

विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
प्राक्कथन		vii
संक्षिप्त अवलोकन		ix-xiv
<b>अध्याय-1</b>		
<b>प्रस्तावना</b>		
प्रतिवेदन के बारे में	1.1	1
बजट प्रोफाइल	1.2	1-2
राज्य सरकार के संसाधनों का अनुप्रयोग	1.3	2
लेखापरीक्षा की योजना तथा संचालन	1.4	2-3
महत्वपूर्ण लेखापरीक्षा टिप्पणियां तथा सरकार के लेखापरीक्षा को उत्तर	1.5	3
निरीक्षण प्रतिवेदनों पर सरकार की प्रतिक्रिया	1.6	4
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	1.7	4-6
<b>अध्याय-2</b>		
<b>अनुपालन लेखापरीक्षा अभ्युक्तियां (विभाग)</b>		
<b>नगर एवं ग्राम आयोजना विभाग (हरियाणा शहरी विकास प्राधिकरण)</b>		
परिहार्य वित्तीय भार	2.1	7-9
विस्थापितों के लिए नीति दिशानिर्देशों का उल्लंघन	2.2	9-11
<b>वन विभाग</b>		
निवल वर्तमान मूल्य की गलत मांग	2.3	11-12
<b>मानव संसाधन विभाग और वित्त विभाग</b>		
राज्य के खजाने पर परिहार्य वित्तीय भार	2.4	13-16
<b>लोक निर्माण विभाग (भवन एवं सड़कें)</b>		
अपूर्ण कार्यों पर निष्फल व्यय	2.5	16-21
<b>महिला एवं बाल विकास विभाग</b>		
निष्फल व्यय	2.6	22-23
बीमा प्रीमियम का अधिक भुगतान	2.7	24-26
<b>अध्याय-3</b>		
<b>सामान्य</b>		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	3.1	27-32
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	3.2	33-34
कर-निर्धारणों में बकाया	3.3	34
विभाग द्वारा पता लगाए गए कर का अपवंचन	3.4	35
रिफंड मामले	3.5	35
आंतरिक लेखापरीक्षा	3.6	36
लेखापरीक्षा के प्रति सरकार/विभागों का उत्तर	3.7	36-38
लेखापरीक्षा द्वारा उठाए गए मामलों से निपटने के लिए यंत्रावली का विश्लेषण	3.8	38-39
लेखापरीक्षा योजना	3.9	39

विवरण	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
लेखापरीक्षा के परिणाम	3.10	39
इस प्रतिवेदन की कवरेज	3.11	39
<b>अध्याय-4</b>		
<b>बिक्रियों, व्यापार पर कर/वैट</b>		
कर प्रबंधन	4.1	41
लेखापरीक्षा के परिणाम	4.2	41-42
अमान्य फॉर्म 'सी' के विरुद्ध रियायती दर पर कर की अनुमति प्रदान करने के कारण कर का अवनिर्धारण, जिसके परिणामस्वरूप डीलरों को अनुचित लाभ हुआ	4.3	42-43
सकल टर्नओवर में उत्पाद शुल्क को शामिल न करने के कारण कर का अवनिर्धारण	4.4	43-44
इनपुट टैक्स क्रेडिट को वापस न करने के कारण अधिक लाभ	4.5	44
अंतिम स्टॉक पर कर का अनुद्ग्रहण	4.6	45
मूवमेंट के दौरान ई-1 अनुवर्ती बिक्री का लाभ अनुमत करने के कारण कर का अवनिर्धारण	4.7	45-46
<b>अध्याय-5</b>		
<b>स्टाम्प शुल्क</b>		
कर प्रबंधन	5.1	47
लेखापरीक्षा के परिणाम	5.2	47-48
संयुक्त करारों के गलत वर्गीकरण/अवमूल्यांकन के कारण स्टाम्प शुल्क का कम उद्ग्रहण	5.3	48-49
अचल संपत्ति के अवमूल्यांकन के कारण स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस का अनुद्ग्रहण/कम उद्ग्रहण	5.4	49-50
संयुक्त/विकास करारों का पंजीकरण न होने के कारण स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस के राजस्व की हानि	5.5	51-52
मुआवजे की राशि से खरीदी गई अचल संपत्तियों के मामले में स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस की अनियमित छूट	5.6	52-53
स्वायत्त निकायों/सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के पक्ष में निष्पादित दस्तावेजों पर स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस का अनुद्ग्रहण	5.7	53-54
प्राइम खसरा भूमि पर नॉन-प्राइम खसरा भूमि की दरें लागू करने के कारण स्टाम्प शुल्क का कम उद्ग्रहण	5.8	54-55
स्टाम्प शुल्क की अनियमित छूट	5.9	55-56
बिक्री विलेखों को रिलीज विलेखों के रूप में गलत वर्गीकृत करने के कारण स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस का कम उद्ग्रहण	5.10	56-57
पट्टा विलेखों पर वार्षिक औसत किराये की गलत गणना के कारण स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस का कम उद्ग्रहण	5.11	57
सरकारी अधिसूचना को समय पर लागू न करने के कारण दो प्रतिशत अतिरिक्त ग्राम पंचायत एवं जिला परिषद शुल्क का कम उद्ग्रहण	5.12	58
कृषि भूमि के विनिमय पर स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस का कम उद्ग्रहण	5.13	59

