

विषय सूची

	अनुच्छेद	पृष्ठ
प्रस्तावना		vii
कार्यकारी सार		ix-xiv
अध्याय-1		
विहंगावलोकन		
राज्य का प्रोफाइल	1.1	1
राज्य का सकल राज्य घरेलू उत्पाद	1.1.1	1-2
राज्य के वित्त पर लेखापरीक्षा प्रतिवेदन का आधार एवं दृष्टिकोण	1.2	2-3
प्रतिवेदन की संरचना	1.3	3-4
सरकारी लेखा संरचना एवं बजटीय प्रक्रियाओं का विहंगावलोकन	1.4	4-8
वित्तों के स्नैपशॉट	1.4.1	7
सरकार की परिसंपत्तियों एवं दायित्वों का स्नैपशॉट	1.4.2	8
राजकोषीय शेष: घाटे और कुल ऋण लक्ष्यों की प्राप्ति	1.5	8-12
लेखापरीक्षा में जांच के बाद घाटा और कुल ऋण	1.6	12-14
राजस्व और राजकोषीय घाटे पर प्रभाव	1.6.1	12-13
लेखापरीक्षा पश्चात - कुल लोक ऋण	1.6.2	13-14
अध्याय-2		
राज्य के वित्त		
प्रमुख राजकोषीय संचय में मुख्य परिवर्तन	2.1	15
निधियों के स्रोत एवं उपयोग	2.2	15-16
राज्य के संसाधन	2.3	16-29
राज्य की प्राप्तियां	2.3.1	17-19
राजस्व प्राप्तियां	2.3.2	19-28
पूंजीगत प्राप्तियां	2.3.3	28-29
संसाधन जुटाने में राज्य का निष्पादन	2.3.4	29
संसाधनों का अनुप्रयोग	2.4	30-44
व्यय की वृद्धि एवं संरचना	2.4.1	30-31
राजस्व व्यय	2.4.2	32-37
पूंजीगत व्यय	2.4.3	37-43
व्यय प्राथमिकताएं	2.4.4	43-44
प्रयोजन शीर्ष-वार व्यय	2.4.5	44
लोक लेखा	2.5	44-50
निवल लोक लेखा शेष	2.5.1	44-45
आरक्षित निधियां	2.5.2	46-50

	अनुच्छेद	पृष्ठ
ऋण प्रबंधन	2.6	50-56
ऋण प्रोफाइल: घटक	2.6.1	50-54
ऋण प्रोफाइल: परिपक्वता और पुनर्भुगतान	2.6.2	54-56
ऋण स्थिरता विश्लेषण	2.7	56-62
उधार ली गई निधियों का उपयोग	2.7.1	57-59
गारंटियों की स्थिति-आकस्मिक देयताएं	2.7.2	59-60
रोकड़ शेष का प्रबंधन	2.7.3	60-62
निष्कर्ष	2.8	62-64
सिफारिश	2.9	64
अध्याय-3		
बजटीय प्रबंधन		
बजट प्रक्रिया	3.1	65-66
विनियोजन लेखे	3.2	66-67
बजटीय तथा लेखांकन प्रक्रिया की प्रामाणिकता पर टिप्पणियां	3.3	67-73
कानूनी प्राधिकार के बिना किया गया व्यय	3.3.1	67
अनावश्यक या अत्यधिक अनुपूरक अनुदान	3.3.2	68
निधियों का अत्यधिक/अनावश्यक पुनर्विनियोजन	3.3.3	68-69
निधियां अभ्यर्पित न करना तथा अधिक अभ्यर्पित करना	3.3.4	69
बचत	3.3.5	69-73
अत्यधिक व्यय और इसका नियमितीकरण	3.3.6	73
बजटीय और लेखांकन प्रक्रिया की प्रभावशीलता पर टिप्पणियां	3.4	74-84
बजट प्रक्षेपण तथा अपेक्षा एवं वास्तविकता के मध्य अंतर	3.4.1	74-75
बजट और वास्तविक व्यय में प्रमुख नीतिगत घोरणाएं	3.4.2	75-76
व्यय की अधिकता	3.4.3	76-77
चयनित अनुदानों की समीक्षा	3.4.4	77-84
निष्कर्ष	3.5	84
सिफारिशें	3.6	84
अध्याय-4		
लेखों की गुणवत्ता और वित्तीय रिपोर्टिंग व्यवहार		
राज्य की समेकित निधि या सार्वजनिक लेखा से बाहर की निधियां	4.1	85-88
भवन एवं अन्य सन्निर्माण कर्मकार कल्याण उपकर	4.1.1	85
हरियाणा ग्रामीण विकास निधि	4.1.2	86
हरियाणा इंफ्रास्ट्रक्चर डेवलपमेंट बोर्ड	4.1.3	86-87
हरियाणा अर्बन इंफ्रास्ट्रक्चर डेवलपमेंट बोर्ड	4.1.4	87-88

