

முகாமைத்துவ பட்டப்பின்படிப்பு நிறுவகம் - 2017

ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த முகாமைத்துவ பட்டப்பின்படிப்பு நிறுவகத்தின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதி செயலாற்றுகை கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப் பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் பொழிப்புக்களையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களையும் உள்ளடக்கிய 2017 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 107(5) ஆம் உப பிரிவு, 108 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச் சட்டத்தின் 108(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் பல்கலைக்கழகத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றது.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ISSAI 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 இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் 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 விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் மற்றும் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக அதிகாரச் சட்டத்தின் 111 ஆம் பிரிவு கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்காக தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினை தவிர்த்து, ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த முகாமைத்துவ பட்டப்பின்படிப்பு நிறுவகத்தின் 2017 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 1

மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றுகை கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 294,987,418 தொகையான பாடநெறிக் கட்டண வருமானம், ரூபா 76,733,580 தொகையான சர்வதேச பயிற்சி நிகழ்ச்சித் திட்ட வருமானம், ஏனைய வருமானத்தின் கீழ் அடங்கியுள்ள ரூபா 2,467,766 தொகையான பலவின வருமானங்கள் மற்றும் ரூபா 62,205,835 தொகைக்கான சர்வதேச பயிற்சி நிகழ்ச்சித் திட்டச் செலவு ஆகிய வருமானங்கள் மற்றும் செலவுகள் மீதான உதவித் தகவல்கள் நியமத்தின் 129(இ) பந்தியின் பிரகாரம் குறிப்புகள் மூலம் நிதிக் கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தியிருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 2

(i) மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றுகை கூற்றில் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 689,401 தொகையான பணிக்கொடை செலவுகள் ரூபா 747,316 தொகை என காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் செயற்பாட்டு செயலாற்றுகையின் மூலம் உருவாகிய காசுப் பாய்ச்சலுக்கு ரூபா 57,915 தொகை மிகையாக சீராக்கல் செய்யப்பட்டிருந்தது.

(ii) மீளாய்வாண்டின் போது பணமாக பெற்றிருந்த ரூபா 29,304,821 தொகையான வட்டித் தொகை முதலீட்டு செயற்பாடுகளின் கீழ் காசுப்பாய்ச்சல் ஒன்றென காட்டுவதற்குப் பதிலாக ரூபா 38,676,709 தொகையாகிய ஆண்டிற்கான வட்டி வருமானம் காசுப்பாய்ச்சல் ஒன்றென காட்டியிருந்த காரணத்தினால் முதலீட்டு செயற்பாடுகள் மீது காசுப்பாய்ச்சல் ரூபா 9,371,888 இனால் மிகையாகவும் செயற்பாட்டு தொழிற்பாடுகளின் மீது காசுப்பாய்ச்சல் அதே தொகையால் குறைவாகவும் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(இ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 7

