

विषय सूची

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ सं.
प्राक्कथन		v
विहंगावलोकन		vii
अध्याय-1		
परिचय		
परिचय	1.1	1
लेखापरीक्षा आच्छादन	1.2	2
संसाधन और अनुप्रयोग	1.3	3
लेखापरीक्षा प्रक्रिया और लेखापरीक्षा पर सरकार की प्रतिक्रिया	1.4	3
पूर्ववर्ती लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर की गई अनुवर्ती कार्यवाही	1.5	5
पूर्ववर्ती लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों में सम्मिलित लेखापरीक्षा प्रस्तरों के बकाया उत्तर	1.5.1	5
लोक लेखा समिति द्वारा लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर चर्चा	1.5.2	5
लोक उपक्रम समिति द्वारा लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर चर्चा	1.5.3	6
संस्थाओं के लेखाओं की लेखापरीक्षा की स्थिति	1.6	6
राज्य विधानमण्डल में संस्थाओं के पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों के साथ वार्षिक प्रतिवेदनों/लेखाओं को पटल पर रखने की स्थिति	1.7	7
लेखापरीक्षा के दृष्टान्त पर वसूली	1.8	8
निष्कर्ष	1.9	10
अध्याय-2		
गैर-सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों के विभागों और संस्थाओं से संबंधित अनुपालन लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ		
वित्त विभाग		
उत्तराखण्ड में प्रत्यक्ष लाभ अंतरण के कार्यान्वयन पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.1	11
वन विभाग		
वनाग्नि प्रबंधन में रिमोट सेंसिंग/जियोग्राफिक इन्फॉर्मेशन सिस्टम के प्रभावी उपयोग पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.2	35
नागरिक उड्डयन विभाग		
₹ 2.69 करोड़ के संचालन शुल्क की वसूली करने में विफलता	2.3	45
कमजोर आंतरिक नियंत्रण के कारण ₹ 63.62 लाख का दोहरा भुगतान	2.4	47
संस्कृति विभाग		
निष्फल व्यय	2.5	49
ग्रामीण विकास विभाग		
ठेकेदार को अदेय लाभ	2.6	50

विवरण	संदर्भ	
	प्रस्तर	पृष्ठ सं.
पर्यटन विभाग और सिंचाई विभाग		
राजस्व की हानि	2.7	52
अध्याय-3		
राजस्व विभागों से संबंधित अनुपालन लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ		
औद्योगिक विकास विभाग (खनन)		
जिला देहरादून में खनन गतिविधियों पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	3.1	55
अर्थदण्ड के आरोपण में विफलता	3.2	72
उप-खनिजों के अतिरिक्त भण्डारण पर अर्थदण्ड का अनारोपण/न्यूनारोपण	3.3	74
राज्य कर विभाग		
वस्तु एवं सेवा कर के अंतर्गत प्रतिदाय दावों के प्रसंस्करण पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखा परीक्षा	3.4	75
वस्तु एवं सेवा कर के अन्तर्गत ट्रांजिशनल क्रेडिट पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	3.5	85
कर और अर्थदण्ड का अनारोपण	3.6	107
कर और अर्थदण्ड की वसूली न करने के कारण राजस्व की हानि	3.7	108
तीन वर्षों के पश्चात भी अर्थदण्ड वसूलने में विफलता	3.8	109
टी डी एस को विलंब से जमा करने पर अर्थदण्ड का अनारोपण	3.9	110
कर का न्यूनारोपण	3.10	111
मिथ्या 'प्रपत्र-सी' के उपयोग पर अनियमित कर छूट	3.11	112
अध्याय-4		
सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों से संबंधित अनुपालन लेखापरीक्षा टिप्पणियाँ		
ऊर्जा विभाग		
एक चूककर्ता इकाई के माध्यम से बिक्री के कारण अतिदेय का संचय	4.1	115
आयकर पर दण्डात्मक ब्याज का परिहार्य भुगतान	4.2	117
राज्य परिवहन विभाग		
सेवा कर, अर्थदण्ड और ब्याज की परिहार्य देयता	4.3	119

परिशिष्ट		
परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
1.1.1	विभाग एवं संबंधित संस्थाओं का विवरण।	123
2.1.1	लाभार्थियों की संख्या और हस्तांतरित की गई निधियों का विवरण	127
2.1.2	वृद्धावस्था एवं विधवा पेंशन योजनाओं में लाभार्थियों की संख्या और हस्तांतरित धनराशि का विवरण	128
2.1.3	एक ही आधार नंबर पर एक से अधिक पेंशन की स्थिति	129

