

1. நிதிக்கூற்றுக்கள்  
1.1 அபிப்பிராயம்

ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த முகாமைத்துவ பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்தின் 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, தேறிய சொத்துக்களில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் பொருண்மையான கணக்கீட்டு கொள்கைகளுக்குரிய தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய குறிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2024 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக சட்டத்தின் 18 ஆம் பிரிவின் கீழ் விதிக்கப்பட்டுள்ள 1985 இன் 3 ஆம் இலக்க முகாமைத்துவ பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவக விதப்புரையின் 19 ஆம் பிரிவு மற்றும் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக சட்டத்தின் 107(5) ஆம் உப பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரை மற்றும் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. நிதிக்கூற்றுக்கள் நிறுவகத்தின் 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் பிரதிபலிக்கும் வகையில் நிதிக்கூற்றுக்கள் தயாரிக்கப்பட்டுள்ளன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

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

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, நிறுவகத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் இயலுமையை தீர்மானித்தல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாக இருப்பதுடன் முகாமைத்துவமானது நிறுவனத்தை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் மற்றும் நிறுவகம் தொடர்ந்தியங்குவதற்கு உரிய விடயங்களை வெளிப்படுத்துவதும் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பொன்றாகும்.

நிறுவகத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறை தொடர்பான பொறுப்பு, அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களினால் ஏற்கப்படும்.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரசட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் தொடர்பான புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 கணக்காய்வு விடயப்பரப்பு

ஒட்டு மொத்தமாக நிதிக்கூற்றுக்கள், மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்டதாக நியாயமான உறுதிப்படுத்தலொன்றைப் பெற்றுக்கொள்வது மற்றும் எனது அபிப்பிராயம் உள்ளடக்கப்பட்ட கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கை வழங்குவது எனது நோக்கமாகும். நியாயமான உறுதிப்படுத்தல் உயர் மட்டத்திலான உறுதிப்படுத்தலொன்றாக இருந்த போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வினை மேற்கொள்ளும் போது அது எப்போதும் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்களின் இல்லாமை என்பதன் உறுதிப்படுத்தலொன்றல்ல. மோசடி அல்லது தவறுகள் தனியாகவோ கூட்டாகவோ தாக்கமளிப்பதால் பொருண்மையான தவறான கூற்றுக்கள் இருக்க கூடியதாக இருப்பதுடன் இந்நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பயன்படுத்துவோரால் பொருளாதார தீர்மானங்கள் எடுக்கும் போது அது தொடர்பாக கருத்தில் கொள்ளப்படல் வேண்டும்.

துறைசார் வெளிப்படை மற்றும் தொழில்துறை பின்னணியுடன் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் என்னால் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. மேலும்,

- மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் இனங்காணும் போதும் மதிப்பீட்டின் போது சந்தர்ப்பத்திற்கு பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை திட்டமிடுவதன் மூலம் மோசடிகள் அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய ஆபத்துகளை தவிர்த்துக் கொள்வதற்கும் போதுமான மற்றும் பொருத்தமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்ளல் எனது அபிப்பிராயத்திற்கு அடிப்படையாகும். பொருண்மையான பிறழ் கூற்றினால் எழும் தாக்கங்களினை விட மோசடிகளால் இடம்பெறும் தாக்கம் பாரியதாக இருப்பதுடன் தவறான கூட்டிணைவு, தவறான ஆவணங்களைத் தயாரித்தல், வேண்டுமென்றே விட்டுவிடுதல் அல்லது உள்ளக கட்டுப்பாட்டை தவிர்ப்புச் செய்தல் மோசடியொன்று ஏற்படுவதற்கு காரணமாகின்றது.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி நிறுவனம் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- முகாமைத்துவத்தால் பின்பற்றப்பட்ட கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகள் மற்றும் தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் நியாயமாகவும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் காரணமாக நிறுவகத்தின் தொடர்ந்து இயங்குவது தொடர்பாக போதியளவில் நிச்சயமற்ற நிலைமையொன்று இருக்கின்றதா என்பது தொடர்பாக பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கணக்கீட்டிற்காக சபையின் தொடர்ந்தியங்குவது தொடர்பாக அடிப்படையின் பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாட்டினை தீர்மானிக்கின்றது. பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், நிதிக்கூற்றுக்களில் அது தொடர்பாக வெளிப்படுத்துவதற்கு எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டியதுடன் அவ்வெளிப்படுத்தல்கள் பொருண்மையாக இல்லாதிருந்தால் எனது அபிப்பிராயத்தை வெளிப்படுத்த வேண்டும். எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் நிறுவனத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலைமையை முடிவுறுத்த நேரலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளதா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

இயலுமான வரையிலும் தேவையான எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்காக விடயப்பரப்பு விரிவுபடுத்தப்பட்டுள்ளது.

