

विषय सूची		
विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ सं.
प्राक्कथन		xi
विहंगावलोकन		xiii
अध्याय-1 प्रस्तावना		
प्रस्तावना	1.1	1
लेखापरीक्षा आच्छादन	1.2	1
संसाधन और अनुप्रयोग	1.3	1
लेखापरीक्षा प्रक्रिया और लेखापरीक्षा पर सरकार की प्रतिक्रिया	1.4	3
पूर्ववर्ती लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर की गई अनुवर्ती कार्रवाई	1.5	5
पूर्ववर्ती लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों में सम्मिलित लेखापरीक्षा प्रस्तरों के बकाया उत्तर	1.5.1	5
लोक लेखा समिति द्वारा लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर चर्चा	1.5.2	5
सार्वजनिक उपक्रम समिति द्वारा लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर चर्चा	1.5.3	6
इकाइयों के लेखों की लेखापरीक्षा की स्थिति	1.6	6
राज्य विधानमण्डल में इकाइयों के पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों के साथ वार्षिक प्रतिवेदनों/लेखों को पटल पर रखे जाने की स्थिति	1.7	7
लेखापरीक्षा के दृष्टांत पर वसूली	1.8	8
निष्कर्ष	1.9	10
अध्याय-2 विभागों से संबंधित अनुपालन लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ (राजस्व क्षेत्र के विभागों और सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों को छोड़कर)		
परिवहन विभाग		
₹ 2.98 करोड़ का अलाभकारी व्यय और विभाग व ठेकेदार के बीच ₹ 1.74 करोड़ का अनसुलझा विवाद	2.1	11
सूचना एवं लोक संपर्क विभाग		
संचार मीडिया पर ₹ 10.79 करोड़ का अलाभकारी व्यय	2.2	13
आपदा प्रबंधन विभाग		
उत्तराखण्ड आपदा रिकवरी परियोजना- अतिरिक्त वित्तपोषण पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.3	17
कौशल विकास एवं रोजगार विभाग, उत्तराखण्ड सरकार		

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ सं.
प्रधान मंत्री कौशल विकास योजना 2.0 पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.4	52
पर्यटन विभाग		
केंद्रीय योजनाओं 'प्रसाद' और 'स्वदेश दर्शन' के अंतर्गत अवसंरचना के विकास पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.5	67
शहरी विकास विभाग		
सलाहकार की नियुक्ति पर ₹ 8.06 करोड़ का व्यय	2.6	88
अनियमित खरीद के कारण ₹ 75.49 लाख का अतिरिक्त व्यय	2.7	90
कुम्भ मेला कार्यो के प्रबंधन और कार्यान्वयन पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.8	92
अध्याय-3		
राजस्व क्षेत्र के विभागों से संबंधित अनुपालन लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ		
स्टाम्प एवं पंजीकरण विभाग		
पंजीकृत लेखपत्रों के गलत वर्गीकरण के परिणामस्वरूप स्टांप शुल्क एवं निबंधन शुल्क के न्यूनारोपण से संबन्धित विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	3.1	115
खनन विभाग		
रॉयल्टी की वसूली न होना	3.2	140
राजस्व विभाग		
अनियमित व्यय	3.3	141
डिजिटल इंडिया भूमि अभिलेख आधुनिकीकरण कार्यक्रम के अंतर्गत आधुनिक अभिलेख कक्ष की स्थापना और उपयोग पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	3.4	144
₹ 2.84 करोड़ की जुर्माना राशि का गैर-अधिरोपण	3.5	156
अवैध रूप से खनन/परिवहन किए गए उप खनिजों के उपयोग के कारण ₹ 252.26 करोड़ की धनराशि का जुर्माना लगाने में विफलता	3.6	157
राज्य कर विभाग		
जी एस टी भुगतान और विवरणी दाखिल करने पर विभाग की निगरानी पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	3.7	159
₹ 5.37 लाख के इनपुट टैक्स क्रेडिट का अनुचित लाभ	3.8	213
कर का अनारोपण	3.9	214

