

## विषय-सूची

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
प्राक्कथन		v
विहंगावलोकन		vii से xiv
<b>भाग-क: राजस्व क्षेत्र</b>		
<b>अध्याय 1: सामान्य</b>		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1	1
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	1.2	4
निर्धारण में बकाया राशि	1.3	4
विभागों द्वारा पकड़ी गई कर की चोरी	1.4	5
धन वापसी के लंबित मामले	1.5	6
सरकार/ विभागों की लेखापरीक्षा के प्रति प्रतिक्रिया	1.6	6
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	1.7	7
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	1.8	8
लेखापरीक्षा योजना	1.9	9
लेखापरीक्षा के परिणाम	1.10	10
राजस्व अध्याय की कवरेज	1.11	10
<b>अध्याय 2: निष्पादन एवं अनुपालन लेखापरीक्षा</b>		
<b>क. सामान्य</b>		
कर प्रशासन	2.1	11
लेखापरीक्षा के परिणाम	2.2	11
<b>ख. निष्पादन लेखापरीक्षा</b>		
<b>वित्त विभाग</b>		
सेवाओं पर कर का उद्ग्रहण, निर्धारण तथा संकलन	2.3	13-28
<b>ग. अनुपालन लेखापरीक्षा</b>		
<b>विधि विभाग</b>		
'स्टाम्प शुल्क और पंजीकरण शुल्क के निर्धारण तथा उद्ग्रहण' की लेखापरीक्षा प्रतिवेदन 2010-11 पर निष्पादन लेखापरीक्षा की अनुवर्ती लेखापरीक्षा	2.4	29-38

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
<b>जन-स्वास्थ्य अभियांत्रिकी, सिंचाई और बाढ़ नियंत्रण विभाग</b>		
जम्मू तथा कश्मीर राज्य की विद्युत परियोजनाओं में जल उपयोग शुल्क का उद्ग्रहण, संकलन तथा उपयोग	2.5	39-48
<b>वित्त विभाग</b>		
खरीद के छिपाव के कारण कर का अल्प उद्ग्रहण	2.6	48
कर दरों के गलत अनुप्रयोग के कारण कर का अल्प उद्ग्रहण	2.7	50
इनपुट कर क्रेडिट की अनियमित स्वीकृति के कारण अल्प मांग	2.8	51
टर्नओवर छुपाने के कारण कर, ब्याज और शास्ति का अल्प उद्ग्रहण	2.9	54
<b>विधि विभाग</b>		
स्टाम्प शुल्क और पंजीकरण शुल्क का अल्प उद्ग्रहण	2.10	56
स्टाम्प शुल्क का अल्प उद्ग्रहण	2.11	57
स्टाम्प शुल्क की अस्वीकार्य कटौती	2.12	58
<b>परिवहन विभाग</b>		
सरकारी धन का दुर्विनियोजन	2.13	59
<b>भाग-ख: सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम</b>		
<b>अध्याय 3: सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की कार्यप्रणाली</b>		
प्रस्तावना	3.1	61
जवाबदेही रूपरेखा	3.2	62
सांविधिक लेखापरीक्षा	3.3	62
सरकार तथा विधानमंडल की भूमिका	3.4	63
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में राज्य सरकार की हिस्सेदारी	3.5	63
राज्य के पीएसयू में निवेश	3.6	64
वर्ष के दौरान विशिष्ट प्रोत्साहन और विवरणियां	3.8	66
वित्त लेखों के साथ समेकन	3.9	68
लेखों को अन्तिम रूप देने में बकाया	3.10	68

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट का प्रस्तुतीकरण	3.13	70
लेखों को अन्तिम रूप न देने का प्रभाव	3.14	71
पीएसयू के नवीनतम अन्तिम लेखों के अनुसार सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का निष्पादन	3.15	71
गैर-कार्यशील पीएसयू का समापन	3.19	74
लेखों पर टिप्पणियाँ	3.21	74
लेखापरीक्षा पर सरकार की प्रतिक्रिया	3.23	76
लेखापरीक्षा रिपोर्ट पर अनुवर्ती कार्यवाही	3.24	76
सीओपीयू द्वारा ऑडिट रिपोर्ट पर चर्चा	3.25	77
सार्वजनिक उपक्रमों की समिति (सीओपीयू) की रिपोर्ट का अनुपालन	3.26	78
<b>अध्याय 4: निष्पादन लेखापरीक्षा</b>		
<b>लोक निर्माण विभाग</b>		
जम्मू और कश्मीर परियोजना निर्माण निगम लिमिटेड की कार्यप्रणाली	4	81-112
<b>अध्याय 5: लेनदेनों पर लेखापरीक्षा</b>		
<b>वित्त विभाग (जम्मू और कश्मीर बैंक लिमिटेड)</b>		
निवेश की अनिश्चित वसूली	5.1	113
ऋणों की अनिश्चित वसूली	5.2	116
करार की शर्तों पर ध्यान न देने के कारण अधिक भुगतान	5.3	118
<b>गृह विभाग (जम्मू एवं कश्मीर पुलिस आवासीय निगम)</b>		
संविदाकार को अनुचित लाभ देना तथा शास्ति/निष्पादन गारंटी की वसूली न होना	5.4	119
<b>उद्योग एवं वाणिज्य विभाग (जम्मू एवं कश्मीर लघु स्तर उद्योग विकास निगम लिमिटेड)</b>		
निष्फल व्यय तथा निधियों का अवरोधन	5.5	122
<b>पर्यटन विभाग (जम्मू एवं कश्मीर पर्यटन विकास निगम लिमिटेड)</b>		
मशीनरी की खरीद पर निष्फल व्यय	5.6	124

परिशिष्ट

परिशिष्ट सं.	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
1.1	लेखापरीक्षा में इंगित न्यून निर्धारण के यूनिट-वार विवरण और प्रभावित वसूलियां	1.10.1	127-129
2.1	मार्च 2017 तक जम्मू और कश्मीर सामान्य बिक्री कर अधिनियम, 1962 के अंतर्गत कराधान के लिए जम्मू और कश्मीर सरकार द्वारा अधिसूचित सेवाओं की सूची	2.3.1	130-131
2.2	समय-समय पर जोड़ी गई/ हटाई गई/ पुनः डाली गई सेवाओं की सूची	2.3.6.1	132-134
2.3	स्रोत पर कर की कम कटौती करने वाले व्यक्तियों/ डीडीओ की सूचना दर्शाने वाला विवरण	2.3.7.1	135-137
3.1	सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों, जिनके खाते बकाया हैं, में राज्य सरकार द्वारा किए गए निवेश का विवरण	3.11	138-139
3.2	नवीनतम वित्तीय विवरण/ लेखाओं के अनुसार सरकारी कंपनियों और सांविधिक निगमों की संक्षिप्त वित्तीय स्थिति और उनके कार्य परिणाम	3.15	140-151
4.1	बकाया निधियों की संदेहास्पद वसूली के मामलों का सारांश	4.8.1	152-153
4.2	इकाई वार कार्मिक-स्थिति और किए गए कार्य का मूल्य	4.11.2	154
4.3	उपयोग प्रमाण पत्र और निष्पादन रिपोर्ट के आंकड़ों में भिन्नता	4.12.4	155-157