

## வரையறுக்கப்பட்ட கொழும்பு கொமர்ஷல் உரங்கள் கம்பனி - 2011/12

### 1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

#### 1.1 மறுப்பு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.2.5 (அ) ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் முக்கியத்துவத்தின் காரணமாக கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதுள்ளேன். அதற்கிணங்க இந்நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது நான் அபிப்பிராயம் ஒன்றினைத் தெரிவிக்கவில்லை.

#### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 1.2.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கம்பனியின் அறவிடமுடியாக் கடன் கொள்கையின் பிரகாரம் 05 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட கடனுக்காக 2.5% ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும் ரூபா 36,428,942 தொகை அதாவது ஆரம்பக் கடன் மீதியின் 63.7% ஆன 05 ஆண்டுகள் கடந்த கடன்பட்டோர் மீதிக்காக போதியளவில் அறவிடமுடியாக் கடன் ஏற்பாடுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 1.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் பின்வருமாகும்.

(அ) இருப்பு இறக்குமதி செய்யப்பட்ட நாளில் நிலவிய அந்நிய செலாவணிப் பரிமாற்று விகிதத்தைப் பார்க்கிலும் வேறு விகிதத்திற்கு இறுதி இருப்பு மதிப்பிடப்பட்டிருந்தமையால் இருப்புப் பெறுமதி ரூபா 10,173,988 ஆல் அதிகரித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) இறுதி இருப்பின் படி மானியம் ரூபா 517,005,334 அதிகமாகக் காண்பிக்கப்படுவதனை சீராக்குகையில் உர மானியக் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்படுவதற்குப் பதிலாக செலாவணி நட்டம் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டதன் காரணமாக உரிய கணக்குகள் அதே தொகையால் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் போது இறக்குமதிப் பற்றுச்சீட்டுக்கள் தீர்க்கப்படுகையில் உர இறக்குமதிக் கணக்கில் இறக்குமதி செய்யப்பட்ட உரப் பெறுமதிக்காக, இறக்குமதிப் பற்றுச்சீட்டுக்கள் தீர்க்கப்பட்ட நாட்களின் பெறுமதி காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையால் செலாவணி விகிதம் மாற்றமடைந்தமையால் ஏற்பட்ட ரூபா 154,840,852 தொகையான செலாவணி நட்டம் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிக்காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2007 ஆம் ஆண்டின் போது கடன் அடிப்படையில் தனியார் கம்பனி ஒன்றில் இருந்து பெறப்பட்டிருந்த ரூபா 7,269,820 பெறுமதியான உர இருப்பு மீளாய்வாண்டின் உரக் கொள்வனவாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2011 மே முதல் 2012 பெப்ரவரி வரையான காலப்பகுதியில் நீண்டகாலக் கடனாக வங்கியால் அறவிடப்பட்ட வட்டியும் தண்டப் பணத்தைப் பார்க்கிலும் ரூபா 1,237,639 தொகை மேலதிகமாக திறைசேரியில் இருந்து மீளளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் இத் தொகை வருமானமாக மீளாய்வாண்டின் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

### 1.2.3 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

கடன்பட்டோர் பேரேட்டு மீதிகளும் மீதிகளின் உறுதிப்படுத்தல்களுக்கும் இடையே இணக்கமற்ற 28 சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் இதில் 23 சந்தர்ப்பங்களுக்கு உரித்தான ரூபா 14,611,538 தொகையான கடன் மீதி, கடன்பட்டோரின் புத்தகங்களின் படி பூச்சியமான மீதிகளென அவர்களால் அறிவிக்கப்பட்டிருந்த காரணத்தினால் அக் கடன் மீதிகளின் சரியான தன்மை குறித்து கணக்காய்வின் போது திருப்திகொள்ள முடியாதிருந்தது.

#### 1.2.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் பின்வருமாறாகும்.

- (அ) 2012 மார்ச் 31 இல் உள்ளவாறு 150 கடன்பட்டோருக்கு உரித்தான நிலுவைக் கடன் மீதி ரூபா 45,877,587 தொகையானதுடன் அதில் உள்ளடக்கப்பட்ட 1994 இற்கு முன்பிருந்து நிலவிவரும் ரூபா 23,803,076 தொகையான மீதியை அறவிடுவதற்கோ அல்லது பதிவழிப்பது தொடர்பான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 1997 ஆம் ஆண்டில் உரக் கம்பனி மீள ஆரம்பிக்கப்பட்டதை அடுத்து உருவான 07 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட 74 கடன்பட்டோரிடம் இருந்து ரூபா 12,625,866 தொகையை அறவிட வேண்டியிருந்த போதிலும் ரூபா 5,833,063 தொகையான 06 கடன்பட்டோர் தொடர்பாக மாத்திரம் கடன் அறவிடப்படும் சட்டபூர்வ நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.
- (இ) ஊழியர் கடன் மீதியிலான 18 ஆண்டுகளைப் பார்க்கிலும் பழைய சேவையை விட்டுச் சென்ற, சேவையை இடைநிறுத்தப்பட்ட மற்றும் வேலை நிறுத்தத்திற்கு உட்பட்ட ஊழியர்களிடம் இருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய கடன் மீதிகள் ரூபா 3,546,999 ஆகக் காணப்பட்டன.

