

லங்கா பொஸ்பேட் கம்பனி - 2021/2022

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

லங்கா பொஸ்பேட் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளபடியான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள், முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்க தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2022 மார்ச் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள்இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டும் என நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இந்த அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளன.

கம்பனியின் 2022 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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 பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு 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 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.

மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்து பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டை பெற்றுக்கொள்வது எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோளாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாதத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக் கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளதார தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்கு செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீட்டு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளுதல் மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றை கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிறுவகம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்றிறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு 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 குறப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்கு வந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வு சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாக காணப்படுகின்றன. எவ்வாராயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கல்லூரியின் தொடர்தியங்கும் 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 என்பதினை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரிசீலிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள், மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிமைக்கப்பட்டிருப்பதனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக செய்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்து மூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்க பூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்

1.5 பெற வேண்டிய கணக்குகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

மீளாய்வாண்டில் ரூபா 47,738,672 ஆன மொத்த கடன்படுனர் மீதியினுள் 3 ஆண்டுகளை விஞ்சிய ரூபா 1,374,567 தொகை மற்றும் 6 ஆண்டுகளை விஞ்சிய ரூபா 6,465,257 தொகையான அறவிடப்படாத கடன் மீதிகள் காணப்பட்டதுடன் 2005 ஆண்டு முதல் நிலவிவரும் இனங்காணப்படாத ரூபா 2,475,958 ஆன கடன் மீதிகளும் காணப்பட்டன.

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

வாரியபொல –
கடன்படுனர் இருவர் மாதாந்தம் செலுத்த உடன்பட்டுள்ளனர். அறவிட முடியாத மற்றும் ஐயக்கடன் ஒதுக்கீடு தற்போதே செய்யப்பட்டுள்ளது.

எப்பாவெல –
ரூபா 8.9 மில்லியனான மீதி தொடர்பாக பணிப்பாளர் சபை தீர்மானமொன்றை எடுத்து, சீராக்கம் செய்ய நடவடிக்கை எடுக்குமாறு ஆலோசனை வழங்கியுள்ள போதும் பணிப்பாளர் சபையினால் இது தொடர்பாக உரிய ஆலோசனை வழங்காததால் இன்னும் இம் மீதிகள் கணக்குகளில் சரிசெய்து கொள்ள முடியாதுள்ளது.

பரிந்துரை

நீண்ட காலமான காணப்படும் மீதிகளை தீர்க்க மற்றும் குறித்த கடன்படுனர் மீதிகளை அறவிட அல்லது வேறு பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதிப் பெறுபேறுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் ரூபா 157,030,089 ஆன இலாபமாக காணப்பட்டதுடன், அதனோடொத்த கடந்த வருடத்தின் இலாபம் ரூபா 150,582,469 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதிப்பெறுபேறுகளில் ரூபா 6,447,621 ஆன அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த அதிகரிப்பிற்கு நிலையான வைப்பு வட்டி வருமானம் மற்றும் நானாவித வருமானம் முறையே ரூபா 4,931,136 இனால் மற்றும் 2,896,449 இனால் அதிகரித்தமை பிரதானமான காரணங்களாகவிருந்தன.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 இனங்காணப்பட்ட நட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

