

இலங்கை சப்ரகமுவ பல்கலைக்கழகம் - 2015

இலங்கை சப்ரகமுவ பல்கலைக்கழகத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) உப பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(1) ஆம் உபபிரிவின் பிரகாரம் பல்கலைக்கழகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமை பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000 - 1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ்கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளன. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் பல்கலைக்கழகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி பல்கலைக்கழகத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கு 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 111 ஆம் பிரிவு பிரகாரம் தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமையதிபதிக்கு வழங்குகின்றது.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் அடிப்படையில் எனது அபிப்பிராயம் முனைப்பழியுள்ளதாகக்கப்படுகின்றது.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து இலங்கை சப்ரகமுவ பல்கலைக்கழகத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்கள்

(அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 02

நிதிக்கூற்றுக்களுடன் இணைந்து சரியான வகைப்படுத்தலுடன் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 03

நியமத்தின் பிரகாரம் பல்கலைக்கழகத்தினால் பொருண்மையான முன்னைய காலப்பகுதியின் பிழைகளைக் கண்டுபிடித்ததன் பின்னர் வழங்கப்படுவதற்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட முதலாவது நிதிக்கூற்றுக்கள் தொகுதிகளின் ஒப்பீட்டுப் பெறுமதி மீண்டும் பிரசுரிக்கப்படுவதன் மூலம் திருத்தஞ் செய்யப்பட வேண்டுமாயினும், மீளாய்வாண்டின் ரூபா 85,151,639 ஆன தவறுகளை திருத்துவது தொடர்பாக ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 09

நியமத்தின் பிரகாரம் சேவைகளை வழங்கும் போது பாவிப்பதற்காக அல்லது பகிர்ந்தளிப்பதற்காக பொருட்கள் மற்றும் வழங்கல் தன்மையில் காணப்படும் பொருட்கள் மாத்திரம் இருப்பை அளவிடுவதற்காக உரித்தாக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் ரூபா 167,300 தொகையான 1,394 பட்டப்படிப்பு சாதனங்கள் நிலையான சொத்துக்களாக கணக்கீடு செய்யப்படாது இறுதி இருப்புப் பெறுமதிக்கு எடுக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

கொடுக்கல் வாங்கலொன்று, ஏனைய சம்பவமொன்றில் அல்லது நிலைமையொன்றில் பிரயோகிக்கப்படும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமமொன்று இல்லாத விடத்து முகாமைத்துவத்தினால் கணக்கீட்டுக் கொள்கையொன்று நிர்மாணித்து பிரயோகிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், குத்தகை அடிப்படையில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட மோட்டார் வாகனங்கள் தொடர்பாக அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2015 ஆம் ஆண்டு வரையான காலப்பகுதிக்குரிய “21 ஆவது நூற்றாண்டிற்கான உயர் கல்விச் (HETC) செயற்திட்டத்தின்” மூலம் பல்கலைக்கழகத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 54,768,373 பெறுமதியான பொறித்தொகுதியும் உபகரணங்களும் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 810,270 தொகையான உடற்பயிற்சி உபகரணங்கள் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) பல்கலைக்கழகத்தின் மருத்துவ நிலையத்தின் இருப்புப் பதிவேட்டின் பிரகாரம் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான புத்தகங்களின் பெறுமதி ரூபா 521,574 தொகையான மருந்துப் பொருட்கள் சொத்துக்களாக கணக்கீடு செய்யப்படாமல் ஆண்டின் செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு காசேட்டின் பிரகாரம் செலவிடப்படாத மூலதன மானியங்கள் ரூபா 62,634,019 ஆக இருந்த போதிலும், செலவிடப்படாத மூலதன மானியக் கணக்கில் அது ரூபா 61,896,869 ஆக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முற்பணப் பதிவேட்டின் பிரகாரம் தீர்க்கப்படாத முற்பணங்களின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,296,585 ஆக இருந்த போதிலும், நிதி நிலைமைக் கூற்றில் ரூபா 2,543,008 ஆக காண்பிக்கப்பட்டமையால் ரூபா 1,246,423 ஆன வேறுபாடொன்று இருந்தது.