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ सं.
कर का अनारोपण	3.10	216
कर निर्धारण अधिकारी की उचित सतर्कता में कमी के कारण ₹ 4.40 करोड़ के विक्रय आवर्त पर ₹ 18.81 लाख का करापवंचन	3.11	217
मिथ्या प्रपत्र-सी के उपयोग पर अनियमित कर छूट	3.12	219
कर का न्यूनारोपण	3.13	221
अध्याय-4		
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों पर लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ		
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों का वित्तीय प्रदर्शन	4.1	223
सरकारी कंपनियों की परिभाषा	4.1.1	223
लेखापरीक्षा का अधिदेश	4.1.2	223
एस पी एस ई और राज्य के जी एस डी पी में उनका योगदान	4.1.3	225
एस पी एस ई में निवेश और बजटीय सहायता	4.1.4	226
एस पी एस ई से प्रतिफल	4.1.5	229
ऋण भुगतान	4.1.6	232
एस पी एस ई का प्रदर्शन	4.1.7	234
एस पी एस ई को हो रही हानि	4.1.8	238
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों की लेखापरीक्षा	4.1.9	239
सी ए जी द्वारा एस पी एस ई के सांविधिक लेखापरीक्षकों की नियुक्ति	4.1.10	239
एस पी एस ई द्वारा लेखे प्रस्तुत करना	4.1.11	239
सी ए जी की निगरानी-लेखों की लेखापरीक्षा और अनुपूरक लेखापरीक्षा	4.1.12	242
सीएजी की निगरानी भूमिका का परिणाम	4.1.13	243
लेखांकन मानकों/इंड-ए एस के प्रावधानों का अनुपालन न करना	4.1.14	247
प्रबंधन पत्र	4.1.15	247
निष्कर्ष	4.1.16	248
अनुशंसाएँ	4.1.17	248
ऊर्जा विभाग		
"पावर ट्रांसमिशन कॉर्पोरेशन ऑफ उत्तराखण्ड लिमिटेड द्वारा परियोजना प्रबंधन" पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	4.2	249
राजस्व की हानि	4.3	278

परिशिष्ट		
परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
1.1	विभाग और संबंधित संस्थाओं का विवरण	283
1.2	विभिन्न संस्थाओं के खातों का बकाया दर्शाने वाला विवरण	289
2.3.1	कार्यों को पूर्ण करने में विलंब का विवरण	291
2.3.2	उ आ रि प - अ वि के निर्धारित समापन के बाद पूर्ण होने वाले संभावित कार्यों का विवरण	292
2.3.3	स्वास्थ्य उपकरणों की खरीद में लगे समय का विवरण	293
2.3.4(अ)	बढ़ी हुयी दर अनुसूचियों (एस ओ आर) के उपयोग से कार्यों की अतिरिक्त लागत	294
2.3.4(ब)	बढ़ी हुयी दर अनुसूचियों (एस ओ आर) के उपयोग से कार्यों की अतिरिक्त लागत	297
2.3.5(अ)	दोषपूर्ण डिजाइन को अपनाने के कारण एस डी आर एफ परिसर की आंतरिक सड़कों की अतिरिक्त लागत	298
2.3.5(ब)	पेवमेंट की मोटाई के दोषपूर्ण/अतिरिक्त प्रावधान का विवरण	299
2.3.6	निविदाओं को अंतिम रूप देने और अनुबंध आवंटन में असामान्य विलम्ब	300
2.3.7	विभिन्न कंसल्टेंसी फर्मों द्वारा प्रमुख विशेषज्ञों के लिए भारित किए गए पारिश्रमिक का विवरण	301
2.3.8	न त सं कार्यों में निष्पादित आर सी सी एम-30 फेशिया कार्य का विवरण	302
2.3.9(अ)	हर्जाने का विवरण (क्षे प क्रि इ के कार्य)	303
2.3.9(ब)	प क्रि इ के कार्यों में हर्जाने का विवरण	304
2.3.10	बीमा पॉलिसियों का नवीनीकरण न करने पर लगाए जाने वाले जुर्माने का विवरण	305
2.4.1	चयनित 20 प्रशिक्षण प्रदाताओं का विवरण	306
2.4.2	₹ 2.34 करोड़ का अधिक भुगतान	307
2.4.3	₹ 1.61 करोड़ की वसूली न होना	310
2.4.4	अलग-अलग अभ्यर्थियों के लिए एक ही खाता संख्या	313
2.4.5	शून्य नियुक्ति वाली 31 टी पी का विवरण	316
2.5.1	हटाये गए या स्थान/दायरे में परिवर्तन किए गए घटकों का विवरण	317
2.5.2	जागेश्वर में प्रस्तावित कार्यों में कटौती का विवरण	318
2.8.1	टुकड़ों में जारी अनियमित स्वीकृतियों का विवरण	319

