

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம் - 2015

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புகளை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) ஆம் 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 உப பிரிவின் பிரகாரம் பல்கலைக்கழகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(2) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று பல்கலைக்கழகத்தின் உப வேந்தருக்கு காலக்கிரமத்தில் வழங்கப்படும்

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ்சூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்சூற்றுக்கள் 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 பிறழ்சூற்று 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 ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 111 ஆம் உப பிரிவு கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் தரப்பட்டுள்ள விடயங்களால் ஏற்படும் தாக்கத்தைத் தவிர, இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 03

2013, 2014 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரியதும் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது செலுத்தப்பட்டதுமான வெளிவாரி விரிவுரைக் கட்டணங்கள் மற்றும் பாதுகாப்பு சேவைகளுக்கான கொடுப்பனவுகளில் முறையே ரூபா 2,212,300 மற்றும் ரூபா 15,590,482 என்பன பின்னோக்கிய ரீதியில் சீராக்கம் செய்யப்படாமல் மீளாய்வாண்டின் செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07

(i) நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பயன்தரு ஆயுட்காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையின் காரணமாக ரூபா 158,885,728 கிரயமான சொத்துக்கள் முழுமையாகப் பெறுமானத் தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்தும் தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்படாதிருந்தது. அதன் பிரகாரம் ஏற்பட்ட மதிப்பிடப்பட்ட வழுவை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் மீள்திருத்தம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) உரிய சொத்துக்களின் நியாயப் பெறுமதியை (Fair Value) நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிப்பதே மீள்மதிப்பீட்டு மாதிரியைப் பயன்படுத்துவதன் மூலம் எதிர்பார்க்கப்படுவதாகும். எனினும், திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் சொத்துக்களின் மதிப்பீட்டு குறித்த திகதியில் உள்ளவாறு சரியாக மேற்கொள்ளப்படாமையினால் சொத்துக்களின் நியாயமான பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்படாதிருந்தமை பின்வரும் விடயங்களின் மூலம் அவதானிக்கப்பட்டது.

❖ ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்களின் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி 2013 சனவரி 01 ஆந் திகதி காணப்பட்ட பெறுமதியாக 2015 இன் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், உரிய மதிப்பீட்டு 2012 ஆம் ஆண்டின் இறுதியிலிருந்து 2015 ஆம் ஆண்டின் இறுதி வரை மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை வெளிப்படுத்தப்பட்டது. மதிப்பீட்டுத் திணைக்களம் அனுப்பியுள்ள எந்தவொரு அறிக்கையிலும் உரிய மதிப்பீட்டு மேற்கொள்ளப்பட்ட திகதி அல்லது எந்த வருடத்திற்குரிய மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி என உறுதிப்படுத்திக் கொள்ள முடியாதிருந்தது.

❖ மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்திற்கு அசையும் ஆதனங்களின் விரிவானதொரு மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியை பெற்றுத்தறுமாறு 2016 பெப்ரவரி 18 ஆந்திகதி கோரப்பட்டிருந்த போதிலும், உரிய அறிக்கை கிடைக்காமையின் அடிப்படையில் 2016 பெப்ரவரி 20 ஆந் திகதி உள்ளகக் குழுவின் மூலம் மொத்த அசையும் ஆதனங்களில் 90 சதவீதத்தை விஞ்சிய பங்களிப்பை வழங்குகின்ற பிரதான அலுவலகத்தினதும் 06 நிலையங்களினதும் அசையும் ஆதனங்கள் ரூபா 586,909,445 தொகையான சொத்துக்கள் மதிப்பீட்டு செய்யப்பட்டிருந்தன. மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி கணிப்பிடப்பட்ட சந்தர்ப்பம் வரையில் 2013 சனவரி 01 ஆந் திகதி முதல் 2016 திசெம்பர் 31 வரை கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 346,548,261 தொகையான அசையும் ஆதனங்களும் நிறுவனத்தில் காணப்பட்டமை அவதானிக்கப்பட்டது.

❖ ஆதன விடயங்களின் நியாயப் பெறுமதி பொதுவாக சந்தையை அடிப்படையாகக் கொண்ட சான்றுகளின் அடிப்படையில் உறுதிப்படுத்தமுடியுமாயிலும், நாவல பிரதான அலுவலகத்தில் அமைந்துள்ள காணியில் பேர்ச் ஒன்றின் சந்தைப் பெறுமதி 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 728,204 வீதம் மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தால் மதிப்பீட்டு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், 2015 ஆம் ஆண்டில் அந்தக் காணியின் ஒரு பகுதியில் அமைந்துள்ள ஆங்கில மொழி பட்டப்பின்படிப்பு நிறுவனத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்த 15 பேர்ச் பகுதி, பேர்ச் ஒன்று ரூபா 1,500,000 வீதம் மதிப்பீட்டு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படுகின்ற நாவல பிரதான அலுவலகக் காணி நியாயப் பெறுமதியை வெளிப்படுத்தாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(இ) இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 09