லங்கா பொசுபேட் கம்பனியினால் தேசிய பெறுகைகள் வழியாட்டிக் கோவையின் கீழ் 2022 ஆண்டிற்காக பசளை பொதியிடல் உரைகள் 1,200,000 கொள்வனவு செய்ய வெளியிட்ட LPL/SUP-HO/FI-BID/2022/05 டென்டர் அறிவித்தலிற்கு 04 நிறுவனங்கள் விண்ணப்பித்திருந்தன. அங்கு இரண்டாம் அதிக விலைகளை முன்வைத்திருந்த Lanka Polysacks (Pvt) Ltd நிறுவனத்திற்கு 2022 பெப்ரவரி 28 திகதி ரூபா 86 வீதம் பசளை உரைகள் 1,200,000 இனை ரூபா 103,200,000 இற்கு வழங்க பொசுபேட் கம்பனியினால் ஒப்பந்த வழங்கல் கடிதத்தை விநியோகித்திருந்தது. அவ்வாறாயினும் 2006 பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.9.1 பிரிவின் ஏற்பாடுகள் பிரகாரம் ஏற்புக் கடிதத்தை விநியோகித்த பின்னர் முறையான ஒப்பந்த உடன்படிக்கையை எழுதி கைச்சாத்திட்டிருக்காததுடன் 5.4.10 பிரிவு பிரகாரம் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான கடப்பாடுகளை காப்புச் செய்ய செயலாற்றுக்கை காப்பொன்றை பெற்றிருக்கவில்லை. அவ்வாறு செய்யாததால் 26,400 அளவான பொதியிடல் உரைகளை ரூபா 86 வீதம் வழங்கி பின்னர் பொதியிடல் உரை ஒன்றின் விலையை ரூபா 120 வரை அதிகரித்திருந்தது. அவ் விலைக்கு பொதியிடல் உரைகளை கொள்வனவு செய்ய அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ள வேண்டுமென அமைச்சின் செயலாலரினால் அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதும் கம்பனியினால் அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ளாது ரூபா 120 விலைக்கு 97,900 அளவொன்றான உரைகளை பெற்றுக்கொண்டிருந்தது.

இது தொடர்பாக விரிவான பதிலொன்றை கணக்காய்வு ஐயவினா பதிலுடன் சமர்ப்பிக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

பெறுகைகள் வழியாட்டிக் கோவை பிரகாரம் மற்றும் உச்ச நலன்கள் கிடைக்கும் வகையில் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1,200,000 பொதியிடல் உரைகளை கொள்வனவு செய்வதற்குரிய பெறுகையில் நிலவிய பிரைச்சினை காரணமாக, டென்டரை இரத்துச் செய்து 300,000 பசளை பொதியிடல் உரைகளிற்காக 09 நிறுவனங்களிற்கு இலத்திரனியல் அஞ்சல் ஊடாக மட்டுப்படுத்தப்பட்ட விலை மணு கோரல் (LPL/SUP-HO/FI-LQ2022/07)

செய்யப்பட்டிருந்தது. இங்கு Lanka Polysacks (Pvt) Ltd மாத்திரம் விலை மணு சமர்ப்பித்திருந்ததால் 2022 மே 09 திகதி ஒன்று ரூபா 137.20 வீதம் 300,000 பசளை

உரைகளை (ரூபா 41,160,000) கொள்வனவு செய்ய ஏற்புக் கடிதமொன்று வழங்கியிருந்த போதும், 2006 பெறுகைகள் வழிகாட்டி கோவையின் 5.4.10 மற்றும் 8.9.1 பிரிவு பிரகாரம் முறையே செயலாற்றுகை காப்பொன்று மற்றும் எழுத்து மூல உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடடிருக்கவில்லை. இங்கு 100,000 பொதியிடல் உரைகளை மாத்திரம் ரூபா 137.20 வீதம் வழங்கியிருந்த போதும், பொதியிடல் உரையொன்றில் விலையை அதிகரித்து ரூபா 147.28 வீதம் 200,000 அளவொன்றான உரைகளை வழங்கியிருந்தது.

இதன் பிரகாரம் 1,200,000 பொதியிடல் உரைகளை கொள்வனவு செய்ய மேற்கொள்ளப்பட்ட (LPL/SUP-HO/FI-BID/2022/05) டென்டருற்காக ஒரு உரை ரூபா 86 வீதம் கொள்வனவு செய்ய 2006 பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 8.9.1 பிரிவு பிரகாரம் எழுத்துமூல உடன்படிக்கையிற்கு மற்றும் 5.4.10 பிரிவு பிரகாரம் செயலாற்றுகை காப்பொன்றை பெற்றிருக்காததால் 424,300 பொதியிடல் உரைகளை கொள்வனவு செய்ய ரூபா 36,489,800 செலுத்துவதற்கு பதிலாக பல விலைகளின் கீழ் ரூபா 57,194,400 செலுத்தியதில் கம்பனிக்கு ரூபா 20,704,600 ஆன நட்டமொன்று ஏற்பட்டிருந்தது.