2.2.5 கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ரூபா 1,743,500 கூட்டுத்தொகையான 46 ஊழியர் கடன் மீதிகள் 03 மாதங்கள் தொடக்கம் 12 ஆண்டுகள் வரையான காலவீச்சிலிருந்து மாதாந்த தவணையாக அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 13 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக இருந்து வரும் நானாவித கடன்பட்டோரிடமிருந்து அறவிடப்படவேண்டிய ரூபா 105,525 ஆன தொகையை அறவிடுவதற்குத் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2014 ஆம் ஆண்டிலிருந்து முன்கொண்டு வரப்படுகின்ற ரூபா 71,483 கூட்டுத்தொகையான கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய ஊழியர்களது வேதனத்தைத் தீர்வு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2012 ஆம் ஆண்டிலிருந்து மீதிகீழ்க்கொண்டு வரப்படும் ரூபா 358,897 ஆன பெற வேண்டிய நானாவித வைப்புக்களை அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) 05 ஆண்டுகள் முதல் 10 ஆண்டுகள் வரை ரூபா 8,182,519 கூட்டுத்தொகையான ஒப்பந்த நிறுத்தி வைத்தல் பணம் மற்றும் 30 கேள்வி பாதுகாப்பு பிணை பொறுப்பு மீதிகளையும் தீர்வு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) 2014 ஆம் ஆண்டின் போது மாணவர் உதவிக் கொடுப்பனவைச் செலுத்துவதற்காக பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவிடமிருந்து

பெற்றுக்கொண்ட ரூபா 4,488,000 ஆன முற்பணத்தை தீர்வு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.6 கணக்காய்விற்கான சான்றுகளின்மை

கீழே காண்பிக்கப்பட்டுள்ள கணக்கீட்டு விடயங்களை உறுதிப்படுத்துவதற்காக அவற்றிற்கு முன்னால் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

கணக்கீட்டு விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்
காணி	ரூபா 51,136,392	உரித்துறுதி சான்றிதழ் / கையளிப்பு கட்டளைகள்
கட்டிடங்கள்	2,406,003,853	
நீர் சுத்திகரிப்பு அலகு அலுவலக கற்றல் உபகரணங்கள்	9,113,148 446,784,574	(i) மெய்மையாய்வு அறிக்கைகள்
நூலகப் புத்தகங்களும் சஞ்சிகைகளும்	125,689,726	(ii) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு
மோட்டார் வாகனங்கள்	120,261,792	
தொடர்பாடல் உபகரணங்கள்	28,961,134	
பட்டப்படிப்பு மேலங்கி	2,832,212	
ஏனைய உபகரணங்கள்	139,638,552	
மொத்தம்	3,330,421,383	

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள், முகாமைத்துவ தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணக்கமின்மை

பின்வரும் இணங்காமை கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுக்கான தொடர்பு

