

வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் லங்கா நிலக்கரிக் கம்பனி - 2015

வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் லங்கா நிலக்கரிக் கம்பனியின் (“கம்பனி”) 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமைக் கூற்று மற்றும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான விரிவான வருமானக் கூற்று, உரிமை மூலதனத்தில் மாற்றங்கள் கூற்று, காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று மற்றும் முக்கியமான கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளினதும் ஏனைய விளக்கத் தகவல்களினதும் பொழிப்புக்களை உள்ளடக்கிய 2015 திசெம்பர் 31 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான நிதிக்கூற்றுக்கள் இலங்கை சனநாயக சோசலிசக் குடியரசு அரசியலமைப்பின் 154(1) ஆம் உறுப்புரையிலுள்ள ஏற்பாடுகளுக்கு இணங்க எனது பணிப்பின் கீழ் கணக்காய்வு செய்யப்பட்டன.

1.2 நிதிக்கூற்றுக்களுக்கான முகாமைத்துவத்தின் பொறுப்பு

இந்நிதிக்கூற்றுக்களை இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க தயாரித்து நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தல் மற்றும் மோசடி அல்லது தவறுகளின் காரணமாக ஏற்படக்கூடிய பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்களிலிருந்து விடுபட்ட நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரிப்பதற்கு அவசியமானதென சபை நிர்ணயிக்கின்ற அத்தகைய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகள் என்பவற்றிற்கு பணிப்பாளர் சபை (“சபை”) பொறுப்பாக உள்ளது.

1.3 கணக்காய்வாளரின் பொறுப்பு

எனது கணக்காய்வின் அடிப்படையில் இந்நிதிக்கூற்றுக்களின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிப்பது எனது பொறுப்பாகும். இலங்கை கணக்காய்வு நியமங்களுக்கு இணங்க எனது கணக்காய்வினை நான் மேற்கொண்டேன். ஒழுக்கநெறி வேண்டுகளுடன் நான் இணங்கி நடப்பதனையும் நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருண்மையான பிறழ் கூற்றுக்கள் அற்றவையா என்பதற்கான நியாயமான உறுதிப்பாட்டைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கும் கணக்காய்வு திட்டமிடப்பட்டு மேற்கொள்ளப்படுவதனையும் இந்நியமங்கள் வேண்டுகின்றன.

நிதிக்கூற்றுக்களிலுள்ள தொகைகளையும் வெளிப்படுத்தல்களையும் பற்றிய கணக்காய்வுச் சான்றுகளைப் பெற்றுக்கொள்வதற்கான செயற்பாட்டு நடைமுறைகளில் கணக்காய்வு ஈடுபடுகின்றது. மோசடி அல்லது தவறுகள் காரணமாக நிதிக்கூற்றுக்களின் பொருண்மையான பிறழ் கூற்று ஆபத்தின் மதிப்பீட்டினை உள்ளடக்கும் கணக்காய்வாளரின் தீர்மானம் மீது தெரிவு செய்யப்பட்ட நடைமுறைகள் தங்கியுள்ளது. அந்த ஆபத்தினை மதிப்பீடு செய்கையில் சந்தர்ப்பத்திற்குப் பொருத்தமான கணக்காய்வு நடைமுறைகளை வடிவமைக்கும் வகையில் கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களைத் தயாரித்தல் மற்றும் நியாயமாகச் சமர்ப்பித்தலுக்குரிய உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளை கணக்காய்வாளர் கருத்தில் கொள்கின்றாரேயன்றி கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாடுகளின் வினைத்திறனின் மீது அபிப்பிராயம் தெரிவிக்கும் நோக்கத்திற்காக அல்ல. முகாமைத்துவத்தினால் பயன்படுத்திய கணக்கீட்டுக் கொள்கைகளின் பொருத்தமான தன்மையினையும் முகாமைத்துவத்தால் மேற்கொண்ட கணக்கீட்டு மதிப்பீடுகளின் நியாயத் தன்மையினையும் மதிப்பாய்வு செய்தல் அத்துடன் நிதிக்கூற்றுக்களின் ஒட்டுமொத்தச் சமர்ப்பித்தலினை மதிப்பாய்வு செய்தல் என்பவற்றினையும் கணக்காய்வு உள்ளடக்கியுள்ளது.

