

களனிப் பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த கம்பஹா விக்ரமராச்சி ஆயுர்வேத நிறுவகம் - 2013

களனிப் பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த கம்பஹா விக்ரமராச்சி ஆயுர்வேத நிறுவகத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிலைமைக்கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றக் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 18 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் விதிக்கப்பட்டுள்ள 1995 இன் 1 ஆம் இலக்க கம்பஹா விக்ரமராச்சி ஆயுர்வேத நிறுவகத்தின் கட்டளையின் 19 ஆம் பிரிவு, பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) ஆம் உப பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையில் உள்ள ஏற்பாடுகளுக்கமைய எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இவ்வறிக்கையில் காணப்படுகின்றன. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(2) உப பிரிவின் பிரகாரம் விரிவான அறிக்கையொன்று நிறுவகத்தின் பணிப்பாளருக்கு 2014 மே 19 ஆம் திகதி வழங்கப்பட்டது.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்கத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றைத் தீர்மானித்தல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். என்னால் அதிஉயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (ISSAI 1000-1810) அமைய இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான்

மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றுக்கள் அற்றன என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான நடைமுறைகள் கணக்காய்வில் உள்ளடங்கும். மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களில் ஏற்படக்கூடிய போதியளவு தவறான கூற்றுக்களினை 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 நோக்கத்திற்காகவல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. கணக்காய்வு நோக்கெல்லையையும் அளவையும் தீர்மானிப்பதற்கு 1971 ஆம் ஆண்டின் 38 ஆம் இலக்க நிதியதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவினது (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு தற்றுணிவு அதிகாரத்தை 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 விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து களனி பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த கம்பஹா விக்ரமராச்சி ஆயுர்வேத நிறுவகத்தின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத் துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள்

ஊழியர் பணிக்கொடை ஏற்பாட்டிற்காக நிதியமொன்றை ஏற்படுத்துவது மற்றும் முதலீடு செய்தல் தொடர்பான கொள்கைகள் நிதிக்கூற்றுக்களில் குறிப்புக்கள் மூலம் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன

(அ) நிறுவகத்திற்குரிய 243.9 பேர்ச் காணி மற்றும் மோட்டார் வண்டியொன்று என்பவற்றை மதிப்பீடு செய்து கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) ரூபா 141,060,834 பெறுமதியான நிலையான சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கத்தை நிதி நிலைமைக்கூற்றில் ஒதுக்கமாக காண்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், நிதி நிலைமைக் கூற்றில் விசேட நிதியத்தின் (Restricted Fund) கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

நிலையான சொத்துக்கள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களுடன் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பட்டோலைகளை நிலையான சொத்துப் பதிவேட்டுடன் ஒப்பீடு செய்த போது ரூபா 6,296,490 ஆன வேறுபாடு வெளிப்படுத்தப்பட்டதுடன், ரூபா 13,586,481 பெறுமதியான கட்டிடங்கள் தொடர்பாக நிலையான சொத்துப் பதிவேடு நாளதுவரையாக்கப் பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.4 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) செலுத்த வேண்டிய பிணை வைப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களில் செலுத்த வேண்டிய பிணை வைப்புக்களாக காண்பிக்கப்பட்டிருந்த 03 முதல் 05 ஆண்டு காலமாக இருந்து வரும் ரூபா 165,569 கூட்டுத்தொகையான நிறுத்தி வைத்தல்களை நிதிப் பிரமாணம் 571 இன் பிரகாரம் தீர்த்து வைப்பதற்கு கணக்காய்வு திகதியான 2014 யூன் 02 வரையும் நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) அறவிடப்பட வேண்டிய விடுதிகட்டணங்கள்

2013 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு மாணவர்களின் கற்கைக் காலப்பகுதியில் அறவிடப்படாத ரூபா 254,865 கூட்டுத்தொகையான நிலுவை விடுதிக் கட்டணங்கள் 2014 மே 30 ஆம் திகதி வரை அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

