிகமாக தகுதிவாய்ந்த அதிகாரிக்கு உத்தியோகபூர்வ வாகனத்திற்காக ஓர் சாரதி அல்லது வேறு ஓர் வாகனம் பயன்படுத்தப்படலாகாத போதிலும் அவ்வப்போது வேறு வாகனம் ஒன்று பயன்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் இதற்காக சாரதிகள் சில பேரும் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர்.

- (எ) தேசிய பசளை செயலகத்தின் 2009 ஒக்டோபர் 30 ஆம் திகதிய சுற்றறிக்கை இல. 4/5/1 கடன் அடிப்படையில் பசளைகளை விற்பனை செய்ய முடியாத போதிலும் இதற்கு முரணாக ரூபா 11,590,293 கடன் விற்பனைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

2. நிதி மற்றும் செயற்பாட்டு மீளாய்வு

2.1 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

2.1.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் செயற்பாடுகள் ரூபா 185,780,364 தேறிய நடட்டத்தினை விளைவித்திருந்ததுடன், அதற்கு நேரெதிரான முன்னைய ஆண்டிற்கான தேறிய நடட்டம் ரூபா 42,227,190 ஆக இருந்தமையால் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 228,007,554 தொகையான முன்னேற்றம் ஒன்றினை காட்டியது. மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய ஆண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகள் வெவ்வேறு கட்டங்களில் பின்வரும் அட்டவணையில் தரப்பட்டுள்ளன.

	மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானவை	
	2010 ரூபா	2009 ரூபா
(அ) மொத்த இலாபம்	536,229,672	151,074,011
(ஆ) வரிக்கு முன் தேறிய இலாபம்/நட்டம்	185,809,902	(40,197,190)
(இ) வரிக்குப் பின் தேறிய இலாபம் /(நட்டம்)	185,780,364	(42,227,190)

2.2 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

2.2.1 முகாமைத்துவ திறமையீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட ரூபா 25,620,414 பெறுமதியான கடன்பட்டோர் தொடர்பாக சட்ட ரீதியான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 18 கடன்பட்டோரின் கடன் அறவீட்டின் போது ஆரம்பக் கடன்பட்டோர் மீதி அவ்வாறே இருக்கையில் மீளாய்வாண்டின் வழங்கல் பெறுமதி மாத்திரம் காசோலைகளின் மூலம் அறவிடப்பட்டிருந்தது.

(இ) கடன்பட்டோர் ஒருவரிடம் இருந்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட ரூபா 228,085 பெறுமதியான 2010 மார்ச் 23 ஆம் திகதிய 914133 ஆம் இலக்க காசோலை கம்பனியினால் குறித்த காலத்தின் போது வங்கியில் இடப்படாமையால் மதிப்பிழந்திருந்தது.

(ஈ) நாமல்தலாவ கமநல சேவை நிலையத்தினால் வழங்கப்பட்ட 445179 மற்றும் 445180 ஆம் இலக்க முறையே ரூபா 502,400 மற்றும் ரூபா 29,450 பெறுமதியான காசோலைகள் கணக்கில் பணம் இல்லை என உறுதியாகத் தெரிந்திருந்தும் நிறுவகத்தினால் அக் காசோலைகளுக்காக பசளை வழங்கப்பட்டதை அடுத்து அக் காசோலைகள் வங்கியிலிடப்பட்டதை அடுத்து மதிப்பிழந்திருந்தன.

2.2.2 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) 2007 ஆம் ஆண்டின் போது ஹம்பாந்தோட்டை களஞ்சியத்தை நிர்மாணிப்பதற்கான திட்டத்தைத் தயாரிப்பதற்காக ரூபா 253,173 செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் இற்றைவரை இந்நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிராததுடன் இச் செலவினம் நடைமுறை வேலைக்