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
2.8.2	कार्यों के अनियमित कार्यान्वयन का विवरण	320
2.8.3	(अ) हरिद्वार में नील नदी की धारा पर चंडी द्वीप को जोड़ने के लिए दो नए स्टील पाइल पुलों का निर्माण और विघटन कार्य (₹ 1407.83 लाख)	321
	(ब) हरिद्वार में गौरीशंकर द्वीप को बैरागी कैंप से जोड़ने के लिए गंगा नदी की छोटी धारा पर दो नए स्टील पाइल पुलों का निर्माण और विघटन कार्य (₹ 436.02 लाख)	322
2.8.4	सड़कों के निर्माण के लिए महंगी सामग्री के उपयोग का विवरण	323
2.8.5	परिनिर्धारित क्षति (एल डी) की कम वसूली का विवरण	325
3.1.1	स्टाम्प शुल्क (स्टा शु) और निबंधन शुल्क (नि शु) का न्यूनारोपण	326
3.1.2	स्टाम्प शुल्क और निबंधन शुल्क का न्यूनारोपण	327
3.1.3	स्टाम्प शुल्क और निबंधन शुल्क का न्यूनारोपण	328
3.1.4	स्टाम्प शुल्क का न्यूनारोपण	331
3.1.5	स्टाम्प शुल्क का न्यूनारोपण	333
3.1.6	स्टाम्प शुल्क और निबंधन शुल्क का न्यूनारोपण	334
3.1.7	स्टाम्प शुल्क और निबंधन शुल्क का न्यूनारोपण	342
3.1.8	स्टाम्प शुल्क और निबंधन शुल्क का न्यूनारोपण	343
3.1.9	निबंधन शुल्क का न्यूनारोपण	344
3.2.1	ईट भट्टा संचालकों पर बकाया रॉयल्टी का विवरण	345
3.5.1	अवैध रूप से खनिजों का परिवहन/खनन करने वाले वाहनों का विवरण	346
3.6.1	ठेकेदारों के बिलों से रॉयल्टी की कटौती का विवरण	347
3.7.1	(अ) "सेक्टर ऑडिट" के लिए चयनित नमूने का विवरण	356
	(ब) "सीमित लेखापरीक्षा" हेतु चयनित नमूनों का विवरण	356
	(स) "विस्तृत लेखापरीक्षा" के लिए चयनित नमूने का विवरण	372
3.7.2	चयनित सेक्टरों की विवरणियों की संवीक्षा का विवरण	376
3.7.3	चयनित सेक्टरों के अन्य जी एस टी कर प्राधिकरण से प्राप्त रिपोर्ट	378
3.7.4	चयनित सेक्टर के विवरणी विलंब से/न जमा करने वालों का विवरण	380