இறுதியிருப்பாக எடுக்கப்பட வேண்டியவைகள் நியமத்தில் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்கு இணங்காத வகையில் நிலையான சொத்துக்கள் ரூபா 5,864,746 தொகை இறுதியிருப்பாக கணக்கீட்டு செய்யப்பட்டிருந்தன.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) திறந்த பல்கலைக்கழகத்தால் குத்தகை அடிப்படையில் உரிமை கோரப்படுகின்ற ஆதனங்களை கணக்கீடு செய்யும் போது ஒரேவகையான கொள்கை பின்பற்றப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) நடைமுறை வேலை விடயத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டுள்ள கட்டிடங்களின் நிர்மாணம், பயன்படுத்தப்படும் தினத்திலிருந்து கட்டிடக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுதல் நிறுவனத்தின் கணக்கீட்டுக் கொள்கையாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்கு இணங்காத வகையில் தற்போதும் பயன்படுத்தப்பட்டவாறிருக்கும் ரூபா 18,236,276 பெறுமதியான பராமரிப்புக் கட்டிடம் நடைமுறை வேலையின் கீழும், தொடர்ந்தும் நிர்மாணங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கின்ற ரூபா 7,942,050 கிரயமான தாதிமார் கட்டிடம், கட்டிடக் கணக்கிற்கும் மாற்றப்பட்டிருந்தன.

2.2.3 கணக்கீட்டுக் குறைப்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பலல்வேறு நிர்மாணங்களுக்காக விநியோகிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், தொடர்ந்தும் எஞ்சியுள்ள ரூபா 3,179,946 தொகையான கட்டிடப் பொருட்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களுக்குரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளில் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்ற வகைப்படுத்தல் வழக்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.
- (i) சுகாதார ஆய்வுக் கட்டிடத்தை நவீனமயப்படுத்துவதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 1,084,160 தொகையான மூலதன வடிவிலான செலவினத்தை மூலதனமாக்குவதற்குப் பதிலாக பராமரிப்புக் கிரயமாக கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ii) ஆய்வுகூட உபகரணங்கள், கற்பித்தல் உசாத்துணைகள் மற்றும் மின்சார உபகரணங்களுக்கான செலவினம் சொத்து வடிவின் பிரகாரம் கணக்கீடு செய்வதற்குப் பதிலாக நிலையத்திற்கிடலின் பிரகாரம் செலவினமாக வகைப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (iii) 2015 ஆம் ஆண்டின்போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 86,860 தொகையான ஆய்வுகூடத்திற்காக பயன்படுத்தப்படுகின்ற நுகர்வுப் பொருட்கள் ஆய்வுகூட உபகரணங்களாக நிலையான சொத்தின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தன.
- (இ) திருகோணமலை கல்விசார் நிலையத்திற்காகச் செலவிடப்பட்ட ரூபா 432,000 வாடகைச் செலவினத்தில் ரூபா 414,000 மீளாய்வாண்டிற்குரியதாக இருந்த போதிலும், முழுத்தொகையும் முன் செலுத்தப்பட்ட கொடுப்பனவாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) எதிர்வரும் ஆண்டிற்காக பெறப்பட்ட குறுங்கால பாடநெறி வருமானமான ரூபா 1,740,450 தொகை மீளாய்வாண்டின் மாணாக்கர் வருமானமாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (உ) குருணாகல் பிரதேச நிலையம் அமைந்துள்ள காணியின் வாடகையாக ரூபா 448,000 தொகை 2015 யூலை 01 முதல் 2016 யூன் 30 வரையான காலத்திற்காக செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், முற்கொடுப்பனவாகிய ரூபா 224,000 நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) உடன்படிக்கையை மீறியவர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட பண முதலீட்டிலிருந்து பெறப்பட்ட வட்டிப்பணத்தில் இருந்து செலவிடப்பட்டு எஞ்சிய ரூபா 844,113 தொகை நிதியக் கணக்கிற்கு மாற்றப்படுவதற்குப் பதிலாக நடைமுறைப் பொறுப்பாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.4 விளக்கமளிக்கப்படாத வேறுபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஏழு வருமான விடயங்களுக்குரியதாக நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படுகின்ற மீதிக்கும் பட்டோலைகளின் மீதிக்குமிடையே ரூபா 14,375,504 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் அசையும் ஆதனங்களின் பெறுமதி ரூபா 941,623,176 ஆக இருந்ததுடன் அந்த மீதி 2013 ஆம் ஆண்டின்போது மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பெறுமதி மற்றும் அதனையடுத்து 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளின் போதான கொள்வனவுகளில் இது உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. 2013 சனவரி 01 ஆந் திகதி ரூபா 2,661,768,780 தொகையான சொத்துக்கள் ரூபா 625,074,917 ஆக மதிப்பீடு செய்யப்பட்டமையால் அசாதாரணமான பெறுமதிக் குறைவு வெளிப்படுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்குரிய மதிப்பீட்டு அறிக்கை கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்படாமையின் காரணமாக அசையும் ஆதனங்களின் பெறுமதியின் சரியான தன்மை கணக்காய்வின்போது கேள்விக்குரியதாக இருந்தது. விபரம் கீழே காண்பிக்கப்பட்டுள்ளது.

