

தேசிய போக்குவரத்து மருத்துவ நிறுவகம் - 2016

தேசிய போக்குவரத்து மருத்துவ நிறுவனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிச் செயலாற்றுகைக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகள் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களின் பொழிப்பினை உள்ளடக்கிய 2016 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13(1) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1997 இன் 25 ஆம் இலக்க தேசிய போக்குவரத்து மருத்துவ நிறுவனச் சட்டத்தின் 18 ஆம் பிரிவுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் மேற்கொள்ளப்பட்டது. நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 14(2)(சீ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் ஆண்டறிக்கையுடன் சேர்த்துப் பிரசுரிக்கப்பட வேண்டுமென நான் கருதும் எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புக்களும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

1.2 நிதிக் கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந் நிதிக் கூற்றுக்களை இலங்கை பொதுத் துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக் கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென முகாமைத்துவம் நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந் நிதிக் கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். அதியுயர் கணக்காய்வு நிறுவனங்களின் சர்வதேச நியமங்களுக்க ஒத்ததாக (ISSAI 1000-1810) இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வின் நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக் கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு கணக்காய்வு திட்டமிட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந் நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக் கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளினையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக நிதிக் கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் நிறுவனத்தின் நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி நிறுவனத்தின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் விளைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் மற்றும் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக் கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்த சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது. 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 13 ஆம் பிரிவின் (3) ஆம் மற்றும் (4) ஆம் உப பிரிவுகள் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லையையும் பரப்பையும் நிர்ணயிப்பதற்கான தற்றுணிபு அதிகாரத்தினை கணக்காய்வாளர் தலைமை அதிபதிக்கு வழங்குகின்றன.

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

1.4 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக் கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழிப்புள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் குறிப்பிடப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினை தவிர்த்து, தேசிய போக்குவரத்து மருத்துவ நிறுவனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத் திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக் கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 01

- (i) நியமத்தின் 48 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமத்தின் மூலம் தேவைப்படும் அல்லது அனுமதி வழங்கியுள்ள சந்தர்ப்பத்தில் தவிர சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்களை பதிலீடு செய்தல் கூடாது எனினும், அதற்கு முரணான மீளாய்வாண்டு திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு காணப்பட்ட ரூபா 34,734,817 தொகைக்கான செலுத்த வேண்டிய கணக்கு மீதியில் அடங்கியுள்ள ரூபா 170,387 தொகை வரவு மீதியொன்றினை கழித்து காட்டப்பட்டிருந்தமையால் செலுத்த வேண்டிய மற்றும் பெறவேண்டிய கணக்கு மீதி அதே பெறுமதியால் குறைவாக நிதிக் கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்தன.
- (ii) நியமத்தின் 76(இ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் அறிவிக்கும் தினத்தின் பின்னர் 12 மாதங்களுல் தேறக்கூடியவை என எதிர்பார்க்கும் சொத்துக்கள் நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழும் ஏனைய அனைத்து சொத்துக்களும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களின் கீழும் காட்டப்பட வேண்டுமெனினும், ரூபா 18,684,591 தொகைக்கான மொத்த இடர் கடன் மீதியினையும் நடைமுறை சொத்துக்களின் கீழ் காட்டப்பட்டிருந்தது.

(ஆ) இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 07

நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்காக பயன்தரு சீவிய காலம் வருடாந்தம் மீளாய்வு செய்யப்படாமையால் ரூபா 14,904,369 தொகை கிரயத்தையுடைய 06 நிலையான சொத்து விடயங்கள் முற்றாக பெறுமானத் தேய்வு கழிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் தொடர்ந்து பயன்படுத்தப்பட்டு காணப்பட்டது. அதன் பிரகாரம் ஏற்பட்டிருந்த மதிப்பீட்டுத் தவறினை இலங்கை பொதுத்துறை கணக்கீட்டு நியமம் 03 இன் பிரகாரம் திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.2.2 விளக்கமளிக்கப்படாத வித்தியாசங்கள்

நிறுவனத்தினால் இலங்கை போக்குவரத்து சபைக்கு மருந்துவச் சான்றிதழ்கள் வழங்குவது தொடர்பாக மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு ரூபா 7,305,478 தொகை அறவிடப்பட வேண்டியுள்ளது என நிதிக்கூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டிருந்த போதிலும் இலங்கை போக்குவரத்து சபையின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் செலுத்த வேண்டிய தொகை என ரூபா 8,352,322 தொகை காணப்பட்டமையால் தேசிய போக்குவரத்து மருந்துவ நிறுவனக் கணக்குகள் மற்றும் இலங்கை போக்குவரத்து சபைக் கணக்குகளிடையே ரூபா 1,046,844 இற்கான வித்தியாசமொன்றினை காட்டியது.