3.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2014 ஆண்டில் ரூபா 43,435,115 செலவில் கொள்வனவு செய்த 6 Roller (TGM 160) புதிய மில் இயந்திரத்தை 2021 ஆகஸ்ட் வரையும் பொறுத்த அல்லது உற்பத்திக்கு பங்களிப்புச் செய்து கொள்ள கம்பனி நடவடிக்கை எடுத்திருக்காததுடன், 2021 செப்டம்பர் மாதத்தில் பொறுத்த ஆரம்பித்து 2022 செப்டம்பர் வரையிலும் உற்பத்திக்கு பங்களிப்புச் செய்து கொள்ள பரிசோதனை மட்டத்தில் நிலவியது. 2022 மார்ச் 31 அளவில் இதற்காக ரூபா 37,366,525 செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன், அச் செலவில் உள்ளடங்கியுள்ள இயந்திர பொருத்துதல் என காட்டியுள்ள ரூபா 7,440,000 ஆன செலவிற்குரியதாக எவ்வித நிர்மாண பணிகளும் இடம்பெற்றிருக்கவில்லை.	ரூபா 7,440,000 தொகை கொடுப்பனவினுள் இயந்திரங்களை பொறுத்தும் போது ஈடுபடுத்திய பகுதிக்கான பெறுமதி ரூபா 3,990,000 ஆகும். ரூபா 43,474,868 ஆன உதிரிப்பாகங்களில் ஒரு பகுதி மாத்திரம் புதிய ஆலை இயந்திரத்தை பொறுத்துவதற்கு தேவையான உதிரிப் பாகங்களாவதுடன் எஞ்சிய அனைத்து பாகங்களும் பழைய TGM 160 இயந்திரத்திற்காக கொள்வனவு செய்த உதிரிப் பாகங்களாகும். மேலும் தற்போது புதிய ஆலை இயந்திரத்திற்காக உதிரிப்	இயந்திர பாகங்களை பொருத்துவதற்கு உள்ள இயலுமை தொடர்பாக கவனத்துடன் செயற்படாது இயந்திர பாகங்களை கொள்வனவு செய்ய நடவடிக்கை எடுத்த அலுவலர்களுக்கு எதிராக செயற்பட வேண்டும்.
அவ்வாறே 2022 மார்ச் 31 திகதிக்கு எப்பாவெல கயஞ்சியத்தில் TGM 160 இயந்திரத்திற்காக கொள்வனவு செய்த ரூபா		

43,474,868 ஆன உதிரிப்பாகங்கள் காணப்பட்டதுடன், இப்பாகங்கள் புதிய இயந்திரத்தை தயாரிக்க பயன்படுத்தாதது ஏன் என கணக்காய்வின் போது சர்ச்சைக்குரிய விடயமொன்றானது. இவ் இயந்திரத்திற்காக ரூபா 11,537,876 பெறுமதியான உதிரிப்பாகங்கள் மீளாய்வாண்டினுள் புதிதாக கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தன.

பாகங்கள் எம்மிடம் இல்லாததுடன் இறக்குமதி செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படுகின்றது.

(ஆ) 2014 பெப்ரவரி 14 திகதி ரூபா 21,226,633 ஆன மூலதன செலவொன்றை மேற்கொண்டு வாரியப்பொல தெங்குப் பசளை கருத்திட்டத்தை ஆரம்பித்திருந்ததுடன் தெங்குப் பசளை உற்பத்திக்கு மேலதிகமாக 2021 பெப்ரவரி மாதம் முதல் இறப்பர் பயிரிடலிற்காகவும் 12.14.14 மற்றும் 15.15.07 எனும் பசளை வகைகளின் உற்பத்தியை இங்கு ஆரம்பித்திருந்தது. அரசாங்கத்தினால் சேதனப் பசளை பயிர் செய்கையை பிரபல்யமாக்க இரசாய பசளை பயன்பாட்டை நிறுத்தும் கொள்கைக்கு ஒத்ததாக வாரியப்பொல தெங்கு பசளை உற்பத்தி நிலையத்தின் உற்பத்தி நடவடிக்கைகள் 2021 மே 05 திகதி முதல் நிறுத்தப்பட்டிருந்தது.

