1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

லங்கா ஹொஸ்பிட்டல்ஸ் கோப்பரேஷன் பிஎல்சீயினதும் (''கம்பனி'') கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் (''தொகுதி'') 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, இலாபநட்ட மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொழிப்புக்கள் உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான முறையே நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலைமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான கம்பனியினதும் தொகுதியினதும் நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க இணைக்கப்பட்டுள்ள நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அந் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பந்தியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை ஒன்றினை வழங்குவதற்கு போதியளவும் பொருத்தமானதுமான கணக்காய்வுச் சான்றுகளை நான் பெற்றுக்கொண்டுள்ளேன் என நான் நம்புகிறேன்.

1.3 முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்கள்

முக்கிய கணக்காய்வு விடயங்களானது எனது தொழில்முறை மதிப்பீட்டின் போது, நடைமுறை ஆண்டின் போது கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் தொடர்பான எனது கணக்காய்வில் மிகவும் முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவை ஆகும். கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் ஒட்டுமொத்தமாக எனது கணக்காய்வின் பின்னணியில் இந்த விடயங்கள் முன்வைக்கப்பட்டன, மேலும் இந்த விடயங்கள் தொடர்பாக எமது அபிப்பிராயத்தை உருவாக்கும் போது இந்த விடயங்களில் நான் தனியான கருத்தை வழங்குவதில்லை.

- **வருமானத்தை இனங்காணுதல்**

குறிப்பு 4.15 - கணக்கீட்டுக் கொள்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 5 ஐ பார்க்கவும். 2022 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தொகுதியின் வருமானம் ரூபா 10,698 மில்லியனாகும்.

இடர் விபரம்	எமது பதிலளிப்பு
தொகுதியின் சுகாதார பராமரிப்பு சேவைகள் மூலம் ஈட்டப்படும் வருமானம் குறிப்பு 5 இல் தொடர்புடைய கணக்கீட்டுக் கொள்கையுடன்	எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகளில் ஏனையவற்றிற்கு இடையே பின்வருவன உள்ளடங்கியுள்ளது; ➢ மாதிரி அடிப்படையிலான சோதனை, பரிவர்த்தனை நிலை விலையிடல் மற்றும் பொருந்தக்கூடிய ஆவணச் சான்றுகள்

சேர்த்து 4.15 இல் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. விலையிடல் கட்டமைப்பின் சிக்கலான தன்மை, அதன் அதிக அளவு, சில ஏற்பாடுகளில் வருமானத்தை இனங்காணுதலின் மொத்த அல்லது தேறிய அடிப்படையின் சரியான தன்மையை தீர்மானித்தல் மற்றும் IT கட்டுப்பாடுகளை நம்பியிருத்தல் ஆகியவற்றின் காரணமாக வருமானத்தை கவனம் செலுத்தும் பகுதியாகக் கருதினேன்.

ஆகியவற்றின் மூலம் வருமான அளவீட்டின் மீது கணக்காய்வு நடைமுறைகளை நான் மேற்கொண்டேன்.

- ஆலோசகர் மருத்துவ ஆளணியினர் சம்பந்தப்பட்ட ஒப்பந்த ஏற்பாடுகள் தொடர்பாக முகாமைத்துவத்துடன் கலந்துரையாடினேன், மொத்த அல்லது தேறிய அடிப்படையில் வருமானத்தை இனங்காண்பதன் சரியான தன்மையை மாதிரி அடிப்படையில் சோதித்தேன்.
- வருமானத்தை பற்றிய முக்கிய தகவல் தொழில்நுட்பம் மற்றும் கைமுறைக் கட்டுப்பாடுகள் பற்றிய புரிதலைப் பெற்று, அதை மாதிரி அடிப்படையில் சோதித்தேன்.
- தொகுதியின் வணிகம் மேற்கொள்ளப்படும் இடங்களின் மாதிரியை உள்ளடக்கிய வருமானம் தொடர்பான காசு சேகரிப்புக்கள் மீது குறிப்பிட்ட கணக்காய்வு நடைமுறைகளை நான் செய்துள்ளேன்.
- நிதிக்கூற்றில் உள்ள குறிப்பு 5 இல் மேற்கொள்ளப்பட்ட வெளிப்படுத்தல்களின் போதுமான தன்மையை நான் மதிப்பீடு செய்தேன்.

