

भारत
के
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक
का प्रतिवेदन

प्रतिवेदन संख्या-3
(राजस्व प्राप्तियाँ)

31 मार्च 2011 को समाप्त हुए वर्ष के लिए

झारखण्ड सरकार

विषय सूची

	कंडिका	पृष्ठ
प्रस्तावना		vii
विहंगावलोकन		ix
अध्याय - I: सामान्य		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1	1
लेखापरीक्षा की प्रति विभागों/सरकार की प्रतिक्रिया	1.2	4
उत्तरदायित्व प्रवर्तित करने तथा राज्य सरकार के हित की रक्षा करने में वरिष्ठ अधिकारियों की विफलता	1.2.1	4
विभागीय लेखापरीक्षा समिति की बैठकें	1.2.2	6
लेखापरीक्षा संवीक्षा के लिए अभिलेखों का अप्रस्तुतीकरण	1.2.3	6
प्रारूप लेखापरीक्षा कंडिकाओं पर विभागों का प्रत्युत्तर	1.2.4	7
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्तन - संक्षेपित स्थिति	1.2.5	7
पिछले लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों का अनुपालन	1.2.6	8
लेखापरीक्षा द्वारा उठाये गये मुद्दों से संबंधित प्रणाली का विश्लेषण	1.3	8
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	1.3.1	9
स्वीकृत मामलों में वसूली	1.3.2	9
विभागों/सरकार द्वारा स्वीकार की गई अनुशंसाओं पर की गयी कार्यवाही	1.3.2.1	9
लेखापरीक्षा योजना	1.4	10
लेखापरीक्षा के परिणाम	1.5	11
वर्ष के दौरान की गई लेखापरीक्षा की स्थिति	1.5.1	11
यह प्रतिवेदन	1.5.2	11
अध्याय - II: मूल्यवर्द्धित कर/ बिक्री, व्यापार आदि पर कर		
कार्यकारी सारांश		13
कर प्रशासन	2.1	15
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	2.2	15
संग्रहण की लागत	2.3	16
आंतरिक अंकेक्षण शाखा के कार्यकलाप	2.4	16
लेखापरीक्षा का प्रभाव	2.5	17

बकाये राजस्व का विश्लेषण	2.6	17
कर निर्धारणों में बकाये	2.7	18
संग्रहण का विश्लेषण	2.8	18
लेखापरीक्षा के परिणाम	2.9	19
अन्तर्राज्यीय व्यापार एवं वाणिज्य में घोषणा प्रपत्रों की उपयोगिता (एक समीक्षा)	2.10	20
अन्य लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ	2.11	40
तिर्यक जाँच के परिणाम	2.12	40
झा.मू.व.क./झा.वि.अधिनियम के अन्तर्गत विक्रय आवर्त का छिपाया जाना	2.12.1	40
आवर्त के निर्धारण में अनियमितताएँ	2.13	42
झा.मू.व.क./झा.वि.अधिनियम के अन्तर्गत विक्रय/क्रय आवर्त का छिपाया जाना	2.13.1	42
झा.मू.व.क./झा.वि.अधिनियम के अन्तर्गत सकलावर्त का गलत निर्धारण	2.13.2	45
झा.मू.व.क. अधिनियम के अन्तर्गत कर के गलत दर का अनुप्रयोग	2.14	46
इनपुट टैक्स क्रेडिट की स्वीकृति में अनियमितताएँ	2.15	47
छूट की स्वीकृति में अनियमितताएँ	2.16	48
पारगमन बिक्री पर छूट की गलत अनुमति	2.17	50
निर्यात बिक्री पर छूट की अनियमित स्वीकृति	2.18	50
अर्थदण्ड का नहीं/कम लगाया जाना	2.19	51
कर की संगणना में भूल	2.20	52
अध्याय - III: राज्य उत्पाद		
कार्यकारी सारांश		53
कर प्रशासन	3.1	55
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	3.2	55
संग्रहण की लागत	3.3	56
आंतरिक लेखापरीक्षा शाखा के कार्यकलाप	3.4	57
लेखापरीक्षा के प्रभाव	3.5	57
बकाये राजस्व का विश्लेषण	3.6	58
लेखापरीक्षा के परिणाम	3.7	59
अधिनियम/नियमावली के प्रावधानों के पालन नहीं होना	3.8	60
खुदरा दुकानदारों द्वारा शराब का कम उठाव करना	3.9	60