இக் கருத்திட்டத்திற்காக மாதத்திற்கு ரூபா 25,000 ஆன வாடகைக்கு பெற்றுக் கொண்ட காணிக்கு 2018 ஆண்டின் பின்னர் வாடகை வரி உடன்படிக்கையை நீடித்திருக்காததுடன் 2022 மார்ச் 31 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்காக ரூபா 300,000 ஆன வாடகைத் தொகை காணி உரிமையாளருக்கு செலுத்த வேண்டியிருந்தது. காணி உரிமையாளர் 2022 செப்டம்பர் 22 திகதி பெஸ்பேட் கம்பனிக்கு இக் காணிக்கு உள்வருவதை தடுத்திருந்ததுடன் இந்த இடத்தில் உற்பத்தி நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டு செல்ல தேவையான சுழலை 2022 ஒக்டோபர் 25 திகதயளவிலும் உரிமையாளருடன் கலந்துரையாடி தீர்த்துக் கொண்டிருக்கவில்லை. இந்த இடத்தில் தேங்கு பசளை கருத்திட்டத்தை அகற்ற நேரிட்டால் கம்பனியினால் இக் காணியில் ரூபா 17.5 மில்லியன் செலவில் நிர்மாணித்த கட்டிடம் மற்றும் ரூபா 150,000 பெறுமதியான தெங்கு பசளை கலப்பு இயந்திரத்தின் கிரயமும் கம்பனிக்கு இல்லாது போகும் போக்கொன்று நிலவியது.

சந்தையில் பூரியா மற்றும் எம் ஓ பீ இல்லாததால் 2021 ஏப்ரல் மாதம் முதல் இங்கு பசளை கலப்பு நடவடிக்கையை இடைநிறுத்தியுள்ளது. இங்கு காணப்பட்ட நிலையான சொத்து மற்றும் ஏனைய பொருட்களை எப்பாவெல கருத்திட்டத்திற்கு ஒப்படைக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த காணியினுள் நிர்மாணித்துள்ள ரூபா 17.5 மில்லியன் பெறுமதியான கட்டிடத்தை அகற்றுவது தொடர்பாக காணி உரிமையாளருடன் கலந்துரையாடிக் கொண்டிருப்பதுடன் உடன்பாட்டிற்கு வரமுடியாது போனால் சட்ட நடவடிக்கை ஊடாக அக் கட்டிடத்தை அகற்ற அல்லது பணிப்பாளர் சபையுடன் கலந்துரையாடி நிறுவனத்திற்கு நன்மை பயக்கும் நடவடிக்கையொன்றை எடுக்க எதற்காலத்தில் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நீண்ட கால குத்தகை உடன்படிக்கையொன்றிற்கு உட்படுத்தி கருத்திட்டத்தை செயற்பாட்டு மற்றும் பயனுறுதிமிக்க மட்டத்திற்கு கொண்டுவர முறைமையை தயாரித்தல் அல்லது நிறுவனத்திற்கு நலன் தரும் வகையிலான தீர்மானங்களிற்கு வர நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

சிங்கல் சுப்பர் பொஸ்பேட் உற்பத்திக்காக 2007 சனவரி 29 திகதி அமைச்சரவை அங்கீகாரம் வழங்கியிருந்தது. எப்பாவெல