2.3 பெற வேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) 2011 மற்றும் 2012 ஆண்டுகள் தொடர்பாக மெற்றோபொலிடன் பஸ் கம்பனியில் இருந்து மருந்து நிறுவனத்திற்கு அறவிடப்பட வேண்டிய ரூபா 742,312 தொகை கணக்காய்வுத் திகதியாகிய 2017 ஜூன் 30 வரையும் அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

(ஆ) இலங்கைப் போக்குவரத்து சபை தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து மற்றும் கழுத்துறை சாரதிகள் பயிற்சிப் பாடசாலை ஆகியவற்றிலிருந்து மருந்துவ நிறுவனத்திற்கு முறையே ரூபா 7,305,478 தொகை மற்றும் ரூபா 5,889,022 தொகை மீளாய்வாண்டு இறுதியில் உள்ளவாறு அறவிடப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் அப்பெறுமதியில் முறையே ரூபா 3,125,056 தொகை மற்றும் ரூபா 2,988,254 தொகை என்பன 650 நாட்களை விட பழமை வாய்ந்த மீதிகளாகும்.

(இ) மீளாய்வாண்டு திசம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு பஸ் நுழைவுப் பத்திரக் கட்டணம் மற்றும் பாதுகாப்புக் கட்டணம் என மருந்துவ நிறுவனத்தினால் இலங்கை போக்குவரத்து சபைக்கு செலுத்த வேண்டியவை என கணக்குகளில் முறையே ரூபா 9,595,290 தொகை மற்றும் ரூபா 17,734,076 தொகை காட்டப்பட்டிருந்ததுடன் அந்த பஸ் நுழைவு பத்திரக் கட்டணம் மற்றும் பாதுகாப்புக் கட்டணத் தொகையிலிருந்து முறையே ரூபா 1,470,832 தொகை மற்றும் ரூபா 5,576,893 தொகை 650 நாட்களை விட கூடுதலான காலம் முதல் தீர்ப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

2.4 சட்டங்கள் விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்களுடன் இணக்கமின்மைகள்

பின்வரும் இணக்கமின்மைச் சந்தர்ப்பங்கள் அவதானிக்கப்பட்டன.