இணக்கமின்மை

(அ) 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டம்

(i) 108 (3)(2) ஆம் பிரிவு

கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதி அறிக்கையை வழங்கி அதில் காண்பிக்கப்பட்ட விடயங்கள் தொடர்பாக எடுக்கப்பட்ட அல்லது எடுப்பதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்ட நடவடிக்கைகள் மூன்று மாதங்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு தெரியப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், 2014 ஆம் ஆண்டின் விபரமான கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை தொடர்பாக அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ii) 109 ஆம் பிரிவு முன்னைய ஆண்டிற்குரிய கணக்காய்வு செய்யப்பட்ட கணக்காய்வு அறிக்கை அரசாங்க வர்த்தமானியில் பிரசுரிக்கப்படவில்லை.
- (ஆ) 2002 இன் 14 ஆம் இலக்க பெறுமதி சேர் வரி அதிகாரச்சட்டத்தின் 20(1) ஆம் பிரிவு பெறுமதி சேர் வரி (VAT) கொடுப்பனவின் போது அதற்காக வழங்குநர்களது செல்லுபடியான பட்டியலுக்கு மாத்திரம் கொடுப்பனவு செய்ய முடியுமெனினும், 2015 ஆம் ஆண்டில் வழங்குனருக்கான பணக் கொடுப்பனவின் போது ரூபா 105,179 பெறுமதி சேர் வரி தொகைக்காக செல்லுபடியான பட்டியல் ஒன்றை வழங்குனரிடமிருந்து பெற்றுக்கொள்ளாது கொடுப்பனவு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 1987 இன் 03 ஆம் இலக்க பொது ஒப்பந்தங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 6(1)(அ) ஆம் பிரிவு ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் கிரயம் ரூபா 05 மில்லியனை விஞ்சும் போது, குறித்த ஒப்பந்தம் வழங்கப்பட்டதன் பின்னர் 60 நாட்களுக்குள் கொள்வனவு உடன்படிக்கைகள் பொது ஒப்பந்த பதிவாளரிடம் பதிவுசெய்து கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போதும் முன்னைய ஆண்டுகளின் போதும் ரூபா 118,538,421 தொகையான 09 ஒப்பந்தங்கள் தொடர்பாக அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டதா என பரீட்சிக்கப்படவில்லை.
- (ஈ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணம்
- (i) நிதிப் பிரமாணம் 103(1) மீளாய்வாண்டில் இடம்பெற்ற வாகன 2 வாகன விபத்துக்கள் தொடர்பாக இலங்கை பொலிசிக்கு அறிக்கையிடப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (ii) நிதிப் பிரமாணம் 103(1) நட்டமொன்றோ சேதமொன்றோ இடம்பெற்றவுடனேயே அது தொடர்பாக பரிசோதனை மேற்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், வாகனத்திற்கு உரித்தாக இடம்பெற்ற ரூபா 498,062 ஆன நட்டங்கள் தொடர்பாக அந்த ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) நிதிப் பிரமாணம் 104(4) நட்டங்கள் சேதங்கள் இடம்பெற்ற திகதியிலிருந்து மூன்று மாதங்களுக்குள் சேதங்கள் தொடர்பாக முழுமையான அறிக்கையொன்று சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டில் இடம்பெற்ற 04 வாகன விபத்துக்கள் தொடர்பாக அந்த ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iv) நிதிப் பிரமாணம் 571(1),2 மற்றும் (3) 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 30,053,325 தொகையான வைப்புக்களுக்குரிய காலப்பகுப்பாய்வொன்று தயாரிக்கப்பட்டு காலாவதியான வைப்புக்களைத் தீர்வு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (v) நிதிப் பிரமாணத்தின் II ஆவது பகுதியின் XVIII ஆம் அத்தியாயத்தின் 1646 ஓட்ட அட்டவணையின் மாதாந்த பொழிப்பினை தயாரிக்க வேண்டிய போதிலும், ஓட்டத்தில் ஈடுபடுத்தப்பட்ட 40 வாகனங்கள் தொடர்பாக அவ்வாறு செயற்பட்டிருக்க வில்லை.

(உ) பல்கலைக்கழக மாணியங்கள்
ஆணைக்குழு மற்றும் உயர் கல்வி
நிறுவனங்களுக்கான தாபன
விதிக்கோவை

(i) V ஆம் அத்தியாயத்தின் 7.6
ஆம் பந்தி

உடன்படிக்கை மற்றும் பிணைமுறி மீறியமை தொடர்பாக 2010 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னர் உடன்படிக்கைகளில் கைச்சாத்திட்ட 08 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 48,152,247 தொகை யொன்றும் 2010 ஆம் ஆண்டிற்கு பின்னர் கைச்சாத்திட்ட 03 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 13,025,762 தொகையினையும் பல்கலைக்கழகத்தினால் அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஊ) 2006 இன் கொள்வனவு வழிகாட்டல்
கோவை

