

<b>विषय-सूची</b>		
	<b>सन्दर्भ</b>	
	<b>अनुच्छेद</b>	<b>पृष्ठ</b>
प्राक्कथन	-	vii
विहंगावलोकन	-	ix
<b>भाग – क : राजस्व क्षेत्र</b>		
<b>अध्याय I : सामान्य</b>		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1	1
राजस्व के बकाया का विश्लेषण	1.2	5
बकाया कर निर्धारण	1.3	6
विभाग द्वारा खोजी गयी कर अपवंचना	1.4	7
प्रतिदाय के बकाया प्रकरण	1.5	7
लेखापरीक्षा का प्राधिकार	1.6	8
लेखापरीक्षा योजना एवं लेखापरीक्षा का संचालन	1.7	8
लेखापरीक्षा आक्षेपों पर सरकार/विभागों का प्रत्युत्तर	1.8	9
पंजीयन एवं मुद्रांक विभाग में लेखापरीक्षा द्वारा उठाये गये बिन्दुओं पर कार्यवाही करने हेतु अपनायी गयी प्रणाली की समीक्षा	1.9	12
लेखापरीक्षा के परिणाम	1.10	13
प्रतिवेदन के इस भाग का आवृत्त क्षेत्र	1.11	13
<b>अध्याय II : बिक्री, व्यापार, आपूर्तियों, इत्यादि पर कर</b>		
कर प्रशासन	2.1	15
आंतरिक लेखापरीक्षा	2.2	15
लेखापरीक्षा के परिणाम	2.3	16
कर का कम आरोपण	2.4	17
आगत कर की अनियमित छूट	2.5	18
प्रवेश कर का अनारोपण/कम आरोपण	2.6	18
'जीएसटी के अन्तर्गत प्रतिदाय (रिफंड) दावों के प्रसंस्करण' पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.7	19
माल और सेवाकर के अंतर्गत अनियमित रिफंड अनुमत्य किया जाना	2.8	37
'जीएसटी के अन्तर्गत ट्रांजिशनल क्रेडिट' पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.9	40

	सन्दर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
आगत कर जमा (आईटीसी) का अधिक अग्रेषण	2.10	55
<b>अध्याय III : भू-राजस्व</b>		
कर प्रशासन	3.1	57
विभाग द्वारा संपादित आन्तरिक लेखापरीक्षा	3.2	57
लेखापरीक्षा के परिणाम	3.3	58
संपरिवर्तन शुल्क की वसूली का अभाव/कम वसूली	3.4	59
<b>अध्याय IV : मुद्रांक कर एवं पंजीयन शुल्क</b>		
कर प्रशासन	4.1	65
आन्तरिक लेखापरीक्षा	4.2	65
लेखापरीक्षा के परिणाम	4.3	66
अचल सम्पत्तियों का अवमूल्यांकन	4.4	67
लीज विलेखों के पंजीयन पर मुद्रांक कर का कम आरोपण	4.5	68
‘प्रायोजक निकाय’ से ‘निजी विश्वविद्यालय’ को अचल संपत्ति का हस्तांतरण	4.6	70
कन्वेयंस के दस्तावेज का गलत वर्गीकरण	4.7	71
राजस्थान रियल एस्टेट नियामक प्राधिकरण के पास उपलब्ध सूचनाओं का उपयोग नहीं करना	4.8	73
अनिस्तारणीय मुस्तारनामा पर मुद्रांक कर का कम आरोपण	4.9	75
<b>अध्याय V : राज्य आबकारी</b>		
कर प्रशासन	5.1	77
आन्तरिक लेखापरीक्षा	5.2	77
लेखापरीक्षा के परिणाम	5.3	78
कम्पोजिट फीस की कम वसूली	5.4	79
मासिक गारंटी राशि की कम वसूली	5.5	80
अतिरिक्त राशि की अवसूली	5.6	81
आबकारी शुल्क की अंतर राशि की अवसूली	5.7	82
परमिट शुल्क के कम आरोपण के कारण राजस्व की हानि	5.8	83

