

1.1 அபிப்பிராயம்

லங்கா ஹோஸ்பிடல் கோப்பரேசன் பிஎல்சி கம்பனியின் (“கம்பனி”), கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் (“தொகுதி”) 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்றுக்கள் மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வருமானக் கூற்று, இலாபம் அல்லது நட்டம் மற்றும் ஏனைய விரிவான வருமானக் கூற்றுக்கள், உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் மற்றும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்கள் உள்ளடங்கிய நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் ஏற்பாடுகளுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்படும் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

கம்பனியினதும் மற்றும் தொகுதியினதும் 2018 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க கம்பனியினதும் மற்றும் தொகுதியினதும் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

1.3 முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்கள்

நடைமுறை ஆண்டுக்கான கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் எனது கணக்காய்வில் அதிகளவு முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவைகளாக காணப்பட்டவைகள் எனது உயர்தொழில் தீர்வுகளுக்குட்பட்ட விடயங்களாக காணப்படுகின்றதுடன், முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்களாகவும் காணப்படுகின்றது. கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் திரட்டிய நிதிக்கூற்றுக்களின் எனது கணக்காய்வின் உள்ளடக்கங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட இந்த விடயங்கள் முழுமையானதொன்றாகக் காணப்படுகின்றதுடன் அதன் மீது எனது கணக்காய்வு அபிப்பிராயத்தினை தாபிக்கையில் அந்த விடயங்களின் மீது தனியானதொரு அபிப்பிராயமொன்றையும் நான் வழங்கவில்லை.

- வருமானத்தை அங்கீகரித்தல் - குறிப்பு இல.3.13 இன் படி – நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு 5 மற்றும் கணக்கீட்டு கொள்கை.

2018 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தொகுதியின் வருமானம் ரூபா. 7,077 மில்லியன் ஆக இருந்தது.

இடர் விடயம்

சுகாதார பாராமரிப்பு சேவைகளிலிருந்து உருவாக்கப்படும் வருமானம் குறிப்பு இல.3.13 இல் கணக்கீட்டு கொள்கை தொடர்பாக குறிப்பு 5 இல் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. விலை கட்டமைப்பின் சிக்கலான தன்மை, அதன் உயர்ந்த அளவு, மொத்த அல்லது தேறிய அடிப்படையில் சில ஏற்பாடுகளின் படி வருமானத்தை அங்கீகரிக்க பொருத்தமானவற்றை தீர்மானித்தல் மற்றும் தகவல் தொழில்நுட்ப கட்டுப்பாடுகளின் நம்பகத்தன்மை காரணமாக வருவாயை மையப்பகுதியாக நான் கருதினேன்.

எனது பதில்

எனது கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.

- பரிவர்த்தனை நிலை விலையிடல் மற்றும் பொருந்தக்கூடிய ஆவண சான்றுகளை மாதிரி அடிப்படையில் சோதனை செய்வதன் மூலம் வருமான அளவீடு குறித்த கணக்கீட்டு நடைமுறைகளை நான் மேற்கொண்டேன்.
- ஆலோசகர் மருத்துவ பணியாளர்கள் ஈடுபடும் ஒப்பந்த ஏற்பாடுகள் குறித்து நான் முகாமைத்துவத்துடன் விவாதித்தேன். மேலும் மொத்த அல்லது தேறிய அடிப்படையில் வருமானத்தை அங்கீகரிப்பதற்கான தகுதியை மாதிரி அடிப்படையில் பரிசோதித்தேன்.
- நிகழ்வு தொடர்பான வருவாய் ஏற்படுவதற்கான முக்கிய தகவல் தொழில்நுட்பம் மற்றும் கையேட்டு கட்டுப்பாடுகள் குறித்து நான் ஒரு புரிதலைப் பெற்றேன். மற்றும் அதை மாதிரி அடிப்படையில் சோதித்தேன்.
- நான் தொகுதியின் வணிகம் மேற்கொள்ளப்படுகின்ற இடங்களில் குறித்த மாதிரியை உள்ளடக்கிய வருவாய் தொடர்பான பண சேகரிப்பு மீது குறிப்பிட்ட கணக்கீட்டு நடைமுறைகளை செயற்படுத்தினேன்.
- நிதி கூற்றுக்களின் குறிப்பு 5 இல் செய்யப்பட்ட வெளிப்பாடுகளின் போதுமான தன்மையை நான் மதிப்பிட்டேன்.

