

## विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
प्राक्कथन		xi
विहंगावलोकन		xiii-xx
<b>भाग I: सामाजिक, सामान्य और आर्थिक (गैर-सा.क्षे.उ.) क्षेत्र</b>		
<b>अध्याय I: प्रस्तावना</b>		
बजट रूपरेखा	1.1	1
राज्य सरकार के संसाधनों का अनुप्रयोग	1.2	2
निरंतर बचत	1.3	2
राज्य कार्यान्वयन एजेन्सियों को सीधे हस्तांतरित की गई निधियाँ	1.4	3
भारत सरकार से सहायता अनुदान	1.5	3
लेखापरीक्षा प्रक्रिया	1.6	4
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन पैराग्राफों पर सरकार की प्रतिक्रिया	1.7	4
लेखापरीक्षा निरीक्षण प्रतिवेदनों पर सरकार की प्रतिक्रिया	1.8	5
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	1.9	6
स्वायत्त निकायों द्वारा वार्षिक लेखाओं की प्रस्तुति न करना/ विलंब से प्रस्तुत करना	1.10	7
<b>अध्याय II: अनुपालन लेखापरीक्षा</b>		
<b>शिक्षा विभाग</b>		
मॉडल स्कूलों की स्थापना न करना	2.1	9-12
<b>वित्त विभाग</b>		
सरकारी विभागों में बैंक खातों का प्रबंधन	2.2	12-29

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
<b>खाद्य, नागरिक आपूर्ति और उपभोक्ता मामले विभाग</b>		
देय राशि का गैर-संग्रहण/ कम प्रेषण	2.3	29-31
<b>गृह विभाग</b>		
गैर-प्रकार्यात्मक सौर विद्युत संयंत्रों के कारण निष्फल व्यय	2.4	32-34
<b>सिंचाई और बाढ़ नियंत्रण विभाग</b>		
जल भण्डारण टैंकों पर निष्फल व्यय	2.5	35-38
लिफ्ट सिंचाई योजना पर निष्फल व्यय	2.6	38-40
<b>विधिक माप विज्ञान विभाग</b>		
धर्मकांटा परीक्षण किटों से युक्त मोबाइल क्रेनों का कम उपयोग	2.7	40-42
<b>विद्युत विकास विभाग</b>		
अप्रयुक्त वेतन का अप्राधिकृत भुगतान	2.8	43-44
<b>जन स्वास्थ्य अभियांत्रिकी विभाग</b>		
निष्फल व्यय तथा निधियों का अवरोधन	2.9	44-46
<b>भाग II: राजस्व क्षेत्र</b>		
<b>अध्याय III: प्रस्तावना (राजस्व क्षेत्र)</b>		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	3.1	47
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	3.2	50
निर्धारणों में बकाया	3.3	50
विभाग द्वारा पता लगाया गया कर अपवंचन	3.4	51
प्रतिदाय मामलों का लंबन	3.5	52

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
लेखापरीक्षा के प्रति सरकार/ विभागों की प्रतिक्रिया	3.6	53
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	3.7	54
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	3.8	55
लेखापरीक्षा योजना	3.9	56
लेखापरीक्षा के परिणाम	3.10	57
<b>अध्याय IV: अनुपालन लेखापरीक्षा (राजस्व क्षेत्र)</b>		
<b>क. सामान्य</b>		
कर प्रशासन	4.1	59
लेखापरीक्षा के परिणाम	4.2	59
<b>ख. अनुपालन लेखापरीक्षा</b>		
इस अध्याय की कवरेज	4.3	61
<b>वित्त विभाग (राज्य कर विभाग)</b>		
खरीदों के छिपाव के कारण कर की कम उगाही	4.4	61-62
कर छूट की अनियमित स्वीकृति के कारण ब्याज और कर की कम मांग	4.5	62-64
इनपुट टैक्स क्रेडिट की अनियमित अनुमति के कारण कम मांग	4.6	65-66
इनपुट टैक्स क्रेडिट का अनियमित लाभ लेने के कारण कम मांग	4.7	67-68
<b>राजस्व विभाग</b>		
सरकारी धन का दुर्विनियोजन	4.8	68-70
<b>भाग III: सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम</b>		
<b>अध्याय V: राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की कार्यपद्धति</b>		
प्रस्तावना	5.1	71
सामान्य	5.1.1	71