	सन्दर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
<b>भाग – ख : व्यय क्षेत्र</b>		
<b>अध्याय VI : सामान्य</b>		
लेखापरीक्षित इकाइयों की रूपरेखा	6.1	85
लेखापरीक्षा का प्राधिकार	6.2	85
लेखापरीक्षा योजना एवं लेखापरीक्षा का संचालन	6.3	86
लेखापरीक्षा निष्कर्ष पर सरकार/विभागों का प्रत्युत्तर	6.4	86
प्रतिवेदन के इस भाग का आवृत्त क्षेत्र	6.5	88
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्यवाही	6.6	88
<b>अध्याय VII : व्यय क्षेत्र की अनुपालन लेखापरीक्षा</b>		
<b>कृषि विभाग</b>		
प्रमाणित बीजों को अनाज के रूप में बेचने से हानि	7.1	89
निजी फर्म को अदेय लाभ	7.2	92
<b>सहकारिता विभाग</b>		
न्यूनतम समर्थन मूल्य के अंतर्गत कृषि उपज की खरीद में कमी	7.3	94
<b>मत्स्य विभाग</b>		
अतिरिक्त राजस्व अर्जित करने का अवसर चूकना	7.4	98
<b>खाद्य, नागरिक आपूर्ति एवं उपभोक्ता मामले विभाग</b>		
केरोसिन में प्रत्यक्ष लाभ अंतरण के अंतर्गत नकद प्रोत्साहन की हानि	7.5	100
अतिरिक्त चीनी की अविवेकपूर्ण खरीद	7.6	102
<b>श्रम विभाग</b>		
छह वर्षों तक निधियां अवरुद्ध रहना	7.7	104
स्रोत पर कर कटौती के प्रतिदाय का नुकसान	7.8	106

	सन्दर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
<b>चिकित्सा एवं स्वास्थ्य विभाग</b>		
आठ ट्रौमा केयर केंद्र भवनों के निर्माण पर निष्फल व्यय	7.9	109
अतिरिक्त कार्यों पर अनियमित व्यय	7.10	113
<b>चिकित्सा शिक्षा विभाग</b>		
पैरामेडिकल पाठ्यक्रमों के लिए भारतीय पुनर्वास परिषद से मान्यता प्राप्त नहीं करना	7.11	115
<b>अल्पसंख्यक मामलात विभाग एवं वक्फ़ बोर्ड</b>		
अपूर्ण बालिका छात्रावास पर निष्फल व्यय	7.12	118
स्वयं सहायता समूहों से ऋण वसूली का अभाव	7.13	122
<b>कार्मिक विभाग</b>		
तीन वर्षों से अधिक समय के लिए राशि अवरुद्ध रहना	7.14	124

	परिशिष्ट	पृष्ठ
परिशिष्ट 2.1	श्रेणीवार लेखापरीक्षा यूनिवर्स एवं नमूना चयन	129
परिशिष्ट 2.2	आवेदनों की पावती में विलम्ब (सभी प्रकार के रिफण्ड) स्वचालन-पूर्व	130
परिशिष्ट 2.3	सभी प्रकार के रिफण्ड के लिए आवेदनों की पावती में देरी (स्वचालन पश्चात)	131
परिशिष्ट 2.4	समयावधि के भीतर निष्पादित नहीं किये गए आवेदन (देय ब्याज का भुगतान किया गया/भुगतान नहीं किया गया) स्वचालन-पूर्व	134
परिशिष्ट 2.5	समयावधि के भीतर निष्पादित नहीं किये गए आवेदन (देय ब्याज का भुगतान किया गया/भुगतान नहीं किया गया) स्वचालन-पश्चात	136
परिशिष्ट 2.6	शून्य-दर आपूर्ति के अन्तर्गत अंतरिम रिफण्ड निर्धारित समय के भीतर स्वीकृत नहीं किया जाना (स्वचालन-पूर्व)	140
परिशिष्ट 2.7	शून्य दर आपूर्ति के अन्तर्गत अंतरिम रिफण्ड का समय के भीतर स्वीकृत नहीं किया जाना (स्वचालन-पश्चात)	142
परिशिष्ट 2.8	इनवर्टेड ड्यूटी स्ट्रक्चर के अन्तर्गत रिफण्ड का अनियमित अनुमत्य किया जाना (स्वचालन-पूर्व)	145
परिशिष्ट 2.9	इनवर्टेड ड्यूटी स्ट्रक्चर के रिफण्ड का अनियमित अनुमत्य किया जाना (स्वचालन-पश्चात)	147

