

कैंटीन भंडार विभाग के कार्यचालन की निष्पादन लेखापरीक्षा

अनुलग्नक 'ए'

(इस रिपोर्ट का संदर्भित पैरा संख्या 1.3)

निष्पादन लेखापरीक्षा में शामिल 37 यूआरसी के ब्योरों को निर्दिष्ट करने वाली विवरणी

क्रम संख्या	यूआरसी का नाम
1	मुख्यालय दिल्ली एरिया स्टेशन कैंटीन
2	एएफ कैंटीन रेस कोर्स
3	एएफ कैंटीन केमेरो कॉम्प्लेक्स
4	एएफ कैंटीन पश्चिमी वायु कमान
5	मुख्यालय केंद्रीय कमान लखनऊ
6	गोल्डन पाल्म बेंगलोर
7	मुख्यालय दक्षिणी कमान, पुणे
8	कोबरा कैंटीन जबलपुर
9	रक्षा सेवा अधिकारी संस्थान
10	राज राइफल रेजिमेन्टल सेंटर
11	7 वायु सेना अस्पताल
12	एएफ चाकेरी कानपुर
13	स्टेशन कैंटीन कानपुर
14	एएससी सेंटर बेंगलोर
15	सेना इंजीनियरिंग कॉलेज दापोडी
16	वज्र स्टेशन कैंटीन जालंधर
17	ईएसएम कैंटीन गुडगाँव
18	मुख्यालय एमपी सब एरिया भोपाल
19	मुख्यालय 24 इन्फैंट्री ब्रिगेड
20	मुख्यालय 21 कॉर्प चकरा
21	ईएसएम पीएसए कराड
22	आइएनसीएस कारवार
23	आइएनएस शिवाजी लोनावला
24	गोल्डन लायन कैंटीन
25	55 (आई) मैक ब्रिगेड
26	एएफ स्टेशन बीडी बारी
27	सेना कॉलेज जबलपुर
28	सेना अस्पताल जबलपुर
29	मुख्यालय 39 आर्मर्ड ब्रिगेड
30	20 मैक इन्फन्ट्री
31	20 विंग वायु सेना
32	ई-एन-सी ब्रांच कश्मीर हाऊस
33	आयुध डिपो इलाहाबाद
34	डीजी एनसीसी आरकेपुरम
35	मुख्यालय 7 इन्फैंट्री ब्रिगेड
36	मुख्यालय तट रक्षक
37	मुख्यालय सी ए एम एस दिल्ली

‘अनुलग्नक बी’

(रिपोर्ट का संदर्भित पैरा संख्या 4.6.1 से)

वर्ष 2012-13 से 2014-15 के लिए सीएसडी के वार्षिक लेखों में लिए गए दायित्वों तथा अतिरंजित परिसम्पत्तियों के ब्योरों को निर्दिष्ट करने वाली विवरणी

वर्ष	प्रतिबिंबित शुद्ध लाभ	वास्तविक शुद्ध लाभ	मुनाफों की अतिरंजिता के कारण	(₹ करोड़ में)	
2012-13	219.35	(-) 57.87	दायित्वों को कम कर दिखाया जाना		178.94
			बकाया लेनदारों का कम प्रावधान	76.21	
			वॉट के प्रति बकाया दायित्व का किराया चुंगी आदि को कम दिखाया जाना	100.01	
			समायोजित दंड अप्रतिबिंबित होना	2.72	
			परिसंपत्तियों को बढ़ा-चढ़ाकर दिखाना		98.28
			क्लोजिंग स्टॉक का अधिमूल्यण	2.55	
			वॉट/चुंगी का अतिरिक्त संग्रह	17.79	
			संदेहास्पद बकाया वॉट वापसी दावे	56.84	
			अस्वीकृत वॉट वापसी दावे	17.65	
			कार्य व्यय का कम लेखांकन	1.51	
			संदिग्ध ऋण	3.88	
			पूर्वित खर्चों का गलत लेखांकन	-0.50	
			खाते के अंतर्गत आबकारी डिपॉजिट की अंतः शेष राशि	- 1.48	
			बकाया यूआरसी ऋण को बढ़ा चढ़ाकर दिखाया जाना	0.04	
2013-14	177.94	(-) 38.20	दायित्वों को कम दिखाया जाना		216.14
			विविध लेनदारों का कम दिखाया जाना	216.14	
2014-15	235.69	70.22	परिसम्पत्तियों की अतिरंजिता		165.47
			संदेहास्पद बकाया वॉट वापसी दावे	95.23	
			एएफडी का बढ़ा हुआ विक्रय	70.24	

