

विषय सूची			
क्रम संख्या	विवरण	संदर्भ	
		प्रस्तर	पृष्ठ संख्या
1.	प्राक्कथन		vii
2.	विहंगावलोकन		ix
अध्याय-1			
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों के वित्तीय निष्पादन का सारांश			
3.	परिचय	1.1	1
4.	लेखापरीक्षा अधिदेश	1.1.1	2
5.	सरकार और विधायिका की भूमिका	1.1.2	2
6.	वित्तीय विवरणों की स्थिति	1.1.3	3
7.	सकल राज्य घरेलू उत्पाद में रा सा क्षे उ का योगदान	1.1.4	4
8.	रा सा क्षे उ में निवेश	1.2	5
9.	उत्तराखण्ड सरकार की रा सा क्षे उ में हिस्सेदारी	1.2.1	5
10.	उत्तराखण्ड सरकार द्वारा इक्विटी में निवेश	1.2.2	7
11.	रा सा क्षे उ को प्रदान किए गए ऋण	1.2.3	7
12.	अन्य बजटीय सहायता	1.2.4	8
13.	बकाया लेखाओं वाले रा सा क्षे उ में निवेश एवं अन्य बजटीय सहायता	1.2.5	9
14.	उत्तराखण्ड सरकार के वित्त लेखाओं के साथ मिलान	1.2.6	9
15.	अकार्यरत रा सा क्षे उ का समापन	1.2.7	10
16.	ऋणों का विश्लेषण	1.3	10
17.	ब्याज कवरेज अनुपात	1.3.1	10
18.	दीर्घकालिक ऋण देनदारियों को पूरा करने के लिए परिसंपत्तियों की पर्याप्तता	1.3.2	11
19.	ब्याज शुल्क की अदायगी और मूलधन का पुनर्भुगतान	1.3.3	12
20.	उत्तराखण्ड सरकार के ऋणों पर बकाया ब्याज का आयु-वार विश्लेषण	1.3.4	13
21.	रा सा क्षे उ का तरलता विश्लेषण	1.4	13
22.	रा सा क्षे उ में निवेश पर प्रतिफल	1.4.1	14
23.	इक्विटी पर प्रतिफल	1.4.2	14
24.	निवल संपत्ति का क्षरण	1.4.3	16

क्रम संख्या	विवरण	संदर्भ	
		प्रस्तर	पृष्ठ संख्या
25.	नियोजित पूंजी पर प्रतिफल	1.4.4	17
26.	रा सा क्षे उ में लाभांश भुगतान	1.4.5	18
27.	रा सा क्षे उ की परिचालन दक्षता	1.5	18
28.	रा सा क्षे उ द्वारा अर्जित लाभ	1.5.1	18
29.	रा सा क्षे उ को हुई हानि	1.5.2	19
30.	टर्नओवर के सापेक्ष निवल लाभ मार्जिन	1.5.3	20
अध्याय-2			
भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की निगरानी भूमिका			
31.	रा सा क्षे उ के लेखाओं की लेखापरीक्षा	2.1	21
32.	सांविधिक लेखापरीक्षकों की नियुक्ति	2.1.1	21
33.	सांविधिक लेखापरीक्षा और अनुपूरक लेखापरीक्षा	2.1.2	22
34.	लेखाओं की तैयारी में समयबद्धता	2.1.3	22
35.	रा सा क्षे उ के लेखाओं की लेखापरीक्षा में सी ए जी की निगरानी भूमिका	2.2	25
36.	सी ए जी की निगरानी भूमिका के परिणाम	2.3	26
37.	रा सा क्षे उ के वित्तीय विवरणों पर जारी सी ए जी की महत्वपूर्ण टिप्पणियाँ	2.3.1	26
38.	लेखा मानकों/भारतीय लेखा मानकों के प्रावधानों का अनुपालन न किया जाना	2.3.2	28
39.	प्रबंधन पत्र	2.4	29
40.	सांविधिक निगमों के पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन प्रस्तुत करना	2.5	30
अध्याय-3			
कॉर्पोरेट गवर्नेंस			
41.	परिचय	3.1	33
42.	कॉर्पोरेट गवर्नेंस के संबंध में कम्पनी अधिनियम, 2013 में प्रावधान	3.1.1	33
43.	कॉर्पोरेट गवर्नेंस पर सेबी के दिशानिर्देश	3.1.2	34
44.	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	3.2	34
45.	निदेशक मण्डल की संरचना	3.3	35