கணக்கில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. இந் நிர்மாணிப்பிற்காக தற்போது காணி ஒன்று கிடைக்கப்பெற்றிருப்பதனால் எதிர்வரும் ஆண்டுகளின் போது நிர்மாணிப்புகள் ஆரம்பிக்கப்படுவதாக தகுதிவாய்ந்த அதிகாரியினால் அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) (i) 2008 செப்டெம்பர் 01 ஆம் திகதிய பசளை செயலகத்தின் 4/5/1 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 4.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் அரசு பசளைக் கம்பனிகளினால் பசளைகளை விநியோகிக்க வேண்டியது அந்த அந்த மாவட்டத்திலுள்ள அக் கம்பனிக்கு இணைத்துக்கொள்ளப்பட்ட வலயக் கமநல சேவைகள் நிலையங்களுக்கு மாத்திரமேயான போதிலும் 2007/2008 பெரும்போகம் முதல் 2010 பெப்ரவரி 08 ஆம் திகதி வரை 41,571.45 மெட்ரிக் தொன்கள் அளவிலான பசளைகள் கொமர்ஷல் பசளைக் கம்பனியினால் பிராந்திய இருப்பு விநியோகத்தருக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) 2009 ஒக்டோபர் 30 ஆம் திகதிய 4/5/1 ஆம் இலக்க தேசிய பசளைகள் செயலகப் பணிப்பாளரின் கடிதத்தின் பிரகாரம் ஹூணுபிட்டிய தலைமைக் களஞ்சியத்தில் இருந்து பசளை வழங்கப்படுகையில் 50கி.கி. பசளைப் பொதி ரூபா 300 ஐப் பார்க்கிலும் குறைவற்றதாக இருக்க வேண்டும் என அறிவுறுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் மேற்கூறிய விநியோகத்தருக்கு பசளைப் பொதியின் பெறுமதி ரூபா 300 ஐப் பார்க்கிலும் குறைவாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.
- (iii) பசளைச் செயலகத்தினால் வழங்கப்பட்ட பசளை விநியோக திட்டத்தின் பிரகாரம் கமநல சேவைகள் நிலையத்திற்கு விநியோகிக்கப்படுவதற்கு நிர்ணயிக்கப்பட்டிருந்த பசளை அளவைப் பார்க்கிலும் கூடுதலாக 1272.17 மெ.தொன் பசளைகள் 2009 ஒக்டோபர் முதல் 2010 சனவரி வரையான காலப்பகுதியின் போது பசளைக் கம்பனியினால் அந்த விநியோகத்தருக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) பட்டஅத்த பிராந்திய களஞ்சியத்திற்காக 2007 ஒக்டோபர் 29 ஆம் திகதி முதல் 2009 மார்ச் 31 வரை ரூபா 255,000 தொகையான குத்தகை செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் உரிமையினை உறுதிப்படுத்த முடியாத ஓர் நபருக்கு இத்தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும் 2009 மார்ச் 31 ஆம் திகதியின் பின்னர் எவ்வித தொகையும் செலுத்தியிராததுடன் அது தொடர்பாக குத்தகைப் பண ஒதுக்கமேனும் மேற்கொள்ளப்பட்டிராத போதிலும் தொடர்ந்தும் அந்த இடத்தில் களஞ்சியத்தைப் பேணியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஈ) மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 277,337,774 பெறுமதியான பசளை இருப்புக்கள் முறையான கடன் உடன்படிக்கை இன்றி கடன் அடிப்படையில் தனியார் நிறுவகங்களுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 நோக்கத்திற்கு முரணாக கொடுப்பனவுகள்

கம்பனியின் நோக்கத்திற்கு முரணானவகையில் பல்வேறு நிறுவகங்களுக்கு ரூபா 2,721,123 தொகை நன்கொடையாகவும் அன்பளிப்பாகவும் செலவிடப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 விளைவற்ற சொத்துக்கள்

ஒரு நாளைக்கு 480 மொ.தொன் பசளை கலவை செய்யக்கூடிய ரூபா 3,750,000 பெறுமதியான மூன்று பசளை கலவை இயந்திரங்கள் களஞ்சியத் தொகுதியில் காணப்பட்டதுடன் அவ் இயந்திரங்கள் மானியப் பசளை நிகழ்ச்சித்திட்டம் செயற்படுத்தப்பட்டதை அடுத்து மிகவும் குறைந்த இயலளவிலேயே பயன்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் 2008/2009 ஆம் 2009/2010 ஆம் ஆண்டுகளின் போது இந்த 03 இயந்திரங்களும் எவ்வித பயன்பாட்டிற்கும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) தேசிய பசளை செயலகத்தின் பதில் பணிபாளரின் 2008 பெப்ரவரி 07 ஆம் திகதிய 4/5/5/எப்எஸ்/2007/2008 ஆம் இலக்க கடிதத்தின் பிரகாரம் கமநல சேவைகள் நிலையத்திற்கு பசளைப் பொதி ரூபா 330 இற்கு விற்பனை செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும் மட்டக்களப்பு நகரத்திற்கு ரூபா 314 இற்கு பசளைகளைக் கொண்டு செல்வதற்காக கொமர்ஷல் உரக் கம்பனியின் உரிய தகுதிவாய்ந்த அதிகாரியினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனிக்கு ரூபா 3,027,594 தொகையான நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கொழும்பு கொமர்ஷல் பசளைக் கம்பனியினால் பசளைகள் வழங்கப்படுகையில் வழமையாக வழங்கப்படும் கழிவு விகிதத்தைப் பார்க்கிலும் கூடிய கழிவுத்தொகையை விநியோக முகவருக்கு வழங்கப்பட்ட காரணத்தினால் கம்பனிக்கு 2006 ஆம் ஆண்டு முதல் 2010 ஆம் ஆண்டு வரை இழக்கப்பட்ட வருமானம் ரூபா 31,443,782 ஆகும்.

2.2.6 கூட்டுத் திட்டமும் செயற்பாட்டுத் திட்டமும்

2006 ஆம் ஆண்டின் போது தயாரிக்கப்பட்ட 2006 – 2011 வரையான கூட்டுத் திட்டம் கம்பனியின் தேவைப்பாட்டின் பிரகாரம் வருடாந்தம் திருத்தப்பட்டிராததுடன் வருடாந்தம் தயாரிக்கப்பட்ட செயற்பாட்டுத் திட்டத்திற்கும் கூட்டிணைந்த திட்டத்திற்கும் இடையே பாரிய வேறுபாடு நிலவியது.

2.2.7 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டிற்கான மதிப்பிடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான வருமானத்திற்கும் செலவினத்திற்கும் இடையே குறிப்பிடத்தக்க வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீடானது ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாகப் பயன்படுத்தப்படவில்லை எனப் புலனாகியது.

3. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் காலத்துக்குக் காலம் கம்பனியின் தகுதிவாய்ந்த அதிகாரியின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட அவதானம் தேவைப் படுகின்றது.

- (அ) வாகனக் கட்டுப்பாடு
- (ஆ) கடன்பட்டோர் கட்டுப்பாடு
- (இ) நிலையான சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு
- (ஈ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு
- (உ) மனிதவள முகாமைத்துவம்