

ஆங்கில மொழி பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகம் - 2016

ஆங்கில மொழி பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச்சட்டத்தின் 107(5) 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 நிறுவகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் 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 வேண்டுகளுடன் 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 நிறுவகத்தின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவகத்தின் 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 III ஆம் பிரிவில் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படையினை வழங்குவதற்கு என்னால் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டுள்ள கணக்காய்வுச் சான்றுகள் போதியளவும் பொருத்தமானதும் என நான் நம்புகின்றேன்.

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 அபிப்பிராயம்

ஆங்கில மொழி பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்தின் 2016 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கமைய நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம்

இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமம் 07

நிறுவகத்தால் 2016 சனவரி 01 ஆந் திகதி முழுமையாக தேய்விடப்பட்டுள்ள ரூபா 2,717,793 கிரயமான நிலையான சொத்துக்களின் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டு வரும் சொத்துக்களின் நியாயப் பெறுமதியினை (Fair Value) நியமத்தின் 42 ஆம் பந்திக்கமைய கணக்குகளில் வெளிப்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

நிறுவகத்தினால் பயன்படுத்தப்படும் 4.8 பேர்ச் பரப்பளவான காணிகள் மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு கணக்கு வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.3 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

பின்வரும் இணங்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் முதலியவற்றுடனான தொடர்பு

இணங்காமைகள்

(அ) 1978 திசம்பர் 19 ஆந் திகதிய 842 ஆம் இலக்க திறைசேரி சுற்றறிக்கை

சுற்றறிக்கைக்கமைய நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடொன்று பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) பல்கலைக்கழக மற்றும் உயர் கல்வி நிறுவனங்களுக்கான தாபன விதிக்கோவையின் XX ஆம் அத்தியாயத்தின் 3.1 ஆம் பிரிவு

நிறுவகத்தின் கல்விசார் பதவியணியினரின் வருகை மற்றும் வெளிச்செல்லல் தொடர்பாக உறுதிப்படுத்தப்படாமல் 2016 ஆம் ஆண்டின் போது சம்பளம் மற்றும் படிக்களாக ரூபா 6,789,525 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. பல்கலைக்கழகங்கள் மானியங்கள் ஆணைக்குழுவினால் நிருவகிக்கப்படும் எந்தவொரு பதவியணியினதும் வருகை மற்றும் வெளிச் செல்லல்களை பதிவு செய்தல் இடம்பெறுவதாக தகவல்கள் இல்லாதிருப்பதாக பணிப்பாளரால் கணக்காய்விற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2011 சனவரி 27 ஆந் திகதிய பீஈ/56 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை

ஏதேனுமொரு அரசு நிறுவனமொன்றில் மிகை நிதி காணப்படுமாயின் எதிர்வரும் 06 மாத காலப்பகுதிக்கு தேவையான செயற்படு மூலதன தேவைப்பாட்டினைத் தவிர எஞ்சிய தொகை திறைசேரிக்கு மீள அனுப்பி வைக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், மூலதன மானியமாக பெறப்பட்ட பணத்தில் செலவிடப்படாது எஞ்சியிருந்த ரூபா 43,000,000 தொகை தொடர்பில் அவ்வாறு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 2011 யூலை 12 ஆந் திகதிய 959 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவின் சுற்றறிக்கை