சட்டங்கள்விதிகள் மற்றும் இணக்கமின்மைகள்
பிரமாணங்களுடன் தொடர்பு

- | | | |
|------|---|--|
| (அ) | 1958 இன் 15 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிச் சட்டத்தின் 47 ஆம் பிரிவு மற்றும் 1985 இன் 1 ஆம் இலக்க ஊழியர் சேமலாப நிதிச் (திருத்திய) சட்டத்தின் 9(2) ஆம் பிரிவு மற்றும் 1980 இன் 16 ஆம் இலக்க ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியச் சட்டத்தின் 44 ஆம் பிரிவு | சேமலாப நிதியத்தின் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்தின் பங்களிப்பு தொகைகளை கணிக்கும் போது இடைப் படிகள் மற்றும் விஷேட படிகள் ஆகியவற்றை கணிக்கக் கூடாது எனினும் அந்தப் படியினையும் கணித்து பங்களிப்புத் தொகை கணிக்கப்பட்டமையால் ஊழியர் சேமலாப நிதியம் மற்றும் ஊழியர் நம்பிக்கை பொறுப்பு நிதியத்திற்கு மீளாய்வாண்டு தொடர்பாக முறையே ரூபா 5,648,901 தொகை மற்றும் ரூபா 1,412,225 தொகை மிகையாகச் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. |
| (ஆ) | 1971 இன் 38 ஆம் இலக்க நிதி அதிகாரச் சட்டத்தின் 11 ஆம் பிரிவு மற்றும் 2003 ஜூன் 02 ஆம் திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 8.2.2 ஆம் பிரிவு | நிறுவனத்திற்கு சொந்தமான பணத்தை முதலீடு செய்யும் போது நிதியமைச்சரின் இணக்கம் மற்றும் உரிய அமைச்சரின் அங்கீகாரமும் பெற்றுக்கொள்ள வேண்டும் எனினும், பணிப்பாளர் சபை அங்கீகாரத்தின் மீது மாத்திரம் மருத்துவ நிறுவனத்தினால் மீளாய்வாண்டு இறுதியில் நிலையான வைப்புக்களில் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்களில் முறையே ரூபா 78,423,506 தொகை மற்றும் ரூபா 635,895,811 தொகை முதலீடு செய்யப்பட்டிருந்தது. |
| (இ) | 2000 ஜனவரி 11 திகதிய பீஎப்/பீஈ 5 இலக்கம் கொண்ட பொது நிதிச் சுற்றறிக்கை | திறைசேரியின் அங்கீகாரம் இன்றி சுகாதார அமைச்சினால் வெளியிட்டிருந்த சுற்றறிக்கையை அடிப்படையாக கொண்டு மருத்துவர்களுக்கு மற்றும் சுகாதார மருத்துவ சேவை உத்தியோகத்தர்களுக்கு ஆண்டின் போது ரூபா 3,995,040 இற்கான படி செலுத்தப்பட்டிருந்தது. |
| (ஈ) | பொது நிருவாக சுற்றறிக்கை
----- | |
| (i) | 2015 மார்ச் 26 திகதிய 07/2015 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை | நிறுவனத்தினால் சுற்று நிருப ஏற்பாடுகளுக்கு முரணான உத்தியோகத்தருக்கு 10 தவணைகளில் அறவீடு செய்யும் அடிப்படையில் ரூபா 30,000 இற்கான விழா முற்பணம் வழங்குவதற்கு அங்கீகாரம் வழங்கியிருந்தது. அதன் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 4,210,500 தொகை விழா முற்பணம் மிகையாக வழங்கப்பட்டிருந்தது. |
| (ii) | 2014 திசெம்பர் 29 ஆந் திகதிய 29/2014 ஆம் இலக்க சுற்றறிக்கை | அரச ஊழியர்களுக்கு வழங்கப்படும் விஷேட முற்பணம் ரூபா 4,000 தொகை எனினும் அத்தொகை மிகைத்து ரூபா 25,000 தொகை வரை முற்பணங்கள் செலுத்தப்பட்டிருந்தது. அதன் பிரகாரம் 2016 ஆண்டின் போது விஷேட முற்பணமாக ரூபா 2,746,000 தொகை மிகையாக செலுத்தப்பட்டிருந்தது. |

3. நிதி மீளாய்வு

3.1 நிதி விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்த நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2016 திசம்பர் 31 திகதிய முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிறுவனத்தின் நிதி விளைவுகள் ரூபா 281,778,132 இற்கான மிகையொன்று காணப்பட்டதுடன் அதற்கு நேரொப்ப முன்னைய ஆண்டின் மிகை ரூபா 249,514,250 தொகை ஆக காணப்பட்டமையால் முன்னைய ஆண்டிற்கு நேரொப்ப மீளாய்வாண்டின் மிகை ரூபா 32,263,882 தொகையினால் வளர்ச்சியடைந்திருந்தது. நிருவாக செலவு ரூபா 30,019,698 இனால் அதிகரித்திருந்த போதிலும் மருத்துவ சேவை வருமானம் ரூபா 45,814,543 தொகையினால் மற்றும் நிலையான வைப்புக்கள் மற்றும் திறைசேரி உண்டியல்களின் வட்டி வருமானம் ரூபா 30,999,663 இனால் அதிகரித்திருத்தல் மேற்கூறிய வளர்ச்சிக்கு முக்கிய காரணமாக இருந்துள்ளது.

