

கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த மனித வளங்கள் வலுவூட்டல் நிறுவகத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) ஆம் உப பிரிவு மற்றும் 18 ஆம் பிரிவின் கீழ் விதிக்கப்பட்டுள்ள 1979 இன் 11 ஆம் இலக்க மனித வளங்கள் வலுவூட்டல் நிறுவக வழிகாட்டியின் 23 ஆம் பிரிவு மற்றும் பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(1) என்பவற்றுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(1) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

## 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்களிலிருந்து 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 வேண்டுகளுடன் 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 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் 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 விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களினால் ஏற்படும் தாக்கத்தினைத் தவிர, கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த மனித வளங்கள் வலுவூட்டல் நிறுவகத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப் பாய்ச்சலையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டுக் நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

##### (அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டுக் நியமம் - 01

நிறுவகம் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படுகின்ற சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட வேண்டிய போதிலும், கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்தினால் கையளிக்கப்பட்டிருந்த 27.86 பேர்ச் காணியின் பெறுமதி மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.

##### (ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டுக் நியமம் - 07

சொத்தொன்றின் பெறுமானத்தேய்வு செய்யக்கூடிய பெறுமதி அதன் பயன்பாட்டு ஆயுட்காலம் பூராகவும் முறையான அடிப்படையொன்றில் ஒதுக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட வேண்டிய சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் மீண்டும் மதிப்பீடு செய்யப்படாமல் ரூபா 3,000,000 மீள்மதிப்பீடு பெறுமதியான சொத்துக்களின் பயன்படு ஆயுட்காலம் மதிப்பீடு செய்யாமல் பழைய பெறுமானத்தேய்வு வீதத்தின் அடிப்படையில் பெறுமானத்தேய்வு கணக்கிடப்பட்டிருந்தது.

##### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பாடநெறிக் காலம் ஒரு கணக்காண்டு காலத்திற்கு மேற்பட்ட பாடநெறியாகும். பாடநெறி வருமானத்தையும் மற்றும் பிற்போடப்பட்ட வருமானத்தையும் கணக்கீடு செய்யும் கணக்கீட்டுக் கொள்கை நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை.

##### 2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஆங்கிலப் பேச்சு சான்றிதழ் பாடநெறி வருமானத்திலிருந்து ரூபா 4,394,087 தொகை நானாவித நிதியத்திற்கு மாற்றிய காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் வருமானம் அப்பெறுமானத்தினால் குறைவாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) உரிமை மாற்றங்கள் கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த ரூபா 11,831,762 ஆன இலாபப் பகிர்வு, நிறுவகத்தின் அபிவிருத்தி நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், பிற்போடப்பட்ட வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) நிறுவகத்தின் குறுகிய கால பாடநெறிக்காக பேணிச் செல்லப்படும் வங்கிக் கணக்கில் நீண்டகாலமாக இனங்காணப்படாத ரூபா 4,096,475 ஆன வைப்புக்கள், வருமான மூலம் இனங்காணப்படாமல் மீளாய்வாண்டின் அட்டுறு செலவினமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) பாடநெறிக் காலம் ஒரு கணக்காண்டு காலத்திற்கு மேற்பட்ட பாடநெறிகளில், பாடநெறி வருமானம் மற்றும் செலவினம் கால அடிப்படையில் ஒவ்வொரு காலப்பகுதியின் வருமானமாக இனங்காணப்படாமல், மீளாய்வாண்டின் வருமானம் உட்பட ரூபா 52,841,001 கூட்டுத்தொகையான பிற்போடப்பட்ட வருமானம் கணக்கிற்கு செலவு வைக்கப்பட்டிருந்தது. 2014 ஆம் ஆண்டில் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த 12 பாடநெறிகளின் வருமானம் ரூபா 3,729,821 தொகையும் மீளாய்வாண்டில் வேலை நிறைவடைந்திருந்த 18 பாடநெறிகளுக்குரிய வருமானம் ரூபா 20,387,455 தொகையும் முறையே திரட்டிய வருமானம் மற்றும் மீளாய்வாண்டின் வருமானமாக கணக்கீடு செய்யாமல் பிற்போடப்பட்ட வருமானத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (உ) அனைத்து பாடநெறிகளுக்காகவும் செலவிடப்பட்ட ரூபா 348,513 ஆன செலவினம் அக்கணக்கிற்கு இடையே பதிவு செய்வதற்குப் பதிலாக அட்டுறு செலவினமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) காலக்கழிவு கணக்கீடு செய்யும் போது சொத்துக்களுக்காக நிதி கிடைத்திருந்த மூலம் இனங்காணப்பட்டு வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வு அடிப்படையில் மேற்கொண்டு காலக்கழிவு செய்யப்பட வேண்டிய போதிலும், 2011 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த சொத்துக்களுக்காக மாத்திரம் காலக்கழிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

