

## கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த கொழும்பு பல்கலைக்கழக கணனி கற்கைகள் நிறுவகம் - 2018

### 1.1 அபிப்பிராயம்

கொழும்பு பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த கொழும்பு பல்கலைக்கழக கணனி கற்கைகள் நிறுவகத்தின் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் பொழிப்பாக்கப்பட்ட முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளுடன் கூடிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புகளின் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வுச் சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளினதும் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகள் மற்றும் அவதானிப்புக்கள் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிறுவனத்தின் நிதி நிலைமை மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றல் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சலை பொதுவாக ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்கீட்டு தத்துவங்களுக்கமைய உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

### 1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (இ.க.நி) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். இக் கணக்காய்வு நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக் கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

### 1.3 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க தயாரித்து சரியாகவும் நியாயமாகவும் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிக்கும் போது, கல்லூரி தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது கல்லூரியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

நிறுவகத்தின் நிதி அறிக்கையிடல் செயன்முறையை மேற்பார்வை செய்தல் அவ் ஆளுகைக்குட்பட்ட தரப்பினர்களின் பொறுப்பாக உள்ளது.

2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் 16(1) ஆம் உப பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவகத்தின் வருடாந்த மற்றும் காலரீதியான நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிக்கக்கூடியவாறு கல்லூரி அதன் அனைத்து வருமானங்கள், செலவினங்கள், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களின் புத்தகங்கள் மற்றும் பதிவேடுகளை முறையாக பேணுதல் வேண்டும்.

#### 1.4 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிருந்து நிதிக்கூற்றுக்கள் விடுபட்டுள்ளனவா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதும் எனது அபிப்பிராயத்தை உள்ளடக்குகின்ற கணக்காய்வாளர் அறிக்கை ஒன்றை வழங்குவதும் எனது குறிக்கோள்களாக உள்ளன. நியாயமான உறுதிப்பாடென்பது உறுதிப்பாட்டின் உயர் நிலையொன்றாக காணப்படுகின்ற போதிலும் இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களிற்கு இணங்க மேற்கொள்ளப்படுகின்ற கணக்காய்வில் பொருண்மையான பிறழ்கூற்றொன்று காணப்படுகையில் அதனை எல்லா வேளையிலும் கண்டுபிடிக்கும் என்பதற்கு அது உத்தரவாத்தினை வழங்குவதில்லை. பிறழ்கூற்றுக்களானவை மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக எழக்கூடுமென்பதுடன் அவற்றுள் இந்த நிதிக்கூற்றுக்களை அடிப்படையாகக் கொண்டு பாவனையாளர்களால் மேற்கொள்ளப்படும் பொருளாதாரத் தீர்மானங்கள் மீது தனித்தனியாகவோ அல்லது கூட்டுமொத்தமாகவோ செல்வாக்குச் செலுத்தக்கூடுமென நியாயமாக எதிர்பார்க்கப்படுபவை பொருண்மையானவையாக கருத்திலெடுக்கப்படும்.

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களின் பிரகாரம் கணக்காய்வின் பகுதியொன்றாக, கணக்காய்வின் போது உயர்தொழில் தீர்ப்புக்களை நான் மேற்கொண்டு உயர்தொழில் ஐயப்பாட்டினையும் பேணுகின்றேன். அத்துடன்;

- மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களிற்கு ஏற்படக்கூடிய தவறான கூற்றுக்களின் பொருண்மையான ஆபத்துக்களை இனங்கண்டு மதிப்பீடு செய்தல், அந்த இடர்களை எதிர்கொள்ளக்கூடிய கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைத்துச் செயற்படுத்துதல் மற்றும் எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்குப் போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை பெற்றுக்கொள்ளுதல். மோசடியானது கூட்டுச்சதி, கள்ளத்தனம், வேண்டுமென்று விட்டுவிடுதல்கள், தவறான வெளிப்படுத்தல்கள் அல்லது உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டிலான எல்லை மீறல்களை உள்ளடக்குவதால் மோசடி மூலம் ஏற்படும் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றொன்றைக் கண்டுபிடிக்காது விடுவதால் ஏற்படும் ஆபத்தானது தவறின் மூலமான விளைவொன்றைவிடக் கூடியதாகும்.
- சந்தர்ப்பங்களிற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைப்பதற்காக கணக்காய்வுடன் தொடர்புடைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் தொடர்பான அறிவை பெற்றுக்கொள்வதற்காகவேயன்றி கல்லூரியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் செயற்திறன் மீது அபிப்பிராயமொன்றை தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல.
- பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தப்பாடுகளையும் கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மற்றும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொள்ளப்பட்ட தொடர்புடைய வெளிப்படுத்தல்களினையும் மதிப்பீடு செய்தல்.
- பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு முகாமைத்துவத்தின் தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு பயன்பாட்டின் பொருத்தப்பாடுகள் தொடர்பிலும், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவிற்கு அமைய தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கு கல்லூரிக்கு உள்ள ஆற்றல் தொடர்பில் குறிப்பிடத்தக்க ஐயப்பாட்டிற்கு காரணமாகவுள்ள நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகளுடன் தொடர்புடைய பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை

- காணப்படுகின்றதா என முடிவிற்குவருதல். பொருண்மையான நிச்சயமற்ற தன்மை காணப்படுகின்றது என நான் முடிவுக்குவந்தால், அல்லது எனது அபிப்பிராயத்தினை மாற்றியமைப்பதற்கு அவ்வாறான வெளிப்படுத்தல்கள் போதியளவாக காணப்படாதிருக்கையில், நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள வெளிப்படுத்தல்களுடன் தொடர்புபட்டுள்ள எனது கணக்காய்வு அறிக்கையின் மீது கவனம் செலுத்துதல் வேண்டும். எனது கணக்காய்வு அறிக்கைத் திகதி வரையிலும் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்ட கணக்காய்வுச் சான்றுகள் எனது முடிவுகளிற்கு அடிப்படையாகக் காணப்படுகின்றன. எவ்வாறாயினும், எதிர்கால நிகழ்வுகள் அல்லது நிலைமைகள் கல்லூரியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.
- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஓட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

வேண்டப்பட்டவாறு எந்த நேரத்திலும் பின்வரும் விடயங்களை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாக கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- நிறுவகத்தின் செயற்பாடுகளை தொடர்ச்சியாக மதிப்பீடு செய்யக்கூடியவாறான தகவல்களை சமர்ப்பிக்கும் நோக்கில் அமைப்பு, முறைமைகள், நடைமுறைகள், ஏடுகள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் முறையாகவும் போதுமானதாகவும் வடிவமைக்கப்பட்டிருந்தனவா என்பதுடன் அத்தகைய முறைமைகள், நடைமுறைகள், புத்தகங்கள், பதிவேடுகள் மற்றும் ஏனைய ஆவணங்கள் ஆக்கபூர்வமான செயற்பாட்டில் உள்ளனவா என்பதும்,
- நிறுவகத்தின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமுலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கல்லூரி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,
- நிறுவகம் அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்ததா என்பதும், மற்றும்
- நிறுவகத்தின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

## 1.5 நிதிக்கூற்றுக்கள்

### 1.5.1 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதன் மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

முகாமைத்துவத்தின் பொது மற்றும் விசேட அதிகாரத்திற்கிணங்க கொடுக்கல் வாங்கல்கள் நிறைவேற்றப்பட்டது எனவும் பிரயோகிக்கக்கூடிய அறிக்கையிடல் நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பதற்காக அனுமதிப்பதற்கும் அவசியமாக கொடுக்கல் வாங்கல்கள் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்ததும் எனவும் சொத்துக்களிற்கான கணக்களிப் பொறுப்பை பேணுவதற்கும் முகாமைத்துவத்தின் பொதுவான அல்லது விசேட அங்கீகாரத்திற்கு இணங்க மாத்திரம் சொத்துக்களை அணுகுவதை அனுமதிப்பதற்கும் மற்றும் தற்போதுள்ளவாறான சொத்துக்களுடன் நியாயமான இடைவெளிகளில் மற்றும் பொருத்தமான நடவடிக்கை ஏனைய வேறுபாடுகளுடன் தொடர்பாக எடுக்கப்பட வேண்டும் என்பவற்றையும் நியாயமாக உறுதிப்படுத்துவதற்கு உள்ளகக் கணக்கீட்டு போதியளவு கட்டுப்பாடுகளிற்கு “திட்டமிடுதல் மற்றும் பராமரிப்பு” என்ற முறைமையொன்று

நிறுவகத்திற்கு தேவைப்படுகின்றது. பொது பேரேடு, நாட்குறிப்பு முறைமையொன்று நிறுவகத்தின் நாட்குறிப்பு பற்றுச்சீட்டுக்கள் மற்றும் கொடுப்பனவு பற்றுச்சீட்டுக்கள் ஏனையவை போன்ற முக்கிய கணக்கீட்டு பதிவேடுகளின் பராமரிப்பு தொடர்பான சர்ச்சைகள் பின்வரும் தலைப்புக்களின் கீழ் உள்ளடக்கப்பட முடியும்.

