' (

! " # $ %

& %

Dedicated to Truth in Public Interest

भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक
का
31 मार्च 2022 को समाप्त हुए वर्ष का
अनुपालन लेखापरीक्षा प्रतिवेदन

बिहार सरकार

वर्ष 2024 का प्रतिवेदन संख्या–2

विषय–सूची

विवरणी	कंडिका संख्या	पृष्ठ संख्या
प्रस्तावना		vii
विहंगावलोकन		ix
भाग क : राजस्व प्रक्षेत्र		
अध्याय I : सामान्य		
प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1	1
राजस्व के बकायों का विश्लेषण	1.2	5
लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्तन–संक्षिप्त स्थिति	1.3	6
लेखापरीक्षा पर विभागों/सरकार की प्रतिक्रिया	1.4	8
लेखापरीक्षा के परिणाम	1.5	9
इस प्रतिवेदन का आच्छादन	1.6	10
अध्याय II : वाणिज्य–कर		
कर प्रशासन	2.1	11
लेखापरीक्षा के परिणाम	2.2	11
''माल एवं सेवा कर के भुगतान और रिटर्न दाखिल पर विभाग की निगरानी'' पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	2.3	12
सामग्री की आपूर्ति पर टीडीएस की कटौती नहीं करने के कारण राजस्व की हानि	2.4.1	50
अध्याय III : वाहनों पर कर		
कर प्रशासन	3.1	53
लेखापरीक्षा के परिणाम	3.2	53
वाहनों के फिटनेस प्रमाण–पत्र का नवीनीकरण नहीं होने के कारण जाँच शुल्क एवं फिटनेस प्रमाण–पत्र शुल्क की वसूली न होना	3.3	53
एकमुश्त कर के विलम्ब से भुगतान के लिए परिवहन वाहनों से अर्थदंड की वसूली नहीं किया जाना	3.4	55
मोटर वाहन कर की वसूली नहीं होना	3.5	56
अध्याय IV : राजस्व एवं भूमि सुधार		
कर प्रशासन	4.1	59
लेखापरीक्षा के परिणाम	4.2	59
भू–स्वामियों का पुनर्वासन एवं पुनर्व्यवस्थापन के लाभ से वंचित होना	4.3	59
तोषण की कम गणना	4.4	60
अतिरिक्त मुआवजे का कम भुगतान किया जाना	4.5	61
अध्याय V : मुद्रांक शुल्क एवं निबंधन फीस		
कर प्रशासन	5.1	63
लेखापरीक्षा के परिणाम	5.2	63
भूमि के अल्प मूल्यांकन के कारण मुद्रांक शुल्क एवं निबंधन फीस की कम वसूली	5.3	64

भाग खः राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम		
अध्याय VI : राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों के क्रियाकलाप		
प्रस्तावना	6.1	65
राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों के वित्तीय निष्पादन का सारांश	6.2	65
अंश पूँजी धारिता	6.3	66
31 मार्च 2022 को बकाया दीर्घावधि ऋणों की गणना	6.4	67
सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम द्वारा अर्जित लाभ	6.5	68
हानि वहन करने वाले सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम	6.6	68
अकार्यशील सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम का समापन	6.7	69
नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की पर्यवेक्षण भूमिका	6.8	69
सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम द्वारा लेखाओं का प्रस्तुतीकरण	6.9	69
नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की पर्यवेक्षण भूमिका के परिणाम	6.10	70
लेखापरीक्षा पर राज्य सरकार की प्रतिक्रिया	6.11	71
सरकारी उपक्रमों संबंधी समिति (कोपू) के प्रतिवेदन का अनुपालन	6.12	71
अध्याय VII : विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा		
बिहार सरकार के उद्योग; पर्यावरण, वन एवं जलवायु परिवर्तन; सूचना प्रावैधिकी तथा जल संसाधन विभागों के अन्तर्गत अकार्यशील सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम में परिसम्पत्तियों का भौतिक अस्तित्व एवं सुरक्षा	7.1-7.7	73-86
अध्याय VIII : अनुपालन लेखापरीक्षा अवलोकन		
पटना स्मार्ट सिटी लिमिटेडः पटना में स्मार्ट सिटी मिशन का कार्यान्वयन	8.1	87
साउथ बिहार पावर डिस्ट्रीब्यूशन कम्पनी लिमिटेड एवं नॉर्थ बिहार पावर डिस्ट्रीब्यूशन कम्पनी लिमिटेडः विचलन के कारण अतिरिक्त शुल्क का भुगतान	8.2	101
बिहार स्टेट पावर ट्रांसमिशन कंपनी लिमिटेडः अनुदान की हानि	8.3	103
बिहार स्टेट इलेक्ट्रॉनिक्स डेवलपमेंट कॉरपोरेशन लिमिटेडः परिहार्य व्यय	8.4	106
बिहार राज्य खाद्य एवं असैनिक आपूर्ति निगम लिमिटेडः टीडीएस की कटौती की वापसी का दावा करने में विफल रहने के कारण निधियों का अवरूद्ध हो जाना	8.5	107
परिशिष्ट		111