(i) 5.4.12 ஆம் வழிகாட்டல்

பெறுமதி சேர் வரி மேவுகைக்காக பணம் செலுத்தப்பட்டதன் பின்னர் அடுத்த மாதத்தின் 15 ஆந் திகதியோ அல்லது அதற்கு முன்னரோ அக்கொடுப்பனவு தொடர்பான விபரங்கள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குப் பிரதியுடன் உள்நாட்டு இறை வரி ஆணையாளர் நாயகத்திற்கு அறிவிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், 38 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 915,736 தொகை பெறுமதி சேர் வரிக் கொடுப்பனவு தொடர்பாக அந்த ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 9.8 ஆம் வழிகாட்டல்

கூறுவிலை கோரல் அழைப்பு தொடர்பாக பல்கலைக்கழகத்தின் இணையதளத்தில் அறிவித்தல்களை மேற்கொள்ள நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(எ) திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை

2002 நவம்பர் 28 ஆந் திகதிய
IAI/2002/02 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை

ரூபா 215,063,581 பெறுமதியான கணனிகள் மற்றும் உபபாகங்கள் தொடர்பாக சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஏ) பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12
ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின்
நல்லாளுகை தொடர்பான அறிவுரைத்
தொகுதியின் 07 ஆம் அத்தியாயத்தின்
7.1 மற்றும் 7.2. ஆம் பந்திகள்

பல்கலைக்கழகத்தின் பிரதான செயற்பாட்டுத்துறை மேவுகை செய்யப்படக்கூடிய வகையில் செயற்பாட்டுக் கைநூலொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை

(ஐ) அரச நிதிச் சுற்றறிக்கை

(i) 2015 யூலை 10 ஆந் திகதிய
02/2015 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை

அரச நிறுவனங்களில் ஆங்காங்கே பயன்பாட்டிற்கு எடுக்க முடியாதவாறு உள்ள சொத்துக்களை இயன்றளவு துரிதமாக கைதவிர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், நிறுத்தி வைத்த நிலைமையில் காணப்படும் கை உழவு இயந்திரம் மற்றும் 03 டேலர் தொடர்பாக அந்த ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) 2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதிய 05/2016 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை

ஒவ்வொரு நிதியாண்டிலும் சனவரி 15 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் பௌதீக வருடாந்த பொருள் மெய்மையாய்வு நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டு மார்ச் 17 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் கடந்த ஆண்டின் பொருள் மெய்மையாய்வு அறிக்கையை பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தருக்கு பிரதிகளுடன் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு அனுப்பிவைக்க வேண்டிய போதிலும், அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2015 திசெம்பர் 31 ஆம் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்காக பல்கலைக்கழகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 47,162,467 தொகை பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன், அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 16,473,034 ஆக இருந்தமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 30,689,433 ஆல் அதிகரித்திருந்தது. மீளாய்வாண்டின் வருமானம் ரூபா 205,644,870 ஆல் அதிகரித்திருந்த போதிலும், ஆளுகுரிய வேதனங்கள் ரூபா 163,756,738 ஆலும் மஹபொல மற்றும் மாணவர் உதவிக் கொடுப்பனவுச் செலவினம் ரூபா 41,211,950 ஆலும் பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் காலக்கழிவுச் செலவினம் ரூபா 18,355,697 ஆல் அதிகரித்தமை என்பன இவ் வீழ்ச்சிக்கு பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தன.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய நான்கு ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2011 ஆம் ஆண்டின் ரூபா 131,450,782 தொகையான பற்றாக்குறை 2015 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 47,162,467 வரை குறைவடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், ஊழியர் ஊதியம் மற்றும் நடைமுறையல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பவற்றைக் கருத்திற்கொள்ளும் போது பல்கலைக்கழகத்தின் பங்களிப்பு 2011 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 273,042,356 இலிருந்து 2015 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 889,966,473 வரை, தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டில் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிநிலைமைக் கூற்றின் பிரகாரம், நிறுவகத்தின் நடைமுறை விகிதம் 2015 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளின் போது முறையே 0.52 மற்றும் 0.38 ஆக இருந்தது. மீளாய்வாண்டின் நடைமுறைச் சொத்துக்களில் 66 சதவீதம் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றையே பிரதிநிதித்துவப்படுத்தியதுடன், நிறுவகத்தின் குறிப்பிடத்தக்க சொத்துக்கள் திரவச் சொத்துக்களில் உள்ளடங்கியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