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

1.4 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயத்திற்கான அடிப்படை

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

2. நிதிக்கூற்றுக்கள்

2.1 முனைப்பழியுள்ள அபிப்பிராயம்

இந்த அறிக்கையின் 2.2 ஆம் பந்தியில் விபரிக்கப்பட்ட விடயங்களின் தாக்கத்தினைத் தவிர்த்து வரையறுக்கப்பட்ட தனியார் லங்கா நிலக்கரிக் கம்பனியின் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறான நிதி நிலைமையினையும் அத்திகதியில் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான அதனது நிதிசார் செயலாற்றலினையும் காசுப்பாய்ச்சலினையும் இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுக்கு இணங்க நிதிக்கூற்றுக்கள் உண்மையாகவும் நியாயமாகவும் தருகின்றன என்பது எனது அபிப்பிராயமாகும்.

2.2 நிதிக்கூற்றுக்கள் மீதான கருத்துரைகள்

2.2.1 இலங்கை கணக்கீட்டு நியமங்களுடனான (எல்கேஏஎஸ்/ எஸ்எல்எவ்ஆர்எஸ்) இணக்கம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) எல்கேஏஎஸ் 19 – ஊழியர் நலன்புரிகள் : கம்பனியானது எதிர்கால கடப்பாடுகளை ஈடுசெய்வதற்காக ஓய்வூதிய நலன்களை முதலீடு செய்திருக்காததுடன் தீர்மானிக்கப்பட்ட நலன்புரித் திட்டத்தை முறையானரீதியில் கணக்கீடு செய்வதற்காக பின்பற்றப்பட வேண்டிய படிமுறைகள் நியமங்களிலுள்ள ஏற்பாடுகளின் பிரகாரம் கம்பனியால் அமுல்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ஆ) எல்கேஏஎஸ் 39 – நிதிக்கருவிகள் - இனங்காணலும் அளவிடுதலும்:

(i) ஒரு நிறுவனமானது “கடன்கள் மற்றும் வருமதிகளை” “நிதிச் சொத்துக்களின்” கீழ் இனங்காணப்பட வேண்டியிருந்ததுடன் வினைத்திறனான வட்டி வீத முறைமையை பயன்படுத்தி காலக்கழிவிடப்பட்ட கிரயத்தில் தொடர்ந்து அளவிட்டிருந்தது. எனினும், தேமல் நிலக்கரி நகர்வு மற்றும் வியாபார கடன்பட்டோர்கள் (சீஈபீ) நீராவி நிலக்கரி போன்றவற்றிற்கான வியாபார கடன்பட்டோர் முற்பணங்கள் போன்ற நிதிச் சொத்துக்கள் காலக்கழிவிடப்பட்ட கிரயத்தில் அளவிடப்பட்டிருக்கவில்லை.

(ii) சந்தை வட்டி வீதத்திலும் பார்க்க குறைவாக வழங்கப்பட்ட உத்தியோகத்தர் கடன்கள் வினைத்திறனான வட்டி வீத முறைமையை பயன்படுத்தி காலக்கழிவிடப்பட்ட கிரயத்தில் தொடர்ந்து இனங்காணப்பட்டிருந்ததுடன் அதற்கு மேலதிகமாக கடன்களிலிருந்து பெறப்பட்ட சந்தை வட்டி வீதத்திற்கும் சந்தை வட்டி வீதத்திற்கும் குறைவான வட்டிவீதத்திற்குமிடையிலான வித்தியாசம் பதவியணிக் கிரயமாக இனங்காணப்பட வேண்டிய போதிலும் கம்பனியானது பதவியணிக் கிரயத்தை நியமத் தேவைப்பாடுகளிற்கிணங்க இனங்கண்டிருக்கவில்லை.

(இ) எல்கேஏஎஸ் 36 – சொத்துக்களின் நட்டக்கழிவு : ஒவ்வொரு நிறுவனமும் சொத்தொன்று நட்டக்கழிவுக்குட்படுமா என்பதற்கு ஏதாவது குறிகாட்டி இருக்கிறதா என்பதற்கு ஒவ்வொரு அறிக்கையிடும் காலப்பகுதியின் இறுதியிலுள்ளவாறு அதன் வருமதிகளின் மீது நட்டக்கழிவு பரீட்சிப்பு மேற்கொள்ளப்பட வேண்டியுள்ளது. கம்பனியானது இலங்கை மினசார சபையிடமிருந்து (சீஈபீ) பெறவேண்டிய அதனுடைய வருமதிகள் பற்றி பல பிணக்குகளை வைத்திருந்த போதிலும் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு அதற்காக நட்டக்கழிவு பரீட்சிப்பொன்றை மேற்கொண்டிருக்கவில்லை.