மீளாய்வாண்டினதும் கடந்த 04 ஆண்டுகளினதும் நிதி விளைவுகளை பகுப்பாய்வு செய்த போது 2012 ஆண்டின் போது ரூபா 13,979,213 இற்கான பற்றாக்குறையொன்று காணப்பட்டபோதிலும் 2013 ஆண்டு முதல் மீளாய்வாண்டு வரை மிகையொன்று காணப்பட்டது. நிதி விளைவுகளுக்கு ஊழியர் வேதனம் மற்றும் நடைமுறை அல்லாத சொத்துக்களுக்கான பெறுமானத் தேய்வு மீண்டும் சீராக்கல் மேற்கொண்ட போதும் 2012 ஆண்டில் ரூபா 91,499,130 தொகைக்கான நிறுவனத்தின் நேர் பங்களிப்பு தொகை 2016 ஆண்டின் போது ரூபா 580,079,715 தொகை வரை இடையறாது வளர்ச்சியடைந்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயலாற்றல்

(அ) 1997 இன் 25 ஆம் இலக்க தேசிய போக்குவரத்து மருத்துவ நிறுவனச் சட்டத்தின் 3 ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் நிறுவனத்தின் செய்பணிகள் கீழே தரப்பட்டுள்ளது.

(i) கனரக வாகனங்கள் உட்பட அனைத்து ரக மோட்டார் வாகனங்களை செலுத்தும் அல்லது ஓட்டும் சாரதிகளுக்கு மற்றும் ஓட்டுனர்களுக்கு மருத்துவ சேவை மற்றும் உதவிகளுக்கு ஏற்பாடு செய்தல், உடல்சார் மற்றும் உளம்சார் தகைமையை பரிசோதனை செய்து சான்றிதழ்கள் வழங்குதல் மற்றும் விதப்புரைகளை வழங்குதல்.

(ii) ஏதேனும் ஒரு இன மோட்டார் வாகனங்கள் தொடர்பான விபத்துக்கள் ஏற்பட்ட சந்தர்ப்பத்தில் மருத்துவ சேவைகள் மற்றும் உதவிகளுக்கு ஏற்பாடு செய்தல், செலுத்த வேண்டிய நட்டஈடு அல்லது நட்டத்தின் தொகை தொடர்பாக ஆலோசனை மற்றும் விஷேட ஆசிரிய ஆலோசனை வழங்குதல்.

(iii) நிறுவனத்தின் செய்பணிகளை நிறைவேற்றுவதற்காக அனைத்து மாவட்டப் பிரதேசங்களிலும் பொருத்தமான மருத்துவ உத்தியோகத்தர் சபையொன்று நியமனம் செய்து, பொறிமுறை சுகாதாரம், பொறிமுறை விபத்து தொடர்பாக மருத்துவ ஆலோசனை மற்றும் விதப்புரை வழங்குதல்.

- (iv) அனைத்து விபரங்களையும் சேர்ந்த மோட்டார் வாகனங்கள் உடல்சார் மற்றும் உளம்சார் பொருத்தமான மற்றும் தேர்ச்சியுள்ள நபர்களினால் மாத்திரம் ஓட்டப்படும் அல்லது செலுத்தப்படுகின்றதென நிறுவனத்தினால் அல்லது ஏனைய முகவராண்மையிடம் விசாரித்தேனும் பொறுப்பாக இருத்தல்.
- (v) குறிப்பிட்ட செயற்படுத்தும் அதிகாரிகளினால் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட வேண்டிய மற்றும் செயற்படுத்த வேண்டிய போக்குவரத்து மருத்துவ விவகாரங்களில் நியமங்களை தயாரித்தல், வரையறைகளை தீர்மானித்தல்.
- (ஆ) மேற்கூறிய கருமங்களிடையே கனரக வாகனம் உட்பட அனைத்து வகையான மோட்டார் வாகனங்களை செலுத்தும் அல்லது ஓட்டும் சாரதிகளுக்கு செலுத்துகைகளுக்கு மருத்துவ சேவைகள் மற்றும் உதவிகளுக்கு ஏற்பாடு செய்தல், ஏதேனும் வகையைச் சேர்ந்த விபத்துக்களுடன் தொடர்புடைய சந்தர்ப்பங்களில் மருத்துவ சேவை உதவிகளுக்கு ஏற்பாடு செய்தல், பொறிமுறை சுகாதார மற்றும் பொறிமுறை விபத்து தொடர்பாக மருந்து ஆலோசனை விதப்புரை வழங்குதல், விபத்து சந்தர்ப்பம் தொடர்பாக செலுத்த வேண்டிய நட்டஈடு மற்றும் நட்ட தொகை தொடர்பாக ஆலோசனைகள் மற்றும் விஷேட ஆசிரிய ஆலோசனை வழங்குதல், குறிப்பிட்ட செயற்படுத்தும் அதிகாரிகளினால் ஏற்றுக் கொள்ள வேண்டிய மற்றும் செயற்படுத்த வேண்டிய போக்குவரத்து மருத்துவ விடயங்களின் நியமங்கள் தயாரித்தல், வரையறைகளை விதித்தல், தனியார் பஸ் வண்டி கம்பனிகளின் சேவையாற்றும் சாரதிகளுக்கு மற்றும் ஓட்டுனர்களுக்கு மருத்துவ உதவிகள் வழங்குதல் ஆகிய கருமங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

