1. நிதிக்கூற்றுக்கள்

1.1 அபிப்பிராயம்

லங்கா ஹொஸ்பிட்டல்ஸ் கோப்பரேஷன் பிஎல்சீஇன் (''கம்பனி'') ஒருங்கிணைந்த நிதிக்கூற்றுக்கள் மற்றும் அதன் துணைக்கம்பனிகளின் (“குழுமம்'') 2024 திசெம்பர் 31 ஆந் திகதியில் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான இலாப நட்டக் கூற்று உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்து ஆண்டிற்கான காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான குறிப்புக்கள் பொழிப்பாக்கிய முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளையும் உள்ளடக்கிய 2024 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையுடன் சேர்த்து வாசிக்கப்பட வேண்டிய 2018 இன் 19 ஆம் இலக்க தேசிய கணக்காய்வு அதிகாரச்சட்டத்தின் ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன. பாராளுமன்றத்திற்கு அறிக்கையிடப்பட வேண்டுமென நான் கருதுகின்ற எனது கருத்துரைகளும் அவதானிப்புகளும் இந்த அறிக்கையில் காணப்படுகின்றன.

இந்த அறிக்கையின் 1.5 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கங்களைத் தவிர்த்து கம்பனி மற்றும் குழுமம் 2024 திசெம்பா 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களிற்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

1.2 அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு (எஸ்எல்ஏயூஎஸ்எஸ்) இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். அவ் நியமங்களின் கீழான எனது பொறுப்புக்கள் எனது அறிக்கையில் நிதிக்கூற்றுக்களின் கணக்காய்விற்கான கணக்காய்வாளரின் பொறுப்புக்கள் பகுதியில் மேலும் விபரிக்கப்படுகின்றன. எனது முனைப்பழியுள்ள கணக்காய்வு 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. 2024 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான குழுமத்தின் வருமானம் ரூபா 13,650 மில்லியனாகும்.

இடர் விபரம்

குழுமத்தின் சுகாதார பராமரிப்பு சேவைகள் மூலம் ஈட்டப்படும் வருமானம் குறிப்பு 5 இல் தொடர்புடைய கணக்கீட்டு கொள்கையுடன் சேர்த்து 4.15 இல் வெளிப்படுத்தப்பட்டுள்ளது. விலையிடல் கட்டமைப்பின் சிக்கலான தன்மை, அதன் அதிக அளவு, சில ஏற்பாடுகளில் வருமானத்தை இனங்காணுதலின் மொத்த அல்லது தேறிய அடிப்படையின் சரியான தன்மையை தீர்மானித்தல் மற்றும் ஐரி கட்டுப்பாடுகளை நம்பியிருத்தல் ஆகியவற்றின் காரணமாக வருமானத்தை கவனம் செலுத்தும் பகுதியாகக் கருதினேன்.

எமது பதிலளிப்பு

எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகளில் ஏனையவற்றிற்கு இடையே பின்வருவன உள்ளடங்கியுள்ளது

- மாதிரி அடிப்படையிலான சோதனை, பரிவர்த்தனை நிலை விலையிடல் மற்றும் பொருந்தக்கூடிய ஆவணச் சான்றுகள் 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 முன் கொண்டுசெல்லும் பெறுமதி**

குறிப்பு 4.8 - கணக்கீட்டுக் கொள்கை மற்றும் நிதிக்கூற்றுக்களிற்கான குறிப்பு 16 ஐ பார்க்கவும். தொகுதி 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு ரூபா 921 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

எமது பதிலளிப்பு

எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகளில் உள்ளடங்கியது தொகுதியின் சரக்கிருப்பு வழங்கல் கொள்கையுடன் அறிக்கையிடல் திகதியில் சரக்கிருப்புக்களை வழங்குவதற்கான போதுமான தன்மை

அடிப்படையில் தொகுதி செயற்பாடுகளுக்குள் சரக்கிருப்புக்களின் ஒதுக்கீடு மற்றும் விற்பனையின் காரணமாக, சரக்கிருப்புக்களின் இருக்கும் தன்மை மற்றும் மதிப்பீடு ஆகிய இரண்டும் முக்கிய கவனம் செலுத்தும் பகுதிகளாகும்

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. 2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு தொகுதியின் வியாபார பெறவேண்டியவைகள் ரூபா 440 மில்லியனாகும்.

இடர் விபரம்

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

எமது பதிலளிப்பு

எனது கணக்காய்வு நடைமுறைகளில் உள்ளடங்கியுள்ளது.

- கடன் விதிமுறைகள் தொடர்பான கட்டுப்பாடுகள் உட்பட தொகுதியின் கடன் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகளை சோதித்தல் மற்றும் வாடிக்கையாளர்களுக்குரிய கொடுப்பனவு வரலாறு மற்றும் நிதித் தகவல்களை மதிப்பாய்வு செய்தல்.
- 2024 திசெம்பர் 31 மீதிகள் தொடர்பான ஆண்டு இறுதிக்குப் பின்னர் காசுப் பெறுவனவுகளை சோதித்தல் மற்றும்.
- மேற்கொள்ளப்பட்ட தீர்ப்புக்கள் மற்றும் தொடர்புடைய வாடிக்கையாளர் களுடனான 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 நியமங்களுக்கு 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, குழுமம் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவொன்றாக தொடர்ந்து செயற்படுவதற்கான அதன் ஆற்றலினை மதிப்பீடு செய்தல் தொடர்ந்தியங்கும் எண்ணக்கருவுடன் தொடர்புடைய விடயங்களை பொருத்தமானவாறு வெளிப்படுத்துதல் மற்றும் முகாமைத்துவமானது குழுமத்தினை கலைப்பதற்கு கருதினால் அல்லது வேறு மாற்று வழி இல்லாவிட்டால் செயற்பாடுகளினை இடைநிறுத்த நடவடிக்கை எடுத்தால் தவிர தொடர்ந்தியங்கும் கணக்கீட்டு எண்ணக்கரு அடிப்படையினை பயன்படுத்துதல் என்பவற்றிற்கு முகாமைத்துவம் பொறுப்பாக உள்ளது.

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

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

1.5 கணக்காய்வின் 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 கம்பனியின் 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 கம்பனிக்கு 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 கம்பனியின் 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.

எந்தவொரு சந்தர்ப்பத்திலும் இயலுமான அளவில் பின்வருவனவற்றை பரீட்சிப்பதற்கு சாத்தியமானதாகவும் அவசியமானதுமானதாகவும் கணக்காய்வின் நோக்கெல்லை விஸ்தரிக்கப்பட்டுள்ளது.