- **சரக்கிருப்புக்களின் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதி**

குறிப்பு 4.8 - கணக்கீட்டுக் கொள்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 16 ஐ பார்க்கவும். தொகுதி 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 980 மில்லியன் சரக்கிருப்புக்களை குறைந்த கிரயத்தில் அல்லது தேறிய நிகரக்கூடிய பெறுமதியில் கொண்டு சென்றது.

இடர் விபரம்

சரக்கிருப்புக்களின் மதிப்பீடு என்பது தயாரிப்புகளின் தன்மை மற்றும் கடுமையான தரத் தேவைப்பாடுகள் ஆகியவற்றின் காரணமாக தீர்ப்பு மற்றும் மதிப்பீடுகளை உள்ளடக்கியது. வணிக மாதிரியின் அடிப்படையில் தொகுதி செயற்பாடுகளுக்குள் சரக்கிருப்புக்களின் ஒதுக்கீடு மற்றும் விற்பனையின் காரணமாக, சரக்கிருப்புக்களின் இருக்கும் தன்மை மற்றும் மதிப்பீடு ஆகிய இரண்டும் முக்கிய கவனம் செலுத்தும் பகுதிகளாகும்

எமது பதிலளிப்பு

எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகளில் உள்ளடங்கியது; தொகுதியின் சரக்கிருப்பு வழங்கல் கொள்கையுடன் அறிக்கையிடல் திகதியில் சரக்கிருப்புக்களை வழங்குவதற்கான போதுமான தன்மை மற்றும் நிலைத்தன்மையை மதிப்பிடுதல்.

- மாதிரி அடிப்படையில், தொகுதியின் சரக்கிருப்புக்களின் கொண்டுசெல்லும் தொகையை அந்த சரக்குகளின் நிகர உணர்தல் மதிப்புடன் ஒப்பிடுதல்.
- ஆண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு பௌதீக மெய்மையாய்வின் மூலம் சரக்கிருப்புக்களின் இருக்கும் தன்மையை சோதித்தல் மற்றும் தொகுதி நிறுவனங்களுக்குள் கிரய ஒதுக்கீட்டை சரிபார்த்தல்.

- **வியாபார பெறவேண்டியவைகளின் அறவீட்டுத்தன்மை**

குறிப்பு 4.9.1 - கணக்கீட்டுக் கொள்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 17 ஐ பார்க்கவும். 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தொகுதியின் வியாபார பெறவேண்டியவைகள் ரூபா 475 மில்லியனாகும்.

இடர் விபரம்	எமது பதிலளிப்பு
முகாமைத்துவத் தீர்ப்பின் அடிப்படையில் தொகுதியின் வியாபார பெறவேண்டியவைகளை அறவிடுவதற்கான மதிப்பீடு உள்ளடங்குகிறது. வரலாற்று கொடுப்பனவு முறைகள் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களின் கடன் தகுதி தொடர்பான ஏனைய தகவல்கள். உள்ளார்ந்த அகநிலை என்பது, வியாபார பெறவேண்டியவைகளின் அறவீட்டை தீர்மானிப்பதற்கு கடன் இடர் வெளிப்பாடுகள் தொடர்பாக தீர்ப்புக்களை வழங்குவதில் ஈடுபட்டுள்ளது.	எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகளில் உள்ளடங்கியுள்ளது - ➢ கடன் விதிமுறைகள் தொடர்பான கட்டுப்பாடுகள் உட்பட தொகுதியின் கடன் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளை சோதித்தல் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்குரிய கொடுப்பனவு வரலாறு மற்றும் நிதித் தகவல்களை மதிப்பாய்வு செய்தல். ➢ 2022 திசெம்பர் 31 மீதிகள் தொடர்பான ஆண்டு இறுதிக்குப் பின்னர் காசுப் பெறுவனவுகளை சோதித்தல் மற்றும் ➢ மேற்கொள்ளப்பட்ட தீர்ப்புக்கள் மற்றும் தொடர்புடைய வாடிக்கையாளர்களுடனான வரலாற்று வர்த்தக அனுபவத்தை மதிப்பிடுவதன் மூலம் வியாபார பெறவேண்டியவைகளிற்கு எதிராக தொகுதியின் நட்டக்கழிவு ஏற்பாடுகளின் போதுமான தன்மையை சோதித்தல். ➢ நட்டக்கழிவு ஏற்பாட்டின் போது பெற்றுக்கொள்வதில் ஈடுபட்டுள்ள மதிப்பீட்டின் அளவு குறித்த தொகுதியின் வெளிப்படுத்தல்களின் போதுமான தன்மையை மதிப்பீடு செய்தல்.