- (i) நியமத்தின் 65 பந்தியின் பிரகாரம் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் ஆக்கபூர்வமான வாழ்க்கைக்காலம் வருடாந்த மீளாய்வு செய்யப்படாமையின் காரணமாக ரூபா 66,555,653 தொகை கிரயத்திற்கான கட்டிடங்கள் மற்றும் மோட்டார் வாகனங்கள் முற்றாக பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் தொடர்ந்தும் பயன்படுத்தப்பட்டுக் காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் ஏற்பட்டுள்ள மதிப்பீட்டு வழி இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் திருத்துவதற்கு மீளாய்வாண்டின் போதும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ii) நியமத்தின் 69 பந்தியின் பிரகாரம் சொத்து ஒன்று பயன்படுத்துவதற்கு தயார் நிலைமைக்கு கொண்டுவந்த நாள் முதல் பெறுமானத்தேய்வு செய்யப்பட வேண்டுமெனினும் நிறுவகத்தினால் தனதாக்கிய சொத்துக்களைப் பயன்படுத்தும் தினத்தை கவனத்தில் எடுக்காமல் கணக்கீடு செய்யும் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன. மீளாய்வாண்டின் போது கொள்வனவு செய்யப்பட்ட ரூபா 309,576 தொகையான வீட்டுத்தளபாட விடயங்கள் மற்றும் ரூபா 755,121 தொகையான அலுவலக உபகரணங்களின் மாதிரி ஒன்றினை பரிசோதனை செய்த போது நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் வீட்டுத் தளபாட பெறுமானத்தேய்வு ரூபா 6,503 தொகையும், அலுவலக உபகரணங்களின் பெறுமானத்தேய்வு ரூபா 127,262 தொகையும், காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் சரியான பெறுமானத்தேய்வு முறையே ரூபா 6,924 தொகை மற்றும் ரூபா 111,808 தொகை ஆக இருக்க வேண்டும் என அவதானிக்கப்பட்டது.
- (iii) நிலையான சொத்தக்கள் மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதியினல் வெளிப்படுத்தியிருந்த போது அவை தொடர்பாக போதியளவு வெளிப்படுத்தல்கள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும் என நியமத்தின் 90 ஆம் பந்தியில் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் 2014 ஏப்ரல் 01 திகதி மீள்மதிப்பீடு செய்யப்பட்ட பொறித்தொகுதிகள் மற்றும் இயந்திர உபகரணங்கள், வீட்டு தளபாடங்கள், அலுவலக உபகரணங்கள் மற்றும் ஆய்வுகூட மற்றும் கற்கை உபகரணங்களின் மீள்மதிப்பீட்டு பெறுமதி மற்றும் தொடர்புடைய ஏனைய தகவல்கள் கணக்கு குறிப்புகளின் மூலம் வெளிப்படுத்தி இருக்காததுடன், அச் சொத்து விடயங்கள் தொடர்பான அட்டவணைகளும் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டு குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்கள் கொள்வனவு செய்த ஆண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கப்படாத கொள்கையொன்று 2012 ஆண்டு வரை கடைபிடித்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கும் போது 20 சதவீதத்தில் பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கும் 2012 ஆண்டின் போது கொள்வனவு செய்திருந்த சொத்துக்களையும் சேர்த்த வேண்டுமெனினும் 2012 ஆண்டில் போது கொள்வனவு செய்திருந்த ரூபா 531,440 தொகையான நூலகப் புத்தகங்கள் மற்றும் ரூபா 117,800 தொகையான மோட்டார் சைக்கிள் ஒன்றையும் கவனத்தில் எடுக்காமல் பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கப்பட்ட காரணத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்கான நூலகப் புத்தகங்களுக்காக ரூபா 106,288 தொகை குறைவாகவும் மோட்டார் சைக்கிளுக்காக ரூபா 23,560 தொகை குறைவாகவும் பெறுமானத்தேய்வு கணிக்கப்பட்டிருந்தது.

- (ஆ) கடந்த ஆண்டு தொடர்பாக வெளி விரிவுரையாளருக்கு கொடுப்பனவு ரூபா 267,662 தொகை மற்றும் கடந்த ஆண்டிற்கான அட்டுறு வெளி விரிவுரையாளர்களுக்கு கொடுப்பனவு ரூபா 90,300 தொகை மீளாய்வாண்டிற்கான வெளி விரிவுரையாளருக்கு கொடுப்பனவு கணக்கில் உட்படுத்தியிருந்த காரணத்தினால் அந்த கணக்கின் மீதி ரூபா 357,962 தொகை மிகையாகக் காட்டப்பட்டிருந்தது.
- (இ) மீளாய்வாண்டின் போது முகாமைத்துவம் மீதான பட்டப் பின்படிப்பு நிறுவகத்தினால் நடாத்தியிருந்த முதுநிலை வணிக நிருவாகமானி பாடநெறிகள் 4 இற்கான அறவிடப்பட்டிருந்த கட்டணங்களில் பிற்போடப்பட்ட வருமானத்தை அகற்றிய பின்னர் மீளாய்வாண்டிற்கான வருமானம் ரூபா 177,771,150 தொகை எனினும் அவை ரூபா 184,032,051 தொகை என கணக்கீடு செய்திருந்தமையால் மீளாய்வாண்டிற்கான பாடநெறிக் கட்டண வருமானம் ரூபா 6,260,901 தொகை மிகையாகவும் பிற்போடப்பட்ட வருமானம் அப் பெறுமதியினால் குறைவாகக் கணக்கீடு செய்திருந்தது.
- (ஈ) முதுநிலை வணிக நிருவாகமானி 2017 மற்றும் முதுநிலை பொது நிருவாகமானி பட்டப் பாடநெறிகளுடன் தொடர்பாக பெற வேண்டிய வருமானம் முறையே ரூபா 137,500 தொகை மற்றும் ரூபா 685,000 தொகை குறைவாகக் கணக்கீடு செய்திருந்தமையால் முதுநிலை வணிக நிருவாகமானி 2017 பாடநெறி தொடர்பாக பிற்போடப்பட்ட வருமானம் ரூபா 275,000 தொகை குறைவாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (உ) பட்டமளிப்பு விழா நடாத்துவதற்காக செலுத்தப்பட்ட மண்டபக் கட்டணம் ரூபா 1,194,613 தொகை எனினும், பண்டாரநாயக ஞாபகர்த்த சர்வதேச கருத்தரங்கு மண்டபத்தின் நிருவாகத்தினால் அனுப்பியிருந்த சிட்டையின் பிரகாரம் சரியான கட்டணம் ரூபா 1,068,142 தொகையாகக் காணப்பட்டமையால் பட்டமளிப்பு விழாச் செலவுகள் ரூபா 126,471 தொகை மிகையாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (ஊ) நிருவகத்தின் நிதிய முகாமைத்துவத்திற்காக சேமிப்பு கணக்கில் மீளாய்வாண்டிற்கான ரூபா 474,849 இற்கான வட்டித்தொகை நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (எ) மீளாய்வாண்டு திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு 03 நிலையான வைப்புக்களுக்காக பெற வேண்டிய வட்டியை சரியான முறையில் கணிக்கப்படாமையால் வட்டி வருமானம் மற்றும் பெற வேண்டிய வட்டி வருமானம் ரூபா 397,794 தொகை மிகையாகக் கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

