

## 1.1 அபிப்பிராயம்

லங்கா ஹோஸ்பிடல் கோப்பரேசன் பிஎல்சி கம்பனியின் (“கம்பனி”) கம்பனி மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளினதும் (“தொகுதி”) 2019 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 நிதிக் கூற்றுக்களிற்கான குறிப்புக்கள் என்பவற்றை உள்ளடக்கிய 2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் திரட்டிய நிதிக் கூற்றுக்கள் 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டம் என்பவற்றின் 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.

கம்பனியினதும் மற்றும் தொகுதியினதும் 2019 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் மற்றும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க கம்பனியினதும் மற்றும் தொகுதியினதும் ஒன்றிணைக்கப்பட்ட நிதிக் கூற்றுக்கள் 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 நிதிக் கூற்றுக்களின் கணக்காய்வின்கான 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 நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் திரட்டிய நிதிக் கூற்றுக்களின் எனது கணக்காய்வில் அதிகளவு முக்கியத்துவம் வாய்ந்தவைகளாக காணப்பட்டவைகள் எனது உயர்தொழில் தீர்வுகளுக்குட்பட்ட விடயங்களாக காணப்படுகின்றதுடன், முக்கியமான கணக்காய்வு விடயங்களாகவும் காணப்படுகின்றது. கம்பனியின் நிதிக் கூற்றுக்கள் மற்றும் திரட்டிய நிதிக் கூற்றுக்களின் 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.4.15 - கணக்கீட்டு கொள்கை மற்றும் நிதிக் கூற்றுக்களின் குறிப்பு 5 ஐ பார்க்கவும்.

2019 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான தொகுதியின் வருமானம் ரூபா. 7,549 மில்லியன் ஆக இருந்தது.

## இடர் விடயம்

சுகாதார பாராமரிப்பு சேவைகளிலிருந்து உருவாக்கப்படும் வருமானம் குறிப்பு இல.4.15 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.4.8 கணக்கீட்டு கொள்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு 17 ஐ பார்க்கவும்.

மிகக்குறைந்த கிரயத்தில் அல்லது தேறிய கைக்கெட்டும் பெறுமதியில் 2019 திசெம்பர் 31 இல் தொகுதி ரூபா.413 மில்லியன் இருப்புக்களின் கொண்டுக்கின்றது.

## இடர் விடயம்

இருப்புக்களின் மதிப்பீடு உற்பத்திகளின் தன்மை மற்றும் கடுமையான தர தேவைப்பாடுகள் காரணமாக மதிப்பீடுகள் மற்றும் தீர்ப்புக்களில் ஈடுபடுகின்றது. வணிக மாதிரியை அடிப்படையாக கொண்டு குழுச்செயற்பாடுகளுக்குள் இருப்புக்களின் ஒதுக்கீடு மற்றும் விற்பனை காரணமாக இருப்புக்களின் மதிப்பீடு மற்றும் இருக்கின்ற தன்மை ஆகிய இரண்டும் முக்கிய கவனம் செலுத்தும் விடயங்களாகவுள்ளன.

## எனது பதில்

எனது கணக்கீட்டு நடைமுறைகள் பின்வருவனவற்றை உள்ளடக்கியுள்ளது.

- தொகுதியின் இருப்பு ஏற்பாட்டுக் கொள்கையுடன் அறிக்கையிடல் திகதியில் இருப்புக்களுக்கான 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.4.3.1 கணக்கீட்டு கொள்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களின் குறிப்பு 18 ஐ பார்க்கவும்.

2019 திசெம்பர் 31 இல் தொகுதியின் கடன் பட்டோர் ரூபா. 915 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
- 2019 திசெம்பர் 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 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 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 பொறுப்புக்கள்

---

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 உறுதிப்பாட்டென்பது 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 எழுத்துமுலமான 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 நிதிக் கூற்றுக்கள்

### 1.7.1 நிதிக் கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதில் உள்ளகக் கட்டுப்பாடு

கணக்காய்வு  
விடயம்

முகாமைத்துவ கருத்துரை

பரிந்துரை

நிறுவனமானது கொடுப்பனவு வவுச்சர்களை தெடரிலக்க அடிப்படையில் பராமரிக்கவில்லை.

