

## இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம் - 2014

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் 2014 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிசார் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2014 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 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 மேற்கொள்ளப்பட்டது. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 108(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் பல்கலைக்கழகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

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

### 1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் 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 பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. 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. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உபபிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

## 1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

## 2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் தரப்பட்டுள்ள விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் 2014 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 விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) 2014 சனவரி 01 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு முழுமையாகப் பெறுமானத்தேய்விடப்பட்ட ரூபா 1,810,669,218 கிரயமான சொத்துக்கள் தொடர்ச்சியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும், இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07 இன் படி நியாயமான பெறுமதியைக் காண்பிப்பதற்காக மீளமதிப்பீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு நிதிக்கூற்றுக்களில் ரூபா 241,628,346 தொகை கிடைக்கவேண்டிய வருமானமாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிச்சயமற்ற பெறுவனவுகள் தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் நிதியேற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அவ்வாறே இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 10 இன் பந்தி இலக்கம் 19 இன் படி வருமானத்தை இனங்காணும் போது காண்பிக்கப்பட்ட விடயங்களின் படி பெறவேண்டிய மாணவர் வருமானம் இனங்காணப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) மீளாய்வாண்டில் தீர்க்கப்பட்ட 2013 ஆம் ஆண்டிற்குரிய பாதுகாப்புச் சேவைக்காக ரூபா 2,392,985 தொகை பின்னோக்கிய ரீதியில் சீராக்கம் செய்து காட்டுவதற்குப் பதிலாக மீளாய்வாண்டின் செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) கட்டிடத்தைப் பராமரிப்பதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 626,793 தொகை வருமானச் செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்வதற்குப் பதிலாக மூலதனச் செலவினமாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) சொத்துக்களைப் பராமரிப்பதற்காக செலவிடப்பட்ட ரூபா 5,353,038 தொகை மூலதனச் செலவினத்தின் கீழ் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) 2015 யூலை 06 ஆந் திகதிய 737 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவின் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் உடன்படிக்கை மீறப்பட்டதால்

பெறப்பட்ட வருமானம் நிலையான வைப்புக்களில் முதலீடு செய்யப்பட்டு அதிலிருந்து பெறப்பட்ட வருமானத்திலிருந்து விரிவுரையாளர்களின் கல்வி நடவடிக்கைகளுக்காக செலவிடுவதற்கு நிதியேற்பாடு செய்ய வேண்டியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டின் போது செலவிடப்பட்ட ரூபா 392,727 செலவினம் உடன்படிக்கை மீறப்பட்டதனால் கிடைத்த தொகையிலிருந்து கழித்துக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

### 2.2.3 இணக்கஞ் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

பின்வரும் விடயங்களில் நிதிக்கூற்றுக்கள், பட்டோலை மற்றும் பேரேட்டில் காண்பிக்கப்படுகின்ற மீதிகளுக்கிடையே இணக்கமின்மைகளைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது.

விடயம்	நிதிக்கூற்றுக்களின் படி மீதி	பட்டோலை/ பேரேட்டு மீதி	வேறுபாடு
(அ) உடன்படிக்கை மீறப்பட்டதால் கிடைத்த வருமானம்	9,580,982	7,642,024	1,938,958
(ஆ) நிலையான வைப்பு வட்டி	37,852,367	33,566,505	4,285,862