கீழே காட்டப்பட்டுள்ள இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்
என்பவற்றுடனான தொடர்புகள்

இணங்காமை

(அ) இலங்கை சனநாயக சோஷலிசக் குடியரசின் தாபன விதிக்கோவையின் VIII ஆம் அத்தியாயத்தின் 10:1 ஆம் பிரிவு, 1997 பெப்ரவரி 03 ஆம் திகதிய 07/97 ஆம் இலக்க பொது நிர்வாகச் சுற்றறிக்கை

மாதமொன்றுக்கு சில நாட்களுக்காக 04 மணித்தியாலத்திற்கு மேல் கடமை புரிந்த மணித்தியாலங்களின் எண்ணிக்கையை ஒரு நாளுக்குரிய சம்பளத்திற்காக விகிதப்படுத்தி விடுமுறை தினக்கொடுப்பனவு பெற்றுக்கொள்ளப் பட்டிருந்ததுடன், 1997 ஏப்ரல் 01 ஆம் திகதிய 707 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழு சுற்றறிக்கையில் குறிப்பிடப் பட்டுள்ள விடயங்களுக்கு முரணாக கொடுப்பனவு செய்தமையால் ரூபா 19,048 கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழு மற்றும் உயர்கல்வி நிறுவகங்களுக்கான தாபன விதிக்கோவையின் XX ஆம் அத்தியாயத்தின் 3(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் X ஆம் அத்தியாயத்தின் 1.6.1 ஆம் பிரிவு

கல்விசார் பதவியணியினரின் வருகை மற்றும் வெளியேறல் மற்றும் லீவுகளை உறுதிப்படுத்துவதற்காக உரிய புத்தகங்கள் பதிவேடுகள் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை. மீளாய்வாண்டின் போது கல்விசார் பதவியணிக்கு செலுத்திய சம்பளம் மற்றும் படிகள் ரூபா 42,224,404 தொகை தொடர்பாக மாணவர் வரவு அறிக்கை கணக்காய்விற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 1994 யூன் 14 ஆம் திகதிய 95 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

திறைசேரி செயலாளரினதும் பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவினதும் அங்கீகாரமில்லாமல் நிறுவகத்தின் முகாமைத்துவ சபையால் அங்கீகரிக்கப்பட்டுள்ள நியதிகள் அடிப்படையில் கட்டணங்களை அறவிட்டு பாடநெறிகளுக்காக வழமையான கடமை நேரத்திலும் வார இறுதி நாள்

கடமைகளுக்காகவும் பல்வேறு படிகள் மற்றும் கட்டணங்களாக ரூபா 10,315,605 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) 1978 திசெம்பர் 19 ஆம் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரிச் சுற்றறிக்கை

நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு நாளது வரையாக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

3 நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டிற்கான பற்றாக்குறை ரூபா 8,470,174 ஆக இருந்ததுடன், முன்னைய ஆண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 5,483,665 ஆக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 2,986,509 ஆல் அதிகரித்தமைக்கு தனிப்பட்ட வேதனங்கள் ரூபா 12,881,680 ஆலும் ஒப்பந்த சேவைகள் மற்றும் ஏனைய செயற்பாட்டு செலவினம் ரூபா 5,813,230 ஆலும் அதிகரித்தமை விசேடமாக தாக்கம் செலுத்தியிருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 கல்விசார் செயலாற்றுகை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன

(அ) கல்விசார் செயலாற்றுகை தொடர்பாக கணக்காய்விற்கு சரியான தகவல்கள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) ஒரு மாணவருக்கான கிரயம்