- கம்பனி 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,

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

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

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

1.6 பெறவேண்டிய கணக்குகள்

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	2024 திசெம்பர் 31 உள்ளவாறான வியாபார கடன்பட்டோர் மீதி ரூபா. 340,363,144 ஆகும் மற்றும் சேத இழப்பின் கழிப்பனவு ரூபா. 29,432,477 ஆகும். வைத்தியசாலையின் கடன் சேகரிப்பு காலம் 30 நாட்களாக இருப்பதன் காரணமாக, 60 நாட்களுக்கும் மேலான கடன்களின் பெறுமதி ரூபா. 152,499,302 தொகை ஆகும்.	கடன்பட்டோரின் முன்கொண்டு செல்லும் மீதி தொகைக்கு ஏதேனும் குறிகாட்டிகள் காணப்படும் போது எதிர்பார்க்கப்படும் கடன் இழப்பு (ஈசிஎல்) முறையைப் பயன்படுத்தி சேதஇழப்பு அங்கீகரிக்கப்படுகின்றது. இருப்பினும், இந்த விதி கடன்பட்டோரின் மீதியானது முழுமையாக வசூலிக்க முடியாதது அல்லது சேதஇழப்புடையதை குறிக்கவில்லை. நிறுவனத்தின் நிலையான கடன் காலம் 30 நாட்கள் என்றாலும், நிலுவையில் உள்ள இருப்பு இந்தக் காலகட்டத்தை விட அதிகமாக இருப்பது அது வசூலிக்க முடியாதது என்பதைக் குறிக்காது. மேலும், அறிக்கையிடல் தேதிக்குப் பிறகு இந்தக் கடனாளிகளிடமிருந்து பல தொடர்ச்சியான பணம் பெறப்பட்டுள்ளது, இது வசூல் செய்வதற்கான சாத்தியக்கூறுகளை மேலும் நிரூபிக்கிறது.	கடன் காலப்பகுதியில் உள்ள வைத்தியசாலை கட்டணங்களை மீள அறவீடு செய்வதற்கு நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்
(ஆ)	2024 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான வியாபார கடன்பட்டோர்களின் மீதான சேத இழப்புக்கான கழிப்பனவு ரூபா. 29,432,477. ஆகும். வைத்தியசாலையிலிருந்து சிகிச்சை பெற்ற பின்னர் பல்வேறு காரணங்களுக்காக கட்டணத்தினை தீர்ப்பனவு செய்யாமல் வைத்தியசாலையை விட்டு வெளியேறிய நோயாளிகளின் தீர்ப்பனவு செய்யப்படாத வைத்தியசாலை கட்டணங்களினை சேத இழப்புக்கான மீதி		

	உள்ளடக்கியுள்ளது. ரூபா.33,222,824. தொகையான வைத்தியசாலை கட்டணத்தினை அறவீடு செய்வதற்கு வைத்தியசாலை சட்ட நடவடிக்கை எடுத்துள்ளது. பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.		
	(i) ஐந்து ஆண்டுகளுக்கும் மேலாக மருத்துவமனை கட்டணங்களை செலுத்தாததன் காரணமாக நான்கு நோயாளிகளிடமிருந்து ரூபா. 7,901,819 வசூலிக்க சட்ட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது.	இவை சட்ட வழக்குகள், வழக்குகள் முடியும் வரை மீட்பு சாத்தியமில்லை.	கடன் மீட்பு பொறிமுறை நிறுவுதல் வேண்டும்.
	(ii) போதுமான பணம் இல்லாததால் செலுத்த முடியாத மருத்துவமனை கட்டணங்களை, ஒரு குறிப்பிட்ட தேதியில் செலுத்த, ஒரு குடும்ப உறுப்பினர் உத்தரவாதம் (இழப்பீட்டு கடிதம்) வைப்பதன் மூலம் 11 நோயாளிகளிடமிருந்து வசூலிக்க வேண்டிய மருத்துவமனை கட்டணங்களின் மதிப்பு ரூபா. 11,214,204 ஆகும்.	கடன் பதிவுகளின்படி, தனிப்பட்ட நோயாளிகளின் நிலுவையில் உள்ள வழக்குகளின் சுருக்கம், இழப்பீடுகள் கையொப்பமிடப்பட்டு, பணம் செலுத்தத் தவறியதால் சட்டப் பிரிவுக்கு பரிந்துரைக்கப்படுகின்றன.	மேற்படி
	(iii)கப்பல் நிறுவனத்தின் வேண்டுகோளின்படி இரண்டு கோவிட் நோயாளிகள் மருத்துவமனையில் அனுமதிக்கப்பட்டு சிகிச்சை பெற்றனர், ஆனால் நோயாளி ரூபா. 1,427,737 மருத்துவமனை கட்டணத்தை செலுத்தவில்லை.	லங்கா ஹாஸ்பிடல்ஸில் பதிவுசெய்யப்பட்ட ஒரு கப்பல் நிறுவனத்தால் கடன் வசதிக்காக பரிந்துரைக்கப்பட்ட இரண்டு நோயாளிகள். நிலுவைத் தொகை செலுத்தப்படாததால் சட்ட நடவடிக்கை எடுக்கப்பட்டது.	மேற்படி
	(iv)ஒரு நோயாளியின் (ஜனவரி 31, 2019 இல் இறந்த) சொத்தை பறிமுதல் செய்து, நிலுவைத் தொகையான ரூபா. 1,466,259 வசூலிக்க நீதிமன்றம் முடிவு செய்தது. எவ்வாறாயினும் 06 ஆண்டுகள் நிறைவடைந்த போதிலும், மருத்துவமனை கட்டணங்கள் இன்னும் வசூலிக்கவில்லை.	ஏலத்திற்கான அறிவிப்பு நீதிபதியால் உறுதிப்படுத்தப்படல் வேண்டும்.	நீதிமன்ற தீர்ப்பை அமுல்படுத்த நடவடிக்கை எடுத்தல் வேண்டும்.
(இ)	நோயாளியின் தொடர்புடைய தரப்பினர் பில்களைத் தீர்ப்பதைத் தவிர்ப்பதால், மருத்துவமனை	கடன் பதிவுகளின்படி, 2024 ஆம் ஆண்டில் தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட மொத்தத்	மருத்துவமனை கட்டணங்களை உடனடியாக வசூலிக்க

