



# भारत के नियंत्रक महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन



आयकर विभाग  
में  
आंतरिक लेखापरीक्षा की कार्यप्रणाली

संघ सरकार  
राजस्व विभाग-प्रत्यक्ष कर  
2015 की प्रतिवेदन सं. 25

भारत के नियंत्रक महालेखापरीक्षक  
का प्रतिवेदन

मार्च 2015 को समाप्त वर्ष के लिए

आयकर विभाग में  
आंतरिक लेखापरीक्षा की कार्यप्रणाली  
की निष्पादन लेखापरीक्षा

संघ सरकार  
राजस्व विभाग-प्रत्यक्ष कर  
2015 की प्रतिवेदन सं. 25

लोक सभा/राज्य सभा के पटल पर ..... को प्रस्तुत

## विषय सूची

विषय	पृष्ठ
<b>क. प्राक्कथन</b>	<b>i</b>
<b>ख. कार्यकारी सार</b>	<b>iii-vi</b>
<b>ग. सिफारिशों का सार</b>	<b>vii-x</b>
<b>घ. अध्याय I: आयकर विभाग में आंतरिक लेखापरीक्षा का विहंगावलोकन</b>	<b>1-6</b>
घ.1 प्रस्तावना	1
घ.2 आयकर विभाग की आंतरिक लेखापरीक्षा की संगठनात्मक संरचना	2-4
घ.3 हमने यह विषय क्यों चुना	4
घ.4 निष्पादन लेखापरीक्षा के उद्देश्य	5
घ.5 कानूनी ढांचा	5
घ.6 लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र एवं कवरेज	5-6
घ.7 बाध्यता	6
घ.8 आभार	6
<b>ङ. अध्याय II: लेखापरीक्षा योजना एवं कार्यान्वयन</b>	<b>7-26</b>
ङ.1 आंतरिक लेखापरीक्षा हेतु योजना	7-9
ङ.2 कार्य योजना की तैयारी	10-11
ङ.3 लेखापरीक्षा योग्य मामलों में जानकारी	11-13
ङ.4 निर्धारित मानदंडों के अनुसार लेखापरीक्षा योग्य मामलों का चयन	14-16
ङ.5 लेखापरीक्षा योग्य मामलों की कवरेज	18-19
ङ.6 मानकों के अनुसार मामलों की लेखापरीक्षा	21-23
ङ.7 आन्तरिक लेखापरीक्षा की गुणवत्ता	23-24
<b>च. अध्याय III: लेखापरीक्षा संप्रेषण, रिपोर्टिंग तथा अनुवर्ती कार्रवाई</b>	<b>27-41</b>
च.1 आन्तरिक लेखापरीक्षा ज्ञापन जारी करना	27-28
च.2 आन्तरिक लेखापरीक्षा रिपोर्ट (आईएआर) जारी ना करना	28-29
च.3 निर्धारण अधिकारियों द्वारा सुधारात्मक कार्रवाई प्रारंभ करना	30-31
च.4 आन्तरिक लेखापरीक्षा आपत्तियों का निपटान	32-33
च.5 समयबाधित मामले	35-36
च.6 नियंत्रण रजिस्ट्रों का अनुरक्षण	36-37
च.7 मासिक बैठकों के माध्यम से निपटान हेतु लेखापरीक्षा आपत्तियों का अनुपालन	39-40

<b>छ. अध्याय IV: आन्तरिक लेखापरीक्षा का निष्पादन मूल्यांकन</b>	<b>43-59</b>
छ.1 अपर सीआईटी (लेखापरीक्षा), विशेष लेखापरीक्षा दलों एवम आन्तरिक लेखापरीक्षा दलों द्वारा लक्ष्यों की प्राप्ति	44-46
छ.2 आन्तरिक लेखापरीक्षा में की गई आपत्तियों की मॉनीटरिंग	47-49
छ.3 लम्बित लेखापरीक्षा आपत्तियों का निपटान	50-52
छ.4 आंतरिक लेखापरीक्षा में श्रमबल की तैनाती	52-53
छ.5 आंतरिक लेखापरीक्षा से जुड़े कार्मिकों का प्रशिक्षण	54
छ.6 आंतरिक लेखापरीक्षा प्रक्रियाओं में सूचना प्रौद्योगिकी तंत्रों का प्रयोग	55-56
छ.7 लेजर कार्ड और अनुपालन कार्ड का अनुरक्षण	57
<b>ज. अध्याय V: प्रि.सीसीए, सीबीडीटी द्वारा आंतरिक लेखापरीक्षा</b>	<b>61-73</b>
ज.1 लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र और कवरेज	61-63
ज.2 आंतरिक लेखापरीक्षा द्वारा योजनाबद्ध इकाईयों की लेखापरीक्षा कवरेज	64-65
ज.3 निरीक्षण प्रतिवेदनों को जारी करना और अनुवर्तन	66-67
ज.4 आंतरिक लेखापरीक्षा पैरा का निपटान	67-68
ज.5 आंतरिक लेखापरीक्षा के लिए तैनात श्रमबल	69-70
ज.6 प्र.सीसीए, सीबीडीटी की आंतरिक लेखापरीक्षा विंग का निष्पादन	70-72
<b>झ. संक्षिप्त रूप</b>	<b>75</b>