



കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
എ.പി.ജെ അബ്ദുൾകലാം
സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
തിരുവനന്തപുരം

എ.പി.ജെ അബ്ദുൾകലാം
സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല
ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്

2017-18

നമ്പർ കെഎസ്എ/കെറ്റിയു3/20/2021

കേരള സംസ്ഥാന
ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര
സർവ്വകലാശാല ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയം
email : techuty.ksad@kerala.gov.in
തീയതി : 26 .11.2021

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ
എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല ഓഡിറ്റ്

രജിസ്ട്രാർ
എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല
തിരുവനന്തപുരം

സർ,

വിഷയം:- എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല - 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് അയയ്ക്കുന്നത് - സംബന്ധിച്ച്.

1994 ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ട് 13-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരവും 2015-ലെ എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല ആക്ട് 53-ാം വകുപ്പ് പ്രകാരവും 23.04.2016-ലെ സ.ഉ.(സാധാ) 3780/16/ധന ഉത്തരവ് പ്രകാരവും പുറപ്പെടുവിടുന്ന എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് അനന്തര നടപടികൾക്കായി ഇതോടൊപ്പം അയയ്ക്കുന്നു.

എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ വിവിധ ഇനങ്ങളിലുള്ള ഫീസുകളുടെ വരവ്, ഒടുക്ക്, ചെലവ് രേഖകൾ, കാഷ് ബുക്ക്, പി.ഡി രജിസ്റ്റർ, ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റുകൾ എന്നിവ പരിശോധനയ്ക്ക് വിധേയമാക്കി. സർവ്വകലാശാല അധികൃതരുടെ സവിശേഷശ്രദ്ധ ആവശ്യമുള്ള പരാമർശങ്ങൾ മാത്രമാണ് അനുബന്ധബന്ധികകളിൽ ചേർത്തിട്ടുള്ളത്. ഓഡിറ്റ് നിർദ്ദേശങ്ങൾ/ പരാമർശങ്ങൾക്കുള്ള തുടർനടപടികൾ അടിയന്തിരമായി സ്വീകരിക്കേണ്ടതും ആയത് സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ aims.ksad.kerala.gov.in/esubmission എന്ന വെബ് പോർട്ടൽ സന്ദർശിച്ച് സ്ഥാപനത്തിന് അനുവദിച്ചിട്ടുള്ള user name- password ഉപയോഗിച്ച് ലോഗ് ഇൻ ചെയ്ത് കൈക്കൊണ്ട നടപടികൾ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഈ റിപ്പോർട്ടിൽ ചൂണ്ടിക്കാട്ടിയ അപാകങ്ങൾ/ക്രമക്കേടുകൾ പരിഹരിച്ച് ആയതു സംബന്ധിച്ച മറുപടി ഈ റിപ്പോർട്ട് കൈപ്പറ്റി രണ്ടുമാസത്തിനകം ഈ ഓഫീസിലേക്ക് അയച്ചുതരേണ്ടതാണ്. (1996-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങളിലെ 23(1)-ാം നമ്പർ ചട്ടം കാണുക.)

വിശ്വസ്തയോടെ,

ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ

പകർപ്പ്

- 1. പ്രിൻസിപ്പൽ സെക്രട്ടറി, ഉന്നതവിദ്യാഭ്യാസ വകുപ്പ് (ഉപരിപത്രം സഹിതം)
- 2. ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് (ഉപരിപത്രം സഹിതം)
- 3. കാര്യാലയ പകർപ്പ്

നമ്പർ കെഎസ്എ/കെറ്റിയു3/20/2021

തീയതി:26.11.2021

**എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതിക ശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ
വരവ് ചെലവ് കണക്കുകളിന്മേലുള്ള ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട്**

(1994-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ആക്ട് 13-ാം വകുപ്പ്, 1996-ലെ കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 18, 2015-ലെ എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല ആക്ടിലെ 53-ാം വകുപ്പ് എന്നിവ പ്രകാരം പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്)

ഓഡിറ്റ് നടത്തുന്നതിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ

ശ്രീ. വിക്രം സിംഗ് സി.,
ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ,
കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്
എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല ഓഡിറ്റ്

ഓഡിറ്റ് നിർവ്വഹിച്ച ഉദ്യോഗസ്ഥർ

ശ്രീ.ധീരജ് ജെ.	ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീമതി. ബിന്ദു ഒ.	അസിസ്റ്റന്റ് ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ
ശ്രീ. അശോക് എസ്.എസ്.	ഓഡിറ്റർ (സീനിയർ ഗ്രേഡ്)
ശ്രീ. കിരൺ എം.	ഓഡിറ്റർ (സീനിയർ ഗ്രേഡ്)
ശ്രീ. അനീഷ് ആൻ സെബാസ്റ്റ്യൻ	ഓഡിറ്റർ

ഓഡിറ്റ് നിർവ്വഹിച്ച കാലയളവ് 01.06.2021 മുതൽ 30.09.2021 വരെ

ഓഫീസ് നിർവ്വഹണാധികാരികൾ

വൈസ് ചാൻസിലർ	ഡോ. കുഞ്ചറിയ പി.ഐസക്	01.04.2017 മുതൽ 31.12.2017 വരെ
	ഡോ. ജെ. ലത	01.01.2018 മുതൽ 31.03.2018 വരെ
പ്രോ വൈസ് ചാൻസിലർ	ഡോ. അബ്ദുൾ റഹ്മാൻ	01.04.2017 മുതൽ 31.03.2018 വരെ

രജിസ്ട്രാർ	ഡോ. ജി.പി. പത്മകുമാർ	01.04.2017 മുതൽ 31.03.2018 വരെ
ഡയറക്ടർ (ഫൈനാൻസ്) (ഫൈനാൻസ് ഓഫീസർ - ഇൻ - ചാർജ്)	ശ്രീ. രൂപൻ എൽ	01.04.17 മുതൽ 30.08.2017 വരെ
ഫൈനാൻസ് ഓഫീസർ	ശ്രീ. ഉദയൻ സി.സി.	06.03.2018 മുതൽ 31.03.2018 വരെ

ആമുഖം

കേരളത്തിലെ സാങ്കേതിക വിദ്യാഭ്യാസ നിലവാരം ഉയർത്തുന്നതിനും ഈ രംഗത്തെ ഒറ്റക്കടക്കീഴിലാക്കുന്നതിനും ഐക്യരൂപമുണ്ടാക്കുന്നതിനും വേണ്ടി 05.05.2014-ലെ 8558/leg.G2/2014/Law നമ്പർ ഓർഡിനൻസ് പ്രകാരം സ്ഥാപിതമായി സാങ്കേതിക സർവ്വകലാശാല 01-09-2014-മുതൽ പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചു. 2015-ലെ 17-ാം ആക്ടായി 2015 ഓഡിറ്റ് 31-ാം തീയതി എപിജെഅബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതിക സർവ്വകലാശാല നിയമം പ്രാബല്യത്തിൽ വന്നു. അഫിലിയേഷനും, ബോധനവും, ഗവേഷണവും സർവ്വകലാശാലയുടെ പ്രവർത്തന മേഖലകളാണ്.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് (സാധാ) നം. 3780/16/ധന തീയതി 23-04-2016 പ്രകാരം എ.പി.ജെ അബ്ദുൾകലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാലയുടെ ഓഡിറ്റ് കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിനെ ചുമതലപ്പെടുത്തി. ഇതിനനുസൃതമായി കേരള സർവ്വകലാശാല ഓഡിറ്റ് വിഭാഗത്തിന്റെ ജോയിന്റ് ഡയറക്ടർ, 2014-15 മുതൽ 2016-17 വരെയുള്ള സാമ്പത്തിക വർഷങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് നടത്തുകയും ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ പുറപ്പെടുവിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്.

സർക്കാർ ഉത്തരവ് (കൈ)നം: 22/2021/ധന തീയതി.11-02-2021 പ്രകാരം സർവ്വകലാശാലയിൽ കൺകറന്റ് ഓഡിറ്റ് വിഭാഗം അനുവദിക്കുകയും 01-03-2021- മുതൽ എ.പി.ജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല ഓഡിറ്റ് ഓഫീസ് എന്ന പേരിൽ പ്രവർത്തനം ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തു.

2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി 18 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറികളും 10 ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷനുകളും നൽകുകയും 9 ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്കും 7 ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷനും മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റിന്റെ പരിശോധനയ്ക്കായി ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകളുടെയും മറുപടിയുടെയും പരിശോധനയ്ക്ക് ശേഷം പ്രധാനപ്പെട്ട പരാമർശങ്ങളാണ് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്. ഡിജിറ്റൽ ഫയലിംഗ് സിസ്റ്റം പിന്തുടരുന്ന സർവ്വകലാശാലയിൽ ഡിഡിഎഫ്എസിൽ തയ്യാർ ചെയ്ത ഫയലുകളിന്മേൽ ഓഡിറ്റിന് permission പൂർണ്ണമായി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ലാത്തത് കാരണം സുഗമമായ പരിശോധന സാധ്യമല്ലാതെ വരുന്നുണ്ട്.

www.aims.ksad.kerala.gov.in/esubmission എന്ന വെബ് പോർട്ടൽ സന്ദർശിച്ച് സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുള്ള User name, Password എന്നിവയിലൂടെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് നിരീക്ഷിക്കാവുന്നതും തുടർനടപടികൾ സ്വീകരിക്കാവുന്നതുമാണ്. ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ട് ചുവടെ ചേർക്കുന്ന പ്രകാരം നാല് ഭാഗങ്ങളായി ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	ഭാഗം	വിഷയം
1	ഭാഗം1	പൊതു അവലോകനം
2	ഭാഗം2	വരവിനങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ
3	ഭാഗം3	ചെലവിനങ്ങളിലെ ഓഡിറ്റ് പരാമർശങ്ങൾ
4	ഭാഗം4	ധനകാര്യ വിശകലനവും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനവും

ഉള്ളടക്കം

ക്രമ നം	വിഷയം	ഖണ്ഡിക	പേജ്നം
1	പൊതു അവലോകനം	1-1	11
2	സർവ്വകലാശാലയുടെ ആസ്ഥാന മന്ദിര നിർമ്മാണം - തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഉൾജ്ജിതപ്പെടുത്തണം	1-2	11
3	സർവ്വകലാശാലയുടെ അധികാര സ്ഥാനങ്ങൾ യഥാസമയം യോഗം ചേരേണ്ടത് അനിവാര്യം	1-3	12
4	ബജറ്റ്	1-4	12
5	ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിൽ സർവ്വകലാശാല നിയമപ്രകാരമുള്ള നടപടി ക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല	1-4-1	13
6	ബജറ്റ് രൂപീകരണം - കണക്കുകൾ യഥാർത്ഥ്യ ബോധം ഉൾക്കൊള്ളുന്നില്ല	1-4-2	13
7	അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് നിർണ്ണയിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.	1-4-3	14
8	ഫിനാൻസ് മാനുവൽ രൂപീകരണം - തുടർനടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല	1-5	14
9	അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ അക്കൗണ്ടിംഗിൽ പോരായ്മകൾ നിലനിൽക്കുന്നു.	1-6	15
10	വാർഷിക കണക്കിനൊപ്പം നിയമപരമായ പത്രികകൾ സമർപ്പിക്കണം	1-6-1	15
11	നിയമപരമായ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച	1-6-2	15
12	വാർഷിക കണക്കിൽ Receivables ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിലെ അപാകങ്ങൾ	1-6-3	15
13	വാർഷിക കണക്കിൽ expenditure കണക്കാക്കുന്നതിലെ അപാകങ്ങൾ	1-6-3-1	16
14	ഒന്നിലധികം ക്യാഷ്ബുക്കുകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് ആധികാരികതയില്ല	1-6-4	16
15	ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്ത തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ യഥാസമയം ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെട്ടില്ല-നീക്കിയിരിപ്പിൽ വ്യത്യാസം	1-6-5	17
16	ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് പരിപാലനത്തിൽ അപാകം	1-6-6	17
17	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല	1-6-7	18
18	വാച്ചർ പരിപാലനത്തിൽ അപാകം	1-6-8	18
19	അഫിലിയേഷൻ ഫീ-ലഭിച്ച തുകയുടെ കണക്കിൽ പൊരുത്തക്കേട്	2-1	19
20	ഫീസിനത്തിൽ കടിശ്ശിക 29716400 രൂപ	2-2	19
21	ഡിമാന്റ്-കളക്ഷൻ-ബാലൻസ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് തയ്യാറാക്കുന്നില്ല	2-3	20
22	2017-18 വർഷം ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളുടെ വിവരവും വിനിയോഗവും	2-4	21
23	ഗവൺമെന്റ് ഗ്രാന്റ് ലഭിച്ചതിനെക്കാൾ കൂടിയ തുക റിട്ടേൺ ചെയ്തു	2-5	21
24	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ	2-6	21
25	സ്ഥിര നിക്ഷേപ രജിസ്റ്റർ പരിപാലിച്ചിട്ടില്ല	2-6-1	22
26	എഫ്ഡി റസിപ്റ്റിന്റെ പകർപ്പ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല	2-6-2	22
27	സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഡിഡിഎഫ് എസ് ഫയൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയില്ല	2-6-3	22
28	സ്ഥിര നിക്ഷേപം സംബന്ധിച്ച് ബാങ്ക് ലഭ്യമാക്കിയ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ട് കാണുന്നു.	2-6-4	22
29	എസ്.എൽ.ഐ, ജി.ഐ.എസ് - വരിസംഖ്യ ഈടാക്കിയതിൽ അപാകതകൾ	3-1	23
30	CERD (സെന്റർ ഫോർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് റിസർച്ച് ആന്റ് ഡവലപ്മെന്റ്)	3-2	24
31	CERD ന്റെ വരുമാനം	3-2-1	25
32	CERD ന്റെ ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം-ചെലവഴിച്ചത് ലഭ്യമായതിന്റെ 78 % മാത്രം	3-2-2	25
33	സാറ്റലൈറ്റ് സെന്റർ കോ-ഓർഡിനേറ്ററുടെ ചുമതലകളും ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും നിർവ്വഹിച്ചിട്ടില്ല	3-2-3	26
34	ഇന്നൊവേഷൻ സെന്റർ-പ്രവർത്തനം നിരാശാജനകം	3-2-4	26
35	ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകളിൽ ബാങ്ക് ബാലൻസ് നിഷ്ഠിതമായി കിടക്കുന്നു	3-2-5	26
36	ക്രമപ്പെടുത്താത്ത മുൻകൂറുകൾ	3-2-6	27