कैटीन भंडार विभाग के कार्यचालन की निष्पादन लेखापरीक्षा

‘अनुलग्नक सी’

इस रिपोर्ट का संदर्भित पैरा 4.8)

2014-15 के दौरान सीएसडी तथा सिविल मार्केट में लागू वॉट दरों को निर्दिष्ट करने वाली विवरणी

राज्य	स्थल डिपो	सीएसडी द्वारा की गई खरीद पर वॉट	सीएसडी द्वारा विक्रय पर वॉट	सिविल पर लागू वॉट	अभ्युक्तियाँ
* दिल्ली	दिल्ली	12.50-20%	0%	12.50-20%	* एएफडी विद्युतीय, इलेक्ट्रॉनिक वस्तुओं पर छूट प्राप्त न होना। खरीद के दौरान भुगतान की गई वॉट को संबंधित राज्य सरकार से वापसी के रूप में दावा किया जाता है।
महाराष्ट्र*	मुम्बई एवं खड़की	5%	0%	5%	
गुजरात	अहमदाबाद	1-12.50%	0%	1-12.50%	
कर्नाटक*	बैंगलोर	14.50%	5.5%	14.50%	
तेलंगाना*	सिकंदराबाद	5-14.50%	0%	5-14.50%	
आंध्र प्रदेश*	विशाखापटनम	5-14.50%	0%	5-14.50%	
हरियाणा#	अम्बाला एवं हिसार	4.20%	0%	5.25 to 13.125%	# यदि क्यूएमजी अर्थात सीएसडी (मुख्यालय) द्वारा विक्रय किए जाने वाले वस्तुओं पर कीमत का निर्धारण किया जाए तो खरीद पर वॉट लागू तथा विक्रय पर छूट दी जाती है। खरीद के दौरान भुगतान की गई वॉट की राशि को बिक्री की कीमत लगाने समय इसे लागत शीट में शामिल किया जाना होता है।
राजस्थान#	बिकानेर एवं जयपुर	3%	0%	1-14.50%	
मध्य प्रदेश#	जबलपुर	4%	0%	5-13.50%	
असम# (शराब पर कोई रियायत नहीं)	मसीमपुर, मीसामारी तथा नारंगी	5%	0%	5-14.50%	
पंजाब	भटिंडा एवं जालंधर	4.004%	4.004%	6.05-14.30%	
हिमाचल प्रदेश	पठानकोट	4.004%	4.004%	6.05-14.30%	
उत्तराखंड	देहरादून	0%	0%	1-13.50%	इलेक्ट्रॉनिक वस्तुओं पर छूट न दिया जाना
नागालैंड	दीमापुर	5%	5%	13.25%	शराब पर कोई रियायत नहीं
केरल	कोची	2.50-7.25%	2.50-7.25%	5-14.50%	50 प्रतिशत रियायत
पश्चिम बंगाल	बाघडोगरा एवं कोलकाता	5-14.50%	5-14.50%	5-14.50%	कोई रियायत नहीं
जम्मू कश्मीर	बीडी बारी, श्रीनगर, लेह, उधमपुर	5-13.50%	5-13.50%	5-13.50%	

अनुलग्नक 'डी'

(इस रिपोर्ट का संदर्भित पैरा संख्या 2.2 तथा 4.8.1)

