

மில்லகோ (பிறைவட்) லிமிட்டெட் கம்பனி - 2015

மில்லகோ (பிறைவட்) லிமிட்டெட் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154 (1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(6) ஆம் உறுப்புரையின் பிரகாரம் இந்த அறிக்கை வழங்கப்பட்டுள்ளது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான சபையின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். எனது கணக்காய்வினை இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. சபையினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் சபையினால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

(அ) மூலதன நடைமுறை வேலை

- (i) அறிக்கை திகதியில் உள்ளவாறு குறிப்பிடத்தக்க காலப்பகுதியொன்றுக்கு விளைவற்றுக் காணப்பட்டிருந்த ரூபா 104,177,780 தொகையான யோகக் கலவை பொறியொன்றினை இது உள்ளடக்கியுள்ளது. அவ்வாறான கருத்திற் கொள்ளத்தக்க காலத்திற்கு பொறியொன்று விளைவற்றுக் காணப்பட்டமை பொறியின் நட்டக்கழிவிற்கான சுட்டியொன்றாகக் கொள்ளமுடியுமாயினால், எல்கேஏஎஸ் 36 - சொத்துக்களுக்கான நட்டக் கழிவு இனால் வேண்டப்பட்டவாறு நட்டக்கழிவுக்கான பரீட்சிப்பு தேவைப்படுகின்றது.

எவ்வாறாயினும், மேற்குறித்த சொத்திற்கு அறிக்கைத் திகதியில் உள்ளவாறு முகாமைத்துவத்தினால் நட்டக்கழிவிற்கான பரீட்சிப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்காததன் விளைவொன்றாக, அறிக்கை திகதியில் உள்ளவாறு காணப்படும் விலைமதிப்பீட்டினை என்னால் திருப்திப்பட முடியாதுள்ளது.

- (ii) கம்பனியின் மூன்று தொழிற்சாலைகளின் நவீனமயப்படுத்தலுக்குக் ஏற்பட்ட கிரயம் ரூபா 6,617,560,269 தொகையினையும் படலகம இல் பால் செய்முறை பொறியொன்றினை அமைப்பதற்கு ஏற்பட்ட கிரயம் ரூபா 429,172,328 இனை இது உள்ளடக்கியுள்ளது. தற்போதைய முகாமைத்துவ அறிக்கைகள் / கடிதத்தொடர்பு மற்றும் முகாமைத்துவத்துடன் மேற்கொண்ட விசாரணைகளின் அடிப்படையில், கம்பனியின் இயலாவினை மேம்படுத்த ஆதரவழிப்பதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட பால் விநியோகம் போதுமையற்றதாகக் காணப்படுகின்றது என குறிப்பிடப்பட்டிருந்தனர். மேற்குறிப்பிடப்பட்டதற்கு அமைய காணப்படும் மீதி நட்டக்கழிவின் சுட்டியொன்றாக இது காணப்படுகின்றமையால், எல்கேஏஎஸ் 36 - சொத்துக்களுக்கான நட்டக்கழிவு இனால் வேண்டப்பட்டவாறு நட்டக்கழிவிற்கான பரீட்சிப்பு தேவைப்படுகின்றது.

எவ்வாறாயினும், அறிக்கை திகதியிலுள்ளவாறு முகாமைத்துவத்தினால் குறித்த சொத்துக்களின் நட்டக்கழிவிற்கான பரீட்சிப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவாக, அறிக்கை திகதியிலுள்ளவாறு காணப்படும் விலை மதிப்பீட்டினை என்னால் திருப்திப்பட முடியும்.