37	CERD	3-2	25
38	കമ്പ്യൂട്ടർ പർച്ചേസ്-വ്യക്തമായ കരാർ ഉണ്ടാക്കിയില്ല	3-3	27
39	ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്	4-1	27
40	സാമ്പത്തികനില	4-2	28
41	ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം	4-3	28
42	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ	4-4	29
43	അനുബന്ധം	അനുബന്ധം-1	29

ഭാഗം -1

പൊതു അവലോകനം

1-1 പൊതു അവലോകനം

2017-18 വർഷം 153 എഞ്ചിനീയറിങ്ങ് കോളേജുകളാണ് സർവ്വകലാശാലയിൽ അഫിലിയേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് UGC- യുടെ 2(f) സ്റ്റാറ്റസ് ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബോർഡ് ഓഫ് ഗവേണേഴ്സ്, സിൻഡിക്കറ്റ്, അക്കാദമിക് കമ്മിറ്റി, റിസർച്ച് കൗൺസിൽ തുടങ്ങിയ അധികാര സ്ഥാനങ്ങളിലാണ് സർവ്വകലാശാലയുടെ ഭരണ നിയന്ത്രണം നിക്ഷിപ്തമായിരിക്കുന്നത്.

സർവ്വകലാശാലയുടെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ താഴെ പറയുന്ന അഞ്ച് വിഭാഗങ്ങളുടെ ഏകോപനത്തിലൂടെ സുഗമമായി നടക്കുന്നു.

1. അഡ്മിനിസ്ട്രേഷൻ
2. അക്കാദമിക്
3. റിസർച്ച്
4. എക്സ്ട്രാകുറിക്കുറീഷൻ
5. ഫിനാൻസ്.

സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പിന്റെ കൺകറന്റ് ഓഡിറ്റ് വിഭാഗം പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചത് മുതൽ സർവ്വകലാശാലാധികൃതരിൽ നിന്നും ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ആവശ്യമായ പിന്തുണയും സഹകരണവും ലഭിക്കുന്നുണ്ട്. ഇത് ധനകാര്യ മാനേജ്മെന്റ് സിസ്റ്റത്തിന്റെയും, ഓഡിറ്റിന്റെയും പ്രവർത്തനങ്ങൾ മികവുറ്റതാക്കുന്നതിന് സഹായകരമാകുന്നുണ്ട്.

ഓഡിറ്റ് വർഷം 2170 ലക്ഷം രൂപ സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനത്തിൽ ലഭിച്ചു. ഇതിൽ 220 ലക്ഷം രൂപ CERD- ന് വേണ്ടി അനുവദിച്ചതാണ്. മേൽ ഗ്രാന്റ് തുകയിൽ 291.17 ലക്ഷം രൂപ വിനിയോഗിക്കാതെ കൺസോളിഡേറ്റഡ് ഫണ്ടിലേക്ക് തിരിച്ചടച്ചതായി അക്കൗണ്ട്സിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഗ്രാന്റിന്റെ ഫയലുകൾ, സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്, രജിസ്റ്റർ എന്നിവ ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കാത്തതിനാൽ ഗ്രാന്റ് തുകയുടെ യഥാർത്ഥ ചെലവും നീക്കിയിരിപ്പും ഓഡിറ്റിൽ ബോധ്യപ്പെട്ടിട്ടില്ല.(ഖ 2-6)

ഓൺലൈൻ പോർട്ടൽ വഴി സർവ്വകലാശാല സ്വീകരിക്കുന്ന ഫീസ്, എക്സാം ഫീസ് തുടങ്ങിയവയുടെ പരിശോധനയും റിക്കൺസിലിയേഷനും സമയബന്ധിതമായി നടക്കുന്നില്ല. (ഖ : 2-1)

അവശ്യം വേണ്ട രജിസ്റ്ററുകൾ സർവ്വകലാശാലയിൽ സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ അടിയന്തിര ശ്രദ്ധ ആവശ്യമാണ്.(ഖ : 1-4-2)

1-2 സർവ്വകലാശാലയുടെ ആസ്ഥാനമന്ദിര നിർമ്മാണം-തുടർ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഊർജിതപ്പെടുത്തണം

2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബജറ്റ് പ്രകാരം പദ്ധതി തുകയിൽ ആസ്ഥാന മന്ദിര നിർമ്മാണത്തിനായി ഉൾപ്പെടുത്തിയിരുന്ന Rs.1033/- ലക്ഷം രൂപയ്ക്ക് 04.07.2017 -ലെ സ.ഉ (സാധാ.)നം.1265/2017/ഉ.വി.വ പ്രകാരം ഭരണാനുമതി ലഭിച്ചിരുന്നു. ക്യാമ്പസ് നിർമ്മാണത്തിനുള്ള സ്ഥലത്തിന്റെ സാമൂഹിക ആഘാത പഠനവും നോട്ടീഫിക്കേഷൻ പ്രക്രിയയും പൂർത്തിയാക്കിയതായി 27.08.2021-ൽ ഫിനാൻസ് ഓഫീസർ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറിക്ക് (നം.2 തീയതി-16.08.2021) മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടുണ്ട്. ഭരണാനുമതി ലഭിച്ച് നാല് വർഷം പിന്നിടുമ്പോഴും സ്ഥലം ഏറ്റെടുക്കൽ പൂർത്തീകരിക്കുകയോ നിർമ്മാണപ്രവർത്തനങ്ങൾ തുടങ്ങുന്നതിനോ വേണ്ട നടപടികൾ ഉണ്ടാകുന്നില്ല എന്ന് ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷിക്കുന്നു. പുതിയ ക്യാമ്പസിന് വേണ്ടിയുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഊർജിതപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-3 സർവ്വകലാശാലയുടെ അധികാര സ്ഥാനങ്ങളുടെ പ്രവർത്തനം- ആക്ടിലെ വ്യവസ്ഥകൾ പാലിക്കുന്നില്ല

എ.പി.ജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതിക ശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല നിയമം സെക്ഷൻ 22 പ്രകാരം സർവ്വകലാശാലയുടെ അധികാര സ്ഥാനങ്ങളായി നിർണ്ണയിച്ചിട്ടുള്ളത് 1.ബോർഡ് ഓഫ് ഗവേർണേഴ്സ് 2. നിർവ്വാഹക സമിതി 3. അക്കാദമിക് സമിതി 4. ഗവേഷണ കൗൺസിൽ എന്നിവയാണ്. 17.08.2021-ന് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.4 ന് മറുപടിയായി ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ ബോർഡ് ഓഫ് ഗവേർണേഴ്സ്, നിർവ്വാഹക സമിതി, അക്കാദമിക് സമിതി എന്നിവയുടെ മിനിറ്റ്സ് പരിശോധിച്ചതിൽ സർവ്വകലാശാല നിയമത്തിൽ അനുശാസിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള കാലയളവുകളിൽ സർവ്വകലാശാലയുടെ അധികാര സ്ഥാനങ്ങൾ യോഗം ചേരുന്നതായി കാണുന്നില്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം.	അധികാര സ്ഥാനം	നിയമ യോഗം കാലയളവ്	പ്രകാരം കൂടേണ്ട	നിയമ പ്രകാരം സമിതിയിലെ അംഗങ്ങളുടെ എണ്ണം	അനുവദനീയമായ ക്യാരം	പങ്കെടുത്ത അംഗങ്ങളുടെ എണ്ണം	2017-18 യോഗം ചേർന്ന തവണ/ തീയതി
1	ബോർഡ്	കുറഞ്ഞത്	4	43	മൂന്നിലൊന്ന്	21	1 തവണ

	ഓഫ് ഗവർണ്ണേഴ്സ് (വകുപ്പ് 23)	മാസത്തിലൊരിക്കൽ (വർഷത്തിൽ കുറഞ്ഞത് 3 തവണ)				15.07.2017
2	നിർവ്വാഹക സമിതി (വകുപ്പ് 27)	കുറഞ്ഞത് 2 മാസത്തിലൊരിക്കൽ (വർഷത്തിൽ കുറഞ്ഞത് 6 തവണ)	15	5	9 11 10	3 തവണ 11.05.2017, 30.06.2017, 30.08.2017
3	അക്കാദമിക സമിതി (വകുപ്പ് 31)	കുറഞ്ഞത് 2 മാസത്തിലൊരിക്കൽ (വർഷത്തിൽ കുറഞ്ഞത് 6 തവണ)	16	മൂന്നിലൊന്ന്	16 16 16	3 തവണ 04.03.2017 29.04.2017 24.06.2017

സ്വതന്ത്ര സർവ്വകലാശാലയായി 2014-ൽ മാത്രം പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ച സാങ്കേതിക ശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാലയുടെ സുഗമവും കാര്യക്ഷമവുമായ പ്രവർത്തനത്തിന് സർവ്വകലാശാലയുടെ അധികാര സ്ഥാനങ്ങൾ യഥാസമയം യോഗം ചേരുകയും സർവ്വകലാശാലയുടെ പ്രവർത്തനം വിലയിരുത്തി ആവശ്യമായ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശം നൽകുകയും ചെയ്യേണ്ടുന്നതും അനിവാര്യമാണ്. ഈ വിഷയത്തിൽ കൂടുതൽ ശ്രദ്ധ പുലർത്തേണ്ടതുണ്ട്.

1-4 ബജറ്റ്

2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി 65 കോടി രൂപ പ്രതീക്ഷിത മുനിസിപ്പാലിറ്റി 95.92 കോടി രൂപ പ്രതീക്ഷിത വരവും (ആകെ 160.92 കോടി) 90.81 കോടി രൂപയുടെ ചെലവും പ്രതീക്ഷിച്ച് തയ്യാറാക്കിയ ബജറ്റ് പ്രൊപ്പോസലുകൾക്ക് 01.03.2017-ന് വൈസ് ചാൻസിലർ അംഗീകാരം നൽകി സർക്കാരിന് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട്. വാർഷിക കണക്കുകൾ പ്രകാരം യഥാർത്ഥ ചെലവ് 18,15,13,924.41 (18.15കോടി) രൂപയും തൻവർഷ വരവ് 90,84,60,976/- (90.84 കോടി) രൂപയുമാണ്.