1.4 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புக்கள்

நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை 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, தொகுதியின் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல், தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது தொகுதியை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

1.5 கணக்காய்வு நோக்கெல்லை

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 தொகுதியின் 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 தொகுதிக்கு 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 போதியனவாக 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 தொகுதியின் தொடர்ந்தியங்கும் நிலையினை இடைநிறுத்துவதற்கு காரணங்களாக அமையலாம்.

- வெளிப்படுத்தல்கள் அடங்கலாக நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தல், கட்டமைப்பு மற்றும் உள்ளடக்கங்களை மதிப்பீடு செய்தல் மற்றும் நியாயமான சமர்ப்பித்தலினை நிறைவேற்றுவதற்கு அடிப்படையாகக் காணப்பட்ட கொடுக்கல் வாங்கல்கள் மற்றும் நிகழ்வுகளை நிதிக்கூற்றுக்கள் பிரதிநிதித்துவம் செய்கின்றனவா என்பதனை மதிப்பீடு செய்தல்.

பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனியின் 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,

- கம்பனியின் ஆளுகை சபையால் வழங்கப்பட்ட பொருத்தமான எழுத்துமூலமான சட்டம் அல்லது ஏனைய பொதுவான அல்லது விசேட பணிப்புரைகளுடன் கம்பனி இணங்கியிருந்ததா என்பதும்,

- கம்பனி அதன் அதிகாரங்கள், தொழிற்பாடுகள் மற்றும் கடமைகளின் பிரகாரம் செயற்பட்டிருந்தனவா என்பதும், மற்றும்

- கம்பனியின் வளங்கள் கால வரையறைகளினுள்ளேயும் பொருத்தமான சட்டங்களிற்கிணங்கவும் சிக்கனமாகவும் வினைத்திறனாகவும் ஆக்கபூர்வமாகவும் கொள்வனவு செய்யப்பட்டு பயன்படுத்தப்பட்டிருந்தனவா என்பதும் ஆகும்.

1.6 நிதிக்கூற்றுக்களை தயாரிப்பது தொடர்பான கணக்காய்வு அவதானிப்புக்கள்

1.6.1 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது ஏடுகள்

கணக்காய்வு விடயம்					முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
விடயம்		நிதிக்கூற்றின் பிரகாரம் பெறுமதி	தொடர்புடைய பதிவேடுகளின் பிரகாரம் பெறுமதி	வேறுபாடு		
		ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்	ரூபா மில்லியன்		
(அ)	நிலையான சொத்துக்கள் (8 உருப்படிகளின் கூட்டுமொத்தம்)	7,712.18	7,011.18	700.99	வேறுபாடுகள் வரலாற்று ரீதியானவை மற்றும் 2012 இற்கு முன்னர் இனங்காணப்பட்ட ஆவணங்களின் பகுதியளவு பற்றாக்குறையால் வேரூன்றி புதிய முகாமைத்துவம் 2008 இல் இருந்து மாறியது.கணக்காய்வாளர்களுடன் கலந்தாலோசித்து இந்த சிக்கல் ஆவணப்படுத்தப்பட்டது.	வேறுபாட்டைக் கண்டறிவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ)	கடன்கொடுத்தோர்	12.57	23.63	11.06	காசோலைகள்	வேறுபாடுகளை

(நான்கு கடன்கொடுத்தோரின் கூட்டுமொத்தம்)	அதிகரித்தமை மற்றும்/அல்லது போக்குவரத்தில் காத்திருப்பதுதான் வித்தியாசத்திற்குக் காரணமாகும்.	தெளிவுபடுத்துவதற்கும் இணக்கம் செய்வதற்கும் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.7 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

	கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபாரக் கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா 296,863,086 ஆக இருந்ததுடன் 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபார கடன்பட்டோர் மீதான நட்டக்கழிவு இழப்பு கழிப்பனவு ரூபா 33,558,328 ஆக இருந்தது. வைத்தியசாலையின் கடன் காலம் 30 நாட்களாக இருப்பதால், 361 நாட்களுக்கு மேல் 60 நாட்களை விஞ்சிய கடன்களின் பெறுமதி ரூபா 74,977,075 தொகையாகும். வைத்தியசாலையிலிருந்து சிகிச்சை பெற்ற பின்னர் பல்வேறு காரணங்களால் அத்தகைய கட்டணங்களைத் தீர்க்காமல் வைத்தியசாலையை விட்டு வெளியேறிய நோயாளிகளின் தீர்க்கப்படாத வைத்தியசாலைக் கட்டணங்கள் நட்டக்கழிவு மீதியில் உள்ளடங்கியுள்ளன. அவதானிப்புக்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன,	எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்புக்கள் (ECL) மாதிரியைக் கருத்தில் கொண்டு உருவாக்கப்பட்டுள்ளகம்பனியின் கணக்கீட்டுக் கொள்கையின் அடிப்படையில் நட்டக்கழிவு கணிப்பீடு செய்யப்படுகிறது.	கடன் காலப்பகுதியினுள் உள்ள வைத்தியசாலைக் கட்டணங்களை அறவிடுவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(i)	இறந்த 08 நோயாளிகளின் உடல்களை விடுவிப்பதற்காக குடும்ப உறுப்பினர்கள் வைத்தியசாலைக்கு செலுத்த வேண்டியிருந்த தொகை ரூபா 10,901,778 ஆகும்.	காலாவதியான நோயாளிகளின் எச்சங்களை விடுவிப்பதற்கு இழப்பீடுகள் கையெழுத்திடப்பட்டன.	வைத்திசாலைக் கட்டணத்தை அஅறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ii)	போதிய பணம் இல்லாத காரணத்தால் தீர்க்கப்பட முடியாத வைத்தியசாலைக் கட்டணம் ரூபா 9,329,344 ஆகும்.	நோயாளிகளிடம் நிலுவையாக உள்ள விலைப்பட்டியலகளை தீர்ப்பனவு செய்வதற்கு போதுமான நிதிகள் இல்லாத நிலையில், நோயாளிகளை வெளியேற்றுவதற்காக இழப்பீடுகள் கையெழுத்திடப்பட்டன.	வைத்தியசாலை கட்டணத்தை அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(iii)	03 நோயாளிகளின் வைத்தியசாலைக் கட்டணத்திற்காக வழங்கப்பட்ட காசோலைகள் மதிப்பிழந்ததால், வைத்தியசாலைக்கு கிடைக்க வேண்டியிருந்த தொகை ரூபா 1,993,835 ஆகும்.	இது சரியானதாகும்.	வைத்தியசாலைக் கட்டணத்தை அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(iv)	காப்புறுதி மேவுகைக்கான உரிய	இது அவிவா காப்புறுதியின்	வைத்தியசாலைக்

