

## களனிப் பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த கம்பஹா விக்ரமராச்சி ஆயுர்வேத நிறுவகம் - 2012

### 1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

#### 1.1 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 1.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து களனிப் பல்கலைக்கழகத்துடன் இணைந்த கம்பஹா விக்ரமராச்சி ஆயுர்வேத நிறுவகம் 2012 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

#### 1.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

##### 1.2.1 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

ஆண்டில் விசேட நன்கொடையாக 21 ஆம் நூற்றாண்டிற்கான உயர் கல்விச் செயற்திட்ட (HETC) நிதியத்திலிருந்து ரூபா 719,557 பெறுமதியான 999 புத்தகங்கள் நூலகத்திற்கு அன்பளிப்புச் செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் அப்பெறுமதி நிதிக்கூற்றுக்களில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

##### 1.2.2 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

பின்வரும் குறைபாடுகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) பட்டோலைகளின் படி இயந்திர உபகரணங்களின் கொள்வனவுப் பெறுமதி ரூபா 865,890 ஆக காணப்பட்ட போதிலும் அச்சொத்துக்கள் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருக்கவில்லை. நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த ரூபா 73,748,992 தொகையான கட்டிடங்களின் கொள்வனவுப் பெறுமதிக்காக பட்டோலைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) இடர் கடன்கள், வாகனக் கடன்கள், கணனிக் கடன்கள் மற்றும் ஏனைய ஊழியர் கடன்களிற்காக நிறுவகத்தினால் பேணிவரப்படுகின்ற கடன்கள் பதிவேட்டிற்கும் பொதுப் பேரேட்டின் ஆரம்ப மற்றும் இறுதி மீதிகளிற்கும் இடையே பின்வருமாறு வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன.

விபரம்	பொதுப் பேரேட்டின் படி மீதி		கடன்கள் பதிவேட்டின் படி மீதி		வேறுபாடு	
	ஆரம்ப	இறுதி	ஆரம்ப	இறுதி	ஆரம்ப	இறுதி
	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா	ரூபா
வாகனக் கடன்	35,667	1,277,714	1,763,115	1,458,048	1,727,448	180,334
கணனிக் கடன்	1,129,500	1,240,000	1,063,500	1,228,000	66,000	12,000
இடர் கடன்	15,754,317	16,094,073	14,365,870	15,916,952	1,388,447	177,121
விசேட இடர் கடன்	392,572	103,020	392,572	980,252	-	877,232
ஊழியர் கடன்	282,880	9,650	293,590	341,150	10,710	331,500

### 1.2.3 செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

2012 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு பிடித்து வைத்தல்கள் ரூபா 5,281,364 தொகையும் பல்வேறு பிணை வைப்புக்கள் ரூபா 175,250 தொகையும் செலுத்தப்படாத உறுதிச்சீட்டு வைப்புக்கள் ரூபா 22,450 தொகையுமாக ரூபா 5,479,064 கூட்டுத்தொகையான பொறுப்புக்கள் 1 தொடக்கம் 5 ஆண்டுகள் வரையான காலவீச்சிலிருந்து நிலவி வருகின்ற போதிலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரைக்கும் அம்மீதிகளைத் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 1.2.4 கணக்காய்விற்கான சான்றின்மை

2012 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு முடிவுறா நிர்மாண வேலைகளாக ரூபா 66,439,561 தொகை ஐந்தொகையில் காட்டப்பட்டிருந்ததுடன், ஒவ்வொரு ஒப்பந்தங்களினதும் முடிவுறா வேலைப் பெறுமதிகளின் ஆரம்ப மீதிகள் மற்றும் மூலதனமாக்கலை தெளிவாக இனங்காணக்கூடிய விதத்தில் தனித்தனியான பேரேடுகள் அல்லது பட்டோலைகள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 1.2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்கி ஒழுக்காமை

பின்வரும் இணங்கி ஒழுக்காமைகள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள், விதிகள்,  
பிரமாணங்களுக்கான தொடர்பு

இணங்கி ஒழுக்காமைகள்

(அ) நிதிப்பிரமாணம் 104(2)

2011 ஆகஸ்ட் 12 ஆந் திகதி விபத்துக்குள்ளாகியிருந்த வாகனமொன்று தொடர்பில் ஆரம்ப விசாரணை அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

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

கட்டணங்கள் அறவிடப்படுகின்ற 05 பாட நெறிகளை ஒழுங்கு செய்வதற்காக கல்விசார் மற்றும் கல்விசாரா பதவியணியினருக்கு அங்கீகாரமின்றி வழமையான கடமை நேரங்கள் மற்றும் வார இறுதி கடமைகளிற்காக ரூபா 8,787,108 தொகையான பல்வேறு படிகள் மற்றும் கட்டணங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தன.