परिशिष्ट की सूची			
भाग कः राजस्व प्रक्षेत्र			
परिशिष्ट सं0	विवरण	संदर्भ	
		कंडिका सं0	पृष्ठ सं0
2.1	विभाग द्वारा जवाब प्रस्तुत न करना	2.3.7.2	111
2.2	केन्द्रीकृत लेखापरीक्षा के परिणाम	2.3.7.3	113
2.3	जीएसटीआर–2ए और जीएसटीआर–3बी के बीच बेमेल इनपुट टैक्स क्रेडिट	2.3.7.3 (क)(I)	115
2.4	रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म पर बेमेल इनपुट टैक्स क्रेडिट	2.3.7.3 (क) (II)	117
2.5	कर के भुगतान के बिना रिवर्स चार्ज मेकैनिज्म पर बेमेल इनपुट टैक्स क्रेडिट	2.3.7.3 (क) (III)	119
2.6	जीएसटीआर–9सी की तालिका–12एफ में असमाशोधित इनपुट टैक्स क्रेडिट	2.3.7.3 (क) (IV)	120
2.7	जीएसटीआर–9सी की तालिका–5आर में असमाशोधित आवर्त्त	2.3.7.3 (क) (V)	121
2.8	जीएसटीआर–9सी की तालिका–7जी में असमाशोधित कर योग्य आवर्त्त	2.3.7.3 (क) (VI)	122
2.9	जीएसटीआर–9सी की तालिका–9आर में असमाशोधित कर देयता	2.3.7.3 (क) (VII)	123
2.10	प्राप्तकर्ताओं द्वारा इनपुट सेवा वितरक क्रेडिट का गलत लाभ उठाना	2.3.7.3 (क) (VIII)	124
2.11	विलंबित भुगतान के लिए ब्याज का भुगतान नहीं किया जाना	2.3.7.3 (क) (IX)	125
2.12	अभुक्त कर देयता	2.3.7.3 (क) (X)	126
2.13	ऐसे मामले जहां जीएसटीआर–3बी दाखिल नहीं किया गया है लेकिन जीएसटीआर–1 उपलब्ध है	2.3.7.3 (क) (XI)	127
2.14	करदाताओं द्वारा डेटा प्रविष्टि त्रुटियाँ	2.3.7.3 (ग)	129
2.15	क्षेत्र सीमाएं (अभिलेखों का आंशिक प्रस्तुतिकरण)	2.3.7.4 (क)	131
2.16	करदाताओं द्वारा ब्याज का भुगतान नहीं करना	2.7.3.4 (क) (I)(अ)	135
2.17	करदाताओं द्वारा उपयोग किए गए इनपुट टैक्स क्रेडिट का आपूर्तिकर्ता इनपुट टैक्स क्रेडिट से बेमेल होना	2.3.7.4 (क) (II) (अ)	136
2.18	वार्षिक रिटर्न और लेखापरीक्षित वित्तीय विवरण के बीच असमाशोधित इनपुट टैक्स क्रेडिट	2.3.7.4 (क) (II) (ब)	138

2.19	वार्षिक रिटर्न में घोषित जीएसटीआर–3बी से इनपुट टैक्स क्रेडिट में अंतर	2.7.3.4 (क) (II)(स)	139
2.20(क)	कर का नहीं/अल्प भुगतान और उपयोग किए गए इनपुट टैक्स क्रेडिट एवं रिवर्स चार्ज के तहत किए गए भुगतान के बीच विसंगति	2.7.3.4 (क) (II) (द)	140
2.20(ख)	कर का नहीं/अल्प भुगतान और इनपुट टैक्स क्रेडिट एवं रिवर्स चार्ज के तहत किए गए भुगतान के बीच विसंगति	2..3.7.4 (क) (II) (द)	141
2.21	जीएसटीआर–1 की तुलना में जीएसटीआर–9/3बी में कर देयता की कम स्वीकृति	2.3.7.4 (क) (III)(अ)	142
2.22	कर का कम भुगतान	2.3.7.4 (क) (III) (ब)	143
2.23	सामग्री की आपूर्ति पर टीडीएस की कटौती न करने के कारण राजस्व की हानि	2.4.1	144
3.1	वाहनों के फिटनेस प्रमाण–पत्र का नवीनीकरण नहीं होने के कारण जाँच शुल्क एवं फिटनेस प्रमाण–पत्र शुल्क की वसूली न होना	3.3	145
3.2	एकमुश्त कर के विलम्ब से भुगतान के लिए परिवहन वाहनों से अर्थदंड की वसूली नहीं किया जाना	3.4	146
3.3	मोटर वाहन कर की वसूली नहीं होना	3.5	147
4.1	तोषण की कम गणना	4.4	148
4.2	अतिरिक्त मुआवजे का कम भुगतान किया जाना	4.5	149
4.3	अतिरिक्त मुआवजे का कम भुगतान किया जाना	4.5	152
4.4	अतिरिक्त मुआवजे का कम भुगतान किया जाना	4.5	159
5.1	भूमि के अल्प मूल्यांकन के कारण मुद्रांक शुल्क एवं निबंधन फीस की कम वसूली	5.3	160

