

भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन

भारतीय रेल में लौह अयस्क यातायात के
परिवहन के लिए दोहरी मालभाड़ा नीति

*मार्च 2014 को समाप्त वर्ष के
लिए*

..... को लोकसभा /राज्य सभा में प्रस्तुत की गई

संघ सरकार (रेलवे)
2015 की सं. 14
(निष्पादन लेखापरीक्षा)

विषय सूची

	पैराग्राफ	पृष्ठ
प्राक्कथन		iii
कार्यकारी सार		v-xi
अध्याय - 1 प्रस्तावना		
दोहरी मालभाड़ा नीति	1.1	
लौह अयस्क के प्रकार	1.2	
मालभाड़ा प्रचालन सूचना प्रणाली (एफओआईएस)	1.3	
लौह अयस्क के संबंध में दोहरी मालभाड़ा नीति की कार्यप्रणाली के लिए जिम्मेदार स्टाफ का संगठनात्मक ढांचा	1.4	
लेखापरीक्षा कवरेज	1.5	
लेखापरीक्षा उद्देश्य	1.6	
लेखापरीक्षा मानदंड	1.7	
लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र	1.8	
नमूना आकार	1.9	
लेखापरीक्षा कार्यप्रणाली	1.10	
आभार	1.11	
नमूना-लदान बिन्दु	विवरण क	
नमूना - उतराई बिन्दु	विवरण ख	
अध्याय 2 - क: घरेलू खपत की दर पर 'लौह अयस्क' की अनियमित बुकिंग और सुपुर्दगी और इसके परिणाम		
ख: घरेलू रूप से खपत न किये गये लौह अयस्क का उपयोग		
ग: लौह अयस्क परिवहन के लिए रैकों का आबंटन और वितरण		
घरेलू दर हेतु पात्र ग्राहक	2.1	
लौह अयस्क यातायात पर लागू मालभाड़ा दरें	2.2	
घरेलू खपत के लिए मालभाड़ा दर प्राप्त करने के लिए प्रस्तुत किये जाने वाले दस्तावेज	2.3	

दस्तावेजों के प्रस्तुत न करने/आंशिक रूप से प्रस्तुत करने और झूठा/गलत भ्रामक दस्तावेज/क्षतिपूर्ति नोट के प्रस्तुत करने के परिणाम	2.4	
लौह अयस्क की बुकिंग में अनियमितताएं	2.5	
लदान बिंदुओं पर दस्तावेजों को प्रस्तुत करना	2.5.1	
लदान बिंदुओं पर दस्तावेजों को आंशिक प्रस्तुत करना	2.5.2	
लदान बिंदुओं पर अमान्य, गलत, झूठे दस्तावेजों को प्रस्तुत करना	2.5.3	
जुर्माना लगाया जाना	2.5.4	
उतराई बिंदुओं पर दस्तावेजों को प्रस्तुत करना/आंशिक रूप से प्रस्तुत करना	2.6.1	
सेल द्वारा दस्तावेजों का प्रस्तुत करना/आंशिक प्रस्तुत करना	2.7	
'घरेलू खपत' दर पर प्राप्त मालभाड़े से परिवहन किया गया लौह अयस्क किंतु घरेलू खपत के लिए उपयोग नहीं किया गया	2.8	
विनिर्माण इकाई पर घरेलू दर पर रेल द्वारा परिवहन किये गये लौह अयस्क की कम रिपोर्टिंग और उपयोग न होना	2.8.1	
लौह अयस्क जुर्मानों को समाप्त करने की प्रतिशतता में अत्यधिक भिन्नता	2.8.2	
लौह अयस्क यातायात हेतु रैकों का निर्धारण, आबंटन और वितरण	2.9	
रैक आबंटन और वितरण में कमियां	2.9.1	
रैक आबंटन और प्रणाली (आरएसए) में कमियां	2.9.2	
प्रेषिती जिसने उत्पाद शुल्क रिटर्नो में भी लौह अयस्क कम दर्शाया है, द्वारा दस्तावेजों को प्रस्तुत न करना, आंशिक प्रस्तुतीकरण या दोषपूर्ण प्रस्तुतीकरण का ब्यौरा	विवरण ग	
उन ग्राहकों का ब्यौरा दर्शाने वाला विवरण जिन्हें आवश्यकता से अधिक रैकों का आबंटन किया गया	विवरण घ	

नियमावली हस्तक्षेप द्वारा आरएस द्वारा आबंटित रैकों का कंपनी-वार संख्या दर्शाने वाला विवरण	विवरण ड	
अध्याय 3 – नीति के प्रभावी कार्यान्वयन, निगरानी और रिपोर्टिंग के लिए आंतरिक नियंत्रण		
नीति के प्रभावी कार्यान्वयन के लिए आंतरिक नियंत्रण में कमी	3.1	
प्रशिक्षण	3.2	
निगरानी और रिपोर्टिंग	3.3	
मूल्यांकन टिप्पणियां	3.3.1	
वाणिज्यिक निरीक्षक द्वारा निरीक्षण	3.3.2	
वाणिज्यिक निरीक्षक और लेखा के यात्रा निरीक्षक द्वारा निरीक्षण	3.3.2.1	
लेखा के यात्रा निरीक्षक द्वारा निरीक्षण	3.3.2.2	
भारतीय रेल के सतर्कता विभाग द्वारा सुझाई गई सुधार प्रणाली और अनुवर्ती कार्रवाई की प्रास्थिति	3.4.1	
पार्टियों को कारण बताओ/मांग सूचना जारी करना और न्यायिक मामलों की स्थिति	3.4.2	
निष्कर्ष	3.5	
उन दृष्टान्तों को दर्शाने वाला विवरण जहाँ उपयोग किए गए, बेचे गए लौह अयस्क आदि का वार्षिक लेखा में दर्शाया गया जो उत्पाद शुल्क रिटर्न में बताई गई स्थिति से भिन्न हैं	विवरण च	
मालभाड़ा प्रचालन सूचना प्रणाली में एक कोड से अधिक रखने वाली पार्टियों के नाम दर्शाने वाला विवरण	विवरण छ	
अध्याय 4 - निष्कर्ष और सिफारिश		
निष्कर्ष	4.1	
सिफारिश	4.2	
<i>अनुलग्नक</i>	<i>I-VIII</i>	