நிறுவகத்திற்கு சொந்தமான துபாய் நகரத்தில் அமைந்திருந்த சர்வதேச கிளையில் மோசடி ஒன்றின் காரணமாக 2009 செப்தம்பர் மாதத்தில் மூடப்பட்டிருந்த போதிலும், அந்த கிளையிலிருந்து கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய மீதிகள் என முறையே ரூபா 2,079,000 தொகை மற்றும் ரூபா 11,603,217 நீண்ட காலமாக விசாரணை மேற்கொள்ளப்படாமல் நிதி நிலைமைக் கூற்றில் முன்கொண்டு வந்து காணப்பட்டது.

2.4 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைகள் அவதானிக்கப்பட்டது

சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங் களுடன் தொடர்பு

இணக்கமின்மைகள்

(அ) இலங்கை சனநாயக சோசலிச குடியரசின் நிதிப்பிரமாணக் கோவை

(i) நிதிப் பிரமாணம் 371

(i) பதவியணி உத்தியோகத்தர்களுக்கு மாத்திரம் நிமித்த முற்பணம் செலுத்த முடியுமெனினும் பதவியணி அல்லாத பதவிகளை சேர்ந்த உத்தியோகத்தர்களுக்கும் 15 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 2,126,000 தொகை பெறுமதியான முற்பணங்கள் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(ii) நிமித்த முற்பணத்தின் உச்சமட்ட எல்லை ஆகிய ரூபா 100,000 இனை மிகைத்து மூன்று உத்தியோகத்தர்களுக்கு 10 சந்தர்ப்பங்களில் ரூபா 107,000 மற்றும் ரூபா 332,000 இற்கான வீச்சில் கூட்டிய பெறுமதி ரூபா 1,890,500 இற்கான முற்பணம் வழங்கப்பட்டிருந்தது.

(iii) நிமித்த முற்பணம் பெற்ற உத்தியோகத்தர் ஒருவர் குறிப்பிட்ட விடயம் முடிவடைந்தவுடன் அல்லது பத்து நாட்களுக்குள் அந்த முற்பணத்தை தீர்க்க வேண்டுமெனினும் ரூபா 774,000 தொகைக்கான 16 முற்பணங்கள் திருப்பி செலுத்திய நாட்கள் 23 நாட்கள் முதல் 147 நாட்கள் இடைப்பட்ட காலவீச்சில் தாமதத்துடன் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது.

(ii) நிதிப் பிரமாணம் 1646

நிறுவகத்தின் வாகன ஓட்டம் தொடர்பாக 268(ஆ) பொது படிவத்தில் எழுதப்பட்ட பிரயாணங்கள் தொடர்பான மாதாந்தப் பொழிப்பின் முதல் பிரதியும் ஒவ்வொரு மாதத்தில் நாளாந்த ஓட்ட அட்டவணைகள் ஒவ்வொரு மாதமும் 15 ஆம் திகதிக்கு முன்னர் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் நிறுவகத்தின் மூன்று வாகனங்கள் தொடர்பாக அவ்வாறு செய்திருக்கவில்லை.