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
3.7.5	पंजीकरण रद्द करना और अंतिम विवरणी की गैर-प्रस्तुति	382
3.7.6	आई टी सी का अधिक लाभ लिया जाना	384
	आर सी एम के अन्तर्गत लाभ उठाये गये आई टी सी के विरुद्ध कर भुगतान	385
	आर सी एम के अन्तर्गत कर के कम भुगतान के विरुद्ध जी एस टी आर 3बी/जी एस टी आर-9 में लाभ उठाये गये आई टी सी (कर के भुगतान के बिना आर सी एम)	385
	आई एस डी क्रेडिट का गलत लाभ	386
	गलत आई एस डी क्रेडिट विलोमित	386
	वित्तीय विवरण में व्यय के साथ वार्षिक विवरणी में घोषित आई टी सी के बीच समाधान (प्रपत्र 9सी की तालिका 14टी)	387
	वार्षिक विवरणी और वित्तीय विवरणों के बीच प्राप्त आई टी सी में विसंगति (प्रपत्र 9सी की तालिका-12एफ)	387
	जी एस टी आर-9सी (तालिका 5आर) में घोषित कुल आवर्त में विसंगति	388
	जी एस टी आर-9सी (तालिका 7जी) में घोषित करयोग्य आवर्त में विसंगति	389
	लेखा बहियों और वार्षिक विवरणी के बीच भुगतान किए गए कर में विसंगति (तालिका 9आर)	390
	कर देनदारियों का गैर-भुगतान	391
	जी एस टी आर-3बी विवरणी दाखिल न करना	392
	ब्याज का कम भुगतान	392
3.7.7	उन प्रकरणों का विवरण, जहां डाटा प्रविष्टि त्रुटियों के कारण विसंगति	393
	उन प्रकरणों का विवरण, जहां लेखापरीक्षा प्रश्न जारी करने से पहले कार्रवाई की गई थी	394
	उन प्रकरणों का विवरण, जहां विभाग के पास वैध स्पष्टीकरण थे	396
	अनुपालन विचलन (वसूली की गई) के अन्तर्गत प्रकरणों का विवरण	398
	अनुपालन विचलन (एस सी एन जारी किए गए) के अन्तर्गत प्रकरणों का विवरण	399

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
	उन प्रकरणों का विवरण, जो लेखापरीक्षा के प्रश्नों के उत्तर में विभाग द्वारा करदाताओं के साथ पत्राचार के अधीन थे	401
	उन प्रकरणों का विवरण, जिनमें विभाग के उत्तर अस्वीकार्य थे (लेखापरीक्षा खंडन)	402
	उन प्रकरणों का विवरण, जिनमें विभाग के उत्तर उचित दस्तावेजी साक्ष्य के साथ प्रस्तुत नहीं किये गये थे	402
	प्रकरणों का विवरण, जहां विभाग ने अवगत कराया कि वे लेखापरीक्षा प्रश्न की जांच कर रहे हैं	404
3.7.8	जी एस टी आर-3बी विलम्ब से दाखिल करने पर ब्याज का भुगतान न करना	405
3.7.9.i	कर भुगतान के साथ रिवर्स चार्ज तंत्र के अतंगत प्राप्त आई टी सी में विसंगति	409
3.7.9.ii	आर सी एम के अतंगत प्राप्त आई टी सी में विसंगति	410
3.7.9.iii	शून्य/छूट प्राप्त और गैर-जी एस टी आपूर्ति के लिए आई टी सी का गैर/कम प्रत्यावर्तन	412
3.7.9.iv	शून्य/छूट प्राप्त आपूर्ति के लिए आई टी सी का गैर/संक्षिप्त प्रत्यावर्तन	416
3.7.9.v	इनपुट सेवा वितरण क्रेडिट के अतंगत आई टी सी का लाभ लिए जाने में विसंगति	417
3.7.9.vi	जी एस टी आर-2ए और जी एस टी आर-9 में आई टी सी की विसंगति होना	418
3.7.9.vii	समायोजन के बाद जी एस टी आर-9 में असंबद्ध आई टी सी	425
3.7.9.viii	जी एस टी आर-9सी में आई टी सी से संबंधित विसंगति देखी गई (तालिका 14टी)	431
3.7.9.ix	आई टी सी का लाभ लिये जाने में विसंगति	435
3.7.9.x	कर देनदारियों के डेबिट और आई टी सी तुलनात्मक विवरण और इलेक्ट्रॉनिक नकद/क्रेडिट खाते के बीच विसंगति	440
3.7.9.xi	2ए में आई टी सी और वस्तुओं के आयात पर आई टी सी के दावे में विसंगति	441
3.7.9.xii	जी एस टी आर-9सी में आई टी सी और 2ए में आई टी सी के दावे विसंगति	442
3.7.9.xiii	सहायक दस्तावेज प्रस्तुत किए बिना आईटीसी का लाभ लिया जाना	443