4.2 முகாமைத்துவச் தொழிற்பாடுகள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) மருத்துவ நிறுவனத்தின் வாகன நிறுத்திவைக்கும் இடத்திற்கு ஒதுக்கப்பட்டிருந்த காணியின் பகுதியொன்று கேள்வி கோரப்படாமல் தனியாக நிறுவனமொன்றிற்கு 2012 ஆண்டு முதல் வாடகை அடிப்படையில் வாகனங்களை நிறுத்தி வைப்பதற்காக வழங்கியிருந்ததுடன் அதற்காக எழுத்துமூல உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை. அதேபோல் கடந்த ஆண்டின் போது ரூபா 1,100,000 தொகை வாடகை வருமானம் மீளாய்வாண்டின் போது ரூபா 990,000 தொகை வரை குறைந்திருந்த போதிலும் அது தொடர்பாக கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.
- (ஆ) மீளாய்வாண்டின் போது 04 நடைமுறை கணக்குகளில் மாதாந்தம் ரூபா 58,277,640 வை விட மிகையான மிகைக் காசு மீதியொன்று ஆண்டு பூராகவும் வட்டி வருமானம் ஒன்று இன்றி செயற்படாமல் பேணப்பட்டிருந்தது. இந்த மேலதிக பணத்தினை ஆக்கபூர்வமாக முதலீடு செய்வதற்கு கவனம் செலுத்தியிருக்கவில்லை.
- (இ) மருத்துவ நிறுவனத்தினால் தேசிய போக்குவரத்து சபைக்கு கட்டிடமொன்று வாடகைக்கு கொடுத்து அதற்காக 2004 ஆண்டிற்கு முன்னர் இருந்து மாதாந்தம் ரூபா 5,000 இற்கான வாடகையொன்று அறவிடப்பட்டிருந்தது. இது தொடர்பாக இரு சாராரினாலும் எழுத்துமூல உடன்படிக்கை ஒன்று மேற்கொண்டிருக்காததுடன் பெறுமதி மதிப்பீட்டு அறிக்கையொன்று பெற்று அதன் பிரகாரம் செயற்படுத்தல் மூலம் மாதாந்த வாடகைத் தொகையை தற்போதைய சந்தை பெறுமதியின் படி திருத்தி அமைப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்கவில்லை.

4.3 தாமதமாகிய செயற்திட்டங்கள்

மருத்துவ நிறுவன கட்டிடத்தின் இரண்டாம் மாடியில் நிறுவனத்தின் அலுவலக விடயங்களை நடாத்துவதற்காக 2013 ஆண்டின் போது திருத்த வேலைகள் ஆரம்பிக்கப்பட்டிருந்ததுடன் 2016 திசெம்பர் 31 திகதி வரை அதற்காக ரூபா 4,639,631 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்தது. அத் திருத்த வேலைகள் முற்றாக பூர்த்தி செய்திருக்காமையால் 5600 சதுர அடிகளை உடைய அந்த மாடியின் தரைப்பகுதி நிறுவனத்தின் எந்தவித விடயத்திற்குப் பயன்படுத்த இயலாமல் 2017 ஜூன் 23 வரை விளைவற்று பேணப்பட்டுக் காணப்பட்டது.