- இருப்புக்களின் கொண்டு செல்லும் பெறுமதி - குறிப்பு இல.3.8 இன் படி - நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு 17 மற்றும் கணக்கீட்டு கொள்கை.

மிகக்குறைந்த கிரயத்தில் அல்லது தேறிய கைக்கெட்டும் பெறுமதியில் 2018 திசம்பர் 31 இல் தொகுதி ரூபா. 369 மில்லியன் இருப்புக்களின் கொண்டுக்கின்றது.

இடர் விடயம்

இருப்புக்களின் மதிப்பீடு உற்பத்திகளின் தன்மை மற்றும் கடுமையான தர தேவைப்பாடுகள் காரணமாக மதிப்பீடுகள் மற்றும் தீர்ப்புக்களில் ஈடுபடுகின்றது. வணிக மாதிரியை அடிப்படையாக கொண்ட

எனது பதில்

எனது கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.

- தொகுதியின் இருப்பு ஏற்பாட்டுக் கொள்கையுடன் அறிக்கையிடல் திகதியில் இருப்புக்களுக்கான

குழுச்செயற்பாடுகளுக்குள் இருப்புக்களின் ஒதுக்கீடு மற்றும் விற்பனை காரணமாக இருப்புக்களின் மதிப்பீடு மற்றும் இருக்கின்ற தன்மை ஆகிய இரண்டும் முக்கிய கவனம் செலுத்தும் விடயங்களாகவுள்ளன.

ஏற்பாட்டின் போதுமான தன்மை மற்றும் நிலைத்திருக்கும் தன்மையை மதிப்பிடுதல்.

- மாதிரி அடிப்படையில் தொகுதியின் இருப்புக்களின் கொண்டு செல்லும் தொகையை அதே இருப்புக்களின் நிகர தேறக்கூடிய பெறுமதியுடன் ஒப்பிடுதல்.
- ஆண்டு இறுதியில் பௌதீக ரீதியான சரிபார்த்தல் மூலம் இருப்புக்கள் உள்ளனவா என்பதை சோதித்தல் மற்றும் தொகுதி நிறுவனங்களுக்குள் கிரய ஒதுக்கீட்டினை உறுதிப்படுத்துதல்.

- மீள அறவிடக்கூடிய கடன் பட்டோர் - குறிப்பு இல.3.3.1 இன் படி - நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு 18 மற்றும் கணக்கீட்டு கொள்கை.

2018 திசம்பர் 31 இல் தொகுதியின் கடன் பட்டோர் ரூபா. 726 மில்லியன் ஆக இருந்தது

இடர் விடயம்

தொகுதியின் கடன் பட்டோரின் மீள அறவிடக்கூடிய தன்மையை மதிப்பிடுவதற்கு முகாமைத்துவ தீர்ப்புக்கள் அடிப்படையில் ஈடுபடுதல். வரலாற்று கொடுப்பனவு முறைகள் மற்றும் ஏனைய தகவல்கள் தொடர்பான வாடிக்கையாளர்களின் கடன் மதிப்பு, வியாபார கடன் பட்டோரினை மீட்டெடுப்பதை தீர்மானிக்க கடன் ஆபத்து வெளிப்பாடுகள் தொடர்பாக தீர்ப்புக்களை வழங்குவதில் உள்ளார்ந்த அகநிலையாக ஈடுபட்டது.

எனது பதில்

எனது கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.

