



सत्यमेव जयते

भारत के
नियन्त्रक – महालेखापरीक्षक
का प्रतिवेदन

राजस्व सेक्टर
31 मार्च 2012 को समाप्त वर्ष



हरियाणा सरकार
वर्ष 2013 का प्रतिवेदन संख्या 1

विषय सूची

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ / अभ्युक्ति
प्रस्तावना		vii
कार्यकारी सार		ix-xiv
अध्याय – 1		
सामान्य		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1	1
बजट अनुमानों एवं वास्तविकों के मध्य विभिन्नताएं	1.2	4
मुख्य राजस्व प्राप्तियों के संग्रहण की लागत	1.3	5
कुल बकायों तथा 5 वर्षों से अधिक बकायों के संबंध में राजस्व के बकायों का विश्लेषण	1.4	6
संग्रहण का विश्लेषण	1.5	8
कर का अपवचन	1.6	9
प्रतिदाय	1.7	9
लेखापरीक्षा के प्रति सरकारी विभागों का उत्तर	1.8	9
उत्तरदायित्व पर बल देने तथा राज्य सरकार के हित की रक्षा करने में वरिष्ठ अधिकारियों की विफलता	1.8.1	9
विभागीय लेखापरीक्षा समिति की बैठकें	1.8.2	11
लेखापरीक्षा को जांच हेतु अभिलेखों का अप्रस्तुतिकरण	1.8.3	12
प्रारूप लेखापरीक्षा अनुच्छेदों पर विभागों के उत्तर	1.8.4	12
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्तन- संक्षेपित स्थिति	1.8.5	13
पूर्ववर्ती लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों का अनुपालन	1.8.6	13
लेखापरीक्षा द्वारा उठाए गए मामलों से निपटने के लिए यंत्रावली का विश्लेषण	1.9	14
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	1.9.1	14
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में चिह्नित किए गए मामलों पर विभाग/सरकार द्वारा दिए गए आश्वासन	1.9.2	16
स्वीकृत मामलों की वसूली	1.9.2.1	16

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ / अभ्युक्ति
विभाग /सरकार द्वारा स्वीकृत सिफारिशों पर की गई कार्रवाई	1.9.2.2	16
लेखापरीक्षा आयोजना	1.10	17
लेखापरीक्षा के परिणाम	1.11	17
वर्ष के दौरान की गई स्थानीय लेखापरीक्षा की स्थिति	1.11.1	17
इस प्रतिवेदन के बारे में	1.11.2	18
अध्याय – 2		
बिक्रियों, व्यापार आदि पर कर/वैट		
कर प्रबंध	2.1.1	19
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	2.1.2	19
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	2.1.3	20
करदाता प्रोफाइल	2.1.4	21
प्रति निर्धारित वैट की लागत	2.1.5	21
निर्धारणों में बकाया	2.1.6	21
संग्रहण की लागत	2.1.7	22
संग्रहण का विश्लेषण	2.1.8	23
लेखापरीक्षा का राजस्व प्रभाव	2.1.9	23
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	2.1.9.1	23
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की स्थिति	2.1.9.2	24
लेखापरीक्षा के परिणाम	2.1.10	25
निर्माण ठेकों पर कर का निर्धारण, उद्ग्रहण तथा संग्रहण पर निष्पादन लेखापरीक्षा	2.2	26
अधिनियमों/नियमों के प्रावधानों का अननुपालन	2.3	41
कर की गलत दर के अनुप्रयोग के कारण कर का अवनिर्धारण	2.3.1	41
ग्वार गम की बिक्री पर मूल्य वर्धित कर का अनुद्ग्रहण	2.3.2	42
इनपुट टैक्स क्रेडिट की गलत अनुमति	2.3.3	42
वर्गीकरण/आवर्त का गलत निर्धारण	2.4	44