நேரடியாக இணைத்துக் கொள்ளப்பட்டிருந்த சிரேஷ்ட விரிவுரையாளர் ஒருவருக்கு தகுதிகாண் காலம் முடிவடைவதற்கு முன்னர் 2015 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதி முதல் இரண்டு வருடங்களுக்கு சம்பளத்துடனான வெளிநாட்டு விடுமுறை பல்கலைக்கழகங்கள் மானியங்கள் ஆணைக்குழுவின் செயலாளரின் அங்கீகாரத்துடன் வழங்கப்பட்டிருந்தது. வெளிநாட்டு விடுமுறையினை அங்கீகரித்த 2015 பெப்ரவரி 17 ஆந் திகதி முதல் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரையிலும் அவருக்கு சம்பளம் மற்றும் படிக்களாக ரூபா 3,476,662 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் படி நிறுவகத்தின் மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 3,530,242 ஆன மிகையாக இருந்ததுடன் அதனோடொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 5,656,049 ஆனமையால் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது மீளாய்வாண்டின் நிதிவிளைவுகளில் ரூபா 2,125,807 இனால் வீழ்ச்சியடைந்திருந்தது. அரசாங்க மீண்டெழும் மானியம் ரூபா 1,314,000 இனால் குறைவடைந்தமையும், வருடாந்த பெறுமானத்தேய்வு ரூபா 2,454,789 இனால் அதிகரித்தமையும் மேற்படி வீழ்ச்சிக்கு பிரதான காரணமாக அமைந்திருந்தது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2012 ஆம் ஆண்டு முதல் 2016 ஆம் ஆண்டு வரை நிதி விளைவுகளில் மிகையொன்று நிலவியது. மேற்படி மிகைக்கு ஊழியர் ஊதியம், நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு என்பவற்றை மீள சீராக்கும் போது 2012 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 5,373,477 தொகையான நிறுவகத்தின் பங்களிப்பு தொடர்ச்சியாக அதிகரித்து மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் அது ரூபா 16,326,525 ஆக இருந்தது.

3.2 செயற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

மூலதன செலவினங்களை மேற்கொள்வதற்காக வங்கி நடைமுறைக் கணக்கில் ரூபா 5 மில்லியனுக்கும் அதிகமான மீதியொன்று மீளாய்வாண்டு முழுவதும் தொடர்ச்சியாகக் காணப்பட்டது. மீளாய்வாண்டின் மார்ச் மாதம் முதல் மே மாதம் வரையிலும் மற்றும் நவம்பர் மற்றும் திசம்பர் மாதங்களில் முறையே ரூபா 20 மில்லியனுக்கு மற்றும் ரூபா 15 மில்லியனுக்கு அண்மிய தொகை இவ்வாறு நடைமுறைக் கணக்கில் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது. அவ்வாறே மாணவர் வருமானங்களைச் சேகரிக்கும் நடைமுறைக் கணக்கிலும் 2016 செப்டெம்பர் முதல் திசம்பர் வரை ரூபா 03 மில்லியன் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது. அதற்கமைய உரிய செயற்படு மூலதன முகாமைத்துவமொன்று இடம்பெற்றிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 பெறுகைகள் மற்றும் ஒப்பந்த நடைமுறை