### 1.5.2 இணக்கஞ்செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்கு அல்லது அறிக்கைகள்

இணக்கஞ்செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டு கணக்கு அல்லது அறிக்கைகள் தொடர்பான அனைத்துப் பிரச்சனைகளும் இந்தத் தலைப்பின் கீழ் காட்டப்பட்டுள்ளது.

விடயம்	நிதிக் கூற்றுக்களின் பிரகாரம்	நேரொத்த அறிக்கைகளின் பிரகாரம்	வித்தியாசம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேடு -கட்டிடங்கள்	ரூபா. 381,536,572	ரூபா. -	ரூபா. 381,536,572	2019 ஆம் ஆண்டில் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டினுள் நிலையான சொத்துக்களை உள்ளடக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்	அனைத்து சொத்துக்களும் நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டினுள் உள்ளடக்கப்பட வேண்டும்.

### 1.6 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

#### 1.6.1 பெவேண்டிய நிதியங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு சர்ச்சை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) 2 - 7 வருடங்களிற்கு மேலாக கணனி சேவைப்பிரிவில் தொடர்ச்சியாகவுள்ள ரூபா 4,985,367 கூட்டுத்தொகையான கடன்பட்டோர் மீதிகளை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	கணனி மற்றும் மென்பொருள் சேவைகளை வழங்குவது தொடர்பில் பல்வேறுபட்ட சேவை நிறுவனங்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய கடன்கள் தொடர்ந்தும் இருந்தது. ரூபாகமூட்டல்கள் அனுப்பப்பட்டிருந்த போதும், பல அரச நிறுவனங்கள் பதிலளித்திருக்கவில்லை.	பெறவேண்டிய நிதியங்களை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) பிணைமுறி நிபந்தனைகளை மீறிய இரு விரிவுரையாளர்களிடமிருந்து அறவிட வேண்டிய ரூபா 2,465,330 தொகை மீளாய்வாண்டில் அறவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.	2019 ஆம் ஆண்டிலிருந்து திரு.ஆர். சேனநாயக்கவிடமிருந்து அத்தொகையை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும். திரு.எஸ்.ஜே.பகீரதனிடமிருந்து மீதமாகவுள்ள மீதியை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது.	பெறவேண்டிய பணங்களை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.6.2 செலுத்த வேண்டிய நிதி

கணக்காய்வு சர்ச்சை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
02 வருடங்களுக்கு மேலாகவுள்ள ரூபா 848,235 கூட்டுத்தொகையான அட்டுறு மற்றும் ஏனைய கொடுப்பனவு மீதிகள் தீர்க்கப்பட்டிருக்கவில்லை.	அவுஸ்ரேலியாவில் இப்போது வசிக்கின்ற பேராசிரியர் அதுல ஜின்ஜிக்கு சொந்தமாகவுள்ள அதனுள் உள்ளடக்கப்பட்ட ரூபா 389,911 தொகையானது அவர் இலங்கைக்கு திரும்பியதுடன் செலவீனங்களை ஏற்படுத்தும் நோக்குடன் மீதமாகவிருந்தது. 2019 ஆம் ஆண்டில் மீதமாகவுள்ள ரூபா 458,324 மீதியை தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.	செலுத்தவேண்டிய நிதியங்கள் தீர்க்கப்பட வேண்டும்.