(இ) 2003 ஜூன் 02 ஆந் திகதிய பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தி

நிதிக்கூற்றுக்களுடன் வரைபு ஆண்டறிக்கை சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஈ) 2011 ஏப்ரல் 07 ஆந் திகதிய 45 ஆம்

2012 ஆம் ஆண்டின் ஆராய்ச்சிப் படிகளாக 30

இலக்க முகாமைத்துவச் சேவைகள் உத்தியோகத்தர்களிற்கு ரூபா 3,914,230 சுற்றறிக்கை செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் 18 உத்தியோகத்தர்களால் மாத்திரம் உரிய அறிக்கைகள் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தன.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் படி 2012 திசம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டுக்கான நிறுவக செயற்பாடுகளிலிருந்தான நிதி விளைவுகள்மீண்டெழும் செலவினத்திற்கான அரசாங்க மானியத்தைக் கணக்கிலெடுக்க முன்னர் ரூபா 133,083,665 பற்றாக்குறையொன்றானதுடன் அதனையொத்த முன்னைய ஆண்டுக்கான பற்றாக்குறை ரூபா 120,634,006 ஆக காணப்பட்டது. மீளாய்வாண்டிற்கான மீண்டெழும் செலவினங்களுக்கு அரசாங்கத்திடமிருந்து கிடைத்திருந்த ரூபா 127,600,000 ஆன அரசாங்க மானியம் காரணமாக அப்பற்றாக்குறை ரூபா 5,483,665 வரை குறைவடைந்திருந்ததுடன் முன்னைய ஆண்டின்மீண்டெழும் செலவினங்களுக்காக அரசாங்கத்திடமிருந்து கிடைத்திருந்த ரூபா 111,099,108 மானியம் காரணமாக அவ்வாண்டின் பற்றாக்குறை ரூபா 9,534,898 வரை குறைவடைந்திருந்தது.

மீண்டெழும் செலவினத்திற்கான அரசாங்க மானியம் ரூபா 16,500,892 இனாலும் வட்டி வருமானம் ரூபா 4,288,639 ஆலும் அதிகரித்தமையே முன்னைய ஆண்டின் ஒப்பிடுகையில் மீளாய்வாண்டிற்கான நிறுவகப் பற்றாக்குறை ரூபா 4,051,233 ஆல் குறைவடைந்தமைக்கு விசேடமாக தாக்கமளித்திருந்தன.

## 3 செயற்பாட்டு மீளாய்வு

### 3.1 கற்கைச் செயலாற்றுகை

நிறுவகத்தில் ஆயுர்வேத மருத்துவம் மற்றும் சத்திரசிகிச்சை ஐந்தாண்டு பட்டப் பாடநெறிகள் மாத்திரம் நடாத்தப்பட்டிருந்ததுடன், கடந்த பத்து ஆண்டுகளில் பதிவுசெய்து கொண்டிருந்த 394 மாணவர்களில் 38 மாணவர்கள் பாடநெறிகளை கைவிட்டுச் சென்றிருந்தனர். 265 மாணவர்கள் ஆண்டிறுதிப் பரீட்சைகளிற்கு தோற்றியிருந்ததுடன் அவர்களில் 219 பேர் சித்தியடைந்திருந்தனர்.

இதன் படி 2001/2002 ஆம் கல்வியாண்டு முதல் 2009/2010 கல்வியாண்டு வரை பதிவுசெய்து கொண்டிருந்த மாணவர் எண்ணிக்கையில் 02 சதவீதத்திற்கும் 41 சதவீதத்திற்கும் இடைப்பட்ட வீச்சில் மாணவர்கள் பாடநெறிகளை கைவிட்டுச் சென்றிருந்ததுடன் 2010/2011 ஆம் கல்வியாண்டிற்கு அது 10 சதவீதமாகக் காணப்பட்டது.

