

ஸ்ரீ ஜயவர்த்தனபுர பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைக்கப்பட்ட முகாமைத்துவம் தொடர்பான பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகம் - 2014

ஸ்ரீ ஜயவர்த்தனபுர பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைக்கப்பட்ட முகாமைத்துவம் தொடர்பான பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்களையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களையும் உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) ஆம் உப பிரிவு, 108 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டது. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(2) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று நிறுவகத்தின் பணிப்பாளருக்கு 2015 யூன் 09 ஆம் திகதி வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் 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 வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் 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 தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவகத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் III பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு 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 காட்டப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து, 2014 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முகாமைத்துவ பட்டப் பின்படிப்பு நிறுவகத்தின் நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம்

இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியம இலக்கம் 07 இற்கு இணங்க மீள் மதிப்பீடு செய்யப்படும் போது சொத்துக்கள் அணியிலுள்ள முழு சொத்துக்களையும் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட 04 வகுப்புக்களுக்குரிய ரூபா 9,427,448 ஆன சொத்துக்கள் மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

விலை மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தினால் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் தீர்மானித்தல் வேறொரு குழுவொன்றினால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த போதிலும், இக்குழுவில் குறித்த விடயம் தொடர்பாக விசேட நிபுணத்துவத்துடன் கூடிய ஆலோசனாபர உள்ளக்கப்படாதிருந்தமையால் பயன்படு ஆயுட்காலம் மதிப்பீடுகளில் பொருத்தத்தன்மை தொடர்பாக கணக்காய்வின் போது திருப்தியடைய முடியாதிருந்தது.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) கணக்காய்வின் போது மேற்கொள்ளப்பட்ட கணிப்பீடுகளின் பிரகாரம் மீள் மதிப்பீட்டிற்குட்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்களின் கிரயம், திரண்ட தேய்வினை சரியாக இனங்கண்டு சீராக்கம் செய்யாமையின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களின் கிரயம், திரண்ட பெறுமானத்தேய்வு, ஆண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் மீள்மதிப்பீட்டு மிகை என்பன முறையே ரூபா 2,904,701 தொகை, ரூபா 2,641,326 தொகை, ரூபா 5,240 தொகை மற்றும் ரூபா 383,618 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன. இதன் காரணமாக ஆண்டின் வருமானம் ரூபா 5,240 ஆல் கூடுதலாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள் ரூபா 263,375 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) நிலையான வைப்புச் சான்றிதழ்கள் மற்றும் புதுப்பித்தல் அறிவித்தல்களில் குறிப்பிடப்பட்ட வட்டி விகிதத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்குரிய முதலீட்டின் மீதான வட்டி வருமானம் ரூபா 16,308,282 தொகையும் பெறவேண்டிய வட்டி ரூபா 5,322,362

ஆகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் வட்டி வருமானம் ரூபா 16,037,345 ஆகவும் பெற வேண்டிய வட்டி ரூபா 5,051,425 ஆகவும் காண்பிக்கப்பட்டதன் காரணமாக ஆண்டின் வருமானம் மற்றும் பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூபா 270,937 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

- (இ) நிறுவகத்தினால் கூடுதலாக கணக்கிடப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 362,918 ஆன வட்டி வருமானம் சரிசெய்யப்படும் போது வட்டி வருமானக் கணக்கு வரவு வைப்பதற்குப் பதிலாக முதலீட்டுக் கணக்கு வரவு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

2.3 போதியளவு அதிகாரத்தால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) நிறுவகத்தினால் பௌதீக மற்றும் மனிதவளங்களையும் பயன்படுத்தி நிறுவகத்தின் உத்தியோகபூர்வ முத்திரையுடன் சான்றிதழ்களை வழங்கி 2014 ஆம் ஆண்டினுள் 12 பயிற்சி பாடநெறிகள் நடாத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் 8 ஆண்டினுள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்தது. அந்த 8 பாடநெறிகளின் தேறிய மிகையான ரூபா 8,789,675 தொகையில் ரூபா 7,491,476 தொகை மதியுரை சேவைகளிலிருந்து பெறப்படும் பணத்தை செலவிடுவதற்காக விநியோகிக்கப்பட்டுள்ள 2000 சனவரி 19 ஆந் திகதிய 380 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கையினை தவறாக பொருட்கோட்டு பதவியணியினருக்கு இடையே பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) நிறுவகத்தினால் திறைசேரி அங்கீகாரமின்றி ரூபா 350,000 கூட்டுத் தொகையொன்று ஸ்ரீ ஜயவர்த்தனபுர பல்கலைக்கழகத்திற்கு மானியமாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.