2.2.2 கணக்கீட்டுக் குறைபாடுகள்

வொற்றும் ஆஸ் தயாரித்தல் செயற்திட்டத்திற்காக (Bottom Ash Making Project) ஏற்பட்ட ரூபா 264,950 தொகையான செலவினமொன்று முகாமைத்துவ கட்டணத்தின் பகுதியொன்றாக சீர்ப்பீயிடமிருந்து மீள்நிரப்பப்பட்டிருந்தது. எனினும், இந்தச் செலவினம் நிலக்கரி வழங்கல் செயன்முறையில் நேரடியாக தொடர்புபடாததால் சீர்ப்பீயிடமிருந்து இந்தச் செலவினம் மீள்நிரப்பப்பட முடியாதிருந்தது என கணக்காய்வில் அவதானிக்கப்பட்டது.

2.2.3 இணக்கம் செய்யப்படாத வித்தியாசங்கள்

கம்பனியின் நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம் 2015 திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு சீர்ப்பீயிடமிருந்தான வருமதித் தொகை ரூபா 380,343,765 ஆகவிருந்தது. எனினும், சீர்ப்பீயின் நிதிக்கூற்றுக்களின் காட்டப்பட்ட நேரொத்த தொகை ரூபா 734,086,996 ஆகவிருந்தது. ஆகையால், இந்த இரண்டு நிதிக்கூற்றுக்களுக்குமிடையில் ரூபா 353,743,231 இணக்கம் செய்யப்படாத வித்தியாசம் அவதானிக்கப்பட்டது.

3. நிதிசார் மீளாய்வு

3.1 நிதிசார் விளைவுகள்

சமர்ப்பிக்கப்பட்ட நிதிக்கூற்றுக்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டிற்கான கம்பனியின் தொழிற்பாடுகள் அதற்கு நேரொத்த முன்னைய ஆண்டின் ரூபா 1,199,036 வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடுகையில் வரிக்கு முன்னரான தேறிய இலாபத்தையோ அல்லது நட்டத்தையோ விளைவித்திருக்கவில்லை. ஆகையால் மீளாய்வாண்டிற்கான நிதிசார் விளைவுகளில் ரூபா 1,199,036 ஆன பின்னடைவக் காட்டுகின்றது. தேறிய மேந்தலைக் கிரயத்தை மீள்நிரப்புவதற்காக இலங்கை மின்சார சபையுடன் (சீர்ப்பீ) புதிய உடன்படிக்கையொன்றில் ஈடுபடுதல் மேற்படி வீழ்ச்சிக்கான பிரதான காரணங்களாக பங்களித்திருந்தது.

3.2 பகுப்பாய்வுரீதியான நிதி மீளாய்வு

நிதி நிலைமை

கிடைக்கப்பெற்ற தகவல்களின் பிரகாரம், மீளாய்வாண்டின் மற்றும் முன்னைய ஆண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறான நிதி நிலைமையின் சுட்டிக்காண்பித்தல்களை பின்வரும் அட்டவணை தருகின்றது.

திசெம்பர் 31 இல் உள்ளவாறு

விடயம்	2015		முரண் சதவீதம்
	ரூபா.	ரூபா.	
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்	2,086,083	1,198,955	74
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்	1,070,269,331	926,877,382	15
மொத்தச் சொத்துக்கள்	1,072,355,414	928,076,337	15
நடைமுறைப் பொறுப்புக்கள்	1,000,361,221	857,013,405	16
தொழிற்பு மூலதனம்	69,908,110	69,863,977	0.06
ஈடுபடுத்திய மொத்த மூலதனம்	71,994,192	71,062,931	1.31
நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புக்கள்	1,467,783	998,647	47
உரிமை மூலதனம்	70,526,409	70,064,284	0.6

அதற்கிணங்க, மீளாய்வாண்டிற்கான மொத்தச் சொத்துக்கள் முன்னைய ஆண்டுடன் ஒப்பிடும் போது 15 சதவீதத்தினால் அதிகரித்திருந்தது.

4. செயற்பாட்டு மீளாய்வு

4.1 செயற்பாட்டு வினைத்திறனின்மைகள்

லக்ஷியா மின் நிலையத்திற்கான நிலக்கரியை வழங்குவது கம்பனியின் பிரதான செயற்பாட்டு நடவடிக்கை ஆகும். ஜெற்றியில் ஏற்பட்ட காலதாமதங்கள் மற்றும் கப்பலில் சுமைதூக்கிகள் உடைந்தமையினை நோக்குகையில் 40 செயற்பாட்டு நாட்கள் மீளாய்வாண்டின் போது இழக்கப்பட்டிருந்தன. அதனால் காலப்பகுதியின் போது செலுத்தப்பட்ட தாமதக்கட்டணம் குறிப்பிடத்தக்களவு அதிகரித்திருந்தன.