### 2.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இண்மை

தொலைக் கல்வியை நவீனமயப்படுத்தும் செயற்திட்டத்திலிருந்து திறந்த பல்கலைக்கழகத்திற்கு வழங்கப்பட்டுள்ள ரூபா 204,167,730 கூட்டுத்தொகையான நிலையான சொத்துக்களை உறுதிப்படுத்திக் கொள்வதற்காக எழுத்துமூல சான்றுகள் கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 2.3 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) உடன்படிக்கையை மீறிய 25 உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய ரூபா 59,273,528 கூட்டுத்தொகையினை 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் அறவிடுவதற்கு ஆக்கபூர்வமான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிதிக்கூற்றுக்களின் படி 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு கிடைக்கவேண்டிய மீதியில் 2011 இற்கு முன்னிருந்து கிடைக்கவேண்டிய ரூபா 2,033,756 தொகை மீளாய்வாண்டின் போதும் அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2014 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையில் அறவிடப்படாது காணப்பட்ட ஊழியர் கடன் மீதி ரூபா 760,408 ஆக இருந்ததுடன் இந்தக் கடன் மீதியில் 05 வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட பழைய மரணமடைந்த, ஓய்வுபெற்ற, சேவையைக் கைவிட்டுச் சென்ற உத்தியோகத்தர்களிடமிருந்து அறவிடவேண்டிய ரூபா 522,578 ஆக இருந்தது.

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

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட சட்டங்கள், விதிகள் மற்றும் பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமைச் சந்தர்ப்பங்கள் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றது.

**சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள்  
போன்றவற்றுடனான தொடர்பு**

**இணங்காமைகள்**

(ஆ) பல்கலைக்கழக மற்றும் உயர்கல்வி நிறுவனத்திற்கான தாபன விதிக்கோவையின் XX அத்தியாயத்தின் 3.1 ஆம் பிரிவு

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் கல்விசார் பதவியணியினருக்கு 2014 ஆம் ஆண்டில் சம்பளம் மற்றும் படிகளாக ரூபா 544,713,923 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் பல்கலைக்கழக தாபன விதிக்கோவையின் பிரகாரம் வருகையை பதியும் பதிவேடு கணக்காய்விற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவை - 2006 3.2 ஆம் பிரிவு

(i) கொள்வனவு வழிகாட்டிக் கோவைக்கு முரணாக இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தில் 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளில் பாதுகாப்பு சேவை வழங்குதல் தனியார் கம்பனியொன்றுக்குக் கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக 2013 மற்றும் 2014 ஆம் ஆண்டுகளுக்காக முறையே ரூபா 16,397,896 மற்றும் ரூபா 6,132,003 தொகைகள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

(ii) இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்தில் நான்கு நிர்மாணக் கைத்தொழில்களுக்காக ஊழியர்களைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு போட்டி விலைகள் கோரப்படாது ரூபா 3,390,107 தொகையில் ஒப்பந்தம் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப்பிரமாணம் 371(2)  
(ஆ) பிரிவு

வழங்கப்படக்கூடிய ஆகக்கூடிய செயல்நிமித்த உப கட்டுநிதி பெறுமதி ரூபா 20,000 ஆக இருந்த போதிலும் பல்கலைக்கழகத்தினால் அந்த எல்லையினை விஞ்சி திறைசேரி அங்கீகாரமின்றி 158 சந்தர்ப்பங்களின் போது ரூபா 10,029,529 தொகையொன்று முற்பணமாக வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) நிதிப்பிரமாணம் 371(4)  
ஆம் பிரிவு

20 சந்தர்ப்பங்களின் போது வழங்கப்பட்ட முற்பணமாக பெற்றுக்கொண்ட ரூபா 341,380 தொகை பெற்றுக்கொண்ட நோக்கங்களுக்காக பயன்படுத்தப்படாமல் அதிகளவான காலதாமதத்தின் பின்னர் மீளச் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் 03 சந்தர்ப்பங்களில் வழங்கப்பட்ட ரூபா 637,760 தொகையிலிருந்து எஞ்சிய ரூபா 246,742 தொகையான பணம் 5 நாட்கள் முதல் 29 நாட்கள் வரையிலான கால தாமதத்தின் பின்னர் தீர்க்கப்பட்டிருந்தது.