கட்டணங்களை அறவிடுவதில் ஏற்பட்ட சிக்கல்கள் காரணமாக காப்புறுதி நிறுவனங்களிடமிருந்து பெறவேண்டிய 02 நோயாளிகளின் வைத்தியசாலைக் கட்டணங்கள் ரூபா 2,485,251 ஆகும். வைத்தியசாலையை விட்டு வெளியேறிய ஒரு நோயாளி தொடர்பான மருத்துவமனை கட்டணங்களின் பெறுமதி ரூபா 779,920 ஆகும்.	கீழ் ரூபா 2,159,368 கூட்டுமொத்த தொகைக்கு ஒரு நோயாளியை 4 தடவைகள் அனுமதிப்பது மற்றும் இலங்கை பாராளுமன்றத்தின் கீழ் ரூபா 325,883 கூட்டுமொத்த தொகைக்கு மற்றொரு நோயாளி அனுமதிக்கப்பட்டமை தொடர்பானதாகும்.	கட்டணத்தை அறவிடுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.8 வங்கி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
பழைய காசோலை கணக்குகள்		
காசோலைகள் மூலம் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது அரசாங்கத்தின் நிதிப்பிரமாணங்களை போன்ற ஒரு முறைமையை வைத்தியசாலை அறிமுகப்படுத்தியிருக்காததுடன் அனைத்து கடன்கொடுத்தோரும் தங்கள் காசோலைகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு வைத்தியசாலைக்குச் செல்ல வேண்டியுள்ளது. காசோலைகள் மூலம் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது ஆறு மாத காலப்பகுதியினுள் பணம் பெறுபவர்கள் தங்கள் காசோலைகளை சேகரிக்காததால் பழைய காசோலை கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட தொகை ரூபா 83,658,407 ஆகும்.	அதனுடன் இருக்கும் மீதிகளில் சேகரிக்கப்பட்ட காசோலைகள் உள்ளடங்கிய போதிலும் வங்கிக்கு சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. கணக்கீட்டுக் கொள்கையாக, காலாவதியான அனைத்து காசோலைகளையும் பழைய காசோலை கணக்கிற்கு மாற்றுகின்றோம். எனினும், குறிப்பிட்ட வழங்குநரால் மேற்கொள்ளப்பட்ட கோரிக்கையின் அடிப்படையில் நாங்கள் புதிய காசோலைகளை வழங்கியுள்ளோம் அல்லது பழைய காசோலைகளை மீள செல்லுபடியாக்கியுள்ளோம்.	அரசாங்கத்தின் நிதிப் பிரமாணங்களைப் போன்ற ஒரு முறைமையை அறிமுகப்படுத்துவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.9 தகவல் தொழில்நுட்ப பொதுவான கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) வைத்தியசாலை தகவல் முறைமையின் பிரகாரம் OP விலைப்பட்டியல்களை இரத்துச் செய்தல்		
(i) 2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான பதிவேட்டின் பிரகாரம் OP மருந்தகத்தின் மருந்து விற்பனை வருமானம் ரூபா 780,256,269 ஆக இருந்ததுடன் OP மருந்தகத்தின் நாளாந்த வருமானத்தை நிதிப் பிரிவின் விலைப்பட்டியல் பெறுமதியுடன் ஒப்பிடுவதற்கு எந்தப் பதிவேடும் பேணப்பட்டிருக்கவில்லை.	நாளாந்த கணக்கிணக்கங்களை மேற்கொள்வதற்கு ஒரு வரையறுக்கப்பட்ட செயன்முறை உள்ளதுடன் கம்பனியின் கொள்கையின் பிரகாரம் வேறுபாடுகளின் விளைவைத் தணிப்பதற்கு அறவீட்டு நடவடிக்கை தொடங்கப்படுகிறது.	இணக்கம் செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ii)	தற்போது பயன்பாட்டில் உள்ள முறைமையின் பிரகாரம் 2022 ஆம் ஆண்டில் OP மருந்தகத்தின் ரூபா 93,785,434 பெறுமதியுள்ள 9,917 விலைப்பட்டியல்கள் இரத்து செய்யப்பட்டுள்ளமை அவதானிக்கப்பட்டது.	மருந்தகம் வாட்ஸ்அப்பை நம்பியிருக்கும் வர்த்தக முறைகள் மற்றும் கட்டளைகளை கைவிடுதல் அல்லது மாற்றியமைப்பதால் காசு விற்பனைகளுக்கு முன்னேறாத ஏனைய கட்டளைகள் காரணமாக இது எழுகிறது.	தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமையை உருவாக்குவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) வைத்தியசாலை வருமானம்