- கடன் விதிமுறைகளின் கட்டுப்பாடுகள் உட்பட தொகுதியின் கடன் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளைச் சோதித்தல் மற்றும் வாடிக்கையாளர்கள் தொடர்பான கொடுப்பனவு விபரங்கள் மற்றும் நிதித் தகவல்களை மதிப்பாய்வு செய்தல்
- 2018 திசம்பர் 31 இல் காணப்படும் நிலுவைகள் தொடர்பாக, ஆண்டு முடிந்த பின்பு காசுப் பற்றுச்சீட்டுக்கள் மூலம் சோதித்தல்.
- செய்யப்பட்ட தீர்ப்புக்கள் மற்றும் பொருத்தமான வாடிக்கையாளர்களுடனான வியாபார அனுபவம் என்பவற்றை மதிப்பிடுவதன் மூலம் கடன்பட்டோருக்கு எதிரான தொகுதியின் நட்டக்கழிவு ஏற்பாடுகளின் போதுமான தன்மையை சோதித்தல்.
- நட்டக்கழிவு ஏற்பாடுகளின் வருகின்ற சம்பந்தப்பட்ட மதிப்பீடுகளின் அளவு குறித்த தொகுதியின் வெளிப்பாடுகளின் போதுமான தன்மையை மதிப்பீடு செய்தல்.

1.4 ஏனைய தகவல்கள்

ஏனைய தகவல்களுக்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது. ஆண்டு அறிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களை ஏனைய தகவல்கள் உள்ளடக்கியுள்ளது. ஆனால் அது நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் எனது கணக்காய்வாளரின் அறிக்கை என்பவற்றை உள்ளடக்கவில்லை. நிதிக்கூற்றுக்கள் மீது எனது கருத்து ஏனைய தகவல்களை உள்ளடக்கவில்லை. மேலும், அதில் எந்த விதமான உறுதிப்பாட்டு முடிவுகளையும் நான் வெளிப்படுத்தவில்லை. நிதிக்கூற்றுக்களின் எனது கணக்காய்வு தொடர்பாக, ஏனைய தகவல்களைப் பற்றி அறிவதே எனது பொறுப்பு ஆகும். அவ்வாறு செய்யும் போது, ஏனைய தகவல்கள் நிதிக்கூற்றுக்களுடன் பொருண்மைத்தன்மையாக காணப்படுகின்றதா அல்லது கணக்காய்வில் பெறப்பட்ட எனது அறிவு பொருண்மைத்தன்மையாக கருதப்படுகின்றதா என்பதை கவனிக்க வேண்டும். நான் செய்த வேலையின் அடிப்படையில் ஏனைய தகவல்களின் பொருண்மைத்தன்மை உள்ளது என்ற முடிவில் செயற்படுகிறேன். அந்ந உண்மையை நான் அறிக்கையிட வேண்டப்படுகிறேன். இது தொடர்பாக நான் எதுவும் அறிக்கையிடவில்லை.

1.5 நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான முகாமைத்துவத்தினதும் அவ் ஆளுகைக்கு உட்பட்ட தரப்பினர்களினதும் பொறுப்புகள்

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 தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் 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.

கம்பனியினதும் மற்றும் தொகுதியினதும் 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.

1.6 நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்வு தொடர்பான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புகள்

மோசடி அல்லது தவறு காரணமாக ஏற்படக்கூடிய அனைத்துப் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து 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 போதியளவாக 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 அவசியமானதுமானதாகவும் 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.

1.7 நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.7.1 நிதிக்கூற்றுக்களின் தயாரிப்பு மீதான உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கம்பனியானது கொடுப்பனவுக்கான வவுச்சர்களை தொடர் வரிசை முறையில் பராமரிக்கவில்லை.	அனைத்து கம்பனி நிதிகளும் “ரலி” (Tally) கணக்கீட்டு முறை மூலம் பராமரிக்கப்படுகின்றது எனவே எல்லா கொடுப்பனவு வவுச்சர்களும் “ரலி” (Tally) கணக்கீட்டு முறை மூலம் உருவாக்கப்படுகின்றன. “ரலி” (Tally) கணக்கீட்டு முறையின் உள்ளாந்த வரையறை காரணமாக கொடுப்பனவுக்கான வவுச்சர் இலக்கங்கள் ஒழுங்கற்றதாக காணப்படுகின்றன. ஆகவே கம்பனியானது தொடர்ச்சியான சான்றுகளாக காசோலை இலக்கம் மற்றும் திகதியினை குறிப்பிடுகின்றன.	கொடுப்பனவுக்கான வவுச்சர்கள் தொடர் வரிசை முறையில் பராமரிக்க வேண்டும்.