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

இந்த கருத்திட்டத்திற்குரிய நடவடிக்கைகள் இடைநடுவே நிறுத்தப்படுவது

பரிந்துரை

இந்த கருத்திட்டத்தை விரைவில்

படிவில் எப்படியும் பயன்படுத்தி இறக்குமதி செய்யும் மூச்சுப்பர் பொஸ்பேட் பசளைக்கு பதிலீடாக நெநோ தொழிநுட்பத்தை பயன்படுத்தி சிங்கல் பொஸ்பேட் உற்பத்தி செய்ய 2018 செப்டம்பர் 18 திகதிய இலக்கம் 18/2146/820/025-I கொண்ட கடிதத்தின் மூலம் அமைச்சரவை அங்கீகாரத்தை மீண்டும் வழங்கியிருந்தது. சிங்கல் சுப்பர் பொஸ்பேட் உற்பத்தி செய்ய சல்பர் எனும் இறக்குமதி பசளையொன்றை கலக்க வேண்டிய போதுடன் 2021 ஆண்டில் இறக்குமதி பசளைகளை தருவித்தலை தடைசெய்யும் அரசு கொள்கையின் மீது மீண்டும் இக் கருத்திட்டத்தை ஆரம்பிப்பதை கால தாமதிப்பு காரணமாக இருந்தது. அமைச்சரவை அங்கீகாரங்களை வழங்கியிருந்த போதும், இந்த கருத்திட்டம் இதுவரை ஆரம்பித்து இருக்கவில்லை. எவ்வாறாயினும் 2020 மற்றும் 2021 ஆண்டில் பொஸ்பேட் கம்பனி இதற்காக ரூபா 1,993,343 இனை செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன், அவற்றின் 84 சதவீதத்திற்கு கிட்டிய அளவொன்று அதாவது ரூபா 1,673,984 செலவிடப்பட்டிருந்து கருத்திட்ட ஆலோசகர் குழுகளிற்கு புது கூட்டிணைப்பு உத்தியோகத்தர் கொடுப்பனவுக்காக. தற்போது இறக்குமதி பசளை அழைப்பித்தல் அரசு கொள்கை மாறி இருந்த போதும், இந்த கருத்திட்டத்தின் நடவடிக்கைகள் கருத்திட்டத்தை அங்கீகரித்து 15 வருடங்கள் விஞ்சியிருந்த போதும், இதுவரை ஆரம்பிக்க நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

எமது கட்டுப்பாட்டிற்கு ஆரம்பிக்க அப்பாற்பட்ட நடவடிக்கை எடுக்க செயற்பாடுகள் மற்றும் வேண்டும். கொள்கைசார் தீர்மானங்கள் மீது இடம்பெற்றுள்ளது. எவ்வாறாயினும் மீண்டும் விரைவில் சிங்கல் சுப்பர் பொஸ்பேட் (Single Super Phosphate - SSP) உள்நாட்டு உற்பத்தி தொடர்பாக அமைச்சு மட்டத்தில் கலந்துரையாடல் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ளது. இந்த முறையேனும் அந் நடவடிக்கைகள் வெற்றி அடைவதைக் காண்பது எங்களதும் விருப்பமாகும்.

3.4 சச்சரவுத் தன்மையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

நிர்மாணிக்கப்பட்டுக் கொண்டிருந்த இந்த TGM 160 ஆலை இயந்திரத்திற்காக Conveyor Belt அடி 80 (18"-05ply) களை ரூபா 172,800 செலவில் மீளாய்வாண்டினுள் கொள்வனவு செய்திருந்ததுடன், இடப் பரிசோதனையின் போது அது பழுதுகளுடன் கூடிய இடங்களை நிரப்பி மீண்டும் தயாரித்துள்ளதாகவும் வெடிப்புகளுடன் பழுதடைந்துள்ள காரணத்தால் நிர்மாணித்துக் கொண்டிருக்கும் புதிய இயந்திரத்திற்கு பொருத்த தகுதியற்றதால் அதனை களஞ்சியத்தில் நிறுத்தி வைக்கப்பட்டுள்ளதாகவும் காணக்கிடைத்தது. அதற்கு பதிலாக தற்போது களஞ்சியத்திலுள்ள 2017 ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட (20* 12mm)

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

நிறுவனத்தின் சிரேஷ்ட மூன்று பொறியியலாளர்கள் மற்றும் இன்னும் பல அலுவலர்களின் சமூகமளித்தலுடன் இது தொடர்பாக தற்போது விசாரணையொன்று நடாத்தப்படுகின்றது.