1-4-1 ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിൽ സർവ്വകലാശാല നിയമ പ്രകാരമുള്ള നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചിട്ടില്ല

എപിജെ അബ്ദുൾകലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല നിയമം വകുപ്പ് 51 (1) പ്രകാരം സർവ്വകലാശാലയുടെ അടുത്ത സാമ്പത്തിക വർഷത്തേയ്ക്കുള്ള ബജറ്റ് എസ്റ്റിമേറ്റുകൾ ധനവിവരപത്രികയോടൊപ്പം ഫൈനാൻസ് ഓഫീസർ തയ്യാറാക്കേണ്ടതും നിർവ്വാഹക സമിതിക്ക്(സിൻഡിക്കേറ്റ്) സമർപ്പിക്കേണ്ടതും അത് അവിടെ ചർച്ച ചെയ്യേണ്ടതും അംഗീകരിച്ച അന്തിമ പതിപ്പ് ബോർഡ് ഓഫ് ഗവർണ്ണേഴ്സിന് പരിഗണനയ്ക്കായി സമർപ്പിക്കേണ്ടതുമാണ്. തുടർന്ന് ബോർഡ് ഓഫ് ഗവർണ്ണേഴ്സ് അംഗീകരിച്ചത് പ്രകാരമുള്ള ധനകാര്യ എസ്റ്റിമേറ്റുകളുടെയും പത്രികകളുടെയും പകർപ്പുകൾ സർക്കാരിന് അയച്ചു കൊടുക്കേണ്ടതാണ്.

സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 സാമ്പത്തികവർഷത്തെ ബജറ്റ് രൂപീകരണവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഫയൽ (കെ.റ്റി.യു/ഫിൻസി /553/2017) പരിശോധിച്ചതിൽ, 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷത്തെ ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിൽ സർവ്വകലാശാല നിയമത്തിൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിച്ചതായി കാണുന്നില്ല. 01.03.2017-ന് വൈസ് ചാൻസിലർ ബജറ്റ് പ്രൊപ്പോസലുകൾക്ക് അംഗീകാരം നൽകി സർക്കാരിന് സമർപ്പിച്ചതായി കാണുന്നു. പക്ഷെ മേൽ നിയമപ്രകാരമുള്ള മറ്റ് അംഗീകാര നടപടികൾ സ്വീകരിച്ചതിന്റെ രേഖകൾ ഫയലിൽ ലഭ്യമല്ല. 18.03.2017-ന് നടന്ന ബോർഡ് ഓഫ് ഗവർണ്ണേഴ്സിന്റെ മീറ്റിംഗ് മിനിറ്റ്സ് പ്രകാരം (അജണ്ട നം.GB-005-004-) ബജറ്റിന് ബോർഡ് ഓഫ് ഗവർണ്ണേഴ്സ് അംഗീകാരം നൽകിയിട്ടുണ്ട്. ബജറ്റ് രൂപീകരണത്തിൽ സർവ്വകലാശാല നിയമത്തിൽ നിർദ്ദേശിക്കുന്ന നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കുന്നതിന് ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

1-4-2 ബജറ്റ് - രൂപീകരണം - കണക്കുകൾ യഥാർത്ഥ്യ ബോധം ഉൾക്കൊള്ളുന്നില്ല

ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷം വിവിധ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകൾ, സ്ഥിര നിക്ഷേപം എന്നിവയിൽ നിന്നായി സർവ്വകലാശാലയുടെ ആകെ മുനിസിപ്പാലിറ്റി 74,26,31,531/- (സ്ഥിര നിക്ഷേപം - 52,90,86,526 + ബാങ്ക് മുനിസിപ്പാലിറ്റി - 21,35,45,005) രൂപയാണ്.

65 കോടി രൂപ പ്രതീക്ഷിത മുനിസിപ്പാലിറ്റി 95.92 കോടി രൂപ പ്രതീക്ഷിത വരവും കണക്കാക്കി തയ്യാർ ചെയ്തിട്ടുള്ള 2017-18

വർഷത്തെ ബജറ്റിൽ 90.81 കോടി രൂപയുടെ ചെലവാണ് പ്രതീക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ യഥാർത്ഥ ചെലവ് 18,15,13,924.41 (18.5കോടി) രൂപ മാത്രമാണ്. (വരവ് 90,84,60,976/ -(90.84 കോടി)) ബജറ്റിൽ വകയിരുത്തിയ തുകയുടെയും യഥാർത്ഥ ചെലവിന്റെയും ഏതാനും ഉദാഹരണങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ക്രമ നം	ബജറ്റ് ഹെഡ്/ ഇനം	ബജറ്റിൽ വകയിരുത്തിയ തുക	യഥാർത്ഥ ചെലവ്	ചെലവ്- ശതമാനം(%)
1	J1 Services 002 Annual Maintenance Contract	1,00,00,000	9,84,853	9.8
2	J1 Services 010 Hospitality charges	2000000	1,831	0.09
3	J1 Services 0018 Other Office Expenses	2500000	2,34,900	9.39
4	J2 Purchase 003 Furnitures and Fixtures	25000000	2480	0.009
5	J2 Purchase 006 Stationery	3000000	5000	0.16
6	J3 Activities 002 Artfest	5000000	75000	1.5

ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്ന വേളയിൽ പ്രതീക്ഷിത ചെലവ് നിർണ്ണയിക്കുന്നതിൽ കൂടുതൽ ശ്രദ്ധ പുലർത്തേണ്ടതുണ്ട്. റിവൈസ്ഡ് ബജറ്റ് തയ്യാറാക്കിയത് സംബന്ധിച്ച വിശദാംശം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.10-ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല .

1-4-3 അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് നിർണ്ണയിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷം വിവിധ ഹെഡുകളിലായി 18,15,13,924.41 രൂപയുടെ ചെലവ് സർവ്വകലാശാല നിർവ്വഹിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർവ്വകലാശാല അക്കൗണ്ട്സ് ചട്ടങ്ങൾ, ഫിനാൻസ് മാനുവൽ എന്നിവയുടെ അഭാവത്തിൽ അക്കൗണ്ട് ഹെഡ് നിർണ്ണയിച്ചതിന്റെ വിശദാംശം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.9/08.09.2021-ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-5 ഫിനാൻസ് മാനുവൽ രൂപീകരണം - തുടർനടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല.

എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല നിയമം വകുപ്പ് 50 (4) പ്രകാരം, സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല നിധിയുടെ സൂക്ഷിപ്പും അതിൽ പണമടയ്ക്കുന്നതും അതിൽനിന്നും പണം പിൻവലിക്കുന്നതും മറ്റെല്ലാ കാര്യങ്ങളും അതിലേക്കായി ഉണ്ടാക്കിയ സ്റ്റാറ്റ്യൂട്ടുകളാലും ഓർഡിനൻസുകളാലും നിയന്ത്രിക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. DDFS ഫയൽ നം. KTU/A/327/2015 27.04.2015-ലെ നോട്ട് ഫയൽ പ്രകാരം ഫിനാൻഷ്യൽ മാനുവൽ തയ്യാറാക്കാൻ ചുമതലപ്പെടുത്തിയിരുന്ന ശ്രീ. തുളസീധരൻ പിള്ള (സീനിയർ ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ(റിട്ട.)) ഫിനാൻഷ്യൽ മാനുവൽ കരട് സമർപ്പിക്കുകയും ഫിനാൻഷ്യൽ മാനുവൽ കരടിന്റെ പരിശോധനയ്ക്കായി 04.05.2015-ൽ വൈസ് ചാൻസിലറുടെ ഉത്തരവ് പ്രകാരം കമ്മിറ്റിയെ രൂപീകരിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുണ്ട്. 17.11.2015-ലെ കെ.റ്റി.യു/എ/327/2015 നമ്പർ ഉത്തരവ് പ്രകാരം 50,000/- രൂപ ഫിനാൻസ് മാനുവൽ തയ്യാർ ചെയ്തതിനുള്ള പ്രതിഫലമായി ശ്രീ. തുളസീധരൻ പിള്ളയ്ക്ക് അനുവദിച്ചിട്ടുണ്ട്. പക്ഷെ, വിഷയത്തിൽ തുടർ നടപടി സ്വീകരിച്ചിട്ടില്ല. ഈ വിഷയത്തിൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 6/09.09.2021-ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പ്രകാരം ശ്രീ.തുളസീധരൻ പിള്ള തയ്യാറാക്കിയ ഫിനാൻസ് മാനുവലിന്റെ കരട് അംഗീകരിക്കപ്പെട്ടിട്ടില്ല എന്നും ഫിനാൻസ് ഓഫീസർ ഫിനാൻസ് മാനുവൽ തയ്യാർ ചെയ്ത് വരികയാണെന്നും അറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. സർവ്വകലാശാല അക്കൗണ്ടുകളുടെ പരിപാലനത്തിന് മാർഗ്ഗ

നിർദ്ദേശകമാകുന്ന ഫിനാൻസ് മാനുവൽ പൂർത്തീകരിച്ച് പ്രാബല്യത്തിൽ കൊണ്ടുവരുന്ന മുറയ്ക്ക് വിവരം ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുണ്ട്.

1-6 അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ അക്കൗണ്ടിംഗിൽ പോരായ്മകൾ നിലനിൽക്കുന്നു.

സർവ്വകലാശാല നിയമം വകുപ്പ് 50 (4) സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല നിധിയുടെ സൂക്ഷിപ്പും അതിൽ പണമടയ്ക്കുന്നതും അതിൽനിന്നും പണം പിൻവലിക്കുന്നതും മറ്റെല്ലാ കാര്യങ്ങളും അതിലേയ്ക്കായി ഉണ്ടാക്കിയ സ്റ്റാറ്റ്യൂട്ടുകളാലും ഓർഡിനൻസുകളാലും നിയന്ത്രിക്കപ്പെടേണ്ടതാണ്. സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് തനതായ അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങളോ അംഗീകരിച്ച ഫിനാൻസ് മാനുവലോ നിലവിലില്ല(ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിനുപുറമെ നം.9/08.09.2021-ന്റെ മറുപടി). അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ അക്കൗണ്ട് പരിപാലനത്തിലെ അപാകങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1-6-1 വാർഷിക കണക്കിനൊപ്പം നിയമപരമായ പത്രികകൾ സമർപ്പിക്കണം

കേരള ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് ചട്ടങ്ങൾ ചട്ടം 15-1(C) പ്രകാരം വാർഷിക കണക്കുകളോടൊപ്പം താഴെ പറയുന്ന പത്രികകൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതുണ്ട്.

1. പരീക്ഷ ഫീസിന്റെ ഡി.സി.ബി. പത്രിക
2. അഫിലിയേറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ള കോളേജുകളുടെ പ്രിൻസിപ്പൽമാർ പിരിക്കുന്നതും യൂണിവേഴ്സിറ്റി ഫണ്ടിൽ ഒടുക്കുന്നതുമായ വിവിധതരം യൂണിവേഴ്സിറ്റി ഫീസുകളുടെ ഡി.സി.ബി.
3. യൂണിവേഴ്സിറ്റിയുടെ അധ്യാപന വകുപ്പുകൾ പിരിക്കുന്ന മറ്റ് ഫീസിന്റെയും കുടിശ്ശികകളുടെയും ഡി.സി.ബി.
4. റീ കൺസിലിയേഷൻ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്
5. ഗ്രാന്റ് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ്.

തുടർ വർഷത്തെ അക്കൗണ്ടുകളിൽ മേൽ പത്രികകൾ കൂടി ഉൾപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

1-6-2 നിയമപരമായ രജിസ്റ്ററുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിൽ വീഴ്ച

ഗ്രാന്റ് രജിസ്റ്റർ, സ്ഥിര നിക്ഷേപ രജിസ്റ്റർ, ഇലക്ട്രോണിക് സാധനങ്ങളുടെ സ്റ്റോക്ക് രജിസ്റ്റർ, വാഹനങ്ങളുടെ രജിസ്റ്റർ, സൂട്ട് രജിസ്റ്റർ, അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ എന്നിവ എഴുതി സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. ഇവ 2014 മുതലുള്ള രേഖപ്പെടുത്തൽ വരത്തി കാലികമാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ ഫിനാൻസ് ഓഫീസർ കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-6-3 വാർഷിക കണക്കുകളിൽ Receivables കണക്കാക്കിയതിലെ അപാകങ്ങൾ

വാർഷിക കണക്കുകളിൽ Receivables കണക്കാക്കിയതിൽ ചുവടെ പറയുന്ന അപാകങ്ങൾ നിലനിൽക്കുന്നു.