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
जवाबदेही रूपरेखा	5.1.2	72
सांविधिक लेखापरीक्षा	5.1.3	73
सरकार और विधानमण्डल की भूमिका	5.1.4	74
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के योगदान का प्रभाव	5.1.5	74
राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का विनिवेश, पुनर्गठन और निजीकरण	5.1.6	75
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों में निवेश	5.1.7	75
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों को बजटीय सहायता	5.1.8	77
जम्मू और कश्मीर सरकार के वित्त लेखाओं के साथ मिलान	5.1.9	79
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों द्वारा लेखाओं का प्रस्तुतीकरण	5.1.10	80
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों का निष्पादन	5.1.11	82
मुख्य मापदंड	5.1.12	85
सरकारी निवेश पर वास्तविक प्रतिफल की दर (आरओआरआर)	5.1.13	88
ऐतिहासिक लागत और इस प्रकार के निवेश के वर्तमान मूल्य के अनुसार निवेश की तुलना	5.1.14	89
पीएसयू के निवल मूल्य का ह्रास	5.1.15	90
लाभांश का भुगतान	5.1.16	93
कंपनियों के दीर्घकालिक ऋणों का विश्लेषण	5.1.17	93

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
ब्याज कवरेज अनुपात	5.1.18	93
पीएसयू का ऋण-कारोबार अनुपात	5.1.19	95
राज्य के निष्क्रिय पीएसयू	5.1.20	96
सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों के वार्षिक लेखाओं पर टिप्पणियाँ	5.1.21	97
निष्पादन लेखापरीक्षा और अनुपालन लेखापरीक्षा पैराग्राफ	5.1.22	99
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	5.1.23	100
सीओपीयू के प्रतिवेदनों की अनुपालना	5.1.24	101
<b>अध्याय VI: निष्पादन लेखापरीक्षा (सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम)</b>		
<b>परिवहन विभाग</b> (जम्मू एवं कश्मीर राज्य पथ परिवहन निगम)		
जम्मू एवं कश्मीर राज्य पथ परिवहन निगम की कार्यप्रणाली	6.1	103-141
<b>अध्याय VII: अनुपालन लेखापरीक्षा (सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रम)</b>		
<b>लोक निर्माण विभाग</b> (जम्मू एवं कश्मीर परियोजना निर्माण निगम लिमिटेड)		
एक पुल के निर्माण पर संस्वीकृत लागत से अधिक किया गया व्यय	7.1	143-145
पुल के निर्माण पर किए गए अधिक व्यय की वसूली नहीं करना	7.2	145-147
प्रशासनिक ओवरहेडों की कम वसूली	7.3	148-149

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
विद्युत विकास विभाग (जम्मू एवं कश्मीर राज्य विद्युत विकास निगम लिमिटेड)		
अनुमोदित लागत से अधिक में कार्य का निष्पादन	7.4	150-153

परिशिष्ट

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
1.1.1	वर्ष 2018-19 के दौरान राज्य बजट से बाहर कार्यक्रमों/ योजनाओं के तहत विभिन्न राज्य कार्यान्वयन एजेंसियों को सीधे हस्तांतरित की गई धनराशि को दर्शाने वाला विवरण	1.4	155-158
2.2.1	अनुरक्षित 1,138 बैंक खातों के विवरण सहित 131 डीडीओ की सूची को दर्शाने वाला विवरण	2.2.3	159-165
2.2.2	जमा शीर्षों के बजाय बैंक खाते में रोके गए भूमि प्रतिकर के ब्योरों को दर्शाने वाला विवरण	2.2.4.4	166
2.2.3	निर्माचित निधियों की तुलना में नियोजित निर्माण कार्यों की बहुत कम अनुमानित लागत वाली इकाइयों का विवरण	2.2.4.7 (ए)	167
2.2.4	अपूर्ण और गैर-निष्पादित योजनाओं से संबंधित अप्रयुक्त निधियों का ब्लॉक-वार विवरण	2.2.4.7 (बी)	168
2.3.1	(ए) खाद्य, नागरिक आपूर्ति और उपभोक्ता मामले विभाग के 11 नमूना जांच कार्यालयों से प्राप्त और जारी राशन कार्डों को दर्शाता विवरण (बी) 11 नमूना जांच की गयी इकाइयों में जारी राशन कार्डों की बिक्री प्राप्तियों के कम प्रेषण को दर्शाता विवरण	2.3	169-170

