

विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
प्राक्कथन		ix
विहंगावलोकन		xi-xix
भाग-क: राजस्व क्षेत्र		
अध्याय-1: सामान्य		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1	1
राजस्व बकायों का विश्लेषण	1.2	6
निर्धारणों में बकाया राशि	1.3	7
विभाग द्वारा पता लगाया गया कर अपवंचन	1.4	7
प्रतिदाय मामलों का लंबन	1.5	8
लेखापरीक्षा के प्रति सरकार/ विभागों की प्रतिक्रिया	1.6	8
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	1.7	10
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	1.8	10
लेखापरीक्षा योजना	1.9	12
लेखापरीक्षा के परिणाम	1.10	12
राजस्व अध्याय की कवरेज	1.11	13
अध्याय-2: निष्पादन एवं अनुपालन लेखापरीक्षा (राजस्व क्षेत्र)		
क. सामान्य		
कर प्रशासन	2.1	15
लेखापरीक्षा के परिणाम	2.2	15
ख. निष्पादन लेखापरीक्षा		
परिवहन विभाग		
"वाहनों पर कर अधिरोपण और संग्रहण" पर निष्पादन लेखापरीक्षा	2.3	19-42
ग. अनुपालन लेखापरीक्षा		
वित्त विभाग (राज्य कर विभाग)		
वस्तु एवं सेवा कर (जीएसटी) की ओर बढ़ने की तैयारी	2.4	43-53

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
खरीद के गलत वर्गीकरण एवं छिपाव के कारण कर का कम उदग्रहण और राजस्व की हानि	2.5	53-54
क्षतिग्रस्त स्टॉक पर कर की वसूली नहीं होना	2.6	55-56
इनपुट टैक्स क्रेडिट की गलत स्वीकृति के कारण कम मांग	2.7	56-57
कारोबार को छिपाने के कारण कर का कम उदग्रहण	2.8	57-58
स्टॉक हस्तांतरण आवक को छिपाने के कारण कर का कम उदग्रहण	2.9	58-59
विधि विभाग		
दरों को गलत लगाने के कारण पंजीकरण शुल्क का कम उदग्रहण	2.10	60-61
स्टाम्प शुल्क और पंजीकरण फीस का कम उदग्रहण	2.11	61-62
परित्याग विलेखों पर कम स्टाम्प ड्यूटी लगाना	2.12	62-63
भाग-ख सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम		
अध्याय-3 राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की कार्यपद्धति		
प्रस्तावना	3.1	65
सामान्य	3.1.1	65
जवाबदेही रूपरेखा	3.1.2	66
सांविधिक लेखापरीक्षा	3.1.3	67
सरकार और विधान मण्डल की भूमिका	3.1.4	68
राज्य के सकल घरेलू उत्पाद में सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के योगदान का प्रभाव	3.1.5	68
राज्य के सार्वजनिक उपक्रमों का विनिवेश, पुनर्गठन और निजीकरण	3.1.6	69
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में निवेश	3.1.7	69
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों को बजटीय सहायता	3.1.8	71

विवरण	संदर्भित	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
जम्मू और कश्मीर सरकार के वित्त लेखाओं के साथ मिलान	3.1.9	73
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों द्वारा लेखाओं का प्रस्तुतीकरण	3.1.10	74
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का निष्पादन	3.1.11	76
मुख्य मापदंड	3.1.12	78
निवेश के वर्तमान मूल्य के आधार पर प्रतिफल	3.1.13	81
ऐतिहासिक लागत और वर्तमान मूल्य के अनुसार निवेश की तुलना	3.1.14	84
निवल मूल्य का हास	3.1.15	85
लाभांश का भुगतान	3.1.16	87
कंपनियों के दीर्घकालिक ऋणों का विश्लेषण	3.1.17	87
ब्याज कवरेज अनुपात	3.1.18	88
ऋण-कारोबार अनुपात	3.1.19	89
उज्ज्वल डिस्कॉम आश्वासन योजना (यूडीएवाई) के अंतर्गत सहायता	3.1.20	90
राज्य के निष्क्रिय पीएसयू को बंद करना	3.1.21	91
पीएसयू के लेखाओं पर टिप्पणियां	3.1.22	91
निष्पादन लेखापरीक्षा और अनुपालन लेखापरीक्षा पैराग्राफ	3.1.23	94
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन पर अनुवर्ती कार्रवाई	3.1.24	94
सीओपीयू द्वारा लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की चर्चा	3.1.25	96
सीओपीयू की रिपोर्टों का अनुपालन	3.1.26	97
अध्याय-4: निष्पादन लेखापरीक्षा (पीएसयू)		
वित्त विभाग		
जम्मू एंड कश्मीर बैंक लिमिटेड की कार्यप्रणाली	4	99-184