1. ഫീസിനങ്ങളിൽ 2017-18 വർഷം ലഭിക്കാനുള്ളത് Rs 20209490/- (അനുബന്ധം 1) ആണെന്നിരിക്കെ ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ച വാർഷിക കണക്കുകളിൽ Income & Expenditure Statement ൽ Income (Fees Receivables) ആയി Rs 26,70,000/- മാത്രമാണ് ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുള്ളത്.
2. ഓഡിറ്റിന് സമർപ്പിച്ച വാർഷിക കണക്കുകളിൽ Fees Receivables എന്ന ലഡ്ജറിൽ Journal Entry യിലൂടെ Rs 26,70,000 ഉൾപ്പെടുത്തി കാണുന്നു. അതിന്റെ splitup ആയി Schedule 1 ലെ Fees Receivables Current FY ൽ Affiliation Fee-Rs 6,75,000/-, Student Administration Fee- Rs 19,95,000/- എന്ന രണ്ട് ഇനങ്ങൾ ആണുള്ളത്. ഈ തുകകൾ ഇ-ഗവേണൻസ് പോർട്ടലിലെ കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ല. ഇവ കണക്കാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല.
3. Student Examination Fee, Sports Arts Fee, Phd Student Semester Fee, Revaluation Registration Fee, Adhoc Fee എന്നീ ഇനങ്ങളിലെ കുടിശ്ശിക Receivables ൽ ഉൾപ്പെടുത്തി കാണുന്നില്ല.
4. Balance Sheet ലെ Current Assets ലെ Receivables കണക്കാക്കിയതിന്റെ വിശദാംശം ലഭ്യമല്ല.

മേൽ അപാകങ്ങൾക്ക് 20.09.2021 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം 10 പ്രകാരം വിശദീകരണം അവശ്യപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-6-4 വാർഷിക കണക്കുകളിൽ Expenditure കണക്കാക്കിയതിൽ ചുവടെ പറയുന്ന അപാകങ്ങൾ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെട്ടു

ഒന്നിലധികം Beneficiaries ന് ഒരേ സമയം പേയ്മെന്റ് നൽകുന്നതിനുള്ള സൗകര്യമാണ് (Bulk Payment Facility) സർവ്വകലാശാല 36268277802 എന്ന CMP (Cash Management Product) അക്കൗണ്ട് ഉപയോഗിക്കുന്നത്. ഇപ്രകാരം Bulk Payment നടത്തുമ്പോൾ പലവിധ കാരണങ്ങളാൽ കുറച്ച് Beneficiaries നുള്ള പേയ്മെന്റ് ട്രാൻസാക്ഷൻ Failed ആകുകയും ആ തുക സർവ്വകലാശാലയുടെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ തന്നെ അവശേഷിക്കുകയും ചെയ്യുന്നുണ്ട്. ഇപ്രകാരമുള്ള തുക യഥാർത്ഥത്തിൽ സർവ്വകലാശാലയുടെ Expenditure ആയി തന്നെ അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതും അത് ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ Liabilities ൽ Payable ആയി ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.

എന്നാൽ സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 വർഷത്തെ ചെലവുകൾ അക്കൗണ്ട് ചെയ്തിരിക്കുന്നത് ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ്. യഥാർത്ഥത്തിൽ പേയ്മെന്റ് നടത്തിയ തുകയാണ് ചെലവായി പരിഗണിച്ച് വരുന്നത്. ഇപ്രകാരം ചെയ്യുമ്പോൾ Transaction Failed തുക ചെലവിനത്തിൽ അക്കൗണ്ട് ചെയ്യപ്പെടാതെ പോകുകയും വാർഷിക കണക്കുകളിലെ ചെലവു തുക യഥാർത്ഥ ചെലവിനെക്കാളും കുറച്ച് കാണിക്കുകയും ചെയ്യും.

ഉദാഹരണമായി, Centralised valuation camps for II Sem Suppl. B.Tech. Exam July 2016- valuation of Answer scripts - Remuneration to Chairmen എന്ന ഇനത്തിന്റെ 17.04.2017 ലെ ചെലവ് രേഖ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് അനുസരിച്ച് 173 പേരുടെ Remuneration തുകയായ 2,85,790 രൂപ CMP അക്കൗണ്ട് വഴി ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്തു (Bank reference number 2763889) . പക്ഷേ ബാങ്കിൽ നിന്ന് 164 പേരുടെ Remuneration തുകയായ 2,70,240 രൂപ മാത്രമാണ് successfully ഡെബിറ്റ് ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. 9 പേരുടെ Remuneration തുകയായ 15,550/- രൂപ ഡെബിറ്റ് ചെയ്തിട്ടില്ല.

യഥാർത്ഥ ചെലവും അക്കൗണ്ട് ചെയ്തിട്ടുള്ള ചെലവും തമ്മിലുള്ള പൊരുത്തക്കേട് ഉദാഹരണ സഹിതം ചൂണ്ടിക്കാണിച്ച് 09.09.2021 ൽ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം 5 നൽകിയിരുന്നെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമായ രേഖകൾ പ്രകാരം 2017-18 ൽ 4150845 രൂപയാണ് Payment Failed ആയി അക്കൗണ്ടിൽ ശേഷിക്കുന്നത്.

യഥാർത്ഥത്തിൽ പേയ്മെന്റ് നടത്തിയ തുകയ്ക്ക് പകരം ചെലവനുവാദം നൽകുന്ന തുക തന്നെ ആ ഇനത്തിലെ ചെലവായി അക്കൗണ്ട് ചെയ്യേണ്ടതാണ്.

ഇപ്രകാരം Payment Failed ആകുന്ന ട്രാൻസാക്ഷനുകൾ പ്രത്യേകം രജിസ്റ്റർ പരിപാലിച്ച് monitor ചെയ്യേണ്ടതും അവ അർഹതപ്പെട്ട Beneficiary യ്ക്ക് യഥാസമയം നൽകുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സ്വീകരിക്കേണ്ടതുമാണ്. അതിന് കഴിയാത്ത തുക Payables ആയി ബാലൻസ് ഷീറ്റിലെ liabilities ൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

1-6-5 ഒന്നിലധികം ക്യാഷ് ബുക്കുകൾ ഉപയോഗിക്കുന്നതിന് ആധികാരികതയില്ല.

സർവ്വകലാശാലയുടെ വിവിധ തരം ഫണ്ടുകൾ സൂക്ഷിക്കുന്നതിനും ഇനം തിരിച്ചുള്ള ചെലവുകൾ നടത്തുന്നതിനുമായി പതിനൊന്ന് ബാങ്ക്, ട്രഷറി അക്കൗണ്ടുകൾ നിലവിലുണ്ട്. ഇവയിൽ നാലെണ്ണം ട്രഷറികളിലും 7 എണ്ണം ബാങ്കുകളിലുമാണ്. ഈ അക്കൗണ്ടുകൾക്കെല്ലാം പ്രത്യേക ക്യാഷ് ബുക്കുകളാണ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടുള്ളത്.

2015-ലെ എ.പി.ജെ. അബൂൾകലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല നിയമത്തിനനുസൃതമായി അക്കൗണ്ടിംഗ് റൂൾ, അക്കൗണ്ടിംഗ് മാനുവൽ എന്നിവ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ല. ആയതിനാൽ, ട്രഷറി കോഡ് വാല്യം-1 ചട്ടം 92(എ) പ്രകാരമാണ് ക്യാഷ് ബുക്ക് എഴുതി സൂക്ഷിക്കേണ്ടത്. 2014-15-ലെ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ ഇക്കാര്യം പരാമർശിച്ചിട്ടുണ്ട്. പക്ഷെ ഇപ്പോഴും ക്യാഷ് ബുക്ക് അതേ രീതിയിൽ തന്നെയാണ് തയ്യാറാക്കുന്നത്. നിലവിലെ നിയമങ്ങൾക്കനുസൃതമായി നിയമപരമായ ആധികാരികത ഈ കാര്യത്തിൽ ഉണ്ടാകുന്നതിനുള്ള നടപടികൾ സർവ്വകലാശാല കൈക്കൊള്ളേണ്ടതാണ്.

1-6-6 ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്ത തുക ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ യഥാസമയം ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെട്ടില്ല.

സർക്കാർ അനുവദിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുക നിക്ഷേപിക്കുന്നതിനായി പരിപാലിക്കുന്ന 70114140000001 നമ്പർ ട്രഷറി സേവിംഗ്സ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ (സി.ഇ.റ്റി. ബ്രാഞ്ച്, ട്രഷറി) നിന്നും 1,00,00,000/-രൂപ സർവ്വകലാശാലയുടെ എസ്.ബി.ഐ-ലെ 67296754815 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്യുന്നതിനായി 20.03.2018- ന് 3417894 നമ്പർ ചെക്ക് സമർപ്പിച്ചിട്ടുണ്ട് (20.03.2018-ലെ 3417894 നമ്പർ ചെക്ക്). ട്രഷറി പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് 29.03.2018-ന് തുക ഡെബിറ്റ് ചെയ്തതായും രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ഓഡിറ്റിന്റെ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയ 67296754815 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിന്റെ ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പരിശോധിച്ചതിൽ 31.03.2018 വരെയും, തുക അക്കൗണ്ടിൽ വരവ് വന്നിട്ടില്ല. സാമ്പത്തിക വർഷം അവസാനിച്ച ശേഷം 03.04.2018-നാണ് തുക അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെട്ടിട്ടുള്ളത്. 29.03.2018-ന് ട്രഷറി അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് ഡെബിറ്റ് ചെയ്യപ്പെട്ട തുക എസ്.ബി.ഐ അക്കൗണ്ടിൽ ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്തതിൽ ഉണ്ടായ അപാകത്തിന്മേൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് അന്വേഷണം നം.13/20.09.2021-ന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. യഥാസമയം തുക ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യുന്നതിൽ ഉണ്ടായ കാലതാമസത്തിന് ബാങ്കിൽ നിന്ന് വിശദീകരണം തേടി വിവരം ഓഡിറ്റിന്റെ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കേണ്ടതാണ്.

1-6-7 ട്രഷറി അക്കൗണ്ട് പരിപാലനത്തിൽ അപാകം

സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 വർഷത്തെ ട്രഷറി പാസ്ബുക്ക്, ക്യാഷ് ബുക്ക് എന്നിവ പരിശോധിച്ചതിൽ, സർക്കാർ അനുവദിക്കുന്ന ഗ്രാന്റ് തുക നിക്ഷേപിക്കുന്നതിനായി പരിപാലിക്കുന്ന 701141400000001 നമ്പർ ട്രഷറി സേവിംഗ്സ് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിന്റെ വരവ് ചെലവ് കണക്കുകൾ സംബന്ധിച്ച ട്രഷറി പാസ്ബുക്ക്, ക്യാഷ് ബുക്ക് എന്നിവയിലെ രേഖപ്പെടുത്തലുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

തീയതി	ട്രഷറി പാസ്ബുക്ക് പ്രകാരം	ക്യാഷ് ബുക്ക് പ്രകാരം	നീക്കിയിരിപ്പ്	
			ട്രഷറി പാസ്ബുക്ക്	ക്യാഷ് ബുക്ക്
24.03.18	8,30,00,000 (വരവ്)	8,30,00,000	107969600	107969600
	രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ല	13,40,00,000(പിൻവലിക്കൽ)	രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ല	-26030400
29.03.18	1,00,00,000 (പിൻവലിക്കൽ)	1,00,00,000(എസ്.ബി.ഐ67296754815 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിലേക്ക് ട്രാൻസ്ഫർ ചെയ്തതായി രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെങ്കിലും ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം വരവ് വന്നിട്ടില്ല. ച.1-6-6)	ട്രാൻസാക്ഷൻ രേഖപ്പെടുത്തൽ ഇല്ല.	-36030400
	9,71,72,640(പിൻവലിക്കൽ)	9,71,72,640(പിൻവലിക്കൽ)	“	-133203040
31.03.18	2,20,00,000(വരവ്)	2,20,00,000(വരവ്)	“	
	11,20,000(വരവ്)	11,20,00,000(വരവ്)	“	796960
31.03.18	13,40,00,000((പിൻവലിക്കൽ)		796960	796960

24.03.2018 ന് ഗ്രാന്റ് റിട്ടേൺ ഇനത്തിൽ 13,40,00,000/- രൂപ സർക്കാർ ഈടാക്കിയതായി ക്യാഷ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നു. മതിയായ നീക്കിയിരിപ്പ് ഇല്ലാതെ ഇത്തരത്തിൽ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് നിർവ്വഹിക്കാത്ത പിൻവലിക്കൽ രേഖപ്പെടുത്തിയത് എപ്രകാരമെന്ന് വ്യക്തമല്ല. ക്യാഷ് ബുക്ക് തയ്യാർ ചെയ്തിരിക്കുന്നത് രേഖകളുടെ പിൻബലമില്ലാതെ ആണെന്നും ക്യാഷ് ബുക്ക് ബന്ധപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ പരിശോധനാവിധേയമാക്കുന്നില്ല എന്നും വ്യക്തമാകുന്നു. ഇത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 12/20.09.2021 ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

1-6-8 ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ചുവടെ ചേർക്കുന്ന ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലെ നീക്കിയിരിപ്പ് തുക വാർഷിക കണക്കുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തില്ല.