1.7.2 இணக்கம் செய்யப்படாத கட்டுப்பாட்டுக் கணக்குகள் அல்லது பதிவேடுகள்

விடயம்	நிதிகூற்றுக்களின் பிரகாரம் ரூபா	தொடர்புடைய பதிவேட்டின் பிரகாரம் ரூபா	வேறுபாடு ரூபா	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கம்	962,019,491	962,390,920	371,429	ஆரம்பத்தில் மீள்மதிப்பீட்டு ஒதுக்கதிற்கான விரிவான பட்டியல் எதுவும் இல்லை. எனவே நாங்கள் தயார் செய்துள்ளோம் ஆனால் பேரேடு பட்டியலுடன் பொருண்மை இல்லாத வேறுபாடு காணப்பட்டது. இது பொருண்மை இல்லாதது என்பதால் இவ் வேறுபாட்டை புறக்கணிக்க முடிவு செய்யப்பட்டது இருப்பினும் நாங்கள் வித்தியாசத்தை சீர் செய்ய தேவையான நடவடிக்கை எடுப்போம்.	நிதிகூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள தொகைகள் தொடர்புடைய பதிவுகளுடன் சீரமைக்கப்பட வேண்டும்.
(ஆ) ஆதனம் பொறி மற்றும் உபகரணம் நிதிகூற்று மற்றும் நிலையான சொத்து பதிவேட்டின் மீதிகளுக்கு இடையில் வேறுபாடுகள் காணப்பட்டன				ஆவணங்கள் கிடைக்காததால் சொத்துகளிற்கு பெறுமதியை ஒதுக்க முடியவில்லை மற்றும் இந்த இச் சொத்துக்கள் நிலையான சொத்து பதிவேட்டில் பூச்சிய பெறுமதியை வெளிப்படுத்தியிருந்தது. அதிலிருந்து நிலையான சொத்து	நிதிகூற்றுக்களில் காட்டப்பட்டுள்ள தொகைகள் தொடர்புடைய பதிவுகளுடன் சீரமைக்கப்பட வேண்டும்.

பதிவேட்டை
தொடர்வதற்கு
இணங்கி
தீர்மானிக்கப்பட்டது
2012க்கு முன்னர்
கொள்வனவு
செய்யப்பட்ட
சொத்தக்கள்
காரணமாக
வேறுபாடுகள்
எழுந்தன என்ற
உண்மையை
கருத்தில்
கொள்ளும்
போது அந்த
சொத்தக்களின்
தேறிய புத்தக
பெறுமதி 2022க்கு
பிறகு பூச்சியமாக
இருக்க
வேண்டும்.

1.8 பெறவேண்டிய மற்றும் செலுத்த வேண்டிய கணக்குகள்

1.8.1 செலுத்த வேண்டியவைகள்

கணக்காய்வு விடயம்

(அ) வயது பகுப்பாய்வு
31 திசம்பர் 2018 இல் பேரேட்டின்
படி உள்ள கடன்கொடுத்தோருக்கு
செலுத்த வேண்டிய தொகை
ரூபா. 128,642,513 மற்றும் வயது
பகுப்பாய்வின் படி தொகை
ரூபா. 128,238,113 ஆகும். எனவே
வித்தியாசம் ரூபா 404,000
தொகையாக இனங்காணப்பட்டது.

