

परिशिष्ट-I

संदर्भ: परिच्छेद-1.10 'लेखापरीक्षा योजना' (2012-13)

क्रमांक	मुख्य शीर्ष	लेखापरीक्षित इकाइयां
1.	बिक्री कर	12
2.	मोटर वाहन कर	39
3.	स्टाम्प एवं पंजीकरण फीस	62
4.	यात्री एवं माल कर	06
5.	राज्य आबकारी शुल्क	72
6.	वन	15
7.	खनन	00
8.	मनोरंजन शुल्क	00
9.	विलास कर	00
10.	बहुदेशीय बैरियर	00
11.	कर भिन्न प्राप्तियां	35
योग		241

परिशिष्ट-II

संदर्भ परिच्छेद: 2.9 'अमात्य, डुप्लीकेट और त्रुटिपूर्ण 'सी' फार्मों की स्वीकृति के कारण कर का अपवंचन'

						₹ करोड़
इकाई का नाम	फर्म का नाम मैसर्स	निर्धारण का वर्ष निर्धारण की तिथि	उद्ग्रहण योग्य अंतर कर की राशि छूट प्राप्त कुल बिक्री	हि0प्र0 मूल्य वर्धित कर अधिनियम की धारा 19 (i) के अंतर्गत उद्ग्रहण योग्य ब्याज	कुल	फार्मों की अस्वीकृति के कारण
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त बददी	एडवांटेज कोएल्स प्रा0लि0 सोल-III 8669 / 8523	2007-08 7-3-12	1000229 8697643	835191	1835420	दो फार्मों पर दिल्ली का पता था तथा एक फार्म पर विक्रेता व्योहारी का पता नहीं दिया गया था (तीन फार्म)
	अरिहंत उद्योग 8566 / 8422	2007-08	526762 4580539	439846	966608	फार्म अरिहंत जयपुर को जारी किये गए थे पर ओवरराइटिंग द्वारा बददी के लिए अंतरित कर दिए गए। (11+15=26 फार्म)
		2008-09 19.11.11	589101 5122617	385861	974962	
	ग्लेन मार्क फार्मक्यूटिकल्स लि0 8901 / 8788	2008-09 16.06.11	114195 3806484	74798	188993	4 फार्म समीक्षा वर्ष से सम्बंधित नहीं थे।
	स्कॉट इन्वैशन वायर (प्रा0) लि0 02030100764	2006-07 23.07.12	22952 255025	23296	46248	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (1 फार्म)
	अलंकार स्टेशनरी (प्रा0) लि0 9931 / 8147	2006-07 31.03.12	35100 390000	35627	70727	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (1 फार्म)
	वी0वी0एल0 इन्वैशन लि0 8215 / 8147	2006-07 29.08.11	7860 87337	7978	15838	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (2 फार्म)
	वी0डी0एस0 डेकार एवं प्रोजेक्स (प्रा0) लि0 02030100061	2007-08 30.03.12	246819 2146250	206094	452913	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (1 फार्म)
	शिवा ट्रेडर्स 11412 / 10991	2009-10 24.05.11	2805 140250	1332	4137	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (1 फार्म)
	हावेल्स इंडिया लि0 8091 / 8028	2007-08 06.01.11	18010 156611	15038	33048	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (1 फार्म)
	हिमकैम लि0 7698 / 7652	2008-09 29.05.11	8317 277219	5448	13765	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (1 फार्म)
इनोवा कैपलैब 02030100615	2008-09 02.01.12	35166 1172190	23034	58200	फार्म की अनुलिपि प्रस्तुत कर दी गई थी। (3 फार्म)	
11		2607316 26832165	2053543	4660859		
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त, नाहन	स्टैंडर्ड पोलिविनाइल 378 / 7044	2007-08 30.08.10	120294 6014714	105859	226153	'सी' (3 फार्म) फार्मस की अपेक्षा विक्रेता ने कच्चा माल विक्रय किया था
		2008-09 19.07.11	98385 9838460	68870	167255	
	1		218679 15853174	174729	393408	
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त, सोलन	देव रेसिन परवाणू सोल-III 5109 / 5244	2009-10 28.09.11	1615245 53841494	767241	2382486	फार्मस देव रेसिन-बददी को जारी किये गए थे लेकिन देव रेसिन परवाणू द्वारा उपयोग में लाये गए (12 फार्म)
			30664 1533188	14565	45229	
	सिंहल उद्योग सोल-111 10914 / 10762	2008-09 20.03.12	150410 1203283	98519	248929	सुरत स्थित फर्म को 8 फार्म जारी किये गये थे। 3 फार्म अन्य वर्षों से सम्बंधित थे। 2 फार्मों में गैर सत्यापित कटिंग है
2		1796319 56577965	880325	2676644		
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त, ऊना	सुखजीत एगो उद्योग ऊना-III 5141 / 4971	2009-10 2008-09 21.07.11	38226 1274189	19304	57530	बिक्री के प्रति कर की छूट दर मंजूरशुदा थी (4 फार्म) जोकि निर्धारण वर्ष से सम्बंधित नहीं थी। एक फार्म में ₹148125 की राशि को ₹1481245 के रूप में लिया गया था (1 फार्म)
			39994 1333120	27396	67390	
	1		78220 2607309	46700	124920	
	15		4700534 101870613	3155297	7855831	
कुल छूट प्राप्त बिक्री			₹0.47 ₹10.19	₹0.32	₹0.79	