ക്രമ നമ്പർ	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് നമ്പർ	ബാങ്ക് അക്കൗണ്ട് പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്	വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്	ക്യാഷ്ബുക്ക് പ്രകാരം നീക്കിയിരിപ്പ്
1	392766 SBI	57030210.12	57393900.12	57030210.12
2	67296754815	5826042.34	1,58,26,042.34	1,58,26,042.34

കണക്കുകളിൽ ഉണ്ടായ വ്യത്യാസം കണ്ടെത്താൻ നടപടി സ്വീകരിച്ച് ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുമായി പൊരുത്തൽപ്പെടുത്തൽ വരുത്തി രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തേണ്ടതും ഓഡിറ്റിന്റെ പരിശോധനയ്ക്കായി രേഖകൾ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

1-6-9 വൗച്ചർ പരിപാലനത്തിലെ അപാകങ്ങൾ

സർക്കാർ ഗ്രാന്റ്-ഇൻ-എയ്ഡ് സ്ഥാപനങ്ങൾ, തനതായ അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങളുടെ അഭാവത്തിൽ, സർക്കാർ സ്ഥാപനങ്ങൾ പിന്തുടരുന്ന അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ (KTC, KFC, Account Rules) പിന്തുടരാൻ ബാധ്യസ്ഥരാണ് (കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് മാനുവൽ വാല്യം-2) ഡിജിറ്റൽ പ്ലാറ്റ്ഫോമിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് സർക്കാർ നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും അനുശാസിക്കുന്ന പ്രകാരം അക്കൗണ്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് സംവിധാനങ്ങളൊന്നും നിലവിലുള്ളതായി കാണുന്നില്ല (2017-18 വർഷത്തെ ഓഡിറ്റിനായി ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകളുടെ പരിശോധന). ഡി.ഡി.എഫ്.എസ് സോഫ്റ്റ്‌വെയർ വഴി ഫയൽ മാനേജ്മെന്റ് സംവിധാനം നിലവിലുണ്ടെങ്കിലും ആയതിൽ അക്കൗണ്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിനുള്ള സംവിധാനം നിലവിലില്ലാത്തതിനാൽ, അക്കൗണ്ടിംഗിനായി ടാലി സോഫ്റ്റ്‌വെയറാണ് ഉപയോഗിച്ചു കാണുന്നത്. അക്കൗണ്ട് പരിപാലനത്തിലെ പ്രധാന അപാകങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

1. ചെലവ് നിർവ്വഹിക്കുന്ന വേളയിൽ, സർക്കാർ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശപ്രകാരമുള്ള, അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ അനുശാസിക്കുന്ന പ്രകാരമുള്ള വൗച്ചറുകൾ അഥവാ ബില്ലുകൾ, അനുബന്ധ രേഖകൾ എന്നിവ ഡിജിറ്റലി തയ്യാർ ചെയ്യുകയോ സോഫ്റ്റ്‌വെയറുകളുടെ അഭാവത്തിൽ manual ആയി തയ്യാറാക്കുകയോ ചെയ്യേണ്ടതുണ്ട്. ചെലവ് അനുവാദം ലഭിച്ച്, ചെലവ് നിർവ്വഹിക്കുന്ന വേളയിൽ, സർക്കാർ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശ പ്രകാരമുള്ള അക്കൗണ്ടിംഗ് ചട്ടങ്ങൾ അനുശാസിക്കുന്ന പ്രകാരം, ക്യാഷ് ബുക്കിൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തുകയോ, വൗച്ചർ നമ്പർ രേഖപ്പെടുത്തി വൗച്ചർ തയ്യാറാക്കുകയോ ചെയ്യുന്നില്ല. ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് അടിസ്ഥാനമാക്കി വൗച്ചർ നമ്പർ ജനറേറ്റ് ചെയ്ത് ടാലിയയിൽ അക്കൗണ്ട് തയ്യാറാക്കുന്ന രീതിയാണ് പിൻതുടരുന്നത്.(CMP 36268277802 നമ്പർ അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നുള്ള ചെലവിനങ്ങളുടെ പരിശോധന)

2. ടാലി സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ വൗച്ചറിനെ സംബന്ധിച്ച ചെലവിനം വ്യക്തമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല. ഉദാഹരണമായി 2017 ഏപ്രിൽ മാസത്തെ വൗച്ചർ നം.22 particulars കോളത്തിൽ salaries and allowances എന്ന രേഖപ്പെടുത്തൽ മാത്രമാണ് ഉള്ളത്. ലെഡ്ജറിൽ Narration രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തിയിട്ടില്ല. ഈ വിഷയങ്ങളിൽ നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.7/09.09.2021-ന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല.

ഡിജിറ്റൽ പ്ലാറ്റ്ഫോമിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്ന സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക്, സർക്കാർ നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും അനുശാസിക്കുന്ന പ്രകാരം, ചെലവ് നിർവ്വഹിക്കുന്ന വേളയിൽ അക്കൗണ്ട് പരിപാലിക്കുന്നതിന് (കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ്, കേരള ട്രഷറി കോഡ്, അക്കൗണ്ട് കോഡ് എന്നിവ അനുബന്ധമായി ചെലവ് രേഖകൾ തയ്യാറാക്കുന്നതിന്) നിലവിൽ പിന്തുടരുന്ന സംവിധാനത്തിന്റെ വിശദാംശം ആവശ്യപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് റിക്വിസിഷൻ നം.9/08.09.2021-ന് ലഭ്യമാക്കിയ മറുപടി പ്രകാരം കേരള ഫിനാൻഷ്യൽ കോഡ്, കേരള ട്രഷറി കോഡ്, അക്കൗണ്ട് കോഡ് എന്നിവയിലെ ചട്ടങ്ങൾ ആണ് സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് ബാധകം എന്നറിയിച്ചിട്ടുണ്ട്. ഈ സാഹചര്യത്തിൽ, അക്കൗണ്ട് പരിപാലനത്തിൽ സർക്കാർ നിയമങ്ങളും ചട്ടങ്ങളും പാലിക്കപ്പെടുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പു വരുത്തുന്നതിന് ചുമതലപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥർ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -2

വരവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

2-1 അഫിലിയേഷൻ ഫീ-ലഭിച്ച തുകയുടെ കണക്കിൽ പൊരുത്തക്കേട്

സർവ്വകലാശാലയുടെ ഇ-ഗവേണൻസ് പോർട്ടലിലെ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം 2017-18 അക്കാദമിക വർഷം ലഭിച്ച അഫിലിയേഷൻ ഫീ ഇനത്തിൽ 14,00,000 രൂപയുടെ വ്യത്യാസം നിലനിൽക്കുന്നു.

Institution Payment Summary പ്രകാരം 2017-18 അക്കാദമിക വർഷം ലഭിച്ച അഫിലിയേഷൻ ഫീ തുക	10,62,25000
Payment Transactions ലിസ്റ്റ് പ്രകാരം അഫിലിയേഷൻ ഫീ ഇനത്തിൽ Success ആയ Transactions തുക	10,48,25,000
വ്യത്യാസം	14,00,000

മേൽ വ്യത്യാസത്തിന് 24.09.2021ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം 15 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു എങ്കിലും വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വ്യത്യാസത്തിനുള്ള കാരണം കണ്ടെത്തി ആയത് ക്രമപ്പെടുത്തേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്

2-2 ഫീസിനത്തിൽ കുടിശ്ശിക-29716400 രൂപ

സർവ്വകലാശാലയുടെ ഇ-ഗവേണൻസ് പോർട്ടലിലെ വിവരങ്ങൾ പ്രകാരം 2017-18 വർഷം വിവിധ ഫീസിനങ്ങളിൽ കുടിശ്ശികയായിട്ടുള്ളത് 2,03,09,490/- രൂപയാണ്. മുൻ വർഷങ്ങളിലെ ഫീസിനങ്ങളിൽ കുടിശ്ശികയായിട്ടുള്ളത് 9406910 രൂപയാണ്. വിശദാംശം അനുബന്ധമായി ചേർക്കുന്നു(അനുബന്ധം-1). ഫീസ് കുടിശ്ശിക യഥാസമയം പിരിച്ചെടുക്കാത്തത് സംബന്ധിച്ച് 20.09.2021 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം 10 പ്രകാരം വിശദീകരണം ആവശ്യപ്പെട്ടു എങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കുടിശ്ശിക എത്രയും വേഗം പിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2-3 ഡിമാന്റ്-കളക്ഷൻ-ബാലൻസ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് തയ്യാറാക്കുന്നില്ല

സർവ്വകലാശാലയുടെ പ്രധാന തനത് വരുമാനമായ വിവിധയിനം ഫീസുകളുടെ ഡിമാന്റ്-കളക്ഷൻ-ബാലൻസ് സ്റ്റേറ്റ്‌മെന്റ് തയ്യാറാക്കാത്തതിനാൽ വരവ്-കുടിശ്ശികയുടെ സാമ്പത്തിക വർഷം തിരിച്ചുള്ള വിവരങ്ങൾ സ്ഥാപനത്തിന് ലഭ്യമല്ല. വരവ്/ഒടുക്ക് /കുടിശ്ശിക സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾക്കായി നിലവിൽ ഇ-ഗവേണൻസ് പോർട്ടലിനെയാണ് ആശ്രയിച്ച് വരുന്നത്. പോർട്ടലിലെ

വിവരങ്ങൾ അക്കാദമിക് വർഷത്തെ അടിസ്ഥാനപ്പെടുത്തിയാണ് തയ്യാറാക്കിയിട്ടുള്ളത്. ഓരോ ഫീസിനത്തിലും ഓരോ സാമ്പത്തിക വർഷവും സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് ലഭിക്കേണ്ട തുക, ലഭിച്ച തുക, കുടിശ്ശികയായ തുക എന്നിവ പോർട്ടലിൽ നിന്ന് റിപ്പോർട്ട് മാതൃകയിൽ ലഭ്യമല്ല.

ഫീസിനങ്ങളിലുള്ള ഡിമാന്റ്-കളക്ഷൻ-ബാലൻസ് ഇ-ഗവേണൻസ് പോർട്ടലിൽ തന്നെ തയ്യാറാക്കുന്നതിനും സാമ്പത്തിക വർഷാടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള വിവരങ്ങൾ റിപ്പോർട്ട് മാതൃകയിൽ ലഭ്യമാക്കുന്നതിനും സംവിധാനം ഒരുക്കേണ്ടതാണ്.

