

विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
प्राक्कथन	--	ix
विहंगावलोकन	--	xi-xxii
अध्याय-1		
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों का वित्तीय प्रदर्शन		
प्रस्तावना	1.1	1-2
लेखापरीक्षा अधिदेश	1.2	2
सरकार तथा विधायिका की भूमिका	1.3	2
वित्तीय विवरणों की स्थिति	1.4	2-3
सकल राज्य घरेलू उत्पाद में एसपीएसई का योगदान	1.5	3-4
एसपीएसई में निवेश	1.6	4
एसपीएसई में उ.प्र. सरकार की हिस्सेदारी	1.7	4-6
उ.प्र. सरकार द्वारा इक्विटी में निवेश	1.8	6-7
एसपीएसई को प्रदान किए गए ऋण	1.9	7
अन्य बजटीय सहायता	1.10	8
बकाया लेखाओं वाले एसपीएसई में निवेश एवं अन्य बजटीय सहायता	1.11	8-9
उ.प्र. सरकार के वित्त लेखाओं से मिलान	1.12	9
निष्क्रिय एसपीएसई का परिसमापन	1.13	9-10
ऋणों का विश्लेषण	1.14	10
ब्याज व्याप्ति अनुपात	1.15	10-11
दीर्घावधि ऋण दायित्वों को पूर्ण करने हेतु परिसम्पत्तियों की पर्याप्तता	1.16	11
ब्याज प्रभार का शोधन और मूलधन का पुनर्भुगतान	1.17	11-12
उ.प्र. सरकार के ऋणों पर बकाया ब्याज का आयु-वार विश्लेषण	1.18	12-13
एसपीएसई की तरलता का विश्लेषण	1.19	13-14
एसपीएसई में निवेश पर प्रतिफल	1.20	14
इक्विटी पर प्रतिफल	1.21	14-15
नेट वर्थ का क्षरण	1.22	15-16
नियोजित पूँजी पर प्रतिफल	1.23	16-17
एसपीएसई में लाभांश भुगतान	1.24	17-18
एसपीएसई की परिचालन दक्षता	1.25	18

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
एसपीएसई द्वारा अर्जित लाभ	1.26	18-19
एसपीएसई द्वारा वहन की गई हानि	1.27	19
टर्नओवर के विरुद्ध शुद्ध लाभ का मार्जिन	1.28	19-20
अध्याय-II		
सीएजी की निरीक्षण भूमिका		
सांविधिक लेखापरीक्षकों की नियुक्ति	2.1	21
सांविधिक लेखापरीक्षा और अनुपूरक लेखापरीक्षा	2.2	21-22
लेखाओं को तैयार करने में समयबद्धता	2.3	22-24
एसपीएसई के लेखाओं की लेखापरीक्षा में सीएजी की निरीक्षण भूमिका	2.4	24-25
सीएजी की निरीक्षण भूमिका के परिणाम	2.5	25-26
वित्तीय विवरणों में संशोधन/लेखापरीक्षक के प्रतिवेदन में पुनरीक्षण	2.6	26
एसपीएसई के वित्तीय विवरणों पर निर्गत सीएजी की महत्वपूर्ण टिप्पणियाँ	2.7	26-27
लेखा मानकों/भारतीय लेखा मानकों के प्रावधानों का अनुपालन नहीं किया जाना	2.8	27-28
प्रबंधन पत्र	2.9	28-29
सांविधिक निगमों के पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन का प्रस्तुतिकरण	2.10	29
अध्याय-III		
निगमित अभिशासन		
प्रस्तावना	3.1	31
निगमित अभिशासन के सम्बन्ध में कंपनी अधिनियम, 2013 के प्रावधान	3.2	31-32
निगमित अभिशासन पर सेबी के दिशानिर्देश	3.3	32
लेखापरीक्षा परिणाम	3.4	32
निदेशक बोर्ड की संरचना	3.5	32
बोर्ड में स्वतंत्र निदेशक	3.6	32-34
बोर्ड में महिला निदेशक	3.7	34-35
निदेशक बोर्ड की बैठकें	3.8	35-37
निदेशक बोर्ड की समितियाँ	3.9	37
लेखापरीक्षा समिति	3.10	37-39
नामनिर्देशन और पारिश्रमिक समिति	3.11	39-41
निगमित सामाजिक उत्तरदायित्व समिति	3.12	41
पणधारी सम्बन्ध समिति	3.13	42