विभिन्न एरिया डिपो से वर्षवार बकाया वॉट वापसी दावों को दर्शाने वाली विवरणी

वर्ष/डिपो	ए तथा बी मुम्बई	खड़की	अहमदाबाद	दिल्ली	बेंगलोर	जबलपुर	सिकंदराबाद	विशाखापटनम
2005-06	28262758	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
2006-07	199980402	1731689	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
2007-08	354466647	2641328	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
2008-09	174658488	3445390	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
2009-10	487364985	58207282	xxx	108659482	xxx	94427683	xxx	xxx
2010-11	462669262	44600154	xxx	211521465	xxx	113010225	xxx	xxx
2011-12	557694349	185889563	20360951	201852462	xxx	xxx	xxx	xxx
2012-13	457917445	240513707	52590924	235214462	xxx	xxx	xxx	xxx
2013-14	365038960	265078393	156447821	257249164	23476562	xxx	602	33130927
2014-15	808181745	xxx	115143203	315854930	45301486	xxx	380177367	212206477
2015-16	958502934	xxx	739742197	331977103	22695895	xxx	366907517	324869369
कुल	4854737975	802107506	1084285096	1662329068	91473943	207437908	747085486	570206773
कुल बकाया वापसी दावा ₹ 10019663755 (कहे- ₹ 1001.97 करोड़)								

ए तथा बी= एरिया डिपो तथा बेस डिपो मुम्बई

जानकारी का स्रोत: सीएसडी (मुख्यालय) पत्र संख्या 6/जीएल/एफ एण्ड ए/एए/14-15/764 दिनांक 21/3/2016

कैंटीन भंडार विभाग के कार्यचालन की निष्पादन लेखापरीक्षा

अनुलग्नक 'ई'

(इस रिपोर्ट का संदर्भित पैरा संख्या 6.1)

खुदरा दरों में शामिल मुनाफों की प्रतिशतता में विभिन्नता

क्रम सं.	यूआरसी	चाय		साबुन		कलाई घड़ियाँ		चॉकलेट	
		प्राधिकृत	भारित	प्राधिकृत	भारित	प्राधिकृत	भारित	प्राधिकृत	भारित
1	20 विंग एएफ बाघडोगरा	1	5	3	5	2	5	0	5
2	मुख्यालय सीसी लखनऊ	1	4.70	3	4.70	2	4	0	2.5
3	मुख्यालय 7 इन्फन्ट्री ब्रिगेड	1	5	3	5			0	5
4	स्टेशन कैंटीन कानपुर	1	5	3	5				
5	7 एएफ कानपुर	1	5	3	5	2	5	0	5
6	आयुध डिपो इलाहाबाद			3	5	2	5	0	5
7	स्टेशन कैंटीन दिल्ली एरिया							0	5
8	डीएसओआई धौला कुँआ							0	5
9	ए एफ कैंटीन दिल्ली							0	5
10	ए एफ कैंटीन केमेरो	1	5	3	5	2	5	0	5
11	डब्ल्यूएसी सुब्रोतो पार्क			3	5			0	5
12	ई-एन-सी शाखा	1	3	3	5			0	5
13	आरआरआरसी (दिल्ली छावनी)	1	5					0	1
14	डीजी एनसीसी (नई दिल्ली)	1	2	3	5	2	5	0	5
15	तट रक्षक दिल्ली			3	5			0	5
16	आईएनएस शिवाजी	1	5	3	5	2	5		
17	आईएनसीएस कारवार	1	5						
18	23 विंग वायु सेना			3	5	2	3	0	5
19	सेना अस्पताल जबलपुर	1	3					0	5
20	मुख्यालय 55(आई) मॅक ब्रिगेड					2	3	0	5
21	20 मॅक इन्फन्ट्री							0	5
22	मुख्यालय 21 कॉर्प चकरा	1	5	3	5	2	5	0	5
23	मुख्यालय पश्चिम एमपी सब एरिया, जबलपुर			3	5			0	5
24	वज़ गोल्डन लायन कैंटीन	1	3					0	5
25	वेटर्न कैंटीन गुडगाँव			3	5			0	5
26	सीएमएम जबलपुर							0	5
27	मुख्यालय 24 इन्फन्ट्री डीविजन बिकानेर	1	5	3	5			0	5
28	वज़ स्टेशन कैंटीन	1	3	3	5				
29	कोबरा कैंटीन जबलपुर			3	5				