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
3.7.9.xiv	अतिरिक्त संक्रमणकालीन क्रेडिट का लाभ उठाना	447
3.7.10.i	जी एस टी आर-1 और जी एस टी आर-3बी के बीच देय कर की विसंगति	448
3.7.10.ii	जी एस टी आर-9 में कर भुगतान के संदर्भ में जी एस टी आर-1, जी एस टी आर-9 की अधिक से अधिक कर देयता की तुलना करने पर गैर-प्रभारित कर देयता	451
3.7.10.iii	जी एस टी आर-9 के कर भुगतान और इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट और नकद खाते के ऋण के बीच विसंगति	458
3.7.10.iv	जी एस टी आर-9सी में घोषित करयोग्य आवर्त में असंबद्धता	459
3.7.10.v	जी एस टी आर-9सी के 9आर के अनुसार असंबद्ध कर भुगतान	460
3.7.10.vi	कर भुगतान के संबंध में लेखा पुस्तकों और वार्षिक विवरणी के मध्य विसंगति	461
3.7.10.vii	कर भुगतान के संबंध में लेखा पुस्तकों और वार्षिक विवरणी के मध्य विसंगति	462
3.7.10.viii	लेखा पुस्तकों और वार्षिक विवरणी के बीच विसंगति के कारण कर का गैर-भुगतान	463
3.7.10.ix	वर्ष 2017-18 (पहली तिमाही) की वैट अवधि के आवर्त पर कर का कम अधिरोपण	464
3.7.10.x	कर का अल्प भुगतान (जी एस टी आर-9)	469
3.7.10.xi	कर का भुगतान न करना	470
3.7.10.xii	जॉब वर्कर से तैयार माल निर्धारित समय के भीतर वापस प्राप्त न होने के बावजूद कर का भुगतान न करना	471
3.7.10.xiii	अतिरिक्त रिफंड की अनुमति	472
4.1.1	नवीनतम वर्ष के लिए राज्य सा क्षे उ के वित्तीय परिणामों का सारांश, जिसके लिए लेखे प्राप्त हुए थे	474
4.1.2	31 मार्च 2022 तक एस पी एस ई से संबंधित इक्विटी और दीर्घावधि ऋण की स्थिति दर्शाने वाला विवरण	477
4.1.3	31 मार्च 2022 तक इक्विटी, ऋण और गारंटी के शेष के संबंध में उत्तराखण्ड सरकार के वित्त लेखें और एस पी एस ई के लेखें के बीच अंतर दिखाने वाला विवरण	479
4.1.4	उस अवधि के दौरान कार्यशील सा क्षे उ में राज्य सरकार के निवेश (ऋण और अनुदान/सब्सिडी) की स्थिति दर्शाने वाला विवरण, जिसके लिए खाते बकाया हैं	481

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
4.2.1	सब-स्टेशनों पर गंभीर अतिभार दर्शाने वाला विवरण	483
4.2.2	कंपनी द्वारा एम टी पी सी के एन-1 आकस्मिकता मानदंडों का अनुपालन नहीं करने को दर्शाने वाला विवरण	484