(ஆ) பெறப்பட்ட கப்பல் மீதான நீண்டகால செலுத்த வேண்டியவை

குறிப்பு இலக்கம் 23 இல் விபரிக்கப்பட்டவாறு கம்பனியின் மூன்று தொழிற்சாலைகளின் நவீனமயப்படுத்தல் மீதான ரூபா 300,640,103 தொகையான செலுத்த வேண்டிய மீதி தொடர்பில் மூன்றாம் தரப்பினரிடமிருந்தான உறுதிப்படுத்தல்கள் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கம்பனி கொண்டுள்ள அறிக்கைகளின் தன்மையின் பிரகாரம், அறிக்கை திகதியில் உள்ளவாறு மேற்குறித்த மீதிகளின் முழுமைத்தன்மை மற்றும் துல்லியத்தன்மையினை என்னால் திருப்திப்பட ஏனைய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை பிரயோகிக்க முடியாதுள்ளேன்.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் முனைப்பழி அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களினைத் தவிர்த்து, 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கம்பனியின் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சல்களினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.1.1 ஏனைய சட்டரீதியான மற்றும் பிரமாண ரீதியான தேவைப்பாடுகளின் மீதான அறிக்கை

2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 163(2) ஆம் பிரிவின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு, நான் பின்வருமாறு குறிப்பிடுகின்றேன்.

(அ) அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை மற்றும் வரையறைகளும் மேற்குறிப்பிடப்பட்டவாறு உள்ளன.

(ஆ) எனது அபிப்பிராயத்தில் :

- கணக்காய்விற்கு அவசியமானதும், இதுவரையான எனது ஆய்வின் மூலம் தென்படுவதும், முறையான கணக்கீட்டுப் பதிவேடுகள் வங்கியால் வைத்திருக்கப்படுகின்றமை போன்ற எல்லா தகவல்களும் விளக்கங்களும் நான் பெற்றிருக்கின்றேன்.
- 2007 இன் 07 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 151 ஆம் பிரிவின் தேவைப்பாடுகளுடன் வங்கியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் இணங்குகின்றன என்றும்,

நான் அபிப்பிராயப்படுகின்றேன்.

2.2 போதியளவு அதிகாரத்தால் ஆதரவளிக்கப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

ஆண்டின் போது, இலங்கை அரசிடமிருந்து பெறவேண்டியவைக்கு எதிராக கம்பனி ரூபா 447,981,206 அறவிடமுடியா ஏற்பாடொன்றை மேற்கொண்டது. எவ்வாறாயினும், இது தொடர்பில் கம்பனியின் பணிப்பாளர் சபையின் முன் அங்கீகாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போதான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 248,159,134 வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 3,817,741 வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தை விளைவித்திருந்தமையால், மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 244,341,393 பற்றாக்குறையொன்றினை சுட்டிக்காட்டுகின்றது. நிரவாகச் செலவினங்கள் ரூபா 144,765,566 இனால் அதிகரித்தமை மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் பற்றாக்குறைக்கு பிரதான காரணமாக தாக்கமளித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

கம்பனியின் அமைப்பு அகவிதியின் பிரகாரம், ஆழ்ந்த மற்றும் நாடளாவிய ரீதியில் பால் மற்றும் ஏனைய விவசாய அடிப்படை மற்றும் ஒருங்கிணைந்த தொழிற்சாலைகளின் அபிவிருத்தி நோக்கத்திற்கான நிகழ்ச்சித்திட்டங்களினை மேம்படுத்துதல், திட்டமிடல் மற்றும் ஒழுங்கமைத்தல் மற்றும் அவ்வாறான நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் அமுல்படுத்தலில் கூட்டுறவு தந்திரோபாயத்தினை பின்பற்றுதல் மற்றும் உதவியளித்தல் மற்றும் இலங்கையில் பல்வேறு பால் மற்றும் பால் உற்பத்திகள் மற்றும் ஏனைய விவசாய உற்பத்திகளின் சேகரிப்பு, செயற்படுத்துகை, உற்பத்தி பொதியிடல், விநியோகம், சந்தைப்படுத்தல் மற்றும் அவ்வாறான ஏனைய நடத்தைகளையுடைய வியாபாரத்தினை மேற்கொள்வது என்பன கம்பனியின் முதன்மை நோக்கங்களாகக் காணப்படுகின்றன.

