

## विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
प्राक्कथन	--	vii
विहंगावलोकन	--	ix-xiv
<b>अध्याय-I</b>		
<b>प्रस्तावना</b>		
प्रस्तावना	1.1	1
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र	1.2	1-2
लेखापरीक्षा के प्रति शासन की प्रतिक्रिया	1.3	2-3
पूर्व लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर की गयी कार्रवाई	1.4	4-6
संस्थाओं के लेखाओं की लेखापरीक्षा की स्थिति	1.5	6-7
राज्य विधान मण्डल में संस्थाओं के वार्षिक प्रतिवेदनों/लेखों के साथ पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों के प्रस्तुतीकरण की स्थिति	1.6	7-8
लेखापरीक्षा के दृष्टान्त पर वसूलियाँ	1.7	9-10
निष्कर्ष	1.8	10
<b>अध्याय-II</b>		
<b>राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का वित्तीय निष्पादन</b>		
प्रस्तावना	2.1	11
सरकारी कम्पनियों, सरकार नियंत्रित अन्य कम्पनियों एवं सांविधिक निगमों की परिभाषा	2.1.1	11
लेखापरीक्षा के अधिदेश	2.1.2	11-12
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का स्वरूप एवं इस अध्याय में इनकी व्याप्ति	2.1.3	12
राज्य के सकल राज्य घरेलू उत्पाद के सापेक्ष सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का टर्नओवर	2.1.4	12-13
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में निवेश एवं बजटीय सहायता	2.2	14-15
ऋण देयताओं को पूर्ण करने के लिए सम्पत्ति की पर्याप्तता	2.2.1	15-16
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों को बजटीय सहायता	2.2.2	16-18
उत्तर प्रदेश सरकार के वित्त लेखों से मिलान	2.2.2.1	18-19
लाभ अर्जित करने वाले सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम	2.3.1	19
लाभांश का भुगतान	2.3.2	20-21
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के दीर्घावधि ऋणों का विश्लेषण (ऋण शोधन)	2.4	21

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
ब्याज व्याप्ति अनुपात	2.4.1	21-22
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों पर बकाया ब्याज का आयु-वार विश्लेषण	2.4.2	22-23
पीएसयू में नियोजित पूँजी एवं कुल सम्पत्ति के सापेक्ष टर्नओवर	2.5.1	23-24
नियोजित पूँजी पर प्रतिफल	2.5.2	24-26
पूँजी पर प्रतिफल	2.5.3	26-28
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों द्वारा वहन की गयी हानि	2.6.1	28-29
निवल मूल्य का क्षरण	2.6.2	29-31
निष्कर्ष	2.7	32
संस्तुतियाँ	2.8	32
<b>अध्याय-III</b>		
<b>भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की निरीक्षण भूमिका - पीएसयू के लेखाओं की लेखापरीक्षा</b>		
प्रस्तावना	3.1	33
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की लेखापरीक्षा, विधि उपबन्ध इत्यादि	3.1.1	33
सीएजी द्वारा सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के सांविधिक लेखापरीक्षकों की नियुक्ति	3.2	33
समय पर प्रस्तुत करने की आवश्यकता	3.3.1	33-34
पीएसयू द्वारा लेखे तैयार करने में समयबद्धता	3.3.2	34-36
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के लेखाओं को अंतिम रूप न देने का प्रभाव	3.3.2.1	36
अकार्यरत सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम	3.3.2.2	37
अकार्यरत पीएसयू के बकाया लेखे	3.3.2.3	37
वित्तीय प्रतिवेदन ढाँचा	3.4.1	37
सांविधिक लेखापरीक्षकों द्वारा सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के लेखाओं की लेखापरीक्षा	3.4.2	38
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के लेखाओं की अनुपूरक लेखापरीक्षा	3.4.3	38
कम्पनी अधिनियम, 2013 की धारा 143 के अन्तर्गत सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के लेखाओं की लेखापरीक्षा	3.5.1	39
वित्तीय विवरणों में संशोधन	3.5.2	39