	अनुच्छेद	पृष्ठ
ब्याज वहन करने वाले जमाओं के प्रति ब्याज के संबंध में देयता का निर्वहन न करना	4.2	88
बजट से बाहर उधार	4.3	88-89
राज्य कार्यान्वयन एजेंसियों को सीधे हस्तांतरित निधियां	4.4	89-90
स्थानीय निधियों की जमा राशि	4.5	90
उपयोगिता प्रमाण-पत्र प्रस्तुत करने में विलंब	4.6	91-93
अनुदान प्राप्त करने वाले संस्थान को "अन्य" के रूप में दर्ज करना	4.6.1	93
सार आकस्मिक बिल	4.7	93-94
व्यक्तिगत जमा खाते	4.8	94-95
लघु शीर्ष-800 का अंधाधुंध उपयोग	4.9	95
उंचत एवं प्रेषण के अंतर्गत बकाया शेष	4.10	96
विभागीय आंकड़ों का मिलान	4.11	96
नकद शेष का मिलान	4.12	97
जमा कार्यों के लिए अग्रिमों पर ब्याज का लेखांकन न करना	4.12.1	97
लेखांकन मानकों की अनुपालना	4.13	98
प्रमाणीकरण के लिए स्वायत्त निकायों के लेखों के प्रस्तुतीकरण में विलंब	4.14	98-99
लेखों को प्रस्तुत न करना/प्रस्तुत करने में विलंब	4.15	99
विभाग द्वारा प्रबंधित वाणिज्यिक उपक्रम	4.16	99-100
लेखों की समयबद्धता और गुणवत्ता	4.17	100
दुर्विनियोजन, हानियां, चोरी, इत्यादि	4.18	100-102
राज्य के वित्त पर लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	4.19	102
निष्कर्ष	4.20	102-103
सिफारिशें	4.21	103-104
अध्याय-5		
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यम		
सरकारी कंपनी की परिभाषा	5.1	105
लेखापरीक्षा अधिदेश	5.2	105-106
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यम तथा राज्य के सकल राज्य घरेलू उत्पाद में उनका योगदान	5.3	106-107
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों में निवेश एवं बजटीय सहायता	5.4	107-108
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों में इक्विटी होल्डिंग और ऋण	5.4.1	107-108
बजटीय सहायता	5.4.2	108
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों में इक्विटी निवेश का बाजार पूंजीकरण	5.4.3	108
विनिवेश, पुनर्गठन और निजीकरण	5.4.4	108

	अनुच्छेद	पृष्ठ
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों से रिटर्न	5.5	109-111
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों द्वारा अर्जित लाभ	5.5.1	109
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों द्वारा लाभांश का भुगतान	5.5.2	109-110
नियोजित पूंजी पर रिटर्न	5.5.3	110
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों द्वारा इक्विटी पर रिटर्न	5.5.4	110-111
ऋण सेवा	5.6	111-112
ब्याज कवरेज अनुपात	5.6.1	111-112
हानि उठाने वाले राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यम	5.7	112-113
उठाई गई हानियां	5.7.1	112
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों में पूंजी का क्षरण	5.7.2	113
निवेश के वर्तमान मूल्य के आधार पर रिटर्न	5.8	113-116
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों की लेखापरीक्षा	5.9	116
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक द्वारा राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों के सांविधिक लेखापरीक्षकों की नियुक्ति	5.10	116
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों द्वारा लेखों का प्रस्तुतीकरण	5.11	116-118
समय पर प्रस्तुत करने की आवश्यकता	5.11.1	116-117
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों द्वारा लेखों को तैयार करने में समयबद्धता	5.11.2	117-118
सांविधिक निगमों द्वारा लेखों को तैयार करने में समयबद्धता	5.11.3	118
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का पर्यवेक्षण - लेखों की लेखापरीक्षा और पूरक लेखापरीक्षा	5.12	118-119
वित्तीय रिपोर्टिंग फ्रेमवर्क	5.12.1	118
सांविधिक लेखापरीक्षकों द्वारा सरकारी कंपनियों के लेखों की लेखापरीक्षा	5.12.2	119
सरकारी कंपनियों के लेखों की पूरक लेखापरीक्षा	5.12.3	119
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक की पर्यवेक्षण भूमिका का परिणाम	5.13	120-121
कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 143 के अंतर्गत सरकारी कंपनियों के लेखों की लेखापरीक्षा	5.13.1	120
सरकारी कंपनियों पर सांविधिक लेखापरीक्षकों के प्रतिवेदनों के पूरक के रूप में जारी नियंत्रक-महालेखापरीक्षक की महत्वपूर्ण टिप्पणियां	5.13.2	120-121
सांविधिक निगमों पर सांविधिक लेखापरीक्षकों के प्रतिवेदनों के पूरक के रूप में जारी नियंत्रक-महालेखापरीक्षक की महत्वपूर्ण टिप्पणियां	5.13.3	121
प्रबंधन पत्र	5.14	122
निष्कर्ष	5.15	122
सिफारिशें	5.16	123