(ஆ) 2006 இன் 12 ஆம் இலக்க முத்திரை வரிச் சட்டம்

ஏதேனும் பணம் ஒன்றிற்கு அல்லது வேறு ஆதனம் ஒன்றிற்காக வழங்கப்படும் பற்றுச்சீட்டு அல்லது விடுவிப்பு ஒன்று ரூபா 25,000 விட மிகையாக இருந்தால் ரூபா 25 முத்திரை கட்டணம் அறவிடப்பட வேண்டுமெனினும் அவ்வாறு ரூபா 25,000 தொகையினை மிகைத்த வெளி விரிவுரையாளர்கான கொடுப்பனவுகளில் இருந்து முத்திரைக் கட்டணம் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) 2006 இன் 10 ஆம் இலக்க உள்நாட்டு இறைவரி சட்டத்தின் 114 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் இரண்டு தொழில் செய்வோரிடம் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி அறவீடு செய்வதற்கான உள்நாட்டு இறைவரி ஆணையாளர் நாயகத்தினால் ஒவ்வொரு வரி மதிப்பீட்டு ஆண்டிற்கான குறிப்பாக காட்டும் 7 ஆவது வரி வாய்ப்பாடு மீளாய்வாண்டின் போது நிறுவனத்தினால் வெளி விரிவுரையாளர்கள் மற்றும் ஆலோசகர்கள் 48 பேரில் சேவை பெறப்பட்டிருந்ததுடன் விரிவுரை கட்டணமாக ரூபா 14,651,745 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. அதில் முதல் கடமை செய்த இடம் தொடர்பாக தகவல்கள் கண்டறியக் கூடியதாக இருந்த 35 பேர்களிடம் ரூபா 1,966,135 தொகையாக உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி அறவிடப்பட்டிருக்காததுடன் ரூபா 1,932,775 இற்கான விரிவுரை கட்டணம் செலுத்தியிருந்த 13 பேரின் நிரந்தர கடமையாற்றும் இடம் தொடர்பாக தகவல்களை பெற்றுக் கொள்வதற்கு முறையான செய்முறை ஒன்று கடைபிடிக்கப்படாமையால் அவர்களிடம் அறவிடப்பட வேண்டிய வரித்தொகையை கணிப்பதற்கும் முடியாதிருந்தது.

(ஈ) 2015 ஜூலை 06 மற்றும் எஸ்எஸ்/2015/05 இலக்கங் கொண்ட உள்நாட்டு இறைவரி சுற்றறிக்கையின் பிரிவு 9(v) (i) குறிப்பிட்ட திகதி அல்லது அதற்கு முன்னர் உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி அறவீடு செய்தல் மற்றும் அனுப்புதல் மேற்கொள்ளாத தொழில் வழங்குனர்கள் தண்டப்பணத்துடன் அந்த வரியை செலுத்துவதற்கு தனிப்பட்ட முறையில் பொறுப்புடையவர்களாக இருந்த போதிலும் குறிப்பிட்ட மதிப்பீட்டின் மீது, உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி கழித்து உள்நாட்டு இறைவரி திணைக்களத்திற்கு அனுப்புவதில் நிறுவகம் கூடிய கவனத்துடன் செயற்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி கழிக்கும் விடயத்திற்காக குறிப்பிட்ட படிவத்தில் “உழைக்கும் போதே செலுத்தும் வரி சம்பள பட்டியல் ஒன்று” பேணப்பட வேண்டும் என குறிப்பிட்டிருந்த போதிலும் அவ்வாறான முறைப்பிரகாரமான பட்டியல் ஒன்றும் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான பட்டப்பின் படிப்பு நிறுவகத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 120,667,235 இற்கான மிகை ஒன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 92,366,483 தொகையாக காணப்பட்டமையினால் முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக மீளாய்வாண்டின் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 28,300,752 இற்கான வளர்ச்சி ஒன்றினைக் காட்டியது. முன்னைய ஆண்டிற்கு ஒப்பாக சர்வதேச பயிற்சி நிகழ்ச்சித் திட்ட செலவு ரூபா 21,092,725 தொகை மற்றும் கல்விச்சேவை செலவு ரூபா 48,024,844 அதிகரித்திருந்த போதிலும், பாடநெறி கட்டண வருமானம் ரூபா 53,995,392 தொகை, சர்வதேச பயிற்சி நிகழ்ச்சித் திட்ட வருமானம் ரூபா 28,918,580 தொகை மற்றும் ஏனைய வருமானங்கள் ரூபா 10,159,470 இனால் அதிகரித்தல் மேற்கூறிய வளர்ச்சிக்கு முக்கிய காரணமாகியிருந்தது.

