परिशिष्ट II

(पैरा 9.6 देखें)

लेखापरीक्षा के बताने पर सुधार/संशोधन

मंत्रालय का नाम	पीएसयू का नाम	लेखापरीक्षा टिप्पणी/सुझाव संक्षेप में	प्रबंधन द्वारा की गई कार्रवाई
उपभोक्ता मामले खाद्य और सार्वजनिक वितरण	केन्द्रीय वेयर हाऊसिंग कारपोरेशन	कम्पनी ने अपनी लेखांकन नीति सं 12 के अनुरूप बीमा कम्पनी से किए गए दावों का लेखांकन समाधान नही किया था। कम्पनी ने एएस -1 की आवश्यकताओं के अनुसार संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान बनाने के संबंध में अपनी लेखाकंन नीति उद्घोषित नहीं की थी।	बीमा दावों के संबंध में लेखांकन नीति 12 का संशोधन किया गया था। अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान बनाने के लिए नई लेखाकंन नीति अपनाई गई थी।
कृषि	राष्ट्रीय बीज निगम लिमिटेड	कम्पनी ने परिवहन ठेकेदार के साथ एक शहर से दूसरे शहर के आधार पर बीजों के परिवहन के लिए करार किया था और इस प्रकार करार की शर्तों के अनुसार लम्बी दूरी के लिए भुगतान किया।	मंगाई गई निविदा हेतु नए करार में भुगतान की शर्तों को बदल कर लोडिंग प्वांइट से सुपुर्दगी प्वांइट तक कर दिया गया था।
भारी उद्योग	भारत हेवी	कम्पनी, एल 1, निकालने के लिए तुलनात्मक विवरण तैयार	प्रबन्धन ने भविष्य में विभिन्न प्रकार के ठेकों के

मंत्रालय का नाम	पीएसयू का नाम	लेखापरीक्षा टिप्पणी/सुझाव संक्षेप में	प्रबंधन द्वारा की गई कार्रवाई
	इलेक्ट्रीकल्स लिमिटेड	करते समय उतराई लागत से कर और शुल्क/माल भाडे की कटौती करने में विफल रही जो कि निविदा की शर्तों के अनुसार ग्राहकों द्वारा वापिस करने योग्य था जिसके परिणामस्वरूप ₹ 3.29 लाख की हानि हुई।	लिए सीएस उतराई लागत तैयार करते समय कर और शुल्कों को स्पष्ट रूप से प्रतिपादित करने के लिए एक विस्तृत परिपत्र जारी किया।
रक्षा	हिन्दुस्तान एरोनोटिक्स लिमिटेड	15 दिन से कम तक अल्पावधि निवेश के लिए, अधिशेष निधियों को निवेश करने के लिए अनुमोदित प्रक्रिया के अन्तर्गत यथा निर्धारित समिति के अनुमोदन के बिना, संसाधित किया जा रहा था।	लेखापरीक्षा द्वारा संशोधनों के सुझावों को समाविष्ट करने के बाद, बोर्ड द्वारा अल्पावधि निवेश की प्रक्रिया अनुमोदित की गई थी।
		विगत में एचएएल द्वारा कारपोरेट सामाजिक उत्तर दायित्व के अन्तर्गत चलाए जा रहे स्कूलों पर किया जाने वाला व्यय को सम्मिलित करना।	वर्ष 2010-11 के लिए सीएसआर व्यय को संकलित करते समय, एचएएल स्कूलों को व्यय हेतु दिए गए अनुदान/सहायता को शामिल नहीं किया गया था।