जानकारी का स्रोत: प्रोफार्मा यूआरसी-I में यूआरसी द्वारा प्रस्तुत की गई सूचना (100 वस्तुओं की सूची)

अनुलग्नक 'एफ'

(रिपोर्ट का संदर्भित पैरा 6.3.1)

अन्य युनिट/फार्मेशन (उच्चतर फार्मेशन) के लिए क्यूडी राशि के हस्तांतरण को दर्शाने वाली विवरणी

क्र.सं.	यूआरसी	प्राप्त क्यूडी (₹ लाख में)	हस्तांतरित की गई राशि (₹ लाख में)	हस्तांतरण की प्रतिशतता	मुख्यालय को हस्तांतरित फार्मेशन
1	20 विंग वायु सेना	55.98	29.24	52.23	आईएफसीडब्ल्यूएफ, कमान सीडब्ल्यूएफ तथा कैंटीन सामान्य निधि
2	7 एएफ अस्पताल	307.74	195.08	63.39	
3	एएफ चाकेरी कानपुर	320.46	162.40	50.68	
4	एएफ कैंटीन रेस कोर्स	804.91	338.87	42.10	आईएफ सीडब्ल्यूई, एमसी सीडब्ल्यूएफ तथा कैंटीन सामान्य निधि
5	एएफ कैंटीन डब्ल्यूएसी	541.37	301.06	55.61	
6	एएफ कैंटीन केमेरो	660.93	409.95	62.03	आईएफ सीडब्ल्यूई, आईएफबीए
7	आयुध डिपो इलाहाबाद	34.83	5.70	16.36	स्टेशन सेल इलाहाबाद
8	मुख्यालय सीसी लखनऊ	1179.51	614.05	52.06	मुख्यालय सीसी लखनऊ
9	मुख्यालय दिल्ली एरिया स्टेशन कैंटीन	913.28	142.03	15.55	मुख्यालय पश्चिम कमान
10	ई-एन-सी शाखा	170.45	79.92	46.89	मुख्यालय ई-एन-सी शाखा
11	राज राइफल रेजिमेंट सेंटर	149.18	7.29	4.89	मुख्यालय दिल्ली एरिया, नई दिल्ली
12	डीजी एनसीसी, आरके पुरम	24.29	6.17	25.40	रेजिमेंटल निधि के लिए हस्तांतरित
13	23 विंग एएफ जम्मू	64.20	42.63	66.40	जीएमएफ, आईएफ सीडब्ल्यूएफ, सीडब्ल्यूएफ
14	सेना अस्पताल जबलपुर	37.03	3.38	9.13	स्टेशन सेल जबलपुर
15	सीएमएम जबलपुर	35.42	0.77	2.17	स्टेशन सेल जबलपुर
16	कोबरा कैंटीन जबलपुर	568.75	55.98	9.84	स्टेशन सेल जबलपुर
17	वैटरन ईएसएम गुडगाँव	297.72	124.79	41.92	मुख्यालय डब्ल्यूसी, मुख्यालय 2 कार्प, मुख्यालय 40 आरटी डीविज़न इत्यादि
18	वज़ स्टेशन कैंटीन जालंधर	468.38	170.97	36.50	विविध युनिट/फार्मेशन
19	आईएनसीएस कारवार	91.83	64.79	70.55	भारतीय नौसेना एमेनिटी निधि आईएचक्यू/रक्षा मंत्रालय/ गैर लोक निधि (पीडीएनपीएफ) के प्रधान निदेशक, नई दिल्ली
20	ईएसएम पीएसए कराड	120.61	72.90	60.44	मुख्यालय पीएसए पुणे
21	मुख्यालय के एण्ड के सब एरिया	856.50	121.43	14.18	विविध युनिट/फार्मेशन
		7703.37	2949.40	38.29	

जानकारी का स्रोत: क्यूडी लेखों को यूआरसी द्वारा अनुरक्षित तथा लेखापरीक्षा को यूआरसी द्वारा भेजी गई जानकारी ।