	परिशिष्ट	पृष्ठ
परिशिष्ट 2.10	पूँजीगत माल पर प्राप्त आईटीसी को शामिल करते हुए रिफंड राशि (स्वचालन-पूर्व)	151
परिशिष्ट 2.11	पूँजीगत माल पर प्राप्त आईटीसी को शामिल करते हुए रिफंड राशि (स्वचालन-पश्चात)	153
परिशिष्ट 2.12	अंतरिम रिफंड की अनियमित स्वीकृति	156
परिशिष्ट 2.13	सीजीएसटी और एसजीएसटी के रिफंड की सही राशि की गणना करने के संबंध में पोर्टल की अनियमितताएँ	158
परिशिष्ट 2.14	सीजीएसटी और एसजीएसटी के रिफंड की सही राशि की गणना करने के संबंध में पोर्टल की अनियमितताएँ	159
परिशिष्ट 2.15	परिपत्र की अनुपालना न करने के परिणामस्वरूप पात्र आईटीसी के सत्यापन का अभाव	161
परिशिष्ट 2.16	रिफंड प्रकरण जिनमें ऑनलाइन रिफंड आवेदन के साथ एचएसएन/एसएसी कोड अनुलग्नक-बी में शामिल नहीं किये गये (ऑनलाइन)	163
परिशिष्ट 2.17	रिफंड प्रकरण जिनमें जीएसटीएन पोर्टल पर रिफंड आवेदन के साथ बीआरसी वसूली का वचनपत्र अपलोड नहीं किया गया था (स्वचालन-पश्चात)	164
परिशिष्ट 2.18	अवधिपार प्रकरणों में रिफंड की अनियमित स्वीकृति (स्वचालन-पश्चात)	165
परिशिष्ट 2.19	सौर ऊर्जा आपूर्ति पर जीएसटी का अनियमित रिफंड	166
परिशिष्ट 2.20	वृत्तों द्वारा प्रदान की गई सीमित सूचना	167
परिशिष्ट 2.21	वृत्तों द्वारा प्रदान की गई आवश्यक सूचना	169
परिशिष्ट 6.1	विभागों की सूची	170
परिशिष्ट 6.2	सरकार/विभागों के प्रत्युत्तर को दर्शाने वाला विवरण	171
परिशिष्ट 7.1	रबी 2018-19 में प्रमाणित बीजों को बीज के बजाय अनाज के रूप में बेचने से हानि का विवरण	172
परिशिष्ट 7.2	स्थान-वार क्षमताएं जो प्रदाता-बी के बजाय प्रदाता-ए से प्राप्त की जा सकती थी, को दर्शाने वाला का विवरण पत्र	178
परिशिष्ट 7.3	राज्य में एमएसपी के अंतर्गत फसल-वार उत्पादन, उत्पादन के लक्ष्य और वास्तविक स्वरीद का विवरण दर्शाने वाला विवरण पत्र	179
परिशिष्ट 7.4	केरोसिन के स्वेच्छापूर्वक अभ्यर्पण में देरी के कारण नकद प्रोत्साहन की हानि का तिमाहीवार विवरण	180
परिशिष्ट 7.5	लघु वित्त योजना के अंतर्गत बकाया ऋण राशि का विवरण	181
परिशिष्ट 7.6	उन स्वयं सहायता समूहों की सूची जिनके मई 2019 तक के बकाया के अग्रिम चेक प्रस्तुत किये गए थे	184