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
2.5.1	बीएडीपी के अंतर्गत जुलाई 2020 के अंत में स्टोरेज टैंकों की भौतिक तथा वित्तीय स्थिति को दर्शाता विवरण	2.5	171-172
3.1.1	वर्ष 2018-19 के दौरान स्वीकार की गई वसूली और वसूली किए गए मामलों का इकाई-वार विवरण	3.10	173
5.1.1	31 मार्च 2019 तक राज्य पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा क्षेत्र) से संबंधित इक्विटी और बकाया ऋणों की स्थिति को दर्शाने वाला विवरण	5.1.7	174-176
5.1.2	31 मार्च 2019 तक राज्य पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा क्षेत्र) के अभिलेख की तुलना में, जम्मू और कश्मीर सरकार के वित्त लेखाओं के अनुसार बकाया इक्विटी, ऋण, गारंटी का विवरण	5.1.9	177-179
5.1.3 (ए)	लेखाओं की प्रस्तुति से संबंधित स्थिति	5.1.10	180
5.1.3 (बी)	सितंबर 2019 तक बकाया लेखाओं वाले राज्य के कार्यशील पीएसयू में राज्य सरकार के निवेश की स्थिति का विवरण	5.1.10	181-182
5.1.3 (सी)	निवेश पर प्रतिफल -जम्मू एण्ड कश्मीर बैंक लिमिटेड	5.1.12 (बी-1)	183-184
5.1.4	30 सितंबर 2019 तक नवीनतम अंतिम रूप दिए गए लेखाओं के अनुसार विद्युत क्षेत्र की छह कंपनियों के कार्य परिणामों और वित्तीय स्थिति का विवरण	5.1.11 (ए) और 5.1.15 (ए)	185-186

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
5.1.5	30 सितंबर 2019 तक नवीनतम अंतिम रूप दिए गए लेखाओं के अनुसार, राज्य के सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों (विद्युत क्षेत्र के अलावा क्षेत्र) के वित्तीय परिणामों का संक्षिप्त विवरण	5.1.11 (बी)	187-190
5.1.6	30 सितंबर 2019 तक नवीनतम अंतिम रूप दिए गए लेखाओं के अनुसार लाभ अर्जित करने वाले राज्य के पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा क्षेत्र)	5.1.12 (बी-2)	191
5.1.7 (ए)	पाँच विद्युत क्षेत्र के उपक्रमों में उनकी स्थापना से 31 मार्च 2019 तक राज्य सरकार द्वारा निवेशित निधियों का विवरण	5.1.13 (ए)	192-193
5.1.7 (बी)	वर्ष 1999-2000 से 2018-19 के दौरान, राज्य के पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा क्षेत्र) में राज्य सरकार द्वारा निवेशित निधियों का विवरण	5.1.13 (बी)	194-197
5.1.7 (सी)	राज्य सरकार द्वारा वर्ष-वार निवेश और वर्ष 1999-2000 से 2018-19 तक की अवधि हेतु सरकारी निवेश का वर्तमान मूल्य (पीवी)	5.1.13 (बी)	198
5.1.8	30 सितंबर 2019 तक नवीनतम अंतिम रूप दिए गए लेखाओं के अनुसार राज्य के पीएसयू (विद्युत क्षेत्र के अलावा क्षेत्र) के वित्तीय परिणामों का विवरण	5.1.15 (बी)	199-200
6.1.1	संगठनात्मक संरचना	6.1.2	201
6.1.2	चयनित नमूना और निगम की इकाइयों के ब्यौरे दर्शाने वाला विवरण	6.1.4	202

परिशिष्ट संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ संख्या
6.1.3	नमूना इकाइयों के संबंध में लक्ष्य और प्राप्ति	6.1.7.1	203
6.1.4	वर्ष 2014-2019 की अवधि के दौरान निगम के अनंतिम लेखाओं के अनुसार इसके कार्य परिणाम	6.1.8	204
6.1.5	नमूना इकाइयों में वाहनों की रोक	6.1.9.2	205
6.1.6	नमूना इकाइयों में वाहनों की कम-उपयोगिता	6.1.9.2	206-208
6.1.7	नमूना इकाइयों में ईंधन खपत	6.1.9.6	209
6.1.8	31 मार्च 2019 तक विभिन्न विभागों के प्रति बकाया राशि का विवरण	6.1.10.3	210-211
6.1.9	नमूना कार्यशालाओं में राजस्व निहितार्थ सहित कार्यशाला प्रबंधन और वाहनों की रोक	6.1.12	212