முகாமைத்துவ கருத்துரை

“ரலி” (Tally) இல்
வகைப்படுத்தப்பட்ட சில
வழங்குனர்கள்,
கடன்கொடுத்தோர் வயது
பகுப்பாய்வோடு
இணைக்கப்படவில்லை.
அந்த கணக்குகள்
தனியாக இணக்கம்
செய்யப்பட வேண்டியதுடன்
குறிப்பிட்ட
வேறுபாட்டிற்கான சீராக்கம்
மேற்கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

பரிந்துரை

நிதிகூற்றுக்களில்
காட்டப்பட்டுள்ள
தொகைகள்
தொடர்புடைய
பதிவுகளுடன்
சீரமைக்கப்பட
வேண்டும்.

(ஆ) 31 டிசம்பர் 2018 இல்
கடன்கொடுத்தோருக்கான பேரேட்டில்
செலுத்த வேண்டியதாகக்
காட்டப்பட்டுள்ள தொகை
ரூபா. 6,236,696 இருந்த போதிலும்
குறித்த கடன்கொடுத்தோரால்
உறுதிப்படுத்தப்பட்ட தொகை
ரூபா. 59,465,578 ஆகும். எனவே
ரூபா. 53,228,882 ஆல் வேறுபாடு
இனங்காணப்பட்டது.
வேறுபாட்டில் இருந்து
ரூபா. 37,130,914 வேறுபாடு

குறித்த
கடன்கொடுத்தோரின்
உறுதிப்படுத்தல்களின்
வேறுபாட்டிற்கு “எல் எச் சீ
எல்” இன் காசோலை
முறை காரணமாகும்
ஆனால் நிதிகூற்று
திகதியின்படி வழங்குனர்
விலைப்பட்டியல் வழங்காது
சேகரிக்காததனால்
எங்களால் மொத்த

மேலும் வேறுபாடு
இணக்கம்
செய்யப்பட்டு
பதிவுகள்
மேற்கொள்ளப்பட
வேண்டும்.

இணக்கம் செய்யப்பட்டிருந்தது. மேலும் வேறுபாட்டு தொகை ரூபா. 16,097,968 இணக்கம் செய்யப்படாமல் காணப்படுகின்றது.

பெறுமதியை இணக்கம் செய்ய முடியவில்லை. மேலும் வழங்குனர் மீதியை தவறாக உறுதிப்படுத்தியிருக்கலாம்.

(இ) 31 டிசம்பர் 2018 இல் பேரேட்டின் படி வரையறுக்கப்பட்ட ட்ரைட் பிறைவேட் கம்பனியின் மீதி இல்லாது இருந்த போதிலும் குறித்த கடன்கொடுத்தோர் ரூபா. 2,081,763 செலுத்த வேண்டிய இருப்பதனை உறுதிப்படுத்தியிருந்தார்.

வரையறுக்கப்பட்ட ட்ரைட் பிறைவேட் கம்பனியினால் உறுதிப்படுத்தப்பட்ட நிலுவை சரியாக இல்லை.

கடன்கொடுத்தோர் பதிவுகளுடன் இணக்கம் செய்யப்பட வேண்டும்.

1.8.2 முற்பணங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

திருப்பப் பெறக்கூடிய வைப்பு மற்றும் முற்பண ஒதுக்கீடுகளுக்கு உருவாக்கப்பட்ட தொகை ரூபா. 3,859,683 நீண்ட காலமாக சீராக்கம் செய்யப்படாமல் முன் கொண்டு செல்லப்பட்டது.

இந்த ஆண்டில் நாங்கள் மேலே கூறப்பட்ட ஒதுக்கத்தை சீராக்கம் செய்வதை கருத்தில் கொள்வோம்.

நிலுவைகளை சீராக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.9 தொடர்புள்ள தரப்பினர்கள் மற்றும் தொடர்புள்ள தரப்பினர் கொடுக்கல்வாங்கல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாமை

கணக்காய்வு விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

தொடர்புள்ள தரப்பினருக்கு (வரையறுக்கப்பட்ட இலங்கை காப்புறுதி கூட்டுத்தாபனம்) செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூபா. 4,769,076 பதிவழிக்கப்படாமல் நீண்ட காலமாக முன் கொண்டு செல்லப்பட்டது.