4.4 பெறுகைகள் நடைமுறை

நிறுவனத்திற்கு பாதுகாப்புச் சேவை பெற்றுக் கொள்வதற்கு சமர்பித்திருந்த விலை கூறல்களில் குறைந்த விலையினை சமர்பித்திருந்த நிறுவனத்தில் இருந்து சேவையை பெற்றுக்கொள்வதற்காக திணைக்கள பெறுகைகள் குழு 2016 ஜூன் 04 திகதி தீர்மானித்திருந்த போதிலும், இலங்கை போக்குவரத்து சபையில் இருந்து கூடிய கூறு விலையின் கீழ் பாதுகாப்புச் சேவை பெற்றுக் கொண்டமையினால் 2016 ஜனவரி முதல் 2017 ஜூன் 30 திகதி வரை நிறுவனத்திற்கு ரூபா 5,168,194 இற்கான நடட்டம் ஒன்று ஏற்பட்டிருந்தது. மேலும் பெறுகைகள் வழிகாட்டல் கோவையின் 8.9.1(அ) ஆம் பிரிவின் பிரகாரம் ரூபா 500,000 இனை மிகைக்கும் ஒப்பந்த வேலைக்காக முறையான உடன்படிக்கை ஒன்று மேற்கொள்ளப்பட வேண்டுமெனினும் நிறுவனத்தினால் அச்சேவையை பெற்றுக் கொள்ளும் போது இலங்கை போக்குவரத்து சபையுடன் எழுத்துமூல உடன்படிக்கையொன்று மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

4.5 பதவியணியினர் நிருவாகம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) நிறுவனத்தின் தேவையினை கவனத்தில் எடுத்து முகாமைத்துவச் சேவை திணைக்களத்தினால் 2008 ஆம் ஆண்டின் போது மேல் மாகாண அலுவலகம் மற்றும் ஏனைய மாகாண அலுவலகங்களுக்காக 215 பதவியணியினர் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்த போதிலும் சம்பள அளவுத் திட்டம் அடங்கிய ஆட்சேர்ப்பு மற்றும் பதவி உயர்வு நடைமுறை ஒன்று அங்கீகரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. நிறுவனத்தின் 2016 திசெம்பர் 31 திகதியில் உள்ளவாறு உள்ளவாறான பதவியணியினர் 339 ஆகக் காணப்பட்டமையால் 165 உத்தியோகத்தர்களின் மிகையொன்று மற்றும் 41 உத்தியோகத்தர்களின் பற்றாக்குறை ஒன்றும் காணப்பட்டது.

(ஆ) நிறுவனத்தில் மிகை பதவியணி ஒன்று காணப்பட்ட போதிலும் நிறுவனத்தின் நிருவாக விடயங்களுக்காக தேவைப்படும் பொது முகாமையாளர் மற்றும் பிரதான கணக்காளர் பதவிகள் வெற்றிடமாக காணப்பட்டமையால் நிருவாக மற்றும் நிதி அதிகாரங்கள் பகிரப்படல் தொடர்பாக சிக்கல் தன்மையான நிலைமை ஏற்பட்டிருந்தது.

(இ) நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவிகளுக்காக அங்கீகரிக்கப்பட்ட பதவியணியினை மிகைத்து 124 நிரந்தர உத்தியோகத்தர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்த போதிலும் முகாமைத்துவச் சேவை திணைக்களத்தின் அங்கீகாரம் இன்றி ஒப்பந்த, நாட்சம்பள மற்றும் பகுதிநேர மணித்தியால அடிப்படையின் கீழ் 144 உத்தியோகத்தர்கள் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர்.

(ஈ) நிறுவனத்தின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட மருத்துவ உத்தியோகத்தர்களின் எண்ணிக்கை 26 தொகை எனினும் அதற்காக 11 மருத்துவ உத்தியோகத்தர்கள் மாத்திரம் சேர்க்கப்பட்டிருந்ததுடன் 15 மருத்துவ உத்தியோகத்தர்களின் வெற்றிடங்கள் நிரந்தர அடிப்படையில் சேர்க்கப்படாமல் 127 மருத்துவ உத்தியோகத்தர்கள் ஒப்பந்த மற்றும் அமைய மணித்தியால அடிப்படையில் சேர்க்கப்பட்டிருந்தனர். அதே போல் வெற்றிடமாக காணப்பட்ட மருத்துவ உத்தியோகத்தர் பதவிகளுக்காக கணக்காய்வுத் திகதியாகிய 2017 ஜூன் 07 வரை ஆட்சேர்ப்பு மேற்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 நிதிக்கூற்றுக்களைச் சமர்ப்பித்தல்