நிறுவகத்தின் மீளாய்வாண்டில் ஒரு மாணவருக்கான கிரயம் ரூபா 388,771 ஆக இருந்ததுடன், முன்னைய ஆண்டின் அக்கிரயம் ரூபா 384,825 ஆக இருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கட்டணம் அறவிட்டு நடாத்தப்படுகின்ற பாடநெறி விடயங்களுக்காக பல்கலைக்கழக மாணியங்கள் ஆணைக்குழுவினதும் திறைசேரியினதும் அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. களனி பல்கலைக்கழகத்தின் நியதிகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு இந்த நிறுவகத்தில் கட்டணங்கள் அறவிட்டு நடாத்தப்படும் பாடநெறிகளுக்காக நியதிகள் தயாரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், களனி பல்கலைக்கழகத்தின் நியதிகளை மிகைத்து பாடநெறிகளை ஒழுங்குபடுத்தியமைக்காக கொடுப்பனவுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

அரசாங்க விடுமுறை தினங்கள் அல்லது வாரஇறுதி விடுமுறை நாட்களில் வழங்கப்படும் சேவைகளுக்காக கல்விசார் பதவியணியினருக்கு கொடுப்பனவு தொடர்பாக களனி பல்கலைக்கழகத்தின் நியதிகள் மற்றும் நிறுவகத்தின் நியதிகளின் பிரகாரம் வேலை நாளொன்றுக்கு ரூபா 5,000 வீதம் செலுத்த முடியுமான போதிலும், நாளொன்றில் நடாத்தப்பட்ட ஒரு பாடநெறிக்கு ரூபா 5,000 வீதம் செலுத்தியமையால் ரூபா 562,500 தொகை கூடுதலாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. முகாமைத்துவ சபை தீர்க்கமாக கருதி இக்கொடுப்பனவை செலுத்துவதாக பணிப்பாளரால் அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நடைமுறை வேலைப் பெறுமதியாக ரூபா 69,205,669 தொகை நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், ஒவ்வொரு ஒப்பந்தங்களினதும் நடைமுறை வேலைப் பெறுமதி அதன் ஆரம்ப மீதி மற்றும் மூலதனமாக்கல் என்பன தெளிவாக இனங்காணக்கூடிய வகையில் பதிவேடுகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.3 குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட நிதியங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மனித வள மற்றும் சமூக விஞ்ஞான உயர் கல்வி தொடர்பான தேசிய நிலையத்தின் (NCAS) ஆய்வு நிதியம்

மனித வள மற்றும் சமூக விஞ்ஞான உயர் கல்வி தொடர்பான தேசிய நிலையத்தினால் 3 வருட ஆய்வு பட்டப்பின் படிப்பொன்றை பின்பற்றுவதற்காக ரூபா 2,061,450 ஆன தொகை 2006 ஆம் ஆண்டிலிருந்து 3 தவணைகளில் மருத்துவ நிறுவகத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், 2010 ஒக்டோபர் 05 ஆம் திகதி வரை செலவினங்களின் பின்னர் எஞ்சிய ரூபா 158,798 தொகை 2014 மே 13 ஆம் திகதி வரையில் பயன்படுத்தப்படாமல் செயற்பாடற்றுக் காணப்பட்டதுடன், பட்டப்பின் படிப்பிற்கான ஆய்வுக் கட்டுரையும் ஒப்படைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) பட்டப்பின் படிப்பு ஆய்வு

மூன்று ஆண்டு பட்டப்பின் படிப்பு பாடநெறிகளின் ஆய்வு நடவடிக்கைகளுக்காக பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவால் இரண்டு பேராசிரியர்களுக்கு ரூபா 500,000 தொகை ஆய்வு மானியமாக வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதில் ரூபா 447,214 விரிவுரையாளர்களால் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தன. எனினும் ஆராய்ச்சிகளின் செயல்முன்னேற்ற அறிக்கைகளை வழங்காமை காரணமாக எஞ்சிய ஆய்வு மானியமான ரூபா 52,786 தொகை பயன்படுத்தாமல் விசேட நிதியத்தின் கீழ் செயற்பாடற்றுக் காணப்பட்டது.

