

ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பொது வைத்தியசாலைச் சபை - 2013

ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பொது வைத்தியசாலைச் சபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதிநிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றல் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசோட்டக் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்களையும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களையும் உள்ளடக்கிய 2013 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1983 இன் 54 ஆம் இலக்க ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பொது வைத்தியசாலைச் சபை அதிகாரச்சட்டத்தின் 12 ஆம் பிரிவின் 3 ஆம் உப பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 14(2)(சீ) பிரிவின் பிரகாரம் சபையின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமான உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளைத் தீர்மானித்தல் மற்றும் அமுல்படுத்துதல் முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பாகும்.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்கு ஒத்ததாக (ஐஎஸ்எஸ்ஏஐ 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்க நெறி வேண்டுதல்களுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி சபையின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக கருத்தில்கொள்ளவில்லை. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச்சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையும் அளவையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிவு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து ஸ்ரீ ஜயவர்தனபுர பொது வைத்தியசாலைச் சபையின் 2013 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறைக் கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றது என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 கணக்கீட்டுக் கொள்கை

முன்னைய ஆண்டின் சராசரி விலையில் பெறப்பட்ட இருப்பு மதிப்பீடு மீளாய்வாண்டின் போது இறுதியாகப் பெற்ற விலையின் அடிப்படையில் மேற்கொள்ளப்பட்டிருந்தது. எனினும் அது தொடர்பாக நிதிக்கூற்றுக்களில் வெளிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கணிப்பீடு செய்தலிலுள்ள வழக்களின் காரணமாக முன்னைய ஆண்டிற்குரிய பணிக்கொடைக் கொடுப்பனவுகள் ரூபா 1,638,062 தொகை கடந்த காலங்களுக்குரியதாக கணக்குகளில் சீராக்கம் செய்யப்படாது மீளாய்வாண்டின் செலவினமாகக் கணக்கு வைக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) வைத்தியசாலையில் மருத்துவர்களின் தொழிற்தகைமைக் கட்டணம் மற்றும் நிபுணத்துவ வைத்திய சேவைக் கட்டணம் என்பவற்றை நோயாளிடமிருந்து அறவிட்டு வைத்தியர்களுக்குக் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த பெறுவனவுகள் மற்றும் கொடுப்பனவுகள் சமனாக இருந்தமையால் வருமானத்தையும் செலவினத்தையும் வெவ்வேறாகக் காட்டுவதற்குப் பதிலாக ஈடுசெய்யப்பட்டிருந்தது.

(இ) 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு “பொதுக் களஞ்சியத்தில்” எஞ்சியிருந்த பூர்த்திசெய்யப்பட்ட ஆடை இருப்புக்களின் பெறுமதி, இருப்பு மீள்கணிப்பீடு செய்யும் போது கவனத்திற்கொள்ளப்படாமையின் காரணமாக மீளாய்வாண்டின் இறுதி இருப்பு ரூபா 787,666 இனால் குறைவாகக் காண்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

(ஈ) நன்கொடையின் கீழ் வைத்தியசாலைக்குக் கிடைத்த நிலையான சொத்துக்களுக்குரிய பெறுமானத் தேய்வு ரூபா 3,257,000 தொகை நன்கொடையின் கீழ் பெறுமானத் தேய்விடுவதற்குப் பதிலாக திறைசேரி மானியங்களிலிருந்து பெறுமானத் தேய்விடப்பட்டிருந்தது.

(உ) காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் பெறுமானத்தேய்வைச் சீராக்கும் போது ஆண்டிற்குரிய பெறுமானத்தேய்வுப் பெறுமதி ரூபா 146,724,170 ஆக இருந்த போதிலும், முன்னைய ஆண்டின் சீராக்கமாக திரண்ட நிதியத்தில் சீராக்கப்பட்ட பெறுமதியை உள்ளடக்கிய ரூபா 178,228,398 தொகை காசுப்பாய்ச்சல் கூற்றில் சீராக்கப்பட்டிருந்தது.

2.2.3 கணக்காய்விற்கான சான்றுகள் இன்மை

நிதிக்கூற்றுக்களில் காணப்படுகின்ற ரூபா 165,444,686 தொகையான வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர் பெறுமதியில் ரூபா 10,446,000 தொகையை கணக்காய்வின் போது உறுதிப்படுத்த முடியாதிருந்தது.