2. நிதிசார் மீளாய்வு

2.1 நிதிசார் விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 19,511,337 மிகையுடன் ஒப்பிடும் போது அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 28,844,440 ஆக இருந்தமையால் மீளாய்வாண்டின் நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 9,333,103 பின்னடைவொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. செயற்பாட்டு வருமானத்துடன் ஒப்பிடும் போது செயற்பாட்டுச் செலவீனங்களில் அதிகரிப்பு ஏற்பட்டமை இந்தப்பின்னடைவிற்கு தாக்கமளித்திருந்தது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு சர்ச்சை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
நிறுவனத்திற்கு மின்சாரத்தை கொடுப்பதற்காக புதிய மின் பரிமாற்றத்தை பயன்படுத்தி 2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டில் ரூபா 27,264,245 தொகையொன்று செலவழிக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், மீளாய்வாண்டு இறுதிவரை மின்சாரம் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	மின்சாரத்தை வழங்குவதில் தாமதம் ஏற்பட்டதால் மின்சாரம் வழங்கலும் காலதாமதப் படுத்தப்பட்டது.	உரிய நேரத்தில் சேவையை பெறுவதற்கு பின்தொடர் நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

3.2 சர்ச்சைக்குரிய தன்மையிலான விடயம்

கணக்காய்வு சர்ச்சை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
1978 இன் 16 ஆம் இலக்க பல்கலைக்கழகங்கள் அதிகாரச் சட்டத்திற்கு முரணாக அமைச்சரவையின் அனுமதியில்லாமல்	கொழும்பு கணினிகள் கற்கைகள் பல்கலைக்கழகல்லூரியின் உத்தியோகத்தர்கள் தீக்ஷனா கம்பனியின்	கம்பனியானது சட்ட ரீதியாக்கப்பட்டோ அல்லது யூசிஎஸ்சி யின்

வரையறுக்கப்பட்ட தீக்ஷன கம்பனியானது பல்கலைக்கழக மானியங்கள் ஆணைக்குழு மற்றும் உயர்கல்வி அமைச்சின் சிபாரிசின் கீழ் 2006 திசெம்பர் 29 இல் உத்தரவாதத்தால் வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியாக கணினிகள் கல்லூரியின் அங்கீகாரத்தின் கீழ் ஸ்தாபிக்கப்பட்டதுடன் சொல்லப்பட்ட கம்பனியானது 2007 இன் 7 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. அதேசமயம் மீண்டும் 1982 இன் 17 ஆம் இலக்க கம்பனிகள் அதிகாரச்சட்டத்தின் கீழ் 2009 மார்ச் 02 இல் மீண்டும் பதிவு செய்யப்பட்டிருந்தது. இந்தக் கம்பனியானது யூஎஸ்சீ இன் இடங்களில் அதனுடைய வளங்களை பயன்படுத்துவதன் மூலம் பராமரிக்கப்பட்டது. 32 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் கொழும்பு கணினிகள் பல்கலைக்கழக கல்லூரியின் உத்தியோகத்தர்கள் சொல்லப்பட்ட கம்பனியின் முகாமைத்துவ சபைக்கு முன்னைய அலுவலராக நியமிக்க வேண்டும். அதனால், யூஎஸ்சீ ஆல் 100 சதவீதம் நிர்வாகம் மேற்கொள்ளும் துணைக்கம்பனியானது இருக்கிறது என அவதானிக்கப்பட்டது. யூஎஸ்சீயின் உத்தியோகத்தர்கள் முகாமைத்துவ சபையிலிருந்து சென்றார்கள் என கணக்காய்விற்கு அறிவித்திருந்த போதிலும், தீக்ஷனா கம்பனியின் ஞாபகார்த்த அகவிதியானது அதற்கிணங்க திருத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

பதவிகளிலிருந்து ஓய்வு பெற்றிருந்தனர். சொல்லப்பட்ட கம்பனியின் தற்போதைய முகாமைத்துவம் ஞாபகார்த்த அகவிதியானது திருத்தப்பட்டிருந்தது என எங்களுடைய நிறுவனத்தின் முகாமைத்துவ சபையினூடாக சட்டரீதியாக அறிவித்திருந்தது. அதற்கிணங்க கம்பனியின் செயலாளரானவர் தேவையான திருத்தங்களை மேற்கொள்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருந்தது என இலத்திரனியல் தபால் ஒன்றை கம்பனியின் செயலாளர் அனுப்பியிருந்தனர்.

நோக்கெல்லை யிலிருந்து அகற்றப்பட்டிருக்க வேண்டும்.

### 3.3 நிதிகளின் குறைவான பயன்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

(அ) பல்வேறுபட்ட நடவடிக்கைகளிற்காக நிறுவனமானது 30 நிதியங்களை பராமரித்திருந்ததுடன் அதிலிருந்து ரூபா 2,886,372 பெறுமதியான 05 நிதியங்கள்

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

அத்தகைய நிதியங்களை பயன்படுத்துவதற்கு அதனை பயன்படுத்துவதற்கு அதிகாரமளிக்கப்பட்ட தரப்பினருக்கு அறிவிப்பதற்கு

#### பரிந்துரை

நிதியமானது எதற்காக ஸ்தாபிக்கப்பட்டதோ அந்த நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்த வேண்டும்.

