

विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ सं.
प्राक्कथन		ix
विहंगावलोकन		xi
अध्याय-1 सामाजिक, सामान्य एवं आर्थिक क्षेत्र (गैर-सा क्षे उ)		
बजट परिचय	1.1.1	1
राज्य सरकार के संसाधनों का उपयोग	1.1.2	1
राज्य सरकार के क्रियान्वयन अभिकरणों को सीधे अन्तरित निधियाँ	1.1.3	2
भारत सरकार से सहायता अनुदान	1.1.4	2
आयोजना एवं लेखापरीक्षा का सम्पादन	1.1.5	2
महत्वपूर्ण लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ और लेखापरीक्षा पर सरकार की प्रतिक्रिया	1.1.6	3
लेखापरीक्षा के दृष्टांत पर वसूलियाँ	1.1.7	4
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन पर सरकार की जवाबदेही	1.1.8	4
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्यवाही	1.1.9	5
स्वायत्त निकायों के पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों को राज्य विधानसभा में रखने की स्थिति	1.1.10	5
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों में मुद्रित निष्पादन लेखापरीक्षाओं एवं प्रस्तरों का वर्ष-वार विवरण	1.1.11	6
निष्पादन लेखापरीक्षा		
खाद्य, नागरिक आपूर्ति एवं उपभोक्ता मामले विभाग		
सार्वजनिक वितरण प्रणाली के अंतर्गत खाद्यान्न की अधिप्राप्ति, भण्डारण, परिवहन एवं वितरण की पद्धति	1.2	7
अनुपालन लेखापरीक्षा		
उच्च शिक्षा विभाग		
निष्क्रिय व्यय	1.3	40
गृह विभाग		
राजस्व की हानि	1.4	41
उद्योग विभाग		
विशेष राज्य पूँजी निवेश सब्सिडी (18 प्रतिशत ब्याज दर सहित) और विशेष ब्याज सब्सिडी की वसूली न किया जाना	1.5	42
सिंचाई विभाग		
निष्क्रिय व्यय/उद्देश्यों की पूर्ति न होना	1.6	44

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ सं.
चिकित्सा, स्वास्थ्य एवं परिवार कल्याण विभाग		
उत्तराखण्ड में ब्लड बैंकों की कार्यप्रणाली	1.7	46
अनुपस्थित चिकित्सकों से ₹ 18 करोड़ की क्षतिपूर्ति का वसूल न किया जाना	1.8	61
लोक निर्माण विभाग		
परिहार्य व्यय	1.9	62
ग्रामीण विकास विभाग		
इन्दिरा आवास योजना की निष्पादन लेखापरीक्षा की अनुवर्ती लेखापरीक्षा	1.10	64
ग्रामीण निर्माण विभाग		
प्रतिशत प्रभार का करारोपण नहीं करना	1.11	75
समाज कल्याण विभाग		
वृद्धावस्था पेंशन योजना	1.12	76
उत्तराखण्ड पर्यावरण संरक्षण एवं प्रदूषण नियंत्रण बोर्ड और उत्तराखण्ड राज्य परिवहन विभाग		
देहरादून में वायु प्रदूषण को नियंत्रित करने में उत्तराखण्ड पर्यावरण संरक्षण एवं प्रदूषण नियंत्रण बोर्ड और उत्तराखण्ड राज्य परिवहन विभाग की भूमिका	1.13	92
अध्याय-II		
राजस्व क्षेत्र		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	2.1.1	115
राजस्व बकायों का विश्लेषण	2.1.4	119
बकाया निर्धारण	2.1.5	120
वाणिज्य कर विभाग द्वारा पकड़े गये करापवंचन	2.1.6	120
कर वापसी के प्रकरण	2.1.7	121
लेखापरीक्षा के प्रति विभागों की प्रतिक्रिया	2.1.8	121
लेखापरीक्षा द्वारा उठाये गये मुद्दों का निपटारा करने वाले तन्त्र का विश्लेषण	2.1.9	123
विभागों / शासन द्वारा स्वीकार की गयी संस्तुतियों पर कृत कार्यवाही	2.1.10	124
लेखापरीक्षा आयोजना	2.1.11	125
लेखापरीक्षा परिणाम	2.1.12	125
राजस्व अध्याय का आच्छादन	2.1.13	126
माल और सेवा कर (जी एस टी) के परिवर्तन के लिए तैयारियाँ	2.1.14	126
निष्पादन लेखापरीक्षा		
वन विभाग		
वन विभाग से राजस्व प्राप्तियाँ	2.2	136