2.3 இணக்கஞ் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கதிர்வீச்சுப் பிரிவு, ஈ.சீ.ஐ.பிரிவு, எண்டொஸ்கோபி பிரிவு மற்றும் வாகனப் பிரிவில் மீளாய்வாண்டிற்குரிய வருமானம் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூபா 66,754,497 ஆக இருந்த போதிலும், அந்தப்பிரிவினால் பராமரிக்கப்படுகின்ற பதிவேடு மற்றும் மாதாந்த அறிக்கையின் பிரகாரம் ரூபா 78,948,570 ஆனமையால் வேறுபாடு ரூபா 12,194,073 ஆகும்.

(ஆ) பத்து வியாபாரக் கடன்கொடுத்தோர்களுக்கு உரிய நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீதி ரூபா 33,026,482 ஆக இருந்த போதிலும் மீதி உறுதிப்படுத்தல்களின் பிரகாரம் மீதி ரூபா 44,071,629 ஆனமையால் வேறுபாடு ரூபா 11,045,147 ஆக இருந்ததுடன் மருத்துவ வழங்கல் பிரிவின் கடன்கொடுத்தோர் மீதிகளுக்கிடையே ரூபா 24,980,524 தொகையான வேறுபாடும் அவதானிக்கப்பட்டது.

2.4 கிடைக்க வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

(அ) கிடைக்க வேண்டிய கணக்குகள்

கடன்பட்டோரின் கீழுள்ள கிடைக்க வேண்டிய வருமானம் இரண்டு வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட மற்றும் பதினொரு வருடங்கள் வரையான காலத்திற்குரிய ரூபா 274,531 இணையும், அறவிட வேண்டிய வைத்தியசாலைக் கட்டணத்தில் ஒரு வருடத்திற்கு மேற்பட்ட ஐந்து வருடங்களுக்குக் குறைவான காலத்திற்குரிய ரூபா 60,900,428 இணையும், ஐந்து வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்திலிருந்து கொண்டுவரப்படுகின்ற ரூபா 727,265 இணையும், கழிவகற்றல் கட்டணங்களாக நான்கு ஆண்டுகளிற்கும் மேற்பட்ட காலமாக நிலவிவரும் ரூபா 5,907,011 இணையும் அறவிடுவதற்கு மீளாய்வாண்டின் இறுதி வரைக்கும் முடியாது போயிருந்தது.

(ஆ) செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

கடன்கொடுத்தோர் மற்றும் அட்டுறு செலவினங்களில் இரண்டு வருடங்களுக்கும் ஐந்து வருடங்களுக்கும் இடையிலான காலப்பகுதிக்குரிய ரூபா 79,815,258 தொகையும், ஐந்து வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்திற்குரிய ரூபா 104,465,025 தொகையான மீதியும் மீளாய்வாண்டின் இறுதிவரையிலும் தீர்த்து வைக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

2.5 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத்தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

மருந்து முகாமைத்துவ கைநூலின் 5 ஆம் அத்தியாயத்தின் 2 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் மருந்துக் களஞ்சியத்தில் ஆகக் கூடியது 2 மாதங்களுக்குப் போதுமான இருப்பு பேணப்பட வேண்டியமை குறிப்பிடப்பட்டிருந்த போதிலும், 4 மாதத்திற்கும் 11 மாதத்திற்குமிடையிலான காலத்திற்குரிய 4 மருந்து வகைகளில் காணப்பட்ட மிகை இருப்பின் பெறுமதி ரூபா 8,340,262 ஆகும்.

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான பொது வைத்தியசாலைச் சபையின் செயற்பாடுகளிலிருந்து ரூபா 92,286,362 தொகையான வரிக்குப் பின் மிகையாக இருந்ததுடன், அதற்கு எதிராக முன்னைய ஆண்டின் வரிக்குப் பின்னான பற்றாக்குறை ரூபா 119,173,526 ஆனமையால் நிதி விளைவுகள் ரூபா 211,459,888 இனால் அதிகரித்திருந்தது. அந்த அதிகரிப்பிற்கு வைத்தியசாலையின் வருமானம் ரூபா 127,391,908 இனால் அதிகரித்தமையும், மீண்டெழும் அரசாங்க மானியம் ரூபா 172,366,000 இனால் அதிகரித்தமையும் பிரதானமாகத் தாக்கமளித்திருந்தன.