	<u>ரூபா</u>
2011 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறான கிரயம்	= 700,441,914
தொலைக் கல்வி நவீனமயப்படுத்தல் செயற்திட்டத்திலிருந்து பெறப்பட்ட சொத்துக்களின் கிரயம்	= 1,865,189,299
2011 மற்றும் 2012 ஆண்டுகளில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் கிரயம்	= 96,137,563

2013 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு கிரயம்	= 2,661,768,776
2013 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி	= 625,074,917

வேறுபாடு	= 2,036,693,859
	=====

- (இ) மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தின் பிரதேச அலுவலகங்களின் மூலம் அதன் பிரதான அலுவலகத்திற்கு அனுப்பப்பட்ட அறிக்கையை அடிப்படையாகக் கொண்டு பிரதான அலுவலகத்தினால் தயாரிக்கப்பட்ட காணி மற்றும் கட்டிடங்களின் பொழிப்பிணைக் கொண்ட மதிப்பீட்டு அறிக்கையைப் பரீட்சித்தபோது யாழ்ப்பாணம் மற்றும் வவுனியா நிலையங்களின் பிரதான அலுவலகங்களின் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதிக்கும் பிரதேச அலுவலகங்களின் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதிக்கும் இடையே கட்டிடங்களில் ரூபா 47,670,000 காணியில் ரூபா 300,000 என வேறுபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

- (ஈ) ஆறு பிரதேச அலுவலகங்களின் அசையும் ஆதனங்கள் தொடர்பாக மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தின் பிரதான அலுவலகத்திற்கு அனுப்பப்பட்டுள்ள கூட்டிணைந்த பெறுமதி ரூபா 12,706,000 ஆக இருந்ததுடன் பிரதேச அலுவலகங்களில் இருந்து அனுப்பப்பட்ட விரிவான பட்டோலைகளில் குறிப்பிடப்பட்ட பெறுமதி ரூபா 15,085,971 ஆகும். அதன் பிரகாரம், ரூபா 2,379,971 வேறுபாடு அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.5 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

பின்வரும் கணக்கீட்டு விடயங்களுக்கு எதிரே காண்பிக்கப்பட்டுள்ள சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

	விடயம்	பெறுமதி	சமர்ப்பிக்கப்படாத சான்றுகள்
		ரூபா	
(அ)	20 பிரதேச அலுவலகங்களுக்குரிய கட்டிடங்கள்	655,100,000	ஒவ்வொரு கட்டிடங்களினதும் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதி கணிப்பிடப்பட்ட முறையைக் காண்பிக்கின்ற பதிவேடு
(ஆ)	பதிவுபிக்கப்பட்ட, பெறவேண்டிய கற்பித்தல் கட்டணம் (Tuition Fees)	146,703,270	பெறுமதி தயாரிக்கப்பட்டுள்ள முறையைக் காண்பிக்கின்ற பட்டோலை

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) செலுத்த வேண்டிய மாணவர் வைப்பு ரூபா 15,183,212 தொகையானது 05 வருடங்களை விஞ்சிய மீதியாக இருந்ததுடன் உரிய பட்டப்பாடநெறி பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் கவனத்திற் கொள்ளக் கூடிய காலத்தில் வருமானமாகக் கணக்கீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) உடன்படிக்கையை மீறிய 13 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய ரூபா 41,191,761 தொகை உடன்படிக்கை மீறப்பட்ட திகதி முதல் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) 2015 சனவரி 01 இல் உள்ளவாறு உடன்படிக்கையை மீறிய 11 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து ரூபா 11,576,134 தொகை அறவிட வேண்டியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின்போது எந்தத் தொகையும் அறவிடப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (ஈ) நிறுவனத்தை விட்டுச் சென்ற 43 உத்தியோகத்தர்களை உள்ளடக்கிய 45 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அறவிடப்படாதுள்ள கடன் மீதி ரூபா 1,480,664 ஆகும். உரிய பணத்தை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்ததாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், கணக்காய்வுத் திகதி (2016 சனவரி 28) வரையிலும் அறவிடுவதற்கு முடியாதிருந்தது.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமை அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்
போன்றவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமை

(அ) பல்கலைக்கழகங்களினதும்
உயர்கல்வி நிறுவனங்களினதும்
தாபன விதிக்கோவை

(i) IV ஆம் அத்தியாயம்

விரிவுரையாளர் பதவி தவிர ஏனைய எந்தவொரு பதவியையும் வகிக்கின்ற ஊழியரையும் நிறுவனத்தில் அல்லது நிறுவனத்திற்கு வெளியே இடமாற்றஞ் செய்யமுடியுமாயினும் சில தரங்களிலுள்ள உத்தியோகத்தர்கள் நீண்டகாலமாக ஒரே இடத்தில் கடமையாற்றுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ii) XX ஆம் அத்தியாயத்தின்
3.1 ஆம் பிரிவு

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தில் கல்விசார் பதவியணியினரின் வருகை மற்றும் வெளியேறுவதை உறுதிப்படுத்தாமல் 2015 ஆம் ஆண்டில் சம்பளம் மற்றும் படிக்களாக ரூபா 671,187,835 செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின்
நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 104(1)

மீளாய்வாண்டின்போது ஏற்பட்ட 04 வாகன விபத்துக்களுக்கு உரிய பொறுப்பு வாய்ந்தவர்களை அடையாளங்கண்டு உறுதிப்படுத்த முறையான பரிசோதனையெதுவும் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 371

பொதுவான கொள்வனவு நடைமுறைகளின் மூலம் நிறைவேற்ற வேண்டியிருந்த தேவைகளுக்காக முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்த சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(iii) நிதிப்பிரமாணம் 371(5)

ஆண்டின்போது பெறப்பட்ட முற்பணம் அந்த ஆண்டின்போதே தீர்த்துவைக்கப்பட வேண்டுமாயினும் முன்னைய ஆண்டுகளின்போது வழங்கப்பட்ட ரூபா 2,001,946 பெறுமதியான முற்பணம் மீளாய்வாண்டின்போதும் தீர்த்துவைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(iv) நிதிப்பிரமாணம் 751(1)

பராமரிப்புக் களஞ்சியத்தின் இருப்புப் புத்தகம் முறைப்படி நாளது வரையாக்கப்படாதிருந்ததுடன்

கணக்காய்வுத் திகதியான 2015 ஒக்தோபர் 28 வரையிலும் 2015 ஏப்ரல் வரையிலான விநியோகம் மாத்திரம் இருப்புப் புத்தகங்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தன.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், 2015 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 125,721,793 பற்றாக்குறையாக இருந்ததுடன் அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 296,082,837 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவில் ரூபா 421,804,630 நலிவு அவதானிக்கப்பட்டது. அரசாங்கத்தின் மானியம் ரூபா 75,000,000 அதிகரித்த போதிலும், மாணவர் வருமானம் ரூபா 197,165,497 குறைவடைந்தமையும், காலக் கழிவு ரூபா 114,076,356 குறைவடைந்தமையும் மற்றும் கல்விசார் சேவைச் செலவினம் ரூபா 154,552,061 அதிகரித்தமையும் மேற்கூறப்பட்ட நலிவுக்கு பிரதான காரணங்களாக இருந்தன.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதிவிளைவுகளைப் பகுப்பாய்வு செய்தபோது 2011 ஆம் ஆண்டு முதல் 2014 வரை இலாபம் உழைக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டில் அது நட்டத்தயடையும் நிலைக்கு உள்ளாகியிருந்தது. எவ்வாறாயினும், ஊழியர் ஊதியம், நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு மற்றும் அரசாங்கத்திற்குச் செலுத்தப்பட்ட வரி என்பவற்றினது சீராக்கங்களின் பின்னர் பல்கலைக்கழகம் பங்ளிப்பை வழங்கியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது. அந்த பங்களிப்பு மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் ரூபா 1,421,778,251 ஆக இருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சொத்துக்களை மதிப்பீடு செய்தல் தொடர்பாக பின்வரும் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அந்த மதிப்பீடுகளை சரிசெய்வது தொடர்பில் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

(i) மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தால் சொத்துக்களை மதிப்பீடு செய்தல் தொடர்பாக திறந்த பல்கலைக்கழகத்திற்கு அனுப்பப்பட்ட விரிவான அறிக்கைகளில் குறைபாடுகள் (கணித ரீதியான வழுக்கள் மற்றும் தட்டச்சு வழுக்கள்) மற்றும் பிரதேச அலுவலகங்களினதும் தலைமை அலுவலகத்தினதும் அறிக்கைகளுக்கிடையே பரஸ்பர வேறுபாடுகளைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது.