परिशिष्ट-III

संदर्भ परिच्छेद: 2.12 घोषणा फार्मों 'एफ' का दुरुपयोग करने के कारण कर की गलत छूट

₹ करोड़							
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त का नाम	निर्धारण की अवधि	के मध्य निर्धारित किया गया	व्यापारियों की संख्या	'एफ' फार्म के प्रति स्टॉक के शाखा हस्तांतरण पर कर की छूट की स्वीकृति	कर प्रभाव		टिप्पणी
					कर	ब्याज	
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त, बी0बी0एन0 बद्दी	2006-07 से 2008-09	मई 2011 और मार्च 2012	4	3.95	0.37	0.34	8 'एफ' फार्म क्रय व्यापारी द्वारा हस्ताक्षरित नहीं किए गए थे। 3 'एफ' फार्मों में आवृत्त लेनदेन एक कलेंडर मास से अधिक के लिए थे और 4 फार्म अनुलिपि प्रतियां थीं।
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त, कांगड़ा	2009-10	दिसम्बर 2011	1	1.37	0.06	0.02	केवल एक 'एफ' फार्म ₹1.90 करोड़ की सकल कुल बिक्री के लिए पूरे वर्ष के लिए था न कि कलेंडर मास के आधार पर प्रस्तुत किया गया था। ₹1.37 करोड़ के स्टॉक ट्रांसफर की अपेक्षा ₹10.10 लाख के कर के अनुद्ग्रहण को बचाते हुए ₹1.27 करोड़ के लिए एक एफ फार्म प्रस्तुत किया था।
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त, सोलन	2008-09 और 2009-10	जून 2011	1	0.21	0.03	0.02	आठ 'एफ' फार्म सोलन के स्थान पर ऊना जिला के व्यापारी के नाम पर थे। अन्य आठ 'एफ'-फार्म अनुलिपि प्रतियां थीं।
सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त, ऊना	2005-06 और 2008-09	जुलाई और अगस्त 2011	2	4.74	0.18	0.14	नौ 'एफ'-फार्म अन्य निर्धारण वर्ष से सम्बंधित थे और 9 'एफ'-फार्म डुप्लीकेट कापियां थीं। दो 'एफ' फार्म से सम्बंधित लेनदेन एक कलेंडर मास से अधिक के लिए थे।
योग			8	₹10.27	₹0.64	₹0.52	

परिशिष्ट-IV

संदर्भ परिच्छेद: 3.3.2.3: रेक्ट्रीफाइड स्प्रिट/एक्स्ट्रा न्यूट्रल एल्कोहल और मेच्योर्ड मॉल्ट स्प्रिट का गैर-लेखाकरण