- தகவல்கள் சமர்ப்பித்தல் தொடர்பாக பார்க்கும் போது நிறுவனத்தின் செயற்பாடுகள் தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யப்படக்கூடிய வகையில் அதன் ஒழுங்கமைப்பு, முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதியளவிலும் திட்டமிடப்பட்டுள்ளதா எனவும் அதன் முறைமைகள், வழிகாட்டிக் கோவை, பதிவேடுகள், அறிக்கைகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமாக பேணிச்செல்லப்படுகின்றதா எனவும்
- ஏதேனும் உரிய எழுத்துமூல சட்டத்திற்கோ அல்லது நிறுவனத்தின் நிர்வாக நிறுவனத்தினால் வழங்கப்பட்ட பொது அல்லது விசேட ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க மன்றம் செயற்படுகின்றதா எனவும்
- தனது அதிகாரங்கள், இலக்குகள் மற்றும் பணிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளதாகவும்
- வளங்கள் சிக்கனமாக, செயற்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் காலஎல்லைக்குள் மற்றும் உரிய சட்ட விதிகளுக்கு இணங்க பெறுகை செய்யப்பட்டுள்ளதாகவும்,

#### 1.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

| சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்களுடனான தொடர்பு                                                                                               | இணக்கமின்மை                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை                                    | பரிந்துரை                                                            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
| (அ) பல்கலைக்கழகங்கள் மானியங்கள் ஆணைக்குழு மற்றும் உயர் கல்வி நிறுவனங்களுக்கான தாபன விதி கோவையின் III ஆம் அத்தியாயத்தின் 19.1.5 ஆம் பிரிவு | பதவி ஒன்றுக்கு புதிய நியமனத்தினை பெறும் உத்தியோகத்தர் ஒருவரின் மருத்துவ அறிக்கைகள் கிடைக்கும் வரையிலும் சம்பளம் செலுத்தப்படக்கூடாத போதிலும் 2 முதல் 3 வருடங்களுக்கு இடைப்பட்ட காலத்தில் மருத்துவ அறிக்கைகளை வழங்குவதற்கு தவறிய 07 உத்தியோகத்தர்களுக்கு இணைத்துக் கொள்ளப்பட்ட நாள் முதல் சம்பளம் மற்றும் படிகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. | குறைபாடுகளை நிவர்த்தி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளமை. | சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |

|     |                                                                            |                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| (ஆ) | 2024 ஜனவரி 10 திகதிய 01/2024 இலக்க தேசிய செலவுத் சுற்றறிக்கையில் ஆம் பந்தி | ஆம் வரவு திட்ட 8.1 | நலன்புரி மற்றும் நிவாரண நிகழ்ச்சித் திட்டங்களை மீண்டும் மீளாய்வு செய்து அந்த நிகழ்ச்சித்திட்டங்களின் பெறுபேறுகளை அத்தியாவசியமாகப் பெறவேண்டிய இலக்கிடப்பட்ட நலனாளிகளுக்கு கிடைக்கப்பெறுவதை உறுதிப்படுத்துவதற்கு அறிவுரை வழங்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2015 ஆம் ஆண்டில் பொது முயற்சிகள் திணைக்களம் வழங்கியிருந்த அனுமதியின் அடிப்படையில் நலன்புரி செலவினங்களுக்காக 03 சந்தர்ப்பங்களில் வழங்கப்பட்டிருந்த ரூபா 3,232,907 கூட்டுத்தொகை நலன்புரி செலவினமாக மீளாய்வாண்டினுள் செலவிடப்பட்டிருந்தது. | பட்டப்பின் நிறுவனம் முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் (PED) 2015 ஆகஸ்ட் 20 ஆம் திகதிய PE/EDU/PIM/GEN/20 14 ஆம் இலக்கமுடைய கடிதத்தின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் இந்த கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ள து மற்றும் 1999 ஆம் ஆண்டு முதல் இந்த நிறுவனம் சுய நிதியிட்டல் நிறுவனம் ஒன்றாக செயல்படுகின்றமை. | - மேற்படி- |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 53,434,526 ஆன மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கு உடனொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 89,643,027 ஆகும். அதன் பிரகாரம் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 36,208,501 ஆன வீழ்ச்சி அவதானிக்கப்பட்டது. இந்த வீழ்ச்சிக்கு நிறுவனத்தின் செலவினம் ரூபா 63,287,524 இனால் அதிகரித்தமை பிரதான காரணமாக இருந்தது.

