

भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन

मार्च 2016 को समाप्त वर्ष के लिए

संघ सरकार (वाणिज्यिक)
2017 की प्रतिवेदन संख्या 6
केन्द्रीय सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों
के सामान्य प्रयोजन वित्तीय प्रतिवेदन
(अनुपालन लेखापरीक्षा)

विषय सूची

प्राक्कथन		iii
कार्यकारी सार		v
अध्याय I	केन्द्रीय सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों का वित्तीय निष्पादन	
1.1	प्रस्तावना	1
1.2	सरकारी कम्पनियों एवं निगमों में निवेश	5
1.3	सरकारी कंपनियों तथा निगमों में निवेश पर प्रतिफल	13
1.4	घाटे वाली सीपीएसईज	18
1.5	सरकारी कंपनियों की प्रचालन दक्षता	20
अध्याय II	सीएजी की निरीक्षण भूमिका	
2.1	सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों की लेखापरीक्षा	23
2.2	सीएजी द्वारा सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों के सांविधिक लेखापरीक्षकों की समय पर नियुक्ति	23
2.3	सीपीएसईज द्वारा लेखाओं की प्रस्तुति	24
2.4	सीएजी का निरीक्षण-लेखाओं की लेखापरीक्षा तथा पूरक लेखापरीक्षा	27
2.5	सीएजी की निरीक्षण भूमिका का परिणाम	29
2.6	लेखांकन मानकों से विचलन	40
2.7	प्रबंधन पत्र	43
अध्याय III	निगमित अभिशासन	
3.1	निगमित अभिशासन	45
3.2	निदेशक बोर्ड का गठन	47
3.3	स्वतंत्र निदेशको की नियुक्ति तथा कार्य	51
3.4	निदेशक बोर्ड की बैठक का नोटिस	57
3.5	निदेशक पदों की भर्ती-कार्यकारी, गैर कार्यकारी, स्वतंत्र	58
3.6	लेखापरीक्षा समिति	59
3.7	अन्य समितियां	66

3.8	चेतावनी तंत्र	67
3.9	संबंधित पार्टियों से संबंधित नीति	68
3.10	सहायक कंपनियों से संबंधित नीति	69
3.11	वेबसाइट पर सूचना का प्रकटन	69
3.12	अनुपालन रिपोर्ट	70
अध्याय IV	निगमित सामाजिक उत्तरदायित्व	
4.1	प्रस्तावना	73
4.2	लेखापरीक्षा उद्देश्य	74
4.3	लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र	74
4.4	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	75
अध्याय V	प्रशासनिक मंत्रालयों एवं सीपीएसईज के बीच समझौता ज्ञापन का विश्लेषण	
5.1	प्रस्तावना	95
5.2	संस्थागत व्यवस्था	95
5.3	निष्पादन मूल्यांकन एवं रेटिंग हेतु एमओयू लक्ष्य	96
5.4	एमओयू के निर्धारण एवं मूल्यांकन की प्रक्रिया	97
5.5	विश्लेषण का क्षेत्र	97
5.6	विश्लेषण का उद्देश्य	98
5.7	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	99
परिशिष्ट		125-142