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
लेखापरीक्षकों के प्रतिवेदन का संशोधन	3.5.3	39
सरकारी कम्पनियों और सरकार नियंत्रित अन्य कम्पनियों में सांविधिक लेखापरीक्षकों के प्रतिवेदनों के पूरक के रूप में तथा सांविधिक निगमों के लेखाओं पर एकल लेखापरीक्षक के रूप में जारी सीएजी की महत्वपूर्ण टिप्पणियाँ	3.5.4	39-54
लेखांकन मानकों/इंड एस के प्रावधानों का गैर अनुपालन	3.6	54-58
प्रबन्धन पत्र	3.7	58-59
निष्कर्ष	3.8	59
संस्तुति	3.9	59
<b>अध्याय-IV</b>		
<b>सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों से सम्बन्धित अनुपालन लेखापरीक्षा प्रेक्षण</b>		
<b>ऊर्जा विभाग</b>		
<b>उत्तर प्रदेश पावर ट्रांसमिशन कॉर्पोरेशन लिमिटेड</b>		
‘उत्तर प्रदेश पावर ट्रांसमिशन कॉर्पोरेशन लिमिटेड द्वारा पारेषण परियोजनाओं के नियोजन एवं कार्यान्वयन’ की लेखापरीक्षा	4.1	61-81
<b>पश्चिमांचल विद्युत वितरण निगम लिमिटेड</b>		
विद्युत शुल्क की वसूली में विफलता	4.2	82-83
<b>मध्यांचल विद्युत वितरण निगम लिमिटेड</b>		
प्रोटेक्टिव लोड प्रभार न लगाने के कारण ₹ 2.79 करोड़ की हानि	4.3	83-85
<b>लेखापरीक्षा प्रभाव</b>		
<b>मध्यांचल विद्युत वितरण निगम लिमिटेड</b>		
लेखापरीक्षा के दृष्टांत पर ₹ 2.66 करोड़ के प्रोटेक्टिव लोड प्रभारों की वसूली	4.4	85
<b>अध्याय-V</b>		
<b>विभागों एवं संस्थाओं (पीएसयू के अतिरिक्त) से सम्बन्धित अनुपालन लेखापरीक्षा प्रेक्षण</b>		
<b>लोक निर्माण विभाग</b>		
‘वित्तीय नियमों के उल्लंघन के कारण निधियों के व्यपवर्तन और अनियमित पार्किंग’ पर लेखापरीक्षा प्रस्तर	5.1	87-91

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
अतिरिक्त सड़क परत बिछाने के कारण परिहार्य व्यय	5.2	92-93
<b>अवस्थापना एवं औद्योगिक विकास विभाग</b>		
<b>उत्तर प्रदेश एक्सप्रेसवेज औद्योगिक विकास प्राधिकरण</b>		
अधिनियमों के प्रावधानों का अनुपालन न करने के कारण राजकोष को हानि	5.3	94-96
<b>ग्रैटर नोएडा औद्योगिक विकास प्राधिकरण</b>		
लोकेशन प्रभार की वसूली में विफलता	5.4	96-98
<b>पर्यटन विभाग</b>		
टूरिस्ट कॉम्प्लेक्स एवं मल्टीलेवल पार्किंग के निर्माण पर व्यर्थ व्यय	5.5	98-100
विद्युत प्रभार का परिहार्य भुगतान	5.6	100-102
<b>लेखापरीक्षा प्रभाव</b>		
<b>पर्यावरण, वन एवं जलवायु परिवर्तन विभाग</b>		
वन भूमि के व्यपवर्तन हेतु शुद्ध वर्तमान मूल्य का कम आरोपण	5.7	102-103

परिशिष्टियाँ	परिशिष्ट संख्या	पृष्ठ
विभागों और पीएसयू एवं उनके अधीन अन्य संस्थाओं के विवरण को दर्शाने वाली विवरणी	1	105-107
नवीनतम वर्ष जिसके लिए लेखे अन्तिमीकृत किये गये हेतु राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के संक्षिप्त वित्तीय परिणामों को दर्शाने वाला विवरण	2.1	108-110
31 मार्च 2022 तक पीएसयू से सम्बन्धित पूँजी और बकाया ऋणों (लेखे तीन वर्ष या उससे अधिक समय से बकाया थे या निष्क्रिय/ परिसमापनाधीन थे या प्रथम लेखे प्राप्त नहीं हुए थे) की स्थिति को दर्शाने वाला विवरण	2.2	111-121
31 मार्च 2022 तक पूँजी एवं बकाया ऋणों (पीएसयू जिन्होंने 2019-20 या बाद के वर्षों के लिए अपने लेखे प्रस्तुत किये हैं) की स्थिति को दर्शाने वाला विवरण	2.3	122-126