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
अध्याय-5: अनुपालन लेखापरीक्षा (पीएसयू)		
स्वास्थ्य तथा चिकित्सा शिक्षा विभाग (जम्मू एंड कश्मीर मेडीकल सप्लाइज़ कॉर्पोरेशन लिमिटेड)		
जम्मू एंड कश्मीर मेडीकल सप्लाइज़ कॉर्पोरेशन लिमिटेड द्वारा दवाइयों तथा उपकरणों की खरीद में कमियां	5.1	185-193
बागवानी विभाग (जम्मू एंड कश्मीर हॉर्टिकल्चरल प्रोड्यूस मार्केटिंग एंड प्रोसेसिंग कॉर्पोरेशन लिमिटेड)		
बिक्री न किए गए जूस कंसंट्रेट के कारण निधियों का नुकसान और अवरोधन	5.2	194-195
उद्योग तथा वाणिज्य विभाग (जम्मू एंड कश्मीर सीमेन्ट्स लिमिटेड)		
सीमेन्ट पीसने और पैकिंग की सांबा यूनिट की क्षमता का कम उपयोग	5.3	196-198
उद्योग तथा वाणिज्य विभाग (एसआईडीसीओ और जेएंडके इंटरनेशनल ट्रेड सेंटर)		
निधियों का अवरोधन और अलाभप्रद व्यय	5.4	198-200
श्रम एवं रोजगार विभाग (जम्मू एंड कश्मीर स्टेट ओवरसीज एम्प्लॉयमेंट कॉर्पोरेशन लिमिटेड)		
नई दिल्ली में कार्यालय स्थापित करने पर अनुत्पादक व्यय	5.5	200-201
विद्युत विकास विभाग (जम्मू एंड कश्मीर स्टेट पावर डेवलपमेंट कॉर्पोरेशन लिमिटेड)		
ब्याज का परिहार्य भुगतान	5.6	202-203
अलाभप्रद व्यय/ परिहार्य व्यय	5.7	203-205

परिशिष्ट

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
1.1.1	वर्ष 2017-18 के दौरान स्वीकार की गई वसूली और वसूली किए गये मामलों का इकाई-वार विवरण	1.10	207-209
2.3.1	मोटरवाहन कर की दर	2.3.9 और 2.3.11	210-215
2.3.2	सरकारी लेखे में राजस्व जमा करने में देरी के महत्वपूर्ण उदाहरण	2.3.20.1	216
2.3.3	सरकारी लेखे में बैंक ड्राफ्ट के विलंबित जमा के उदाहरण	2.3.20.2	217-218
2.3.4	राजस्व प्राप्तियों के उचित लेखांकन के लिए आवश्यक अभिलेखों के रख-रखाव के संबंध में कार्यालय-वार स्थिति	2.3.20.3	219
2.3.5	पिछले निष्पादन लेखापरीक्षा के प्रतिवेदनों में मोटर वाहन करों पर दर्शाये गए लेखापरीक्षा निष्कर्षों का धन मूल्य	2.3.21	220-222
3.1.1	31 मार्च 2018 तक राज्य पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा) से संबंधित इक्विटी और बकाया ऋणों की स्थिति का विवरण	3.1.7	223-225
3.1.2	31 मार्च 2018 तक राज्य पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा) के रिकॉर्ड्स की तुलना में, जम्मू और कश्मीर सरकार के वित्त लेखाओं के अनुसार बकाया इक्विटी, ऋण, गारंटी का विवरण	3.1.9	226-228
3.1.3 (ए)	सितंबर 2018 तक बकाया लेखाओं वाले राज्य के कार्यशील सार्वजनिक उपक्रमों में राज्य सरकार के निवेश की स्थिति का विवरण	3.1.10	229-230
3.1.3 (बी)	लेखाओं को प्रस्तुत करने की स्थिति	3.1.10	231

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
3.1.4	30 सितंबर 2018 तक अंतिम रूप दिए गए नवीनतम लेखाओं के अनुसार विद्युत क्षेत्र की छः कंपनियों के कार्य परिणामों और वित्तीय स्थिति का विवरण	3.1.11 (ए) और 3.1.15 (ए)	232-233
3.1.5	30 सितंबर 2018 तक अंतिम रूप दिए गए नवीनतम खातों के अनुसार, राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों (विद्युत क्षेत्र के अलावा) के वित्तीय परिणामों का विवरण	3.1.11 (बी)	234-237
3.1.6	30 सितंबर 2018 तक अंतिम रूप दिए गए नवीनतम खातों के अनुसार लाभ अर्जित करने वाले राज्य के पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा)	3.1.12 (बी)	238-239
3.1.7 (ए)	पाँच विद्युत क्षेत्र के उपक्रमों में उनके स्थापना से 31 मार्च 2018 तक राज्य सरकार द्वारा निवेशित निधियों का विवरण	3.1.13 (ए)	240-241
3.1.7 (बी)	वर्ष 1999-2000 से 2017-18 तक, राज्य के पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा) में राज्य सरकार द्वारा निवेशित निधियों का विवरण	3.1.13 (बी)	242-245
3.1.8	30 सितंबर 2018 तक अंतिम रूप दिए गए नवीनतम लेखाओं के अनुसार राज्य के पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा) के वित्तीय परिणामों का विवरण	3.1.15 (बी)	245-246
4.1.1	बैंक की वित्तीय और कार्य परिणामों की स्थिति	4.6	247-248
4.1.2	परीक्षण जांच किए गए गैर-निष्पादित परिसंपत्ति मामलों में देखी गई कमियों का विवरण	4.7.5.2	249-252

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
4.1.3	किसानों/ संयुक्त देयता समूहों की सूची में देखी गई कमियों का विवरण	4.7.5.2	253-254
4.1.4	सांविधिक चल निधि अनुपात (एसएलआर) और गैर-एसएलआर उपकरणों में निवेश	4.7.11	255
4.1.5	प्राथमिकता क्षेत्र ऋण	4.7.12	256
5.1.1	वार्षिक दर संविदा/ दर संविदा को अंतिम रूप देने में लिए गए समय का विवरण	5.1	257
5.1.2	विलंबित आपूर्ति के लिए फर्मों के प्रति परिसमापित क्षति के गैर-अधिरोपण का विवरण	5.1	258