(அ) பல்கலைக்கழகத்திற்கு உள்ளக மாணவர்களைப் பதிவு செய்தல்

2014/2015 கல்வியாண்டிற்காக 1215 மாணவர்களை அனுமதிப்பதற்கு திட்டமிட்டிருந்த போதிலும், 1101 மாணவர்களே பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) கலைமாணி சாதாரண (வெளிவாரி) பட்ட படிப்பு பாடநெறிக்காக மாணவர்களை பதிவுசெய்தல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (i) பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவின் 2010 ஒக்தோபர் 15 ஆந் திகதிய 932 ஆம் இலக்க ஆணைக்குழு சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் 2011 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் பாடநெறி நவீனமயப்படுத்தப்பட்டு ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்தது, குறித்த சுற்றறிக்கை விநியோகிக்கப்பட்டு நான்கு ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும், புதிய மாணவர்களை அனுமதிப்பதற்கு கணக்காய்வுத் திகதியான 2016 யூன் 10 வரை தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) மேற்குறித்த பாடநெறிக்கு இறுதியாக 2011 ஆம் ஆண்டில் மாணவர்கள் அனுமதிக்கப்பட்டு தற்போது நான்கு ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும், அக்குழுவிற்காக முதலாவது மற்றும் இரண்டாவது ஆண்டின் பரீட்சைகளுக்காக அதிகளவு காலதாமதம் ஏற்பட்டு இருந்ததுடன், கணக்காய்வுத் திகதியான 2016 யூன் 10 ஆந் திகதி வரை மூன்றாவது ஆண்டுப் பரீட்சை நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. இதன் காரணமாக, அவ்வாண்டில் பதிவுசெய்யப்பட்டிருந்த 180 மாணவர்களில் 99 மாணவர்கள் பாடநெறியை விட்டுச் சென்றிருந்தனர்.

(ஆ) பல்கலைக்கழகத்தின் 2014-2018 கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரகாரம் 2015 ஆம் ஆண்டில் உலக பல்கலைக்கழக தரப்படுத்தலின் பிரகாரம் அடைந்துகொள்வதற்கு எதிர்பார்த்த தரம் 7,000 ஆக இருந்த போதிலும், நியதிகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுக்காமையால் 12,277 இடமே கிடைத்திருந்ததுடன் அது முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக 1478 இடங்களினால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2015 சனவரி முதல் திசம்பர் வரை ஒவ்வொரு மாதத்திற்கும் வெளிவாரி பட்டப்படிப்பு பாடநெறிகள் மூலம் உழைத்த வருமானத்தில் ஏறக்குறைய ரூபா 06 மில்லியன் அளவு பண மீதியொன்று நடைமுறைக் கணக்குகளில் இருந்த போதிலும் அதனை முதலீடு செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு உபவேந்தர் நிதியத்தில் ரூபா 4,664,411 தொகை இருந்த போதிலும், நிதியத்தை தாப்பிப்பதற்கான அடிப்படையான நோக்கங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 தொழிற்பாட்டுச் செயற்பாடுகள்

குடிநீர் வழங்கல்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 1986 ஆம் ஆண்டிலிருந்து சமனல வாவி நீர்த்தேக்க முன்மொழிவுத் திட்டத்திற்காக நிர்மாணிக்கப்பட்ட நீர் சுத்திகரிப்பகம் பல்கலைக்கழகத்தின் நீர் தேவைப்பாட்டிற்காக தற்போதும் பயன்படுத்தப்பட்டு வருகின்றது. அந்நீர் சுத்திகரிப்பகத்தின் மூலம் நாளொன்றுக்கு ஏறக்குறைய 1,500 நபர்களுக்கு நீர் சுத்திகரிக்கப்பட்டு விநியோகிக்கப்படும் இயலாவுடன் கூடியதாக இருந்த போதிலும், தற்போது பல்கலைக்கழகத்தில் 4,800 மாணவர்கள் மற்றும் பதவியணியினருக்கென நாளாந்தமும் வெளிவாரி கற்கைப் பிரிவின் 2,500 மாணவர்களுக்கு வார இறுதி நாட்களிலும் நீர் வழங்கல் இடம்பெறுகின்றது. பாவனையாளர்களது தேவையின் அடிப்படையில் நீர் சுத்திகரிப்பிடம்