2-4 2017-18 വർഷം ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളുടെ വിവരവും വിനിയോഗവും

2017-18 വർഷം ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളുടെ വിവരം

ക്രമ. നം	പദ്ധതിയുടെ പേര് / ശീർഷകം (പ്ലാൻ / നോൺപ്ലാൻ)	ലഭിച്ച തുക (ലക്ഷത്തിൽ)
1	എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല 2203- 00-102-97-35 മൂലധന ആസ്തികളുടെ രൂപീകരണത്തിനുള്ള സഹായധനം (പ്ലാൻ) GO(Rt) No 480/2018/HEDN dated 16.03.2018	830
2	എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല 2203- 00-102-97-36 സഹായധനം- ശമ്പളേതരം (പ്ലാൻ) GO(Rt) No 613/2018/HEDN dated 28.03.2021	1120
3	സെന്റർ ഫോർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് റിസർച്ച് ആൻഡ് ഡെവലപ്മെന്റ് 2203-00-112-72 (പ്ലാൻ) GO(Rt) No 613/2018/HEDN dated 28.03.2021	220
ആകെ		2170

2017-18 വർഷം ലഭിച്ച ഗ്രാന്റുകളുടെ വിനിയോഗം

ക്രമ. നം	പദ്ധതിയുടെ പേര് / ശീർഷകം (പ്ലാൻ / നോൺപ്ലാൻ)	ലഭിച്ച തുക (ലക്ഷത്തിൽ)	വിനിയോഗിച്ച തുക (ലക്ഷത്തിൽ)	ശതമാനം
1	എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല 2203- 00-102-97-35	830	---	0%

	മൂലധന ആസ്തികളുടെ രൂപീകരണത്തിനുള്ള സഹായധനം (പ്ലാൻ)			
2	എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല 2203- 00-102-97-36 സഹായധനം- ശമ്പളേതരം (പ്ലാൻ)	1120	771.31	68.86 %
3	സെന്റർ ഫോർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് റിസർച്ച് ആൻഡ് ഡെവലപ്മെന്റ് 2203-00-112-72 (പ്ലാൻ)	220	220	100 %
കുറിപ്പ് : CERD ന്റെ ആകെ ചെലവ് 224.75 ലക്ഷമാണ്. വാർഷിക അക്കൗണ്ടുണ്ട് പ്രകാരം, ഗ്രാന്റായി ലഭിച്ച 220 ലക്ഷം കൂടാതെ പലിശ/മറ്റ് വരവുകൾ എന്ന ഇനത്തിൽ 25,60,740 രൂപയും തൻവർഷം ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്.				

2-5 ഗവൺമെന്റ് ഗ്രാന്റ് - ലഭിച്ചതിനേക്കാൾ കൂടിയ തുക റിട്ടേൺ ചെയ്യ

2017-18 വർഷം സർവ്വകലാശാലയുടെ പ്രവർത്തനത്തിനായി 19.50 കോടി രൂപയും CERD ന്റെ പ്രവർത്തനത്തിനായി 2.20 കോടി രൂപയുടെ ഗ്രാന്റും ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട് (ആകെ 21.7 കോടി). ഇതേ വർഷം തന്നെ ഗ്രാന്റ് റിട്ടേൺ ഇനത്തിൽ 29,11,72,640 രൂപ Income and Expenditure Statement ൽ കാണിച്ചിരിക്കുന്നു.

തീയതി	റ്റി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിൽ നിന്നും ഗ്രാന്റ് റിട്ടേൺ ആയ തുക
22.01.2018	6,00,00,000
29.03.2018	9,71,72,640
31.03.2018	13,40,00,000
ആകെ	29,11,72,640

തൻവർഷം ലഭിച്ച സർക്കാർ ഗ്രാന്റ് 21.7 കോടി ആണെന്നിരിക്കെ റ്റി.എസ്.ബി അക്കൗണ്ടിൽ ശേഷിച്ചിരുന്ന 7,41,72,640 രൂപ ഉൾപ്പെടെ 29,11,72,640 കോടി രൂപ ഗ്രാന്റ് റിട്ടേൺ ഇനത്തിൽ സർക്കാർ തിരിച്ചെടുത്തതായി കാണുന്നു. ഗ്രാന്റ് ലഭിച്ച് അതേ ദിവസമോ തൊട്ടടുത്ത ദിവസങ്ങളിലോ തന്നെയാണ് ഗ്രാന്റ് റിട്ടേൺ ആയിട്ടുള്ളത്.

ഗ്രാന്റ് റിട്ടേൺ ആയ തുക സർക്കാരിൽ നിന്ന് വാങ്ങിയെടുക്കുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

2-6 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങൾ

എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 വർഷ അക്കൗണ്ടുകൾ പ്രകാരം സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് 110,79,78,387/- രൂപയുടെ സ്ഥിര നിക്ഷേപം നിലവിലുണ്ട്. സ്ഥിരനിക്ഷേപം സംബന്ധിച്ച് ഓഡിറ്റിന് ലഭ്യമാക്കിയ രേഖകളുടെ പരിശോധനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കണ്ടെത്തിയ അപാകങ്ങൾ ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

2-6-1 രജിസ്റ്റർ പരിപാലിച്ചിട്ടില്ല

2017-18 വർഷം സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിശദാംശം രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിനായി രജിസ്റ്റർ പരിപാലിച്ചിട്ടില്ല. രജിസ്റ്ററിന്റെ അഭാവത്തിൽ സ്ഥിര നിക്ഷേപ ഇനത്തിൽ 2017-18 വർഷം ഡെപോസിറ്റ് ചെയ്ത തുക, മുൻ വർഷങ്ങളിലെ സ്ഥിര നിക്ഷേപ നീക്കിയിരിപ്പിന്റെ വിശദാംശം, സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിന് ലഭിച്ച പലിശ എന്നിവ പരിശോധനാ വിധേയമാക്കാൻ സാധിക്കുന്നില്ല. രജിസ്റ്റർ പരിപാലിക്കാതിരിക്കുന്ന സാഹചര്യത്തിൽ, സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിന്റെ മെച്ചൂരിറ്റി തുക തന്നെയാണോ കാലാവധി പൂർത്തിയാകുന്ന മുറയ്ക്ക് ക്രെഡിറ്റ് ചെയ്യപ്പെടുന്നതെങ്കിലും സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുടെ നിലവിലെ സ്ഥിതി, നിക്ഷേപങ്ങൾ പിൻവലിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയതിന്റെ വിവരം എന്നിവയൊന്നും പരിശോധിക്കുന്നതിന് സാധ്യമല്ല. ഓരോ സ്ഥിരനിക്ഷേപത്തിനും പ്രത്യേക പേജ് അനുവദിച്ച് സ്ഥിരനിക്ഷേപ രജിസ്റ്റർ പരിപാലിക്കേണ്ടതും ഓരോ സ്ഥിര നിക്ഷേപത്തിന്റെയും സ്റ്റാറ്റസ് കാലികമാക്കി ഉത്തരവാദിപ്പെട്ട ഉദ്യോഗസ്ഥൻ പരിശോധിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തൽ വരുത്തി സൂക്ഷിക്കേണ്ടതുമാണ്.

2-6-2 FD Receipt-ന്റെ പകർപ്പ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല

2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷം നിലവിലുണ്ടായിരുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിശദാംശം സൂചിപ്പിക്കുന്ന സ്ഥിര നിക്ഷേപ രസീതുകളുടെ പകർപ്പ് സൂക്ഷിച്ചിട്ടില്ല. സ്ഥിര നിക്ഷേപ രസീതുകളുടെ അഭാവത്തിൽ, സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുടെ വിശദാംശം, നീക്കിയിരിപ്പ് തുക എന്നിവയുടെ ഭൗതിക പരിശോധന നിർവ്വഹിക്കാൻ സാധിച്ചിട്ടില്ല.

2-6-3 സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഡിഡിഎഫ്എസ് ഫയൽ പരിശോധനയ്ക്ക് ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല

സ്ഥിര നിക്ഷേപങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട ഡിഡിഎഫ്എസ് ഫയൽ KTU/Asst2(FINANCE)/2011/2018- ഓഡിറ്റിന് permission അനുവദിച്ചിട്ടില്ല. ഫയൽ ലഭ്യമല്ലാത്തതിനാൽ പുതുതായി സ്ഥിര നിക്ഷേപം ആരംഭിക്കുന്നതിന് നൽകിയ അംഗീകാരങ്ങളുടെ വിശദാംശം/ ആധികാരികത തുടങ്ങിയ വിഷയങ്ങളിൽ പരിശോധന നടത്തുന്നതിന് സാധിച്ചിട്ടില്ല. വിഷയം ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 9/20.09.2021 പ്രകാരം സാർവകലാശാലയുടെ ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുത്തിയെങ്കിലും മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല.

2-6-4 സ്ഥിര നിക്ഷേപം സംബന്ധിച്ച് ബാങ്ക് ലഭ്യമാക്കിയ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ട് കാണുന്നു.

സ്ഥിര നിക്ഷേപം സംബന്ധിച്ച് ബാങ്ക് ലഭ്യമാക്കിയ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ട് കാണുന്നു. വിശദാംശം ചുവടെ ചേർക്കുന്നു.

ബാങ്ക് ലഭ്യമാക്കിയ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള തുക

ക്രമ നം	ബാങ്ക്	സ്ഥിര നിക്ഷേപ തുക	പലിശ	നിലവിലെ തുക
1	എസ്.ബി.ഐ	42,12,00,692.7	2,91,40,911.3	45,03,41,604
2	എസ്.ബി.ഐ (തൻ വർഷ നിക്ഷേപം)	44,00,00,000	1,26,39,645	45,26,39,645
3	ഫെഡറൽ ബാങ്ക്	24,44,50,572	1,26,14,847	25,70,65,419
	ആകെ	110,56,51,264.7	5,43,95,403.3	1,16,00,46,668

ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരം സ്ഥിര നിക്ഷേപ തുക - 116,00,46,668/- രൂപ

വാർഷിക കണക്ക് പ്രകാരം സ്ഥിര നിക്ഷേപ തുക - 110,79,78,387/- രൂപ.

സ്ഥിര നിക്ഷേപ തുകയിലെ വ്യത്യാസം -5,20,68,281/- രൂപ.

(1,16,00,46,668 - 110,79,78,387)

സ്ഥിര നിക്ഷേപം സംബന്ധിച്ച് ബാങ്ക് ലഭ്യമാക്കിയ സ്റ്റേറ്റ്മെന്റ് പ്രകാരമുള്ള തുകയും വാർഷിക കണക്കിലെ തുകയും വ്യത്യാസപ്പെട്ട് കാണുന്നത് സംബന്ധിച്ച് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.09/20.09.2021- ന് മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. വ്യത്യാസം നിലനിൽക്കുന്നത് പരിശോധനാ വിധേയമാക്കേണ്ടതും വ്യത്യാസം വരുന്നതിന് കാരണം കണ്ടെത്തി പരിഹരിക്കേണ്ടതുമാണ്.

ഭാഗം -3

ചെലവു കണക്കുകളിൻമേലുള്ള ഓഡിറ്റ് നിരീക്ഷണങ്ങൾ

3-1 എസ്.എൽ.ഐ, ജി.ഐ,എസ് - വരിസംഖ്യ ഇറുടാക്കിയതിൽ അപാകതകൾ.

2014 -ലെ ശമ്പള പരിഷ്കരണാനന്തരം ജീവനക്കാരുടെ എസ്.എൽ.ഐ, ജി.ഐ.എസ് വരിസംഖ്യ താഴെ പറയും പ്രകാരം സർക്കാർ പുതുക്കിയിട്ടുണ്ട്.

എസ്.എൽ.ഐ		ജി.ഐ.എസ്	
4.102016-ലെ സ.ഉ.(അ) നം.149/2016/യന നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവ്. (01.01.2017 മുതൽ പ്രാബല്യം)		01.08.2016-ലെ സ.ഉ.(അ) നം.112/2016/യന നമ്പർ സർക്കാർ ഉത്തരവ്. (01.09.2016 മുതൽ പ്രാബല്യം)	
അടിസ്ഥാന ശമ്പളം	കുറഞ്ഞ എസ്. എൽ.ഐ പ്രീമിയം തുക	ശമ്പള സ്റ്റെയിൻ	കുറഞ്ഞ വരിസംഖ്യ
17999 രൂപ വരെ	200	55350-101400 -ഓ മുക്കളിലോ	600
18000 മുതൽ 35699 രൂപ വരെ	300	35700-75600 ഉൾപ്പെടെ 55350-101400 വരെ	500
35700 രൂപ മുതൽ 55349 രൂപ വരെ	500	17000-37500 ഉൾപ്പെടെ 35700-75600 വരെ	400
55350 രൂപ	600	16500-35700 ഉൾപ്പെടെ 17000-37500 വരെ	300

യൂണിവേഴ്സിറ്റിയിലെ ജീവനക്കാരുടെ 2017-18 വർഷത്തെ ശമ്പള ബിൽ രജിസ്റ്റർ പരിശോധിച്ചതിൽ ജീവനക്കാരുടെ എസ്.എൽ.ഐ, ജി.ഐ.എസ് വരിസംഖ്യ സർക്കാർ നിർദ്ദേശത്തിന് അനുസൃതമായി ഇറുടാക്കിയിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല.