3.2 சபைக்கு எதிராக மற்றும் சபையினால் ஆரம்பிக்கப்பட்டுள்ள சட்ட விடயங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) சபையில் 13 உள்ளக மற்றும் வெளியக நபர்களினால் ஓய்வுபெறும் வயதுக்கு முன்னர் ஓய்வுபெறச் செய்தல், பதவியுயர்வு கிடைக்காமை, நியமனத்தில் உயர்தரத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளல் மற்றும் நோய்களிற்கான சிகிச்சையளித்தல் சேவைகளில் காணப்பட்ட நலிவுகள் போன்றவை தொடர்பாக வைத்தியசாலைக்கு எதிராக நீதிமன்றங்களில் 13 வழக்குகள் தொடரப்பட்டிருந்தன.

(ஆ) ஒரு நபரிடமிருந்து வைத்தியசாலைக் கட்டணமான ரூபா 179,000 தொகையினை அறவிடுவதற்காக சபையினால் அந்த நபருக்கு எதிராக நீதிமன்றத்தில் ஓர் வழக்குத் தொடரப்பட்டிருந்தது.

3.3 தொழிற்படு மூலதன முகாமைத்துவம்

திரவ விகிதாசாரங்களில் குறைந்த பெறுமதி காணப்படுவதுடன் வைத்தியசாலையின் பொறுப்புக்களை தீர்த்து வைப்பதற்கு போதியளவான தொழிற்படு மூலதனம் காணப்படாத நிலைமை தொடர்ச்சியாகக் காணப்பட்டது.

3.4 விடுவிக்கப்பட்ட மருத்துவ சிகிச்சைகளின் கிரயம்

பதவியணியினருக்கு வழங்கப்படுகின்ற வெளிநோயாளர் வைத்திய சேவைகளுக்காக செலவிடப்படுகின்ற செலவினங்களை இனங்காணக்கூடிய வகையில் கணக்கீட்டு முறைமை அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

(அ) மீளாய்வாண்டில் சபையின் செயலாற்றல் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பீடு செய்த போது குறைவு அவதானிக்கப்பட்டது. விபரம் கீழே காண்பிக்கப்படுகின்றது.

செயலாற்றல் அளவுகோல்	2013	2012	குறைவு	2012 உடன் ஒப்பிடுகையில் 2013 இன் குறைவு சதவீதமாக
				சதவீதம்
(i) அவசர சிகிச்சைப் பிரிவிற்கு சேர்க்கப்பட்ட நோயாளிகளின் எண்ணிக்கை	38,323	42,883	4,560	10.6
(ii) தங்கியிருந்த நோயாளிகளின் எண்ணிக்கை	54,283	57,119	2,836	5
(iii) ECG பரிசோதனை	35,300	38,431	3,131	8
(iv) கண்சிகிச்சைப் பிரிவு பரிசோதனை Topographe	35	50	15	30
(ஆ) முன்னைய ஆண்டில் வைத்தியசாலையின் ஒட்டுமொத்த கட்டில்களின் பயன்பாடு 70.5 சதவீதமாக இருந்ததுடன் மீளாய்வாண்டின் போது அது 64.07 சதவீதம் வரை குறைவடைந்திருந்தது.				
(இ) வைத்தியசாலையில் இருதய நோய் மற்றும் சத்திரசிகிச்சைப் பிரிவின் செயலாற்றல் தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.				
(i) இருதய நோய் பரிசோதனைப் பிரிவில் பரிசோதனை மூலம் இருதய மாற்றுச் சிகிச்சைகளுக்கு உட்படுத்தப்பட வேண்டிய நோயாளர்கள் இனங்காணப்பட்டதன் பின்னர், அவர்களை இருதய நோய் சத்திரசிகிச்சைப் பிரிவிற்கு அனுப்பப்பட்டமைக்கான எழுத்துமூல சான்றுகள் உரிய கட்டில் குறியீட்டின் மூலம் மேற்கொள்ளப்பட்டமை தெரிவுப் பரிசோதனைகளின் போது உறுதிப்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.				

