

## இலங்கை சப்ரகமுவ பல்கலைக்கழகம் - 2017

இலங்கை சப்ரகமுவ பல்கலைக்கழகத்தின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச்செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதன மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கிய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கமளிக்கும் தகவல்களது பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 ஆம் ஆண்டின் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) ஆம் உப பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154 (1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம், எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108 (1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் பல்கலைக்கழகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புரைகளும் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(2) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் விரிவானதோர் அறிக்கை பல்கலைக்கழக உப வேந்தருக்கு 2018 யூலை 31 ஆந் திகதி வழங்கப்பட்டது.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை 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 பெற்றுக் கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதையும் 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 மேற்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1978 ஆம் ஆண்டின் 16 ஆம் இலக்கப் பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 111 ஆம் பிரிவு கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் 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 சுட்டிக்காட்டப்பட்ட விடயங்களால் எழும் தாக்கங்களைத் தவிர, 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான இலங்கை சபரகமுவ பல்கலைக்கழகத்தின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்தினத்தில் முடிவுற்ற ஆண்டிற்கான அதன் நிதிச் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று என்பன இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கேற்ப உண்மையானதும் நியாயபூர்வமானதுமான நிலைமையைப் புலப்படுத்துகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

##### இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 02

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டில் பல்கலைக்கழக சேமலாப நிதியத்திலிருந்து ஊழியர்களுக்கு கடன் கொடுப்பதற்காக கிடைத்த மற்றும் செலுத்திய கடன் ரூபா 57,777,625 தொகை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டில் குத்தகை தவணைகளுக்குரிய வட்டிக் கொடுப்பனவு ரூபா 1,579,262 தொகை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் நிதி செயற்பாடுகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) திறந்த மற்றும் தொலைக் கல்விக் கேந்திரத்தின் ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் கொள்வனவிற்காக மீளாய்வாண்டில் செலுத்தப்பட்ட ரூபா 14,673,898 தொகை முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் ரூபா 18,660,750 ஆக காண்பிக்கப்பட்ட காரணத்தினால் காசு வெளிப்பாய்ச்சல் ரூபா 3,986,852 ஆல் கூடுதலாக காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) மீளாய்வாண்டில் மீளப் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த ரூபா 11,970,474 கூட்டுத்தொகையான நிலையான வைப்புகள் காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் ரூபா 11,062,216 எனக் காண்பிக்கப்பட்டமையால் முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் உருவான காசு வெளிப்பாய்ச்சல் ரூபா 908,258 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (உ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் காலப்பகுதியின் ஆரம்பத்திலான காசு மற்றும் காசுக்கு சமமானவற்றின் பெறுமதி கணக்கிடும் போது பட்டப்பின் படிப்பு கற்கைப் பீடத்தின் ரூபா 262,500 ஆன ஆரம்ப காசு மீதி சீராக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

அட்டுறு அடிப்படையின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்படுவதாக கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் கீழ் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் விவசாய விஞ்ஞான பீட பண்ணையின் முன்னைய ஆண்டிற்குரிய மீளாய்வாண்டின் போது கிடைத்திருந்த ரூபா 126,054 தொகை மீளாய்வாண்டின் வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்குரிய 2018 ஆம் ஆண்டின் போது கிடைத்த ரூபா 167,700 ஆன வருமானம் மீளாய்வாண்டின் வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்படாமையால் பண்ணை வருமானம் காசு அடிப்படையில் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

### 2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மீளாய்வாண்டிற்குரிய பல்கலைக்கழகத்தின் பாதுகாப்பு சேவைகளுக்காக செலுத்த வேண்டிய ரூபா 5,545,307 இற்காக நிதிஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) முன்னைய ஆண்டிற்குரிய ஹபொல புலமைப் பரிசிலுக்காக மீளாய்வாண்டின் போது கிடைத்திருந்த ரூபா 2,513,700 மீளாய்வாண்டின் மஹபொல வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் மஹபொல நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதித்திலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய மஹபொல புலமைப் பரிசில் வருமானம் ரூபா 1,830,150 ஆக இருந்த போதிலும் ரூபா 1,168,250 என காண்பிக்கப்பட்டிருந்தமையால் கிடைக்க வேண்டிய மஹபொல புலமைப் பரிசில் வருமானம் ரூபா 661,900 ஆல் குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2018 ஆம் ஆண்டிற்குரிய அவ்வாண்டின் போது புலமைப் பரிசிலுக்காக கிடைத்திருந்த ரூபா 3,042,800 தொகை மீளாய்வாண்டின் புலமைப் பரிசில் வருமானமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (உ) மீளாய்வாண்டின் சனவரி மற்றும் பெப்ரவரி மாதங்களில் பல்கலைக்கழகத்தினால் பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்தின் செயற்பாட்டுச் செலவினத்திற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 389,218 கூட்டுத்தொகை மீளாய்வாண்டின் செலவினமாக கணக்கீடு செய்வதற்குப் பதிலாக முன்னைய ஆண்டின் செலவினமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்குரிய புலமைப் பரிசில் வருமானம் ரூபா 49,933,300 எனக் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் புலமைப் பரிசில் செலவினம் ரூபா 49,761,500 என ரூபா 171,800 குறைத்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