(ii) சொத்துக்களின் மதிப்பீடு மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தால் திறந்த பல்கலைக்கழகத்திற்கு அனுப்பப்பட்டுள்ள காணி மற்றும் கட்டிடங்களின் மதிப்பீடு அறிக்கைகளில் பொழிப்பாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. பெறுமதிகளின் சரியான தன்மையினை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக

உரிய பெறுமதி தயாரிக்கப்பட்டுள்ள முறை (காணிகளின் பேர்ச் ஒன்றின் பெறுமதி மற்றும் கட்டிடங்கள் ஒவ்வொன்றினதும் கட்டிடப் பெறுமதி) தொடர்பாக விரிவானதொரு அறிக்கை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (iii) திறந்த பல்கலைக்கழகத்தினால் காணி மதிப்பீட்டிற்காக கண்டி, இரத்தினபுரி, கேகாலை, கிளிநொச்சி என்ற 4 காணி அளவுகள் தொடர்பாக சரியான விபரங்கள் பெறப்படாமையின் அடிப்படையில் மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தால் உள்ளபடியாகக் காணப்படுகின்ற காணியின் அளவிலும் வேறுபாடு உடைய காணியின் அளவை அடிப்படையாகக் கொண்டு காணி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (iv) திறந்த பல்கலைக்கழகத்தால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற சட்ட ரீதியான உரித்து அல்லது குத்தகை அடிப்படையில் உரித்தைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு முடியாதிருந்த 11 காணிகள் 2012 இன் மதிப்பீட்டிற்கான அடிப்படையாகக் கொள்ளப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) மாத்தறை, கண்டி, களுத்துறை, கேகாலை போன்ற காணிகளின் உரித்தை பல்கலைக்கழகத்திற்கு கையளித்து நீண்ட காலம் கடந்திருந்த போதிலும், மீளாய்வாண்டு வரையிலும் உரித்துறுதி பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) கண்டி பிரதேச நிலையம் பேணிச் செல்லப்படுகின்ற 4549 என்ற ஆரம்ப நில வரைபடத்தில் கூறு இலக்கம் 2, 3, 4 மற்றும் 5 எனக் காண்பிக்கப்படுகின்ற காணிக்கூறுகள் மற்றும் அதில் காணப்படுகின்ற ஆதனங்கள் பல்கலைக்கழகத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், கூறு இலக்கம் 07 இல் பல்கலைக்கழகத்திற்கு சொந்தமான கட்டிடம் காணப்படுகின்றமை உறுதிப்படுத்தப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. எனினும், மீளாய்வாண்டு வரையும் அந்தப்பகுதியின் உரித்தை பல்கலைக்கழகத்திற்கு கையேற்பது தொடர்பில் நிர்வாகம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.
- (ஈ) இரத்தினபுரி கல்வி நிலையத்திற்குப் புதிய காணியொன்றைப் பெற்றுக் கொள்வதற்கெனத் திறந்த பல்கலைக்கழகத்தினால் VV/Res ஆம் இலக்க 2014 நவம்பர் 24 ஆந் திகதிய கடிதமொன்று நகர்ப்புற அபிவிருத்தி அதிகாரசபைக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. அந்த கடிதத்திற்கு பதிலாக உரிய காணி நீண்டகால குத்தகை அடிப்படையில் கையளிக்கப்பட வேண்டியதாக 2015 யூன் 16 ஆந் திகதி அறிவிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதனைக் கையேற்பதற்கு 2015 திசெம்பர் 31 வரையும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (உ) திறந்த பல்கலைக்கழகத்தினால் பதுளை பதுளபிட்டிய காணி மற்றும் இரத்தினபுரி காணி என்பவற்றை பல்கலைக்கழகத்திற்கு கையேற்பதற்காக அதன் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் 25 சதவீதப் படி முறையே 2013 மார்ச் 20 ஆந் திகதி ரூபா 100,000 மற்றும் 2011 ஆகஸ்ட் 09 ஆந் திகதி ரூபா 443,750 எனச் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், 2015 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையும் அதன் உரித்து கையேற்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஊ) திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் பிரதேச நிலையங்களின் சில காணிகள் குத்தகை அடிப்படையில் பெறப்பட்டு அரசாங்கத்தின் செலவில் கட்டிடங்கள் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இந்தக் காணிகளின் குத்தகைக் காலம் அதிகரிப்பதற்கு முன்னர் குத்தகை உடன்படிக்கையைப் புதுப்பிப்பதற்கோ அல்லது காணியின் உரித்தை நிறுவனத்திற்கு கையளிப்பதற்கோ நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) குத்தகை அடிப்படையில் உரித்து கோரப்பட்ட அம்பாறை மற்றும் பொலன்னறுவை காணிகளில் முறையே ரூபா 28,000,000 மற்றும் ரூபா 22,900,000 தொகைகளில்

கட்டிடங்கள் நிர்மாணிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டு வரையிலும் முறையான குத்தகை உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்பட்டிருக்கவில்லை.