4.4 பதவியணியினர்

மருத்துவ நிறுவகத்தின் 2013 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அங்கீகரிக்கப்பட்ட கல்விசார் பதவியணியில் 48 இல் 07 வெற்றிடங்களாக காணப்பட்டதுடன், கல்விசாராப் பதவியணியில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட எண்ணிக்கையான 118 இல் 13 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

மருத்துவ நிறுவகத்தின் 2013 ஆம் ஆண்டின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் நிறைவேற்றுவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட 87 பிரதான செயற்பாடுகள் 15 பிரிவுகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதன் செயன்முன்னேற்றத்தை பரீட்சித்த போது பின்வரும் விடயங்கள் வெளிப்படுத்தப்பட்டன.

- (அ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தினை தயாரிக்கும் போது ஒரே செயற்பாடு பல பிரிவுகளின் கீழ் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதற்குரிய உப செயற்பாடுகள் அப்பிரிவுகளுக்கிடையே மாற்றம் செய்யாமல் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்திலும் செயன்முன்னேற்ற அறிக்கையிலும் நிதியீட்டம் மற்றும் நிதி செயன்முன்னேற்றம் தொடர்பான தகவல்கள் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (இ) ஆண்டில் செயற்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட மொத்த செயற்பாடுகளில் ஆண்டின் இறுதி வரையில் ஆரம்பிக்கப்படாத செயற்திட்டங்கள் 20 ஆக இருந்ததுடன், செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் 2013 ஆம் ஆண்டின் இறுதியில் பூர்த்தி செய்யப்பட வேண்டியிருந்த ஆனால் பூர்த்தி செய்வதற்கு முடியாத தாமதமான செயற்பாடுகள் 57 ஆக இருந்தன.
- (ஈ) செயல் நடவடிக்கைத் திட்டத்திலான எதிர்பார்க்கப்பட்ட 87 செயற்பாடுகளில் ஆண்டின் போது 10 செயற்பாடுகள் மாத்திரம் முழுமையாக பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்தன. அதன் பிரகாரம் நிறுவகத்திற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட செயற்பாடுகளின் அளவில் 11 சதவீதத்தை பூர்த்தி செய்யக்கூடியதாக இருந்தன.

5.2 பாதிட்டுக் கட்டுப்பாடு

மீளாய்வாண்டில் பாதிடப்பட்ட செலவினம் மற்றும் உள்ளவாறான செலவினம் என்பவற்றை ஒப்பீடு செய்யும் போது 10 சதவீதம் முதல் 262 சதவீதம் வரையான பொருண்மையான விலகல் காணப்பட்டதுடன், பாதிட்டு சிறந்த முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்காமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.3 தீர்வு செய்யப்படாதுள்ள கணக்காய்வுப் பந்திகள் தொடர்பான அவதானிப்புகள்

2008 ஆம் ஆண்டின் போது ஆயுர்வேத போதனா வைத்தியசாலை, ஆயுர்வேத திணைக்களத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், மருத்துவ நிறுவகத்தால் அவ்வைத்தியசாலைக்காக கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்த ரூபா 1,940,161 தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் மீள்நிரப்பப்பட்டிருக்கவில்லை. அத்தொகை பெறவேண்டிய நீர்க் கட்டணமாக நடைமுறைச் சொத்தின் கீழ் நிதிக்கூற்றுக்களில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது. முன்னைய கணக்காய்வு அறிக்கைகளிலும் பாராளுமன்ற பொது முயற்சிகள் குழுக் கூட்டத்தின் போதும் இது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், 2014 மார்ச் 24 ஆம் திகதி வரை அறவிடுவதற்கு தவறியிருந்தது.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டிலான குறைபாடுகள் நிறுவகத்தின் பணிப்பாளரின் கவனத்திற்கு அவ்வப்போது சுட்டிக் காட்டப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) நிலையான சொத்துக்கள் கட்டுப்பாடு
- (இ) நூலக கட்டுப்பாடு
- (ஈ) வாகனக் கட்டுப்பாடு
- (உ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்