### 2.2 பிரதான வருமான மற்றும் செலவின விடயங்களின் போக்கு தொடர்பான பகுப்பாய்வு

நிறுவனத்தின் ஒட்டுமொத்த வருமானம் கடந்த வருடத்தை விட ரூபா 27,079,022 இனால் அல்லது 5.44 சதவீத அதிகரிப்பொன்றினை காண்பித்ததுடன், ஒட்டுமொத்த செலவினம் ரூபா 63,287,524 இனால் அல்லது 15.53 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

### 2.3 விகிதப் பகுப்பாய்வு

மீளாய்வாண்டின் மிகை ரூபா 53,434,526 இனாலும் மொத்த வருமானம் ரூபா 524,228,522 ஆன காரணத்தால் இலாப விகிதமானது 10.19 சதவீதமாக காணப்பட்டதுடன் கடந்த வருடத்தில் அந்த விகிதம் 18.03 சதவீதமாக காணப்பட்டது. அதற்கமைய கடந்த வருடத்திற்கு ஒப்பாக இலாப வீதம் பாதகமான நிலையில் காணப்பட்டது. நடைமுறைச் சொத்துக்கள் ரூபா 358,300,183 இனாலும், நடைமுறை பொறுப்புக்கள் ரூபா 201,031,313 ஆகவும் காணப்பட்டமையால் நடைமுறை விகிதம் 1.78:1 ஆக காணப்பட்டதுடன் கடந்த வருடத்தில் அந்த விகிதம் 2.68:1 ஆக காணப்பட்டது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு  
3.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

| கணக்காய்வு அவதானிப்பு                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | பரிந்துரை                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (அ) முகாமைத்துவ பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவனத்தின் துபாய் கிளையின் பணிப்பாளரால் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த ரூபா 58.2 மில்லியன் நிதி மோசடி தொடர்பில் 2011 ஆம் ஆண்டில் குற்றப்புலனாய்வு திணைக்களத்தில் முறைப்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. பின்னர் அதற்குரிய விசாரணை நடவடிக்கைகள் சட்டமா அதிபருக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்டுள்ள போதிலும் குறித்த சட்ட நடவடிக்கைகள் தொடர்பில் பின் தொடர்தல் மேற்கொள்ளப்பட்டு உரிய நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு உரிய பணிகள் முன்னெடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. | குற்றப்புலனாய்வு திணைக்களத்திற்கு இது தொடர்பில் அவ்வப்போது நினைவுறுத்தல் கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டுள்ளது மற்றும் விசாரணையில் பகுதிகள் சட்டமா அதிபருக்கு அனுப்பப்பட்டுள்ளதைப் போன்றே அது தொடர்பில் இதுவரையிலும் அறிவுரை கிடைக்கப்பெறவில்லை மற்றும் துபாய் கிளையின் அறிக்கைகளில் உள்ள சிக்கல் நிலைமை காரணமாக குற்றப்புலனாய்வு திணைக்களத்தில் கோரப்பட்டுள்ள சில தகவல்களை வழங்குவதில் உள்ள சிரமங்கள் எம்மால் அந்த நிறுவனத்திற்கு அறிவிக்கப்பட்டுள்ளமை. | விசாரணை நடவடிக்கைகளை துரிதமாக நிறைவு செய்து உரிய நடவடிக்கைகள் முன்னெடுக்கப்பட வேண்டும்.         |
| (ஆ) நிறுவனத்தின் துபாய் கிளைக்கு உரிய ரூபா 2,999,373 தொகையான சொத்து மீதி ஒன்று மற்றும் ரூபா 11,603,217 தொகையான பொறுப்பு மீதி ஒன்று 15 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக நிதிக்கூற்றுகளில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள போதிலும் இந்த மீதிகளுக்கு உரியதாக சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்பு மீதிகள் இனம் காணப்பட்டு மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.                                                                                     | விசாரணை நடவடிக்கைகள் மற்றும் உரிய சட்ட நடவடிக்கைகள் நிறைவு செய்யப்படும் வரையிலும் நிதிக்கூற்றுகளில் அந்த மீதிகள் வெளிப்படுத்தப்படும் என்பது மற்றும் அளவீடு செய்தல் அல்லது தீர்ப்பு செய்யும் நடவடிக்கைகள் சட்ட நடவடிக்கைகள் நிறைவு செய்யப்பட்ட பின்னர் மேற்கொள்ளப்படும் என்பது.                                                                                                                                                                  | விசாரணை நடவடிக்கைகளை துரிதமாக நிறைவு செய்து மீதிகளை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |

3.2 குறைப்பயன்பாடுடைய நிதியங்கள்

| கணக்காய்வு அவதானிப்பு                                                                                                                                                                                                     | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை                                                                   | பரிந்துரை                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 03 வெகுமதி நிதியங்களில் காணப்பட்ட ரூபா 473,608 மீதி நிலையான வாய்ப்புக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக உரிய நோக்கங்களுக்கு பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. | அந்த நிதியங்கள் நிறுவனத்தில் காணப்படும் அனைத்து நிலையான வைப்புக்களிலும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது. | வெகுமதி நிதியங்களை உரிய நோக்கங்களுக்கு பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |

### 3.3 மனிதவள முகாமைத்துவம்

| கணக்காய்வு அவதானிப்பு                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | பரிந்துரை                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியை விஞ்சி தற்காலிக அடிப்படையில் இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்த 5 உத்தியோகத்தர்களுக்காக 2024 திசெம்பர் 31 ஆம் தேதி வரையிலும் சம்பளம் மற்றும் பதிகளாக ரூபா 23,149,000 கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த உத்தியோகத்தர்களுக்கான போக்குவரத்து பதிகள், வருகைப் பதிகள் உள்ளடங்கலாக ஏனைய நிதிசார் நலன்கள் வழங்கப்பட்டுள்ள போதிலும் திட்டவட்டமாக செலுத்தப்பட்ட பெறுமதிகள் தொடர்பிலான விபரங்கள் கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை | கட்டுப்பாட்டு அங்கீகாரத்துடன் ஆட்சேர்த்துள்ளதுடன், அவர்களுக்கு செலுத்தப்பட்டுள்ள சம்பளம் மற்றும் பதிகள் தொடர்பான விபரங்களை கூடிய விரைவில் பெற்றுக்கொள்ள கூடியதாக இருக்கும் என்பதுடன் போக்குவரத்து பணிகள் வருகைப் பதிகள் உள்ளடங்கலான நிதி ரீதியான நலன்களின் பட்டியல் ஆண்டுக்கான ஒரே தடவையில் காணப்படும் கண்கீட்டு கட்டமைப்பில் சரியாக பெற்றுக்கொள்ள முடியாது என்பதால் உறுதிச் சீட்டுகளை பரிசோதித்து தரவுகளை சேகரித்து உரிய தகவல்கள் கணக்காய்வு பிரிவிற்கு வழங்குவதற்கு தற்போது நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டுள்ளது. | முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் / பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவின் அங்கீகாரத்தின் அடிப்படையில் பதவியணியை ஆட்சேர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |

### 4. கணக்களிதகைமையும் நல்லாளுகையும்

#### 4.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

| கணக்காய்வு அவதானிப்பு                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரை                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | பரிந்துரை                                                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| 2021 நவம்பர் 16 ஆம் திகதிய பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை இலக்கம் 01/2021 மற்றும் பொது முயற்சிகளுக்கான நல்லாளுகைக்கான வழிகாட்டி கோவையில் 4.4 ஆம் பந்திக்கமைய அனைத்து பொது முயற்சிகளுக்கும் உள்ளக கணக்காய்வாளர் ஒருவரை கொண்டமைந்த உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவொன்று நிறுவப்பட வேண்டிய போதிலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதி திகதி வரையிலும் அவ்வாறான பிரிவொன்று நிறுவப்பட்டிருக்கவில்லை. | உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவினை நிறுவுதல் தொடர்பில் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திற்கு (DMS) உத்தியோகத்தர்களை நியமிப்பதற்கு கோரிக்கை விடுக்கப்பட்டுள்ளதுடன் புதிய நியமனங்கள் இடைநிறுத்தப்பட்டுள்ளமையால் தற்போது இந்த பிரிவினை நிறுவுவதற்கு இயலுமை காணப்படவில்லை என்பது மற்றும் தற்போது பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவின் உள்ளகக் கணக்காய்வு சுற்றறிக்கை கடிதம் 03/2019 இன் பிரகாரம் உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்பட்டுள்ளது என்பது. | சுற்றறிக்கையின் ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும். |