#### 2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

நிதி நிலைமைக்கூற்றில் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள செலவிடப்பட்ட மூலதனக் கணக்கின் மீதியை உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்றுடன் ஒப்பிடும் போது ரூபா 832,711 ஆன வேறுபாடொன்று அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணம்

(i) நிதிப்பிரமாணம் 371

(i) மீளாய்வாண்டின் போது 62 சந்தர்ப்பங்களின் போது 06 பதவிநிலைத் தரமல்லாத உத்தியோகத்தர்களுக்கு ரூபா

4,557,244 கூட்டுத்தொகையான முற்பணங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(ii) பெற்றுக் கொண்ட முற்பணங்கள் உரிய செயற்பாடு பூர்த்தியடைந்த உடனேயே தீர்க்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மீளாய்வாண்டின் போது 35 சந்தர்ப்பங்களின் போது பெற்றுக்கொண்ட ரூபா 3,941,315 கூட்டுத்தொகையான முற்பணங்களுக்காக 30 நாட்கள் முதல் 275 நாட்கள் வரையான காலம் கடந்திருந்த போதிலும் அது தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) பெற்றுக்கொண்ட முற்பணங்கள் தீர்க்கப்படும் வரை மேலும் முற்பணம் வழங்கக்கூடாத போதிலும், பெற்றுக்கொண்ட முற்பணங்களைத் தீர்க்காத மூன்று உத்தியோகத்தர்களுக்கு 12 சந்தர்ப்பங்களில் மீண்டும் முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 756

மீளாய்வாண்டிற்காக பொருள் மெய்மையாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2015 யூலை 14 ஆந் திகதிய 03/2015 ஆம் இலக்க அரசு நிதிச் சுற்றறிக்கை

ஒரு தடவையில் வழங்க ஆகக்கூடிய முற்பணம் ரூபா 100,000 ஆக இருந்த போதிலும், நிறுவகத்தினால் 52 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 105,000 இலிருந்து ரூபா 842,265 வரையான வீச்சில் மொத்தம் ரூபா 26,211,702 தொகையான முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தன.

(இ) 2004 யூலை 29 ஆம் திகதிய பீஈஐ/25 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

அரசு நிறுவனங்களில் நிதி முதலீடு தொடர்பாக திறைசேரி அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், நிறுவகத்தினால் ரூபா 69,500,000 தொகையான முதலீடு தொடர்பாக அவ்வாறு திறைசேரியின் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப் பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 1978 திசம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை மற்றும் 1979 நவம்பர் 13 ஆம் திகதிய 49 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவின் சுற்றறிக்கை

சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) பல்கலைக்கழக தாபன விதிக்கோவையின் XX ஆம் அத்தியாயத்தின் 3.1 மற்றும் 3.2 ஆம் பிரிவுகள்

நிறுவகத்தின் கல்வி மற்றும் கல்விசாரா அனைத்து உத்தியோகத்தர்களினதும் வருகை மற்றும் வெளியேறல் நேரங்கள் பதிவு செய்ய வேண்டிய போதிலும், 05 கல்விசார் உத்தியோகத்தர்களின் வருகையை உறுதிப்படுத்தாமல் சம்பளம் மற்றும் படிக்களாக ரூபா 7,903,304 தொகை கொடுப்பனவு

செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (ஊ) 2004 சனவரி 26 ஆந் திகதிய மீளாய்வாண்டிற்காக நூலக புத்தகங்கள் 2004/பூச/01 ஆம் இலக்க தேசிய மெய்யமையாய்வு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை. நூலக மற்றும் ஆவணமாணக்கல் சபை