2017 மற்றும் 2018 ஆம் ஆண்டுகளில் தேவையான நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை

நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது. அதற்கமைய 2019 ஆம் ஆண்டு முதல் அந்த பணம் பயன்படுத்தப்படுகிறது.

(ஆ) 2015 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான ரூபா 18,522,348 பெறுமதியான நிதியத்தில் செயற்திட்ட நிர்வாகம் மற்றும் பொது நோக்கங்களிற்காக பராமரிக்கப்பட்ட ரூபா 9,131,505 தொகையானது 2016 இல் பெறப்பட்ட அனுமதியை பின்பற்றி யூசிஎஸ்சியின் உட்கட்டமைப்பினை முன்னேற்றுவதற்காக ஒதுக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், சொல்லப்பட்ட நிதியமானது 02 வருடங்களிற்கு மேலாக பயன்படுத்தாது மீதமாகவிருந்தது.

நிறுவகத்தின் உள்ளக மாணவர்களின் பொதுவான வசதிகளை உயர்த்துவது தொடர்பில் 2019 ஆம் ஆண்டிற்காக திட்டமிடப்பட்ட நடவடிக்கைகள் மீது நிதியத்தை பயன்படுத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படும்.

நிதியமானது எதற்காக ஸ்தாபிக்கப்பட்டதோ அந்த நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்த வேண்டும்.

(இ) வெளிவாரி பட்டதாரிகள் பிரிவின் தகவல் தொழில்நுட்ப நிதியத்தின் (BIT) இளங்கலைமாணி தொடர்பாக மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 5,940,314 தொகையான ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. நிதியங்களானது குறித்த நோக்கங்களிற்காக பயன்படுத்தாமையால் ஆண்டின் இறுதியில் ரூபா 16,714,952 மீதியாக இருந்தது.

இந்நிதியமானது தற்போது பிற (BIT) பாடநெறியால் எதிர்கொள்ளப்படுகின்ற சவால்களை எதிர்கொள்வதற்கு ஸ்தாபிக்கப்பட்டது என அவதானிக்கப்பட்டது. நிதியங்களால் யூசிஎஸ்சீ இற்கு வெளியிலுள்ள இடத்தில் வெளிவாரி கட்டங்களிற்காக ஒரு வீட்டைக் கட்டுவதற்கு கட்டிடமொன்றை கொள்வனவு செய்வதற்கு பயன்படுத்தப்படும்.

நிதியமானது எதற்காக ஸ்தாபிக்கப்பட்டதோ அந்த நோக்கத்திற்காக பயன்படுத்த வேண்டும்.

### 3.4 பெறுகைகள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) பெறுகை செயற்திட்டத்தின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் திசம்பர் 31 அளவில் பெறுகை செய்யப்பட வேண்டியிருந்த ரூபா 39 மில்லியன் பெறுமதியான	நிறுவகத்தின் முகாமைத்துவ சபையானது ஒப்பந்தக்காரர்கள் செயற்பாட்டிலிருந்து அதேநேரம் அவர்களால்	முடிந்தளவிற்கு பெறுகை திட்டத்தின் பிரகாரம் பெறுகைகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.

சேவைகள் மற்றும்  
வழங்கல்களுக்கிரிய 05  
நடவடிக்கைகள் பூர்த்தி  
செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

எதிர்கொள்ளப்பட்ட  
நடைமுறை பிரச்சினைகள்  
தொடர்பில்  
ஒப்பந்தக்காரர்களால்  
மேற்கொள்ளப்பட  
வேண்டுகளை  
முறையாக மதிப்பீடு  
செய்யப்படுவதுடன்  
ஒப்பந்தங்களை  
பூர்த்தியாக்கல்களிற்காக  
காலநீடிப்பு  
வழங்கப்பட்டது.

(ஆ) பெறுகை திட்டத்தின்  
பிரகாரம் 04 சேவைகளின்  
தொடக்கம் மற்றும்  
பூர்த்தியாக்கல் மற்றும் ரூபா  
25 மில்லியன் பெறுமதியான  
வழங்கல்கள் 1 ½ - 07  
மாதங்கள் காலப்பகுதிக்கு  
காலதாமதமாகியிருந்தது.