எவ்வாறாயினும் மேற்குறித்த நோக்கங்களினை அடைந்து கொள்ளும் பொருட்டு வருடாந்த இலக்குகள் / முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகளினை (கேபீஜஎஸ்) அமைப்பதற்கு கம்பனி தவறியிருந்தது. ஆகையினால், கணக்காய்வில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகளுடன் உண்மையான செயலாற்றலினை ஒப்பிட முடியாதிருந்தது. மேலும், ஒவ்வொரு தொழிற்சாலைகளினதும் செயலாற்றலினை தனித்தனியாக இனங்காண்பதற்கு வசதியளிக்கக்கூடிய வகையில் செயலாற்றல் அறிக்கைகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. ஆகையினால், எதிர்பார்க்கப்பட்ட உற்பத்தி இலக்குகளின் அடைவுகள் கணக்காய்வில் அறிந்துகொள்ள முடியாதிருந்தது.

முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2014 ஆம் ஆண்டில் உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பல்வேறு பால் மற்றும் பால் உற்பத்திகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன.

உற்பத்தி பெயர்	உற்பத்தி		அதிகரிப்பு / (குறைவு)	
	2014	2015	லீற்றர்/ கிலோகிராம்	சதவீதம்
கிருமிகள் பால் (லீற்றர்)	3,118,349	3,182,754	64,405	2.07
யூஎச்ஊ பால் (லீற்றர்)	11,204,940	11,129,400	(75,540)	(0.67)
நுண்ணங்கிகள் ஒழிக்கப்பட்ட பால் (லீற்றர்)	2,900,308	2,026,712	(873,596)	(30.12)
தயிர் (லீற்றர்)	525,173	609,585	84,412	16.07
ஐஸ்கிரீம் (லீற்றர்)	4,922,780	5,567,874	645,094	13.10
நெய் (கிலோ கிராம்)	36,497	74,660	38,163	104.57
பாலாடைக் கட்டி (கிலோ கிராம்)	59,718	49,474	(10,244)	(17.15)
வெண்ணெய் (கிலோ கிராம்)	684,741	691,503	6,762	0.99
திரவமாக்கப்பட்ட பால் (லீற்றர்)	418,082	351,297	(66,785)	(15.97)
யோகூட் (லீற்றர்)	5,469,870	6,276,520	806,650	14.75
சுவையூட்டப்பட்டபால் (லீற்றர்)	605,391	50,716	(354,675)	(58.59)
பால் மா (கிலோ கிராம்)	4,282,048	4,298,377	16,329	(0.38)
சமையல் பால் (லீற்றர்)	9,580	3,024	6,556	68

4.2 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

4.2.1 தொழிற்சாலை நவீனமயப்படுத்தல் செயற்திட்டம்

2013 ஆம் ஆண்டில் எச்எஸ்பீசீ வங்கி மற்றும் திறைசேரியின் வெளிவளங்கல் திணைக்களத்திற்கிடையே அத்துடன் கம்பனி மற்றும் வெளிவளங்கல் திணைக்களத்திற்கிடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட கடன் உடன்படிக்கைகளின் பிரகாரம்,

2 சதவீத வர்த்தகமற்ற வட்டி வீதம் மற்றும் 6 + எல்ஐபீஓஆர் சதவீத வர்த்தக வட்டி விகிதத்தில் பெறப்பட்ட ரூபா 5,854,450,856 (யூரோ 33,779,210) கடனின் கீழ் பொலனறுவை, திகன்ன மற்றும் அம்பேவல தொழிற்சாலைகளின் நவீனமயமாக்கல் செயற்திட்டம் மேற்கொள்ளப்பட்டது.

இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) செயற்திட்ட வேலைகளுக்கான ஒப்பந்தகாரர் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பெறுகைகள் நடைமுறையினைப் பின்பற்றியிருக்காது தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தார்.
- (ii) 2013 சனவரி 09 இலிருந்து 2015 ஓக்தோபர் 21 வரை செயற்திட்டத்தின் கீழ் தொழிற்சாலைகளினால் பெறப்பட்ட சொத்துக்கள் 2017 யூலை 31 வரையிலும் முழுமையாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிராது தொழிற்சாலைகளின் வளாகத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (iii) 4 தொழிற்சாலைகளின் நவீனமயமாக்கல், 80 பால் சேகரிப்பு நிலையங்களின் திருத்துகை மற்றும் 20 புதிய நிலையங்களின் நிர்மாணம் என்பன நிதி மற்றும் திட்டமிடல் அமைச்சிற்கு டெஸ்மி கென்கிராட்டிங் ஏ/எஸ் இனால் முன்வைக்கப்பட்ட உத்தேசமொன்றின் பிரகாரம் அமைச்சரவையினால் நியமிக்கப்பட்ட தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழுவொன்றினால் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அந்தக் குழுவின் அறிக்கையின் அடிப்படையில், டெஸ்மி கென்கிராட்டிங் ஏ/எஸ் இற்கிடையே 2009 திசெம்பர் 31 இல் யூரோ 39.1 இற்கு உடன்படிக்கையொன்று ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. ஆனால், புதிய முன்மொழிவொன்றை மேற்கொள்வதற்கு 2011 யூன் 24 இல் டெஸ்மி கென்கிராட்டிங் ஏ/எஸ் இற்கு மில்கோ இன் தலைவர் கடிதமொன்றை வழங்கியிருந்தார். அந்த முன்மொழிவின் பிரகாரம், கொழும்பு தொழிற்சாலையின் நவீனமயப்படுத்தலுக்கு ஒதுக்கீடுசெய்யப்பட்ட யூரோ 1.56 மில்லியனையும், 80 பால் சேகரிப்பு நிலையங்களுக்கான பழுதுபார்த்தல் கிரயம் யூரோ 2.37 மில்லியன் மற்றும் 20 நிலையங்களின் நிர்மாணம் மற்றும் திகன்ன தொழிற்சாலையின் யூஎச்ரீ இயந்திரத்தின் கிரயங்களுக்காக ஒதுக்கீடு செய்யப்பட்ட யூரோ 1.56 மில்லியன் குறைப்பதன் மூலம் 2012 சனவரி 12 இல் மீண்டும் யூரோ 33.78 மில்லியனிற்கு உடன்படிக்கையொன்று ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது. இருப்பினும், அதிஉத்தம மட்டத்தில் இயலளவு காணப்படுகின்றதா என்பதுடன் அதற்கமைய காணப்பட வேண்டிய பால் சேகரிப்பு நிலையங்களின் எண்ணிக்கை என்ற அனுமானத்தின் அடிப்படையில் மூலச் செயற்திட்டத்தினை தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழு மதிப்பீட்டிருந்தது. எவ்வித மாற்று ஏற்பாடுகளினையும் வழங்காது செயற்திட்ட உடன்படிக்கை அதிகரிக்கப்பட்டதைத் தொடர்ந்து பால் சேகரிப்பு நிலையம் நீக்கப்பட்டிருந்தமையினால், செயற்திட்டத்தின் செயலாற்றல் மீது பாதகமான இடர்த் தாங்களுக்கான சாத்தியக்கூறு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (iv) மில்கோ (பிறைவட்) லிமிட்டட் மற்றும் டெஸ்மி நிறுவகங்களுக்கிடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், ஒப்பந்த காலம் 2014 யூலை 12 அளவில் பூர்த்தியாக்கப்படல் வேண்டும். இருப்பினும், திகன்ன மற்றும் அம்பேவல பால் தொழிற்சாலைகளின் நவீனமயமாக்கல் 2017 யூலை 31 வரை பூர்த்தியாக்கப்பட்டிருக்காததுடன் தாமதக் கட்டணமாக இனங்காணப்பட்ட தொகையை அறவிடுவதற்கு சபை நடவடிக்கை எடுத்திருக்காத அதேவேளை ஒப்பந்தத்தின் நீடிப்புக்களுக்கு இரு தரப்பினரில் ஒருவரும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை. தாமதங்கள் 36 மாதங்களுக்கு நீடிப்புச் செய்யப்பட்டது. அறவிடப்பட வேண்டிய தாமதக் கட்டணங்களாக யூரோ 1,688,961 தொடர்ந்தும் காணப்பட்ட போதிலும், இது தொடர்பில் எவ்வித கடிதத் தொடர்பும் பரிமாற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (v) உரிய திகதியில் திகன்ன மற்றும் அம்பேவலயிலுள்ள இந்த தொழிற்சாலைகளின் செயற்திட்ட வேலையினை டெஸ்மி கென்கிராக்டிங் ஏ/எஸ் பூர்த்தி செய்யதிருக்காமையினால், எச்எஸ்பீசீ வங்கி மற்றும் திறைசேரியின் வெளிவளங்கல் திணைக்களத்திற்குமிடையே ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்ட கடன் உடன்படிக்கை 2016 திசெம்பர் 31 வரை நீடிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்தது. 2017 யூலை 31 வரையிலும் மேற்குறித்த செயற்திட்டத்தின் வேலைகள் பூர்த்திசெய்யப்பட்டிருக்காத போதிலும், வங்கியுடன் ஏற்படுத்திக் கொள்ளப்பட்ட கடன் உடன்படிக்கையின் காலப்பகுதியை நீடிப்புச் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்காததுடன் டெஸ்மி கென்கிராக்டிங் ஏ/எஸ் இற்கு செலுத்த வேண்டிய ஒப்பந்த பெறுமதியின் 10 சதவீத தொகையான இறுதி பிடிக்காசு, யூரோ 3,071,693 வங்கி உத்தரவாதமொன்றின் மீது 2016 மார்ச் 27 இல் உடன்படிக்கைக்கு முரணாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் டெஸ்மி கென்கிராக்டிங் ஏ/எஸ் இலிருந்து பெறப்பட்ட வங்கி உத்தரவாதம் 2017 ஆகஸ்ட் 31 இல் காலாவதியாகியிருந்தது.