- (ii) 2013 ஆம் ஆண்டின் பெப்ரவரி முதல் ஒக்தோபர் வரையான காலப்பகுதிக்குரிய இருதய நோயாளிகள் தீவிர சிகிச்சைப் பிரிவின் மூலம் இயன் மருத்துவப் பிரிவில் உடற்கூற்றுப் பயிற்சி சேவையொன்றைப் பெற்றிருந்த போதிலும் 2013 பெப்ரவரி 05 ஆந் திகதிய 02/2013 ஆம் இலக்க உள்ளக சுற்றுநிருபத்தின் பிரகாரம் அதற்கான கோரிக்கைகள் அப்பிரிவிற்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 முகாமைத்துவ செயற்திறனின்மைகள்

2009 மார்ச் 27 ஆந் திகதிய 02/19/2009 ஆம் இலக்க சுகாதார அமைச்சின் சுற்றுநிருபத்தின் 4(i) ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் தாதி உத்தியோகத்தர் ஒரு வாரத்திற்கு 36 மணித்தியாலத்தை விஞ்சி சேவையாற்றுகின்ற மேலதிக சேவைக்காலத்திற்காக மேலதிக சேவைப்படி செலுத்தவேண்டும். 2013 மார்ச் மாதத்தில் தாதி உத்தியோகத்தர் மேலதிக நேரப்படி செலுத்திய தொகை ரூபா 3,410,750 ஆக இருந்ததுடன் அது தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட பரிசோதனையின் போது 446 உத்தியோகத்தர்களுக்கு உரியதாகச் செலுத்த வேண்டிய மேலதிக நேர அளவினை விஞ்சி 10,409 மணித்தியாலங்களுக்கு மேலதிகமாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்குரிய தொகை ரூபா 1,314,338 ஆகும். அந்தத் தொகை அம்மாதத்தில் செலுத்தப்பட்ட மொத்த மேலதிக நேர அளவில் 38 சதவீதமாகும்.

4.3 வெளிப்படையான மோசடிகள்

வைத்தியசாலை பாதுகாப்பு சேவையினை வழங்கும் ஒப்பந்த உடன்படிக்கையின் பிரகாரம் குறிப்பிடப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை இருக்காமையின் அடிப்படையில் உரிய திகதிகளில் ஊழியர்களுக்குச் செலுத்த வேண்டிய வீதத்திற்குரிய சம்பளம் கணிப்பிடப்பட்டு மாதாந்த பட்டியல்களிலிருந்து கழிக்கப்பட வேண்டும். எனினும் 2013 சனவரி முதல் மே வரையான காலத்தின் போது அவ்வாறு கழிக்கப்படாத சம்பளங்களின் கூட்டுத்தொகை ரூபா 562,900 ஆகும்.

4.4 செயற்பாடற்ற மற்றும் குறைவான பயன்பாடுடைய சொத்துக்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) சத்திரசிகிச்சைப் பொருட்கள், ஆய்வுகூடம், கதிர்வீச்சுப் பொருட்கள் மற்றும் இலத்திரனியல் தொழில்நுட்ப பொறியியல் பிரிவு போன்ற 4 வைத்தியசாலைக் களஞ்சியங்களில் காணப்பட்ட ரூபா 7,166,407 தொகையான இருப்புக்கள் 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையில் இரண்டு வருடங்களுக்கு மேற்பட்ட காலத்திலிருந்து பயன்பாட்டிற்கு எடுக்கப்படாமல் செயற்பாடற்றாக காணப்பட்டது.
- (ஆ) 2004 ஆம் ஆண்டு முதல் 2010 ஆம் ஆண்டு வரை 7 வருடங்களுக்குரிய ரூபா 167,310 பெறுமதியான 2400 ஆண்டறிக்கைகளின் பிரதிகள் பகிர்ந்தளிக்கப்படாமல் களஞ்சியத்தில் வைக்கப்பட்டிருந்தது.
- (இ) 2010 ஆம் ஆண்டின் போது வைத்தியசாலைகளின் 25 ஆவது ஆண்டு நிறைவை முன்னிட்டு 1,000 சஞ்சிகைகள் அச்சிடப்பட்டிருந்ததுடன் அதில் 342 பிரதிகள் 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் களஞ்சியத்தில் எஞ்சியிருந்ததுடன் அந்த எஞ்சிய சஞ்சிகைகளின் கிரயம் ரூபா 256,676 ஆகக் காணப்பட்டது.