### 2.2.4 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

பல்கலைக்கழகத்தின் திறந்த மற்றும் தொலைக் கல்விக் கேந்திரத்திற்கு செலுத்த வேண்டியதாக பல்கலைக்கழகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 27,916,036 எனக் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் திறந்த மற்றும் தொலைக் கல்விக் கேந்திரத்திற்கு நிதிக்கூற்றுக்களில் மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் பல்கலைக்கழகத்திடமிருந்து கிடைக்க வேண்டியதாக ரூபா 25,311,637 ஆக காண்பிக்கப்பட்ட காரணத்தினால் அம்மீதிகளுக்கு இடையே ரூபா 2,604,399 ஆன வேறுபாடு காணப்பட்டது.

## 2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

பின்வரும் கணக்கு விடயங்களுக்கு முன்னால் சுட்டிக்காட்டப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

கணக்கீட்டு விடயம்	பெறுமதி ரூபா	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்று
காணி	57,295,890	உரித்துச் சான்றிதழ் / ஒப்படைப்புக் கட்டளை
கட்டிடங்கள்	3,118,583,084	(i) நிலையான சொத்துப் பதிவேடுகள் (ii) மெய்மையாய்வு அறிக்கை
நீர் வடிகட்டல் கூறு	9,113,148	
அலுவலக மற்றும் கற்பித்தல் உபகரணங்கள்	751,681,342	
கணனி மற்றும் உபபாகங்கள்	303,809,165	
நூலகப் புத்தகங்களும் சஞ்சிகைகளும்	143,701,291	
மோட்டார் வாகனங்கள்	130,427,226	
தொடர்பாடல் உபகரணங்கள்	34,415,008	
பட்டதாரி மேலங்கி	3,149,512	
ஏனைய உபகரணங்கள்	155,939,913	

## 2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) விவசாய விஞ்ஞான பீடத்திற்குரிய கட்டிடமொன்றை நிர்மாணிப்பதற்காக 2007 ஆம் ஆண்டின் போது ஒப்பந்தக்காரர் ஒருவருக்கு வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணமாக ரூபா 1,179,621 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் ஒப்பந்தக்காரரால் அச்செயற்பாடு கைவிடப்பட்டிருந்தமையால் செலுத்தப்பட்டிருந்த முற்பணம் 2018 யூன் வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 01 ஆண்டு முதல் 18 காலப்பகுதியிலிருந்து நிலவி வரும் 12 ஊழியர்களின் 21 ஊழியர்களின் கடன் மீதிகளுக்குரிய பெறவேண்டிய ரூபா 656,662 தொகை 2018 மே வரையிலும் அறவிடப்படாதிருந்ததுடன் 06 ஆண்டுகளுக்கு மேற்பட்ட காலமாக இருந்து வரும் ரூபா 105,525 தொகையான 04 நானாவித கடன்பட்டோர் மீதிகள் 2018 யூன் வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 04 கல்வியாண்டுகளுக்காக மஹபொல நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்திலிருந்து மஹபொல புலமை பரிலுக்காக நிதிஏற்பாடு கிடைக்கும் வரை பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவினால் வழங்கப்பட்டிருந்த புலமைப்பரிசில் ரூபா 27,009,550 தொகை மஹபொல நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்திலிருந்து பின்னர் பல்கலைக்கழகத்திற்கு கிடைத்திருந்த போதிலும் அப்புலமைப் பரிசில் மானியத்தை பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவிற்கு தீர்வு செய்வதற்கு 2018 மே வரையிலும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) நிர்மாண ஒப்பந்தங்களுக்குரிய இறுதிப்பட்டியல் வேலைகளை பூர்த்தி செய்யப்படாததன் பேரில் ஒப்பந்தக்காரருக்கு செலுத்த வேண்டிய ரூபா 69,617,688 கூட்டுத்தொகையான 8 மீதிகள் தீர்வு செய்யப்படாமல் 2015 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னிருந்து கொண்டு வரப்பட்டு வந்தது.

2:3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் என்பவற்றுடன் இணங்காமை.

பின்வரும் இணங்காமை கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டன.

பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) 1978 ஆம் ஆண்டின் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 112 (i) ஆம் பிரிவு

2015/2016 கல்வியாண்டிற்காக சமூக விஞ்ஞானம் மற்றும் மொழிக்கல்வி பீடத்தின் மாணவர் சங்கத்திற்கு சிரேஷ்ட பொருளாளர் பதவிக்கு விரிவுரையாளர் ஒருவர் நியமனம் செய்யப்படாமையால் 2018 மே மாதமளவிலும் மன்றம் செயற்படும் நிலையில் இருக்கவில்லை.

(ஆ) பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழு மற்றும் உயர் கல்வி நிறுவனங்களுக்கான தாபன விதிக்கோவை

(i) III ஆம் அத்தியாயத்தின் 18.12.1(I) ஆம் பிரிவு

சேவையிலிருந்து நீக்கப்பட்ட அல்லது தகுதிகான் காலப்பகுதியில் ஒழுக்காற்று செயற்பாடு காரணமாக சேவையிலிருந்து நீக்கப்பட்டிருந்த நபரொருவர் ஆணைக்குழு விற்கோ அல்லது உயர்கல்வி நிறுவனங்களுக்கோ நியமிக்கப்படாதிருப்பதை உறுதிப்படுத்தும் வகையில் அவ்வாறான நபர்களின் பெயர்பட்டியல் பேணப்பட வேண்டுமென குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும் அதன் பிரகாரம் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) V ஆம் அத்தியாயத்தின் 7.6 ஆம் பிரிவு

2000 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 2017 ஆம் ஆண்டு வரை கல்வி விடுமுறை பெற்று வெளிநாடு சென்ற 14 உத்தியோகத்தர்கள் மீண்டும் சேவைக்கு அறிக்கையிடாமையால் பிணைமுறி மீறியதன் காரணமாக அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 68,943,858 தொகை 2018 மே வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iii) V ஆம் அத்தியாயத்தின் 7.8 ஆம் பிரிவு

சேவையிலிருந்து நீக்கப்பட்ட விரிவுரையாளர் ஒருவர் மீண்டும் அரசு கூட்டுத்தாபனங்களில் அல்லது நியதிச்சட்ட கூட்டுத்தாபனங்களிலோ தொழிலைப் பெற்றுக்கொள்வதை தவிர்ப்பதற்காக அவ்வாறான விரிவுரையாளர் தொழிலை விட்டுச் சென்றதாக குறிப்பிடும் அறிவித்தலொன்றை பல்கலைக்கழகத்தினால் வழங்கப்பட்டு அது தொடர்பாக பொது நிர்வாக அமைச்சின் செயலாளர் மற்றும் பொது திறைசேரயின் பொது முயற்சிகள் பிரிவின் பணிப்பாளருக்கு அறிவிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும். அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்படாமையால் 2007 ஆம் ஆண்டில் சேவையிலிருந்து நீக்கப்பட்ட விரிவுரையாளர் ஒருவர் மீண்டும் ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பல்கலைக்கழகத்தின் விரிவுரையாளராக நியமனம் பெற்றிருந்தார்.

- (iv) XX ஆம் அத்தியாயத்தின் 3.1 ஆம் பிரிவு வருகை மற்றும் வெளியேறல் நேரத்தை உறுதி செய்யாது 259 கல்விசார் பதவியணியினரின் பொருட்டு மீளாய்வாண்டில் சம்பளமும் படியுமாக ரூபா 468,595,919 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப் பிரமாணக் கோவை 571(1), (2) மற்றும் (3) என்பன. 2005 முதல் 2014 வரை நிலவி வரும் ரூபா 19,791,816 கூட்டுத்தொகையுடைய கேள்வி வைப்பு, நிறுத்தி வைத்த தொகை, கேள்வி மனுப் பிணை போன்ற காலாவதியான 129 வைப்புகளைத் தீர்த்து வைப்பதற்குத் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) 2003 யூன் 02 அந் திகதிய பீ.ஈ.ஐ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 7.1 மற்றும் 7.2 ஆம் பிரிவுகள் பல்கலைக்கழகத்தின் பிரதான செயற்பாட்டுக் காலத்தை உள்ளடக்கியவாறான செயற்பாட்டுக் கைநூல் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2017 ஆம் ஆண்டிற்கான பல்கலைக்கழகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 90,808,260 ஆன பற்றாக்குறையொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு எதிரான முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 26,902,016 ஆக இருந்தமையால் 2016 ஆம் ஆண்டுடன் ஒப்பிடுகையில் 2017 ஆம் ஆண்டினது நிதி விளைவுகளில் ரூபா 117,710,276 ஆன வீழ்ச்சியொன்று தென்பட்டது. ஊழியர்களது ஊதியம் மற்றும் உடன்படிக்கை செய்யப்பட்ட சேவைகள் முறையே ரூபா 79,786,033 ஆலும் ரூபா 34,230,134 ஆலும் அதிகரித்தமை மேற்படி வீழ்ச்சிக்கான பிரதானமாக தாக்கமளித்திருந்தன.