4.2.2 படல்கம செயற்திட்டம்

ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட பெறுகை நடைமுறையினைப் பின்பற்றியிராது சுழற்சி சாவி அடிப்படையில் (Turn key Basis) தெரிவு செய்யப்பட்ட டெஸ்மி கென்கிராக்டிங் ஏ/எஸ் இற்கு எச்எஸ்பீசீ வங்கிக்கும் பொதுத்திறைசேரியின் வெளிவளங்கல் திணைக்களத்திற்கும் இடையே ஏற்படுத்திக்கொள்ளப்பட்ட கடன் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம், 1.9 சதவீத வர்த்தகமற்ற வட்டி வீதம் மற்றும் 5 + எஸ்ஐபீஓஆர் சதவீத வர்த்தக வட்டி வீதத்தில் பெறப்பட்ட ரூபா 9,932,709,286 கடனின் கீழ் அமுல்படுத்தப்பட்ட கம்பனியின் நாரஹன்பிட்டிய தொழிற்சாலையினை படல்கம செயற்திட்டத்திற்கு இடமாற்றுவதற்கான ஒப்பந்தத்தினை வழங்குவதற்கு 2015 ஏப்ரல் 23 இல் அமைச்சரவை அங்கீகாரம் வழங்கியிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் கூட மேற்கொள்ளப்படகின்றன.