### 3.2 செயற்பாட்டுச் செயற்திறனின்மை

#### கட்டணங்கள் அறவிடப்பட்டு நடாத்தப்படும் பாடநெறிகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) அங்கீகரித்துக் கொள்ளப்படாத நியதிகளை அடிப்படையாகக் கொண்டு கொடுப்பனவுகளை மேற்கொண்டிருந்தமைக்கு மேலாக மாதமொன்றிற்கு ரூபா 1,000 வீதம் நியதிகளில் குறிப்பிடப்படாத படியொன்று சில பாடநெறி போதகர்களிற்கு செலுத்தப்பட்டிருந்தது. 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக அவ்வாறு செலுத்தியிருந்த தொகை ரூபா 30,000 ஆக இருந்தது.

(ஆ) நிறுவகத்தினால் தயாரிக்கப்பட்டுள்ள நியதிகளின் 6.7 ஆம் பிரிவின் படி பாடநெறிகளை ஒழுங்குசெய்வதற்காக கல்விசார் பதவியணியனருக்கு கொடுப்பனவுகளைச் செய்கையில் அரசாங்க விடுமுறை தினங்களில் வழங்கிய சேவைக்காக நாளொன்றிற்கு ரூபா 5,000 வீதமான உச்ச வரம்பிற்கு உட்பட்டு வருகைதந்த நாட்களிற்காக செலத்தப்பட முடியுமான போதிலும் நாளொன்றிற்கு ரூபா 3,000 முதல் ரூபா 5,000 இற்கு இடைப்பட்ட வீச்சில் 04 பாடநெறிகளினால் கொடுப்பனவுகள் செய்யப்பட்டிருந்தன. அதன் படி திறைசேரியின் அங்கீகாரமின்றி உள்ளகச் சபையினால் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த நியதிகளிற்கும் முரணாக ரூபா 281,000 மேலதிகமாக செலத்தப்பட்டிருந்தது.

### 3.3 சிக்கனமற்ற கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

2010 செப்தம்பர் 28 ஆந் திகதி நிறுவகத்தினால் கம்பியற்ற நேரடி மற்றும் உள்ளகத் தொலைபேசி முறைமையொன்றை ரெலிகொம் நிறுவனத்திடமிருந்து கொள்வனவு செய்வதற்காக ரூபா 277,140 செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் முறைமையிலிருந்த குறைபாடு காரணமாக தொடர்பாடலைப் பெற்றுக்கொள்ள முடியாதிருந்தது. அதனால் இலவசமாக PABX முறைமையொன்றை வழங்குவதற்கு ரெலிகொம் நிறுவனம் இணங்கியிருந்த போதிலும் வழங்கியிருந்த தொலைபேசிகளை மீண்டும் வழங்கியிருக்காமை மற்றும்

மாதாந்த வரி மற்றும் சிட்டைப் பெறுமதி ரூபா 176,805 இனை செலுத்தியிருக்காமை காரணமாக PABX முறைமை வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3.4 இனங்காணப்பட்ட நடவடிக்கைகள்

#### மீள ஒப்படைக்கப்படாத நூலகப் புத்தகங்கள்

2012 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு கல்விசார் பதவியணியினர் மற்றும் 74 மாணவர்கள் எடுத்துச்சென்றிருந்த ரூபா 30,090 பெறுமதி கொண்ட 127 புத்தகங்கள் 2013 யூன் 28 ஆந் திகதி வரைக்கும் மீள ஒப்படைக்கப்படாதிருந்ததுடன் அறவிடப்பட வேண்டிய தொகை ரூபா 113,526 ஆகும். இப்புத்தகங்களை அல்லது பணத்தினை மீளப்பெற்றுக்கொள்வதற்கு அல்லது நூலக வைப்புக்களிலிருந்து அறவிட்டுக்கொள்வதற்கு பயனுள்ள நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