விரிவாக்கப்படாமல் சுகாதார பாதுகாப்பு குடிநீரை வழங்குவதில் சிக்கல் இருப்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

- (ஆ) நீர் சுத்திகரிப்பகத்தில் அலம் கலவை இடும் உபகரணம், மணல் வடிக்கும் முறைமை, குளோரீன் இடும் கூடம் மற்றும் அந்நீர் முறைமையுடன் தொடர்புபடும் 06 குழாய்கள் என்பன 2016 ஆம் ஆண்டின் ஆகஸ்ட் மாதம் முதல் செயலற்று இருந்ததால் நீரைச் சுத்திகரிக்கும் முறை தவிர்க்கப்பட்டு புறம்பான குழாயொன்று மூலம் ஹிரிகட்டுலயவின் நீர் களஞ்சியத் தாங்கிக்கு நேரடியாகப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு அத்தாங்கிக்கு குளோரீன் இடப்பட்டு பல்கலைக்கழக முறைமைக்கு விநியோகிக்கப்பட்டமையால் சுகாதாரப் பாதுகாப்பான நீரை வழங்குவதில் சிக்கலொன்றாக இருந்த போதிலும், மேற்குறித்த குறைபாடுகளுடன் கூடிய சுத்திகரிப்பகத்தை சீராக்குவதற்கு கணக்காய்வுத் திகதியான 2016 யூன் 10 வரை தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) ஹிரிகட்டுலயவின் நீர், நீர் சுத்திகரிப்பு கூடத்தின் மூலம் சுத்திகரிக்கப்பட்டு விநியோகிப்படுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்ததுடன், பல்கலைக்கழகத்திற்கு விநியோகிக்கப்படும் நீரில் பக்ரீரியா தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்படும் மாதாந்தப் பரிசோதனை அறிக்கையின் பிரகாரம் 06 சந்தர்ப்பங்களின் போது குடிநீரில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட அளவை மிகைத்து “coliform bacteria” மற்றும் குடிநீரில் இருக்கக் கூடாத E.coli bacteria என்பன இருந்தமை உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.4 நிதியத்தின் குறைப் பயன்பாடு

பல்கலைக்கழகத்தினால் பேணப்படும் ரூபா 8,362,184 பெறுமதியான 11 நிதியங்கள் 2 வருடங்கள் முதல் 5 வருடங்கள் வரையான காலப்பகுதியில் செயற்பாடற்று இருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.5 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) விவசாய விஞ்ஞான பீடத்தின் கம்பண்ணை வளாகத்தில் உள்ள விரிவுரை மண்டபத்திற்காக 2015 யூலை மாதத்தில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 490,560 பெறுமதியுடைய 100 வரிவுரை மண்டப நாற்காலிகள் மற்றும் 2015 செப்டம்பர் மாதத்தின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 38,000 பெறுமதியான நாடக அரங்கொன்று கணக்காய்வுத் திகதியான 2016 யூன் 10 ஆந் திகதி வரை பயன்படுத்தப்படாதிருந்தன.
- (ஆ) விவசாய விஞ்ஞான பீடத்தின் முங்கஸ்தன்ன வளாகத்தில் புதிய சிற்றுண்டிச்சாலைக்கு அருகில் பொருத்தப்பட்டுள்ள பசுமைக்கூடம் 2014 சனவரி முதல் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாடொன்றிற்காக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) பல்கலைக்கழகத்தின் பிரதான களஞ்சியம் மற்றும் உப களஞ்சியத்தினுள் ரூபா 324,607 பெறுமதியான பொருள் இருப்பு 2 ஆண்டுகள் முதல் 15 ஆண்டுகள் வரை விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.
- (ஈ) ரூபா 1,000,000 சந்தைப் பெறுமதியான கலி பவுசரொன்று 2005 ஆம் ஆண்டில் திருத்தியமைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அவ்வாண்டிலிருந்தே பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் கராஜில் விளைவற்றிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (உ) பல்கலைக்கழகத்தின் பிரதான திட்டத்திற்கு (Master Plan) புறம்பாக முறையான சாத்தியவள ஆய்வொன்றில்லாமல் மேலதிக மாணவர்களை அனுமதிக்கும் நோக்கில் ரூபா 8,834,437 செலவு செய்து 2014 ஆம் ஆண்டில் நிர்மாணிக்கப்பட்ட விவசாய விஞ்ஞான பீடத்தின் விரிவுரை மண்டபம் மற்றும் விவசாய விஞ்ஞான