மீளாய்வாண்டினதும் முன்னைய 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்கையில் 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 47,093,974 ஆன பற்றாக்குறை தளம்பல்களுடன், 2015 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 22,927,315 வரை குறைவடைந்திருந்தது. எனினும், 2016 ஆம் ஆண்டில் நிதி விளைவுகள் ரூபா 39,224,605 ஆன மிகையொன்றாக அதிகரித்து 2017 ஆம் ஆண்டின் போது அது ரூபா 90,808,260 ஆன பற்றாக்குறை வரை குறைவடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும், நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர்களது ஊதியம் மற்றும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான தேய்மானம் என்பன மீண்டும் சீராக்கல் செய்யப்பட்டதன் பின்னர் 2013 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 565,589,804 ஆன பங்களிப்பு 2017 ஆம் ஆண்டளவில் ரூபா 1,097,115,850 வரை தொடர்ச்சியாக அதிகரித்திருந்தது.

#### 3.2 பகுப்பாய்வு ரீதியான நிதி மீளாய்வு

மீளாய்வாண்டிற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதி நிலைமைக் கூற்றின் பிரகாரம், நிறுவனத்தின் நடைமுறை விகிதம் 2017 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளின் போது முறையே 0.38 மற்றும் 0.67 ஆக இருந்தது. மீளாய்வாண்டின் நடைமுறைச் சொத்துக்களில் 26 சதவீதம் காசு மற்றும் அதற்கு சமமானவற்றை பிரதிநிதிப்படுத்துவதுடன் கருத்திற் கொள்ளக்கூடியளவு சொத்துக்கள் திரவச் சொத்துக்களில் தடுத்துவைக்கப்பட்டிருந்தது.

#### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

##### 4.1 செயலாற்றல்

###### 4.1.1 திட்டமிடல்

2014 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதிய 01/2014 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 04 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் 2017 ஆம் ஆண்டிற்காக பல்கலைக்கழகத்திற்காக செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்படாதிருந்ததுடன், பௌதீக செயன்முன்னேற்றத்தை அளவிடுவதற்காக செயலாற்றல் அறிக்கையொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. எனினும் பல்கலைக்கழகத்தின் நிதிப் பிரிவிற்காக மாத்திரம் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டமொன்று தயாரிக்கப்பட்டிருந்தது.

###### 4.1.2 செயற்பாடும் மீளாய்வும்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) கடந்த 04 கல்வி ஆண்டுகளில் பதிவு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட மாணவர்களின் எண்ணிக்கை 4,910 ஆக இருந்ததுடன், அதில் 4,489 மாணவர் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தனர். அதன் பிரகாரம் 421 மாணவர் அதாவது, பதிவு செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட மாணவர் எண்ணிக்கையில் 8.57 சதவீதம் பதிவு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2009/10, 2010/11, 2011/12 ஆம் 03 கல்வி ஆண்டுகளின் போது 2,888 மாணவர் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அவர்களில் 2,427 மாணவர் பட்டப்படிப்பைப் பூர்த்தி செய்திருந்த போதும், பதிவு செய்யப்பட்ட மாணவர்களில் 16 சதவீதமானோர் பட்டப்படிப்பை பூர்த்தி செய்வதற்குத் தவறியிருந்தனர்.
- (இ) 2011/2012 ஆம் கல்வி ஆண்டிலிருந்து 2015/2016 கல்வியாண்டு வரையான 05 கல்வியாண்டுகளில் பல்கலைக்கழகத்தின் 5 பீடங்களில் முதலாம் ஆண்டிற்காக 5,255 மாணவர்கள் மாணவர் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன், அவர்களில் 104 மாணவர்கள் அதாவது 02 சதவீதமானோர் பட்டப்படிப்பு பாடநெறிகளை விட்டுச் சென்றிருந்தனர்.
- (ஈ) கலைமாணி சாதாரணம் (வெளிவாரி) பட்டக் கற்கை நெறிக்கு இறுதியாக 2011 ஆம் ஆண்டில் பதிவுசெய்யப்பட்ட 185 மாணவர்களுக்கு முதலாம் ஆண்டு பரீட்சை 2013 யூலை மாதத்திலும் இரண்டாம் ஆண்டின் பரீட்சை 2015 மே மாதத்திலும் மூன்றாம் ஆண்டு பரீட்சை 2017 யூலை மற்றும் ஆகஸ்ட் மாதங்களிலும் நடத்தப்பட்டிருந்தன. மாணவர் அனுமதிக்கப்பட்டு 6 ஆண்டுகள் கடந்திருந்த போதிலும் மூன்றாண்டு பட்டப்படிப்பு பாடநெறியை 2018 மே வரையிலும் பூர்த்தி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும் இறுதியாண்டு பரீட்சைக்காக தோற்றிய மாணவர்களின் எண்ணிக்கை 101 மாத்திரமாக இருந்தது.
- (உ) மீளாய்வாண்டில் 3,945 மாணவர்களின் கல்விக் கிரயம் ரூபா 1,258,777,399 ஆக இருந்ததுடன் ஒரு மாணவருக்கான கிரயம் ரூபா 319,082 ஆக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டில் 3,758 மாணவர்களின் கல்விக் கிரயம் ரூபா 1,117,968,314 ஆக இருந்ததுடன் ஒரு மாணவருக்கான கிரயம் ரூபா 297,490 ஆக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் போது ஒரு மாணவருக்கான கிரயம் ரூபா 21,592 ஆல் அதிகரித்திருந்தது.

