

भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन

रिपोर्ट 01-08-2014 को संसद में सदन के पटल पर रखी गई है

मार्च 2013 को समाप्त वर्ष के लिए

संघ सरकार (वाणिज्यिक)
2014 की संख्या 2
केन्द्रीय सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों
के सामान्य प्रयोजन वित्तीय प्रतिवेदन
(अनुपालन लेखापरीक्षा)

विषय सूची

प्राक्कथन		iii
कार्यकारी सार		v
अध्याय 1	केन्द्रीय सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों का वित्तीय निष्पादन	
1.1	प्रस्तावना	1
1.2	सरकारी कम्पनियों एवं निगमों में निवेश	4
1.3.	सरकारी कम्पनियों और निगमों में निवेश पर प्रतिफल	12
1.4	घाटे वाली सीपीएसईज़	17
1.5	सरकारी कम्पनियों की प्रचालन दक्षता	19
अध्याय 2	सीएजी की निरीक्षण भूमिका	
2.1	सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों की लेखापरीक्षा	21
2.2.	सीएजी द्वारा सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों के सांविधिक लेखापरीक्षकों की नियुक्ति	21
2.3	सीपीएसईज़ के लेखाओं का बकाया	24
2.4	सीएजी का निरीक्षण-लेखाओं की लेखापरीक्षा और पूरक लेखापरीक्षा	26
2.5	सीएजी की निरीक्षण भूमिका के परिणाम	29
2.6	लेखांकन मानकों से विचलन	46
2.7	प्रबंधन पत्र	48
2.8	सांविधिक लेखापरीक्षकों की महत्वपूर्ण आपत्तियां	48
2.9	सीएजी द्वारा जारी दिशानिर्देशों के अनुपालन में सांविधिक लेखापरीक्षकों द्वारा प्रतिवेदित आपत्तियां प्रस्तुत निष्कर्ष	61
2.10	वित्तीय रिपोर्टिंग पर आन्तरिक नियंत्रण	63
अध्याय 3	निगमित अभिशासन	
3.1	प्रस्तावना	65

	3.2	निदेशक मंडल	68
	3.3	लेखापरीक्षा समिति	72
	3.4	बोर्ड के सभी सदस्यों हेतु आचार संहिता	79
	3.5	निष्पादन संबंधी वेतन पर पारिश्रमिक समिति	80
अध्याय 4		भारतीय लेखांकन मानकों का आईएफआरएस के साथ सम्मिलन	
	4.1	प्रस्तावना	82
	4.2	भारत में सम्मिलन प्रक्रिया	82
	4.3	इन्ड-एस को लागू करने की स्थिति	84
अध्याय 5		डीपीई के दिशानिर्देशों का अनुपालन	
	5.1	प्रस्तावना	85
	5.2	डीपीई के दिशानिर्देशों का अननुपालन	85
	5.3	अननुपालन पर 'की गई कार्यवाही' की स्थिति	86
	5.4	निरीक्षक की भूमिका में डीपीई	87
	5.5	उद्योग पर स्थायी संसदीय समिति के निदेश	87
अध्याय 6		निगमित सामाजिक दायित्व	
	6.1	प्रस्तावना	89
	6.2	सीएसआर पर डीपीई के नये दिशानिर्देशों की मुख्य विशेषताएं	89
	6.3	सीएसआर कार्य-कलापों का मॉनीटरिंग तंत्र	90
	6.4	2012-13 के दौरान सीपीएसईज द्वारा सीएसआर बजट/व्यय में कमी	90
	6.5	सीएसआर पर डीपीई के दिशानिर्देशों में अप्रैल 2013 से परिवर्तन	92
अध्याय 7		सार्वजनिक निजी भागीदारी और संयुक्त उद्यम	
	7.1	सार्वजनिक धन और परिसम्पत्तियों पर विधायी निरीक्षण तंत्र	94
	7.2	सार्वजनिक निजी भागीदारी	94
	7.3	पीपीपी परियोजनाओं पर वैधानिक निरीक्षण तंत्र का अभाव	96
	7.4	सीपीएसईज द्वारा संयुक्त उद्यम	97
परिशिष्ट			99