क्रम संख्या	विवरण	संदर्भ	
		प्रस्तर	पृष्ठ संख्या
46.	बोर्ड में स्वतंत्र निदेशक	3.3.1	35
47.	बोर्ड में महिला निदेशक	3.3.2	37
48.	निदेशक मण्डल की बैठकें	3.4	37
49.	स्वतंत्र निदेशकों की नियुक्ति और कामकाज	3.5	38
50.	स्वतंत्रता के मानदण्ड को पूरा करने की घोषणा	3.5.1	38
51.	स्वतंत्र निदेशकों की अलग बैठक का आयोजन	3.5.2	39
52.	निदेशक मण्डल की समितियाँ	3.6	40
53.	लेखापरीक्षा समिति	3.6.1	40
54.	नामांकन एवं पारिश्रमिक समिति	3.6.2	41
55.	आंतरिक लेखापरीक्षा ढाँचा	3.7	42
56.	रा सा क्षे उ में आंतरिक लेखापरीक्षा	3.7.1	43
57.	निष्कर्ष	3.8	44
58.	अनुशंसा	3.9	44
अध्याय-4			
सार्वजनिक क्षेत्र के उद्यमों से संबंधित अनुपालन लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ			
59.	उत्तराखण्ड पावर कार्पोरेशन लिमिटेड में बिलिंग दक्षता एवं राजस्व वसूली पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	4.1	45
60.	परिचय	4.1.1	45
61.	संगठनात्मक संरचना	4.1.2	45
62.	लेखापरीक्षा के उद्देश्य	4.1.3	46
63.	लेखापरीक्षा मानदण्ड	4.1.4	47
64.	लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र और कार्यप्रणाली	4.1.5	47
65.	वित्तीय मुख्यांश	4.1.6	48
66.	वित्तीय प्रदर्शन	4.1.6.1	49
67.	उ पा का लि की परिचालन प्रोफाइल	4.1.7	50
68.	टैरिफ आधारित वर्गीकरण	4.1.7.1	50
69.	उ पा का लि में बिलिंग एवं राजस्व संग्रहण की प्रक्रिया	4.1.7.2	50
70.	उ पा का लि की ऊर्जा प्रोफाइल	4.1.7.3	51
71.	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	4.1.8	53

क्रम संख्या	विवरण	संदर्भ	
		प्रस्तर	पृष्ठ संख्या
72.	बिलिंग दक्षता	4.1.8.1	54
73.	राजस्व वसूली से संबंधित निष्कर्ष	4.1.8.2	71
74.	आंतरिक नियंत्रण और अनुश्रवण तंत्र से संबंधित मुद्दे	4.1.8.3	89
75.	निष्कर्ष	4.1.9	95
76.	अनुशंसाएँ	4.1.10	96

परिशिष्टियाँ

परिशिष्ट संख्या	विवरण	पृष्ठ संख्या
1.1	30 सितम्बर 2023 तक उनके नवीनतम अंतिमीकृत लेखाओं के अनुसार रा सा क्षे उ की संक्षिप्त वित्तीय स्थिति और कार्यकारी परिणामों को दर्शाने वाला विवरण	99
1.2	रा सा क्षे उ के जिस अवधि के लिए उनके लेखे बकाया थे, में उत्तराखण्ड सरकार द्वारा किए गए निवेश और प्रदान की गई अन्य बजटीय सहायता को दर्शाने वाला विवरण	102
2.1	बकाया लेखाओं वाले रा सा क्षे उ को दर्शाने वाला विवरण	104
2.2	रा सा क्षे उ के वित्तीय विवरणों पर अक्टूबर 2022 से सितम्बर 2023 की अवधि के दौरान सी ए जी की जारी टिप्पणियों का विवरण	106
2.3	रा सा क्षे उ के वित्तीय विवरणों पर 01 अक्टूबर 2022 से 30 सितम्बर 2023 के दौरान जारी सी ए जी की महत्वपूर्ण टिप्पणियों का विवरण	107
2.4	रा सा क्षे उ को दर्शाने वाला विवरण जिसमें सांविधिक लेखापरीक्षकों ने ले मा का अनुपालन न करने की सूचना दी	113
2.5	रा सा क्षे उ को दर्शाने वाला विवरण जिसमें सी ए जी द्वारा इंगित अनिवार्य ले मा/ भा ले मा का अनुपालन नहीं किया गया	113
2.6	रा सा क्षे उ को 01 अक्टूबर 2022 से 30 सितम्बर 2023 की अवधि के दौरान जारी प्रबंधन पत्र दर्शाने वाला विवरण	114

परिशिष्ट संख्या	विवरण	पृष्ठ संख्या
3.1	रा सा क्षे उ में स्वतंत्र निदेशकों, महिला निदेशकों, बोर्ड बैठकों, लेखापरीक्षा समिति और नामांकन एवं पारिश्रमिक समिति की स्थिति को दर्शाने वाला विवरण	115
3.2	रा सा क्षे उ में आंतरिक लेखापरीक्षा ढाँचे की स्थिति दर्शाने वाला विवरण	118
4.1	टैरिफ के आधार पर उपभोक्ताओं की श्रेणी को दर्शाने वाला विवरण	120
4.2	विद्युत वितरण खण्डों में वितरण हानि को दर्शाने वाला विवरण	122
4.3	आई डी एफ/आर डी एफ/एन ए/एन आर के लिए उ पा का लि के विरुद्ध पारित सी जी आर एफ/लोकपाल के निर्णय को दर्शाने वाला विवरण	124
4.4	उ पा का लि के खिलाफ लोकपाल के फैसलों को दर्शाने वाला विवरण	127
4.5	अधिक भार/माँग दण्ड लगाने में विलंब के कारण हुई हानि को दर्शाने वाला विवरण	132
4.6	जाँच के लक्ष्य दर्शाने वाला विवरण	134
4.7	पाँच प्रभागों की संग्रहण क्षमता दर्शाने वाला विवरण	135
4.8	तिमाही के अंत में बकाया दर्शाने वाला विवरण	136
4.9	वित्तीय वर्ष 2023-24 के दौरान जी एस टी रिटर्न दाखिल करने वाले पी डी उपभोक्ताओं को दर्शाने वाला विवरण	137
4.10	मानवशक्ति की अतिरिक्त तैनाती को दर्शाने वाला विवरण	138
4.11	मानवशक्ति की कमी को दर्शाने वाला विवरण	139

