

भारत के  
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन

मार्च 2016 को समाप्त वर्ष हेतु

परियोजना आयात पर निष्पादन लेखापरीक्षा

संघ सरकार  
राजस्व विभाग  
अप्रत्यक्ष कर – सीमाशुल्क  
2016 की संख्या 42

लोक सभा/राज्य के समक्ष प्रस्तुत \_\_\_\_\_

## विषय-सूची

विषय		पृष्ठ
प्रस्तावना		i
संक्षेपण		iii
कार्यकारी सार		v
<b>अध्याय 1: परिचय</b>		1
1.1	वैधानिक प्रावधान	1
1.2	पंजीकरण, आयात, परियोजना आयात के अंतर्गत माल का आकलन	2
1.3	पंजीकृत ठेके की प्रवृत्ति और ठेके का मूल्य	3
1.4	योजना के अंतर्गत सीमाशुल्क राजस्व	4
1.5	क्षेत्र वार परियोजना आयात	5
<b>अध्याय 2: निष्पादन लेखापरीक्षा का औचित्य, उद्देश्य, कार्यक्षेत्र, नमूना, कार्यप्रणाली और मापदण्ड</b>		7
2.1	निष्पादन लेखापरीक्षा का औचित्य	7
2.2	लेखापरीक्षा उद्देश्य	7
2.3	लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र, नमूना, कार्यप्रणाली और मापदण्ड	8
<b>अध्याय 3: नियमों तथा प्रावधानों की पर्याप्तता</b>		11
3.1	वैधानिक प्रावधानों के स्पष्टीकरण में अनियमितता	11
3.2	परियोजना को समयबद्ध रूप से पूर्ण हेतु प्रावधानों का अभाव	14
3.3	विविध प्रायोजक प्राधिकारी	18
3.4	मशीनरी स्थानांतरित करने हेतु पीआईआर में प्रावधान का अभाव	22
3.5	निष्कर्ष	25
<b>अध्याय 4: नियम एवं पद्धतियों का अनुपालन</b>		27
4.1	अपेक्षित दस्तावेजों के अभाव में पूर्ण किये गये ठेके	27
4.2	योजना के तहत अनुमत अस्वीकार्य आयात	29
4.3	सीलिंग के अधिक स्पेयर का आयात	32
4.4	माल की गलत निकासी	33
4.5	शुल्क की गलत दर लगाना	34

विषय		पृष्ठ
4.6	रबर कैमिकल के आयात पर प्रति-पाटन शुल्क की वसूली न करने के कारण राजस्व की हानि	36
4.7	आईसीईएस 1.5 में ब्याज की गलत दर	37
4.8	परियोजना आयात के मामले में जारी एससीएन का लंबित/गैर अधिनिर्णयन	38
4.9	सुनिश्चित मांग की गैर-वसूली	39
4.10	निष्कर्ष	41
<b>अध्याय 5: परियोजना आयात के अंतर्गत आयात की सुविधा</b>		43
5.1	परियोजना आयात के अंतर्गत निकासी किये गये माल को रखने की अवधि	43
5.2	जटिल दस्तावेजीकरण के कारण अपर्याप्त सुविधा और विलम्ब	45
5.3	बीई के अस्थायी निर्धारण को लंबित/अंतिम रूप न देना	48
5.4	परियोजना ठेके को विलम्ब से/अंतिम रूप न देना	49
5.5	लेनदेन लागत	52
5.6	योजना की जागरूकता	55
5.7	निष्कर्ष	55
<b>अध्याय 6: मॉनिटरिंग, समन्वय और आंतरिक नियंत्रण</b>		57
6.1	ईडीआई प्रणाली में परियोजना आयात डाटा प्रबंधन	57
6.2	सीबीईसी क्षेत्रीय संरचनाओं के डाटाबेस में अनियमितता	62
6.3	बैंक गारंटी (बीजी) और बांड की मॉनिटरिंग	66
6.4	अभिलेखों का रखरखाव	68
6.5	अंतर्विभागीय प्राधिकारियों के बीच समन्वय का अभाव	71
6.6	अतिरिक्त ठेके नजरअंदाज करते हुये ठेके को अनुचित रूप से पूर्ण करना	73
6.7	निष्कर्ष	73
<b>अध्याय 7: निष्कर्ष</b>		75
	परिशिष्ट	77