4.2 முகாமைத்துவப் பலவீனங்கள்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

(அ) கம்பனியின் பிரதான வருமானமூலம் சீர்ப்பீக்கு வழங்குகின்ற நிலக்கரியை கையாளுதல் மீதான முகாமைத்துவக் கட்டணம் ஆகும். எனினும், இந்த வருமானமானது அதனுடைய தூரநோக்கு, இலட்சியம் மற்றும் நோக்கங்களை அடைவதற்கும் அதன் பங்குதாரர்களுக்கு போதியளவு திரும்பல்களை (பங்குலாபங்கள்) வழங்குவதற்கும் போதுமானளவில் இருக்கவில்லை. மேலும், முகாமைத்துவக் கட்டணமானது மொத்த மேந்தலைக் கிரயத்திற்குச் சமனாக, வேறு ஏதாவது வருமானத்திலும் குறைவாக இருப்பதனால் கம்பனியின் உறுப்புரையில் குறிப்பிடப்பட்டவாறு வேறு ஏதாவது வணிகம் அல்லது நடவடிக்கைகளை மேற்கொள்வதன் மூலம் ஏனைய வருமானத்தை உழைப்பதற்கு இது ஊக்குவித்திருக்கவில்லை.

(ஆ) ஏதாவதொரு நிதியாண்டிற்கான மொத்த மேந்தலைக் கிரயத்தை விட ஏனைய வருமானம் உயர்வாகவிருக்கின்ற போது முகாமைத்துவக் கட்டணத்தைக் கணிப்பிடுவதற்கான அடிப்படையானது கம்பனிக்கும் சீர்ப்பீக்கும் இடையில் கைச்சாத்திடப்பட்ட உடன்படிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

(இ) நிலக்கரித் தரத்திற்கான தண்டப்பண சீராக்கங்களுக்குரித்தான கூறுவிலை ஆவணங்களின் நிபந்தனைகள் கம்பனிக்கும் வரையறுக்கப்பட்ட லிபேர்ட்டி கொமோடிர்சிற்ரும் (நிலக்கரி வழங்குநர்களில் ஒருவர்) இடையில் கைச்சாத்திடப்பட்ட நிலக்கரி வழங்கல் உடன்படிக்கையில் உள்ளடக்கப்பட்டிருக்கவில்லை. அதன் விளைவால், கம்பனியானது 2015 மற்றும் 2016 ஆம் ஆண்டுகளில் முறையே ரூபா 81,573,306 மற்றும் ரூபா 148,941,802 மேலதிகக் கொடுப்பனவை மேற்கொண்டிருந்தது.

(ஈ) கம்பனியின் வருடாந்தச் சுற்றுலாக்காக ரூபா 1,047,220 தொகை செலவிடப்பட்டிருந்ததுடன் இந்தச் செலவினமானது சீர்ப்பீயிடமிருந்து மீள்நிரப்புவதற்காக முகாமைத்துவக்கட்டணத்தில் உள்ளடக்கப்பட்டிருந்தது. எனினும், வருடாந்தச் சுற்றுலாவின் கிரயமானது நிலக்கரி கொள்வனவு வணிகத்தின் பகுதியாகவும் பங்காகவும் இருக்காததுடன் முகாமைத்துவக் கட்டணத்தின் கீழ் சீர்ப்பீயிடமிருந்து மீள்நிரப்பப்படமுடியாதிருந்தது. மேலும், அரசு உடமையாக்கப்பட்ட கம்பனியென்பதால் இந்த வகையான செலவினங்கள் கணக்காய்வில் ஏற்றுக்கொள்ளப்பட முடியாதிருந்தன.

4.3 மனித வளங்கள் முகாமைத்துவம்

பின்வரும் அவதானிப்புக்கள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) ஆட்சேர்ப்புத் திட்டமானது (எஸ்ஓஆர்) தயாரிக்கப்பட்டிருக்காததுடன் முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடமிருந்து அங்கீகாரம் பெற்றுக்கொள்ளப்பட்டிருக்கவில்லை.
- (ஆ) உண்மையான பதவியணியை பேணாமையாலும் பதவியணி நிலைமையின் காலரீதியான மீளாய்வின்மையாலும் மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறு 03 நிறைவேற்று தர பதவிகள், ஒரு இரண்டாந்தர பதவி மற்றும் 05 ஆரம்பத்தர பதவிகள் உள்ளடங்கலாக கம்பனியில் ஒன்பது வெற்றிடங்கள் நிலவியிருந்தன. மேலும், முகாமைத்துவ சேவைகள் திணைக்களத்திடமிருந்து அங்கீகாரத்தை பெற்றுக்கொள்ளாமல் பதவியணியினுள் “போக்குவரத்து உதவியாளர்” ஆக புதிய பதவியை கம்பனி உருவாக்கியிருந்தது.
- (இ) ஊழியர்களின் சம்பளங்கள் முறையான அங்கீகாரத்தைப் பெற்றுக்கொள்ளாமல் ஒவ்வொரு பதவி வகைகளுடன் தொடர்புடைய சீர்ப்பின் சம்பள அளவுத்திட்டங்களுடன் இணையாக நிர்ணயிக்கப்பட்டு செலுத்தப்பட்டிருந்தது.