நிலுவையில் உள்ள மருத்துவமனை கட்டணங்களை வசூலிக்க நீண்ட நேரம் எடுத்துக்கொள்கிறது. இதன் விளைவாக, மருத்துவமனை பில்கள் ரூபா. 4,883,123 தொகை தள்ளுபடி செய்யப்பட்டன.	தொகை ரூபா. 4,883,123 ஆகும்.	தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

1.7 வங்கி முகாமைத்துவம்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
காலம் கடந்த காசோலை கணக்குகள்		
காசோலைகள் மூலம் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது அரசாங்கத்தின் நிதிப்பிரமாணம் 396 போன்ற ஒரு முறைமையை வைத்தியசாலை அறிமுகப்படுத்தியிருக்காததுடன் அனைத்து பணம் பெறுபவர்களும் தங்கள் காசோலைகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கு வைத்தியசாலைக்குச் செல்ல வேண்டியுள்ளது. காசோலைகள் மூலம் கொடுப்பனவுகளை மேற்கொள்ளும் போது ஆறு மாத காலப்பகுதியினுள் பணம் பெறுபவர்கள் தங்கள் காசோலைகளை சேகரிக்காததால் காலம் கடந்த காசோலை கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்ட தொகை ரூபா. 79,323,031 ஆகும்.	அரசாங்கத்தின் நிதிப்பிரமாணம் 396 லங்கா மருத்துவமனைகளுக்குப் பொருந்தாது. இருப்புத்தொகை ஆண்டு இறுதி வரை ஆலோசகரின் காலம் கடந்த காசோலையைக் குறிக்கிறது. இந்தத் தொகையில் லங்கா மருத்துவமனைகளிலிருந்து சேகரிக்கப்பட்ட காசோலையும் அடங்கும், இது இன்னும் வங்கியில் சமர்ப்பிக்கப்படவில்லை. ரைட்-ஆ.ஃ.ப் / ரைட்பேக் ஸ்டாண்டர்ட் ஆபரேட்டிங் பிராசஸரில் (SOP) கோடிட்டுக் காட்டப்பட்டுள்ளபடி, பேரேட்டில் நீண்டகாலமாக நிலுவையில் உள்ள நிலுவைகளை எழுதித் திருப்பி எழுதுவதற்கான நிர்வாகத்தின் முடிவின்படி இந்த இருப்புத்தொகை கையாளப்பட்டுள்ளது.	அரசாங்கத்தின் நிதி பிரமானங்களிற்கு சமமானவற்றை அறிமுகப்படுத்த தேவையான நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

2. நிதி மீளாய்வு

2.1 நிதி விளைவுகள்

மீளாய்வாண்டின் செயற்பாட்டு விளைவு ரூபா. 1.709 பில்லியன் இலாபமொன்றாக இருந்ததுடன் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் இலாபம் ரூபா. 1.203 பில்லியனாக காணப்பட்டதால் நிதி விளைவுகளில் ரூபா 5.06 மில்லியன் தொகையான அதிகரிப்பொன்று அவதானிக்கப்பட்டது. வாடிக்கையாளர்களுடனான தொடர்புகளிலிருந்து வருவாய் ரூபா. 1,231 மில்லியன் அதிகரித்ததே இந்த முன்னேற்றத்திற்கான காரணம்.

2.2 விகித பகுப்பாய்வு

நிறுவனத்தின் முக்கிய விகிதங்கள் பின்வருமாறு.

விகிதங்கள்	**2024**	**2023**
நடப்பு சொத்து விகிதம்	3.63 தடவை	3.69 தடவை
விரைவு சொத்து விகிதம்	3.33 தடவை	3.41 தடவை
மொத்த லாப விகிதம்	44 சதவீதம்	43 சதவீதம்
தேறிய இலாப விகிதம்	10 சதவீதம்	08 சதவீதம்
மொத்த மூலதனத்தின் மீதான திரும்பல் வீதம்	11 சதவீதம்	10 சதவீதம்

3. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

3.1 செயற்பாட்டு செயற்திறனின்மைகள்

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	**முகாமைத்துவ கருத்துரை**	**பரிந்துரை**
(அ)	முறைமை மற்றும் கட்டுப்பாடுகளில் உள்ள பலவீனங்கள் காரணமாக, நிதிப் பிரிவினால் அறிமுகப்படுத்தப்பட்ட கழிவுகள் மற்றும் பணத்தைத் திரும்பப்பெறும் செயல்முறை காரணமாக வைத்தியசாலையின் கட்டண பட்டியலிடும் பிரிவில் இரண்டு உத்தியோகத்தர்களால் ரூபா. 3,185,718 பெறுமதியான தொகை மோசடியொன்று செய்யப்பட்டுள்ளதாக உள்ளக கணக்காய்வு அறிக்கைகள் மூலம் தெரியவந்துள்ளது. மீளாய்வாண்டிறுதியில், ரூபா. 1,787,859 தொகை பெறத்தக்கதாக இருந்தது.	நிதித் பிரிவினால் இந்த மோசடி அடையாளம் காணப்பட்டு, குழு பிரதான நிறைவேற்று அதிகாரி (யீசீஓ) மற்றும் உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவுக்கு தெரிவிக்கப்பட்டது. உள்ளக கணக்காய்வு பிரிவு நடவடிக்கையினை மேற்கொண்டு இதனை உள்ளக விசாரணைக் குழுவுக்குத் தெரிவித்துள்ளது. அதன் பிரகாரம், ஊழியர்கள் பணி இடைநீக்கம் செய்யப்பட்டு, பணத்தை மீள அறவீடு செய்வதற்கு தேவையான சட்ட நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டன. ஓரளவு பணம் அறவீடு செய்யப்பட்டு சட்ட நடவடிக்கைகள் இடம் பெற்று வருகின்றன. மேலும், இதுபோன்ற நிகழ்வுகள் மீண்டும் நிகழாமல் இருக்க மேலதிக கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகள் அறிமுகப்படுத்தப் பட்டுள்ளன.	கடைபிடித்தல் கட்டுப்பாட்டு நடைமுறைகள் அறிமுகப்படுத்தப்படல் வேண்டும் மற்றும் கட்டுப்பாட்டு முறைமையானது நடைமுறை பரிசோதனை யொன்றின் மூலம் தொடர்ந்து பரிசிலிக்கப்படுதல் வேண்டும்.
(ஆ)	2024 டிசம்பர் 31, நிலவரப்படி, மொத்த மதிப்பு ரூபா. 2,592,510 கொண்ட மருந்துகள் காலாவதியாகிவிட்டன. இதில், ரூபா. 226,157 மதிப்புள்ள மருந்துகள் ஆறு மாதங்களுக்கும் குறைவான காலாவதியான நிலையில் வாங்கப்பட்டன.	சில மருந்துகள் ஆறு மாதங்களுக்கும் குறைவான கால அளவுடையதாக இருக்கலாம். கூடுதலாக, சந்தையில் சில தொகுதிகளின் கிடைக்கும் தன்மை ஆறு மாதங்களுக்கும் குறைவான காலத்திற்கு	மருந்துகள் போதுமான அளவு அடுக்கு வாழ்க்கையுடன் வாங்கப்படுவதை உறுதி செய்ய நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.