खुदरा उत्पाद दुकानों की अबन्दोबस्ती/विलम्ब से बन्दोबस्ती	3.10	62
देशी शराब के थोक आपूर्ति के अनन्य विशेषाधिकार का विलम्ब से बन्दोबस्ती किया जाना	3.11	64
अनुज्ञाशुल्क के कम वसूली के कारण राजस्व की हानि	3.12	65
नई उत्पाद नीति 2008 के अन्तर्गत उत्पाद दुकानों की बन्दोबस्ती नहीं होने से राजस्व की हानि	3.13	66
विलम्ब से जमा अनुज्ञा शुल्क पर दण्ड की वसूली नहीं होने के कारण राजस्व की हानि	3.14	67
अध्याय - IV: वाहनों पर कर		
कार्यकारी सारांश		69
कर प्रशासन	4.1	71
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	4.2	71
संग्रहण की लागत	4.3	72
आंतरिक लेखापरीक्षा शाखा के कार्यकलाप	4.4	72
लेखापरीक्षा के प्रभाव	4.5	73
बकाये राजस्व का विश्लेषण	4.6	73
लेखापरीक्षा के परिणाम	4.7	74
परिवहन विभाग में कम्प्यूटरीकरण (एक समीक्षा)	4.8	75
अधिनियमों/नियमावली के प्रावधानों का पालन नहीं होना	4.9	98
वाहन करों का उद्ग्रहण नहीं होना	4.10	98
व्यापार कर का कम वसूली होना	4.11	99
बैंकों द्वारा संग्रहित राजस्व जमा करने में विलम्ब के कारण ब्याज की हानि	4.12	100
अभ्यर्पण में अंतर्ग्रस्त वाहनों पर कर का आरोपण नहीं होना	4.13	101
अध्याय - V: अन्य कर प्राप्तियाँ		
कार्यकारी सारांश		103
अ-मुद्रांक शुल्क एवं निबंधन फीस		
कर प्रशासन	5.1	105
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	5.2	105
संग्रहण की लागत	5.3	106
आन्तरिक लेखापरीक्षा के कार्य कलाप	5.4	107

बकाये राजस्व का विश्लेषण	5.5	107
लेखापरीक्षा के परिणाम	5.6	107
अधिनियम/नियमावली के प्रावधानों का पालन नहीं होना	5.7	108
दस्तावेज का गलत वर्गीकरण	5.8	108
ब-विद्युत शुल्क		
विद्युत शुल्क का कम लगाया जाना	5.9	109
अध्याय - VI: खनिज रियायत, शुल्क एवं रॉयल्टी		
कार्यकारी सारांश		111
कर प्रशासन	6.1	113
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	6.2	113
आन्तरिक लेखापरीक्षा के कार्य कलाप	6.3	114
लेखापरीक्षा के प्रभाव	6.4	114
बकाये राजस्व का विश्लेषण	6.5	115
लेखापरीक्षा के परिणाम	6.6	116
अधिनियमों/नियमावली के प्रावधानों का पालन नहीं होना	6.7	117
रॉयल्टी का कम आरोपण	6.8	117
कोयले की श्रेणी को निम्न करने के कारण रॉयल्टी का कम आरोपण	6.9	119
अन्तर विभागीय आंकड़ों की तिर्यक जाँच के अभाव के परिणामस्वरूप रॉयल्टी का कम आरोपण	6.10	119
मासिक विवरणियों के प्रस्तुत नहीं करने के लिए अर्थदंड का नहीं लगाया जाना	6.11	120
अवैध रूप से उत्खनित लौह अयस्क के मूल्य के लिए मांग का सृजन नहीं किया जाना	6.12	121
कार्य संवेदकों द्वारा अवैध उत्खनन के लिए अर्थदंड नहीं लगाया जाना	6.13	122
अध्याय - VII: अन्य कर-भिन्न प्राप्तियाँ		
कार्यकारी सारांश		123
वन प्राप्तियाँ		
कर प्रशासन	7.1	125
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	7.2	125
आन्तरिक लेखापरीक्षा शाखा के कार्य कलाप	7.3	126
बकाया राजस्व का विश्लेषण	7.4	126

लेखापरीक्षा के परिणाम	7.5	126
अ-जल दर		
वृहद् तथा मध्यम सिंचाई परियोजनाओं से प्राप्तियाँ (एक समीक्षा)	7.6	127
ब-वन प्राप्तियाँ		
दावा रहित वन पदार्थ का निष्पादन नहीं होना	7.7	143
वन भूमि से खनिजों का अवैध उत्खनन	7.8	144