(iii) நிதிப்பிரமாணம் 393(இ)  
பிரிவு

ஒவ்வொரு மாதத்திற்குமான வங்கிக் கணக்கிணக்கக்கூற்று அடுத்துவரும் மாதத்தின் 15 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் தயாரிக்கப்பட வேண்டியிருந்த

போதிலும் அதன்படி நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3. நிதி மீளாய்வு

#### 3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்களின் படி, 2014 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த வருடத்திற்கான நிறுவனத்தின் செயற்பாட்டு விளைவுகள் ரூபா 358,891,350 மிகையாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 145,004,347 ஆனமையால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 213,887,003 தொகையான முன்னேற்றத்தைக் காணக்கூடியதாக இருந்தது. முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மாணவர் கட்டண வருமானம் ரூபா 322,913,073 இனாலும் அரசாங்க மானியம் ரூபா 120,283,000 இனாலும் அதிகரித்தமை மற்றும் பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 188,716,620 தொகை குறைவடைந்தமை இந்த நிதி விளைவின் சாதகமான முன்னேற்றத்திற்கு பிரதான காரணமாக இருந்தது.

### 4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 4.1 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்படுகின்றன.

(அ) பல்கலைக்கழகத்தினால் பதுளை கல்வி நிலையத்தை நடாத்திச் செல்லுகின்ற பதுளூ பிட்டிய காணியை பல்கலைக்கழகத்திற்கு கையேற்பதற்காக அதன் மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் 25 சதவீதம் அதாவது ரூபா 100,000 தொகையொன்று 2013 மார்ச் 20 ஆந் திகதி பதுளை பிரதேச செயலாளருக்கு செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் 2015 மே 18 வரை காணி கையேற்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) திறந்த பல்கலைக்கழகத்தினால் மாத்தறை பிரதேச நிலையத்திற்குரிய காணியை மதிப்பீடு செய்வதற்காக மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்திற்கு அனுப்பப்பட்டிருந்த போதிலும் பல்கலைக்கழகத்தின் ஒத்துழைப்பு கிடைக்காமையின் காரணமாக 2015 ஏப்ரல் 30 ஆந் திகதி வரையிலும் காணி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2008 இல் சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீடு செய்யும் போது ஏற்பட்ட குறைபாடுகளினால் கணக்குகளில் காணப்படுகின்ற மீள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட சொத்துக்களின் பெறுமதி பிழையானது என முன்னைய கணக்காய்வு அறிக்கையில் காண்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் உரிய பிழைகளைத் திருத்துவதற்காக 2012 ஆம் ஆண்டின் போது மதிப்பீட்டுத் திணைக்களத்தின் உதவியினைப் பெற்று மீண்டும் மீள்மதிப்பீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2015 யூன் 15 வரையிலும் இறுதி அறிக்கை பெறப்பட்டு சொத்துப் பதிவேட்டை நாளதுவரையாக்குவதற்கான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) பல்கலைக்கழகத்தின் கணிக் கணக்கீட்டு முறைமையின் மூலம் பேரேட்டுக் கணக்குகளில் சரியான நிலையை வெளிப்படுத்தாத சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் அவ்வாறான சந்தர்ப்பங்களில் கையினால் திருத்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறான நிலைமையில் நலிவான கணக்கீட்டு முறைமையொன்று ஏற்படும் இயலுமை காணப்படுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.3 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மை

பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்படுகின்றன.

(அ) திறந்த பல்கலைக்கழகத்திற்குச் சொந்தமான 1000 சதுர அடி கட்டிடமொன்று மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியின் அடிப்படையில் வாடகை மதிப்பீடு செய்யாமலும் நீர், மின்சாரம், பாதுகாப்பு மற்றும் சுத்திகரிப்பு சேவைச் செலவினங்கள் தொடர்பாக சரியான மதிப்பீட்டு ஆவணங்கள் தயாரிக்கப்படாமலும் ரூபா 15,000 மாதாந்த வாடகையில் ஆங்கில மொழி தொடர்பான பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்திற்கு வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) விரிவுரையாளர்களினால் மீளாய்வு செய்யப்பட்ட புள்ளிகள், வழங்கப்பட்ட பணிக் கையளித்தல் தாமதமின்றி மாணவர்களுக்கு அனுப்பப்பட வேண்டிய போதிலும் 7000 இற்கு கிட்டிய பணிக் கையளித்தல் 2015 பெப்ரவரி 11 வரையிலும் தபாலில் அனுப்பப்படாது கிளையில் குவித்து வைக்கப்பட்டிருந்தது. உரிய பரீட்சைகள் நடாத்துவதற்கு முன்னர் பணிக் கையளித்தல் மாணவர்களுக்கு வழங்கும் தேவை தொடர்பாக பல்கலைக்கழகம் கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.