### 3.5 முறைப்படியாக கையேற்கப்படாத காணிகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

- (அ) வதுபிடிவலயில் அமைந்துள்ள 05 ஏக்கர், 03 ரூட், 21.32 பேர்சர்ஸ் மூலிகைத் தோட்டம் நிறுவகத்தினால் பயன்படுத்தப்படுகின்ற போதிலும் அதன் தீர்ப்பளவு உரித்து பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) 2002 ஆகஸ்ட் 21 ஆந் திகதி காணிகள் அமைச்சிலிருந்து ரூபா 9,263,000 செலுத்தி பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருந்த 205.42 பர்சர்ஸ் காணி 2011 திசம்பர் 31 ஆந் திகதி ரூபா 1,540,651 என குறைப் பெறுமதியிடப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2012 திசம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த 04 ஆம் இலக்க காணியின் கீழ் காணப்பட்ட 419.2 பேர்சர்ஸ் மொத்தமான காணிகள் பெறுமதியிடப்பட்டு கணக்கீடு செய்யப்படாதிருந்ததுடன் உரித்துறுதியும் நிறுவகத்திடம் காணப்படவில்லை. அக்காணிகளின் உரித்தினை தீர்த்து நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டினை நாளதுவரையாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஈ) வழங்கப்பட்டிருந்த வேலைகள் அத்தியட்சகர் அறிக்கையின் படி நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்த காணியொன்று நிறுவனத்திடம்

காணப்படாமை உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பில் முறையான விசாரணைகளை மேற்கொண்டு பொருத்தமான நடவடிக்கை எடுப்பதற்கு 2013 யூன் 28 ஆந் திகதி வரை நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(உ) நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டின் படி 3 ஆம் இலக்க காணியின் கீழான காணிகளின் மொத்த விஸ்தீரணம் 967.04 பேர்சர்ஸ்கள் ஆன போதிலும் வேலைகள் அத்தியட்சகர் அறிக்கையின் படி அவற்றின் மொத்த விஸ்தீரணம் 1967.41 பேர்சர்ஸ்களாக காணப்பட்டமையால் 1000.37 பேர்சர்ஸ் வேறுபாடு காணப்பட்டது. அவ்வாறே நிலையான சொத்துக்கள் பதிவேட்டிலுள்ள 143.02 பேர்சர்ஸ் காணி அத்தியட்சகர் அறிக்கையின் படி 107.76 பேர்சர்ஸாக காணப்பட்டமையால் 35.26 பேர்சர்ஸ் வேறுபாடு நிலவியது.

### 3.6 பதவியணி நிர்வாகம்

கணக்காய்விற்காகச் சமர்ப்பிக்கப்பட்ட அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணி அறிக்கையுடன் தற்போது நிறுவகத்தில் காணப்படும் உள்ளபடியான பதவியணினை ஒப்பிடுகையில் பின்வருமாறு வெற்றிடங்கள் நிலவுகின்றமை அவதானிக்கப்பட்டது.

ஊழியர் வகை	அங்கீகரிக்கப்பட்ட எண்ணிக்கை	உள்ளபடியான எண்ணிக்கை	வெற்றிடங்களின் எண்ணிக்கை
கல்விசாரா			
எழுதுவினைஞர் மற்றும் அதனையொத்த	20	15	05
கனிஷ்ட	17	08	09
கல்விசார்			
சிரேஷ்ட விரிவுரையாளர் II	27	20	07
சிரேஷ்ட விரிவுரையாளர் I	06	03	03
விரிவுரையாளர் (தொண்டர்)	04	03	01
	74	49	25
	=====	=====	=====

அடிப்படை கோட்பாடுகள் பிரிவு மற்றும் சித்த மருத்துவம் போன்ற பிரிவுகளில் மாத்திரம் 13 கல்விசார் பதவியணி வெற்றிடங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

### 3.7 ஊழியர் பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாட்டிற்காக நிதியமொன்றை உருவாக்குதல்

ஊழியர் பணிக்கொடைக்கான ஏற்பாட்டிற்காக ரூபா 37,599,840 ஆன நிதியமொன்றை உருவாக்குவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