(₹ लाख)							
क्रमांक	सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्तों का नाम	लाईसेंसधारी का नाम	अवधि	अनुज्ञा-पत्र संख्या और तिथि	स्प्रिट की प्रकृति/ मात्रा प्रूफ लीटर्स में	आबकारी शुल्क की दर	वसूली योग्य आबकारी शुल्क की राशि
1	कांगडा	मैसर्ज बिंदल एसोसिएट्स, छन्नी	2011-12	19 / 2011-12 22.06.2011	मेच्योर्ड मॉल्ट स्प्रिट 1380	₹ 25 प्रति प्रूफ लीटर	34,500
2	मण्डी	मैसर्ज गोवर्धन बोटलिंग प्लांट, प्रा0 गालू	2009-10	5 / 2009-10 01.07.2009	रिक्ट्रीफाइड स्प्रिट 26,720	₹ 23 प्रति प्रूफ लीटर	6,14,560
			2009-10	18 / 2009-10 09.02.2010	एक्स्ट्रा न्यूट्रल एल्कोहल 33,600	₹ 23 प्रति प्रूफ लीटर	7,72,800
			2011-12	421 / 2011-12 03.08.2011	एक्स्ट्रा न्यूट्रल एल्कोहल 20,160	₹ 25 प्रति प्रूफ लीटर	5,04,000
योग		2 लाईसेंसधारी		4 अनुज्ञा-पत्र	मेच्योर्ड मॉल्ट स्प्रिट 1,380 26,720 एक्स्ट्रा न्यूट्रल एल्कोहल=53,760 योग=81,860		19,25,860 अर्थात् ₹19.26 लाख

परिशिष्ट-V

संदर्भ: परिच्छेद 3.3.6- आसवनी/ बंधक माल गोदामों पर तैनात आबकारी स्थापना के वेतनों की वसूली न करना

(₹ लाख)					
क्रमांक	सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्तों का नाम	लाइसेंसधारी का नाम	अवधि	वसूली योग्य अपेक्षित वेतनों की राशि	
1	बी०बी०एन० बद्दी	1) मैसर्ज पी०डी०एम० बद्दी	2011-12	5.81	
		2) मैसर्ज सूबैकस, नालागढ़	2011-12	2.45	
		3) मैसर्ज हिमालयन गोल्ड, नालागढ़	2011-12	2.68	
		3 लाइसेंसधारी			10.94
2	कांगड़ा	1) मैसर्ज बिंदल एसोसिएट्स, छन्नी	2011-12	6.70	
		2) मैसर्ज वी०आर०वी०, फूड्स लि०, संसारपुर	2011-12	6.09	
		2 लाइसेंसधारी			12.79
3	सिरमौर स्थित नाहन	1) मैसर्ज तिलोकसन्ज ब्रूअरी एवं डिस्टलरी, मन्थापाल	2008-09 to 2010-11 2011-12	26.05 7.09	
		2) मैसर्ज यमुना बेवरेज, नरिवाल	2008-09 to 2010-11 2011-12	18.81 2.77	
		3) मैसर्ज हिल व्यू डिस्टलरी, शम्भुवाला	2008-09 to 2010-11 2011-12	8.26 5.42	
		4) मैसर्ज हिमगिरी डिस्टलरी, मीरपुर कोटला	2008-09 to 2010-11 2011-12	6.51 2.93	
		4 लाइसेंसधारी			77.84
		4	सोलन	1) मैसर्ज एम०एम० लि०, सोलन ब्रूअरी	2010-11 2011-12
2) मैसर्ज एम०एम० लि०, कसौली डिस्टलरी	2010-11 2011-12			0.84 0.32	
3) मैसर्ज के०एम० डिस्टलरी, परवाणू	2009-11 2011-12			16.42 4.98	
4) मैसर्ज एच०पी०जी०आई०सी०, परवाणू	2010-11 2011-12			5.33 3.93	
4 लाइसेंसधारी				38.02	
5	ऊना			1) मैसर्ज रेंजर ब्रूअरी लि०, ऊना	2011-12
योग		14 लाइसेंसधारी		153.44 लाख अर्थात् ₹1.53 करोड़	

परिशिष्ट-VI

संदर्भ: परिच्छेद 4.3- पटवारियों द्वारा मूल्यांकन प्रतिवेदनों को गलत रूप से तैयार करना