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
सचेतक तंत्र	3.14	42
स्वतंत्र निदेशकों की नियुक्ति एवं कार्य पद्धति	3.15	43
नियुक्ति के औपचारिक पत्र का निर्गमन तथा शेयरधारकों की बैठक में अनुमोदन	3.16	43
बोर्ड तथा बोर्ड समितियों की बैठकों में भाग लेना	3.17	43-45
कंपनी के साधारण अधिवेशनों में भाग लेना	3.18	45
स्वतंत्र निदेशकों की पृथक बैठकें आयोजित करना	3.19	46
प्रमुख प्रबंधकीय कार्मिकों की नियुक्ति	3.20	46-48
आंतरिक लेखापरीक्षा की रूपरेखा	3.21	48
एसपीएसई में आंतरिक लेखापरीक्षा	3.22	48-49
निष्कर्ष	-	49-50
संस्तुति	-	50
अध्याय-IV		
भारतीय लेखा मानकों में पारगमन तथा राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों पर इनके अंगीकरण का प्रभाव		
प्रस्तावना	4.1	51
इंड एस की प्रयोज्यता के लिए रोडमैप	4.2	52
एसपीएसई द्वारा प्रथम-बार इंड एस के अंगीकरण की स्थिति	4.3	53
इंड एस को प्रथम-बार अंगीकृत किये जाने की समीक्षा	4.4	53-54
लेखापरीक्षा परिणाम	4.5	54-55
इंड एस को अंगीकृत करने में विलम्ब	4.6	55-56
इंड एस 101 के अंतर्गत समाधान आवश्यकताओं का अनुपालन न करना	4.7	56
चयनित प्रमुख क्षेत्रों पर इंड एस को अंगीकृत करने का प्रभाव	4.8	56-60
निष्कर्ष	-	60
अध्याय-V		
निगमित सामाजिक उत्तरदायित्व		
प्रस्तावना	5.1	61-62
विधिक ढाँचा	5.2	62-63
एसपीएसई पर सीएसआर प्रावधानों की प्रयोज्यता	5.3	63
लेखापरीक्षा परिणाम	5.4	63
सीएसआर समिति का गठन	5.5	63-64
सीएसआर नीति का विरचन	5.6	64-65

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
वार्षिक कार्य योजना विरचित करना	5.7	65
सीएसआर कार्यकलापों पर व्यय	5.8	65-66
सीएसआर कार्यकलापों पर व्यय की गई धनराशि का विश्लेषण	5.9	66
क्षेत्रवार सीएसआर व्यय	5.10	67
सीएसआर व्यय हेतु केंद्रित क्षेत्र	5.11	67
सीएसआर कार्यकलापों से अधिशेष	5.12	67-68
प्रशासनिक उपरिव्ययों पर व्यय	5.13	68
अनुश्रवण ढाँचा	5.14	68
रिपोर्टिंग और प्रकटीकरण	5.15	69
निष्कर्ष	-	70
संस्तुतियाँ	-	70
अध्याय-VI		
उत्तर प्रदेश राजकीय निर्माण निगम लिमिटेड के कार्यकलापों पर निष्पादन लेखापरीक्षा		
कंपनी के बारे में	6.1	72
संगठनात्मक ढाँचा	6.2	72-73
जनशक्ति की स्थिति	6.3	73-74
वित्तीय स्थिति तथा कार्य परिणाम	6.4	74-77
लेखापरीक्षा उद्देश्य	6.5	77
लेखापरीक्षा मानदण्ड	6.6	77
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं कार्यविधि	6.7	77-78
लेखापरीक्षा बाधाएँ	6.8	78
अभिस्वीकृति	6.9	78
लेखापरीक्षा परिणाम	6.10	78
वित्तीय प्रबंधन	6.11	78-79
निधियों की प्राप्ति एवं उपयोग की स्थिति	6.11.1	79-80
बजट प्रक्रिया में कमियाँ	6.11.2	80
प्राप्त निधियों से अधिक व्यय	6.11.3	81
अव्ययित निधियाँ ग्राहकों को वापस नहीं की गई	6.11.4	81-82
सरकारी निधियों पर अर्जित ब्याज को कोषागार में जमा नहीं किया गया	6.11.5	82
मोबिलाइजेशन अग्रिम पर वसूल किए गए ब्याज को सरकारी खाते में जमा नहीं किया गया	6.11.6	82-83
परिचालन नियोजन	6.12	83
कार्यों की प्राप्ति की स्थिति	6.12.1	83-84