अनुपालन लेखापरीक्षा		
वाणिज्य कर विभाग		
कर का न्यूनारोपण	2.3	172
अर्थदण्ड का अनारोपण	2.4	174
कर का अनारोपण	2.5	176
आबकारी विभाग		
अधिकतम खुदरा मूल्य से अधिक मूल्य पर मदिरा की बिक्री	2.6	177
खनन विभाग		
खनिजों के भण्डारण हेतु शुल्क का अनारोपण	2.7	178
खनन प्राप्ति की वसूली न किया जाना	2.8	180
रॉयल्टी की त्रुटिपूर्ण गणना	2.9	181
शुल्क का अनारोपण	2.10	182
अध्याय-III		
सामाजिक एवं आर्थिक क्षेत्र (सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम)		
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की कार्यविधि	3.1	185
परिचय	3.1.1	185
जवाबदेही संरचना	3.1.1.3	186
सांविधिक लेखापरीक्षा	3.1.1.4	187
सा क्षेत्र 3 द्वारा लेखों का प्रस्तुतिकरण	3.1.1.5	187
उत्तराखण्ड सरकार द्वारा राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों में निवेश	3.1.1.6	188
भाग-I (ऊर्जा क्षेत्र)		
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों के कार्यकलाप	3.2	190
परिचय	3.2.1	190
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों का गठन	3.2.1.2	190
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों का विनिवेश, पुनर्गठन एवं निजीकरण	3.2.1.3	191
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों में निवेश	3.2.1.4	191
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों को बजटीय सहायता	3.2.1.5	192
उत्तराखण्ड सरकार के वित्त लेखों के साथ मिलान	3.2.1.6	194
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों द्वारा लेखों का प्रस्तुतिकरण	3.2.1.7	194
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों का निष्पादन	3.2.1.8	195
निवेश पर प्रतिफल	3.2.1.9	196
निवल मूल्य का क्षरण	3.2.1.11	200
लाभांश का भुगतान	3.2.1.12	201
इक्विटी पर प्रतिफल	3.2.1.13	202

नियोजित पूँजी पर प्रतिफल	3.2.1.14	203
कम्पनियों के दीर्घावधि ऋणों का विश्लेषण	3.2.1.15	203
ब्याज-व्याप्ति अनुपात	3.2.1.16	203
ऋण-टर्नओवर अनुपात	3.2.1.17	204
उज्ज्वल डिस्कॉम एश्योरेंस योजना (उदय) के अंतर्गत सहायता	3.2.1.18	205
संचालन क्षमता में सुधार के लिए योजना	3.2.1.19	205
वित्तीय परिवर्तन के लिए योजना	3.2.1.20	205
उदय योजना का कार्यान्वयन	3.2.1.21	206
ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों के लेखों पर टिप्पणियाँ	3.2.1.22	207
निष्पादन लेखापरीक्षा एवं अनुपालन लेखापरीक्षा प्रस्तर	3.2.1.23	208
लेखापरीक्षा प्रस्तरों पर अनुवर्ती कार्यवाही	3.2.1.24	208
कोपू द्वारा लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की चर्चा	3.2.1.25	209
कोपू के प्रतिवेदनों का अनुपालन	3.2.1.26	209
भाग-II (ऊर्जा क्षेत्र के अतिरिक्त)		
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों (ऊर्जा क्षेत्र के अतिरिक्त) के कार्यकलाप परिचय	3.3	210
राज्य की अर्थव्यवस्था में योगदान	3.3.1	210
राज्य सा क्षे उ में निवेश	3.3.1.2	211
राज्य सा क्षे उ का विनिवेश, पुनर्गठन एवं निजीकरण	3.3.1.3	211
राज्य सा क्षे उ का विनिवेश, पुनर्गठन एवं निजीकरण	3.3.1.5	212
राज्य सा क्षे उ को बजटीय समर्थन	3.3.1.6	213
उत्तराखण्ड सरकार के वित्त लेखों के साथ मिलान	3.3.1.7	214
कार्यरत राज्य सा क्षे उ द्वारा लेखों की तैयारी में समयबद्धता	3.3.1.8	215
अकार्यरत राज्य सा क्षे उ के द्वारा लेखों की तैयारी में समयबद्धता	3.3.1.9	216
सांविधिक निगमों की पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों का प्रस्तुतिकरण	3.3.1.10	217
राज्य सा क्षे उ के द्वारा लेखों के अन्तिमीकरण नहीं किये जाने के प्रभाव	3.3.1.11	217
कार्यशील राज्य सा क्षे उ का निष्पादन	3.3.1.12	218
निवेश पर प्रतिफल	3.3.1.13	219
ऐतिहासिक लागत के आधार पर निवेश पर प्रतिफल	3.3.1.14	220
निवेश के वर्तमान मूल्य के आधार पर निवेश पर प्रतिफल	3.3.1.15	222
निवल मूल्य का क्षरण	3.3.1.18	225
लाभांश का भुगतान	3.3.1.19	226
इक्विटी पर प्रतिफल	3.3.1.20	226
नियोजित पूँजी पर प्रतिफल	3.3.1.21	227
सा क्षे उ के दीर्घावधि ऋणों का विश्लेषण	3.3.1.22	228
ब्याज-व्याप्ति अनुपात	3.3.1.23	228