- (i) கால்நடை மற்றும் கிராமிய சமுதாய அபிவிருத்தி அமைச்சு செயலாளரின் 2013 நவம்பர் 25 ஆந் திகதிய என்எல்ஆர்சீ/03/117 ஆம் இலக்க கடிதத்தின் பிரகாரம், 2013 யூன் 05 இல் டெஸ்மி கென்கிராக்டிங் ஏ/எஸ் மற்றும் பொக்காட் பூட் பாமா (Boccard Food Pharma) இனை அமைச்சு மதிப்பீட்டு குழு மதிப்பிட்டிருந்ததுடன் சிறந்த சாதகமாக நிறுவனமாக பொக்காட் பூட் பாமா தெரிவுசெய்யப்பட்டது. மேலும், டெஸ்மி கென்கிராக்டிங் ஏ/எஸ் இன் கொடைமுனைவின் பெறுமதி யூரோ 10 மில்லியன் (ரூபா 1,750 மில்லியன்) இனால் பொக்காட் பூட் பாமா இன் கொடைமுனைவினை விட மிகைத்துக் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ii) நிர்மாணங்களின் பெறுமதி யூரோ 4,000,000 (ரூபா 596,952,800) உண்மைப் பெறுமதியொன்றை விட உயர் பெறுமதியொன்றை காட்டுகின்றதுடன் மில்கோ கம்பனியின் நவீனமயப்படுத்தலின் கீழ் எதிர்பார்க்கப்பட்ட 650,000 லீற்றர் பாலின் நாளாந்த கனியம் மட்டுப்படுத்தப்பட்ட காரணமொன்றாகக் காணப்படுகின்றதை சுட்டிக்காட்டி 2014 ஆகஸ்ட் 20 இல் செயற்திட்டத்தின் குழு அறிக்கையொன்றை சமர்ப்பித்திருந்தது.
- (iii) உடன்படிக்கையினை ஏற்படுத்திக் கொள்வதற்கு முன்னர், 2015 மார்ச் 04 இல் முன்வைக்கப்பட்ட ஒப்பந்த புரிந்துணர்வில் பின்வரும் விடயங்கள் தோற்றமளித்ததன் பிரகாரம், செயற்திட்டத்தினை நிராகரிப்பதற்கு அமைச்சரவையின் அனுமதி 2015 மார்ச் 07 இல் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- கடனின் மீள்செலுத்துவதற்கான மில்கோ கம்பனியின் இயாமை.
- பாலின் விலையினை அதிகரிக்கும் அரசு கொள்கை மற்றும் அதனுடன் ஒப்பிடுகையில் பொருட்களின் விலைகள் அதிகரிக்கப்படாமை மற்றும் கடனொன்றினைப் பெற்றமை நிதிசார் நெருக்கடிக்கு மேலும்

இட்டுச்சென்றமை காரணமாக கம்பனி கடுமையானதொரு நெருக்கடியில் காணப்படுகின்றது.

- முன்மொழியப்பட்ட தொழிற்சாலை நவீனமயப்படுத்தலின் விளைவாக நாளொன்றிற்கு அண்ணளவாக 200,000 லீற்றர் பால் தேவைப்படுகின்றது. அதற்கமைய, நாட்டின் உற்பத்தியில் அன்னளவாக 75 சதவீதத்தினைப் பிரதிநித்துவப்படுத்துகின்ற அன்னளவாக 600,000 லீற்றரினை கம்பனி பெறவேண்டிக் காணப்படும் ஆகையினால், இந்த தொழிற்சாலை ஸ்தாபிக்கப்படுமாகவிருந்தால், பாலின் விநியோகம் கடுமையானதொரு நெருக்கடியினை முகங்கொடுக்க நேரிடும்.

இருப்பினும், ஆரம்பமாக 3 வருடங்கள் தயவுக்காலம் ஒன்றின் உள்ளடக்கத்துடன் மில்கோ இற்கு எதிர்கடன் ஒன்றினைப் பெற்றுக்கொள்ளும் விடயத்திற்கு 2015 ஏப்ரல் 08 இல் அமைச்சரவைப் பத்திரமொன்றினை சமர்ப்பிப்பதன் மூலம் செயற்திட்டத்திற்கான அமைச்சரவையின் சம்மதம் பெறப்பட்டிருந்தது.