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
निविदा प्रक्रिया में कमियाँ	6.12.2	85-87
समय-सीमा तथा माइलस्टोन का अभाव	6.12.3	87-88
तकनीकी स्वीकृति से पूर्व निर्माण कार्य का प्रारम्भ	6.12.4	88-89
पूर्व पर्यावरणीय अनापत्ति के बिना निर्माण प्रारम्भ करना	6.12.5	89
कंपनी की दक्षता के कारण बचत की कटौती न करने के कारण गलत प्राक्कलन	6.12.6	89-90
परिचालनों का निष्पादन	6.13	90
बिड प्रस्तुत करने हेतु अपर्याप्त समय	6.13.1	90-91
कार्य आदेशों के निर्गमन के माध्यम से कार्यों को अनियमित रूप से सबलेट किया जाना	6.13.2	91-92
अयोग्य एजेंसियों को उप-संविदा	6.13.3	92-93
अग्रिमों को अनियमित रूप से अवमुक्त करना	6.13.4	93-94
मोबिलाइजेशन अग्रिम पर ब्याज की कम वसूली	6.13.5	94-95
प्रतिभूति जमा की कम कटौती	6.13.6	95-96
कर्मकार कल्याण उपकर की कम कटौती	6.13.7	96-97
परियोजना प्रबंधन परामर्श/तृतीय पक्ष गुणवत्ता निरीक्षण हेतु किये गये भुगतान को वसूल नहीं किया गया	6.13.8	97
संविदाकार को अधिक भुगतान	6.13.9	97-99
जेम पोर्टल के माध्यम से सामग्री/सेवाएं का क्रय नहीं किया जाना	6.13.10	99-100
अतिरिक्त कार्य का अनाधिकृत निष्पादन	6.13.11	100-101
पूर्व अनुमोदन के बिना अतिरिक्त कार्य का निष्पादन	6.13.12	102-103
परामर्शी सेवाओं में कमियाँ	6.13.13	103
ग्राहकों को त्रुटिपूर्ण उपयोगिता प्रमाण पत्र प्रस्तुत करना	6.13.14	103-104
आंतरिक नियंत्रण एवं अनुश्रवण	6.14	104
वित्तीय विवरणों के अंतिमीकरण में विलम्ब	6.14.1	104-105
वार्षिक प्रतिवेदन विधानमण्डल के सदनों के समक्ष नहीं रखे गए	6.14.2	105
अंतर-इकाई लेनदेनों का समाधान न किया जाना	6.14.3	105-106
स्रोत पर काटे गए यूपीवैट के प्रमाण पत्र प्राप्त नहीं किए गए	6.14.4	106-107

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ
निदेशक बोर्ड में स्वतंत्र निदेशकों को नियुक्त नहीं किया जाना	6.14.5	107
सांविधिक बोर्ड समितियों का गठन नहीं किया जाना	6.14.6	107
नियमित बोर्ड बैठकें आयोजित नहीं की गईं	6.14.7	107-108
निगमित सामाजिक उत्तरदायित्व में कमियाँ	6.14.8	108-110
सामग्री उपभोग विवरण तैयार नहीं किए गए	6.14.9	110
कंपनी की निधि से अवरुद्ध कार्यों का निष्पादन	6.14.10	110
कार्य के वास्तविक निष्पादन के बिना भुगतान	6.14.11	110-112
निष्कर्ष	-	112-113
अध्याय-VII		
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों से सम्बन्धित अनुपालन लेखापरीक्षा प्रेक्षण		
अवस्थापना एवं औद्योगिक विकास विभाग		
डीएमआईसी इंटीग्रेटेड इंडस्ट्रियल टाउनशिप ग्रेटर नोएडा लिमिटेड		
अर्नेस्ट मनी डिपॉजिट दस्तावेज (बैंक गारंटी) का नकदीकरण एवं जब्तीकरण न करने से कंसोर्टियम को अनुचित लाभ	7.1	115-117
परिवहन विभाग		
उत्तर प्रदेश राज्य सड़क परिवहन निगम		
स्थानीय समाचार पत्रों में निविदा प्रकाशित न करने के कारण निगम को हानि	7.2	117-119

परिशिष्टियाँ	परिशिष्ट संख्या	पृष्ठ
30 सितम्बर 2023 तक प्रस्तुत उनके नवीनतम वित्तीय विवरणों के अनुसार एसपीएसई की संक्षेपित वित्तीय स्थिति तथा कार्यकलापों के परिणाम को दर्शाने वाला विवरण	1.1	121-125
बकाया लेखाओं वाले अवधि के दौरान उ.प्र. सरकार द्वारा एसपीएसई में किए गए निवेश और प्रदान की गई अन्य बजटीय सहायता को दर्शाने वाला विवरण	1.2	126-127