4.5 இனங்காணப்பட்ட நட்டம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) பிரசவகூடத்தில் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற அல்ட்ரா சவுண்ட் ஸ்கேன் அப்டோமினல் பரிசோதனைக்கான அங்கீகரிக்கப்பட்ட கட்டணம் ரூபா 600 ஆக இருந்த போதிலும், ரூபா 500 படி அறவிடப்பட்ட காரணத்தினால் 2013 ஆம் ஆண்டில் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூபா 106,700 ஆகும்.
- (ஆ) வைத்தியசாலை வருமானப் பெறுவனவு தொடர்பாக மேற்கொள்ளப்பட்ட தெரிவுப் பரிசோதனையின் போது ஒரு கட்டில் குறியீட்டிற்குரிய இறுதிப்பட்டியல் கோவையில் காணப்படாத போது அத்திகதியில் வைத்தியசாலையிலிருந்து விடுவிக்கப்பட்ட வேறொரு நோயாளியின் பட்டியல் இந்த கட்டில் குறியீட்டுடன் இணைத்து உரிய வகையில் கொடுப்பனவு செய்யப்பட்டதாக அறிவிக்கப்பட்டு மோசடியாக நோயாளர் வைத்தியசாலையிலிருந்து விடுவிக்கப்பட்டிருந்தார். அதன் படி நோயாளியின் இறுதிப்பட்டியல் செலுத்தாமையின் காரணமாக வைத்தியசாலைக்கு கிடைக்காது போன வருமானம் ரூபா 49,470 ஆகும். அவ்வாறே மேலதிக பரிசோதனையின் போது அந்த தயாரிக்கப்பட்ட பட்டியலிலும் கட்டணம் குறைவாக பட்டியல்படுத்தப்பட்டமையினால் வைத்தியசாலைக்கு ரூபா 23,402 தொகையான நட்டம் ஏற்பட்டிருந்தது. அதன் படி இந்த கட்டில் குறியீட்டிற்குரித்தாக வைத்தியசாலைக்கு ஏற்பட்ட ஒட்டுமொத்த நட்டம் ரூபா 72,872 ஆகும்.
- (இ) 2012 ஆம் ஆண்டில் செயற்பாடற்றுக் காணப்பட்ட ரூபா 424,558 பெறுமதியான சத்திரசிகிச்சைப் பொருள் இருப்புக்கள் 2013 ஆம் ஆண்டின் போது காலாவதியாகியிருந்தது. அதில் ரூபா 338,816 பெறுமதியான இருப்புக்கள், இருப்புக்களை அகற்றும் சபைக்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. அவ்வாறே மேற்கூறப்பட்ட இருப்புக்கு மேலதிகமாக 2013 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு சத்திர சிகிச்சைப் பொருள் களஞ்சியத்தில், காலாவதியான இருப்புக்களின் பெறுமதி ரூபா 256,395 ஆக இருந்தது.
- (ஈ) 2013 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு சத்திரசிகிச்சைப் பொருட்கள் மற்றும் மருந்துகள் உப களஞ்சியங்களில் காலாவதியான இருப்புக்களின் பெறுமதி முறையே ரூபா 386,929 மற்றும் ரூபா 265,584 ஆகவும் இருந்தன.
- (உ) 2012 திசம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு சத்திரசிகிச்சைப் பொருள் களஞ்சியத்தில் செயற்பாடற்றிருந்த ரூபா 1,132,737 பெறுமதியான சத்திரசிகிச்சைப் பொருள் இருப்புக்கள் மீளாய்வாண்டின் போது காலாவதியாகியிருந்ததுடன் அந்த இருப்புக்கள் இலத்திரனியல் தொழில்நுட்ப பொறியியல் களஞ்சியத்திற்குக் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது.