- (ஏ) பிரதான களஞ்சியத்தில் இருப்பு காலாவதியாகியமை மற்றும் அழிவடைந்து செல்வதைத் தடுக்கக்கூடிய வகையில் இருப்பு விநியோகிக்கும் முறைமையொன்று பின்பற்றப்படாதிருந்ததுடன் பின்காட் முறைமை பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை. 05 வருடங்களுக்கு முன்னர் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 538,258 தொகையான இருப்புக்கள் களஞ்சியத்தில் காணப்பட்டமை தெரிவுப் பரிசோதனையின்போது வெளிப்படுத்தப்பட்டது. இருப்புகளுக்கு இயற்கையாக ஏற்படுகின்ற இழப்புகள் தொடர்பாக போதியளவான பாதுகாப்பு ஏற்பாடுகள் பயன்படுத்தப்படாதிருந்ததுடன் ரூபா 7,405,500 பெறுமதியான பட்ட அங்கிகளைக் களஞ்சியப்படுத்தும்போது அந்த அங்கிகளைப் பாதுகாப்பாக களஞ்சியப்படுத்துவதற்காக முறையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஐ) கல்விப் பீடம் மற்றும் பிரதேச நிலையங்களிலிருந்து அறவிடப்பட்ட மாணவர் வருமானத்தை உள்ளடக்கிய வருமானம் மற்றும் பல்கலைக்கழகத்தால் பல்வேறு வெளித்தரப்பினர்களிடமிருந்து பெறப்பட்ட சேவைகளுக்காக மேற்கொள்ளப்பட்ட செலவினங்களை காலரீதியில் இனங்காணப்படுவதற்காக அந்தந்த நிலையங்களினால் பராமரிக்கப்படுகின்ற பதிவேடுகளை முறைப்படித் தருவித்து வருமான செலவினம் இனங்காணப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.
- (ஓ) அறவிட முடியாதிருந்த கற்கைக் கட்டணங்களின் பதிவழிப்புக்களின் சரியான தன்மையினை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக பொருத்தமான கட்டுப்பாட்டு முறைமையொன்றை ஏற்படுத்துவது தொடர்பில் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

4.2 செயற்பாட்டு நடவடிக்கைகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) தொலைக் கல்வியை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்திட்டத்திலிருந்து பெறப்பட்ட ரூபா 58,277,317 தொகையான முகாமைத்துவத் தகவல் முறைமையை பேணுவதற்கு அண்ணளவாக ரூபா 4,500,000 வீதம் வருடாந்தம் செலவிடப்பட்டிருந்தது. எனினும், இந்தத் தகவல் முறைமை தாபிக்கப்பட்ட திகதி முதல் 2014 ஆம் ஆண்டு வரையும் அதில் குறைபாடுகள் காணப்படுகின்றமையால் சரியான தகவல்களைப் பெற்றுக்கொள்ளும் வகையில் உரிய முகாமைத்துவ தகவல் முறைமை (OMIS) நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்க வில்லை.
- (ஆ) மாணவர் வருமானத்தை இனங்காணல், பதிவு செய்த மாணவர் எண்ணிக்கையை இனங்காணல், பெற வேண்டிய மீதியை சரியாக இனங்காணல், உரிய தவணைப்பணத்தைச் செலுத்தாமை மற்றும் மாணவர் அங்கத்துவம் இல்லாதொழிதல் தொடர்பில் சரியான தகவல்களை வழங்குவதற்கு முடியுமான வகையில் முகாமைத்துவத் தகவல் முறைமை (OMIS) தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

வெளிநாட்டு மானியத்தின் கீழ் அமுல்படுத்தப்பட்ட குறுகிய கால தொழிற்பயிற்சிச் செயற்திட்டம் பூர்த்தி செய்யப்பட்டதன் பின்னர் சேமிக்கப்பட்ட பணம் ரூபா 6,730,454 மற்றும் இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்திற்குச் சொந்தமான சொத்துக்களை வாடகைக்கு

வழங்கியதால் பெறப்பட்ட ரூபா 300,000 என்பன பல்கலைக்கழகத்தின் நிதியத்திற்கு செலவு வைக்கப்படாமல் மதியுரைச் சேவை மற்றும் வெளிவாரி வள நிலையத்தின் கீழ் (CERC) உள்ள நிதியத்திற்குரிய நிதியங்களுக்குப் பகிர்வு செய்யப்பட்டிருந்தது.