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
2.1.4	एक ही बैंक खाता संख्या पर एक से अधिक पेंशन की स्थिति	130
2.1.5	एक ही बी पी एल परिवार आई डी पर एक से अधिक पेंशन की स्थिति	133
2.1.6	दोहरी पेंशन के भुगतान की स्थिति	135
2.1.7 अ	पेंशन के भुगतान में विलंब की स्थिति (राज्य)	137
2.1.7 ब	पेंशन के भुगतान में विलंब की स्थिति (चयनित जिले)	137
2.2.1	उत्तराखण्ड में वनाग्नि के मुख्य कारणों का विवरण	138
2.2.2	अग्निकाल 2018 के लिए विभाग, यूसैक और आई आई आर एस द्वारा जिलावार जले हुये क्षेत्रों की तुलना	139
3.3.1	अवैध भण्डारण पर अर्थदण्ड और रॉयल्टी के पांच गुना की धनराशि का विवरण	140
3.4.1	सभी प्रकार के प्रतिदाय के लिए आवेदनों की पावती में देरी (पूर्व-स्वचालन)	141
3.4.1 अ	सभी प्रकार के प्रतिदाय के लिए आवेदनों की पावती में देरी (पश्च-स्वचालन)	147
3.4.2	समय अन्तर्गत आवेदनों का निपटारा नहीं किया गया (ब्याज देय/भुगतान नहीं किया गया) पूर्व-स्वचालन	150
3.4.2 अ	समय अन्तर्गत आवेदनों का निपटारा नहीं किया गया (ब्याज देय/भुगतान नहीं किया गया) पश्च-स्वचालन	154
3.4.3	समय अन्तर्गत स्वीकृत नहीं होने पर शून्य-दर आपूर्ति के कारण अनंतिम प्रतिदाय (पूर्व-स्वचालन)	156
3.4.3 अ	समय अन्तर्गत स्वीकृत नहीं होने पर शून्य-दर आपूर्ति के कारण अनंतिम प्रतिदाय (पश्च-स्वचालन)	158
3.4.4	कर अवधि के अंत में इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेज़र में न्यूनतम शेष राशि पर विचार न करने के कारण प्रतिदाय की अधिक स्वीकृति-पूर्व-स्वचालन	160
3.4.5	विपरीत शुल्क संरचना का अनियमित प्रतिदाय (पूर्व-स्वचालन)	162
3.4.5 अ	विपरीत शुल्क संरचना का अनियमित प्रतिदाय (पश्च-स्वचालन)	165
3.4.6	विपरीत शुल्क संरचना के प्रतिदाय की अनियमित स्वीकृति (पूर्व-स्वचालन)	167
3.4.6 अ	विपरीत शुल्क संरचना के प्रतिदाय की अनियमित स्वीकृति (पश्च-स्वचालन)	170
3.4.7	अनंतिम प्रतिदाय की अनियमित स्वीकृति (पूर्व-स्वचालन)	173
3.4.8	प्रतिदाय के मामले जिनमें कमी देखी गई (शून्य-दर आपूर्ति के प्रतिदाय की अनियमित स्वीकृति, पूर्व-स्वचालन)	175
3.4.8 अ	प्रतिदाय के मामले जिनमें कमी देखी गई (शून्य-दर आपूर्ति के प्रतिदाय की अनियमित स्वीकृति, पश्च-स्वचालन)	177
3.5.1	विगत विवरणी में उपलब्धता से अधिक क्रेडिट का अग्रसारण	179
3.5.2	लंबित प्रपत्रों से संबंधित कर क्रेडिट को विलोमित किए बिना क्रेडिट का अग्रसारण	180

परिशिष्ट सं.	विवरण	पृष्ठ सं.
3.5.3	संशोधित विवरणी के प्रकरणों से संबंधित अतिरिक्त क्रेडिट का अग्रसारण	183
3.5.4	पूंजीगत वस्तुओं पर ट्रांजिसनल क्रेडिट का अनियमित लाभ	185
3.5.5	पारगमन में इनपुट पर ट्रांजिसनल क्रेडिट का अनियमित दावा	186
3.5.6	अस्वीकार्य वस्तुओं पर ट्रांजिसनल क्रेडिट का अनियमित दावा	187
3.5.7	गलत तरीके से हस्तांतरित क्रेडिट पर ब्याज का भुगतान न करना/कम भुगतान करना	188
3.5.8	वर्ष 2016-17 और 2017-18 के प्रकरणों का कर निर्धारण करते समय विद्यमान विधि के अधीन मांग का सृजित न करना/कम करना।	189
3.5.9	ट्रान-1 की गलत तालिका में दावाकृत ट्रांजिसनल क्रेडिट का विवरण	190
3.9.1	₹ 0.33 करोड़ के अर्थदण्ड का विवरण अर्थात् ठेकेदार पर आरोपणीय टी डी एस धनराशि का दो गुना	191