4.6 ஒப்பந்த நிருவாகத்தில் குறைபாடு

புதிய கட்டிடத்தின் இரண்டாவது மாடியின் உள்ளக நிர்மாணித்தல் ஒப்பந்தம் 84 நாட்களுக்குள் பூர்த்திசெய்து கையளிக்கும் நிபந்தனையின் அடிப்படையில் 2013 யூன் 10 ஆந் திகதி ரூபா 15,948,240 பெறுமதியில் கட்டிடத் திணைக்களத்திற்குக் கையளிக்கப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) முதலாவதாக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட பிரதேச விலைக்குழுவின் கூறுவிலைகளுக்கு (B.S.R) இணங்க தயாரிக்கப்பட்ட மதிப்பீடு மற்றும் இரண்டாவதாக சமர்ப்பிக்கப்பட்ட மதிப்பீட்டிற்குமிடையே ரூபா 5,683,832 தொகையான அதிகரிப்பு அவதானிக்கப்பட்டதுடன் சந்தை விலையை விஞ்சியிருந்தது.
- (ஆ) உரிய ஒப்பந்தம் தொடர்பாக கட்டிடத் திணைக்களம் மற்றும் வைத்தியசாலைக்கிடையே முறையான உடன்படிக்கை கைச்சாத்திடப்படாதிருந்ததுடன் வேலை ஆரம்பிப்பு முற்பணமாக ரூபா 6 மில்லியன் தொகை செலுத்தப்பட்டிருந்ததுடன் அது மொத்த ஒப்பந்தப் பெறுமதியில் 37.63 சதவீதமானமையால் ஒப்பந்தப் பெறுமதியில் 20 சதவீத உச்ச அளவையும் விஞ்சியிருந்தது.
- (இ) உறுதிப்படுத்தப்பட்ட வேலைப்பத்திரம் மற்றும் அளவிடைப் பத்திரங்கள் பெற்றுக்கொள்ளப்படாது இடைக்காலக் கொடுப்பனவாக ரூபா 5 மில்லியன் தொகை 2013 நவம்பர் 19 ஆந் திகதி கட்டிடத் திணைக்களத்திற்குச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது.
- (ஈ) ரூபா 15,948,420 பெறுமதியான வேலை மதிப்பீட்டில் ரூபா 2,300,000 பெறுமதியான 4 விடயங்கள் பூர்த்திசெய்யப்படாமல் 2014 பெப்ரவரி 05 ஆந் திகதியளவில் கட்டிடத்தின் நிர்மாண வேலைகள் பூர்த்திசெய்யப்பட்டிருந்ததாக கட்டிடத் திணைக்களத்தின் பிரதான பொறியியலாளரினால் வைத்தியசாலைத் தலைவருக்கு அறிவிக்கப்பட்டிருந்தது.

மேலும் வேலை விடயம் 2.1 இன் கீழ் கம்பளம் இடப்பட்டு, நிலப்பகுதி பூர்த்திசெய்யப்படவேண்டியிருந்த போதிலும் தரைக்கு கம்பளம் இடப்படாதிருந்ததுடன் கட்டிடத்தின் வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருந்தது.

- (உ) ஒப்பந்த வேலைகள் 2013 செப்டெம்பர் 01 ஆந் திகதியளவில் பூர்த்திசெய்யப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் வேலை 2014 பெப்ரவரி 05 ஆந் திகதியே பூர்த்திசெய்யப்பட்டிருந்தன. அதன் பிரகாரம், ஒப்பந்தத்தின் தாமதக்காலம் 5 மாதங்களாக இருந்த போதிலும் இரு தரப்பினருக்குமிடையே உடன்படிக்கை காணப்படாமையினால் தாமதக் காலத்திற்காக தண்டப் பணத்தை அறவிட முடியாதிருந்தது.

4.7 தாமதமான செயற்திட்டங்கள்

வைத்தியசாலைக்காக மென்பொருள் முறைமையொன்றை ஸ்தாபிக்கும் ஒப்பந்தம் 2010 யூலை 19 ஆந் திகதி தனியார் நிறுவனத்திற்கு கையளிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்கு 9 மென்பொருள் பகுதிகளைத் தயாரிப்பதற்கு உத்தேசிக்கப்பட்டிருந்தது. உரிய ஒப்பந்தத்தின் பெறுமதி ரூபா 24,953,859 ஆக இருந்ததுடன் ஒப்பந்தத்தின் வேலை ஆரம்பிக்கப்பட்ட திகதி தொடக்கம் 26 வாரங்களில் வேலை பூர்த்தி செய்யப்பட்டு கையளிக்கப்பட வேண்டியிருந்தது. ஒப்பந்த வேலை 2010 நவம்பர் 25 ஆந் திகதி ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன், அதன் பிரகாரம் ஒப்பந்தம் 2012 மே 08 ஆந் திகதி பூர்த்திசெய்யப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு ஒப்பந்தத்தின் நிதி செயலாற்றல் 30 சதவீதமாகக் காணப்பட்டதுடன் அதன் பௌதீக செயலாற்றல் 60 சதவீதமாக இருந்தது.