முன்னைய ஆண்டினதும் கடந்த 4 ஆண்டுகளில் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2013 ஆண்டில் ரூபா 40,784,288 தொகையான மிகை முரண்களுடன் மீளாய்வாண்டளவில் ரூபா 120,667,235 தொகை வரை வளர்ச்சியடைந்திருந்தது. எவ்வாறாயினும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கு ஊழியர் வேதனம், நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத்தேய்வு மற்றும் வரி மீண்டும் சீராக்கல் செய்த பின்னர் 2013 ஆண்டின் போது ரூபா 93,562,025 தொகையான பங்களிப்பு மீளாய்வாண்டளவில் ரூபா 232,954,082 தொகை வரை இடையறாமல் வளர்ச்சி அடைந்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 முகாமைத்துவத் தொழிற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சேமலாப நிதிக் கடன் ரூபா 2,731,399 தொகை, இடர்கடன் ரூபா 143,083 தொகை ஆகக் கூட்டுத்தொகை ரூபா 2,874,482 தொகையான கடன் மீதிகள் காணப்படும் போது 2012 ஆண்டில் ஓய்வு பெற்றிருந்த நிறுவகத்தில் முன்னைய பணிப்பாளரிடம் உரிய கடன் தொகைகளை அறவீடு செய்வதற்காக மீளாய்வாண்டின் போதும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (ஆ) போக்குவரத்துக் கடன் ரூபா 50,000 தொகை, இடர்கடன் ரூபா 194,600 மற்றும் சேமலாபநிதிக் கடன் ரூபா 773,574 தொகை ஆக கூட்டுத்தொகை ரூபா 1,018,174 இற்கான கடன் பெற்றிருந்த முன்னைய பிரதிநிதியாளர் 2012 ஆண்டில் ஓய்வு பெறுவித்திருந்த போதிலும் அவரிடம் அப் பணத்தை அறவீடு செய்வதற்கு மீளாய்வாண்டின் போதும் நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.
- (இ) சுகயீன நிலைமையின் காரணமாக கடமைக்கு சமூகமளிக்காதிருக்காத பெண் உத்தியோகத்தர் ஒருவருக்கு மீளாய்வாண்டு ஏப்ரல் 30 திகதி வரை சம்பளமற்ற விடுமுறை அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் விடுமுறை காலத்தின் பின்னரும் கடமைக்கு வராமையால் மீளாய்வாண்டு மே மாதம் முதல் சம்பளம் நிறுத்தப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறாயினும், மீளாய்வாண்டு இறுதிவரை குறிப்பிட்ட உத்தியோகத்தர் சேவையில் இருந்து ஓய்வு பெறுவதற்கு அல்லது வேறு பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு முகாமைத்துவம் நடவடிக்கை எடுத்திருக்காததுடன் குறிப்பிட்ட உத்தியோகத்தரிடம் அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 80,668 இற்கான இடர்கடன் மீதி ஒன்றும் காணப்பட்டது.
- (ஈ) நிறுவகத்தின் நடைமுறை கணக்கில் மீதி ரூபா 10 மில்லியனை மிகைக்கும் சந்தர்ப்பங்களில் மிகையாக உள்ள பணம் சுயமான சேமிப்பு கணக்கிற்கு மாற்றப்படக் கூடிய விதமாக “நிதிய முகாமைத்துவக் கணக்கு” என்ற பேரில் சேமிப்புக் கணக்கொன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும், இவ்வாறான கணக்கு ஒன்று ஆரம்பிப்பதற்கு உரிய அங்கீகாரத்தை பெற்றிருக்கவில்லை. மேலும் குறிப்பிட்ட கணக்கில் இருந்து பணம் அடிக்கடி மீண்டும் நடைமுறைக் கணக்கின் செலவுகளுக்காக மாற்றப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக அதிகாரம் அளித்தல் அங்கீகரித்தல் ஆகிய கட்டுப்பாட்டு முறையொன்றினை அறிமுகப்படுத்தி இருக்கவில்லை.