## 4. கணக்களிப்பொறுப்பு மற்றும் நல்லாளுகை

### 4.1 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

நிறுவகத்தின் 2012 ஆம் ஆண்டிற்காக தயாரிக்கப்பட்டிருந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தின் பிரகாரம் ஆண்டின் போது நிறைவேற்றப்பட வேண்டிய பிரதான செயற்பாடுகள் 68 ஆகும். இக்கருமங்களை அடைந்து கொள்ளல் தொடர்பில் தயாரிக்கப்பட்டிருந்த நிறுவகத்தின் செயன்முன்னேற்ற அறிக்கையின் கணக்காய்வுப் பரிசோதனையில் பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

(அ) ஆண்டில் செயற்படுத்துவதற்கு எதிர்பார்த்திருந்த செயற்பாடுகளில் ஆண்டின் இறுதி வரை அமுலாக்கப்படாதிருந்த 18 செயற்திட்டங்கள் காணப்பட்டதுடன் ஆண்டின் இறுதியில் முடிவுறுத்தப்பட வேண்டியிருந்தும் அவ்வாறு முடிவுறுத்துவதற்குத் தவறவிடப்பட்டு காலதாமதம் செய்யப்பட்டிருந்த செயற்பாடுகள் 23 ஆகும்.

(ஆ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் எதிர்பார்க்கப்பட்ட 68 செயற்பாடுகளில் ஆண்டில் அடைந்து கொள்ளப்பட்ட செயற்பாடுகள் 12 மாத்திரமாகும். அதன் படி எதிர்பார்க்கப்பட்ட செயற்பாடுகளில் நிறுவகத்தினால் ஆண்டின் போது அடைந்துகொள்ள முடியுமாகக் காணப்பட்ட செயற்பாடுகள் 18 சதவீதம் மாத்திரமேயாகும். இதற்கமைய செயற்திட்ட நடவடிக்கைச் செயற்பாடுகளில் 80 சதவீதத்திற்கும் மேற்பட்டவை மீளாய்வாண்டில் அடைந்து கொள்ள முடியாமல் போயிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.



#### 4.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

---

மீளாய்வாண்டின் பாதீடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான செலவினங்களை ஒப்பிடுகையில் 10 சதவீதம் முதல் 145 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் முரண்கள் காணப்பட்டமையால் பாதீடு பயனுள்ள முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டுக் கருவியொன்றாக பயன்படுத்திக் கொள்ளப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

#### 4.3 வருடாந்த அறிக்கையினை பாராளுமன்றத்தில் முன்வைத்தல்

---

2010 மற்றும் 2011 ஆம் ஆண்டுகளிற்கான வருடாந்த அறிக்கைகள் பாராளுமன்றத்தில் முன்வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

#### 4.4 தீர்வுகாணப்படாததுள்ள கணக்காய்வுப் பந்திகள் மீதான அவதானிப்புகள்

---

2008 ஆம் ஆண்டில் ஆயுர்வேத போதனா வைத்தியசாலை ஆயுர்வேத திணைக்களத்திற்கு பொறுப்பளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் நிறுவகத்தினால் அந்த வைத்தியசாலைக்காக செலுத்தப்பட்டிருந்த ரூபா 1,989,577 தொகை மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரை மீள்நிரப்பப்படாதிருந்தது. அத்தொகை பெறவேண்டிய நீர்க் கட்டணம் என நடைமுறைச் சொத்துக்களின் கீழ் நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தது. முன்னைய கணக்காய்வு அறிக்கைகள் மற்றும் பாராளுமன்ற பொது முயற்சிகள் குழுவில் இவ்விடயம் தொடர்பில் கவனம் செலுத்தப்பட்டிருந்த போதிலும் 2013 யூன் 28 ஆந் திகதி வரை அறவிடுவதற்கு தவறியிருந்தது.

#### 5. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

---

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகளினதும் கட்டுப்பாடுகளினதும் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவகப் பணிப்பாளரின் கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்களின் மீது விசேட கவனம் கோரப்படுகிறது.

- (அ) கணக்கீடு
- (ஆ) நிதிக் கட்டுப்பாடு
- (இ) ஒப்பந்த நிர்வாகம்
- (ஈ) சொத்துக்கள் நிர்வாகம்