அனைத்து நிறுவன நிதிகளும் “டெலி” (Telly) கணக்கீட்டு முறையில் பராமரிக்கப்படுகின்றன, எனவே அனைத்து கொடுப்பனவு வவுச்சர்களும் “டெலி” கணக்கீட்டு முறைமையினாலேயே பிறப்பிக்கப்படுகின்றன. “டெலி” கணக்கீட்டு முறைமையின் உள்சார்ந்த வரம்பு காரணமாக கொடுப்பனவு வவுச்சர் இலக்கங்கள் ஒழுங்கற்றதாக காணப்பட்டது. எனவே நிறுவனத்தின் அனைத்து குறிப்புக்களும் காசோலை எண் மற்றும் திகதியை ஒரு தொடராக குறிப்பிடுகிறது.

கொடுப்பனவு வவுச்சர்களை தெடரிலக்க அடிப்படையில் ஏற்பாடு செய்ய வேண்டும்.

1.8 பெறுவனவு மற்றும் கொடுப்பனவு கணக்குகள்

1.8.1 முற்பணங்கள்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
ரூபா 1,414,401 பெறுமதியான மீள செலுத்தக் கூடிய வைப்புக்கள் மீதியானது நீண்டகாலமாக தீர்க்கப்படாமல் பேணப்படுகின்றது.	இந்த ஆண்டில் மேலதிக ஏற்பாடுகளை அகற்றுவதை நிர்வாகம் பரிசீலிக்கும்.	நிலுவைகளை தீர்க்க நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

1.9 தொடர்புடைய தரப்பினர்கள் மற்றும் தொடர்புடைய தரப்பினர் கொடுக்கல் வாங்கல்கள் வெளிப்படுத்தப்படாமல்

கணக்காய்வு விடயம்	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
தொடர்புடைய தரப்பினருக்கு செலுத்த வேண்டிய (இலங்கை காப்பீட்டுக் கழகம் லிமிடட்) ரூபா.4,769,076 தொகையானது நீண்டகாலமாக தீர்க்கப்படாது காணப்பட்டது.	இந் தீர்ப்பதற்கு பரிசீலிக்கும்.	நிலுவையை தீர்ப்பதற்கு நிர்வாகம் தேவையான மேற்கொள்ளவும். நடவடிக்கை

1.10 சட்டங்கள், விதிகள், பிரமாணங்கள் மற்றும் முகாமைத்துவ தீர்மானங்களுடன் இணங்காமை

சட்டங்கள், விகிதங்கள், பிரமாணங்கள் என்பவற்றுடனான தொடர்பு	இணங்காமை	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கை இலக்கம் PED 1/2015	கம்பனியானது தலைமை நிர்வாக அதிகரிக்கும் தலைமை செயற்பாட்டு அதிகரிக்கும் அல்லது தலைமை நிதி அதிகரிக்கும் முறையே 50 லீட்டர் மற்றும் 35 லீட்டர் மேலதிகமான எரிபொருள் கொடுப்பனவு செய்துள்ளது.	வரையறுக்கப்பட்ட லங்கா மருத்துவமனை காப்பரேஷன் ஒரு பொது பட்டியலிடப்பட்ட நிறுவனம் மற்றும் எரிபொருள் கொள்வனவு ஊழியர்களின் ஊதியத்தின் ஒரு பகுதியாகும். நிறுவன நடைமுறை வரலாற்றின் படி எரிபொருள் வரம்புகள் வரையறுக்கப்பட்டுள்ளன. ஊதியத் தொகுப்பின் ஒரு பகுதியாக ஆட்சேர்ப்பின்	பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் அனுமதியை பெற நடவடிக்கை எடுக்க வேண்டும்.

போது நிறுவனத்தின்  
எரிபொருள் உரிமை  
முடிவு  
செய்யப்படுகின்றது.  
எரிபொருள் உள்ளிட்ட  
மொத்த ஊதியம்  
தொடர்பாக  
வேட்பாளர்களுடன்  
பேச்சுவார்த்தை  
நடாத்தப்படுகின்றது. இது  
ஏனைய சக  
பட்டியலிடப்பட்ட  
நிறுவனங்களுடனான  
கொப்பணவுகளுடன்  
ஒப்பீடு  
செய்யப்படுகின்றது.