विवरण	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
<b>अध्याय-6</b>		
<b>राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों का वित्तीय निष्पादन</b>		
प्रस्तावना	6.1	61-63
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों में निवेश और बजटीय सहायता	6.2	63-65
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों से रिटर्न	6.3	65-69
ऋण सेवा	6.4	69-70
हानि उठाने वाले राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यम	6.5	70-72
निवेश के वर्तमान मूल्य के आधार पर रिटर्न	6.6	73-75
निष्कर्ष	6.7	75
सिफारिशें	6.8	75
<b>अध्याय-7</b>		
<b>भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक की पर्यवेक्षण भूमिका</b>		
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक द्वारा राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों के सांविधिक लेखापरीक्षकों की नियुक्ति	7.1	77
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों द्वारा लेखों का प्रस्तुतीकरण	7.2	77-78
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का पर्यवेक्षण - लेखों की लेखापरीक्षा और पूरक लेखापरीक्षा	7.3	78-79
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक की पर्यवेक्षण भूमिका का परिणाम	7.4	80-81
प्रबंधन-पत्र	7.5	81
निष्कर्ष	7.6	82
सिफारिशें	7.7	82
<b>अध्याय-8</b>		
<b>कॉरपोरेट गवर्नेंस</b>		
प्रस्तावना	8.1	83-84
निदेशक मंडल का गठन एवं बैठकें	8.2	84-86
स्वतंत्र निदेशकों की नियुक्ति एवं कार्यप्रणाली	8.3	86-88
निदेशकों और प्रमुख प्रबंधकीय कार्मिकों के रिक्त पदों को भरना	8.4	88-89
लेखापरीक्षा समिति	8.5	89-90
अन्य समितियां	8.6	91
व्हिसल ब्लोअर मैकेनिज्म	8.7	91
वार्षिक आम बैठक	8.8	92
संबंधित पार्टियों से संबंधित नीति	8.9	92
निष्कर्ष	8.10	92
सिफारिशें	8.11	93
<b>अध्याय-9</b>		
<b>कॉरपोरेट सामाजिक दायित्व</b>		
प्रस्तावना	9.1	95
लेखापरीक्षा उद्देश्य	9.2	96
लेखापरीक्षा का क्षेत्र और कवरेज	9.3	96

विवरण	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
लेखापरीक्षा मानदंड	9.4	96
लेखापरीक्षा परिणाम	9.5	96
योजना	9.6	96-98
वित्तीय घटक	9.7	98-101
परियोजना कार्यान्वयन	9.8	101-102
निगरानी तंत्र	9.9	102
सूचना एवं प्रकटन	9.10	102-103
निष्कर्ष	9.11	103
सिफारिश	9.12	103
<b>अध्याय-10</b>		
<b>विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा</b>		
<b>हरियाणा में स्मार्ट सिटी मिशन का कार्यान्वयन</b>		
प्रस्तावना	10.1	105-106
विशेष प्रयोजन माध्यम	10.2	106-107
संगठनात्मक संरचना	10.3	107
लेखापरीक्षा उद्देश्य	10.4	107
लेखापरीक्षा मानदंड	10.5	107
लेखापरीक्षा का दायरा और पद्धति	10.6	108
योजना	10.7	108-109
स्मार्ट सिटी का वित्त	10.8	109-111
स्मार्ट सिटी मिशन परियोजनाओं का कार्यान्वयन	10.9	112-121
निगरानी	10.10	121-123
निष्कर्ष	10.11	123-124
सिफारिशें	10.12	124
<b>अध्याय-11</b>		
<b>अनुपालन लेखापरीक्षा अभ्युक्तियां (सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम)</b>		
<b>हरियाणा ऑर्बिटल रेल कॉर्पोरेशन लिमिटेड</b>		
परिहार्य ब्याज का भुगतान	11.1	125-126
<b>हरियाणा पर्यटन निगम लिमिटेड</b>		
ठेकेदार को अनुचित लाभ	11.2	127-129