कैंटीन भंडार विभाग के कार्यचालन की निष्पादन लेखापरीक्षा

अनुलग्नक “जी”

(इस रिपोर्ट का संदर्भित पैरा संख्या 6.3.1)

खाते में मौजूद किन्तु प्रयुक्ति प्रमाणित क्यूडी राशि को दर्शाने वाली विवरणी

यूआरसी का नाम	प्रयुक्ति प्रमाणपत्र की तिथि	प्रयुक्ति प्रमाणपत्र में दी गई क्यूडी राशि की संख्या (₹ लाख में)	क्यूडी लेखों में पड़ी अप्रयुक्त राशि (₹ लाख में)	यूआरसी का संक्षिप्त उतर
स्टेशन कैंटीन कानपुर	22/4/2015	65.22	47.09	माह नवंबर 2014 एवं माह फरवरी 2015 के दौरान तीनों चरण में वर्ष 2012-13 के क्यूडी राशि को बहुत विलंब में प्राप्त किया गया। विभिन्न वर्षों के क्यूडी राशि को एकत्रित रूप में विलंब से प्राप्त किया गया तथा जो यूआरसी स्तर में संदिग्धता की निर्मिती करता है।
मुख्यालय तट रक्षक, दिल्ली	15/10/2014	14.01	25.85	यूआरसी सीजीएचक्यू में कैंटीन की कमी तथा योग्य भंडारण जगह की अनुपलब्धि के कारण यह निर्णय लिया गया कि सीजीएचक्यू में नई अच्छी कैंटीन की निर्मिती की जाएगी तथा उसकी आधारभूत संरचना के विकास हेतु क्यूडी राशि को प्रयोग में लाया जाएगा। माह नवंबर 2015 की शुरुआत में इन कार्यों को संपूर्ण किया जाएगा तथा वर्ष 2012 तथा 2013 की क्यूडी राशि को नवंबर 2015 तक प्रयोग में लायी जाएगी।
	30/6/2015	8.60	26.29	
मुख्यालय दिल्ली एरिया स्टेशन कैंटीन, दिल्ली छावनी	30/9/2013	237.32	23.66	प्रयुक्ति प्रमाणपत्र जिसे जमा किया गया था, सूचित नहीं करता कि संपूर्ण राशि का प्रयोग किया गया लेकिन यह इंगित करता है कि रक्षा मंत्रालय के दिशा-निर्देशों में प्रख्यापित उद्देश्य के लिए जिस राशि को खर्च किया जाना था, उद्देश्य के लिए प्रयुक्त की गई।
एफ स्टेशन रेस कोर्स, दिल्ली	17/9/2014	320.37	199.41	क्यूडी राशि को विविध कल्याणकारी कार्यों के लिए व्यय किया गया। तदनुसार, प्राधिकृत आबंटित क्यूडी राशि की वापसी के लिए, प्रयुक्ति प्रमाणपत्र को दिया गया। इस प्रकार यह व्यय किसी बुरी नियत से नहीं किया गया।
	19/5/2015	167.20	239.23	
कुल अव्ययित राशि			561.53	

#प्रमाणपत्र की तिथि

जानकारी का स्रोत: यूआरसी द्वारा अनुरक्षित क्यूडी लेखों तथा लेखापरीक्षा के लिए यूआरसी द्वारा प्रस्तुत की गई जानकारी।

अनुलग्नक 'एच'

(इस रिपोर्ट का संदर्भित पैरा संख्या 6.3.1)

चार्टर्ड अकाउंटेंट द्वारा प्रमाणित अप्रयुक्त क्यूडी की राशि को निर्दिष्ट करने वाली विवरणी