2009 ஆம் ஆண்டின்  
9 ஆம் தேசிய  
கட்டுமான வரிச்  
சட்டத்தின் 3ஆம்  
பிரிவின் துணைபிரிவு  
(2) இன் (iii) ஆம்  
பகுதியின் படி  
'விற்பனை வருமான  
பொறுப்பு' என்பது  
பொருள் அல்லது  
சேவை தொடர்பான  
வழங்கலின் போது  
பெறப்பட்ட மற்றும்  
பெறவேண்டிய  
தொகையானது 3  
ஆம் பிரிவில்  
குறிப்பிடப்பட்ட  
விதிவிளக்குகளுக்கு  
உட்பட்டு எந்நவொரு  
சேவையும்  
வழங்கப்படவேண்டும்.

2019 ஆம்  
ஆண்டிற்கான  
தேசிய கட்டுமான  
வரியான  
ரூபா.3,253,471 2019  
டிசம்பர் 31 இல்  
உள்ள வருவாயின்  
ஒரு பகுதியாக  
காட்டப்பட  
வேண்டும். எனவே  
கம்பனியின்  
வருவாய் மற்றும்  
NBT செலவு ரூபா.  
3,253,471 ஆல்  
குறைத்து  
காட்டப்பட்டது.

NBT ஐ வருவாயின் ஒரு  
பகுதியாக கருத  
முடியாது. வரி  
செலுத்துவோர் யார் என  
NBT சட்டம்  
குறிப்பிடவில்லை. எனவே  
வரி செலுத்துவோர்  
வாங்குபவர்க்கும்  
விற்பவருக்கும்  
இடையிலான  
ஒப்பந்தத்தின்படி  
தேர்ந்தெடுப்பர். மருத்துவ  
மனையின் கொள்கையின்  
படி  
வாடிக்கையாளரிடமிருந்து  
NBT  
சேகரிக்கப்படுவதுடன்  
அது விலைப்பட்டியலில்  
தனியாக குறிப்பிடப்பட  
வேண்டிய  
அவசியமின்மையால்  
அவ்வாரு குறிப்பிட  
வில்லை.

ஏதிர்கால  
இணக்கத்தை  
பராமறிக்க  
தேவையான  
நடவடிக்கை எடுக்க  
வேண்டும்.

## 2. நிதி மீளாய்வு

### 2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா 420,196,801 இலாபம் ஆனதுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா 826,467,460 ஆனதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 406,270,659 தொகையான வீழ்ச்சி / சரிவு காணப்பட்டது. சரிவுக்கான காரணங்கள் உள் நோயாளிகள், மற்றும் வெளி நோயாளிகளின் வருகை 3% ஆலும் ஆக்கிரமிப்பு விகிதங்கள் 82% இருந்து 77% ஆகவும் குறைந்துள்ளது.



மருத்துவ சுற்றுலாவின் கூர்மையான சரிவு மற்றும் இத்துறையில் அதிகரித்து வரும் போட்டியின் காரணமாக மொத்த இலாப 44% இருந்து 43 % வரை குறைந்தது. நிர்வாக செலவுகள் மற்றும் செயற்பாட்டுச் செலவுகள் முறையே 11% மற்றும் 10% அதிகரித்துள்ளன. ஏனெனில், மருத்துவமனையின் தரம் மற்றும் சேவைகள் மேம்படுத்தப்பட்டதால் அணி (team) 7% அதிகரித்து 2,002 ஆக உயர்ந்தது. நிதி வருமானத்தின் சரிவு அந்நிய செலாவானியில் ரூபா 287 மில்லியன் குறிப்பிடத்தக்க இலாபத்திற்கு காரணம் 2018 ஆம் ஆண்டில் ரூபாயின் செங்குத்தான மதிப்பீட்டில் இருந்து உருவானது இது நடப்பு ஆண்டில் ரூபா 7 மில்லியன் இழப்புக்கு மாற்றப்பட்டுள்ளது. அத்துடன் 2019 ஆம் ஆண்டில் எஸ்.எல்.எவ்.ஆர்.எஸ் 16 யை ஏற்றுக்கொள்வதால் குத்தகை சொத்துக்களை பயன்படுத்துவதற்கான உரிமைக்கான வட்டி செலவாக ரூபா 37 மில்லியனும் உள்ளடக்கப்பட்டுள்ளது அதன்படி வரிக்கு முந்தைய இலாபம் 25% குறைந்து ரூபா 841 மில்லியனாகவும் இதன் விளைவாக வரிக்குப் பிந்தைய இலாபம் ரூபா 581 மில்லியனாக இருந்தது. இது ரூபா 870 மில்லியனில் இருந்து 33% சரிவைக் காட்டுகின்றது.