#### 1.2.5 கணக்காய்வுக்கான சான்றுகள் இல்லாமை

பின்வரும் விடயங்களுக்கு எதிரே காண்பிக்கப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று
	ரூபா	
(அ) உர இருப்பு	3,282,865,947	பௌதீக இருப்பு மெய்மையாய்வு அறிக்கை
(ஆ) காணிகள்	90,000,000	உறுதி அல்லது சட்டரீதியான உரிமையை உறுதிப்படுத்துவதற்காக அவசியமான வேறு ஆவணங்கள்

## 1.2.6 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடனான இணக்கமின்மைகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட இணங்காமைகள் பின்வருமாறாகும்.

### சட்டங்கள், விதிகள், முதலியவற்றுடனான தொடர்பு

### இணங்காமைகள்

(அ) அரச முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

(i) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 9.3.1 ஆம் பந்தி

மீளாய்வாண்டின் போது அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறைகள் இன்றி 15 ஆட்சேர்ப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

(ii) 2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈஐ/12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தி மற்றும் 2011 செப்டெம்பர் 15 ஆம் திகதிய 58(2) ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 8.3.5 ஆம் பந்தி

- உத்தியோகபூர்வ வாகனங்களுக்கு உரித்தற்ற வேலைகள் முகாமையாளருக்கும் போக்கு வரத்து முகாமையாளருக்கு சொந்த வாகனத்தை உத்தியோகபூர்வ நடவடிக்கைகளுக்காகப் பயன்படுத்தியமைக்காக ரூபா 35,000 தொகையான மாதாந்தக் கொடுப்பனவு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

- அலுவலகத்திற்கும் வீட்டிற்கும் இடையே போக்குவரத்திற்காக உத்தியோகபூர்வ போக்குவரத்து வசதிகள் அற்ற 06 உத்தியோகத்தார்களுக்கும் அலுவலகத்தில் இருந்து வீடு வரை செல்வதற்கும் வருவதற்கும் வசதிகள் வழங்கப்பட்டிருந்த துடன் அவ் வாகனங்கள் உரிய உத்தியோகத்தராலேயே ஓட்டிச் செல்லப்படுவதும் அவதானிக்கப்பட்டது.

- (iii) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஐ 12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 8.3.3 ஆம் பந்தி திறைசேரியால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட படிப்பண தீர்மானத் திட்டம் இன்றி படிப்பணமாக 2011/12 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 8,178,899 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (உ) 2000 யூன் 27 ஆம் திகதிய பீஎப்/பீஈ/9 ஆம் இலக்க அரச நிதி திணைக்களம் மற்றும் 2000 மே 02 ஆம் திகதிய பீஐ/பீஈ/3/2000 ஆம் இலக்க அரசாங்க பாதிட்டு திணைக்களச் சுற்றறிக்கை அரசாங்க கம்பனிகளின் நிதிகளை நிலையான வைப்புக்களில் முதலீடு செய்வதற்கு முன்னர் உரிய அமைச்சரினதும் நிதி அமைச்சரினதும் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறான அங்கீகாரம் இன்றி அரசாங்க வங்கிகளில் நிலையான வைப்புக்களில் ரூபா 464,694,252 தொகை முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) 2009 ஒக்டோபர் 30 ஆம் திகதிய 4/5/1 ஆம் இலக்க தேசிய உரங்கள் செயலக சுற்றறிக்கை மானிய உரங்கள் கடன் அடிப்படையில் விற்பனை செய்யப்படலாகாத போதிலும் இதற்கு முரணாக 2011 நவம்பர் 24 ஆம் திகதி ரூபா 282,960 தொகையான தேங்காய் உரங்கள் ஒரு நபருக்கு கடனுக்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது கம்பனியின் செயற்பாடுகள் ரூபா 264,859,852 தொகையான வரிக்கு முந்திய தேறிய இலாபத்தினை விளைவித்திருந்ததற்கு ஒப்பாக முன்னைய ஆண்டின் வரிக்கு முன்னைய தேறிய இலாபம் ரூபா 326,513,860 ஆனமையால் நிதிசார் விளைவின் ரூபா 61,654,008 தொகையான வீழ்ச்சி காணப்பட்டது.

கம்பனியின் விற்பனை மற்றும் ஏனைய வருமானங்கள் 13% ஆல் வீழ்ச்சியடைந்து நிதிசார் விளைவுகளின் வீழ்ச்சிக்கு முக்கியமான காரணமாகியது.

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

அவதானிக்கப்பட்ட விடயங்கள் பின்வருமாறாகும்.