2003 ஜூன் 02 திகதிய பீஈ/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் சுற்றறிக்கையின் 6.5.1 ஆம் பந்தியின் பிரகாரம் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் ஆண்டு முடிவடைந்து 60 நாட்களுக்குள் கணக்காய்விற்காக சமர்ப்பிக்கப்பட வேண்டுமெனினும் நிதிக்கூற்றுக்கள் 03 மாதங்கள் தாமதித்து 2017 ஜூன் 13 ஆம் திகதியே சமர்ப்பிக்கப்பட்டிருந்தது.

5.2 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

நிறுவனத்தின் 2016 ஆம் ஆண்டிற்கான பாதீட்டு மற்றும் உள்ளவாறான வருமானம் செலவுகளை இணக்கஞ் செய்யும் போது 18 வருமான விடயங்கள் தொடர்பாக 11 சதவீதம் முதல் 373 சதவீதம் வரையான வீச்சில் மற்றும் 34 செலவு விடயங்கள் தொடர்பாக 11 சதவீதம் முதல் 396 சதவீதம் வரையான வீச்சில் முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டமையால் பாதீட்டு ஆக்கபூர்வமாக முகாமைத்துவ கட்டுப்பாட்டுக் கருவி ஒன்றாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை என அவதானிக்கப்பட்டது.

6. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

கணக்காய்வின் போது அவதானிக்கப்பட்ட முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு குறைபாடுகள் அவ்வப்போது நிறுவனத்தின் தலைவரின் கவனத்திற்கு கொண்டு வரப்பட்டது. பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புகள் தொடர்பாக விஷேட கவனம் செலுத்தப்பட வேண்டும்.

முறைமைகள் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு	மற்றும் அவதானிப்புக்கள்
-----	-----
(அ) இருப்புக் கட்டுப்பாடு	அவசர கொள்வனவுகளை குறைக்கும் விதத்தில் மருந்து வகைகள் தொடர்பாக கூடிய இருப்பு நிலை ஒன்று பேணுவதற்கு நடவடிக்கை எடுத்திருக்காமை.
(ஆ) வருமான நிருவாகம்	நிறுவனத்திற்குச் சொந்தமான ஆதனங்களை வாடகை மற்றும் குத்தகையடிப்படையில் வழங்கும் போது வெளிப்படையான தன்மையுடைய பெறுகைகள் நடைமுறையொன்று கடைபிடித்து வருமானங்களை உரிய காலப்பகுதியில் சேகரிப்பதற்கு நடவடிக்கை எடுக்காமை.
(இ) மருத்துவச் வழங்குதல்	சான்றிதழ் எல்லாக் கிளைகளிலும் மருத்துவச் சான்றிதழ் வழங்குவதற்காக வலைப்பின்னல் தகவல் முறைமையொன்று பேணப்படாமை.

- (ஈ) ஊழியர் கடன் கட்டுப்பாடு சுற்றறிக்கையின் ஆலோசனைகளை அப்பால் கொடுப்பனவு செய்யும் போது திறைசேரியின் அங்கீகாரத்தை பெறாமல் பணிப்பாளர் சபையின் அங்கீகாரத்தின் மீது மாத்திரம் கொடுப்பனவு செய்யப்படல்.
- (உ) ஒப்பந்த நிருவாகம் சேவை உடன்படிக்கை இன்றி சுத்தம் செய்தல் மற்றும் பாதுகாப்புச் சேவைகள் பெற்றுக்கொள்ளல்.
- (ஊ) முதலீடுகள் நிறுவனத்தின் நிதியம் முறையான அங்கீகாரம் இன்றி வெளியே முதலீடு செய்தல் மற்றும் நடைமுறைக் கணக்குகளில் மேலதிப் பணம் குறை பயன்பாட்டுடன் காணப்படல்.
- (எ) வாகனப் பாவணை
- (i) குறிப்பிட்ட நிதிப் பிரமாணங்கள் மற்றும் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் செயற்படாமை.
- (ii) சம்பவக் குறிப்பேடுகள் மற்றும் வாகனங்கள் பற்றிய விபரங்கள் பேணப்படாமை.