क्रमांक	उप पंजीयक इकाई का नाम	अंतर्ग्रस्त मामलों की संख्या	लागू वास्तविक मूल्य के अनुसार प्रतिफल मूल्य	पटवारियों द्वारा तैयार किये गए मूल्यांकन प्रतिवेदन के आधार पर लिया गया प्रतिफल मूल्य जिस पर स्थानांतरण विलेख निष्पादित किया गया	घाटे की राशि		योग
					स्टाम्प शुल्क	पंजीकरण शुल्क	
1	बडसर	6	140.15	15.57	6.23	0.36	6.59
2	बंजार	39	275.72	137.83	6.87	1.42	8.29
3	भारवाई	10	98.57	72.71	1.29	0.26	1.55
4	बिलासपुर	20	363.31	292.46	3.53	0.70	4.23
5	फतेहपुर	7	48.09	30.84	0.86	0.18	1.04
6	घुमारवीं	23	189.76	87.21	5.13	0.41	5.54
7	हमीरपुर	16	116.22	91.85	1.22	0.41	1.63
8	झण्डूता	9	59.40	39.22	1.01	0.19	1.20
9	केलांग	2	23.20	7.60	0.78	0.25	1.03
10	कुल्लू	28	270.07	184.68	4.21	0.88	5.09
11	कूपवी	3	4.94	0.54	0.22	0.09	0.31
12	मोरंग	6	26.15	6.29	0.99	0.40	1.39
13	नालागढ़	16	3,263.35	499.49	138.24	0.35	138.59
14	निहरी	17	165.62	64.33	5.06	0.46	5.52
15	पधर	13	90.38	69.63	1.04	0.23	1.27
16	सरकाघाट	1	2.08	1.28	0.04	0.02	0.06
17	शिमला (ग्रामीण)	38	1,490.24	1,178.57	15.58	0.80	16.38
18	सोलन	21	593.48	495.04	4.86	0.27	5.13
19	सुंदरनगर	20	1,616.83	1,454.31	5.49	0.14	5.63
20	सुन्नी	17	202.07	95.77	5.31	0.40	5.71
21	ऊना	19	98.47	66.51	1.60	0.50	2.10
योग		331	9,138.10 अर्थात् ₹91.38 करोड़	4,891.73 अर्थात् ₹48.92 करोड़	209.56 अर्थात् ₹2.09 करोड़	8.72 अर्थात् ₹0.09 लाख	218.28 अर्थात् ₹2.18 करोड़

परिशिष्ट-VII

संदर्भ: परिच्छेद 4.4- संपत्तियों के बाजारी मूल्य का गलत निर्धारण

क्रमांक	इकाई का नाम और लेखापरीक्षा की अवधि	अंतर्ग्रस्त मामलों की संख्या	लागू वास्तविक मूल्य के अनुसार संपत्ति का बाजारी मूल्य	पटवारियों द्वारा तैयार किए गए मूल्यांकन प्रतिवेदन के आधार पर निर्धारित किए गए बाजारी मूल्य	कम राशि		योग
					स्टाम्प शुल्क	पंजीकरण शुल्क	
1	उप पंजीयक बिलासपुर 2011	1	65.49	15.00	2.52	--	2.52
2	उप पंजीयक हमीरपुर 2011	1	310.33	6.50	15.19	0.12	15.31
3	उप पंजीयक इन्दौर 2010	6	136.78	67.14	3.48	0.29	3.77
4	उप पंजीयक कुल्लू 2011	5	51.64	27.09	1.09	0.09	1.18
5	उप पंजीयक निहरी 2010-11	1	75.89	12.00	3.19	0.01	3.20
6	उप पंजीयक नालागढ़ 2011	5	544.27	371.68	8.62	0.05	8.67
7	उप पंजीयक ऊना 2010-2011	5	104.98	44.64	3.02	0.29	3.31
योग		24	₹1,289.37	₹544.05	₹37.12	₹0.85	₹37.97

परिशिष्ट-VIII

संदर्भ: परिच्छेद 4.5- भूमि वर्गीकरण में परिवर्तन के कारण स्टाम्प शुल्क एवं पंजीकरण फीस की अल्प वसूली