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ / अभ्युक्ति
विक्रयों के गोपन के कारण कर का अपवंचन	2.4.1	44
फार्म 'एफ' के दुरुपयोग के कारण कर का अपवंचन	2.4.2	45
जाली घोषणा फार्म 'सी' प्रस्तुत करने से कर का अपवंचन	2.4.3	46
गलत वर्गीकरण के कारण कर का कम उद्ग्रहण	2.4.4	47
अध्याय – 3		
राज्य उत्पाद शुल्क		
कर प्रबन्ध	3.1.1	49
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	3.1.2	49
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	3.1.3	50
संग्रहण की लागत	3.1.4	51
राजस्व पर लेखापरीक्षा का प्रभाव	3.1.5	51
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	3.1.5.1	51
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की स्थिति	3.1.5.2	52
लेखापरीक्षा के परिणाम	3.1.6	53
अधिनियमों/नियमों के प्रावधानों का अननुपालन	3.2	54
पुनः नीलामी पर अन्तरीय लाईसेंस फीस की अवसूली	3.2.1	54
ब्याज की अवसूली/कम वसूली	3.2.2	55
लाईसेंस फीस तथा ब्याज की अवसूली/कम वसूली	3.2.3	56
अध्याय – 4		
स्टाम्प शुल्क		
कर प्रबन्ध	4.1.1	57
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	4.1.2	57
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	4.1.3	58
संग्रहण की लागत	4.1.4	58
राजस्व पर लेखापरीक्षा का प्रभाव	4.1.5	59
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	4.1.5.1	59

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ / अभ्युक्ति
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की स्थिति	4.1.5.2	59
लेखापरीक्षा के परिणाम	4.1.6	60
अधिनियमों/नियमों के प्रावधानों की अननुपालना	4.2	62
अचल सम्पत्ति के अव-मूल्यांकन के कारण स्टाम्प शुल्क का अपवंचन	4.2.1	62
संयंत्र एवं मशीनरी पर स्टाम्प शुल्क का अनुद्ग्रहण	4.2.2	63
दस्तावेजों के गलत वर्गीकरण के कारण स्टाम्प शुल्क का अपवंचन	4.2.3	64
दस्तावेजों के गलत वर्गीकरण के कारण स्टाम्प शुल्क तथा पंजीकरण फीस का कम उद्ग्रहण	4.2.4	65
अचल सम्पत्ति की गलत दरों के अनुप्रयोग के कारण स्टाम्प शुल्क का कम उद्ग्रहण	4.2.5	66
सरकारी अधिसूचना/अनुदेशों का अननुपालन	4.3	67
स्टाम्प शुल्क की अनियमित छूट	4.3.1	67
अध्याय - 5		
वाहनों, माल एवं यात्रियों पर कर		
कर प्रबन्ध	5.1.1	69
यात्री एवं माल कर	5.1.1.1	69
वाहनों पर कर	5.1.1.2	69
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	5.1.2	69
यात्री एवं माल कर	5.1.2.1	70
वाहनों पर कर	5.1.2.2	71
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	5.1.3	71
संग्रहण की लागत	5.1.4	73
राजस्व पर लेखापरीक्षा का प्रभाव	5.1.5	74
निरीक्षण प्रतिवेदनों की स्थिति	5.1.5.1	74
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की स्थिति	5.1.5.2	75

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ / अभ्युक्ति
आन्तरिक लेखापरीक्षा विंग का कार्यचालन	5.1.6	76
लेखापरीक्षा के परिणाम	5.1.7	76
यात्रियों तथा माल कर से प्राप्तियां पर निष्पादन लेखापरीक्षा	5.2	78
परिवहन विभाग		
अधिनियमों/नियमों के प्रावधानों का अननुपालन	5.3	89
स्टेज कैरिज परमितों पर बोली धन की अवसूली/कम वसूली	5.3.1	89
अध्याय – 6		
अन्य कर तथा कर – भिन्न प्राप्तियां		
लेखापरीक्षा के परिणाम	6.1.1	91
खदान एवं भू – विज्ञान विभाग		
अधिनियमों/नियमों के प्रावधानों की अननुपालना	6.2	92
बोली धन की अवसूली/कम वसूली	6.2.1	92

परिशिष्ट

अनुलग्नक	विवरण	संदर्भ	
		अनुच्छेद	पृष्ठ
I	अनुच्छेदों की स्थिति जो लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों में प्रकट हुए तथा जिन पर चर्चा लम्बित रही/जिनके 30 सितम्बर 2012 तक उत्तर प्राप्त नहीं हुए।	1.8.5	95
II	लोक लेखा समिति की बकाया अनुशंसाओं के विवरण जिन पर अभी सरकार ने अन्तिम निर्णय लेना है।	1.8.5	96
III	30 जून 2012 को बकाया निरीक्षण प्रतिवेदनों के विवरण	1.9.1	97
IV	वर्ष 2002 - 03 से 2010 - 11 के लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों में सम्मिलित समीक्षाओं तथा अनुशंसाओं के विवरण	1.9.2.2	98
V	वर्ष 2011 - 12 की लेखापरीक्षा योजना	1.10	101
शब्दावली		103-104	