	பெறுகை மற்றும் சரக்குக் கட்டுப்பாட்டின் போது காலாவதியான கால முகாமைத்துவத்துவத்திற்கு போதுமான கவனம் செலுத்தப்படவில்லை என்பதை இது குறிக்கிறது. காலாவதியான கையிருப்பு நிதி இழப்புகளை ஏற்படுத்தியுள்ளது மற்றும் மருத்துவமனையை நோயாளி பராமரிப்பில் ஆபத்துகளுக்கு ஆளாக்குகிறது.	மட்டுமே இருக்கலாம். இந்த சூழ்நிலைகளைக் கருத்தில் கொண்டு, உடனடித் தேவைகளைப் பூர்த்தி செய்ய நிறுவனம் எப்போதாவது குறுகிய கால அளவுடைய மருந்துகளை வாங்க வேண்டியிருக்கும்	

3.2 பெறுகை முகாமைத்துவம்

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ)	லங்கா ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை கையேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்தி 13.7 இன் படி, பெறுகை குழுவின் அனைத்து உறுப்பினர்களும் அதன் முதல் கூட்டத்தில் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தில் ஒரு பிரகடனத்தில் கையொப்பமிட வேண்டும், மேலும் விலைமனுவின் மதிப்பு ரூபா. 3 மில்லியனுக்கு மேல் இருந்தால் விலைமனு மதிப்பீட்டுக் குழுவின் அனைத்து உறுப்பினர்களும் பரிந்துரைக்கப்பட்ட வடிவத்தில் ஒரு பிரகடனத்தில் கையொப்பமிட வேண்டும். இருப்பினும், தேவைப்படுத்தப்பட்ட பிரகடனங்கள் காணப்பட்டிருக்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பப்பட்டது. தற்போது ஒவ்வொரு அறிக்கை / சுட்டறிக்கையும் இரு குழுக்களிடமிருந்தும் பிரகடனத்தைப் பெறுவதற்கான தேவையை நாங்கள் நெறிப்படுத்தியுள்ளோம்.	ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை வழிகாட்டுதல்களைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.
(ஆ)	லங்கா ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை கையேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்தி 3.2.2 இன் படி, பெறுகை செயல்முறை தொடங்குவதிலிருந்து முடிவடையும் வரை ஒவ்வொரு செயல்பாட்டிற்கும் தொடர்ச்சியான படிகள் மற்றும் காலக்கெடுவை கோடிட்டுக் காட்டும் விரிவான பெறுகை நேர அட்டவணை தயாரிக்கப்படல் வேண்டும். இருப்பினும், அத்தகைய நேர அட்டவணை தயாரிக்கப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பப்பட்டது. என்சிபி மற்றும் எல்என்பி முறை மூலம் செய்யப்படும் அனைத்து பெறுகைகளுக்கும் இது உடனடியாக அமல்படுத்தப்படும்.	மேற்படி
(இ)	லங்கா ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை கையேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்தி 3.3 இன் படி, தனித்தனியாகக் காட்டப்பட்டுள்ள வற் உடன், முன் பெறுகை, மற்றும் பிந்தைய	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பப்பட்டது. தற்போது மதிப்பிடப்பட்ட பெறுமதிகள் பெறுகை	மேற்படி

	பெறுகை செலவுகள் உட்பட வகைப்படுத்தப்பட்ட செலவு மதிப்பீடானது விலைமனு கோரலிற்கு முன் தயாரிக்கப்பட்டு அங்கீகரிக்கப்படல் வேண்டும். இருப்பினும், இந்தத் தேவைப்பாடு இணங்கவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.	தேவையில் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளன.	
(ஈ)	லங்கா ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை கையேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்தி 9.5.3 இன் படி, விவரக்குறிப்புகள் நோக்கத்திற்கு ஏற்றதாகவும் போட்டித்தன்மையை ஊக்குவிக்கும் வகையில் பொதுவான தன்மை கொண்டதாகவும் இருப்பதை உறுதிசெய்ய, விவரக்குறிப்புகளை மதிப்பாய்வு செய்து அங்கீகரிப்பது விலைமனு மதிப்பீட்டுக் குழுவின் (பிஇசி) பொறுப்பாகும். இருப்பினும், அத்தகைய ஒப்புதல் பெறப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது. கூடுதலாக, விலைமனுக்கள் ஏற்கனவே அழைக்கப்பட்ட பின்னரே லிலைமனு மதிப்பீட்டுக் குழு நியமிக்கப்பட்டது, இது ஒரு தெளிவான நடைமுறை மீறலாகும்.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. மற்றும் பகுதியளவு ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. பிஇசி உறுப்பினர்களாக பரிந்துரைக்கப்பட்ட பிஇசி தலைவர், இறுதி பாவனையாளர் மற்றும் ஆய்வுகூட தலைவர் ஆகியோரால் விவரக்குறிப்பு உறுதிப்படுத்தப்பட்டது. நடைமுறை காரணங்களால் சில நேரங்களில் குறிப்பிடப்பட்ட விலகல்கள் பிஇசி நியமனத்தில் நடைமுறைப்படுத்தப்படுகின்றன. எதிர்காலத்தில் பெறுகை கையேட்டில் உள்ள விதிகள் கண்டிப்பாகப் பின்பற்றப்படும்.	மேற்படி -
(உ)	லங்கா ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை கயேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்திகள் 11.2(i) மற்றும் 11.3(ii)(i) இன் படி, பெறுகை குழு (பிசி) மற்றும் இயக்குநர் சபை (பிஒடி) தங்கள் பரிந்துரையை வழங்கிய ஒரு வாரத்திற்குள் வெற்றிபெறும் மனுதாரருக்கு எழுத்துப்பூர்வமாக அறிவிக்கப்பட வேண்டும். மேலும், அத்தகைய அறிவிப்பைப் பெற்ற 10 நாட்களுக்குள், வெற்றிபெறும் மனுதாரர் பெறுகை நிறுவனத்திற்கு அளிப்புகளை தங்கள் அளிப்புகளை ஏற்பதனை அல்லது நிராகரிப்பதை எழுத்துப்பூர்வமாக உறுதிப்படுத்த வேண்டும். இருப்பினும், இந்த நிகழ்வில், பெறுகை குழு தேவையான ஒப்பந்த அளிப்பின் எழுத்துப்பூர்வ அறிவிப்பை வழங்கியிருக்கவில்லை.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. பிஒ வழங்குவதற்கான படிகளை முடிப்பதில் ஏற்படும் தேவையற்ற தாமதத்தைக் கருத்தில் கொண்டு ஏற்பு கடிதத்தை வழங்குவது கண்டிப்பாகப் பின்பற்றப்படவில்லை. பெறுகை கையேட்டின் அடுத்த மீளாய்வின் போது இந்த விதி மறுபரிசீலனை செய்ய வேண்டிய ஒரு விஷயமாக அடையாளம் காணப்பட்டுள்ளது.	ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை வழிகாட்டுதல்களைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.