4.2 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

- (அ) மீளாய்வாண்டின் பட்டமளிப்பு விழாவிற்கு ஒத்த நிகழ்வாக இரவு கூடிக்குலாவும் வைபவம் ஒன்று நடாத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக கூட்டுத்தொகை ரூபா 6,852,668 தொகைக்கான ஒட்டுமொத்தச் செலவில் 59 சதவீதம் அதாவது ரூபா 4,045,156 தொகை சம்பிரதாயபூர்வ விழா ஒன்றாக பட்டமளிப்பு விழா நடாத்துவதற்காக செலவு செய்ததற்கு மேலதிகமாக ஒட்டுமொத்தச் செலவில் 41 சதவீதம் அதாவது ரூபா 2,807,512 தொகை இரவு கூடிக்குலாவும் வைபவத்திற்கு செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அவ் வைபவத்திற்காக மாணவர்களிடம் சேகரிக்கப்பட்ட தொகை ரூபா 208,000 ஆகக் காணப்பட்டமையால் மீதி ரூபா 2,599,512 தொகைக்கான செலவுகள் நிறுவகத்தினால் செலவிடப்பட்டிருந்தது.
- (ஆ) சுத்திகரிப்பு வேலைகளுக்காக வழங்குனர் ஒருவர் தெரிவு செய்வதற்காக 2015 திசம்பர் மாதம் மேற்கொள்ளப்பட்ட பெறுகையின் பிரகாரம், ஒரு நாளைக்கு 10 ஊழியர்கள் ஈடுபடுத்துவதற்காக இணங்கியிருந்த போதிலும் அதற்கு மிகையான மேலும் இருவரை சேவையில் ஈடுபடுத்தி மீளாய்வாண்டின் போதும் ரூபா 300,367 தொகை உடன்பட்டிருந்த தொகைக்கு மிகையாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. சுத்திகரிப்பு செய்யும் ஊழியர்கள் இடையிடையே நிறுவனத்தின் விரிவுரை மண்டபங்களில் மேசை கதிரைகள் தயாரிப்பதற்காக சேவை உடன்படிக்கைக்கு புறம்பாக ஈடுபடுத்தப்பட்டு ரூபா 1,166,100 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறாயினும் கொடுப்பனவுகள் பெறப்பட்ட சில தினங்களில் குறிப்பிட்ட ஊழியர்கள் வந்திருக்காத சந்தர்ப்பங்களும் காணப்பட்டதென ஊழியர்களின் தினவரவுப் பதிவேட்டை பரிசோதனை செய்தபோது அவதானிக்கப்பட்டது.
- (இ) நிறுவனத்தின் பௌதீக மற்றும் மனித வளங்களைப் பயன்படுத்தி நிறுவனத்தின் உத்தியோகபூர்வ முத்திரையுடன் சான்றிதழ்கள் வழங்கி மீளாய்வாண்டில் நடாத்தப்பட்ட 7 முகாமைத்துவ அபிவிருத்தி பாடநெறிகளின் மிகையில் இருந்து ரூபா 3,501,466 தொகை நிரந்தர சம்பளங்கள் மற்றும் படிக்கு மேலதிகமாக நிறுவகத்தின் பதவியணியினருக்கு பகிரப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) 2011 பெப்ரவரி 09 திகதிய 13/2008(iv) இலக்கத்தினால் திருதப்பட்ட 2008 ஜூன் 26 ஆம் திகதிய 13/2008 ஆம் இலக்க பொது நிருவாக சுற்றறிக்கையின் 2015 மே 25 ஆம் திகதிய 01/2015 இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கை மற்றும் 2015 செப்டம்பர் 18 ஆம் திகதிய 13/2015 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழு தாபனச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் பணிப்பாளர் உத்தியோகபூர்வ வாகனம் ஒன்று ஒதுக்கிக் கொள்ளாமல் தேக்க வாகனம் ஒன்றினை இடையறாமல் பயன்படுத்தியிருந்ததுடன் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் பணிப்பாளருக்கு ஆண்டிற்கு உரித்துள்ள 1,800 லீற்றர் இற்கான அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த எரிபொருள் எண்ணிக்கையை மிகைத்து ரூபா 143,735 தொகை பெறுமதியான 1,229 லீற்றர் எரிபொருள் அங்கீகாரம் இன்றி பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.3 தோற்றக்கூடிய முறைகேடுகள்

நிறுவனத்தின் உணவகம் மாதாந்தம் ரூபா 2,000 தொகை வாடகை அறவிடப்படும் நிபந்தனையின் மீது விரிவுரைகளுக்கு சமூகமளிக்கும் மாணவர்களுக்கு, பதவியணியினருக்கு மற்றும் வெளியிருந்து வருவோருக்கு உணவு பானங்கள் வழங்குவதற்காக என உடன்படிக்கை மேற்கொண்டிருந்த போதிலும் அதற்கு புறம்பாக நிறுவகத்தில் நடைபெறும் பல்வேறு கல்வி நிகழ்ச்சித் திட்டங்கள், கூட்டங்கள், விழாக்கள் மற்றும் செயல்அமர்வுகளுக்காக உணவு பானங்கள் வழங்குவதும் உணவக பொறுப்பாளருக்கே பெறுகை செயல்முறைக்கு புறம்பாக சாட்டப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது மாதாந்தம் ரூபா 124,400 முதல் ரூபா 597,637 தொகை வரையான வீச்சில் உணவு பானங்கள் 142 வழங்குதல் உணவக பொறுப்பாளருக்கு சாட்டப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்காக ரூபா 4,791,685 தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

4.4 விளைவற்ற அல்லது குறைபயன்பாட்டு சொத்துக்கள்

நிறுவனத்திற்கு சொந்தமான ரூபா 117,880 தொகை பெறுமதியான மோட்டார் சைக்கிள் பல வருட காலம் முதல் விளைவற்றுக் காணப்பட்டது.

4.5 பதவியணி நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவகத்தில் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கல்வி பதவியணி 18 தொகையும், கல்விசாரா பதவியணி 26 தொகையும் ஆக 4 விரிவுரையாளர் பதவிகளும் முகாமைத்துவ ஆலோசகர் பதவி ஒன்றும் மற்றும் கல்வி சாரா பதவியணியில் 02 பதவிகளும் வெற்றிடமாக காணப்பட்டது.