4.4 நிதியத்தின் குறைந்த பயன்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) திறந்த பல்கலைக்கழகத்திற்காக ஏதாவது விசேட பணிகள் / நோக்கங்களை நிறைவேற்றுவதற்காக வழங்கப்பட்ட ரூபா 10,627,283 கூட்டுத் தொகையான 19 நிதியங்கள் உரிய பணிகளுக்காக பயன்படுத்தப்படாமல் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலமாக குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன.
- (ஆ) பல்கலைக்கழகத்தின் கற்கை மற்றும் ஏனைய பிரிவுகளுக்காக ஏற்படுத்தப்பட்டுள்ள நிதியங்களிலிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட பணம் அந்த பிரிவிற்கு தேவையான நிலையான சொத்துக்களை கொள்வனவு செய்வதற்காக பயன்படுத்தப்பட்டதாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக நிதியத்தைப் பயன்படுத்துதல் ஆகக் குறைந்த மட்டத்தில் காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.5 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஹட்டன் கல்வி நிலையத்தை நிர்மாணிப்பதற்காக 0.3887 ஹெக்டேயர் அளவான காணியைக் கைப்பற்றுவதற்காக காணி மறுசீரமைப்பு ஆணைக்குழுவிடமிருந்து மதிப்பீட்டு முற்பணமாக ரூபா 500,000 தொகை 2015 மார்ச் 24 ஆந் திகதி செலுத்தப்பட்டிருந்தும் உரிய காணியின் உரித்து அல்லது உரித்துறுதி பெறப்பட்டிருக்கவில்லை. பல்கலைக்கழகத்தின் சொத்தாகவும் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்படாமையினால் அதற்காக செலவிடப்பட்ட செலவினமும் பயனற்றதாக இருந்தது.
- (ஆ) திறந்த பல்கலைக்கழக முகாமைத்துவ தகவல் முறைமைக் (OMIS) குறைபாடுகளைச் சரி செய்வதற்காக அதன் பராமரிப்பு நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்ட தனியார் கம்பனியுடன் கைச்சாத்திட்ட மென்பொருள் பராமரிப்பு உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி முதல் 2015 திசெம்பர் 30 வரையான காலத்திற்காக ரூபா 4.5 மில்லியன் பெறுமதிக்காக உடன்பட்டிருந்ததுடன் அதில் 50 சதவீதம் 2015 சனவரி 06 ஆந் திகதி செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் பராமரிப்பு நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படாமையினால் உரிய ஒப்பந்தக் கம்பனிக்கு செலுத்தப்பட்ட ரூபா 2,250,000 தொகையான செலவினம் வினைத்திறனற்றதாக அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) பிரதான களஞ்சியத்தை நிர்மாணிக்கும் ஆரம்பச் செயற்பாடுகளுக்காக 2012, 2013 ஆம் ஆண்டுகளில் செலவிடப்பட்ட ரூபா 242,220 தொகை 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நடைபெறும் மூலதன வேலையாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2014 மற்றும் 2015 ஆம் ஆண்டுகளுக்குரிய செயற்பாடுகளைப் பூர்த்தி செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.6 இனங்காணப்பட்ட நட்டம்

கொழும்பு பிரதேச அலுவலகக் கட்டிடத்தின் (Block 20) கூரையைப் பழுதுபார்ப்பதற்காக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 3,024,560 தொகையான மரங்கள் மற்றும் சீலிங் சீட் இருப்புக்கள் அண்ணளவாக ரூபா 1,512,280 ஆன இருப்புக்கள் காணாமல் போயிருந்தமை பௌதீக பரிசோதனையின்போது அவதானிக்கப்பட்டது.

4.7 தாமதமான செயற்திட்டம்

தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டிடத்திற்குரிய செயற்திட்டம் 2014 மே 01 ஆந் திகதி ஆரம்பிக்கப்பட்டு 2015 சனவரி 31 ஆந் திகதியில் பூர்த்தி செய்யப்படுவதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், உரிய செயற்திட்டத்தின் செயற்பாடுகள் அத்திகதியில் பூர்த்தி செய்யப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