3.2.1 பெறுகை தொடர்பான பிற அவதானிப்புகள்

கணக்காய்வு அவதானிப்பு	முகாமைத்துவ கருத்துரை	பரிந்துரை
(அ) ரூபா. 21,393,976 செலவில் மருத்துவ உபகரணங்கள் உயர் வரையறை வீடியோ உதவி தோராகோஸ்கோபிக் மற்றும் வேசல் /காவஸ்றிங் சிஸ்டம் கொள்முதல். அவதானிப்புகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.		
(i) பெறுகை கோரிக்கையில் மதிப்பிடப்பட்ட அலகு விலை ரூபா. 2,000,000 என பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது, அதே நேரத்தில் இறுதி பெறுகை ஆணை ரூபா. 21,393,976 அலகுக் விலையைப் பிரதிபலித்தது, இது 970 சதவீத அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. இந்த மாறுபாடு பெறுகை திட்டமிடல், இணக்கம் மற்றும் செலவுக் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள குறைபாடுகளை எடுத்துக்காட்டுகிறது, இதன் மூலம் நிறுவனம் சாத்தியமான நிதி மற்றும் நற்பெயர் அபாயங்களுக்கு ஆளாகிறது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்ப்பட்டது. இது இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு முன்பு நடந்த ஒரு சம்பவம். பெறுகையினை முடிப்பதில் முறையான ஒப்புதல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன என்பதை நாங்கள் கவனித்தோம். தற்போது இதுபோன்ற நிகழ்வுகளைத் தவிர்க்க கடுமையான மறுஆய்வு செயல்முறை நடைமுறையில் உள்ளது.	விலை மாறுபாடுகளைக் கண்காணித்து கட்டுப்படுத்த ஒரு வழிமுறை நிறுவப்படல் வேண்டும்.
(ii) லங்கா ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை கயேட்டின் பந்திகள் 4.19.2 (i) இன் படி, பொருட்கள் பெறுகை ஒப்பந்தங்களுக்கு ஒப்பந்தத் தொகையில் 10 சதவீதத்திற்குக் குறையாத செயல்திறன் பாதுகாப்பு பெறப்பட வேண்டும். இருப்பினும், இந்த கொள்முதலுக்கு செயல்திறன் பாதுகாப்பு எதுவும் பெறப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்ப்பட்டது. பெறப்பட்ட செயல்திறன் பாதுகாப்பு காலாவதியான பிறகு, நகலை வைத்திருக்காமல் திருப்பி அனுப்பப்பட்டுள்ளது.	ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை வழிகாட்டுதல்களைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.
(ஆ) 11/03/2024 அன்று ரூபா. 121,401,693 ($ 388,564) செலவில் நவிகேசன் சிஸ்டம் பெறுகை. அவதானிப்புகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.		
(i) லங்கா ஹாஸ்பிடல்ஸ்	பதிவுசெய்யப்பட்ட	பொருத்தமான

	பெறுகைகையேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்தி 6.6 (i) இன் படி, அனைத்து விலைமனுக்களும் கணிசமாக பதிலளிக்கவில்லை என்றால் அல்லது போட்டி இல்லாததற்கான சான்றுகள் இருந்தால் நிராகரிக்கப்படலாம். இருப்பினும், இரண்டு விலைமனுதாரரில் ஒருவர் மட்டுமே முழுமையான விலை மேற்கோளை சமர்ப்பித்திருப்பது கவனிக்கப்பட்டது. இருந்த போதிலும், ஒற்றை செல்லுபடியாகும் விலைமனு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு வழங்கப்பட்டது. சிறந்த விலை நிர்ணயம் மற்றும் விருப்பங்களை உறுதி செய்வதற்காக பெறுகைகுழு மாற்று போட்டி விலைமனு முறைகளைக் கருத்தில் கொண்டிருக்க வேண்டும் என்பது மேலும் கவனிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக, ஒரு சிக்கனமான மற்றும் திறமையான பெறுகை செயல்முறை மேற்கொள்ளப்பட்டதா என்பதை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.	சப்ளையர்களின் பட்டியலின்படி, இந்த உபகரணத்திற்கு அனைத்து சாத்தியமான விலைமனுதாரரிற்கும் (மருத்துவப் பிரிவின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட 166 விலைமனுதாரர்கள்) அழைக்கப்பட்டனர். ஆனால் இரண்டு விலைமனுதாரர்கள் மட்டுமே பதிலளித்தனர், அவர்களில் ஒருவர் மனுவை தவிர்த்து விவரக்குறிப்பு குறித்து மட்டுமே தங்கள் கவனத்தினை செலுத்தினார். எனவே, இந்த வகையான அரிய மற்றும் சிறப்பு உபகரணங்களுக்கு மறு ஏலம் எடுப்பது பயனுடையது அல்ல என்பதால் ஒற்றை விலைமனுவுடன் தொடரப்பட்டது.	பெறுகைமுறையைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.
(ii)	பெறுகை கோரிக்கையில் மதிப்பிடப்பட்ட அலகு விலை ரூபா. 80,000,000 என பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது, அதே நேரத்தில் இறுதி பெறுகை ஆணை ரூபா. 121,401,693 அலகுக் விலையைப் பிரதிபலித்தது, இது 52 சதவீத அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. இந்த மாறுபாடு பெறுகைதிட்டமிடல், இணக்கம் மற்றும் செலவுக் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள குறைபாடுகளை எடுத்துக்காட்டுகிறது, இதன் மூலம் நிறுவனம் சாத்தியமான நிதி மற்றும் நற்பெயர் அபாயங்களுக்கு ஆளாகிறது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. இது இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு முன்பு நடந்த ஒரு சம்பவம். பெயுகையினை முடிப்பதில் முறையான ஒப்புதல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன என்பதை நாங்கள் கவனித்தோம். தற்போது இதுபோன்ற நிகழ்வுகளைத் தவிர்க்க கடுமையான மீளாய்வு செயல்முறை நடைமுறையில் உள்ளது.	விலை மாறுபாடுகளைக் கண்காணித்து கட்டுப்படுத்த ஒரு வழிமுறை நிறுவப்படல் வேண்டும்.
(இ)	ரூபா. 155,748,318 (ஈயூஆர் 370,000) செலவில் நியூரோ சர்ஜிக்கல் ஆபரேஷன் மைக்ரோஸ்கோப் பெறுகை. அவதானிப்புகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.		