यूआरसी का नाम	प्रयुक्तता प्रमाणपत्र की तिथि	प्राप्त की गई क्यूडी की कुल राशि (₹)	सीए के अनुसार प्रयुक्त की गई क्यूडी (₹)	अप्रयुक्त राशि (₹)	यूआरसी का संक्षिप्त उत्तर
एफ केमेरो, दिल्ली	24.09.2014	24486305	23957193	529112	वायुमुख्यालय/26100/27/डी एसीसीटीएफ सीएसडी दिनांक 01/06/2012 के प्रचलन परिपत्र में नीति तथा दिशा-निर्देशों के अनुसार क्यूडी की अव्ययित राशि को आगामी वित्तीय वर्ष के लिए लिया गया।
	03.05.2015	14590681	13291832	1298849	
डब्ल्यूएसी, दिल्ली	05.06.2013	5124506	5058445	66061	डीएसीएल 03/2012 के पैरा-II में जारी दिशा-निर्देशों के अनुसार क्यूडी के अव्ययित हिस्से को आगे लिया गया। हाल के यूआरसी के नवीकरण की लागत के लिए यूआरसी हिस्से के लिए इस राशि को निर्धारित किया था।
	24.09.2014	18668734	14069750	4598984	
	24.05.2015	11509349	7620751	3888598	
सीएएमएस दिल्ली	07.06.2013	403517	166000	237517	इस यूनिट द्वारा सरकार को अव्ययित राशि की वापसी के लिए दी गई दिशा निर्देशों को प्राप्त नहीं किया गया। अतः इस राशि को अगले वित्तीय वर्ष के लिए अग्रेषित किया गया था तथा प्रयुक्तता प्रमाणपत्र में भी प्रभाव प्रतिबिंबित होती है।
आईएनएस शिवाजी	15.10.2013	1234038	394712	839326	*630539/- की प्रारंभिक शेष शामिल **107929/- की ब्याज शामिल
	06.01.2014 And 29.12.2014	*3837837	3548724	**397042	
	27.07.2015	1658561	890100	768461	
कुल ₹				12623950	

कहे - ₹ 1.26 crore

जानकारी का स्रोत: यूआरसी द्वारा प्रस्तुत क्यूडी की प्रयुक्ति से संबंधित जानकारी

‘अनुलग्नक आई’

(रिपोर्ट का संदर्भित पैरा संख्या 6.5)

उक्त यूआरसी द्वारा प्रस्तुत यूआरसी में सेवा कार्मिकों की तैनाती का ब्योरा निर्दिष्ट करने वाली विवरणी

क्र. सं..	यूआरसी	सेवा कार्मिकों का ब्योरा
1	सीएएमएस दिल्ली	1 अधिकारी (लेफ्टिनेंट कर्नल), 1 हवलदार तथा 1 सिपाही
2	सीएमई, दापोडी	2 जेसीओ, 01 हवलदार
3	आईएनएस शिवाजी, लोनावाला	1अधिकारी, 5 जेसीओ/ओआर
4	एससी सेंटर एण्ड कॉलेज बेंगलोर	1 अधिकारी, 2 जेसीओ तथा 12 ओआर
5	आईएनसीएस कारवार	1 अधिकारी
6	कोबरा कैटीन	1 अधिकारी
7	23 विंग वायु सेना	1 अधिकारी, 1 जेसीओ/ओआर
8	सेना अस्पताल जबलपुर	1 अधिकारी, 2 जेसीओ/ओआर
9	एचक्यू 55 (आई) मॅक ब्रिगेड	1 अधिकारी, 1 जेसीओ, 14 ओआर
10	20 मॅक इन्फन्ट्री	3 ओआर
11	मुख्यालय 21 कॉर्प्स चक्र	1 अधिकारी, 4 जेसीओ, 1 ए/सी क्लर्क 11 ओआर
12	एचक्यू पश्चिम एमपी सब एरिया	1 अधिकारी, 3 ओआर
13	एचक्यू 39 आर्मर्ड ब्रिगेड	1 अधिकारी, 3 जेसीओ/ओआर
14	सीएमएम जबलपुर	1 अधिकारी, 1 जेसीओ
15	एचक्यू 24 इन्फन्ट्री डीविज़न बिकानेर	1 अधिकारी, 4 जेसीओ/ओआर

जानकारी का स्रोत: यूआरसी-I प्रोफार्मा के क्रम सं. 17 के तहत यूआरसी द्वारा प्रस्तुत की गई जानकारी।