லங்கா ஹொஸ்பிடலானது ரூபா 6.6 பில்லியன் மூலதனத்துடனான (Equity) வலுவான ஐந்தொகையை பேணுகின்றது. மொத்த சொத்து ரூபா 9 பில்லியன் இதில் ரூபா 4.4 பில்லியன் சொத்து ஆலை மற்றும் உபகரணங்களை பிரதிபலிக்கின்றது.

## 2.2 விகிதப் பகுப்பாய்வு

	2019	2018
நடைமுறைச் சொத்து விகிதம்	3.77 தடவைகள்	3.19 தடவைகள்
விரைவு சொத்து விகிதம்	3.41 தடவைகள்	2.90 தடவைகள்
மொத்த இலாப விகிதம்	43%	44%
உரிமை மூலதனம் மீதான திரும்பல்	9%	13%
இயக்க விகிதம்	N/A	N/A

## 2.3 முக்கிய செயல்திறன் குறிகாட்டிகள்

கம்பனியின் முக்கிய செயல்திறன் குறிகாட்டிகள் மற்றும் அதன் சாதனை பின்வருமாறு

	உண்மை	பாதீடு	வேறுபாடு
சராசரி தங்குதல் காலம் (நாட்கள் -மொத்த படுக்கைகள்)	2.16	2.62	(0.46)
சராசரி ஆக்கிரமிப்பு வீதம்	77%	86%	(9%)
சராசரி தினசரி நுழைவுகள்	76	84	8
மொத்த நுழைவுகள்	27,632	30,833	(3,201)
வெளிநாட்டு நோயாளிகளின் நுழைவுகள்	1,969	3,015	(1,046)
“ஓபி” ஆலோசனைகள்	347,849	392,097	(44,248)
அறுவை சிகிச்சைகளின் எண்ணிக்கை	10,810	12,795	(1,985)

### 3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

#### 3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

##### கணக்காய்வு விடயம்

2019 டிசெம்பர் 31 இல் சீஷெல்ஸ் மருத்துவ மையத்தின் (Seychelles Medical Center ) நிகர நடட்டம் ரூபா 11,193,820 ஆக காணப்பட்டது.

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

சீஷெல்ஸ் மருத்துவ மையத்தை (Seychelles Medical Center) திறப்பதற்கான முக்கிய நோக்கமே, சீஷெல்ஸிலிருந்து பரிந்துரைக்கப்பட்ட நோயாளிகளைப் பெறுவதேயாகும். ஈஸ்டர் தாக்குதலுக்கு பின் சீஷெல்ஸிலிருந்து இருந்து வரும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட நோயாளியின் எண்ணிக்கை மேசமான அளவு குறைவடைந்ததுடன் மேலும் இது சீஷெல்ஸ் மருத்துவ மைய நடவடிக்கை இழப்புக்கு காரணமாக அமைந்தது. தற்போது Covid – 19 நிலைமையும் இதன் செயற்பாட்டை மேலாக பாதித்தது. குறிப்பாக மருத்துவமனையால் சீஷெல்ஸ் இல் உள்ள மையத்திற்கு தேவையான பொருட்களை வழங்க முடியவில்லை. மருத்துவ மனை ஊழியர்களின் பாதகமான போக்கு மற்றும் பாதுகாப்பைக் கருத்திற் கொண்டு மருத்துவமனை 2020 ஜூலை 31 முதல் செயல்பாட்டை நிறுத்தியது.

##### பரிந்துரைகள்

முதலீட்டை செய்வதற்கு முன் சரியான மதிப்பீட்டை செய்தல் வேண்டும்.