परिशिष्टियाँ	परिशिष्टि संख्या	पृष्ठ
31 मार्च 2023 को वित्त लेखाओं और एसपीएसई के अभिलेखों के अनुसार इक्विटी, दीर्घावधि ऋण, तथा बकाया प्रत्याभूति के आँकड़ों में अंतर को दर्शाने वाला विवरण	1.3	128-129
एसपीएसई के बकाया लेखाओं को दर्शाने वाला विवरण	2.1	130-133
सीएजी द्वारा अक्टूबर 2022 से सितम्बर 2023 की अवधि के दौरान एसपीएसई के वित्तीय विवरणों पर निर्गत की गई टिप्पणियाँ/पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन को दर्शाने वाला विवरण	2.2	134-135
सीएजी द्वारा 1 अक्टूबर 2022 से 30 सितम्बर 2023 के दौरान एसपीएसई के वित्तीय विवरणों पर निर्गत किए गए महत्वपूर्ण टिप्पणियों को दर्शाने वाला विवरण	2.3	136-145
एसपीएसई जहाँ सांविधिक लेखापरीक्षकों ने एएस/इंड एस का अनुपालन न करना प्रतिवेदित किया था को दर्शाने वाला विवरण	2.4	146
एसपीएसई जहाँ सीएजी द्वारा अनिवार्य एएस/इंड एस का अनुपालन न करना इंगित किया गया था को दर्शाने वाला विवरण	2.5	147
1 अक्टूबर 2022 से 30 सितम्बर 2023 तक की अवधि के दौरान एसपीएसई को निर्गत किए गए प्रबंधन पत्रों को दर्शाने वाला विवरण	2.6	148
एसपीएसई में स्वतंत्र निदेशकों, महिला निदेशकों, बोर्ड बैठकों, लेखापरीक्षा समितियों, नामनिर्देशन और पारिश्रमिक समितियों (एनआरसी), तथा प्रमुख प्रबंधकीय कार्मिकों (केएमपी) की स्थिति को दर्शाने वाला विवरण	3.1	149-152
एसपीएसई में आंतरिक लेखापरीक्षा की रूपरेखा को दर्शाने वाला विवरण	3.2	153
31 मार्च 2023 को प्रभावी भारतीय लेखा मानकों (इंड एस) को दर्शाने वाला विवरण	4.1	154
इंड-एस को अंगीकृत करने वाले एसपीएसई को दर्शाने वाला विवरण	4.2	155-156
इंड-एस को प्रथम बार अंगीकृत करते समय एसपीएसई द्वारा उपयोग किये गये विकल्पों/छूटों को दर्शाने वाला विवरण	4.3	157-158

परिशिष्टियाँ	परिशिष्ट संख्या	पृष्ठ
कर पश्चात् लाभ (पीएटी) में वृद्धि/कमी में योगदान देने वाले कारकों/कारणों को दर्शाने वाला विवरण	4.4	159-160
कुल परिसम्पतियों में वृद्धि/कमी में योगदान देने वाले कारकों/कारणों को दर्शाने वाला विवरण	4.5	161
एसपीएसई जिन्होंने अपने नवीनतम अंतिम वित्तीय विवरणों के अनुसार सीएसआर कार्यकलापों के कार्यान्वयन के लिए योग्यता मानदण्डों को पूर्ण किया को दर्शाने वाला विवरण	5.1	162-164
कंपनी द्वारा उपलब्ध नहीं करायी गयी सूचना/अभिलेखों को दर्शाने वाला विवरण	6.1	165-167
तकनीकी स्वीकृति के बिना प्रारम्भ किए गए निर्माण कार्यों को दर्शाने वाला विवरण	6.2	168-169
राज्य/संघ राज्य क्षेत्र पर्यावरण प्रभाव निर्धारण प्राधिकरण से पूर्व पर्यावरणीय अनापत्ति प्राप्त किए बिना निष्पादित कार्यों को दर्शाने वाला विवरण	6.3	170
कंपनी द्वारा आमंत्रित अल्पावधि निविदाओं को दर्शाने वाला विवरण	6.4	171
इकाई प्रभारी द्वारा निर्गत किए गए कार्य आदेशों को दर्शाने वाला विवरण	6.5	172-174
उप-संविदाकारों को अवमुक्त किये गये अप्रतिभूत अग्रिमों को दर्शाने वाला विवरण	6.6	175
उप-संविदाकारों को आपूर्ति की गई सामग्री के विरुद्ध अवमुक्त किये गये अग्रिमों को दर्शाने वाला विवरण	6.7	176
उप-संविदाकारों को सम्पादित किन्तु मापन नहीं गए कार्य के विरुद्ध अवमुक्त किये गये अग्रिमों को दर्शाने वाला विवरण	6.8	177
कार्य जहाँ कंपनी द्वारा मासिक खपत विवरण तैयार नहीं किया गया था को दर्शाने वाला विवरण	6.9	178
संक्षेपों की सूची		179-180