## 2.4 போதியளவு அதிகாரத்தினால் உறுதிப்படுத்தப்படாத கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நிறுவகத்தின் பாடநெறி வருமானத்தில் மீளாய்வண்டில் மொத்தம் ரூபா 6,195,480 கூட்டுத்தொகை நிறுவகத்தின் 24 ஊழியர்களுக்கு முறையான அங்கீகாரமொன்று இல்லாமல் படிகளாக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவினால் அங்கீகரிக்கப்பட்ட சம்பளம் மற்றும் படிகளுக்கு புறம்பாக நிதி அமைச்சின் அங்கீகாரமின்றி நிறுவகத்தின் கல்விசார் பதவியணியினரின் 12 விரிவுரையாளர்களுக்கு மீளாய்வாண்டின் போது மொத்தம் ரூபா 2,589,272 ஆன படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (இ) நிறுவகத்தினால் நடாத்தப்பட்ட 03 பாடநெறிகளுக்குரிய வழமையான கடமை நேரத்தில் நடாத்தப்பட்ட பரீட்சை கடமைகளுக்கு சமூகமளித்த ஊழியர்களுக்காக முறையான அங்கீகாரமொன்றில்லாமல் மீளாய்வாண்டில் ரூபா 689,750 படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ஈ) பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழு கூற்றறிக்கையின் மூலம் போக்குவரத்து வசதிகளுக்கு உரித்தற்ற 06 பதவிநிலைத்தர உத்தியோகத்தர்களுக்கு மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 1,064,250 கூட்டுத்தொகையான போக்குவரத்துப் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

## 3. நிதி மீளாய்வு

### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2015 திசம்பர் 31 இல் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான நிறுவகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 24,437,356 ஆன மிகையொன்றாக இருந்ததுடன், அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 11,340,232 ஆக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 13,097,124 இனால் அதிகரித்தமைக்கு குறுங்கால பாடநெறி வருமானம் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

மீளாய்வாண்டு மற்றும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளின் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்யும் போது 2011 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2013 ஆம் ஆண்டு வரை நிறுவகத்தின் மிகை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்ததுடன், 2014 ஆம் ஆண்டின் போது சிறு குறைவொன்று தென்பட்ட போதிலும், மீண்டும் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது அது 115 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது. ஊழியர் சம்பளம் மற்றும் நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு என்பன இணக்கம் செய்யப்பட்டதன் பின்னர் 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளில் நிறுவகத்தின் பங்களிப்பு முறையே ரூபா 47,458,572 தொகை மற்றும் ரூபா 68,533,045 தொகையாக தென்பட்டதுடன் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது பங்களிப்பின் அதிகரிப்பு 44 சதவீதமாக இருந்தது.

### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதி நிலைமைக் கூற்றின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் நடைமுறை விகிதம் மற்றும் விரைவு விகிதம் முறையே 13.2:1 மற்றும் 13:1 ஆக இருந்ததுடன் நடைமுறைச்

சொத்துக்களில் 72.6 சதவீதம் காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவைகள் பிரதிபலிக்கின்றன. மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 72,204,336 ஆன காசு மீதி பேணப்பட்டுச் செல்லப்படுகின்றமை திரவ விகிதம் அதிகரித்துச் சென்றமைக்கான காரணமாக இருந்தது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

நிறுவக வழிகாட்டலின் 6 ஆம் பந்தியின் (அ) மற்றும் (ஆ) பிரிவின் பிரகாரம் புதிய பாடநெறியொன்றை ஆரம்பிப்பதற்காக கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்தினதும் பல்கலைக்கழக மாணியங்கள் ஆணைக்குழுவினதும் அங்கீகாரம் பெற்றுக் கொள்ளப்பட வேண்டிய போதிலும், அவ்றான அங்கீகாரமொன்றில்லாமல் “Transportation & Logistics Management” டிப்ளோமா என்ற பெயரில் ஒரு வருட பாடநெறியொன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டு இரண்டு மாணவர் குழுக்கள் ஆட்சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். இப்பாடநெறிக்காக பல்கலைக்கழகத்தின் அங்கீகாரம் கிடைக்காததன் காரணமாக முதலாவது மாணவர் குழுவின் பரீட்சைப் பெறுபேறுகள் வழங்குவது தாமதிக்கப்பட்டதுடன் இரண்டாவது குழுவிடமிருந்து பெற்றுக்கொண்ட பணம் மீளச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. இதன் பிரகாரம் வழிகாட்டியை மீறி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டதன் மூலம் நிறுவகத்தினால் செய்யப்பட்ட ரூபா 202,250 ஆன விளம்பரச் செலவினம் மற்றும் நேர்முகப் பரீட்சை செலவினம் என்பன பயனற்ற செலவினமாக இருந்தன.

