



## भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन



## आयुध उपस्कर समूह की फैक्ट्रियों का कार्य निष्पादन



संघ सरकार (रक्षा सेवाएं)  
आयुध फैक्ट्रियाँ  
2013 की संख्या 24  
(कार्य निष्पादन लेखा परीक्षा)

## विषय-सूची

क्रम संख्या/ पैरा संख्या	विषय	पृष्ठ
1	प्राक्कथन	iii
2	कार्यकारी सारांश	iv
3	अध्याय I - प्रस्तावना	
1.1	आयुध उपस्कर समूह की फैक्ट्रियाँ	1
1.2	संगठनात्मक संरचना	1
1.3	उत्पाद प्रोफाइल एवं उत्पादन लागत	2
1.4	बजट अनुमान एवं वास्तविक आय/व्यय	3
4	अध्याय II - लेखापरीक्षा दृष्टिकोण	
2.1	हमने यह लेखा परीक्षा क्यों किया?	4
2.2	लेखापरीक्षा की परिधि एवं प्रतिदर्श	4
2.3	लेखापरीक्षा का उद्देश्य	5
2.4	लेखापरीक्षा मानदंड	6
2.5	लेखापरीक्षा कार्यविधि	6
2.6	अभारोक्ति	7
5	अध्याय III - उत्पादन योजना	
3.1	सामान्य	8
3.2	लक्ष्य निर्धारण बैठक का आयोजन में विलंब	9
3.3	लक्ष्यों का निर्माण क्षमता के अनुरूप न होना	9
3.4	लक्ष्य की एकपक्षीय कटौती	11
3.5	लक्ष्य निर्धारण की अन्य मुख्य बाधाएँ	11
3.6	लेखा-परीक्षा निष्कर्ष	12
6	अध्याय IV - भंडार की अधिप्राप्ति	
4.1	सामान्य	13
4.2	भंडार का अधिक प्रावधान	14
4.3	निविदाएँ खोलने की प्रक्रिया की अवहेलना	16
4.4	खुली निविदा जांच के स्थान पर सीमित एवं एकल निविदा जांच द्वारा अधिप्राप्ति	17
4.5	आदेशों के प्रस्तुतीकरण में अधिक विलंब	19
4.6	पूर्व क्रय दर (एल.पी.आर.) से आठ प्रतिशत से उच्च दर पर भंडारों की अधिप्राप्ति	20
4.7	गठजोड़ निर्माण	21
4.8	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	23
7	अध्याय V - उत्पादन कार्य निष्पादन	
5.1	सामान्य	24
5.2	लक्ष्य के प्रति उत्पादन/निर्गमन में गिरावट	25
5.3	अवधि पश्चात उत्पादन/निर्गम	27

5.4	कार्यों का वाह्यस्रोतिकरण	29
5.5	सिविल व्यापार/निर्यात कार्यकलाप	35
5.6	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	35
8	अध्याय VI - संसाधनों का उपयोग	
6.1	सामान्य	37
6.2	श्रमशक्ति का उपयोग	37
6.3	मशीनरी का अल्प उपयोग	41
6.4	सामग्री नियंत्रण	44
6.5	लेखा परीक्षा निष्कर्ष	47
9	अध्याय VII - गुणवत्ता नियंत्रण एवं आश्वासन	
7.1	सामान्य	48
7.2	व्यापार से अधिप्राप्त इनपुट सामग्री की अपर्याप्त जांच	48
7.3	दोषयुक्त सामग्री की स्वीकार्यता	50
7.4	गुणवत्ता आश्वासन में मद्दों की आवर्ती विफलता	52
7.5	गुणवत्ता आश्वासन परीक्षण के दौरान अंतिम अस्वीकृति	54
7.6	परेषिती के स्तर पर अस्वीकृतियां	56
7.7	उपभोक्ता के परिवाद	57
7.8	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	58
10	अध्याय VIII - उत्पादों का मूल्य निर्धारण एवं लागत नियंत्रण	
8.1	सामान्य	59
8.2	उत्पादन लागत में उच्च उपरिव्यय एवं श्रम प्रभार	62
8.3	सर्वनिष्ठ मद्दों की उत्पादन लागत में व्यापक भिन्नता	63
8.4	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	66
11	अध्याय IX - आंतरिक नियंत्रण	
9.1	सामान्य	67
9.2	विनिर्माण संबंधी नियंत्रण विफलता	67
9.3	उच्चतम स्तर के प्रबंधन एवं मंत्रालय द्वारा अनुश्रवण	72
9.4	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	72
12	अध्याय X - निष्कर्ष	74
13	अनुलग्नक I	76
14	अनुलग्नक II	78
15	अनुलग्नक III	84
16	अनुलग्नक IV	85
17	अनुलग्नक V	88
18	अनुलग्नक VI	90
19	अनुलग्नक VII	94
20	परिशिष्ट -I - शब्द संक्षेप	95