



सत्यमेव जयते

भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक
का प्रतिवेदन

सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम
(आर्थिक क्षेत्र)

31 मार्च 2014 को समाप्त वर्ष के लिए



हिमाचल प्रदेश सरकार
वर्ष 2014 का प्रतिवेदन संख्या 2

भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक
का प्रतिवेदन

सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम
(आर्थिक क्षेत्र)

31 मार्च 2014 को समाप्त वर्ष के लिए

हिमाचल प्रदेश सरकार
वर्ष 2014 का प्रतिवेदन संख्या 2

अनुक्रमणिका

विवरण	संदर्भ	
	परिच्छेद	पृष्ठ संख्या
प्रस्तावना		v
विहंगावलोकन		vii-x
अध्याय-I: परिचय		
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के बारे में	1.1-1.3	1
लेखापरीक्षा अधिदेश	1.4-1.6	1
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में निवेश	1.7-1.9	2-3
बजटीय निकास, अनुदान/इमदाद, गारंटियां एवं ऋण	1.10-1.12	3-5
विद्युत क्षेत्र में सुधार	1.13-1.14	5-7
सरकार के वित्त लेखों के साथ मिलान	1.15	7-8
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का निष्पादन	1.16-1.18	8-9
लेखों को अंतिम रूप देने में बकाया	1.19-1.23	9-10
अक्रियाशील सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का समापन	1.24	10
लेखा टिप्पणियां	1.25-1.29	10-13
आंतरिक नियंत्रण/आंतरिक लेखापरीक्षा	1.30	13-14
लेखापरीक्षा के आग्रह पर वसूलियां	1.31	14
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन सामग्री के प्रति विभाग की प्रतिक्रिया	1.32	14
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की अनुपालना	1.33	14-16
पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों के प्रस्तुतिकरण की प्रास्थिति	1.34	16
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का विनिवेश, निजीकरण एवं पुनर्गठन	1.35	16
इस प्रतिवेदन की व्याप्ति	1.36	16
अध्याय-II: निष्पादन लेखापरीक्षा		
सावड़ा कुड़डू जल विद्युत परियोजना		
कार्यकारी सारांश		17-18
परिचय	2.1	18
संगठनात्मक ढांचा	2.2	18-19
लेखापरीक्षा उद्देश्य	2.3	19
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं कार्यप्रणाली	2.4	19
लेखापरीक्षा मानदण्ड	2.5	19-20

लेखापरीक्षा परिणाम	2.6 - 2.13	20-36
वित्तीय प्रबन्धन	2.6	20-22
समय एवं लागत आधिक्य	2.7 - 2.7.2	22-25
सिविल कार्यों का अधिनिर्णय एवं कार्यान्वयन	2.8	25-30
विद्युत यांत्रिक कार्यों का अधिनिर्णय एवं कार्यान्वयन	2.9	30-33
श्रमशक्ति प्रबन्धन	2.10	33
गुणवत्ता नियंत्रण	2.11	34-35
पर्यावरणीय मामले	2.12	35
संचारण लाईन की अपूर्णता	2.13	35-36
निष्कर्ष		36
सिफारिशें		36
अध्याय-III: लेन-देन की लेखापरीक्षा		
सरकारी कम्पनियां		
हिमाचल प्रदेश राज्य नागरिक आपूर्ति निगम सीमित		
राज्य इमदादी स्कीम के अंतर्गत खाद्य मदों का प्रापण एवं वितरण	3.1	37-41
लक्षित सार्वजनिक वितरण प्रणाली के अंतर्गत गरीबी रेखा से नीचे के परिवारों से अधिक वसूली	3.2	41-42
हिमाचल प्रदेश राज्य विद्युत बोर्ड सीमित		
निर्धारित मांग प्रभागों की अवसूली से हानि	3.3	42-43
कार्य प्रभारित स्टॉफ पर निष्फल व्यय	3.4	43-44
परिहार्य व्यय	3.5	44-45
ठेकेदारों को अनुचित लाभ पहुंचाना	3.6	45-46
आपूर्तिकर्ता को अनुचित लाभ पहुंचाना	3.7	46-48
हिमाचल प्रदेश पर्यटन विकास निगम सीमित		
ब्याज का परिहार्य भुगतान	3.8	48-49
विद्युत अनुबंध मांग प्रभागों का परिहार्य भुगतान	3.9	49-50
हिमाचल प्रदेश सड़क एवं अन्य अवसंरचना विकास निगम सीमित		
भूमि क्षतिपूर्ति का परिहार्य भुगतान	3.10	50-51

परिशिष्ट

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		परिच्छेद	पृष्ठ संख्या
1.1	सरकारी कम्पनियों एवं सांविधिक निगमों के नवीनतम वर्ष के लिए सारांशित वित्तीय परिणाम जिस के लिये लेखों को 30 सितम्बर 2014 को अंतिम रूप दिया गया।	1.1, 1.16 & 1.30	53-57
1.2	सरकारी कम्पनियों एवं सांविधिक निगमों के सम्बन्ध में 31 मार्च 2014 तक अद्यतन प्रदत्त पूंजी, बकाया ऋण तथा श्रमशक्ति के विवरण दर्शाने वाली विवरणी	1.1 & 1.7	58-61
1.3	मार्च 2014 के अन्त में प्राप्त/प्राप्ति योग्य अनुदान एवं इमदाद, प्राप्त गारंटियों, देयताओं के अधित्याग, बट्टे खाते में डाले गए ऋणों और वर्ष के दौरान इक्विटी में परिवर्तित ऋणों और गारंटी वचनबद्धता को दर्शाने वाली विवरणी	1.10 & 1.12	62-64
1.4	सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों, जिनके लेखे बकाया में हैं, में राज्य सरकार द्वारा किये गये निवेश को दर्शाने वाली विवरणी	1.22	65
1.5	सांविधिक लेखापरीक्षकों द्वारा क्रियाशील सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के आन्तरिक नियंत्रण/आन्तरिक लेखापरीक्षा के सम्बन्ध में की गई टिप्पणियों को दर्शाने वाली विवरणी	1.30	66
1.6	विभागवार बकाया निरीक्षण प्रतिवेदनों और परिच्छेदों को दर्शाने वाली विवरणी	1.33	67
2.1	निर्धारित पूर्णता अवधि के बाद समय आधिक्य के साथ-साथ मुख्य कार्यों का विवरण	2.7	68
2.2	मार्च 2014 तक मुख्य कार्य के साथ-साथ लागत आधिक्य का विवरण	2.7	69

2.3	संस्वीकृत संख्या के आधिक्य में प्रतिनियुक्त स्टाफ पर अनियमित व्यय का विवरण	2.10 (i)	70
3.1	उच्च दरों पर निजी प्रयोगशालाओं से प्रतिदर्श जांच के आधार पर परिहार्य भुगतान का विवरण	3.1.3.2	71
3.2	उपभोक्ताओं से निर्धारित मांग प्रभारों की वसूली न होने के कारण हुई हानि के विवरण को दर्शाने वाली विवरणी	3.3	72-74
3.3	अप्रैल 2008 से दिसम्बर 2013 तक भुगतान किये गए परिहार्य मांग प्रभारों का विवरण दर्शाती विवरणी	3.9	75-76