



भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक  
का प्रतिवेदन  
मार्च 2012 को समाप्त वर्ष के लिए



संघ सरकार (वाणिज्यिक)  
2013 की संख्या 2  
केन्द्रीय सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों के  
सामान्य प्रयोजन वित्तीय प्रतिवेदन  
(अनुपालन लेखापरीक्षा)

# विषय सूची

प्राक्कथन		iii
कार्यकारी सार		v
<b>अध्याय 1</b>	<b>केन्द्रीय सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों का वित्तीय निष्पादन</b>	
1.1	प्रस्तावना	1
1.2	सरकारी कम्पनियों एवं निगमों में निवेश	3
1.3	सरकारी कम्पनियों और निगमों में निवेश पर प्रतिफल	9
1.4	घाटे वाली सीपीएसईज़	15
1.5	सरकारी कम्पनियों की प्रचालन दक्षता	18
<b>अध्याय 2</b>	<b>सीएजी की निरीक्षण भूमिका</b>	
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	28
2.6	लेखांकन मानकों से विचलन	47
2.7	प्रबंधन पत्र	49
2.8	सांविधिक लेखापरीक्षकों की महत्वपूर्ण आपत्तियां	50
2.9	सीएजी द्वारा जारी दिशानिर्देशों के अनुपालन में सांविधिक लेखापरीक्षकों द्वारा प्रस्तुत निष्कर्ष	61
2.10	वित्तीय रिपोर्टिंग पर आन्तरिक नियंत्रण	77
<b>अध्याय 3</b>	<b>निगमित अभिशासन</b>	
3.1	प्रस्तावना	79
3.2	निदेशक मंडल	81
3.3	लेखापरीक्षा समिति	87

	3.4	बोर्ड के सभी सदस्यों हेतु आचार संहिता	93
	3.5	सचिवीय लेखापरीक्षा	94
	3.6	निष्कर्ष	94
	3.7	सिफारिशें	95
<b>अध्याय 4</b>		<b>भारतीय लेखांकन मानकों का आईएफआरएस के साथ सम्मिलन</b>	
	4.1	प्रस्तावना	97
	4.2	भारत में सम्मिलन प्रक्रिया	97
	4.3	इन्ड-एएस को लागू करने की स्थिति	99
<b>अध्याय 5</b>		<b>डीपीई के दिशानिर्देशों का अनुपालन</b>	
	5.1	प्रस्तावना	101
	5.2	डीपीई के दिशानिर्देशों का अनुपालन	101
	5.3	अनुपालन पर "की गई कार्यवाही" की स्थिति	102
	5.4	डीपीई की निरीक्षक भूमिका	105
	5.5	उद्योग पर स्थायी संसदीय समिति के निदेश	105
	5.6	सिफारिशें	106
<b>अध्याय 6</b>		<b>निगमित सामाजिक दायित्व</b>	
	6.1	प्रस्तावना	107
	6.2	सीएसआर पर डीपीई के नये दिशानिर्देशों की मुख्य विशेषताएं	107
	6.3	सीएसआर कार्य-कलापों का मॉनीटरिंग तन्त्र	108
	6.4	2011-12 के दौरान सीपीएसईज़ द्वारा सीएसआर बजट/व्यय में कमी	108
	6.5	सीएसआर पर डीपीई के दिशानिर्देशों में अप्रैल 2013 से परिवर्तन	110
<b>अध्याय 7</b>		<b>सीपीएसईज़ द्वारा अधिशेष रोकड़ का प्रबन्धन</b>	
	7.1	प्रस्तावना	113
	7.2	लाभांश भुगतान और बोनस शेयर	116
	7.3	सीपीएसईज़ द्वारा नकदी उपयोग करने की योजनाएं	123
	7.4	निवेश नीति	127
	7.5	बोर्ड द्वारा अभिशासन और मंत्रालय द्वारा निरीक्षण	131
	7.6	निष्कर्ष	132
	7.7	सिफारिशें	133
<b>परिशिष्ट</b>			135