(அ) கம்பனியினால் பேணப்பட வேண்டிய பிராந்தியக் களஞ்சியங்களின் எண்ணிக்கை 16 ஆனதுடன் 11 களஞ்சியங்கள் பயன்பாட்டிற்காக அவற்றின் உரித்தாளர்களுடன் எழுத்து மூல உடன்படிக்கைகள் ஏற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2011/12 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக களஞ்சிய காப்புறுதிக்காக ரூபா 1,302,266 தொகையான காப்புறுதிக் கட்டணம் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் காப்புறுதிக் கம்பனியால் சுட்டிக் காட்டப்பட்டிருந்த களஞ்சியங்களில் நிலவும் குறைபாடுகள் திருத்தப்பட்டிராமையால் ஆண்டின் போது நிகழ்ந்த ரூபா 455,621 தொகையான இருப்பு நட்டம் தொடர்பாக காப்புறுதி நட்டஈடு அறவிடப்பட முடியாதிருந்தது.

(இ) 2009/10 ஆம் ஆண்டின் வருமானங்கள் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டமை சீராக்கப்பட்டதை அடுத்து மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 262,257,930 தொகையான வரித் தொகைக்காக புதிய வருமான வரி வைப்புச் செய்யப்பட்டு நாளதுவரையாக்கப்பட்டு அத் தொகை உள்நாட்டு வருமான வரித்திணைக்களத்திற்கு செலுத்தப்படுவதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) கமநல அமைச்சிற்கு உரித்தான 4 வாகனங்கள் 10 ஆண்டுகளுக்கும் மேலான காலமாக உர நிறுவகத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அவ் வாகனம் முறையாகக் கையளிக்கப்பட்டிராமையால் நிறுவகச் சொத்துக்களாக இனங்காணப்படுவதற்கான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3.2 செயற்பாட்டுத் திறமையினங்கள்

கம்பனியிடம் மானிய உர இறக்குமதியின் போதும் இருப்புகள் பேணலிலும் முறையான திட்டம் ஒன்று இல்லாதிருந்ததுடன் ஒவ்வொரு போகத்தின் போதும் உரத் தேவைப்பாடுகளை அடிப்படையாகக் கொண்ட ஆகக் குறைந்த இருப்பு மட்டம், ஆகக் கூடிய இருப்பு மட்டம் மற்றும் மீள் கட்டளை மட்டத்தைத் தீர்மானிக்காது உர இறக்குமதி மேற்கொள்ளப்பட்டதன் காரணமாக ஒவ்வொரு போக இறுதியிலும் பிரதான உர களஞ்சியங்களில் மிகையான உர இருப்பு காணப்பட்டது. எடுத்துக்காட்டாக 2010 ஆம் 2011 ஆம் ஆண்டுகளின் போது ஒவ்வொரு போகத்தின் இறுதியிலும் பிரதான களஞ்சியங்களில் நிலவிய இருப்பு அடுத்துவரும் போகத் தேவைப்பாட்டில் அண்ணளவாக யூரியா 37% உம், எம்.ஓ.பீ. 78% ரீஎஸ்பீ 46% உம் அவதானிக்கப்பட்டது.

### 3.3 விளைவற்றதும் குறைவான பயன்பாடுடையதுமான சொத்துக்கள்

ஒரு நாளுக்கு 480 மெட்ரிக்தொன் புரள்வின் மூலம் உரத்தைக் கலந்து உற்பத்தி நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்ளக் கூடிய பெறுமதி ரூபா 3,750,000 ஆன 3 உரக் கலவை இயந்திரங்கள் களஞ்சியக் கட்டிடத்தொகுதியில் ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2008 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் இவ் இயந்திரங்கள் 3 உம் பயன்பாட்டிற்கு எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3.4 ஏனைய அரசாங்க நிறுவனங்களுக்கு வழங்கப்படும் சபையின் வளங்கள்

2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.3.9 பந்திக்கு முரணாக கம்பனியின் பதவியணிக்காக ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்த 03 அங்கத்தவர்கள் வரிசை அமைச்சின் சேவைக்காக ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் இதற்காக மீளாய்வாண்டின் போது சம்பளங்கள் மற்றும் ஊதியமாக ரூபா 757,862 தொகையான செலவினம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

#### 4. கணக்களி பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

---

##### 4.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

---

2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய பீஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் நிதியாண்டு முடிவுற்று 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2011/2012 ஆம் ஆண்டின் நிதிக்கூற்றுக்கள் 5 மாதங்களும் 20 நாட்காலதாமதத்தின் பின்னர் 2012 நவம்பர் 21 ஆம் திகதியே கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

#### 5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

---

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட குறைபாடுகள் அவ்வப்போது கம்பனித் தலைவரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பான விசேட கவனம் கோரப்பட வேண்டியுள்ளது.

- (அ) உர இருப்புக் கட்டுப்பாடும் பகிர்வும்
- (ஆ) வாகன நிர்வாகம்
- (இ) கடன்பட்டோரின் நிலுவைக் கடன் மீதி அறவீடு
- (ஈ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்