(ஆ) 2017 ஆகஸ்ட் 23 ஆம் திகதிய டீஎம்எஸ்/0011/பீஐஎம் இலக்கங் கொண்ட “பல்கலைக்கழக பதவியணியின் மீளாய்வு – 2017 முகாமைத்துவ பட்டப்பின்படிப்பு நிறுவகம்” எனும் தலைப்பில் முகாமைத்துவ சேவை திணைக்களத்தினால் வழங்கிய கடிதத்தில் 2(iv) இன் பிரிவின் பிரகாரம் அனைத்து ஆட்சேர்ப்புகளும் ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறையின் பிரகாரம் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமெனவும் அவ்வாறான நடைமுறையொன்று காணப்படாவிடின் புதிய ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை தயாரித்து அங்கீகரித்து கொள்ள வேண்டுமெனவும் குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், சிரேஷ்ட முகாமைத்துவ ஆலோசகர் மற்றும் முகாமைத்துவ ஆலோசகர் பதவிகள் தொடர்பாக அவ்வாறு தயாரிக்கப்பட்ட முறையான ஆட்சேர்ப்பு நடைமுறை ஒன்று காணப்படவில்லை. மேலும், மேற்கூறிய கடிதத்தின் பிரகாரம் 12 முகாமைத்துவ ஆலோசகர் பதவிகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 1996 ஆண்டு முதல் இதுவரை அங்கத்தபர்களுக்கு நிரந்தர உத்தியோகத்தர்கள் நியமனம் செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமல் ஒப்பந்த அடிப்படையில் 13 பேரில் இடையிடையே சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(இ) கல்வி பதவியணியில் உதவி நூலகர் நிரந்தர பதவிக்கு தகைமையுள்ள ஒருவரை நியமனம் செய்யாமல் 2015 ஆண்டு முதல் ஒப்பந்த அடிப்படையில் பெண் உத்தியோகத்தர் ஒருவர் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் கல்வி சாரா பதவியணியில் 06 பதவிகளுக்காக நிரந்தர உத்தியோகத்தர்கள் நியமனம் செய்யப்படாமல் ஒப்பந்த அடிப்படையின் மீது 06 பேர்கள் சேவையில் ஈடுபடுத்தப்பட்டிருந்தனர்.

5. நிலைபேறான அபிவிருத்தி

5.1 நிலைபேறான அபிவிருத்தி குறிக்கோள்கள் மற்றும் இலக்குகளை நெருங்காமை

2017 ஆகஸ்ட் 14 திகதிய என்ஜீ/எஸ்பீ/எஸ்ஐஜீ/17 இலக்கங் கொண்ட தேசிய கொள்கைகள் மற்றும் பொருளாதார அலுவல்கள் அமைச்சின் செயலாளரினால் வெளியிடப்பட்ட கடிதம் மற்றும் நிலைபேறான அபிவிருத்தி மீதான ஐக்கிய நாடுகளின் 2030 ஆண்டு நிகழ்ச்சி நிரல் இன் பிரகாரம் அனைத்து அரச நிறுவனங்களினாலும் செயற்பட வேண்டியிருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டிற்கான முகாமைத்துவ பட்டப்பின்படிப்பு நிறுவகத்தினால் தனது நோக்கெல்லையின் கீழ்வரும் கருமங்கள் தொடர்பாக எவ்வாறு செயற்பட வேண்டும் என்பது தொடர்பாக அறிந்திருக்கவில்லை. அதன் காரணமாக தனது கருமங்கள் தொடர்பாக நிலைபேறான அபிவிருத்தி குறிக்கோள்கள், இலக்குகள் மற்றும் அந்த இலக்குகளை நோக்கி நெருங்க வேண்டி திருப்பு முனைகளும் இலக்குகள் மீது நெருங்குவதை அளவை செய்வதற்கான சுட்டிகளையும் இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

6. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

6.1 உள்ளகக் கணக்காய்வு

நிறுவகத்தின் கணக்காய்வு அலுவல்களுக்காக உள்ளகக் கணக்காய்வாளர் ஒருவர் நியமனம் செய்திருக்காததுடன் ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பல்கலைக்கழகத்தின் உள்ளகக் கணக்காய்வாளருக்கே அவ்விடயம் சாட்டப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறாயினும் நிறுவகத்தில் போதியளவு உள்ளகக் கணக்காய்வு ஒன்று நடைபெற்றிருக்கவில்லை.

6.2 பெறுகை மற்றும் ஒப்பந்த செய்முறைகள்

6.2.1 பெறுகை

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவகத்தினால் மீளாய்வாண்டிற்காக பிரதான பெறுகைத் திட்டமொன்று தயாரித்திருந்த போதிலும், குறிப்பிட்ட பிரிவுகளின் தேவைகள் இனங்கண்டு அதற்கேற்ப விரிவான பெறுகை திட்டமொன்று தயாரித்திருக்காமையால் கொள்வனவு செய்ய வேண்டிய குறிப்பிட்ட பண்டங்கள் மற்றும் அவை அவற்றை கொள்வனவு செய்யவேண்டிய குறிப்பிட்ட கால எல்லைகள் இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) நிறுவனத்திற்காக கட்டிடமொன்று நிர்மாணிப்பதற்காக ரூபா 130 மில்லியன் தொகை 2015 ஆண்டு முதல் பெறுகைத் திட்டத்தில் உட்படுத்தியிருந்த போதிலும் மீளாய்வாண்டு இறுதி அளவிலும் அதற்கான பெறுகை செய்முறை ஒன்று ஆரம்பிக்கப்பட்டு இருக்காததுடன் அதன் திருத்திய மதிப்பீட்டு பெறுமதி ரூபா 248 மில்லியன் தொகை ஆகியிருந்தது.