முகாமை, மேலேயுள்ள மீதிகளை சீராக்கம் செய்வதை கவனத்தில் கொள்ள வேண்டும்.

மீதியை பதிவழிப்பதற்கு தேவையான நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட வேண்டும்.

1.10 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவத் தீர்மானங்கள் போன்றவற்றுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் போன்றவற்றுடனான தொடர்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
<p>பொது தொழில் முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றுநிருபம் - பீஈடி 1/2015</p>	<p>பகிரங்க பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனியில் எரிபொருளுக்கான கொடுப்பனவு என்பது ஊழியர்களின் ஊதியத்தின் ஒரு பகுதியாகும். அறியப்பட்ட வரலாற்றிலிருந்து, அங்குள்ள நிறுவன நடைமுறையின் படி எரிபொருளுக்கான வரையறைகள் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளன. கம்பனி எரிபொருளுக்கான உரிமத்தை, ஊதியத்தின் ஒரு பகுதியாக ஆட்சேர்ப்பு நேரத்தில் முடிவுசெய்யப்பட்டிருந்தது. எரிபொருள் உட்பட மொத்த ஊதியம் ஊழியர்களுடன் கலந்தாலோசிக்கப்படும் இது பிற பகிரங்க பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனியால் வழங்கப்படும் அளவுகளுடன் ஒத்திருக்க வேண்டும்.</p>	<p>பொது தொழில் முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அனுமதியை பெற நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>
<p>இலங்கை சந்தை 7.13.1(அ)</p>	<p>பங்குச் சட்டங்களை குறைந்தபட்ச பொது பிடித்துவைத்தல் தேவையான 20 சதவீதத்துடன் கம்பனி இனங்கவில்லை.</p> <p>அரசுக்கு சொந்தமான நிறுவனமாக, இயக்குநர்கள் அல்லது கம்பனி அதன் பங்குதாரர் கட்டமைப்பின் மீது மட்டுப்படுத்தப்பட்ட கட்டுப்பாட்டை கொண்டுள்ளது. இருப்பினும் முக்கிய பங்குதாரரான எஸ்எல்ஐசீ இன் தலைவருக்கு குழு பிரதிநிதித்துவம் அளித்துள்ளது. அமைச்சரவை அனுமதி பெறப்பட்டு 9 ஜூலை</p>	<p>எதிர்கால இணக்கத்தை பேணுவதற்கு தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்பட வேண்டும்.</p>

2019 இல் எஸ்எல்ஐசீ இன் 3.27 சதவீத உரிமை அரசுக்கு சொந்தமான மற்றொரு நிறுவனத்திற்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது. எனவே 31 திசம்பர் 2018 இல் கம்பனி கொழும்பு பங்கு பரிமாற்றத்தில் பட்டியல் இடும் விதி 7.13.1 இன் படி, குறைந்தபட்ச பொது பிடித்துவைத்தல் உடன் இணங்கவில்லை. மற்றும் 9 ஜூலை 2019 இல் அவ் விதியுடன் இணங்கியுள்ளது.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா. 826,467,460 தொகையான இலாபம் ஆனதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா. 530,271,751 தொகையானதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா. 296,195,709 தொகையான முன்னேற்றம் அவதானிக்கப்பட்டது. கம்பனியின் நிதி வருமானம் அதிகரித்தமை இந்த முன்னேற்றத்திற்கான பிரதான காரணமாகும்.

2.2 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2018	2017
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	3.19 தடவைகள்	3.45 தடவைகள்
விரைவுச் சொத்து விகிதம்	2.90 தடவைகள்	3.15 தடவைகள்
மொத்த இலாப விகிதம்	44%	45%
ஈடுபடுத்திய மூலதனம் மீதான திரும்பல்	13%	10%
இணைவு விகிதம்	-	-

2.3 முக்கிய செயல்திறன் குறிகாட்டிகள்

கம்பனியின் முக்கிய செயல்திறன் குறிகாட்டிகள் மற்றும் அதன் அடைவுமட்டம் பின்வருமாறு.