(i) லங்கா ஹாஸ்பிடல்ஸ் பெறுகைகையேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்தி 6.6 (i) இன் படி, அனைத்து விலைமனுக்களும் கணிசமாக பதிலளிக்கவில்லை என்றால் அல்லது போட்டி இல்லாததற்கான சான்றுகள் இருந்தால் நிராகரிக்கப்படலாம். இருப்பினும், இரண்டு விலைமனுதாரரில் ஒருவர் மட்டுமே முழுமையான விலை மேற்கோளை சமர்ப்பித்திருப்பது கவனிக்கப்பட்டது. இருந்த போதிலும், ஒற்றை செல்லுபடியாகும் விலைமனு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டு வழங்கப்பட்டது. சிறந்த விலை நிர்ணயம் மற்றும் விருப்பங்களை உறுதி செய்வதற்காக பெறுகைகுழு மாற்று போட்டி விலைமனு முறைகளைக் கருத்தில் கொண்டிருக்க வேண்டும் என்பது மேலும் கவனிக்கப்பட்டது. இதன் விளைவாக, ஒரு சிக்கனமான மற்றும் திறமையான பெறுகை செயல்முறை மேற்கொள்ளப்பட்டதா என்பதை கணக்காய்வில் உறுதிப்படுத்த முடியவில்லை.	பதிவுசெய்யப்பட்ட சப்ளையர்களின் பட்டியலின்படி, இந்த உபகரணத்திற்கு அனைத்து சாத்தியமான விலைமனுதாரரிற்கும் (மருத்துவப் பிரிவின் கீழ் பதிவுசெய்யப்பட்ட 166 விலைமனுதாரர்கள்) அழைக்கப்பட்டனர். ஆனால் இரண்டு விலைமனுதாரர்கள் மட்டுமே பதிலளித்தனர், அவர்களில் ஒருவர் மனுவை தவிர்த்து விவரக்குறிப்பு குறித்து மட்டுமே தங்கள் கவனத்தினை செலுத்தினார். எனவே, இந்த வகையான அரிய மற்றும் சிறப்பு உபகரணங்களுக்கு மறு ஏலம் எடுப்பது பயனுடையது அல்ல என்பதால் ஒற்றை விலைமனுவுடன் தொடரப்பட்டது.	பொருத்தமான பெறுகைமுறையைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.
(ii)சாதனத்தின் மதிப்பு 330,000 யூரோக்கள், மேலும் ஆலோசகரின் வேண்டுகோளின்படி ஒரு புதிய பகுதியைச் சேர்த்ததால், சாதனத்தின் மதிப்பு மேலும் 40,000 யூரோக்கள் அதிகரித்தது. அதன்படி, விவரக்குறிப்புகளைத் தயாரிக்கும் போது துறையில் உள்ள விடய நிபுணரால் விவரக்குறிப்புகள் உருவாக்கப்படாததால், கணிசமாக பதிலளிக்கும் மனுதாரர்களை ஈர்க்க முடியவில்லை.	விலைமனு ஆவணத்துடன் இணைக்கப்பட்ட எங்கள் விவரக்குறிப்புக்கு மனுதாரர் மேற்கோள் காட்டியபோது, அவர்கள் வழங்கப்படும் விவரக்குறிப்பின் விருப்ப உருப்படிகளாக ஃப்ளோரசன்ஸ் தொகுதியைக் குறிப்பிட்டுள்ளனர். ஆலோசகரின் கோரிக்கை மற்றும் விலைமனு ஆவணத்துடன் கொடுக்கப்பட்ட விவரக்குறிப்பின் அடிப்படையில், அது ஆர்டரில் சேர்க்கப்பட்டுள்ளது. பெறுகைகுழு பேச்சுவார்த்தை நடத்தி, யூரோ நாணயத்தின் கீழ் உபகரணங்களை வாங்கவும், பெறுகைஉத்தரவின் தேதியில் உள்ள மாற்று விகிதத்தைக் கருத்தில் கொண்டு எல்கேஆர் இல் பணம் செலுத்த ஏற்பாடு செய்யவும் முடிவு	விவரக்குறிப்பு நோக்கத்திற்கு ஏற்றதா என்பதை உறுதிப்படுத்த விவரக்குறிப்பு மதிப்பாய்வு செய்யப்பட வேண்டும்.