भाग ख : राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम			
परिशिष्ट सं0	**विवरण**	**संदर्भ**	
		कंडिका सं0	**पृष्ठ सं0**
6.1	वर्ष 2019–20, 2020–21 एवं 2021–22 के दौरान राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम (इस प्रतिवेदन में शामिल) के संक्षिप्त वित्तीय परिणाम	6.2.3	161
6.2	इस प्रतिवेदन में शामिल नहीं किये गये राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम का विवरण	6.2.3	168
6.3	इस प्रतिवेदन में शामिल राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम के वित्तीय विवरणों पर निर्गत (अक्टुबर 2021 से जुलाई 2022 के दौरान) महत्वपूर्ण टिप्पणियों का विवरण	6.10.2	173

7.1	अकार्यशील सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम के निगमन एवं स्थिति का विवरण	7.1	176
7.2	नमूनाकृत अकार्यशील सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम की वित्तीय स्थिति	7.5	179
7.3	नमूनाकृत अकार्यशील सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम के पंजीकृत पते पर प्रतिष्ठानों/परिसरों का विवरण	7.6.1	181
7.4	नमूनाकृत अकार्यशील सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम के लेखाओं का बकाया (सितम्बर 2022 तक)	7.6.2	185
7.5	अकार्यशील सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रम के वेतन/पेंशन आदि के सम्बन्ध में देनदारियों का विवरण	7.6.3	186
7.6	परिसम्पत्तियों का विवरण	7.6.4 तथा 7.6.5	187
8.1	पटना स्मार्ट सिटी मिशन के अंतर्गत परियोजनाएँ	8.1.1	189
8.2	29 छोड़ी गई परियोजनाएँ (पटना स्मार्ट सिटी मिशन के अंतर्गत)	8.1.7.1	191
8.3	पटना स्मार्ट सिटी मिशन के अंतर्गत, लागत सहित 29 संशोधित परियोजनाएँ	8.1.7.1	193
8.4	पटना स्मार्ट सिटी मिशन के अंतर्गत परियोजनाओं पर किया गया व्यय (अगस्त 2022 तक)	8.1.9	196
8.5	गुणवत्ता एवं लागत आधारित चयन पद्धति के अंतर्गत बोलीदाताओं को अंकों का आवंटन	8.4	198
संक्षिप्ताक्षरों की शब्दावली			199

प्रस्तावना

31 मार्च 2022 को समाप्त हुए वर्ष का भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक का यह प्रतिवेदन संविधान के अनुच्छेद 151 के तहत बिहार के राज्यपाल को प्रस्तुत किये जाने हेतु तैयार किया गया है।

यह प्रतिवेदन नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के (कर्त्तव्य, शक्तियाँ और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971, के अन्तर्गत राजस्व अर्जित करने वाले प्रमुख विभागों एवं राज्य सार्वजनिक क्षेत्र उद्यमों/उपक्रमों की प्राप्तियों एवं व्यय की लेखापरीक्षा के महत्वपूर्ण परिणामों को समाहित करता है।

इस प्रतिवेदन में वे मामले उल्लिखित हैं, जो वर्ष 2021–22 की अवधि के दौरान नमूना लेखापरीक्षा के क्रम में संज्ञान में आये, साथ ही साथ वे मामले जो पूर्व के वर्षों में संज्ञान में आये किन्तु पूर्व के लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों में उन्हें प्रतिवेदित नहीं किया जा सका; वर्ष 2021–22 के आगे की अवधि के मामले भी, जहाँ आवश्यक था, शामिल किये गये हैं।

भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक द्वारा निर्गत लेखापरीक्षा मानकों के अनुरूप लेखापरीक्षा की गई है।

©