परिशिष्ट

परिशिष्ट	विवरण	संदर्भ	
		अनुच्छेद	पृष्ठ
1.1	राज्य प्रोफाइल	1.1	125
1.2	31 मार्च 2021 को राज्य सरकार की संक्षेपित वित्तीय स्थिति	1.4.2	126
2.1	वर्ष 2020-21 हेतु प्राप्तियों एवं संवितरणों का सार	2.2	127-128
2.2	राज्य सरकार के वित्तों पर समय क्रम डाटा	2.3.2.1	129-130
2.3	राजस्व प्राप्तियों के कुछ प्रमुख शीर्षों में 31 मार्च 2021 तक राजस्व के बकाया	2.3.2.2 (iv)	131
2.4	सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के अभिलेखों की तुलना में वित्त लेखे के अनुसार सरकारी निवेश	2.4.3.2 (ii)	132
2.5	कार्यान्वयनाधीन सार्वजनिक निजी साझेदारी मूलभूत संरचना परियोजनाओं का विवरण	2.4.3.2 (iii)	133-135
3.1	मामलों के विवरण, जिनमें अनुपूरक प्रावधान (प्रत्येक मामले में ₹ 50 लाख या अधिक) अनावश्यक सिद्ध हुए	3.3.2	136
3.2	प्रत्येक मामले में ₹ एक करोड़ से अधिक की निधियों के अधिक/अनावश्यक/अपर्याप्त पुनर्विनियोजन का विवरण	3.3.3	137-146
3.3	मार्च 2021 के अंत में ₹ 10 करोड़ से अधिक की निधियों के अभ्यर्पण का विवरण	3.3.4	147-148
3.4	विभिन्न अनुदानों/विनियोजनों की विवरणी, जहां प्रत्येक प्रकरण में बचत ₹ 100 करोड़ से अधिक थी	3.3.5 (i)	149-150
3.5	₹ 100 करोड़ से अधिक बचत वाली योजनाओं का विवरण	3.3.5 (i)	151-154
3.6	उन योजनाओं का विवरण जिनमें पिछले तीन वर्षों के दौरान प्रावधान ₹ पांच करोड़ तथा बचत कुल प्रावधान के 50 प्रतिशत से अधिक थी	3.3.5 (ii)	155-158
3.7	उन योजनाओं का विवरण जिनके लिए बजट अनुमान में ₹ 10 करोड़ से अधिक का प्रावधान किया गया था लेकिन कोई व्यय नहीं किया गया	3.3.5 (iii)	159-160
3.8	वर्ष की अंतिम तिमाही/माह में व्यय की अधिकता को दर्शाने वाले विवरण	3.4.3	161-162
3.9	उन योजनाओं का विवरण जिनमें बचत की गई	3.4.4.1 (ii)	163-165
3.10	पिछले तीन वर्षों से लगातार बचत के संबंध में शीर्ष-वार विवरण	3.4.4.1 (iii)	166-168

परिशिष्ट	विवरण	संदर्भ	
		अनुच्छेद	पृष्ठ
3.11	उन योजनाओं का विवरण जिनमें 2020-21 के दौरान बचत की गई	3.4.4.2 (ii)	169-170
3.12	पिछले तीन वर्षों से लगातार बचत के संबंध में शीर्ष-वार विवरण	3.4.4.2 (iii)	171-172
4.1	31 अगस्त 2021 को देय, प्राप्त एवं बकाया उपयोगिता प्रमाण-पत्रों के विवरण	4.6	173-175
4.2	स्वायत्त निकायों द्वारा नियंत्रक-महालेखापरीक्षक को लेखे के प्रस्तुतीकरण तथा राज्य विधायिका को लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों के प्रस्तुतीकरण के विवरण दर्शाने वाली विवरणी	4.14	176-178
4.3	निकायों एवं प्राधिकरणों, जिनके लेखे प्राप्त नहीं हुए थे, के नाम दर्शाने वाली विवरणी	4.15	179-183
4.4	विभागीय तौर पर प्रबन्धित वाणिज्यिक एवं अर्ध-वाणिज्यिक उपक्रमों में लेखों के अन्तिमकरण एवं सरकारी निवेश की स्थिति दर्शाने वाली विवरणी	4.16	184
5.1	हरियाणा में राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों की सूची	5.3	185