		செய்துள்ளது. அவதானிப்பு கருத்திற்கொள்ளப்பாட்டது.	
(iii)	(பெறுகைகோரிக்கையில் மதிப்பிடப்பட்ட அலகு விலை ரூபா. 80,000,000 என பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது, அதே நேரத்தில் இறுதி பெறுகைஆணை ரூபா. 155,748,318 அலகு விலையைப் பிரதிபலித்தது, இது 95 சதவீத அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. இந்த மாறுபாடு பெறுகைதிட்டமிடல், இணக்கம் மற்றும் செலவுக் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள குறைபாடுகளை எடுத்துக்காட்டுகிறது, இதன் மூலம் நிறுவனம் சாத்தியமான நிதி மற்றும் நற்பெயர் அபாயங்களுக்கு ஆளாகிறது.	இது இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு முன்பு நடந்த ஒரு சம்பவம். பெறுகை முடிப்பதில் முறையான ஒப்புதல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன என்பதை நாங்கள் குறிப்பிட்டோம். இதுபோன்ற நிகழ்வுகளைத் தவிர்க்க தற்போது கடுமையான மீளாய்வு செயல்முறை நடைமுறையில் உள்ளது.	விலை மாறுபாடுகளைக் கண்காணித்து கட்டுப்படுத்த ஒரு வழிமுறை நிறுவப்பட வேண்டும்.
(ஈ)	ரூபா. 12,376,875 செலவில் மயக்க மருந்து வாயு அகற்றும் அமைப்பை பெறுகை. அவதானிப்புகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.		
(i)	லங்கா ஹாஸ்பிடல்ஸ் பெறுகைகையேட்டின் (4வது பதிப்பு) பந்தி 2.2.1 (i) இன் படி, தேசிய போட்டி விலைமனு செயல்முறை விஷயத்தில், குறைந்தது ஒரு உள்ளூர் செய்தித்தாளில் விளம்பரத்தை வெளியிடுவது கட்டாயமாகும். இருப்பினும், அத்தகைய வெளியீட்டிற்கான சான்றுகள் கிடைக்கவில்லை. ஏல மதிப்பீட்டுக் குழு அறிக்கையின்படி, பெறுகைமுறை தேசிய போட்டி ஏலமாகக் குறிப்பிடப்பட்டுள்ளது. ஆனால் மருத்துவமனை ஷாப்பிங் முறையைப் பின்பற்றியுள்ளது.	இது ஷாப்பிங் முறையின் கீழ் இருந்தது மற்றும் ஏற்கனவே உள்ள பெறுகைகையேட்டின் படி விலைமனு அஞ்சல் வழியாக அழைக்கப்பட்டன.	பொருத்தமான பெறுகைமுறையைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.
(ii)	மூன்று சப்ளையர்கள் ஷாப்பிங் முறையின் கீழ் விலைமனு தாக்கல் செய்திருந்தனர், மேலும் முந்தைய ஒப்பந்தத்தில் செயல்திறன் இல்லாததால் குறைந்த தகுதி வாய்ந்த மனுதாரர் நிராகரிக்கப்பட்டார். முன்னர்	இந்தத் தேவையான நோக்கங்கள் தற்போதுள்ள எண்டோஸ்கோபி அமைப்புகளுடன் இணக்கமாக இருக்க வேண்டும், எனவே, பெறுகைகையேட்டில் உள்ள விதிகளின்படி, உள்ளூர் முகவரியிடமிருந்து நேரடி விலைமனு கோரப்பட்டது.	மேற்படி

	தோல்வியுற்ற மனுதாரரை விலைப்புள்ளி சமர்ப்பிக்க அழைத்ததன் விளைவாக பெறுகை செயல்பாட்டில் போட்டித்தன்மை குறைந்துள்ளது என்பது கவனிக்கப்பட்டது.		
(iii)	பெறுகைகோரிக்கையில் மதிப்பிடப்பட்ட அலகு விலை ரூபா. 2,000,000 என பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது, அதே நேரத்தில் இறுதி பெறுகைஆணை ரூபா. 12,376,875 அலகு விலையைப் பிரதிபலித்தது, இது 519 சதவீத அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. இந்த மாறுபாடு பெறுகைதிட்டமிடல், இணக்கம் மற்றும் செலவுக் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள குறைபாடுகளை எடுத்துக்காட்டுகிறது, இதன் மூலம் நிறுவனம் சாத்தியமான நிதி மற்றும் நற்பெயர் அபாயங்களுக்கு ஆளாகிறது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. இது இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு முன்பு நடந்த ஒரு சம்பவம். பெறுகையினை முடிப்பதில் முறையான ஒப்புதல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன என்பதை நாங்கள் கவனித்தோம். இதுபோன்ற நிகழ்வுகளைத் தவிர்க்க தற்போது கடுமையான மீளாய்வு செயல்முறை நடைமுறையில் உள்ளது.	விலை மாறுபாடுகளைக் கண்காணித்து கட்டுப்படுத்த ஒரு வழிமுறை நிறுவப்பட வேண்டும்.
(உ)	12/09/2024 அன்றைய ரூபா. 16,265,799 செலவிலான பேட்டரி மூலம் இயக்கப்படும் ஆர்த்தோ றில் சிஸ்டம் பெறுகை. அவதானிப்புகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.		
(i)	ரிஈசி அறிக்கையின்படி, பெறுகைசெயல்முறை வெளிப்படையாக ஒரு திறந்த போட்டி விலைமனு (என்சிபி) செயல்முறையாகக் கூறப்பட்டுள்ளது, அதே நேரத்தில் விலை மனுக்கள் ”ஷாப்பிங்” முறையின் கீழ் பெறப்பட்டன.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பட்டது. 07 நாட்களுக்குப் பதிலாக 06 நாட்கள் மட்டுமே வழங்கப்பட்டன. பெறுகைகையேட்டின்படி செயல்படுவதை நெறிப்படுததப்படும்.	பொருத்தமான பெறுகைமுறையைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.
(ii)	லங்கா ஹாஸ்பிடல்ஸ் பெறுகைகையேட்டின் பந்தி 4.8 இன் விதிகளுக்கு மாறாக, வெற்றியடையும் விலைமனுதாரர்ர் தனது விலைமனு / முன்மொழிவை மதிக்கத் தவறினால், செயல்திறன் உத்தரவாதத்தை சமர்ப்பிப்பதன் மூலம் ஒப்பந்தத்தில் நுழையத் தவறினால்,	பெறுகைகோரிக்கையில் கொடுக்கப்பட்டுள்ள மதிப்பிடப்பட்ட மதிப்பின்படி ஷாப்பிங் முறையின் கீழ் விலைமனுக்கள் கோரப்பட்டன, மேலும் பெறுகைகையேட்டின்படி ஏலப் பாதுகாப்பு தேவையில்லை.	ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை வழிகாட்டுதல்களைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.