2.4 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (அ) நிறுவகத்தினால் 2007 ஆம் ஆண்டின் போது சர்வதேச கிளையொன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மோசடி காரணமாக 2009 செப்தம்பர் மாதத்தின் போது அக்கிளை மூடப்பட்ட போதிலும், அக்கிளையிலிருந்து பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகளாக முறையே 2,911,912 தொகையும் ரூபா 11,603,217 தொகையும் நீண்டகாலமாக புலனாய்வு செய்யப்படாமல் தொடர்ந்தும் முன்கொண்டு வரப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) சேவையிலிருந்து விலகியுள்ள உடன்படிக்கை மீறிய விரிவுரையாளர்களிடமிருந்து அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 4,312,500 ஆன பிணைப் பொறுப்பு பெறுமதி ரூபா 89,843 வீதம் 48 தவணைகளில் அறவிட்டுக்கொள்வதற்கு நிர்வாக சபை தீர்மானித்திருந்ததுடன், அதன் பிரகாரம் 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் மேலும் பெறவேண்டிய ரூபா 3,886,484 தொகையை அறவிட்டுக் கொள்வதற்காக சட்டரீதியான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு நிறுவகம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

**சட்டங்கள், விதிகள்,
பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு**

இணங்காமை

(அ) 1985 இன் 03 ஆம் இலக்க
முகாமைத்துவம் தொடர்பான
பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவக
வழிகாட்டியின் 8(ஐ) ஆம் பிரிவு

நிறுவகத்தின் பணத்தை முதலீடு செய்யும் போது
முகாமைத்துவ சபையின் அங்கீகாரம்
பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும்,
அவ்வாறான அங்கீகாரமொன்று இல்லாமல் நிறுவகம்
ரூபா 50 மில்லியனை முதலீடு செய்திருந்தது.

(ஆ) பல்கலைக்கழக மானியங்கள்
ஆணைக்குழு மற்றும் உயர் கல்வி
நிறுவகங்களுக்கான தாபனவாதிக்
கோவையின் ix ஆம்
அத்தியாயத்தின் 5.1 ஆம் பந்தி

முறையே ரூபா 42,835 மற்றும் ரூபா 46,270
தொகை வீதம் மாதாந்தம் ஆரம்ப சம்பளத்தைப்
பெறும் மேலதிக நேரக் கொடுப்பனவிற்கு உரித்தற்ற
இரண்டு பதவிநிலைத்தர உத்தியோகத்தர்களுக்கு
வழமையான சம்பளம் மற்றும் படிக்கு புறம்பாக
2014 ஆம் ஆண்டிற்காக இணைப்புப் படிக்காக
ரூபா 932,250 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன்,
அதற்காக திறைசேரி அங்கீகாரமும் பெற்றுக்
கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. 2013 கணக்காண்டின்
போது இக்கொடுப்பனவை நிறுத்துவதாக
நிறுவகத்தின் பணிப்பாளர் கணக்காய்வாளர்
தலைமை அதிபதிக்கு எழுத்துமூலம் அறிவித்திருந்த
போதும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கை
எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2013 ஏப்ரல் 10 ஆம் திகதிய
04/2013 ஆம் இலக்க
பல்கலைக்கழக மானியங்கள்
ஆணைக்குழுவின் சுற்றறிக்கை

நிறுவகத்தினால் இரண்டு சொத்து கைதவிர்ப்புக்கள்
மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்ததுடன், கைதவிர்ப்பதற்கு
உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்த பொருட்களின் பட்டியல்
கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு
வழங்கப்பட்டிருக்க வில்லை. விலை மதிப்பீட்டுத்
திணைக்களம் ரூபா 628,250 தொகைக்கு
மதிப்பிடப்பட்டிருந்த 89 அலுவலக உபகரணங்கள்
மற்றும் தளபாடங்கள் மற்றும் ஏனைய 20
உருப்படிகள் என்பன ரூபா 66,805 இற்கும் 2915
பெப்ரவரி 21 ஆந் திகதி ரூபா 669,000 மதிப்பீட்டுப்
பெறுமதியான 153 சொத்து உருப்படிகள் ரூபா
36,410 இற்கும் முகாமைத்துவ சபை
அங்கீகாரமொன்று இல்லாமல் நிறுவகத்தின்
ஊழியர்களுக்கு விற்பனை செய்யப்பட்டிருந்தது.
விலை மதிப்பீட்டுத் திணைக்களம் கூடிய
பெறுமதியொன்றை வழங்கியிருந்த இச்சொத்துக்கள்
இவ்வாறு மிகவும் குறைந்த பெறுமதிக்கு விற்பனை
செய்தமைக்கான காரணங்கள் கணக்காய்விற்கு
தெளிவு படுத்தப்படவில்லை. ஒரு பெண்
உத்தியோகத்தரால் கைதவிர்க்கப்பட்ட 153 சொத்து
உருப்படிகளில் 112 ஐ ரூபா 7,110 செலுத்தி
கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அவர்
கொள்வனவு செய்த சொத்துக்களின் மதிப்பிடப்பட்ட
பெறுமதி ரூபா 420,750 ஆக இருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் போது நிறுவகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 48,834,179 மிகையாக இருந்ததுடன், அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 40,784,288 ஆக இருந்ததால் மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளின் அதிகரிப்பு ரூபா 8,049,891 ஆகக் காணப்பட்டது. சொத்து மீள்மதிப்பீட்டு மிகை ரூபா 10,661,270 ஆல் அதிகரித்தமை இவ்வதிகரிப்பிற்கு பிரதான காரணங்களாக இருந்தன.