#### 4.3 விளைவற்ற மற்றும் குறைவாகப் பயன்படுத்தப்பட்ட சொத்துக்கள்

ரூபா 21,741,786 கூட்டுத்தொகையான 35 நிதியங்கள் 01 வருடம் முதல் 07 வருடங்கள் வரை பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2012 மற்றும் 2013 ஆம் ஆண்டுகளில் ஓர்கிட் பரிசோதனைக்கூடம் மற்றும் பிரதான களஞ்சியம் என்பவற்றை நிர்மாணிப்பதற்காக முறையே ரூபா 149,666 மற்றும் ரூபா 242,220 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு வரையிலும் இந்த செயற்திட்டத்தை அமுல்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.5 முறையாகக் கையேற்கப்படாத காணி

பல்கலைக்கழகத்திற்கு சட்டரீதியான உரித்து கையளிக்கப்படாத காணிகளில் ரூபா 500,159,570 கிரயமான நிர்மாணங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தன.

#### 4.6 பதவியணியினர் நிருவாகம்

மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் 1,242 ஆக இருந்ததுடன் 139 வெற்றிடங்கள் காணப்பட்டன.

#### 5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 5.1 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் படி 2014 ஆம் ஆண்டில் மேற்கொள்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட 10 செயற்பாடுகள் நிறைவேற்றப்பட்டிராததுடன் 06 செயற்பாடுகளின் முன்னேற்றம் அறிக்கையிடப்பட்டிருக்கவில்லை. திட்டமிடப்பட்ட காலப்பகுதியில் செயற்பாடுகளை நிறைவேற்றாமையினால் பல்கலைக்கழகத்தின் எதிர்பார்க்கப்பட்ட நோக்கங்களை நிறைவேற்றுதல் தொடர்பில் பாதகமாகத் தாக்கமளித்திருந்தது.

##### 5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

ஒழுங்கு முறையானதும் விடயம் சார்ந்ததுமான அறிவைப் பயன்படுத்திய இடர் முகாமைத்துவம், நல்லாளுகை மற்றும் கட்டுப்பாட்டு செயற்பாடுகளை விருத்தி

செய்வதற்கும் மதிப்பீட்டிற்கும் உள்ளகக் கணக்காய்வு பங்களிக்க வேண்டிய போதிலும் தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம், முதலீடு, நிதிப்பிரமாணம் மற்றும் சுற்றறிக்கை ஆலோசனைகளைப் பின்பற்றுவது தொடர்பில் நிறுவனத்தின் உயர் முகாமைத்துவம் கவனம் செலுத்துவதற்கு உள்ளகக் கணக்காய்வினால் நடவடிக்கை எடுக்கப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

### 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

---

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகளின் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது பல்கலைக்கழகத்தின் உபவேந்தரின் கவனத்திற்குக் கொண்டு வரப்பட்டன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பில் விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

- (அ) நிலையான சொத்துக் கட்டுப்பாடு
- (ஆ) வாகனக் கட்டுப்பாடு
- (இ) ஒப்பந்தக் கட்டுப்பாடு
- (ஈ) பதவியணியினர் முகாமைத்துவம்
- (உ) நிதியக் கட்டுப்பாடு
- (ஊ) காசு மற்றும் வங்கி நடவடிக்கைகள்
- (எ) களஞ்சியக் கட்டுப்பாடு