பரிந்துரை

இக் கொள்வனவிற்கு செயற்பட்டுள்ள அலுவலர்களுக்கு எதிராக நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

Conveyor Belt அடி 154 இல் 62 இனை இதற்காக பயன்படுத்தியிருந்தது. களஞ்சியத்தில் நள்ள நிலையில் Conveyor Belt அடி 154 இருக்கும் போது இவ்வாறு ரூபா 172,800 ஆன விளைவற்ற செலவொன்றை மேற்கொண்டு மேலும் Conveyor Belt அடி 80 களை கொள்வனவு செய்தல் மற்றும் எடுக்கப்பட்ட உறுப்படி பாவணைக்கு பொருத்தமற்றதாக கணக்காய்வின் போது சர்ச்சைக்குரிய விடயமொன்றானது.

3.5 பயன்படுத்தப்படாத மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை	பரிந்துரை	34
<p>(அ) அதிகரித்து வரும் உரத் தேவையைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு மற்றும் உர இறக்குமதி செலவைக் குறைப்பதல் எனும் விடயங்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு ரூபா 34,654,178 தொகைக்கு புதிய இயந்திரமொன்றாக பயன்படுத்திய 02 க்ரஷர் இயந்திரங்களை 2014 ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டுள்ளதாக மற்றும் அந்த இயந்திரத்தின் எந்தப் பகுதியிலும் இயந்திரத்தின் வகை, மாடல், உற்பத்தி நிறுவனம் அல்லது உற்பத்தி செய்யும் நாடு பற்றிய தகவல்கள் உள்ளடங்கியிருக்கவில்லை என்று முன்னாள் உற்பத்தி முகாமையாளர் புகைப்பட ஆதாரங்களுடன் பொது முகாமையாளருக்கு எழுத்துப்பூர்வமாகத் தெரிவித்திருந்தார். இயந்திரத்தை நிறுவிய நாளிலிருந்து 2022 செப்டம்பர் 30 வரை எவ்வித பயன்பாட்டிற்கும் எக்கப்படவில்லை. மேலும், கொள்வனவு செய்கையில் புதிய கிரஷர் இயந்திரத்திற்கு பதிலாக பயன்படுத்தப்பட்ட இயந்திரத்தை கொள்வனவு செய்ததன் மூலம் பொஸ்பேட் கம்பனிக்கு ஏற்பட்ட இழப்பை, அத்திகதி முதல் பயன்படுத்தாததற்கு காரணமான நபர்களை இனங்காண மற்றும் இழப்பை அறவிட கம்பனியின் உத்தியோகத்தர்கள் இது வரை நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.</p>	<p>இதற்காக நிறுவனத்தின் சிரேஷ்ட அலுவலர்களுடன் கூடிய குழுவொன்று நியமிக்கப்பட்டுள்ளதுடன் அதன் பரிந்துரையின் மீது நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.</p>	<p>ரூபா மில்லியனிலும் அதிக தொகையொன்றை செலவிட்டு கொள்வனவு செய்துள்ள இயந்திரத்தை ஆக்கபூர்வமாக உற்பத்தி செயற்பாடுகளிற்காக பயன்படுத்த முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.</p>	34

அவ்வாறே 2014 ஆம் ஆண்டு முதல் இந்த இயந்திரம் பாதுகாப்பற்ற முறையில் வைக்கப்பட்டுள்ளதால் தற்போது இயந்திரம் அழிவடைந்துள்ளதுடன் இவ் இயந்திரத்தை உரிய முறைப்படி செயற்படாத காரணத்தால் இயந்திரத்தை கொள்வனவு செய்த கம்பனிக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 4,386,358 ஆன நிறுத்தப் பணத்தையும் விடுவித்திருக்கவில்லை.