ऋण-टर्नओवर अनुपात	3.3.1.24	229
अकार्यरत सा क्षे उ का समापन	3.3.1.25	229
राज्य सा क्षे उ के लेखों पर टिप्पणियाँ	3.3.1.26	230
अनुपालन लेखापरीक्षा प्रस्तर	3.3.1.28	231
लेखापरीक्षा प्रस्तरों पर अनुवर्ती कार्यवाही	3.3.1.29	231
कोपू द्वारा लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर चर्चा	3.3.1.30	232
कोपू के प्रतिवेदनों का अनुपालन	3.3.1.31	232
अनुपालन लेखापरीक्षा		
गढ़वाल मण्डल विकास निगम लिमिटेड		
आय की हानि	3.4	233
उत्तराखण्ड बहुदेशीय वित्त एवं विकास निगम लिमिटेड		
राजस्व की हानि	3.5	234
उत्तराखण्ड वन विकास निगम		
ब्याज की हानि	3.6	236
उत्तराखण्ड पॉवर कॉर्पोरेशन लिमिटेड		
उपभोक्ता को अनुचित लाभ	3.7	237

परिशिष्ट

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
1.1.1	ले प में सम्मिलित प्रस्तरों पर कृ का टि की प्राप्ति से संबन्धित स्थिति	241
1.2.1	विभागीय ओर्गेनोग्राम	244
1.2.2	सैंपलिंग का विवरण	245
1.2.3	सूखन पर अतिरिक्त भुगतान का विवरण	245
1.2.4	विनिर्दिष्टियों की सूची (चावल): (जी ओ आई आदेश दिनांक: एक सितम्बर 2014, सं-8-1/2014-एस & आई)	246
1.2.5	विश्लेषण प्रक्रिया (भारत सरकार के आदेश दिनांक: एक सितम्बर 2014, सं-8-1/2014-एस & आई)	247
1.2.6	खाद्यान्न के उठान एवं वितरण प्रदर्शित करता हुआ पिक्टोग्राफ	248
1.2.7	राशन कार्ड एवं इकाइयों का विवरण	249
1.2.7 अ	राशन कार्ड, इकाइयों तथा खाद्यान्न की आवश्यकता का विवरण	250
1.2.8	जनपदों में आवश्यकता से अधिक खाद्यान्न का वितरण	251
1.2.9	परिवहन विभाग की दरों तथा निम्नतम निविदत दरों की तुलना में अंतर	252
1.2.10	दो/तीन स्थानों के लिए ट्रांसपोर्टर्स के चयन को दर्शाने वाला विवरण	252
1.2.11	गोदामों के निर्माण का विवरण	253
1.4.1	छः जिलों में चालान किये गये वाहनों से कम प्रशमन शुल्क लिये जाने का विवरण	253