- (iv) கம்பனி மற்றும் பொதுத்திறைசேரி 2017 யூலை 31 வரையிலும் காலப்பகுதிக்கான எதிர் கடன் உடன்படிக்கையொன்றினை ஏற்படுத்தியிருக்கவில்லை.

4.3 இனங்காணப்படாத நட்டங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பால் சேகரிப்பு நிலையங்களின் செயற்பாடுகள் முறையான மேற்பார்வையின் பற்றாக்குறை காரணமாக, தொழிற்சாலைகளினால் உண்மையாகப் பெறப்பட்டதை விட அதிகமான எண்ணிக்கையான லீற்றர்களொன்றிற்கு செலுத்துகைகள் மேற்கொள்ள வேண்டியுள்ளது. ஆகையினால், 2017 யூன் 30 வரையான கணக்காய்வு திகதி வரை கம்பனியினால் அண்ணளவாக ரூபா 764,304,989 தொகையொன்று வீணாக்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. இது தொடர்பில் புதிய செயற்திட்டம் 2017 யூலை 31 வரையிலும் முழுமையான செயற்பாட்டில் காணப்படாமை (சேமிப்பு இயலாவு) அந்த விடயத்தில் மீது தாக்கத்தினை ஏற்படுத்தியிருந்தது.

- (ஆ) நியாயப்படுத்தும் காரணங்களினை விபரிக்காது குறைந்த விலையுடைய விலைமனுக்களினை நிராகரிப்பதன் மூலம் ரூபா 92,676,969 கிரயமொன்றில் பெறுகைக் குழுவின் பரிந்துரைகளுடன் உயர் விலை மனுக்களினை ஏற்றுக்கொள்வதன் மூலம் 400 கிராம் பொதிகளுடன் 160,690 கிலோ கிராம் உலோகம் பூசப்பட்ட பாலியெஸ்டர்களினை கம்பனி கொள்வனவு செய்திருந்தது. அதன் விளைவொன்றாக, 2011 சனவரியிலிருந்து 2015 மார்ச் வரையான காலப்பகுதியின் போது கம்பனிக்கு ரூபா 19,885,269 நட்டமொன்று ஏற்பட்டது.

4.4 பதவியணி நிர்வாகம்

முகாமைத்துவ சேவைகள் சுற்றறிக்கை 30 ஆம் இலக்கத்தின் பிரகாரம், பதவியணி இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை. இருப்பினும், பதவியணி மறுசீரமைப்பின் அத்தியாவசியத்தை வலியுறுத்தி 2008 நவம்பர் 07 இல் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தினால் 1420 பணியாளர்களுடனான பதவியணியொன்று அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.5 சந்தைப் பங்கு

கம்பனியின் சந்தைப் பங்கினை தீர்மானிக்க சந்தை மதிப்பாய்வொன்றை கம்பனி நடாத்தியிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2015, 2016 மற்றும் 2017 ஆம் ஆண்டுகளுக்கு தயாரிக்கப்பட்ட செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் கம்பனியின் பிரதான வியாபார செயற்பாடுகள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 பெறுகைகள் திட்டம்

பெறுகைகள் திட்டமொன்று இன்றி மூலதன வகைகள் மற்றும் மூலப் பொருட்களின் கொள்வனவுக்கு முறையே 2015 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 616 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 653 மில்லியன் மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 806 மில்லியன் மற்றும் 814 மில்லியன் பாதீட்டு ஏற்பாடுகளை கம்பனி மேற்கொண்டிருந்தது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள பலவீனங்கள் கம்பனியின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்பு

பெறுகைகள்

- (i) பெறுகைகள் வழிகாட்டல்களுக்கு முரணாக பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் கொள்வனவு செய்யப்படுகின்றமை.
- (ii) விற்பனைகள் முகாமையாளரின் எல்லைக்குள் பல்வேறு கட்டளைகளினை இடுவதன் மூலம் ஒத்த வகைகளினை கொள்வனவு செய்கின்றமை.