(ஆ) கிரயம் ரூபா 3,670,000 ஆன 2 மோடார் இவ் வாகனங்களை அகற்ற அல்லது சைக்கிள்கள், ஒரு வீல்லோடர் மற்றும் கிரயம் ஏலத்தில் விற்பனை செய்ய வேறு பொருத்தமான ரூபா 2,200,000 ஆன டபல் கெப் அனைத்து செயற்பாடுகளை செயற்பாடுகளை வண்டியொன்று நீண்ட காலமாக நடவடிக்கைகளும் தற்போது மேற்கொள்ள வேண்டும். ஓட்டத்திலிருந்து அகற்றி 2022 செப்டம்பர் 30 மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது. விளைவற்றதாக நிறுத்தப்பட்டிருந்தன.

3.6 மனிதவள முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனியின் அங்கீகார ஆளணிக்கு தொடர்பாக இரண்டாம் மட்ட 8 பதவிகள் மற்றும் ஆரம்ப மட்ட 13 பதவிகளில் முறையே வெற்றிடங்கள் 9 மற்றும் 38 நிலவியதுடன், தொழிலாளர் பதவிக்காக ஒரு ஊழியர் மற்றும் உற்பத்தி உதவியாளர் பதவிக்காக நாள் அடிப்படையில் சேவையாற்றிய 37 பேர்களை அங்கீகார ஆளணியை விஞ்சி ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

இப் பதவிகளை நிரந்தரமாக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லாததுடன் அவ்வப் போது இடம்பெறும் அவசர தேவையின் மீது அந்த அந்த பதவிகளிற்குரிய செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ள செல்வதற்காக நாட்சம்பள அடிப்படையில் நபர்களின் சேவைகள் பெறப்பட்டுள்ளன.

வெற்றிடங்களை நிரப்ப நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டியதுடன் அங்கீகார ஆளணியை விஞ்சி நியமனம் வழங்க நடவடிக்கை எடுக்கக்கூடாது.

4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாட்சியும்

4.1 வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

கம்பனியின் செயல் நடவடிக்கை திட்டத்திற்கான முன்னேற்ற பரிசோதனையின் போது 20 செயற்பாடுகளில் 07 இனை மேற்கொண்டிருக்காததுடன் 06 செயற்பாடுகளின் முன்னேற்றம் 1 சதவீதம் முதல் 35 சதவீதமளவான வீச்சளவை கொண்டிருந்தது.

07 செயற்பாடுகளை மேற்கொண்டிருக்காததுடன் 06 செயற்பாடுகளின் முன்னேற்றம் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்பட்டது.

திட்டத்திற்கு அமைய செயற்பாடுகளை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

4.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு அவதானிப்பு

முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை

பரிந்துரை

மீளாய்வாண்டில் பாதீட்டப்பட்ட வருமானம் ரூபா 916,499,400 ஆன போதும், உள்ளவாறான வருமானம் ரூபா 741,553,282 ஆனதில் பாதீட்டு வருமானத்தை விஞ்சி ரூபா 174,946,120 தொகை குறைவாக உள்ளவாறான வருமானம் கிடைத்திருந்தது. அதற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது HERP பசளை பாதீட்டு வருமானத்தை விடவும் உள்ளவாறான வருமானம் ரூபா 26,444,781 இனால் குறைவடைந்தமை மற்றும் பசளை கலவையிலிருந்து எதிர்பார்த்த வருமானம் ரூபா 152,242,825 குறைவடைந்தமையாகும்.

உள்ளவாறான விற்பனை குறைவடைந்தமைக்கு காரணமாக அமைந்தது HERP விற்பனை குறைவடைந்தமை மற்றும் பசளை கலவையிலிருந்து எதிர்பார்த்த வருமானம் ரூபா 152 மில்லியனாக (16.6 சதவீதம்) குறைவடைந்ததாக சுட்டிக் காட்ட முடியும்.

பாதீட்டப்பட்ட வருமானத்தினுள் வருமானத்தை பேணிக் கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.