## 4.2 முகமைத்துவச் செயற்பாடுகள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பல்கலைக்கழகத்தினால் கட்டளையிடப்பட்ட ரூபா 15,964,000 பெறுமதியான 130 Desk top வகையான கணினிகள் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விதந்துரைகளுக்கு இணங்காத வகையில் வழங்குனரால் வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது தொடர்பாக பரீட்சிக்கப்படாமல் பல்கலைக்கழகத்தினால் கணினிகள் கையேற்கப்பட்டிருந்தன. அதன் பிரகாரம் நிர்ணயிக்கப்பட்ட விதந்துரைகளுக்கு உபகரணங்களை வழங்காததன் பேரில் வழங்குனர் உடன்படிக்கையின் நிபந்தனையொன்றை மீறியிருந்த போதிலும் ஏற்பட்ட நட்டத்தை குறைத்துக்கொள்வதற்காக ரூபா 1,631,288 ஆன செயலாற்றல் பிணையை காசாக்குவதற்கும் வேறு எந்த நடவடிக்கையும் எடுக்காமல் உடன்படிக்கை செய்யப்பட்ட பெறுமதியில் 5 சதவீதமான கழிவிற்கு உட்பட்டு கொடுப்பனவு செய்வதற்கு இணங்க ரூபா 13,569,400 தொகை வழங்குனருக்கு கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட புலனாய்வு அறிக்கையின் பிரகாரம் சட்டரீதியான நடவடிக்கைகளை எடுப்பதற்கு தீர்மானிக்கப்பட்டுள்ளதாக உபவேந்தரால் கணக்காய்விற்கு பதிலாக அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) பல்கலைக்கழகத்தின் கழிவுப்பொருட்கள் உக்கக்கூடிய மற்றும் உக்காத கழிவுப்பொருட்கள் என வேறுபடுத்தாமல் வெளியேற்றப்பட்டு வருவதுடன் அவ்வாறு வெளியேற்றப்படும் 2 தொன் அளவிலான கழிவுகள் 2015 ஆம் ஆண்டின் சனவரி முதல் நன்ஜேரியல் என்ற பெயருடைய அரசு காணியில் இடப்பட்டிருந்தன. அக்கழிவுகள் பிரதேசத்தின் பல இடங்களிலும் வியாபித்திருந்தமையால் சுற்றாடல் அசுத்தமாவதுடன் விலங்கினங்களுக்கு பாதகமான நிலைமையை உருவாக்குவதற்கு காரணமாக இருப்பதாக அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) 2008 ஆம் ஆண்டிற்கு முன்னிருந்து கிடைக்க வேண்டியதாக முன்கொண்டு வரப்படும் ரூபா 189,303 தொகையான விவசாய விஞ்ஞான பீடத்தின் நிதி முறைகேடொன்று தொடர்பாக நீதிமன்ற நடவடிக்கைகள் எடுத்திருப்பதாக வெளிப்படுத்தப்பட்ட போதிலும் அது தொடர்பான தகவல்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை.

## 4.3 நிதியத்தின் குறைப் பயன்பாடு

---

பல்கலைக்கழகத்திற்குரிய 04 நிதியங்களுக்குரிய ரூபா 1,809,885 தொகையான மீதி எதிர்பார்க்கப்பட்ட நோக்கங்களிற்காக பயன்படுத்தப்படாமல் 03 ஆண்டுகள் முதல் 07 ஆண்டுகள் வரையான காலப்பகுதியாக விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.