பீடத்தின் முங்கஸ்தன்ன சிற்றுண்டிச்சாலை பயன்பாட்டிற்கு
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.6 ஒப்பந்த நிர்வாகத்திலான குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) அமைச்சரவையினால் 2005 ஆண்டின் போது முறையே தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டிடமொன்றையும் நிர்வாகக் கட்டிடமொன்றையும் நிர்மாணிப்பதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. அதற்காக 2005 ஆண்டின் போது மதியுரைக் கட்டணம் மற்றும் நினைவுச் சின்னம் என்பவற்றிற்காக ரூபா 3,337,508 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், கட்டிட நிர்மாண நடவடிக்கைகள் ஆரம்பிப்பதற்குத் தேவையான நடவடிக்கைகளை எடுத்திருக்கவில்லை. ஆதலால் மீண்டும் 2007 ஆண்டின் போது மீண்டும் அமைச்சரவையின் மூலம் நிர்மாண நடவடிக்கைகளுக்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும், கணக்காய்வு திகதியான 2016 மே மாதம் வரையிலும் எவ்வித நடவடிக்கையொன்றும் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) பல்கலைக்கழகத்தின் விளையாட்டரங்கு மற்றும் பார்வையாளர் கூடம் என்பவற்றை நிர்மாணிப்பதற்காக ரூபா 123,052,693 கிரயமொன்று 2014 ஆம் ஆண்டில் செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், விளையாட்டரங்கில் மழை நீர் முறையாக வழிந்தோடாமை மற்றும் குருணிக் கல் கலவை மண் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த விளையாட்டரங்கின் சுற்றுப்புறத்தை அபிவிருத்தி செய்த காரணத்தினால் மண் இருகி சுற்றுப்புறமாக கடினமான(HARD)தன்மையை காண்பித்ததுடன், விளையாட்டரங்கு அருகாமையில் பக்கச் சுவர் வெடித்திருந்ததை சீரமைக்க தேவையான நடவடிக்கையொன்றும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.7 பதவியணியினர் நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கல்விசார் பதவியணியில் 07 பேராசிரியர் பதவிகளும் 10 விரிவுரையாளர் பதவிகளும் வெற்றிடங்களாக காணப்பட்டன. இதன் காரணமாக ஆண்டில் வெளிவாரி விரிவுரையாளர்களுக்கு ரூபா 16,181,695 தொகை கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. கல்விசாரா பதவியணியில் 14 தற்காலிக விரிவுரையாளர்களும் 24 செய்முறை பயிற்சியாளர்களும் மிகையாக காணப்பட்டனர்.
- (ஆ) 07 நிர்வாக ரீதியான பதவிகள், 31 கல்வி உதவி பதவியணி வெற்றிடங்கள் மற்றும் 74 கல்விசாரா வெற்றிடங்களுமாக 112 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டமை காரணமாக மீளாய்வாண்டில் விடுமுறை தின சம்பளம் மற்றும் மேலதிகநேர படிக்களாக ரூபா 14,188,740 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் வருடாந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் கணக்காண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2016 ஏப்ரல் 11 ஆந் திகதியே கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