6.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு

மீளாய்வாண்டிற்கான பாதீட்டு வருமானம் மற்றும் உள்ளவாறான வருமானம் இடையே 17 சதவீத முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டதுடன் 6 செலவு விடயங்களில் பாதீட்டு மற்றும் உள்ளவாறான செலவுகளிடையே 32 சதவீதம் முதல் 21 வரையான மறை முரண் ஒன்று அவதானிக்கப்பட்டது. இதன் பிரகாரம் பாதீட்டு ஆக்கபூர்வமாக முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவி ஒன்றாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.

6.4 தீர்க்கப்படாத கணக்காய்வு பந்திகள்

2016 கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதியின் அறிக்கையின் மூலம் சுட்டிக்காட்டியிருந்த பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் தொடர்பாக உரிய நடவடிக்கைகள் மீளாய்வாண்டு இறுதி வரை எடுத்திருக்கவில்லை.

(அ) நிறுவகத்தின் துபாய் கிளையில் ஏற்பட்டிருந்த ரூபா 58.2 மில்லியன் தொகைக்கான மோசடி ஒன்று தொடர்பாக 2009 அண்டில் நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் குழு அறிக்கையின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்த விதப்புரைகளின் பிரகாரம் விசாரணைகளுக்கா 2011 மார்ச் 29 திகதி குற்றப்புலனாய்வுத் திணைக்களத்திற்கு சாட்டப்பட்டினும் குற்றப் புலனாய்வுத் திணைக்களம் குறிப்பிட்ட விசாரணையின் சுருக்கம் சட்டமா அதிபதிக்கு அனுப்பியிருப்பதாக 2017 மே 13 திகதி நிறுவகத்தின் பணிப்பாளருக்கு அறிவித்திருந்ததுடன், இது வரை சட்டமா அதிபரின் அறிவுரை கிடைத்திருக்கவில்லை என 2018 ஜூன் 12 திகதி மீண்டும் அறிவித்திருந்தார்.

(ஆ) பண்டங்கள் மற்றும் சேவைகள் வழங்கும் பெறுமதியில் ஒரு பகுதி முற்பணமாக செலுத்த வேண்டி நேரிடும் சந்தர்ப்பங்களில் குறிப்பிட்ட நிறுவனங்களின் பேரில் தனியாக குறிப்பிடுவதற்கு பதிலாக அவற்றை நிமித்த முற்பணப் பதிவேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. மீளாய்வாண்டின் போது 10 சந்தர்ப்பங்களில் செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 3,894,438 தொகை இவ்வாறு நிமித்த முற்பண பதிவேட்டில் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது.

7. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவகத்தின் பணிப்பாளரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டு பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

அவதானிப்புக்கள்

- | | | |
|------------------------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (அ) நிலையான முகாமைத்துவம் | சொத்துக்கள் | சொத்துக்கள் மீள்மதிப்பீடு அகற்றுதல் மற்றும் அவை தொடர்பாக கணக்கீடு செய்யும் குறைபாடுகள் மற்றும் நிலையான சொத்துக்கள் நாளது வரை ஆக்கப்படாமை. |
| (ஆ) கணக்கீடு | | இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க கணக்குகள் தயாரிக்கப்படாமை |
| (இ) பாடநெறி கணக்கீடு செய்தல் | வருமானத்தை | வருமானங்கள், பின்போடப்பட்ட வருமானங்கள் மற்றும் அறவீடு செய்யப்பட வேண்டிய வருமானத்தை தீர்மானிப்பதில் குறைகள் காணப்படல். |
| (ஈ) வரி செய்தலும் கணக்கு செய்தலும் | கணக்கு | அறவிடப்பட வேண்டிய வரித்தொகையை கணித்தல், அறவீடு செய்தல் மற்றும் அனுப்புதலில் பலவீனங்கள் காணப்படல். |
| (உ) பெறுகை | | <ul style="list-style-type: none"> - பெறுகை வழிகாட்டல், பெறுகை கைநூல் மற்றும் பெறுகை திட்டங்களின் பிரகாரம் செயற்படாமை. - உணவகம் நடாத்துதல், சுத்திகரித்தல் மற்றும் பாதுகாப்புச் சேவை பெற்றுக் கொள்வதற்காக வருடாந்தம் பெறுகைகள் மேற்கொள்ளப்படாமல் தொடர்ந்தும் ஒரு வழங்குனரின் சேவையை பெற்றுக்கொள்ளல். |