#### 3.2 சர்ச்சைத் தன்மையான கொடுக்கல் வாங்கல்கள்

##### கணக்காய்வு விடயம்

மூலோபாய மருத்துவர் கட்டணம் மதிப்பாய்வு செய்யப்பட்ட ஆண்டில் சில சிறப்புப் பகுதிகளுக்கு பணியமர்த்தப்பட்ட ஆலோசகர்களைத் தக்க வைத்துக் கொள்ள நிறுவனம் ரூபா 116,585,312

##### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

இலங்கையானது மருத்துவ மனையால் இயக்கப்படும் சந்தையை விட ஆலோசகர்களால் இயக்கப்படும் சந்தையைக் கொண்டது. இலங்கை நோயாளிகளில்

##### பரிந்துரைகள்

செலவின சிக்கனத் தன்மையை மதிப்பாய்வு செய்தல் வேண்டும்.

ஐ செலுத்தியது. அதே நேரம் நிறுவனம் அவர்கள் செய்த வேலைகளுக்கு தனித்தனியாக பணம் செலுத்தியிருந்தது.

பெரும்பாலானோர் தங்களது ஆலோசகர்களை மருத்துவ மனையின் பெயரால் அல்லாது ஆலோசகர்களின் பெயரால் ஆலோசிக்கிறார்கள். இந்த தொழில் இயல்பு லங்கா ஹொஸ்பிடலுக்கும் பொருந்தும். தொழில்துறை தலைவராக இருக்க லங்கா ஹொஸ்பிடலும் முக்கிய புகழ் பெற்ற ஆலோசகர்களுடன் கூட்டாக இருக்க வேண்டும். ஏந்த நேரமும் ( 24 hours) மருத்துவமனைக்கு வரும் நோயாளிகள் மற்றும் சில நோயாளிகளுக்கு அவசர அடிப்படையில் சிறப்பு மருத்துவ உதவி தேவைப்படுகிறது, மற்ற வணிகங்களைப்போல அல்லாமல் தாமதமாக வரும் மருத்துவ உதவி மனித உயிரை இழக்கச் செய்யும். எனவே மருத்துவ மனையானது வைத்திய துறையில் சிறப்பு நிபுணத்துவம் பெற்ற வைத்திய ஆலோசகர்களை தரக்கூடிய நிறுவனத்தை பங்குதாரராக சேர்த்துக்கொள்ள வேண்டும்.

### 3.3 செயற்திட்டங்கள் மற்றும் மூலதன வேலைகளிலுள்ள தாமதங்கள்

#### கணக்காய்வு விடயம்

பின்வரும் கொள்முதல் செயற்பாடுகளின் போது கனிசமமான தாமதம் காணப்பட்டது.  
**விளக்கம்** **திட்டமிடப்பட்ட திகதி**  
 திருத்தப்பட்ட 3C- 2019/02/20  
 அறைகள் மற்றும்வாட்டுக்கள்  
 பிஏ(Pa) அமைப்பு 2019/06/01

#### முகாமைத்துவத்தின் கருத்துரைகள்

பாதீடு / கொள்முதல் திட்டத்தில் கொடுக்கப்பட்ட திகதி தற்காலிக திகதிகளே. உண்மையில் வாங்கிய திகதியானது தற்போதுள்ள உபகரணங்களின் உண்மையான தேவையைப் / முறிவை

#### பரிந்துரைகள்

திட்ட செயலகத்தின் போது அசலைத் தொடர்ந்து கண்காணித்து புதுப்பிக்க வேண்டும். (கொள்முதல் வழிகாட்டி 4.2.1)

ரீ வயர் மற்றும்  
 சேதமடைந்த  
 V/கொன்றோளஸ்  
 மற்றும்  
 ஒலிபெருக்கிகளை  
 புதுப்பித்தல்  
 TCM இயந்திரம் 2019/04/01  
 சுடு நீர் 2019/03/01  
 விநியோகத்  
 தொகுதியை  
 மாற்றியமைத்தல்  
 குழாய் வழிகள்,  
 PRV's வேல்வுகள்  
 போன்றன.  
 CSSD கட்டுமானம் 2019/07/01  
 குளிர் அறை 2019/03/01  
 ஸ்கேன் மற்றும் 2019/10/01  
 அப்லோடிங் OP/IP  
 பதிவுகள் HIS  
 உயர் ஓட்ட 2019/12/01  
 இயந்திரம்  
 ஆர்கள் லேசர் 2019/05/01  
 இயந்திரம்  
 ஒருங்கிணைந்த 2019/03/01  
 ஒலி இயந்திரம்  
 மற்றும் TENS /IFT  
 ஊ

பொறுத்தது மற்றும்  
 கொள்முதல்செயல்முறை

### 3.4 மனிதவளங்கள் முகாமைத்துவம்

#### கணக்காய்வு விடயம்

உண்மையாகவுள்ள பணியாளர்களின்  
 எண்ணிக்கையானது அனுமதிக்கப்பட்ட  
 பணியாளர் விபரத்திலும் (Approved Cadre)  
 பார்க்க கீழ் காட்டப்பட்டபடி அதிகமாக  
 இருந்தது.