4.8 பதவியணியினர் நிருவாகம்

2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறு 14 பதவி வகைகளுக்குரிய அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஊழியர் எண்ணிக்கை 1561 ஆக இருந்ததுடன் உள்ளபடியான ஊழியர் எண்ணிக்கை 1215 ஆனமையால் ஊழியர் எண்ணிக்கையில் 346 பற்றாக்குறை காணப்பட்டது. மேலும் அதற்கு மேலதிகமாக அமைய தொழிலாளர்களாக 54 பேரும் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

4.9 வாகனப் பயன்பாடு

வாகன விபத்து

வாகனவிபத்து தொடர்பாக பின்வரும் விடயங்கள் அவதானிக்கப்படுகின்றன.

- (i) வைத்தியசாலையினால் வாகன விபத்துக்கள் தொடர்பான பதிவேடு பராமரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நி.பி 110 இல் குறிப்பிடப்பட்ட விபரங்களின் பிரகாரம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ii) மீளாய்வாண்டில் விபத்து ஏற்பட்ட 07 வாகனங்களின் சம்பவத்திரட்டுப் புத்தகங்களின் பேணுகையும் உரியவாறு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (iii) நி.பி 104(1)(ஆ), (3) மற்றும் (4) இன் பிரகாரம் விபத்து ஏற்பட்டவுடன் உடனடியாக அதன் பெறுமதி மற்றும் காரணம் என்பவற்றை உரியவாறு அறிந்து கொள்வதற்கும், அதற்கு பொறுப்புவாய்ந்தவர்களை தீர்மானிப்பதற்காகவும் பரிசோதனையொன்று ஆரம்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும் அவ்வாறு செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 ஆந் திகதிய பீஈடி 12 ஆம் இலக்க சுற்றுநிருபத்தின் பிரகாரம் நல்லாளுகை தொடர்பான வழிகாட்டல் கோவையின் 5:1:3 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் பணிப்பாளர் சபையினால் அங்கீகரிக்கப்பட்டு நாளதுவரையாக்கப்பட்ட கூட்டிணைந்த திட்டத்தின் பிரதிகள் உரிய நிதியாண்டு ஆரம்பிப்பதற்கு 15 நாட்களுக்கு முன் உரிய அமைச்சு, திறைசேரியின் பொது முயற்சிகள் திணைக்களம் மற்றும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டிய போதிலும் அவ்வாறு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 செயல்நடவடிக்கைத் திட்டம்

(அ) 2013 ஆம் ஆண்டின் செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் ஆண்டின் போது அடைவதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட நோக்கங்கள் காண்பிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் நிதித்திட்டத்தில் அதற்காக நிதி ஏற்பாடு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்தில் 2013 ஆம் ஆண்டின் போது பூர்த்தி செய்வதற்கு எதிர்பார்க்கப்பட்ட வாகனத் தளத்தை அபிவிருத்தி செய்தல், புதிய 2 மின் பிறப்பாக்கி இயந்திரங்களைக் கொள்வனவு செய்தல், ECG அறையினை நிர்மாணித்தல், மருத்துவ வாட்டுக்களுக்காக HDU பிரிவினை ஏற்படுத்துதல் போன்ற செயற்பாடுகள் 2013 திசம்பர் 31 வரையிலும் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.3 உள்ளகக் கணக்காய்வு

ஒவ்வொரு வருடத்திலும் முதல் ஆறு மாதங்களுக்குரிய அரையாண்டு உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கை அவ்வாண்டின் யூலை 31 ஆந் திகதியளவிலும், இறுதி ஆறு மாதத்திற்குரிய அரையாண்டு அறிக்கை அடுத்த வருடத்தின் சனவரி 31 ஆந் திகதியளவிலும் கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டியிருந்த போதிலும், 2013 ஆம் ஆண்டிற்குரிய

அரையாண்டு உள்ளகக் கணக்காய்வு அறிக்கை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்குச் சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.4 கணக்காய்வுக் குழு