## 4.5 பயன்படுத்தப்படாததும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்படுவதுமான சொத்துக்கள்

---

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பல்கலைக்கழகத்தின் பிரயோக விஞ்ஞான பீடத்தோடு தொடர்புடைய வெளிப்புற பயிற்சி நிலையம் (OUTBOUND TRAINING CENTRE) ஒன்றை நிறுவுவதற்காக 21 ஆம் நூற்றாண்டினது உயர்கல்விச் செயற்திட்டத்தின் மூலம் (HETC) 2016 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 2,725,000 பெறுமதியான பொருட்களும் உபகரணங்களும் பல்கலைக்கழகத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த போதும், அதன் பொருட்டு உட்கட்டமைப்பு வசதிகள் மற்றும் திட்டங்கள் தயாரிக்கப்படாததன் காரணமாக 2018 மே வரையிலும் அவ்வுபகரணங்கள் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.



மேலும் அச்செயற்திட்டத்தின் மூலம் 2013, 2014, 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளின் போது பல்கலைக்கழகத்திற்கு வழங்கப்பட்ட ரூபா 1,262,584 பெறுமதியான விளையாட்டுத் துறைப் பொருட்கள், அலுவலக உபகரணங்கள், நூலகப் புத்தகங்கள் என்பன 2018 மே மாதமளவிலும் பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் தற்போது முடப்பட்டவாறிருக்கும் செயற்பாட்டுத் தொழில்நுட்ப சேவைகள் நிலையத்தில் (OTS) களஞ்சியப்படுத்தப்பட்டிருந்தன.

- (ஆ) பல்கலைக்கழகத்தின் அச்சகத்தில் உள்ள ஓப்செட் அச்சீட்டு இயந்திரத்தின் பகுதிகள் தேய்வடைந்த காரணத்தினால் 2015 திசெம்பர் முதல் அந்த இயந்திரம் செயற்படாதிருந்ததுடன் அதனை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் அச்சகத்தை மூடிவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்து மீளாய்வாண்டிலும் முன்னைய ஆண்டிலும் பல்கலைக்கழகத்தின் அச்சீட்டு வேலைகளை தனியார் துறையிடமிருந்து ரூபா 5,509,287 செலவிடப்பட்டு நிறைவேற்றப்பட்டிருந்தது, அச்சீட்டு நடவடிக்கைகளுக்காக பயிற்சி வழங்கப்பட்டிருந்த அச்சகத்தின் ஊழியர்கள் வேறு பிரிவொன்றுக்கு இணைக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2018 மே வரையிலும் அந்த அச்சகம் மற்றும் அங்கிருந்த ரூபா 449,955 தொகையான நுகர்வுப் பொருட்கள் இருப்பு விளைவற்றுக் காணப்பட்டன.
- (இ) பல்கலைக்கழகத்தின் ஆயுர்வேத மருத்துவ நிலையத்தின் பதவியணியினருக்காக மருத்துவ நிலையக் கட்டிடத்துடன் இணைந்ததாக மலசலகூடமொன்றை நிர்மாணித்து தருமாறு அதன் பதவியணியினரால் வேண்டுகோள் விடப்பட்டிருந்த போதிலும் ரூபா 530,872 செலவிடப்பட்டு மருத்துவ நிலையத்திற்கு வெளியே மலசலகூடம் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்தமையால் அது பயன்படுத்தப்படாமல் 2017 மே முதல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

#### 4.5 பதவியணி நிர்வாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கல்விசார் பதவியணியில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட 04 நிர்ந்தர பேராசிரியர் பதவிகள் மற்றும் 287 விரிவுரையாளர் பதவிகளில் 76 பதவிகளும் அங்கீகரிக்கப்பட்ட 51 தற்காலிக விரிவுரையாளர் பதவிகளில் 30 பதவிகளும் ஏனைய 83 தற்காலிக கல்விசார் பதவியணியில் 35 வெற்றிடங்களுமாக 141 வெற்றிடங்கள் நிலவின. கல்விசார் பதவியணியின் இந்த வெற்றிடங்கள் காரணமாக வெளி விரிவுரையாளர்களின் சேவையை பெற்றுக் கொள்வதற்காக மீளாய்வாண்டில் வெளிவாரி விரிவுரையாளர் கட்டணங்களாக ரூபா 22,439,891 கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டியேற்பட்டது.
- (ஆ) 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு 19 நிர்வாகப் பதவிகள், 08 கல்வி உதவிச்சேவை பதவியணி பதவிகள் மற்றும் கல்விசாரா பதவிகள் 144 என 171 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன. அவ்வெற்றிடங்கள் காரணமாக மீளாய்வாண்டில் விடுமுறை தினச் சம்பளம் மற்றும் மேலதிக நேர வேலைகளாக ரூபா 24,298,614 கொடுப்பனவு செய்ய வேண்டியேற்பட்டது.
- (இ) பல்கலைக்கழகத்தின் கல்விசார் பதவியணியின் ஒரு ஊழியருக்கான 2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 2,308,358 ஆன கிரயம், மீளாய்வாண்டில் ரூபா 2,352,446 ஆக இருந்தமையால் கல்விசார் பதவியணியின் ஒரு ஊழியருக்கான கிரயம் ரூபா 44,088 ஆன அதிகரிப்பொன்றும் கல்விசாரா பதவியணியின் ஒரு ஊழியருக்கான 2016 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 785,632 ஆன கிரயம், மீளாய்வாண்டில் ரூபா 902,604 ஆக இருந்தமையால் கல்விசாரா பதவியணியின் ஒரு ஊழியருக்கான கிரயம் ரூபா 116,972 ஆன அதிகரிப்பொன்றும் அவதானிக்கப்பட்டன.