3.2 நிறுவகத்திற்கு எதிராக அல்லது நிறுவகத்தினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட விடயங்கள்

முகாமைத்துவம் தொடர்பான பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்தின் டூபாய் கிளையில் ரூபா 58.2 மில்லியன் மோசடி தொடர்பாக 2009 ஆம் ஆண்டின் போது நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் குழு அறிக்கையின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிந்துரை அடிப்படையில் புலனாய்விற்காக 2011 மார்ச் 29 ஆந் திகதி குற்றப் புலனாய்வு திணைக்களத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும் குற்றப் புலனாய்வு திணைக்களத்திடமிருந்து நிறுவகத்திற்கு இதுவரை எதுவித அறிக்கையொன்றும் கிடைக்கப்பெறாமல் இருந்ததுடன், நிறுவகம் விசாரணையை துரிதப்படுத்துவதற்காக எதுவித நேரடி பங்களிப்பொன்றையும் வழங்கியிருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்படாமலும் பிணைப்பொறுப்பொன்றையும் பெற்றுக்கொள்ளாமலும் நிறுவகத்தினால் வெளிநபரொருவருக்கு 2014 திசம்பர் 15 ஆந் திகதி ரூபா 820,000 முற்பணமொன்று பட்டமளிப்பு விழாவிிற்கான உணவு உபசரிப்புச் செலவினத்திற்காக வழங்கப்பட்டிருந்தது. கணக்காய்வு திகதியான 2015 மே 30 ஆந் திகதி வரையிலும் மேற்குறித்த முற்பணம் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீள் மதிப்பீட்டிற்குட்பட்டிருந்த 4 வகைக்குரிய சொத்துக்களில் ஒவ்வொரு சொத்து அணியினையும் மதிப்பீடு செய்வதற்கு உத்தேச திகதியிலான கிரயத்திற்குச் சமமான உருப்படிகள் உள்ளடக்கப்பட்ட பட்டோலையொன்று மதிப்பீட்டாளருக்கு வழங்கப்படாமல் இருந்ததுடன், பௌதீக ரீதியாக சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த உருப்படிகள் மாத்திரம் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தன. இதன் காரணமாக சொத்து அணிக் குரிய அனைத்து உருப்படிகளும் மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டதா எனவும் மீள்மதிப்பீட்டுத் திகதியில் உள்ளவாறு சொத்துக்கள் அணிக்கு கணக்கீடு செய்யப்பட்டுள்ள சகல சொத்துக்களும் சரியாகக் காணப்பட்டதா என உறுதிப்படுத்துவதற்கு முடியாதிருந்தது. இதன் பிரகாரம் மேற்படி மீள்மதிப்பீடு சரியாக மேற்கொள்ளப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.2 பதவியணியினர் நிருவாகம்

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) நிறுவகத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 50 பேரைக் கொண்டிருந்ததுடன், அதில் 33 பேருக்கு கணக்காண்டு இறுதித் திகதி வரையிலும் வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன. வெற்றிடங்கள் நிரப்புவதற்கு நிறுவகத்தினால் எதுவித நடவடிக்கையும் எடுக்கப்படாமல் இருந்ததுடன், நிரந்தர பதவிகளில் கடமை மேவுகை செய்வதற்காக ஒப்பந்த அடிப்படையில் இரண்டு உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(ஆ) மனித வளத் திட்டத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணிக் குறித்தல்லாத பதவிகள் ஏற்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்காக முகாமைத்துவ சபை அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. இப்பதவிகளில் கடமை மேவுகை செய்வதற்காக உயர் கல்வி அமைச்சின் அங்கீகாரமொன்று இல்லாமல் ஒப்பந்த அடிப்படையில் 8 உத்தியோகத்தர்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

மேற்படி ஒப்பந்த அடிப்படையில் ஆட்சேர்ப்பதற்கும் அவர்களின் சம்பளம் மற்றும் படிக்களைத் தீர்மானிப்பதற்கு 2003 யூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈடி 12 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 9.7 மற்றும் 9.10 இன் பிரகாரம் திறைசேரி செயலாளரின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

கணக்காய்வு முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்கள்

2003 யூன் 2 ஆம் திகதிய 12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் ஆண்டொன்றிற்கு ஆகக் குறைந்தது 4 கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், 2015 யூன் 15 ஆம் திகதி வரையிலும் 2015 ஆம் ஆண்டிற்கான கணக்காய்வு மற்றும் முகாமைத்துவக் குழுக் கூட்டங்கள் நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் நிறுவகத்தின் பணிப்பாளரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) நிலையான சொத்துக்கள் நிர்வாகம்
- (ஆ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு
- (இ) ஆளணி முகாமைத்துவம்