5.2 கூட்டிணைந்த திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2014 ஆகஸ்ட் 30 ஆந் திகதிய ஆளுகை சபை தீர்மானம் 14.199.61 இன் கீழ் அங்கீகரிக்கப்பட்ட 2014 - 2018 காலப்பகுதிக்குரிய கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட 14 செயற்பாடுகள் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 5.1.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் முன்னைய மூன்று ஆண்டுகளின் செயற்பாட்டு பெறுபேறுகள் தொடர்பான மீளாய்வொன்று, மேற்படி கூட்டிணைந்த திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்படாதிருந்ததுடன், நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய இலக்குகளில் நிதிசார் பெறுமதி காண்பிக்கப்படாதிருந்தமையால் வருடாந்த செயன்முன்னேற்றத்தை மதிப்பீடு செய்யக்கூடிய வகையில் கூட்டிணைந்த திட்டம் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பௌதீக செயன்முன்னேற்றத்தை அளவிடுவதற்கும் அதற்குரிய தீர்மானங்களை எடுப்பதற்குமாக தந்திரோபாய முகாமைத்துவ குழுவொன்று ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அக்குழுவின் மூலம் திட்டத்தின் 150 செயற்பாடுகளில் 97 ஐ கணக்காய்வுத் திகதியான 2016 யூன் 10 வரை மீளாய்வு செய்யப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.3 வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையின் 04 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் 2015 ஆம் ஆண்டிற்குரித்தாக வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன் 2015 ஆம் ஆண்டின் செயன்முன்னேற்றத்தை மதிப்பீடு செய்யக்கூடிய வகையில் செயலாற்றல் அறிக்கையும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 உள்ளகக் கணக்காய்வு

உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவில் சிரேஷ்ட உள்ளகக் கணக்காய்வாளரொருவர் மற்றும் எழுதுனரொருவர் மாத்திரம் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், உள்ளகக் கணக்காய்வுப் பிரிவின் விடயப் பரப்பை கருத்திற் கொண்டு போதியளவு மேலுகையொன்று இடம்பெற்றிருக்கவில்லையென்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

5.5 கொள்வனவுத் திட்டம்

2015 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த கொள்வனவுத் திட்டத்திற்காக ஆளுகை சபை அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் எதிர்பார்க்கப்பட்ட கொள்வனவுகளை பிரதான கொள்வனவுத் திட்டத்தில் பட்டியலிடுவதற்கும் மீளாய்வாண்டின் 16 கொள்வனவு நடவடிக்கைகளுக்குரிய கொள்வனவு கால அட்டவணைகளைத் தயாரிக்கவும் நடவடிக்கை எடுக்கப்படவில்லை.

5.6 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

மதிப்பிடப்பட்ட செலவினத்தை உள்ளவாறான செலவினங்களுடன் ஒப்பீடு செய்யும் போது 6 மீண்டெழும் செலவினங்களுக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த ஏற்பாடுகளிலிருந்து 13 சதவீதம் முதல் 131 சதவீதம் வரையான விலகலும் மூலதன செலவின விடயங்களுக்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்த ஏற்பாடுகளிலிருந்து 35 சதவீதம் முதல் 91 சதவீதம் வரையான கருத்திற் கொள்ளக்கூடியளவு விலகல் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதிட்டு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.7 ஆண்டறிக்கைகளை பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பித்தல்

1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 110 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான ஆண்டறிக்கையை பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிப்பதற்காக பிரதான கணக்கீட்டு உத்தியோகத்தருக்கு வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

06. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளிலுள்ள நலிவுகள் அவ்வப்போது பல்கலைக்கழகத்தின் உபவேந்தரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு அம்சங்கள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகளும் கட்டுப்பாட்டுத்
துறைகளும்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) நிலையான சொத்துக்கள்
முகாமைத்துவம் கட்டுப்பாடு

சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு நியாயமான
பெறுமதி கணக்கீடு செய்யப்படாமை.

(ஆ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு

இருப்பு மெய்மையாய்வு செய்யாமை மற்றும்
தேவைகளை இனங்கண்டு இருப்புக்களுக்கு கட்டளை
இடாமை