(i)	வைத்தியசாலை தகவல் முறைமை (HIS) பட்டியலிடல் கட்டண வகைப்பாடு தற்போதைய வைத்தியசாலைக் கட்டண வருமான வகைகளின் பிரகாரம் உருவாக்கப்பட்டிருக்காததால், குறிப்புக்களைச் மேற்’கொண்ட பின்னர் ரூபா 14,805,382 வரவு மீதி பெறுமதி மற்றும் ரூபா 394,012செலவு மீதி பெறுமதி என்பன வைத்தியசாலை வருமானக் கட்டுப்பாட்டுக் கணக்கில் மருந்து விற்பனை, ஏனைய பொதி மற்றும் நானாவித செலவினங்கள் கணக்குகளில் இனங்காணப்படாமல் கணக்கீடு செய்யப்பட்டன.	HIS முறைமையில் உள்ள கணக்குகளின் விளக்கப்படம், உள்ளார்ந்த வரம்புகள் காரணமாக பட்டியலிடல் முறைமையில் உட்பொதிக்கப்பட வேண்டிய புதிய நடைமுறைகளைப் பூர்த்தி செய்யவில்லை. எனினும், இந்த வகையில் (ஏனைய நடைமுறைகள்) உள்ள பட்டியலிடப்பட்ட நடைமுறைகள் FIS இல் வெளிப்படுத்தப்பட்டு சரியான முறையில் தொகுக்கப்படாத ஒரு வேலையின் மூலம் இது அடையப்பட்டது.	தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமையை உருவாக்குவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.
(ii)	கணக்குகளின் சமப்படுத்தல் முறைமையுடன் கணக்கிணக்கம் செய்வதற்காக ஒவ்வொரு மாதத்திற்கான விலைப்பட்டியல்கள் வாரியான வருமானத்தின் பிரகாரம் HIS முறைமையிலிருந்து பெறப்பட்ட எந்தப் பதிவேடும் கணக்காய்வால் பெறப்பட்டிருக்கவில்லை.	செயற்படும் முறைமையாக HIS இருப்பதால், அதன் விலைப்பட்டியல் புதுப்பிப்பு, பரிவர்த்தனை திகதியின் பிரகாரம் அசல் நிலுவைத் தொகையை சீர்செய்யும். எனவே, அடுத்த திகதிக்குப் பின்னர் அறிக்கையை இயக்க முடியாததுடன் முறைமை பதிவேட்டுடன் பொருந்த முடியாது. எனவே, இந்த அறிக்கைகள் கணக்கிணக்க நோக்கத்திற்காக ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் பெறப்பட வேண்டும்.	தகவல் தொழில்நுட்ப முறைமையை உருவாக்குவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 1,209 பில்லியன் இலாபமொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 1,858 பில்லியனாக காணப்பட்டதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 0.649 பில்லியன் தொகையான வீழ்ச்சியொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. நிர்வாக செலவினங்கள் ரூபா 0.365 பில்லியனால் அதிகரித்தமையே குறித்த வீச்சிக்கான காரணமாகும்.

2.2 முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள்

கம்பனியின் முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள் மற்றும் அதன் அடைந்துகொள்ளல்கள் பின்வருமாறுள்ளன.

முக்கிய செயலாற்றல் குறிகாட்டிகள்	உள்ளபடியானது	பாதீடு	வேறுபாடு
தங்குவதற்கான சராசரி நீளம் (நாட்கள் - மொத்தக் கட்டில்கள்)	2.23	2.22	0.01
சராசரி குடியிருத்தல் விகிதம்	69%	85%	(16)
சராசரி அனுமதிகள்	22,709	29,748	(7,039)
வெளிநாட்டு நோயாளி அனுமதிகள்	665	831	(166)
OP ஆலோசனைகள்	304,657	396,000	(91,343)
அறுவை சிகிச்சைகளின் எண்ணிக்கை	11,121	13,238	(2,117)

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) நோயாளி மின்தூக்கி மற்றும் மின்தூக்கி மையத்திற்கான (lift core) நிர்மாண வேலை பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.		
(i) கேள்விதாரர்களால் வைப்புச் செய்யப்பட வேண்டிய கேள்வி பிணையின் செல்லுபடியாகும் காலப்பகுதி, வைத்தியசாலையின் பெறுகைக் கையேட்டின் 3.8 வது பிரிவின் பிரகாரம் குறிப்பாக நிர்ணயிக்கப்பட்டிருக்காததால், குறைந்தபட்ச கேள்வியை கணிசமாக தெரிவுசெய்வதற்கான வாய்ப்பை அது இழந்திருந்தது.	முன்மொழியப்பட்ட புதிய நிறுவனம் குறிப்பிட்ட பெறுகைக் கையேட்டை மதிப்பாய்வு செய்யும் போது தொழில்நுட்ப சிக்கல் சீர்செய்யப்பட்டிருந்தது.	பெறுகை வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.
(ii) கேள்விகளை ஏற்றுக்கொள்வது தொடர்பாக கேள்விதாரருக்கு முறையான கடிதம் வழங்கப்பட்டிருக்கவில்லை, மேலும் கம்பனியின் பெறுகைக் கையேட்டின் 3.2 ஆம் பிரிவிற்கு முரணாக, ஒப்பந்தம் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டதிலிருந்து 274 நாட்கள் தாமதத்திற்குப் பின்னர் ஒப்பந்தம் தொடங்கப்பட்டுள்ளது. நிர்மாணங்களை பூர்த்தி செய்வதற்கான கால அவகாசம் 2022 செப்தெம்பர் 22 வரை	விலை உயர்வுகளை மதிப்பாய்வு செய்வதற்கு எடுக்கப்பட்ட நேரத்துடன் ஒத்துப்போகும் ஒப்பந்த விதிமுறைகளை மதிப்பாய்வு செய்து உடன்படுவதற்கு ஒப்பந்ததாரர் எதிர்பார்த்ததை விட அதிக நேரம் எடுத்துக் கொண்டார்.	பெறுகை வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

	நீடிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் 2023 மே 30 வரையிலும் நிர்மாணங்கள் பூர்த்தி செய்யப்பட்டிருக்கவில்லை.		
(iii)	ரூபா 6,480,000 பெறுமதியான மின்தூக்கியானது 2021 யூலை 02 ஆம் திகதி வைத்தியசாலைக்கு கிடைக்கப்பெற்றிருந்த போதிலும் கட்டிடங்களின் நிர்மாணப் பணிகள் பூர்த்தியடையாததால் அது ஏறத்தாழ 02 வருடங்களாக விளைவற்றிருந்தது.	மின்தூக்கியை அமைக்கும் சிவில் பணிகளை பூர்த்தி செய்வதில் தாமதம்.	திட்டமிட்டவாறு பெறுகை பணிகளை திட்டமிட்ட காலப்பகுதிகளில் பூர்த்தி செய்வதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

(ஆ) அவசர சிகிச்சைப் பிரிவுக்கான 3 மருத்துவ உபகரண உருப்படிகளை கொள்வனவு செய்தல்.
2022 யூலை 27 இல் ரூபா 7,844,138 கிரயத்தில் 3 Defibrillator, 2 உட்செலுத்துதல் பம்ப் மற்றும் 04 சிரிஞ்ச் பம்ப்.

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(i)	வைத்தியசாலையின் பெறுகைக் கையேட்டின் 3.2 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் விவரக்குறிப்புக்கள் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. மேலும், 2.5 ஆம் பந்தியின் மூலம் வேண்டப்பட்டவாறு போட்டி கேள்விகளை கோராமல் பெறுகை அமுல்ப்படுத்தப்பட்டிருந்தது.	பயோமெடிக்கல் பொறியியலாளர் குறிப்பிட்ட வியாபாரக்குறி மற்றும் மாதிரிகளை அவசரகால தேவைப்பாட்டின் பயன்பாட்டிற்கு பரிந்துரைத்தார். எனவே, விவரக்குறிப்பு தேவைப்படவில்லை.	பெறுகை வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.
(ii)	மருத்துவ உபகரணங்களின் கொள்வனவு மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதியை ரூபா 3,644,138 ஆல் விஞ்சியிருந்தது.	குறிப்பிட்ட மாதிரிகளைப் பெறுவது தொடர்பான குறிப்பிட்ட முடிவு, இயந்திரத் திறனை நிரூபித்ததில் திருப்தி அடைந்து பயோமெடிக்கல் பொறியியலாளரால் எடுக்கப்பட்டது.	பெறுகை வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.
(iii)	02 மருத்துவ உபகரணங்களுக்காக தேசிய மருந்துகள் ஒழுங்குபடுத்தல் ஆணைக்குழுவால் வழங்கப்பட்ட சான்றிதழ் அந்த உபகரணத்திற்கான கொள்வனவுக் கட்டளை வழங்கப்பட்ட திகதியான 2022 யூலை 20 இல் காலாவதியாகியிருந்தது.	எனினும், கொள்வனவு செய்யும் போது NMRA காலாவதியாகியிருந்தது. இந்த முரண்பாடு வெறும் தொழில்நுட்ப ரீதியானதாகும். மேலும் இது கொள்வனவு செய்த பொருளின் தன்மையை பாதித்திருக்கவில்லை.	பெறுகை வழிகாட்டல்கள் பின்பற்றப்பட வேண்டும்.

3.2 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
2022 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினருடன் ஒப்பிடும்போது 316 எண்ணிக்கையிலான உண்மையான பதவியணியினரின் பற்றாக்குறை காணப்பட்டது. செவிலியர்களில் 123 வெற்றிடங்கள் உள்ளன.	பயிற்சி பெற்ற மற்றும் திறமையான விண்ணப்பதாரர்கள் இல்லாததால், செவிலியர் மற்றும் மருத்துவப் பிரிவுகளில் பற்றாக்குறைகள் ஏற்பட்டுள்ளது.	அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினர் காலத்திற்கு காலம் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்டு தேவையான திருத்தங்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.