## 5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

### 5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி நோக்கங்களை அடைந்து கொள்ளல்

நிலைபேறான அபிவிருத்தி தொடர்பான ஐக்கிய நாடுகளின் ஆண்டு 2030 “நிகழ்ச்சி நிரல்” பிரகாரம் சகல அரசு நிறுவனங்களாலும் நடவடிக்கைகளை எடுக்க வேண்டியிருப்பதுடன் மீளாய்வாண்டிற்குரித்தாக இலங்கை சப்ரகமுவ பல்கலைக்கழகத்தினால் தமது விடயப் பரப்பிற்குள் எடுக்கப்படும் செயற்பாடுகள் தொடர்பாக எவ்வாறு செயற்பட வேண்டுமென்பது தொடர்பாக அறிந்திருக்காமையால் அதன் செயற்பாடுகள் தொடர்பான நிலைபேறான அபிவிருத்தி நோக்கங்கள் மற்றும் அந்த இலக்கை அடையக்கூடிய மைல்கற்கள், இலக்கின் அடிப்படையில் அடைந்து கொள்வதனை அளவிடுவதற்கான குறிகாட்டிகளும் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 6 கணக்களிப் பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

### 6.1 கணக்குகளைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்கப் பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வரைவு ஆண்டறிக்கையும் ஆண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 மே 17 ஆந் திகதியே கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன. எவ்வாறாயினும் அதனுடன் வரைவு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவில் சிரேஷ்ட உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் பதவி மீளாய்வாண்டின் ஆகஸ்ட் முதல் வெற்றிடமாக இருந்ததுடன் 02 கணக்காய்வு உதவியாளர்களுக்கான ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக பல்கலைக்கழகத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வைத் திட்டமிட்டு ஆக்கபூர்வமாக செயற்படுத்துவதற்காக தடையொன்றாக இருந்தது.

### 6.3 கணக்காய்வுக் குழு

2010 திசெம்பர் 14 ஆந் திகதிய 55 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் குறைந்தது மூன்று மாதங்களுக்கு ஒருமுறை கணக்காய்வுக் குழு நடாத்தப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டில் 02 குழுக்கள் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்ததுடன், 2017 யூலை முதல் 2018 யூன் வரை குழு நடாத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 6.4 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த செயற்பாடு

#### 6.4.1 பெறுகை

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2006 அரசு பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 4.2.2 பிரிவின் பிரகாரம் பெறுகை கால அட்டவணையொன்று தயாரிக்கப்படாமையால் கணனி, கணனி உப பாகங்கள் மற்றும் கற்றல் உபகரணங்கள் கொள்வனவு மற்றும் மாணவர் விடுதிகளுக்காக

தளபாடங்களை கொள்வனவு செய்யும் பெறுகையொன்றுக்காக முறையே 10 மாதங்கள் முதல் 13 மாதங்கள் வரையான காலமும் 5 மாத காலமும் எடுக்கப்பட்டிருந்தன. அதன் பிரகாரம் பெறுகை நோக்கங்கள் நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஆ) பெறுகை வழிகாட்டல் கோவையின் 4.1.1(ஈ) பிரிவின் பிரகாரம் தேவையான நிதிஏற்பாடு செய்யப்பட்டுள்ளதாக நிரந்தர கடப்பாடொன்று இல்லாமல் பெறுகை செயற்பாடு ஆரம்பிக்க கூடாது என குறிப்பிடப்பட்டிருந்தது. எவ்வாறாயினும் பூகோளவியல் பீடத்திற்காக ரூபா 42,550,000 பெறுமதியான கணக்கு உபகரணங்கள் கொள்வனவு செய்வதற்கு 2016 ஆம் ஆண்டின் போது நிதிஏற்பாடு ஒதுக்கீடு செய்யப்படாமையால் அதற்காக 2017 ஆம் ஆண்டின் பெறுகை திட்டத்தில் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 16,200,000 தொகையான 3 பெறுகை விடயங்கள் இரத்துச் செய்யப்பட்டு மேற்குறித்த கொள்வனவு இடம்பெற்றிருந்தது.
- (இ) பல்கலைக்கழகத்திற்காக நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு 08 மாத காலப்பகுதியில் பூர்த்தி செய்யும் அடிப்படையில் ரூபா 2,960,000 பெறுமதிக்கு 2017 யூலை தனியார் நிறுவனமொன்றுக்கு கையளித்து ரூபா 1,888,300 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் 2018 மே வரையிலும் அச்செயற்பாடு பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 6.4.2 ஒப்பந்த நிர்வாகத்தின் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மாணவர் விடுதிகளுக்காக தளபாடங்கள் மற்றும் கணனி உபயாகங்கள் வழங்கல் தாமதத்தின் காரணமாக வழங்கல் உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 2,606,361 ஆன தாமதங்கள் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) விவசாய விஞ்ஞான பீடத்தின் பண்ணைக்காக நுழைவு வீதி கொங்கிரீட் இடும் செயற்றிட்டத்திற்குரிய மதிப்பீடுகளை தயாரிக்கும் போது மாகாண சபையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட விகிதங்கள் பயன்படுத்தப்படாமையால் மதிப்பீட்டின் 02 விடயங்களுக்காக ரூபா 199,071 ஆன மிகை மதிப்பீடு மற்றும் மதிப்பீட்டின் ஒரு விடயத்திற்காக ரூபா 11,990 குறை மதிப்பீடொன்றும் செய்யப்பட்ட காரணத்தினால் சரியாக மதிப்பீடு தயாரிக்கப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 6.5 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