	உண்மை	பாதீடு	வேறுபாடு
தங்குதலின் சராசரி நீளம் (நாட்கள் - மொத்த படுக்கைகள்)	2.24	2.48	(0.24)
சராசரி ஆக்கிரமிப்பு வீதம்	82%	88%	(6%)
சராசரி தினசரி அனுமதி	77	77	-
மொத்த அனுமதிகள்	28,012	28,221	(209)
வெளிநாட்டு நோயாளிகளின் அனுமதிகள்	2,848	2,897	(49)
ஓபி ஆலோசனைகள்	359,576	385,680	(26,104)
அறுவை சிகிச்சைகளின் எண்ணிக்கை	10,927	11,238	(311)

2.4 செயற்பாட்டுச் செயல்திறனின்மைகள்

கம்பனி ஒரு புதிய மருத்துவ மையத்தை சீஷெல்ஸ் இல் அறிமுகப்படுத்தியிருப்பது அவதானிக்கப்பட்டது. மற்றும் அதன் 2018 ஆம் ஆண்டிற்கான செயல்திறன் பின்வருமாறு.

	ரூபா.
மொத்த வருமானம்	33,939,542
விற்பனைக் கிரயம்	7,185,972
மொத்த இலாபம்	26,753,570
ஏனைய செலவுகள்	29,227,419
தேறிய இலாபம்	(2,473,850)

சீஷெல்ஸ் மருத்துவ மையத்தின் 31 டிசம்பர் 2018 இல் முடிவடைந்த காலப்பகுதிக்கான தேறிய நட்டம் ரூபா 2,473,850 ஆக அறிக்கையிடப்பட்டிருந்தது அவதானிக்கப்பட்டது. திட்டத்தின் படி, மாத வருமானம் ரூபா. 9,909,507 ஆகும். மொத்த வருவாயில் பங்களிப்பு எல்லை 50 சதவீதமாகக் கருதப்படுகிறது. தொகுதி இலாப கண்ணோட்டத்தை கருத்தில் கொள்கையில் 30 சதவீதமாக IP பங்களிப்பு கருதப்படுகிறது.

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல்வாங்கல்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
மூலோபாய மருத்தவ கொடுப்பனவு மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட சில பகுதிகளிற்கு	இலங்கை மருத்துவமனையால் சந்தையை விட இயக்கப்படும் சந்தையை நாடு. இலங்கை நோயாளிகளில் பெரும்பான்மையானோர்	என்பது கட்டணம் இருக்கிறதா என்று சரி பார்க்க சரியான மதிப்பீடு செய்வப்பட வேண்டும்.

பணியமர்த்தப்பட்ட ஆலோசகர்களை தக்க வைத்துக்கொள்ள கம்பனி ரூபா. 104,450,000 செலுத்தியது. அதே நேரத்தில் அவர்கள் செய்த வேலைகளுக்கு தனித்தனியாக கம்பனி பணம் செலுத்துகின்றது.

விருப்பமான ஆலோசகர்களை அவர்களின் பெயர்களால் தெரிவு செய்கின்றனவே தவிர மருத்துவமனையின் பெயரால் அல்ல. இந்த தொழிலின் இயல்பு லங்கா மருத்துவமனைக்கும் பொருந்தும். தொழில் துறையில் தலைவராக இருக்க லங்கா மருத்துவமனையும் முக்கிய புகழ்பெற்ற ஆலோசகர்களுடன் கூட்டு பங்காண்மையுடன் இருக்க வேண்டும். மருத்துவமனைக்கு வரும் நோயாளிகள் கடிகாரத்தை சுற்றி மற்றம் சில நோயாளிகளுக்கு அவசர அடிப்படையில் சிறப்பு மருத்துவ உதவி தேவைப்படுகிறது. மற்ற வணிகங்களை போல அல்லாமல் தாமதமாக வரும் மருத்துவ உதவி மனித வாழ்க்கைக்கு செலவாகும் எனவே மருத்துவமனைக்கு பல்வேறு தனிகூறுகளில் முன்னனி ஆலோசகர்களுடன் கூட்டு பங்காண்மையுடன் இருக்க வேண்டும்.