5. கணக்களிப்பொறுப்பும் நல்லாளுகையும்

5.1 கூட்டிணைந்த திட்டம்

2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களச் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் கம்பனியால் கூட்டிணைந்த திட்டம் தயாரிக்கப்பட்டிருக்கவில்லை.

5.2 கணக்காய்வுக் குழு

2015 யூன் 19 இல் எடுக்கப்பட்ட சபைத் தீர்மானத்தின் பிரகாரம் கம்பனியானது அதனுடைய கணக்காய்வுக் குழுவை உருவாக்கியிருந்த போதும் 2015 ஆம் ஆண்டின் போது கணக்காய்வுக் குழு கூட்டங்கள் நடைபெற்றிருக்கவில்லை.

5.3 பாதீட்டுக் கட்டுப்பாடு

பின்வரும் அவதானிப்புகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றன.

- (அ) 38 விடயங்கள் தொடர்பில் பாதீடப்பட்ட மற்றும் உள்ளபடியான தொகைகளுக்கிடையில் 4 சதவீதத்திலிருந்து 162 சதவீதம் வரையிலான வீச்சில் குறிப்பிடத்தக்களவு முரண்கள் அவதானிக்கப்பட்டதால் பாதீடானது முகாமைத்துவக் கட்டுப்பாட்டின் ஒரு ஆக்கபூர்வமான கருவியாகப் பயன்படுத்தப்பட்டிருக்கவில்லை .
- (ஆ) 2003 யூன் 02 இன் பிஈடி/12 ஆம் இலக்க பொது முயற்சிகள் திணைக்களத்தின் சுற்றறிக்கையின் பிரகாரம் வருடாந்த பாதீடானது வருடாந்த செயல்நடவடிக்கைத் திட்டத்துடன் சேர்த்து ஆண்டிற்கான பாதீடப்பட்ட வருமானச் செலவினக் கூற்று காசுப்பாய்ச்சல்க் கூற்று மீளாய்வாண்டின் இறுதியிலுள்ளவாறான ஐந்தொகை மற்றும் பாதீடப்பட்ட முலதன செலவினக் கூற்றை உள்ளடக்கியிருக்க வேண்டும். எனினும், கம்பனியானது இதனுடன் இணைங்கியிருக்கவில்லை.

5. முறைமைகள் மற்றும் கட்டுப்பாடுகள்

பின்வரும் கட்டுப்பாட்டுப் பரப்புக்கள் தொடர்பில் விசேட கவனம் தேவைப்படுகின்றது.

கட்டுப்பாட்டுப் பரப்பு

(அ) சொத்து முகாமைத்துவம்

(ஆ) கடன்பட்டோர் மீதான
கட்டுப்பாடு

(இ) மனித வளங்கள்
முகாமைத்துவம்

(ஈ) நிதி முகாமைத்துவம்

(உ) உள்ளகக் கணக்காய்வு

அவதானிப்புக்கள்

ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணத்தின் மதிப்பீடு, ஆவணப்படுத்தல் மற்றும் பாதுகாப்பு மற்றும் கம்பனியின் நோக்கங்களை அடைந்துகொள்ளும் நோக்கத்திற்காக வினைத்திறனாக அதன் வளங்களைப் பயன்படுத்துதல்

கடன்பட்டோர் மற்றும் ஏனைய வருமதிகளை காலதாமதமில்லாமல் அறவிட்டு அவற்றை கணக்கீடு செய்தல்.

மனித வளங்களின் முகாமைத்துவம் கம்பனியின் குறிக்கோள்களை அடைவதற்கான பங்கு மற்றும் அளவிற்கிணங்க இருத்தல்.

வினைத்திறனான நிதி முகாமைத்துவ தந்திரோபாயங்கள் பயன்படுத்தப்பட வேண்டும்.

உள்ளகக் கணக்காய்வு பிரிவொன்று கம்பனியின் உள்ளகக் கட்டுப்பாட்டை வலுப்படுத்துவதற்கு ஸ்தாபிக்கப்பட்டிருக்க வேண்டும்.