उप पंजीयक इकाई का नाम	विलेख संख्या/भू: क्षेत्र	वास्तविक बिक्री/ प्रतिफल के लिए ली गई आवश्यक भूमि का वर्गीकरण	भूमि मुल्यांकन के लिए पटवारियों द्वारा किया गया भूमि वर्गीकरण	लागू वास्तविक मूल्य के अनुसार सम्पत्ति का बाजारी मूल्य	पटवारियों द्वारा तैयार किये गए मुल्यांकन प्रतिवेदन के आधार पर निर्धारित बाजारी मूल्य	रु. लाख		योग
						कम राशि	योग	
						स्टाम्प शुल्क	पंजीकरण फीस	
नाहन	<u>69 / 2011</u> 395 बिस्वा	कुहल दोयम बंजर कादिम ना-काबिल	बंजर कादिम	69.24	68.77	0.02	0.0	0.02
	<u>713 / 2011</u> 12 बिस्वा	बंजर जदीद गैर मुमकिन फैक्ट्रियों का ढांचा	बंजर कादिम	16.51	13.36	0.17	0.05	0.22
	<u>280 / 2011</u> 285.75 वर्ग मीटर	मकानात घर का नक्शा	कुहल अबाल	157.76	4.63	7.66	0.16	7.82
	<u>295 / 2011</u> 60 बिस्वा	गैर मुमकिन फैक्ट्रियां गैर मुमकिन रास्ता	बंजर कादिम बंजर जदीद	67.55	34.48	1.65	0.0	1.65
सोलन	<u>1060 /</u> <u>2011</u> 01-12 हेक्टर	गैर मुमकिन मकान	बंजर कादिम	4.12	2.08	0.10	0.04	0.14
	<u>277 / 2011</u> 02-06 हेक्टर	कुहल दोयम गैर मुमकिन मकान	बंजर कादिम	65.57	31.00	1.73	0.0	1.73
	<u>288 / 2011</u> 00-04-80 हेक्टर	गैर मुमकिन मकान घासनी	बंजर कादिम	10.94	9.86	0.05	0.06	0.11
	<u>1150 /</u> <u>2011</u> 127 वर्ग मीटर	गैर मुमकिन मकान घासनी बंजर कादिम	बंजर कादिम	5.40	4.40	0.05	0.02	0.07
	<u>430 / 2011</u> 5 बीघा	बंजर दोयम गैर मुमकिन टोडा	बंजर कादिम	1.48	0.80	0.03	0.01	0.04
	<u>1353 /</u> <u>2011</u> 06 बिस्वा	कुहल बंजर दोयम घासनी	घासनी बंजर कादिम	4.28	2.76	0.08	0.03	0.11
	<u>1181 /</u> <u>2011</u> 296 वर्ग मीटर	गैर मुमकिन मकान घर का ढांचा	घासनी बंजर कादिम	15.20	2.86	0.62	0.19	0.81
	<u>1298 /</u> <u>2011</u> 09 बिस्वा	गैर मुमकिन मकान गैर मुमकिन टोडा घासनी	बंजर कादिम घासनी	25.14	20.00	0.26	0.0	0.26
योग				₹443.19	₹195.00	₹12.42	₹0.56	₹12.98

परिशिष्ट-IX

संदर्भ: परिच्छेद 5.3.9.1 (ii) - अतिरिक्त माल कर के उद्ग्रहण एवं संग्रहण हेतु फर्मों को प्राधिकृत न करना/ विलम्ब से प्राधिकृत/ पंजीकरण करना

क्रमांक	सहायक आबकारी एवं कराधान आयुक्त की इकाई का नाम	वर्ष	प्राधिकरण की तिथि मध्य	अतिरिक्त माल कर के संग्रहण के लिए अधिकृत फर्मों की कुल संख्या
वर्ष 2007				
1	बद्दी	2007	14.06.2007	28
2	कांगडा	2007	14.06.2007	19
3	कुल्छू	2007	14.06.2007	5
4	सिरमौर	2007	14.06.2007	5
		योग		57
वर्ष 2011				
1	बद्दी	2011	28.09.2011	28
2	कांगडा	2011	28.09.2011	26
3	सिरमौर	2011	21.01.2011 और 28.09.2011	14
4	सोलन	2011	21.01.2011 और 20.09.2011	9
5	ऊना	2011	21.01.2011	2
		योग		79
वर्ष 2012				
1	बिलासपुर	2012	14.01.2012 और 08.09.2012	3
2	सिरमौर	2012	21.01.2012	2
3	सोलन	2012	21.01.2012	3
		योग		8
सकल जोड़				144