##### 4.2 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) ஊழிய கல்விசார் பட்டப்படிப்பு பாடநெறிக்காக நிதிஏற்பாடு இல்லாதிருக்கையில் இரண்டு பாடநெறி விடயங்களுக்குரிய முன்வைத்தல்களுக்காக (presentation) நிறுவகத்தின் விரிவுரை மண்டபங்களை பயன்படுத்தாமல் ஹோட்டலொன்று பயன்படுத்திய காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டின் போது ஏனைய பாடநெறி வருமானங்களிலிருந்து ரூபா 1,108,450 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) நிறுவகத்தினால் நடாத்தப்படும் பாடநெறிகளின் கூட்டிணைப்பாளர்களுக்கு ரூபா 80,000 வரையான அதிகளவிலான கூட்டிணைப்பாளர் படியொன்று செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் பாடநெறியின் ஒவ்வொரு மாணவர் குழுவிற்கும் வெவ்வேறாக கூட்டிணைப்பு படிகள் பெற்றுக்கொண்டு ஒரே விரிவுரையாளர் பல பாடநெறிகளில் கூட்டிணைப்பாளர் படிகளைப் பெற்றுக்கொண்டிருந்தார். அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டினுள் செலவிடப்பட்ட மொத்த கூட்டிணைப்புப் படிச் செலவினமான ரூபா 3,500,000 தொகையில் ரூபா 3,000,000 ஆன படிகள் இரண்டு விரிவுரையாளர்களால் பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(இ) ஆறுமாத மூன்று காலப்பகுதியுடன் கூடிய “MSc in Disaster Analysis & Management Mitigation No 01” பாடநெறியின் ஆறுமாத இறுதி காலப்பகுதி பரீட்சை வரை முழுப் பாடநெறிக் கட்டணத்தையும் செலுத்தாத 25 மாணவர்களிடமிருந்து ரூபா 1,325,000 கூட்டுத்தொகையும், 04 ஓராண்டு சான்றிதழ் பாடநெறிகளில் பதிவுசெய்திருந்த 30 மாணவர்களிடமிருந்து ரூபா 525,000 கூட்டுத்தொகையான பாடநெறிக் கட்டணத்தையும் அறவிடாமல் இறுதி ஆறுமாத காலப்பகுதி பரீட்சைக்கும் மற்றும் சித்தியடையாத பரீட்சைக்கு மீண்டும் தோற்றுவதற்கும் சந்தர்ப்பம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. ஆறுமாத ஆறுமாத இறுதி காலப்பகுதி பரீட்சை நடாத்தப்பட்டு ஓராண்டிற்கு மேற்பட்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும் நிலுவைப் பாடநெறிக் கட்டணத்தை அறவிடுவதற்கு நிறுவகம் எவ்வித நடவடிக்கைகளையும் எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஈ) மீளாய்வாண்டினுள் பாடநெறி மேம்படுத்தலுக்காக பத்திரிகை விளம்பரங்களுக்காக ரூபா 2,670,013 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், பிரதான பத்திரிகை

வெளியீட்டு நிறுவனங்களுடன் தொடர்புகொள்ளாமல் முகவர் நிறுவனமொன்றின் மூலம் விளம்பரங்கள் பிரசுரிக்கப்பட்டிருந்தன.

- (உ) கல்விசார் மற்றும் கல்விசாரா பதவியணியின் 14 பேர் ரூபா 40,816 பெறுமதியான 65 புத்தகங்களை வெளியில் எடுத்துச்சென்று 01 வருடம் முதல் 10 ஆண்டுகள் வரை கடந்திருந்த போதிலும் மீண்டும் ஒப்படைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. இந்த 65 புத்தகங்களில் 28 புத்தகங்கள் விரிவுரையாளரொருவரால் எடுத்துச் செல்லப்பட்டிருந்ததமை அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அப்புத்தகங்கள் தொடர்பாக நிறுவகம் எவ்வித பின்தொடர் நடவடிக்கைகளையும் எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ஊ) நிறுவகத்தினுள் பயன்படுத்தப்படுகின்ற அச்சிடல் மற்றும் நிழற்பட பிரதியெடுத்தல் இயந்திரங்களை சேவை செய்வதற்காக மீளாய்வாண்டினுள் சேவை உடன்படிக்கைகளுக்காக 09 நிறுவனங்களுக்கு ரூபா 155,771 தொகை சேவைக் கட்டணமாக செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், ஆண்டினுள் எவ்வித சேவைகளும் செய்யப்பட்டமைக்கான சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.
- (எ) முறையாக எதிர்வுகூறப்பட்ட மதிப்பீடொன்று இல்லாமல் மீளாய்வாண்டினுள் ரூபா 180,399 ஆன செலவினத்திற்காக 12 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 689,500 கூட்டுத்தொகையான முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தமை தெரிவுக் கணக்காய்வுப் பரிசோதனைகளின் போது அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.3 நிதியத்தின் குறைந்த பயன்பாடு