3.2 செயற்திட்டங்கள் அல்லது மூலதன வேலைகளிலுள்ள தாமதங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
பெறுகைகளை செயல்படுத்தும்போது கணிசமான தாமதம் கவனிக்கப்பட்டது.	பாதிட்டில் அல்லது பெறுகை திட்டத்தில் கொடுக்கப்பட்ட திகதி தற்காலிக திகதி மட்டுமே. தற்போதுள்ள உபகரணங்களின் தேவை / நிலை குலைவு மற்றும் உண்மையாக கொள்வனவு செய்யப்பட்ட திகதி பெறுகை செயல் முறையில் உண்மையான திகதி சார்ந்துள்ளது.	திட்டத்தை செயல்படுத்தும் போது முறையாக கண்காணித்து மேம்படுத்தல் வேண்டும்.(பெறுகை வழிகாட்டி 4.2.1)
விபரம்	மொத்த செலவு ரூபா	முடிக்க திட்டமிட்ட திகதி
கொள்வனவு - கத் ஆய்வுகூடம் மற்றும் CTOT - டிவிபிரில்லேற்றர் உடன் வெளிப்புற வேகக் கட்டுப்பாடு	1,000,000	2018/02/01
கொள்வனவு - கருவுறுத்தல் மையம் - பிஜிடி / பிஜிஎஸ் இற்கான லேசர் முறைமை	8,700,000	2018/01/01
கொள்வனவு - NICU காப்பகம் கொள்வனவு தொடர்பு	1,500,000	2018/01/01
எஞ்சியுள்ள பழையது அல்லாத எச்டி கேமரா	3,800,000	2018/08/01

மற்றும் டி.வி.ஆர் மாற்றுத்திற்கான தொடர்பு சாதன கொள்வனவு. கொள்வனவு - மனித வளங்கள் (கிளவுட் HRIS க்கு பதிலாக) கத் ஆய்வுகூடம் - மறுசீரமைப்பு தீ மற்றும் பாதுகாப்புக்கு நிலத்தடி குழாய் வரிசை திருத்தல். படுக்கை வேலிகள் / படுக்கை தலை பலகைகள் தூய்மையாக்கம். பொறியியல் 400TR குளிர்விப்பான் (கொள்வனவு மற்றும் நிறுவுதல்) டயலைசிஸ் பிரிவு (அனைத்து தளத்திற்குமான சக்தி 8C வின்)	6,000,000	2018/08/01
	30,000,000	2018/11/01
	100,000	2018/05/01
	1,250,000	2018/01/01
	27,000,000	2018/01/07
	1,000,000	2018/01/01

3.3 பெறுகை முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
கொள்வனவு கட்டளைப்படி பொருட்களை வழங்குவதில் தாமதம் ஏற்பட்டால் வாரத்திற்கு 1% தண்டப்பணம் விதிக்கப்படும் ஆனால் இந்த விதிமுறை வெற்றிகரமாக செயல்படுத்தப்படவில்லை.	சரியான நேர விநியோகத்திற்கு வழங்குனரை ஊக்கப்படுத்த “எல்எச்சீ பிந்திய வழங்கல் மீது 1% தண்டப்பணத்தை அறவிடலாம்” என்ற உட்கூற்றினை திருத்துவதற்கு கம்பனியானது நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.	உட்கூற்றினை திருத்துவதற்கு நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

3.4 வாகனத் தொகுதி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
எரிபொருள் செயல்திறன் வீதம் தேர்ந்தெடுக்கப்பட்ட வாகனத்தின் எரிபொருள் வீதம் மிக குறைவாக காணப்பட்டது.	வாகன உற்பத்தியாளர்களின் உள்நாட்டு முகவர்களிடம் இதை சரிபார்க்க முகாமைத்துவம் தேவையான நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும். மற்றும் தேவைப்பட்டால் செயல்திறனை அதிகரிக்க தேவையான நடவடிக்கை மேற்கொள்ளப்படும்.	உடனடி நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.