

# भारत के नियंत्रक - महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन

मार्च 2014 को समाप्त वर्ष के लिए

संघ सरकार (वाणिज्यिक)  
2015 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	16
1.5	सरकारी कम्पनियों की प्रचालन दक्षता	17
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	23
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	50
2.7	प्रबंधन पत्र	53
2.8	सांविधिक निगमों/सरकारी कम्पनियों के लेखाओं पर सांविधिक लेखापरीक्षकों की महत्वपूर्ण आपत्तियां	53
2.9	कम्पनी अधिनियम, 1956 की धारा 619(3) (ए) के अंतर्गत सीएजी द्वारा जारी दिशानिर्देशों के अनुपालन में सांविधिक लेखापरीक्षकों द्वारा प्रतिवेदित आपत्तियां	69
2.10	वित्तीय रिपोर्टिंग पर आन्तरिक नियंत्रण	71

<b>अध्याय 3</b>	<b>निगमित अभिशासन</b>	
3.1	निगमित अभिशासन	73
3.2	निदेशक मंडल	76
3.3	लेखापरीक्षा समिति	80
3.4	बोर्ड के सभी सदस्यों हेतु आचार संहिता	85
3.5	सहायक कम्पनियां	87
<b>अध्याय 4</b>	<b>भारतीय लेखांकन मानकों का आईएफआरएस के साथ सम्मिलन</b>	
4.1	सम्मिलन प्रक्रिया	89
4.2	सम्मिलन में चुनौतियां	90
<b>अध्याय 5</b>	<b>डीपीई के दिशानिर्देशों का अनुपालन</b>	
5.1	प्रस्तावना	93
5.2	डीपीई के दिशानिर्देशों का अननुपालन	93
5.3	अननुपालन पर 'की गई कार्यवाही' की स्थिति	95
5.4	उद्योग पर स्थायी संसदीय समिति के निदेश	101
<b>अध्याय 6</b>	<b>निगमित सामाजिक दायित्व</b>	
6.1	प्रस्तावना	103
6.2	अप्रैल 2013 से सीएसआर पर डीपीई के नये दिशानिर्देशों की मुख्य विशेषताएं	103
6.3	चयनित सीपीएसईज द्वारा अनुपालन की समीक्षा	104
6.4	योजना	105
6.5	वित्तीय घटक	106
6.6	कार्यान्वयन एवं निगरानी	107
6.7	प्रभाव आकलन	109
6.8	नया कम्पनी अधिनियम 2013 और सीएसआर दिशानिर्देश	109

**परिशिष्ट**