1.7.1	राज्य के 20 ब्लड बैंकों द्वारा घटते क्रम में रक्त इकाइयों का संग्रह	254
1.7.2	चयनित आठ ब्लड बैंकों में वी बी डी की स्थिति और एस बी टी सी द्वारा प्रगति रिपोर्ट में इसकी प्रतिशतता दिखायी गयी है	255
1.7.3	लाइसेंस जारी/नवीनीकरण करने की प्रक्रिया	256
1.7.4	लाइसेंस के गैर-नवीनीकरण की स्थिति मार्च 2018 तक	257
1.7.5	जून 2018 तक लाइसेंस के गैर-नवीनीकरण की स्थिति	258
1.7.6	2015 से मार्च 2018 के दौरान उपकरणों के कैलिब्रेशन न किए जाने की स्थिति	259
1.10.1	लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ जिन पर अनुवर्ती प्रतिवेदन में विचार नहीं किया गया	260
1.12.1	वृद्धावस्था पेंशन योजना की पात्रता मानदण्ड और चयन प्रक्रिया का विवरण	261
1.13.1	वायु प्रदूषकों, उनके स्रोतों और प्रभाव का विवरण	262
1.13.2 अ	संयुक्त निरीक्षण के लिए चयनित औद्योगिक इकाइयों की सूची	266
1.13.2 ब	औद्योगिक इकाइयों की सूची जिनमें सी टी ओ 31-03-18 तक वैध था	267
1.13.2 स	औद्योगिक इकाइयों की सूची, जिन्हें कभी सी टी ओ नहीं मिला, लेकिन अभी भी संचालित हैं	268
1.13.3	प्रदूषण सूचकांक के समग्र स्कोर के वर्गीकरण की प्रणाली	269
2.2.1	वितान न खोलने के कारण राजस्व की प्राप्ति न होने से संबन्धित विवरण	270
2.2.2	चिन्हीकरण के अभाव में पातन न होने के कारण राजस्व प्राप्त न होने का विवरण	272
2.2.3	उत्तराखण्ड वन विकास निगम द्वारा पातन न किए जाने से रॉयल्टी प्राप्त न होने का विवरण	273
2.2.4 अ	ठोस, योग्य एवं अयोग्य वृक्षों की श्रेणियों के वर्गीकरण के मापदण्ड	273
2.2.4 ब	वास्तविक उत्पादन पर रॉयल्टी का भुगतान न होने के कारण राजस्व की क्षति का विवरण	274
2.2.5	अवैध पातन का विवरण	275
2.2.6	लीसा के कम उत्पादन से क्षति	276
2.2.7	उपखनिजों के कम उत्पादन से अभिवहन शुल्क की नदी-वार क्षति का विवरण	277
2.2.8	प्रीमियम एवं पट्टा किराए की गलत गणना एवं कम / न वसूली का विवरण	278
2.2.9	संभावित राजस्व के हस्तांतरित न किए जाने का विवरण	281
2.2.10	संभावित प्राप्तियों के सापेक्ष वास्तविक प्राप्तियाँ	282
2.3.1	चार व्यापारियों के पाँच प्रकरणों में कर के न्यूनारोपण का विवरण	283
2.6.1	अनुज्ञापियों पर प्रशमन शुल्क के न्यूनारोपण का विवरण	284
2.8.1	स्टोन क्रशर मालिकों से विनियमितीकरण शुल्क ₹ 1.21 करोड़ एवं वार्षिक नवीनीकरण शुल्क ₹ 0.65 करोड़ की वसूली न किए जाने का विवरण	285
2.9.1	दो जिला खान अधिकारियों द्वारा छः मामलों में रॉयल्टी की गलत गणना का विवरण	287

2.10.1	रिवर ट्रेनिंग, विकास शुल्क और क्षतिपूर्ति शुल्क की गणना दर्शाने वाला विवरण	288
3.2.1	नवीनतम वर्ष के लिए ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों के वित्तीय परिणामों का सारांश जिसके लिए लेखों को अंतिम रूप दिया गया	291
3.2.2	31 मार्च 2018 तक स्थापना के बाद से चार ऊर्जा क्षेत्र के उपक्रमों में राज्य सरकार के निवेश को दर्शाने वाला विवरण	292
3.3.1	31 मार्च 2018 तक राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों (ऊर्जा क्षेत्र के अतिरिक्त) से संबंधित इक्विटी और बकाया ऋणों की स्थिति को दर्शाने वाला विवरण	293
3.3.2	कार्यरत राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों (ऊर्जा क्षेत्र के अतिरिक्त) में, जिस अवधि के लिए उनके लेखे बकाया हैं, राज्य सरकार के निवेश की स्थिति दर्शाने वाला विवरण	296
3.3.3	नवीनतम वर्षों के लिए राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों (ऊर्जा क्षेत्र के अतिरिक्त) के सारांशित वित्तीय परिणाम जिसके लिए लेखों को अंतिम रूप दिया गया	297
3.3.4	वर्ष 2001-02 से 2017-18 तक की अवधि के लिए राज्य सरकार द्वारा निवेश का वर्षवार विवरण	299
3.6.1	अर्जित ब्याज और जिसे अर्जित किया जा सकता था को दर्शाने वाला विवरण	301