2019 இன் முதலான  
காலாண்டு அளவில்  
அனைத்து பெறுகைகளும்  
பூர்த்தி  
செய்யப்பட்டிருந்தது.  
அதற்கு மேலதிகமாக  
அந்தப் பெறுகையானது  
2018 ஆம் ஆண்டின்  
ஆரம்பத்தில்  
பல்கலைக்கழக  
கல்விசாரா  
உத்தியோகத்தரால்  
மேற்கொள்ளப்பட்ட பணிப்  
பகிஷ்கரிப்பால்  
பாதிக்கப்பட்டது.

முடிந்தளவிற்கு பெறுகை  
திட்டத்தின் பிரகாரம்  
பெறுகைகள்  
மேற்கொள்ளப்பட  
வேண்டும்.

### 3.5 மனிதவளங்கள் முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

கல்விசாரா  
உத்தியோகத்தர்களில் 47  
வெற்றிடங்கள்  
காணப்பட்டமையால்  
அத்தியாவசதிய வருகை  
விரிவுரையாளர்களை  
உள்ளடக்கிய 57 வருகை  
விரிவுரையாளர்கள்  
மீளாய்வாண்டின் போது  
பெற்றிருந்ததுடன் ரூபா  
3,037,975 தொகையொன்று  
செலுத்தப்பட்டிருந்தது.  
கல்விசாரா உத்தியோகத்தரில்  
வெற்றிடங்கள் இருந்தமையால்  
அவர்களுக்கு சேவை நீடிப்பு  
வழங்கிய பின்னர் ஒப்படை  
மற்றும் ஒப்பந்த அடிப்படையில்  
49 ஊழியர்கள்  
வேலைக்கமர்த்தப் பட்டிருந்தனர்.

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

கல்விசார் உத்தியோகத்தர்களில்  
தகுதிவாய்ந்த நபர்கள்  
இல்லாமையால் கல்விசார்  
உத்தியோகத்தர்களின்  
வெற்றிடங்களை நிரப்புதல்  
கஷ்டமாகிவிருந்தது. 57 வருகை  
தரும் விரிவுரையாளர்களின்  
சேவையானது தொடர்ச்சியாக  
பெறப்பட்டிருக்காததுடன் அதற்குப்  
பதிலாக, நேரத்திற்கு நேரம்  
தேவைப்படும் போது அவர்களுடைய  
சேவை பெறப்பட்டிருந்தது.  
பல்கலைக்கழக மானியங்கள்  
ஆணைக்குழுவானது கல்விசாரா  
பதவியணியில் பதவிகளை  
ஆட்சேர்ப்பதற்கு பொறுப்பாகவுள்ளது.  
நிறுவகமானது வரையறுக்கப்பட்ட  
குறைந்தளவு உத்தியோகத்தர்களை  
ஆட்சேர்ப்பதற்கு அனுமதித்துள்ளது.

#### பரிந்துரை

காலதாமதிக்காமல்  
வெற்றிட  
பதவிகளுக்கு  
ஆட்சேர்ப்புக்கள்  
மேற்கொள்ளப்பட  
வேண்டும்.



#### 4. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

##### 4.1 வருடாந்த செயல் நடவடிக்கைத் திட்டம்

###### கணக்காய்வு அவதானிப்பு

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் குறிப்பிட்ட 07 இலக்குகளின் கீழான நோக்கங்களை அடைவதற்காக திட்டமிடப்பட்ட 88 தந்திரோபாயங்களின் உண்மையான செயன்முறையின் பரீட்சிப்பானது 16 தந்திரோபாயங்களின் செயன்முறையானது 31 சதவீதத்திலிருந்து 100 சதவீத வீச்சிலிருந்தது என வெளிப்படுத்தியிருந்தது.

###### முகாமைத்துவ கருத்துரை

போதிய பதவியணியினர், எதிர்பார்த்த நிதியங்களை பெறாமல், மனிதவளங்களை பெறுவதிலுள்ள கஷ்டம் மற்றும் ஏனைய நடைமுறை பிரச்சனையால் அத்தகைய நடவடிக்கைகளில் சிலவற்றை முடித்திருக்க முடிந்திருக்கவில்லை.

###### பரிந்துரை

செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் குறிப்பிட்ட காலப்பகுதியினுள் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்பட வேண்டும்.