#### பதவி நிலை

#### மேலதிகம்

01. கணக்காய்வு  
 உதவியாளர்

01

#### முகாமைத்துவ கருத்துரை

01. 2019 யூன் மாதம் 1  
 உள்ளக  
 கணக்காய்வு  
 நிர்வாகி  
 வெற்றிடமானது  
 கணக்காய்வு  
 உதவியாளரின்  
 பதவியால்

#### பரிந்துரை

அனுமதிக்கப்பட்ட  
 பணியாளர்  
 விபரக்கோவை  
 கட்டாயமாக இருக்க  
 வேண்டும் மற்றும்  
 காலத்திற்கு காலம்  
 இதில் தேவையான  
 திருத்தங்கள்  
 செய்யப்பட வேண்டும்.

- பூர்த்தியாக்கப்பட்டது.  
2020 ஜனவரியில் 1  
கணக்காய்வு  
உதவியாளர்  
பதவியானது  
நிதித்துறைக்கு  
மாற்றப்பட்டது.
02. ஒருங்கிணைப்பாளர் 01  
Gyn & Obs
02. திருமதி. தர்ஷினி  
குமரிஹாமி (Emp  
No - 5271) Gyn &  
Obs பிரிவில் இருந்து  
அவரது மோசமான  
செயல்திறன்  
காரணமாக  
தற்காலிகமாக  
தலைமை வார்ட்  
மாஸ்டர்ஸ்க்கு  
மாற்றப்பட்டார்.  
அவர் இப்போது  
மகப் பேறு விருப்பில்  
இருக்கின்றார், 2020  
ஆகஸ்ட் 27 அன்று  
மீண்டும் அவர்  
வேலைக்குத் திரும்ப  
வேண்டும். பின்னர்  
அவர் வேலை  
செய்ய விரும்பினால்  
முறையான  
இடமாற்றம்  
செய்யப்பட வேண்டும்.
03. எரிவாயு இயக்குபவர் 01
03. திருமதி. அனுஜா  
தேவி (Emp No -  
5819) 2019 டிசம்பர்  
10 ஆந் திகதி  
அன்று ராஜினாமா  
செய்திருந்தார்,  
தற்பொதைய  
நடைமுறையின் படி  
2020 ஜனவரி மாத  
ஊதிய  
விபரத்திலிருந்து  
அவர் (Payroll)  
நீக்கப்பட்டுள்ளார்.
04. மூத்த உதவியாளர் 01  
மருந்தாளர்/  
உதவி
04. IP பார்மசியல்  
மருந்தாளர்  
பதவிக்கு 1

மருந்தாளுனர்/  
பயிற்சி  
உதவி மருந்தாளுனர்

வெற்றிடம் இடம்  
காலியாக இருந்தது.  
அந்த காலியான  
மருந்தாளுனர் பதவி,  
உதவி  
மருந்தாளுனர்  
பதவியால் பூர்த்தி  
செய்யப்பட்டுள்ளது.

05. மருந்தக டிஸ்பென்சர் 01

05. OP பார்மசியில்  
உதவி  
மருந்தாளுனர்  
பதவிக்கு 1 காலி  
இடம் இருந்தது.  
அந்த இடமானது  
மருந்தக டிஸ்பென்சர்  
பதவியால்  
பூரணப்படுத்தப்பட்டது.

06. மருந்தக உதவியாளர் 01

06. அந்த நேரத்தில்  
சில்லறை  
வணிகத்தில் உதவி  
மருந்தாளுனர்  
பதவிக்கு 2 காலி  
இடங்கள் இருந்தன.  
அதில் 1 உதவி  
மருந்தாளுனர்  
பதவிக்கு பதிலாக  
மருந்தக  
உதவியாளர்  
நியமிக்கப்பட்டார்.