4.8 முறையான பிரகாரம் கையேற்கப்படாத காணிகளில் நிர்மாணங்களை மேற்கொள்ளல்

உரித்தை சட்ட ரீதியாக அல்லது குத்தகை அடிப்படையில் உரித்து பெறப்படாதிருந்த 11 காணிகள் ரூபா 183,950,000 தொகையில் மதிப்பிடப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் காணிகளில் ரூபா 267,697,776 பெறுமதியான கட்டிட நிர்மாணங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கூட்டிணைந்த திட்டத்தைத் தயாரித்தல் தொடர்பான உயர் கல்வ் அமைச்சின் (MOHE) 2012 மார்ச் 01 ஆந் திகதிய 2/2012 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கையின் 03 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் கூட்டிணைந்த திட்டம் நாளதுவரையாக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், 2011-2016 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டம் 2015 ஆம் ஆண்டிலும் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அது நாளதுவரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் மூலம் நிறைவேற்றுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட இலக்குகளை அடைந்து கொள்வதற்கு தயாரிக்கப்பட்ட செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் காண்பிக்கப்படுகின்ற செயற்பாடுகள் உரிய கால அட்டவணையில் நிறைவேற்றப்படுகின்றதா என்பதைப் பரீட்சிப்பதற்காக 04 பீடங்களின் செயலாற்றல் அறிக்கையினைச் சமர்ப்பிக்குமாறு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், 03 பீடங்களுக்குரிய செயலாற்றல் அறிக்கைகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

நிறுவனத்தில் வினைத்திறனான செயலாற்றலொன்றை உறுதிப்படுத்துவதற்காக முறையான பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட்ட நிதிக் கணக்காய்விற்கு மேலதிகமாக முறைமைப் பகுப்பாய்வு,

செயலாற்றல் பகுப்பாய்வு மற்றும் விசேட புலனாய்வு தொடர்பில் கவனம் செலுத்த வேண்டிய போதிலும், நிறுவனத்தின் சகல பிரிவுகளையும் மேல்கை செய்யும் வகையிலும் ஆபத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்ட கணக்காய்வொன்று தொடர்பிலும் கவனம் செலுத்தி கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டதாக முகாமைத்துவ கணக்காய்வுச் சுற்றறிக்கையின் மூலம் அறிவிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வு நிகழ்ச்சித்திட்டத்தைத் தயாரிக்கும் போது இந்த வழிகாட்டிகளுக்கு இணங்க நடவடிக்கை எடுப்பது தொடர்பில் உயர் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீடு செய்யப்பட்ட வருமானங்களையும் செலவினங்களையும் உள்ளபடியான வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுடன் ஒப்பீடு செய்த போது பொருண்மையான முரண்களைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது. அதன் பிரகாரம் பாதீடு ஆக்கபூர்வமான முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுச் சாதனமாக பயன்படுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின்போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது பல்கலைக்கழகத்தின் உப வேந்தரது கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்புக்கள்

- | | |
|--------------------------------------|--|
| (அ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு | - பராமரிப்புப் பிரிவுக் களஞ்சியத்தின் ஏடுகள் உரிய பிரகாரம் நாளதுவரையாக்கப்படாமையினால் பௌதீக மீதியை புத்தக மீதிகளுடன் ஒப்பீடு செய்ய முடியாதிருந்தது. |
| (ஆ) உள்ளகக் கணக்காய்வு | - நிறுவனத்தில் ஆபத்தினை அடிப்படையாகக் கொண்ட உள்ளகக் கணக்காய்வு மேற்கொள்ளப்படாமையின் அடிப்படையில் வருமானம், செலவினங்களை உள்ளடக்கிய அநேகமான துறைகளில் குறைபாடுகள் தொடர்ச்சியாகக் காணப்பட்டன. |
| (இ) நிதியக் கட்டுப்பாடு | - நிதியம் உரிய பிரகாரம் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்க வில்லை. |
| (ஈ) உடன்படிக்கையை பெறப்பட்ட வருமானம் | மீறியதால் - உடன்படிக்கை மீறியமையால் பெறப்பட்ட வருமானத்தை அறவிடுவதற்காக சட்ட ரீதியான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |
| (உ) முகாமைத்துவ தகவல் முறைமை | - மாணவர் வருமானம் தொடர்பான தகவல்கள் மற்றும் அதற்குரிய கூட்டிணைந்த அறிக்கை என்பவற்றைப் பெற்றுக்கொள்ளக்கூடிய வகையில் முகாமைத்துவத் தகவல் முறைமை தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. |

(ஊ) நிலையான
முகாமைத்துவம்

சொத்துக்கள் - ஆதனங்கள், பொறிகள் மற்றும் உபகரணங்கள் சரியாக
மதிப்பீடு செய்யப்படாமையினால் நிலையான
சொத்துக்களின் பெறுமதி சரியாக இன்மை மற்றும்
காணிகளை சட்ட ரீதியாக கையேற்பதற்கான
நடவடிக்கைகளும் உரிய பிரகாரம்
நிறைவேற்றப்பட்டிருக்கவில்லை.

(எ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்

நிர்மாண நடவடிக்கைகளுக்குத் தேவையான
மூலப்பொருட்களைப் பெற்றுக் கொள்ளல் சரியான
மதிப்பீடின்றி மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.