வைத்தியசாலையின் ஒவ்வொரு பிரிவு மட்டத்திலும் ஏற்பட்ட கிரயம் மற்றும் இலாபத்தன்மையைக் கணிப்பிடுவதற்கான மாதிரிகளைத் தயாரித்து சமர்ப்பிக்குமாறு நிதிக்கட்டுப்பாட்டாளருக்கு கணக்காய்வுக் குழு சிபார்சு செய்திருந்த போதிலும் அச்சிபார்சுகள் செயற்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.5 கொள்வனவுத் திட்டம்

2003 ஆம் ஆண்டில் கொள்வனவு செய்யப்பட்ட Static X-Ray இயந்திரம் அடிக்கடி செயற்படாமையின் காரணமாக 2013 ஏப்ரல் மாதத்தின் போது Static X-Ray Floor Mounted இயந்திரம் ரூபா 5,975,000 செலவில் கொள்வனவு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், அது தொடர்பாக 2012 அல்லது 2013 ஆம் ஆண்டுகளின் கொள்வனவுத் திட்டத்தில் திட்டமிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

அவ்வாறே வழங்குனரினால் பொருட் கட்டளை கிடைத்து 6 - 8 வார காலத்தில் இயந்திரத்தை வழங்குவதற்கு இணங்கியிருந்த போதிலும் அதற்காக 23 வார காலம் எடுத்திருந்ததுடன் காலதாமதம் 15 வாரங்களாக இருந்தன.

5.6 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2012 ஆம் ஆண்டின் கொள்வனவுத் திட்டத்தின் பிரகாரம், எச்ஐ வீடியோ லெபரஸ்கொபி முறைமையைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக ரூபா 3,000,000 தொகை மதிப்பீடு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும், வைத்தியசாலையினால் இந்த இயந்திரத்தைக் கொள்வனவு செய்வதற்காக 2013 ஆம் ஆண்டின் போது ரூபா 10,735,800 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம், திட்டமிடப்பட்ட கிரயத்தை விஞ்சி ரூபா 7,735,800 கிரயம் செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் அது மதிப்பீட்டுப் பெறுமதியில் 257 சதவீதத்தை விஞ்சியிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

(ஆ) (i) கட்டண விலக்கான வைத்திய சிகிச்சை சேவைக் கிரயமாக ரூபா 11,014,495 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காக வருடாந்த பாதீட்டு மதிப்பீட்டில் நிதி ஏற்பாடுகள் ஒதுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) மின் பிறப்பாக்கி இயந்திரத்திற்கான எரிபொருளுக்காக ரூபா 1,288,406 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்த போதிலும், அதற்காகவும் வருடாந்த பாதீட்டில் நிதி ஏற்பாடு ஒதுக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) பாதீடு மற்றும் உள்ளபடியான வருமானம் செலவினங்களுக்கிடையே 4 வருமான விடயங்களிலும் 9 செலவின விடயங்களுக்கிடையே 91 சதவீதம் முதல் 412 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் முரண்கள் காணப்பட்டமையினால் பாதீடு வினைத்திறனான கட்டுப்பாட்டுக் கருவியாக பயன்படுத்தப்படாதிருந்தமை அவதானிக்கப்பட்டது.

5.7 பாராளுமன்றத்தின் பொது முயற்சிகள் குழுவினால் வழங்கப்பட்ட கட்டளை

2012 செப்டெம்பர் 21 ஆந் திகதி நடைபெற்ற பொது முயற்சிகள் தொடர்பான செயற்குழுக் கூட்டத்தின் போது வைத்தியசாலைக்குரிய புதிய முயற்சித் திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டு அது பொது முயற்சிகள் தொடர்பான செயற்குழுவிற்சுச் சமர்ப்பிக்குமாறு சிபார்சு செய்யப்பட்டிருந்த போதிலும் 2013 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதி வரையிலும் அது சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

6. முறைமைகளும் கட்டுப்பாடுகளும்

கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்ட முறைகளினதும் கட்டுப்பாடுகளினதும் குறைபாடுகள் அவ்வப்போது தலைவரது கவனத்திற்கு கொண்டுவரப்பட்டிருந்தன. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுத் துறைகள் தொடர்பாக விசேட கவனம் கோரப்படுகிறது.

- (அ) சொத்துக்கள் மற்றும் இருப்புக் கட்டுப்பாடு
- (ஆ) வைத்தியசாலை வருமானங்களைச் சேகரித்தல்
- (இ) மருந்து விலையிடல்