சுய நிதியிடல் பாடநெறிகளின் வருமானம் மற்றும் செலவினத்திற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த மதிப்பீடு மீளாய்வாண்டின் பல்கலைக்கழகத்தின் பாதீட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டில் அப்பாடநெறிகளின் வருமானம் மற்றும் செலவினம் முறையே ரூபா 52.09 மில்லியன் மற்றும் ரூபா 39.15 மில்லியனாக இருந்தது.

#### 6.6 ஆண்டறிக்கையைப் பாராளுமன்றத்தில் சமர்ப்பித்தல்

1978 ஆம் ஆண்டின் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரசட்டத்தின் 110 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம், 2016 ஆம் ஆண்டின் ஆண்டறிக்கை பாராளுமன்றத்தில் முன் வைப்பதற்காக நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 6.7 தீர்வு செய்யப்படாத கணக்காய்வுப் பந்திகள்

2017 ஆகஸ்ட் 09 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் மீதான கணக்குக் குழுவினால் வழங்கப்பட்ட பணிப்புரைகளை செயற்படுத்தும் நிலைமை பின்வருமாறு இருந்தது.

(அ) 2011 ஆம் ஆண்டின் பின்னர் கலைமாணி பொது (வெளிவாரி) பட்டப்படிப்பு பாடநெறி நவீனமயப்படுத்தப்பட்டு புதிய மாணவர் குழுக்களை அனுமதிப்பதற்கு 2018 மே வரையிலும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) 2014 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 123,052,693 செலவிடப்பட்டு நிர்மாணிக்கப்பட்ட பல்கலைக்கழகத்தின் விளையாட்டரங்கு மற்றும் விளையாட்டு மண்டபத்தில் காணப்பட்ட குறைபாடுகளை பூர்த்தி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்குமாறு கட்டளையிடப்பட்டிருந்த போதிலும் 2018 மே வரையிலும் ரூபா 5,156,160 ஆன நிறுத்தி வைத்தல் பணம் பயன்படுத்தப்பட்டு விளையாட்டரங்கை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 7 முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு நலிவுகள் அவ்வவ்வபோது பல்கலைக்கழக உப வேந்தரது கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகளில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறை	அவதானிப்புகள்
(அ) கணக்கீடு	(i) வருமானம், செலவினம், சொத்துக்கள், பொறுப்புகள் குறைவாகவும் அதிகரித்தும் கணக்கிலிடப்பட்டமை. (ii) பேரேட்டுக் கணக்கு மீதிகள் பதிவேடுகளுடன் இணங்காமை
(ஆ) சொத்து முகாமைத்துவம்	சொத்துக்கள் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்டமை
(இ) மனித வள முகாமைத்துவம்	(i) வெற்றிடங்களை நிரப்புவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை (ii) வெளிப்படை தன்மை பாதுகாக்கப்படும் வகையில் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை தயாரிக்கப்படாமை
(ஈ) செயற்பாட்டு கட்டுப்பாடு	பாதுகாப்பு பிரிவின் உத்தியோகத்தர்களின் வருகை மற்றும் வெளியேறல் உறுதிப்படுத்துவதற்கு முறையான கட்டுப்பாட்டு முறையொன்றை அறிமுகப்படுத்தாமை.
(உ) உள்ளக கணக்காய்வு	அரையாண்டு உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கைகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்படாமை