परिशिष्टियाँ	परिशिष्ट संख्या	पृष्ठ
नवीनतम अन्तिमीकृत लेखाओं के अनुसार पीएसयू (जिन्होंने 2019-20 या बाद के वर्षों के लिए अपने लेखे प्रस्तुत किए) में कुल परिसम्पत्तियों के साथ दीर्घावधि ऋणों की व्याप्ति को दर्शाने वाला विवरण	2.4	127-128
31 मार्च 2022 तक पूँजी, ऋण एवं गारंटियों के शेष के सम्बन्ध में उत्तर प्रदेश सरकार के वित्त लेखाओं तथा सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के लेखाओं के मध्य अंतर को दर्शाने वाला विवरण	2.5	129-136
उस अवधि के दौरान जिसके अन्तर्गत लेखे बकाया थे, राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में राज्य सरकार के निवेश की स्थिति को दर्शाने वाला विवरण	3.1	137-142
1 दिसम्बर 2021 से 30 सितम्बर 2022 के दौरान अपने लेखे प्रस्तुत करने वाले पीएसयू की सूची को दर्शाने वाला विवरण	3.2	143-144
1 दिसम्बर 2021 से 30 सितम्बर 2022 के दौरान जहाँ सीएजी द्वारा टिप्पणियाँ निर्गत की गईं, उन पीएसयू की सूची को दर्शाने वाला विवरण	3.3	145-146
भूमि के हस्तान्तरण में विलम्ब को दर्शाने वाला विवरण	4.1	147
विभिन्न प्राधिकरणों को एनओसी हेतु आवेदन प्रस्तुत करने में विलम्ब को दर्शाने वाला विवरण	4.2	148-149
परफॉरमेंस बैंक गारंटी (पीबीजी) की कम वसूली को दर्शाने वाला विवरण	4.3	150
बिलों से रॉयल्टी काटे बिना ठेकेदारों को किये गये भुगतान को दर्शाने वाला विवरण	4.4	151-155
ठेकेदारों के बिलों से कम/नहीं काटे गये परिसमापन हर्जाने को दर्शाने वाला विवरण	4.5	156-159
जेपी स्पोर्ट्स इंटरनेशनल लिमिटेड से विद्युत शुल्क वसूल नहीं किये जाने के कारण राजकोष को हुई हानि को दर्शाने वाला विवरण	4.6	160
प्रोटेक्टिव लोड प्रभारों को आरोपित न करने वाले विवरण को दर्शाने वाली विवरणी	4.7	161
अनुदान को व्यपगत होने से बचाने के लिए निधियों की अनियमित पार्किंग को दर्शाने वाला विवरण	5.1	162-164

परिशिष्टियाँ	परिशिष्ट संख्या	पृष्ठ
तेल कम्पनियों के पास अभी भी बकाया पड़ी धनराशि को दर्शाने वाला विवरण	5.2	165
आवंटन को दर्शाने वाला विवरण	5.3	166-167
वर्ष 2019-20 से 2021-22 के दौरान मार्च माह में दिये गये अग्रिमों को दर्शाने वाला विवरण	5.4	168
सड़क की परत में डैंस बिटुमिनस मैकडैम एवं बिटुमिनस कंक्रीट की अधिक मोटाई को दर्शाने वाला विवरण	5.5	169
सड़क की अतिरिक्त परत की मोटाई पर परिहार्य व्यय को दर्शाने वाला विवरण	5.6	169
ठेकेदारों से सांविधिक बकायों की कम/गैर-वसूली को दर्शाने वाला विवरण	5.7	170
विद्युत प्रभार के परिहार्य भुगतान को दर्शाने वाला विवरण	5.8	171-177