மீளாய்வாண்டினுள் நிறுவகத்தில் கருத்திற் கொள்ளப்படக்கூடிய அளவில் காசு மீதியான்று தொடர்ச்சியாக பேணப்பட்டு வருவதாக அவதானிக்கப்பட்டமையால் அப்பணம் நிறுவகத்தின் நோக்கங்களை நிறைவேற்றக்கூடிய வகையில் ஈடுபடுத்தாமல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.

#### 4.3 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டினுள் திறைசேரியிடமிருந்து மூலதன மானியமாக ரூபா 10,000,000 தொகை கிடைக்கப்பெற்றிருந்த போதிலும், செலவிடப்பட்ட மூலதன மானியம் ரூபா 1,516,035 தொகையாக இருந்தமையால் ஆண்டிற்காக கிடைத்த ரூபா 8,483,965 தொகையான மூலதன நிதி ஏற்பாடு சேமிக்கப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு செலவிடப்படாத மூலதன மானியக் கணக்கின் திரட்டிய மீதி ரூபா 24,152,861 ஆக இருந்தமையால் அரசின் நிதி வினைத்திறனாக ஈடுபடுத்தப்படாமையும் தொடர்ச்சியாக நிறுவகத்தின் இலக்கை நிறைவேற்ற முடியாதிருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) நீண்டகாலமாக களஞ்சியத்தின் கூரை உடைந்து களஞ்சியத்தினுள் நீர் கசிந்து கொண்டிருந்த காரணத்தினால் களஞ்சியத்தின் ஒரு பகுதி கைவிடப்பட்டிருந்தது. கறையான்களாலும் களஞ்சியத்தில் கருத்திற் கொள்ளக்கூடியளவில் சேதமொன்று ஏற்பட்டிருந்த போதிலும், திருத்தியமைப்பதற்கு எவ்வித நடவடிக்கைகளும் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டங்கள்

ஒப்பந்த அடிப்படையில் சேவை புரிந்த உத்தியோகத்தொருவருக்காக ஊழியர் சேமலாப நிதிய அதிகாரச்சட்டத்தின் பிரகாரம் சேமலாப நிதி செலுத்தப்படாத காரணத்தினால் தொழில் ஆணையாளரின் கட்டளையின் பிரகாரம் ஊழியரின் பங்களிப்பான ரூபா 243,199 தொகை மற்றும் உரிய திகதியில் பங்களிப்புப் பணம் செலுத்தாமையால் மிகைக் கட்டணமாக ரூபா 364,797 தொகையுடன் ரூபா 607,996 தொகை செலுத்த நேர்ந்திருந்தது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டிலான குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவகத்தின் பணிப்பாளரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும்  
கட்டுப்பாட்டு துறைகள்

அவதானிப்புக்கள்

(அ) ஒப்பந்தக் கட்டுப்பாடு

கொள்வனவுத் திட்டத்தின் பிரகாரம் கொள்வனவு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படாமை.

(ஆ) நிலையான சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு

நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று தயாரிக்கப்படாமை, சொத்துக்கள் மெய்மையாய்வு செய்யப்படாமை.

(இ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு

பொருள் மெய்மையாய்வு மேற்கொள்ளப்படாமை.

(ஈ) நிதிக் கட்டுப்பாடு

- (i) எல்லையை மிகைத்து முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தமை.
- (ii) சில்லறைக் காசு எல்லை பின்பற்றாமை. பற்றுச்சீட்டுப் புத்தகங்கள் கட்டுப்பாடொன்றில்லா மல் சிறாப்பருக்கு வழங்கப் பட்டிருந்தமை, திறைசேரி அங்கீகாரமின்றி நிதி முதலீடு செய்தமை, அங்கீகாரமன்றி பாடநெறி வருமானத்தை படிக்களாக ஊழியர்களுக்கு வழங்கியமை.