परिशिष्ट

परिशिष्ट	विवरण	संदर्भ	
		अनुच्छेद	पृष्ठ
1.1	विभागों, सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों और स्वायत्त निकायों के विवरण	1.1	131-132
1.2	बकाया अनुच्छेदों की श्रेणीवार राशि के विवरण दर्शाने वाली विवरणी	1.6	133
1.3	उन अनुच्छेदों की सूची जिनमें वसूली को इंगित किया गया है लेकिन 31 मार्च 2025 तक प्रशासनिक विभागों द्वारा कोई कार्रवाई नहीं की गई है	1.7.2	134-135
1.4	31 मार्च 2025 तक लोक लेखा समिति और लोक उपक्रम समिति की रिपोर्टों की सूची और नियंत्रक-महालेखापरीक्षक के प्रतिवेदन पर लंबित सिफारिशों की संख्या	1.7.3	136
1.5	31 मार्च 2025 तक नियंत्रक-महालेखापरीक्षक के प्रतिवेदनों पर लोक लेखा समिति और लोक उपक्रम समिति की विभाग/सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम-वार लंबित सिफारिशें	1.7.3	137-138
2.1	उन मांगकर्ता सरकारी संस्थाओं की सूची जिन्होंने कर्मचारी भविष्य निधि अंशदान जमा करने में देरी के कारण जुर्माना भरा था	2.4	139-142
3.1	31 मार्च 2025 तक राजस्व सेक्टर पर नियंत्रक-महालेखापरीक्षक के प्रतिवेदन के लिए लोक लेखा समिति की रिपोर्ट/बकाया अनुच्छेदों के विवरण	3.7.4	143
3.2	31 मार्च 2025 तक नियंत्रक-महालेखापरीक्षक के प्रतिवेदन (राजस्व प्राप्तियां/सेक्टर) के लिए लोक लेखा समिति की बकाया सिफारिशों के विवरण	3.7.4	144
3.3	आबकारी एवं कराधान विभाग (बिक्री कर/वैट) के निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	3.8.1	145
3.4	स्वीकृत मामलों की वसूली	3.8.2	146
6.1	राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों की सूची	6.1.3	147
6.2	30 सितंबर 2023 तक सरकारी कंपनियों और सांविधिक निगमों की उनके नवीनतम अंतिम लेखों के अनुसार संक्षिप्त वित्तीय स्थिति और कार्यचालन परिणाम	6.1.3	148-149
6.3	नवीनतम वर्ष के लिए राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों की संक्षिप्त संचित हानि जिसके लिए लेखों को अंतिम रूप दिया गया	6.5.2	150
7.1	राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों के बकाया लेखों के संबंध में जानकारी	7.2.2	151
8.1	वर्ष 2022-23 के लिए कॉर्पोरेट गवर्नेंस हेतु शामिल राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों की सूची	8.1.4	152
8.2	वर्ष 2022-23 के लिए कॉर्पोरेट गवर्नेंस के अंतर्गत शामिल न किए गए राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों की सूची	8.1.4	153

परिशिष्ट	विवरण	संदर्भ	
		अनुच्छेद	पृष्ठ
8.3	अपने बोर्ड में स्वतंत्र निदेशक, लेखापरीक्षा समिति और नामांकन एवं पारिश्रमिक समिति रखने के लिए अर्हता प्राप्त करने वाले राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों की सूची	8.2.2	154
8.4	अपने बोर्ड में महिला निदेशकों को रखने के लिए अर्हता प्राप्त करने वाले राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों की सूची	8.2.3	155
9.1	कॉरपोरेट सामाजिक दायित्व (सीएसआर) मानदंड की प्रयोज्यता दर्शाने वाली विवरणी	9.3	156
9.2	कॉरपोरेट सामाजिक दायित्व का पिछले वर्ष के शेष सहित आबंटन और वास्तविक व्यय	9.7.1 एवं 9.7.2	157
9.3	कर-पूर्व लाभ की गणना दर्शाने वाली विवरणी	9.7.1	158
10.1	फरीदाबाद स्मार्ट सिटी लिमिटेड और करनाल स्मार्ट सिटी लिमिटेड का संगठनात्मक चार्ट	10.3	159
10.2	परियोजनाओं के पूर्ण होने में विलंब को दर्शाने वाली विवरणी	10.9.1	160-162
10.3	परियोजनाओं के निष्पादन के लिए संबंधित विभागों को अंतरित स्मार्ट सिटी मिशन (एससीएम) निधियों को दर्शाने वाली विवरणी	10.9.3	163-165
10.4	30 जून 2024 तक करनाल में क्षेत्र-आधारित विकास क्षेत्र के बाहर निष्पादित/निष्पादनाधीन परियोजनाओं और पैन-सिटी में गैर-सूचना एवं संचार प्रौद्योगिकी (नॉन-आईसीटी) परियोजना को दर्शाने वाली विवरणी	10.9.4	166-169