2017 ഏപ്രിൽ മാസം മുതലുള്ള ശമ്പള ബിൽ പരിശോധിച്ചതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള ഉദാഹരണങ്ങൾ താഴെ ചേർക്കുന്നു.

പട്ടിക - I

ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	അടിസ്ഥാന ശമ്പളം	കുറഞ്ഞ എസ്.എൽ.ഐ പ്രീമിയം	ഇറുടാക്കിയ പ്രീമിയം	കുറവ്
1 ശ്രീ ഗോപിൻ.ജി (അസി. രജിസ്ട്രാർ)	59400	600	350	250
2 ശ്രീമതി കവിത ജി (അസിസ്റ്റന്റ്)	41500	500	150	350
3 പ്രൊ.ഷാജി റ്റി.എൽ (ഡയറക്ടർ,അക്കാഡമിക്ക് ബിനമോൻ,	61270	600	460	140
4 (അസി.സെക്ഷൻ ഓഫീസർ)	39500	500	350	150
5 സലിൽ റോഷ് റ്റി എസ്.(സെക്ഷൻ ഓഫീസർ)	58050	600	300	300
6 എം ഷെറീഫ് ,(സി ഡയറക്ടർ, (Admn,Affiliation)	53890	500	---	500

പട്ടിക - II

ജീവനക്കാരന്റെ പേര്	ശമ്പള സ്കെയിൽ	കുറഞ്ഞ ജി.ഐ.എസ് വരിസംഖ്യ	ഇടയാക്കിയ വരി സംഖ്യ	ഇടയാക്കേണ്ട വരിസംഖ്യ
1 ശ്രീ ഗോപിൻ.ജി (അസി. രജിസ്ട്രാർ)	85000-117600	600	500	100
2 ശ്രീമതി കവിത ജി (അസിസ്റ്റന്റ് സെലിൻ റോഷ് റ്റി)	32300-68700	400	250	150
3 എസ്.(സെക്ഷൻ ഓഫീസർ)	40500-85000	500	300	200
4 പ്രവീൺ(സെക്ഷൻ ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ))	40500-85000	500	---	500
5 മോഹൻ കുമാർ എ.എസ് (സെക്ഷൻ ഓഫീസർ (ഹ.ഗ്രേ))	40500-85000	500	---	500
6 ശ്രീമതി റീന എസ്(സെക്ഷൻ ഓഫീസർ)	40500-85000	500	---	500
7 സജീല കെ.എസ് (അസി.സെക്ഷൻ ഓഫീസർ)	32300-68700	400	---	400

മേൽ അപാകങ്ങൾ ചൂണ്ടിക്കാട്ടി നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം.8/28.09.2021 ന് മറുപടി ലഭിച്ചിട്ടില്ല. സർക്കാർ നിഷ്കർഷിച്ച പ്രകാരമുള്ള നിരക്കിൽ മുഴുവൻ റഗുലർ ജീവനക്കാരിൽ നിന്നും ഇൻഷുറൻസ് തുകകൾ ഇടയാക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3-2-0 CERD (സെൻറർ ഫോർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് റിസർച്ച് ആൻഡ് ഡെവലപ്പ്മെൻ്റ്)

ഉന്നതവിദ്യാഭ്യാസ വകുപ്പിന്റെ 04.07.2009ലെ ജി.ഒ (എം.എസ്).നം.79/2009/HEdn ഉത്തരവ് പ്രകാരം സംസ്ഥാനത്തെ എഞ്ചിനീയറിംഗ് ഗവേഷണ പ്രവർത്തനങ്ങൾ വർദ്ധിപ്പിക്കുക എന്ന ഉദ്ദേശത്തോടെ സൊസൈറ്റിയായി 1955-ലെ തിരുവിതാംകൂർ കൊച്ചി ലിറ്റററി സയന്റിഫിക് ആന്റ് ചാരിറ്റബിൾ സൊസൈറ്റി രജിസ്ട്രേഷൻ ആക്ട് പ്രകാരം രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത്(രജി.നം.T.1872/09/16.12.2009) 2009-ൽ CERD പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചു. സ്വതന്ത്ര സർവ്വകലാശാലയായി എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ചതിനെ തുടർന്ന് 2015-ലെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാല നിയമം വകുപ്പ്-73 പ്രകാരം സെന്റർ ഫോർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് റിസർച്ച് ആൻഡ് ഡെവലപ്പ്മെൻ്റ് സംഘത്തെ പിരിച്ച് വിടുകയും അതിന്റെ എല്ലാ ആസ്തികളും ബാധ്യതകളും സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് കൈമാറ്റം ചെയ്യുകയും സർവ്വകലാശാലയ്ക്ക് കീഴിൽ CERD പ്രവർത്തനം ആരംഭിക്കുകയും ചെയ്തു.

3-2-1 CERD-ന്റെ വരുമാനം

സാറ്റലൈറ്റ് സെന്ററുകൾ മുഖേന നൽകുന്ന കൺസൾട്ടൻസി സേവനങ്ങളിലൂടെയും പ്രോജക്ടുകളുടെ ഓവർഹെഡ് ചാർജ്ജുകളിലൂടെയും വരുമാനം കണ്ടെത്തി CERD നെ സ്വയം പര്യാപ്തമായ സംവിധാനമായി മാറ്റണമെന്നാണ് വിഭാവനം ചെയ്തിട്ടുള്ളത്. എന്നാൽ 2017-18 വർഷം ഇത്തരത്തിൽ വരുമാനം കണ്ടെത്തുന്ന യാതൊരു പ്രവർത്തനവും CERD ഏറ്റെടുത്തിട്ടില്ല. പൂർണ്ണമായും സർക്കാർ ഗ്രാന്റിനെ ആശ്രയിച്ചാണ് CERD പ്രവർത്തിക്കുന്നത്.

3-2-2 CERD വിനിയോഗം - ചെലവഴിച്ചത് ലഭ്യമായ തുകയുടെ 78 % മാത്രം

2015 ജൂൺ മുതൽ എപിജെ അബ്ദുൾ കലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവ്വകലാശാലയുടെ കീഴിൽ പ്രവർത്തനം ആരംഭിച്ച CERD (സെൻറർ ഫോർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് റിസർച്ച് ആന്റ് ഡെവലപ്പ്മെൻ്റ്) സംസ്ഥാനത്തെ എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജുകളിലെ വിദ്യാർത്ഥികളിൽ ഗവേഷണാഭിരുചി വളർത്തിയെടുക്കുന്നതിനും പ്രോത്സാഹിപ്പിക്കുന്നതിനുമായി വിവിധ ഗവേഷണ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് സാമ്പത്തിക സഹായം അനുവദിക്കുന്നു. 2017-18 വർഷത്തിൽ സർക്കാരിൽ നിന്നും

2.20കോടി രൂപയാണ് ജി.ഒ (ആർ.റ്റി).നം.613/2018/HEDN. തീയതി 28.03.2021 പ്രകാരം ലഭിച്ചത്. ഗ്രാന്റ് കൂടാതെ 25,60,740 രൂപ മറ്റ് വരവുകളായി ലഭിച്ചിട്ടുണ്ട്. ആകെ വരവിന്റെയും ചെലവിന്റെയും വിശദാംശം ചുവടെ പറയുന്നു

മുനിസിപ്പ്	- 45,12,931
ഗ്രാന്റ്	- 2,20,00,000
പലിശ/മറ്റ് വരവുകൾ-	25,60,740
ആകെ	-29,073,671
ചെലവ്	- 2,27,07,018
നീക്കിയിരിപ്പ്	-63,66,653

സെന്റർ ഫോർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് റിസർച്ച് ആന്റ് ഡെവലപ്മെന്റിന്റെ ആത്യന്തികമായ ലക്ഷ്യം എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിദ്യാർത്ഥികളിലെ ഗവേഷണാഭിരുചി വളർത്തിയെടുക്കുവാനും എഞ്ചിനീയറിംഗ് വിദ്യാഭ്യാസ മേഖലയിലെ ഗവേഷണപ്രവർത്തനങ്ങൾ കൂടുതൽ മെച്ചപ്പെടുത്തുവാനും കൂടുതൽ പേർക്ക് ഇതിന്റെ പ്രയോജനം ലഭ്യമാക്കുകയാണ്. തൻ വർഷത്തെ ഗ്രാന്റ് വിനിയോഗം പൂർണ്ണമാണെങ്കിലും ലഭ്യമായ ആകെ തുകയുടെ വിനിയോഗം 78% മാത്രമാണ്. ആയതിനാൽ ലഭ്യമായ തുക പൂർണ്ണമായും പ്രയോജനപ്പെടുത്തുന്ന തരത്തിൽ CERD ന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ മെച്ചപ്പെടുത്തേണ്ടതാണ്.

3-2-3 സാറ്റലൈറ്റ് സെന്റർ കോ-ഓർഡിനേറ്ററുടെ ചുമതലയും ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും നിർവ്വഹിച്ചിട്ടില്ല

CERD ന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിനായി സാങ്കേതിക വിദ്യാഭ്യാസ ഡയറക്ടറേറ്റിന്റെ 10.11.2010 ലെ L3/22951/09 നം ഉത്തരവ് പ്രകാരം 9 സർക്കാർ എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജുകളിലായി CERD സാറ്റലൈറ്റ് സെന്ററുകൾ ആരംഭിച്ചു. ഓരോ സാറ്റലൈറ്റ് സെന്ററുകളുടെയും ചുമതല നൽകിക്കൊണ്ട ഓരോ കോർഡിനേറ്ററെയും നിയമിച്ചു.

CERD ന്റെ പദ്ധതികൾ നടപ്പിലാക്കുന്നതിലും കോളേജുകളിൽ CERD ന്റെ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഏകോപിപ്പിക്കുന്നതിലും കോർഡിനേറ്റർമാരുടെ പങ്ക് വളരെ വലുതാണ്. എന്നാൽ സാറ്റലൈറ്റ് സെന്റർ കോ-ഓർഡിനേറ്ററുടെ ചുമതലയും ഉത്തരവാദിത്തങ്ങളും വ്യക്തമായി നിർവ്വഹിക്കപ്പെട്ടിട്ടുള്ളതായി കാണുന്നില്ല. ഫയലുകളുടെയും രജിസ്റ്ററുകളുടെയും പരിപാലനവും സൂക്ഷിപ്പും സംബന്ധിച്ചും CERD ന്റെ വിവിധ പ്രവർത്തനങ്ങൾ ഏകോപിപ്പിക്കുന്നത് സംബന്ധിച്ചുമുള്ള കൃത്യമായ മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശങ്ങളോ ചുമതല/ഉത്തരവാദിത്തം നിർവ്വഹിച്ചുകൊണ്ടുള്ള ഉത്തരവുകളോ കോർഡിനേറ്റർമാർക്ക് നൽകിയിട്ടില്ല. ഇത് പരിഹരിക്കുന്നതിനുള്ള നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3-2-4 ഇന്നൊവേഷൻ സെന്റർ പ്രവർത്തനം നിരാശാജനകം