நிறுவகத்திற்காக அலுவலக கட்டிடமொன்றினை நிர்மாணிப்பதற்காக 2013 மே 07 ஆந் திகதிய எச்ஈ/ஐ/2013/32 ஆம் இலக்க அமைச்சரவை தீர்மானத்திற்கமைய ரூபா 93,000,000 செலவிடப்பட்டு “நிர்மாணித்தல் கட்டுமானம்” அடிப்படையில் ஒப்பந்ததாரரொருவரை தெரிவு செய்வதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பெறுகைகள் நடைமுறைக்கு புறம்பாக அரசின் கட்டுமானத் துறையில் அனுபவம் வாய்ந்த வெற்றிகரமான 05 விலைக் கேள்வியாளர்களிடம் விலைக் கேள்விகள் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு, மிகவும் சிக்கலான மற்றும் அதிக கிரயமுடைய நிர்மாணங்களின் போது மாத்திரம் பயன்படுத்துவதற்கு நிர்மாண பயிற்றுவித்தல் மற்றும் அபிவிருத்தி செய்தல் நிறுவகத்தின் SBD/04 ஆம் இலக்க வழிகாட்டியின் மூலம் பரிந்துரை செய்யப்பட்ட நிர்மாணங்கள் அடிப்படையின் கீழ் ஒப்பந்தத்தினை கையளிப்பதற்கு பரிந்துரை செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) அதற்கமைய, நிறுவகத்தினால் தீர்மானிக்கப்பட்ட 05 விலைக் கேள்வியாளர்களுக்கு விலைக்கேள்வி அழைப்புக் கடிதங்கள் அனுப்பப்பட்டிருந்த போதிலும், அவற்றுள் இரு விலைக்கேள்வியாளர்கள் மாத்திரம் விலைக்கேள்விகளை சமர்ப்பித்திருந்தனர். அவற்றுள் ஒரு விலைக்கேள்வி அடிப்படை நிபந்தனை மீறப்பட்டமையால் புறக்கணிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அமைச்சரவையின் அங்கீகரித்த கிரயத்தினை ரூபா 22,009,469 இனால் விஞ்சி சமர்ப்பிக்கப்பட்ட ரூபா 115,009,469 தொகையான ஒப்பந்ததாரர் ஒப்பந்தத்தை கையளிப்பதற்காக தெரிவு செய்யப்பட்டிருந்தார். அதற்கமைய, 2006 ஆம் ஆண்டிற்கான பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 1.2.1 ஆம் பிரிவிற்கமைய பெறுகைகள் நடைமுறையிலிருந்து எதிர்பார்க்கப்படும் பொருளாதார நலன்கள் மற்றும் பணத்திற்கான பெறுமதி தொடர்பில் கணக்காய்வின் போது திருப்தி கொள்ள முடியாதிருந்தது.
- (இ) பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 7.12.1 ஆம் பிரிவிற்கமைய ஆக்கபூர்வமான போட்டித் தன்மையொன்று இல்லாவிடின் கிடைக்கப் பெற்ற அனைத்து விலைக் கேள்விகளையும் மறுப்பதற்கு அல்லது 7.12.2 (ஆ) பிரிவிற்கமைய சமர்ப்பிக்கப்பட்டுள்ள விலைக்கேள்வியின் விலைகள் அதிகரிக்குமாயின் அவற்றை குறைப்பதற்கு தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவினால் விலைக்கேள்வியாளருடன் கலந்தாலோசிக்க வேண்டும். எனினும், அவ்வாறு செயற்படாமல் மதிப்பீட்டு அளவிடைப் பத்திரத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள சலவைக்கல் பதித்தல் போன்ற அவசியமான சில அம்சங்கள் எந்தவிதமான காரணமும் குறிப்பிடப்படாமல் விலைக்கேள்வி அளவிடைப் பத்திரத்திலிருந்து அகற்றப்பட்டு ரூபா 89,777,279 தொகையான பெறுமதியுடனான ஒப்பந்த உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) பெறுகைகள் வழிகாட்டிக் கோவையின் 2.8.1 (ஆ) பிரிவிற்கமைய விலைக்கேள்வி மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வுக் குழுவின் விடயம் தொடர்பான விசேட நிபுணர் ஒருவர் உள்ளடக்கப்பட வேண்டிய போதிலும், இந்த நிர்மாணத்திற்காக நியமிக்கப்பட்டிருந்த தொழில்நுட்ப மதிப்பாய்வு குழுவிற்கு நிர்மாண விடயம் தொடர்பான விசேட நிபுணர் ஒருவர் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) மொறுட்டுவ பல்கலைக்கழகத்தின் பேராசிரியர் ஒருவரால் மாதாந்தம் ரூபா 25,000 தொகையான கொடுப்பனவின் அடிப்படையில் காலரீதியாக இங்கு கண்காணிப்பு நடவடிக்கைகளை மேற்கொண்டிருந்த போதிலும், இந்த ஒப்பந்தம் ஆரம்பம் முதல் இறுதி வரையிலும் உரிய மேற்பார்வையொன்று இடம்பெற்றிருக்கவில்லை என்பதும், பௌதீக ரீதியில் மேற்கொள்ளப்பட்ட பணிகள் தொடர்பில் உரிய மதிப்பாய்வுகள் மேற்கொள்ளப்பட்டாது கொடுப்பனவுகள் சான்றுபடுத்தப்பட்டிருந்தமையும் அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஊ) நிர்மாணச் செயற்திட்டம் 450 நாட்களுக்குள் அல்லது 2014 ஒக்தோபர் 27 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் ஆரம்பிக்கப்பட்டு 2016 சனவரி 16 ஆந் திகதிக்கு முன்னர் பூர்த்தி செய்வதற்கு உடன்படிக்கையொன்று கைச்சாத்திடப்பட்டிருந்த போதிலும், நியாயமான காரணங்களை முன்வைக்காது நீடிப்புக்கள் வழங்கப்பட்டமையின் காரணத்தால் இந்த நிர்மாணங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டு 2016 யூன் 30 ஆந் திகதி கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்பாடுகள்

இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகத்திற்குரிய காணியொன்று அதன் கட்டுப்பாட்டுச் சபை அங்கீகாரத்துடன் கட்டிடத்திற்காக 15 பேர்ச் அளவான நிலமும், வீதி மற்றும் நுழைவுப் பிரதேசத்திற்காக 4.8 பேர்ச் உள்ளடங்கலாக 2014 ஆம் ஆண்டின் போது நிறுவனத்தின் பயன்பாட்டிற்காக வழங்கப்பட்டிருந்ததுடன், இந்த நிலப்பகுதியின் பெறுமதி திறந்த பல்கலைக்கழகத்தின் காணிகளின் கீழும் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தன. இந்த காணிகளை நிறுவனத்திற்கு கையேற்பதற்கு சட்டரீதியான நிதியேற்பாடுகள் இல்லாதிருப்பதாக பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழுவினால் நிறுவகத்திற்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.3 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

நிறுவகத்தினால் கடந்த வருடங்களின் புதிய கட்டிடத்திற்கு தேவையான தளபாடங்கள் மற்றும் உபகரணங்களை கொள்வனவு செய்ய தேவைப்பாட்டினை விஞ்சி திறைசேரியின் மானியம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டு எஞ்சிய பணம் குறுங்கால முதலீடுகளில் ஈடுபடுத்தப்பட்டு வட்டி வருமானம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் இறுதியில் உள்ளபடியான இவ்வாறு முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்த பணம் ரூபா 43,000,000 ஆகும்.

4.4 நிதியத்தின் குறைப்பயன்பாடு

நிதியத்தின் மூலதன செலவினங்களுக்காக திறைசேரியிலிருந்து பெறப்பட்ட மானியங்கள் முழுமையாக பயன்படுத்தப்படாது மூலதன செலவினத்திற்காக மீண்டும் விண்ணப்பித்து பணம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்தமையால், 2015 ஆம் ஆண்டினதும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலும் முறையே ரூபா 44,676,212 மற்றும் ரூபா 35,829,434 தொகையான மூலதன மானியம் குறைப்பயன்பாட்டுடன் காணப்பட்டது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பாதீடு செய்யப்பட்ட வருமானம் மற்றும் செலவினங்களை உள்ளபடியான வருமானம் மற்றும் செலவினங்களுடன் ஒப்பீடு செய்த போது பொருண்மையான முரண்களைக் காணக்கூடியதாகவிருந்தன. அதன்படி பாதீடு ஆக்கபூர்வமான நிதிக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.2 உள்ளகக் கணக்காய்வு

நிதிப்பிரமாணங்கள் மற்றும் சுற்றறிக்கை அறிவுரைகளுக்கமைய செயற்படாமை போன்ற குறைபாடுகளை குறைத்துக் கொள்வதற்காக உள்ளகக் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுக் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவகப் பணிப்பாளரின் கவனத்திற்குக் கொண்டுவரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகின்றது.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள்

அவதானிப்புகள்

(அ) நிதிக் கட்டுப்பாடு

(i) மூலதன மானியங்கள் முறைப்படி பயன்படுத்தப்பட்டிருக்காமை.

(ii) குறுங்கால முதலீடுகளில் ஈடுபடுத்தக் கூடிய போதியளவான காசு மீதியொன்று நடைமுறைக் கணக்குகளில் விளைவற்றுக் காணப்படுகின்றமை.

(ஆ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்

அலுவலக கட்டிடங்களை தீர்மானிக்கும் ஒப்பந்தம் உரிய மேற்பார்வையின்றி மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தமை

(இ) உள்ளகக் கணக்காய்வு

நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வு கட்டுப்பாட்டினை வலுவூட்டுவதற்காக உள்ளகக் கணக்காய்வினை பயன்படுத்துவதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.