	பெறுகைநிறுவனத்திற்கு ஏற்படும் நேரம் மற்றும் பணத்திற்கான இழப்பீட்டை உறுதி செய்ய விலைமனு பாதுகாப்பு தேவைப்படுகிறது. இந்த பெறுகையில், பெறுகைஆவணங்களில் எந்த விலைமனு பாதுகாப்பும் கோரப்படவில்லை என்பது கவனிக்கப்பட்டது.		
(iii)	பெறுகைகோரிக்கையில் மதிப்பிடப்பட்ட அலகு விலை ரூபா. 3,500,000 என பட்டியலிடப்பட்டுள்ளது, அதே நேரத்தில் இறுதி பெறுகைஆணை ரூபா. 16,265,799 என அலகு விலையைப் பிரதிபலித்தது, இது 365 சதவீத அதிகரிப்பைக் குறிக்கிறது. இந்த மாறுபாடு பெறுகைதிட்டமிடல், இணக்கம் மற்றும் செலவுக் கட்டுப்பாட்டில் உள்ள குறைபாடுகளை எடுத்துக்காட்டுகிறது, இதன் மூலம் நிறுவனம் சாத்தியமான நிதி மற்றும் நற்பெயர் அபாயங்களுக்கு ஆளாகிறது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பப்பட்டது. இது இரண்டு ஆண்டுகளுக்கு முன்பு நடந்த ஒரு சம்பவம். பொறுகையினை முடிப்பதில் முறையான ஒப்புதல்கள் பெறப்பட்டுள்ளன என்பதை நாங்கள் கவனித்தோம். தற்போது இதுபோன்ற நிகழ்வுகளைத் தவிர்க்க கடுமையான மறுஆய்வு செயல்முறை நடைமுறையில் உள்ளது.	விலை மாறுபாடுகளைக் கண்காணித்து கட்டுப்படுத்த ஒரு வழிமுறை நிறுவப்பட வேண்டும்.
(iv)	லங்கா ஹாஸ்பிடல்ஸ் பெறுகைகையேட்டின் பந்தி 4.19.2 (i) இன் படி, பொருட்கள் பெறுகை ஒப்பந்தங்களுக்கு ஒப்பந்தத் தொகையில் 10 சதவீதத்திற்குக் குறையாத செயல்திறன் பாதுகாப்பு பெறப்படல் வேண்டும். இருப்பினும், இந்த கொள்முதலுக்கு செயல்திறன் பாதுகாப்பு எதுவும் பெறப்படவில்லை என்பது அவதானிக்கப்பட்டது.	அவதானிப்பு கருத்தில் கொள்ளப்பப்பட்டது. பெறப்பட்ட செயல்திறன் பாதுகாப்பு காலாவதியான பிறகு நகலை வைத்திருக்காமல் திருப்பி அனுப்பப்பட்டுள்ளது	ஹொஸ்பிட்டல் பெறுகை வழிகாட்டுதல்களைப் பின்பற்றல் வேண்டும்.

3.3 மனித வள முகாமைத்துவம்

	கணக்காய்வு அவதானிப்பு	**முகாமைத்துவ கருத்துரை**	**பரிந்துரை**
(அ)	2024 டிசம்பர் 31, நிலவரப்படி, மருத்துவமனையின் அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணி எண்ணிக்கை 2,035 ஆக இருந்தது, அதேசமயம் உண்மையான ஊழியர் எண்ணிக்கை 1,601 ஆக இருந்தது. 18 பதவிகளுக்கு 29 கூடுதல்	ஆளணியில் வெற்றிடங்கள் இருந்தாலும், அந்தந்த பிரிவு மற்றும் ஆய்வகத்தின் செயல்பாட்டுத் தேவை இருந்தால் மட்டுமே அவை நிரப்பப்படும். இந்தத் தேவையின் அடிப்படையில்,	அங்கீகரிக்கப்பட்ட ஆளணி பட்டியலை அவ்வப்போது மீளாய்வு செய்து தேவையான திருத்தங்களைச் செய்ய வேண்டும்.

	ஊழியர்களும், 189 பதவிகளுக்கு 463 வெற்றிடங்களும் இருந்தன. நிறுவனம் ஆளணி நிலையை மறுசீரமைக்கவில்லை.	ஆட்சேர்ப்பு செயல்முறையைத் தொடங்க, தொடர்புடைய ஏச்ஓடி ஏச்ஆர்ற்கு ஒரு ஆட்சேர்ப்பு கோரிக்கை படிவத்தை சமர்ப்பிக்க வேண்டும். ஆட்சேர்ப்பு கோரிக்கை இல்லாத நிலையில், ஏச்ஆர் பணியமர்த்தல் செயல்முறையைத் தொடங்காது. சில வெற்றிட பதவியணிகள் தரமிறக்கப்பட்டு, பிரிவின் செயல்பாட்டுத் தேவைகளுக்கு ஏற்றவாறு கீழ்நிலைப் பதவியணிகளால் நிரப்பப்பட்டுள்ளன. தெளிவான விளக்கத்தினை பெறவும், அதிகப்படியான பதவியணிகள் இல்லை என்பதை உறுதிப்படுத்தவும், தற்போதுள்ள வெற்றிடங்களுடன் இவற்றை ஒப்பிட்டுப் பார்ப்பது அவசியம்.	
(ஆ)	597 செவிலியர் பிரிவு பதவிகள் அங்கீகரிக்கப்பட்டிருந்தாலும், சுமார் 463 பேர் மட்டுமே நியமிக்கப்பட்டனர், இதன் விளைவாக 134 செவிலியர்கள் பற்றாக்குறை ஏற்பட்டது. 2020 முதல் 2024 வரை, லங்கா ஹாஸ்பிடல்ஸ் நர்சிங் ஸ்கூலில் மாணவர் இடைநிற்றல் விகிதம் 15 சதவீதம் முதல் 50 சதவீதம் வரை இருந்தது. அதன்படி, மாணவர்கள் மீது செய்யப்பட்ட முதலீடு பயனற்ற செலவினமாக மாறியுள்ளது. மாணவர் செவிலியர் பயிற்சி கைவிடப்படும் அபாயத்தைக் குறைக்க பொருத்தமான நடைமுறைகள் எடுக்கப்படவில்லை.	கிடைக்கக்கூடிய வளங்களின் பற்றாக்குறை காரணமாக தகுதிவாய்ந்த செவிலியர்களை ஆட்சேர்ப்பு செய்வதில் அனைத்து சுகாதார நிறுவனங்களும் சவால்களை எதிர்கொள்கின்றன. கணிசமான எண்ணிக்கையிலான செவிலியர்கள் வெளிநாடுகளுக்கு குடிபெயர்ந்துள்ளனர், மீதமுள்ள பணியாளர்களில் பலர் அரசுத் துறையில் சேர்கின்றனர். நிர்வாகம் தற்போது செவிலியர் பள்ளி செயல்பாடுகளை மதிப்பாய்வு செய்து வருகிறது, மேலும் தரத்தை வலுப்படுத்தவும் தக்கவைப்பை மேம்படுத்தவும் நடவடிக்கைகள் எடுக்கப்பட்டு வருகின்றன.	மாணவர் இடைநிற்றலைக் குறைக்க நடவடிக்கை எடுக்கப்படல் வேண்டும்.