വിദ്യാർത്ഥികളുടെ നൂതന ആശയങ്ങൾ വികസിപ്പിക്കുന്നതിനുള്ള പ്രവർത്തനങ്ങൾ ലക്ഷ്യമിട്ടാണ് ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകൾ ആരംഭിച്ചിട്ടുള്ളത്. 8 ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകളാണ് ഇതുവരെ അനുവദിച്ചിട്ടുള്ളത്. ആധുനിക ഉപകരണങ്ങൾ, വർക്ക്ഷോപ്പ് സംവിധാനം തുടങ്ങിയവ ഒരുക്കുന്നതിനായി പരമാവധി 20 ലക്ഷം രൂപ വരെ ഓരോ സെന്ററിനും അനുവദിക്കുന്നതാണ്. എന്നാൽ ഇപ്രകാരം അനുവദിച്ച തുക പ്രയോജനകരമായി വിനിയോഗിക്കുന്നതിൽ പല സെന്ററുകളും പരാജയപ്പെട്ടു എന്ന് കാണുന്നു. കോട്ടയം രാജീവ്ഗാന്ധി ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ഓഫ് ടെക്നോളജിയിലെ ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററിന് 2011 ൽ അനുവദിച്ച 10 ലക്ഷം രൂപയിൽ നാളിതുവരെയായി ചെലവഴിച്ചത് 3,71,877 രൂപ മാത്രമാണ്. ഓഡിറ്റിന് ഹാജരാക്കിയ രേഖകളും ബാങ്ക് സ്റ്റേറ്റ്മെന്റും പ്രകാരം 2017-18 വർഷം ടി സെന്റർ യാതൊരു പ്രവർത്തനവും നടത്തിയിട്ടില്ല എന്ന് കാണുന്നു. കട്ടികൾക്കാവശ്യമായ വർക്ക്ഷോപ്പ് സംവിധാനവും ടി സെന്റർ ഒരുക്കിയിട്ടില്ല. സർവ്വകലാശാലയുടെ 2017-18 വർഷത്തെ ബജറ്റിൽ ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകൾക്കായി 5 ലക്ഷം രൂപ വകയിരുത്തിയെങ്കിലും ഒരു തുകയും ചെലവഴിച്ചിട്ടില്ല. ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകളുടെ പ്രവർത്തനം മെച്ചപ്പെടുത്തുന്നതിനുള്ള നടപടി അടിയന്തിരമായി സ്വീകരിക്കേണ്ടതുണ്ട്. എല്ലാ സെന്ററുകളുടെയും വാർഷിക പ്രവർത്തനാവലോകനം നടത്തി ലക്ഷ്യങ്ങൾക്കനുസൃതമായി പ്രവർത്തിക്കുന്നു എന്ന് ഉറപ്പുവരുത്തുന്നതിന് നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3-2-5 ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകളിൽ ബാങ്ക് ബാലൻസ് നിഷ്ഠിയമായി കിടക്കുന്നു

കോട്ടയം രാജീവ്ഗാന്ധി ഇൻസ്റ്റിറ്റ്യൂട്ട് ഓഫ് ടെക്നോളജിയിലെ ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിൽ പലിശയടക്കം 800439 രൂപ അവശേഷിക്കുന്നു. തൃശ്ശൂർ ഗവൺമെന്റ് എഞ്ചിനീയറിംഗ് കോളേജിലെ ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററിന്റെ ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടിലും പലിശയടക്കം 7,53,166 രൂപ നീക്കിയിരുപ്പുള്ളതായി കാണുന്നു. എല്ലാ ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകളുടെയും ബാങ്ക് അക്കൗണ്ടുകളിൽ ഇത്തരത്തിൽ അവശേഷിക്കുന്ന തുകയുടെ വിശദാംശം 24.09.21 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം 14 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടു എങ്കിലും വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഇത്തരത്തിൽ നിഷ്ഠിയമായ ഫണ്ടുകൾ എല്ലാം കണ്ടെത്തി അവ ഉദ്ദേശിച്ച പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് വിനിയോഗിക്കുന്നതിനോ അതിന് സാധ്യമാകാത്ത പക്ഷം അവ CERD അക്കൗണ്ടിലേയ്ക്ക് തിരിച്ചെടുക്കുന്നതിനോ നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3-2-6 ക്രമപ്പെടുത്താത്ത മുൻകൂറുകൾ

വിവിധ പ്രവർത്തനങ്ങൾക്കായി ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകളുടെ ബാങ്ക് ആക്കൗണ്ടിൽ നിന്ന് അഡ്വാൻസ് ആയി തുക പിൻവലിക്കുന്നതായി കാണുന്നുണ്ടെങ്കിലും ടി അഡ്വാൻസുകൾ യഥാസമയം സെറ്റിൽ ചെയ്യുന്നതായി കാണുന്നില്ല. അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്ററോ സെറ്റിൽമെന്റ് രേഖകളോ പരിപാലിക്കുന്നതില്ല. വിവിധ ഇന്നൊവേഷൻ സെന്ററുകളുടെ പ്രവർത്തനവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നാളിതുവരെ അനുവദിച്ചതിൽ സെറ്റിൽ ചെയ്യാൻ അവശേഷിക്കുന്ന അഡ്വാൻസുകളുടെ വിശദാംശം 24.09.21 ലെ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം 14 പ്രകാരം ആവശ്യപ്പെട്ടു എങ്കിലും വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. ഇത്തരത്തിലുള്ള തുകകൾ എത്രയും വേഗം സെറ്റിൽ ചെയ്യിക്കേണ്ടതും വിവരം ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതുമാണ്. എല്ലാ സെന്ററുകളും അഡ്വാൻസ് രജിസ്റ്റർ കൃത്യമായി പരിപാലിക്കുന്നതിനും യഥാസമയം സെറ്റിൽ ചെയ്യാത്ത അഡ്വാൻസ് തുകകൾക്ക് പലിശ ഈടാക്കുന്നതിനും നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്.

3-3 കമ്പ്യൂട്ടർ പർച്ചേസ്-വ്യക്തമായ കരാർ ഉണ്ടാക്കിയില്ല

ഡീൻ(അക്കാദമിക്),ഡീൻ(റിസർച്ച്) എന്നിവരുടെ ആവശ്യത്തിനായി രണ്ട് ഡെസ്ക്ടോപ്പ് കമ്പ്യൂട്ടറുകൾ വാങ്ങുന്നതിനായി 26/04/2017 ന് ജി.എൻ.ആർ സിസ്റ്റംസ് കമ്പനിക്ക് സപ്ലൈ ഓർഡർ നൽകിയതും 04/08/2017 തീയതിയിലെ വൗച്ചർ നം.2940984 പ്രകാരം Rs.75,978/- ചെലവിൽ എച്ച്.പി കമ്പനിയുടെ രണ്ട് ഡെസ്ക്ടോപ്പ് കമ്പ്യൂട്ടറുകളുടെ പർച്ചേസ് നടന്നിട്ടുള്ളതുമാണ്.പക്ഷെ ഫയലിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിരിക്കുന്നത് സ്റ്റാർ കമ്പ്യൂട്ടേഴ്സ് എന്ന സ്ഥാപനവുമായുള്ള കരാർ ആണ്. ഈ കരാറിൽ കമ്പ്യൂട്ടറിന്റെ ഇനം,എണ്ണം മറ്റ് സ്പെസിഫിക്കേഷൻ എന്നിവ സംബന്ധിച്ച വിവരങ്ങൾ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടില്ല.കരാറിലെ വ്യക്തതകറവുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് നൽകിയ ഓഡിറ്റ് എൻക്വയറി നം. 17/ 24-09-2021 -കൃത്യമായ മറുപടി ലഭ്യമാക്കിയിട്ടില്ല. കരാറുകളിൽ ഏർപ്പെടുമ്പോൾ ഉണ്ടാകുന്ന ഇത്തരത്തിലുള്ള അപാകതകൾ ആവർത്തിക്കാതിരിക്കാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്.

ഭാഗം -4

പൊതു വിവരങ്ങളും ഓഡിറ്റ് പ്രത്യുവലോകനവും

4-1 ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് (2017-18)

1994-ലെ ലോക്കൽ ഫണ്ട് ഓഡിറ്റ് നിയമം വകുപ്പ് 19 അടിസ്ഥാനമാക്കി 2017-18 സാമ്പത്തിക വർഷം ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് ഇനത്തിൽ അടവാക്കേണ്ട തുകയുടെ വിശദാംശങ്ങൾ ചുവടെ കൊടുക്കുന്നു.

നം	തനത് വരുമാനം	വരവ്
1	ഫീസ്	673104505
2	മറ്റ് വരവുകൾ	8069
3	ഫിക്സ്ഡ് ഡിപ്പോസിറ്റ് പലിശ	54336225.19
ആകെ		727,448,799.19
ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് @ 1%		7274488

ഒടുക്കവാൻ ബാക്കിയുള്ള ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്

2016-17	3191659
2017-18	7274488
ആകെ	1,04,66,147

ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജിനത്തിൽ ആകെ ഒടുക്കാനുള്ള തുക 1,04,66,147/- രൂപ ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ് “0070-60-110-97ഓഡിറ്റ് ചാർജ്ജ്” എന്ന ശീർഷകത്തിൽ അടവാക്കിയതിന്റെ അസൽ ചെലാൻ ഡയറക്ടർ, കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ്, വികാസ് ഭവൻ, തിരുവനന്തപുരം എന്ന മേൽവിലാസത്തിൽ അയച്ചു കൊടുത്ത് വിവരം എ.പി.ജെ അബ്ദുൾകലാം സാങ്കേതികശാസ്ത്ര സർവകലാശാല ഓഡിറ്റിനെ അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

4-2 കേരള സാങ്കേതിക ശാസ്ത്ര സർവകലാശാല സാമ്പത്തിക നില 2017-18

മുന്നിരിപ്പ്	21,35,45,005.32
തൻവർഷത്തെ വരവ്	90,84,60,976
ആകെ	112,20,05,981.32

തൻവർഷത്തെ ചെലവ്	100,66,86,564.41
നീക്കിയിരിപ്പ്	11,53,19,416.91

4-3 ഓഡിറ്റ് പ്രത്യവലോകനം

ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ വരവ്	112,20,05,981.32
ഓഡിറ്റ് വർഷത്തെ ആകെ ചെലവ്	100,66,86,565.32
ഓഡിറ്റിൽ നിരാകരിച്ച തുക	ഇല്ല
ഓഡിറ്റിൽ തടസ്സപ്പെടുത്തിയ തുക	ഇല്ല
സർവകലാശാല ഫണ്ടിനുണ്ടായ നഷ്ടം	ഇല്ല
സർവകലാശാല ഫണ്ടിന് ലഭിക്കാനവശേഷിക്കുന്ന തുക	2,97,16,400/- ഖ.2.2
വിവിധ സ്ഥാപനങ്ങൾ സർവകലാശാല ഫണ്ടിലേക്ക് ഒടുക്കാനവശേഷിക്കുന്ന തുക	14,00,000/- ഖ.2-1

4-4 തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകൾ

മുൻവർഷങ്ങളിൽ തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടുകളിന്മേൽ അടിയന്തിര നടപടി സ്വീകരിക്കേണ്ടതാണ്

ക്രമ നം	വർഷം	നം, തീയതി	തീർപ്പാക്കാൻ അവശേഷിക്കുന്ന ഖണ്ഡികകളുടെ എണ്ണം
1	2014-15	KSA-KRU 6/210/2018 തീയതി 12.09.2018	2
2	2015-16	KSA - KRU 10/387/2019 തീയതി 28.06.2019	31
3	2016-17	KSA - KRU 10/144/2021 തീയതി 28.09.2021	23

അനുബന്ധം - 1

വാർഷിക കണക്കിൽ റിസീവബ്ൾസ് കണക്കാക്കിയതിൽ അപാകം

Current Year 2017-18 (data as on 16.09.2021)				
Item	Academic Year	Mandatory Balance to be Paid	Pay later Balance to be Paid	Total Balance to be Paid
Affiliation Fee	2017-18	16575000	-	16575000
Affiliation Request Fee	2017-18	100000	-	100000
Student Administration Fee	2017-18	21000	159000	180000
Student Examination Fee	2017-18	639905	1665825	2306170
Sports Arts Fee	2017-18	91950	147350	1063300
Phd Student Semester Fee	2017-18	64000	-	64000
Revaluation Registration Fee	2017-18	4200	-	4200
Adhoc Fee	2017-18	16820	-	16820
Total				20309490

Arrear upto 2017-18

(data as on 16.09.2021)				
Item	Academic Year	Mandatory Balance to be Paid	Pay later Balance to be Paid	Total Balance to be Paid
Faculty Training Fee	2015-16	700000	7950000	8650000
Student Administration Fee	2015-16	-	5000	5000
	2016-17	-	56000	56000
Student Examination Fee	2015-16	-	29200	29200
	2016-17	1040	619520	620190
Sports Arts Fee	2015-16	700	1750	2450
	2016-17	-	350	350
Phd Student Semester Fee	2016-17	8000	-	8000
Phd Student Thesis Fee	2016-17	15000	-	15000
Adhoc Fee	2016-17	15720	-	15720
Penalty	2016-17	5000	-	5000
Total				9406910