

## विषय सूची

विषय	संदर्भ	
	कंडिका क्र.	पृष्ठ क्रमांक
प्राक्कथन		vii
विहंगावलोकन		ix

### भाग-1

अध्याय 1- परिचय		
इस प्रतिवेदन के विषय में	1.1	1
विभागों के व्यय की रूपरेखा	1.2	1
प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) का कार्यालय	1.3	4
लेखापरीक्षा के लिए प्राधिकार	1.4	4
नियोजन एवं लेखापरीक्षा का संचालन	1.5	4
लेखापरीक्षा निष्कर्षों पर विभागों की प्रतिक्रिया	1.6	6
आभार	1.7	9
अध्याय 2- सामान्य, सामाजिक एवं आर्थिक क्षेत्रों की अनुपालन लेखापरीक्षा		
खाद्य, नागरिक आपूर्ति एवं उपभोक्ता संरक्षण विभाग		
महामारी के दौरान सार्वजनिक वितरण प्रणाली के माध्यम से अतिरिक्त खाद्यान्न वितरण का प्रबंधन	2.1	13
समाज कल्याण विभाग		
इंदिरा गांधी राष्ट्रीय वृद्धावस्था पेंशन योजना के तहत प्रत्यक्ष लाभ अंतरण का कार्यान्वयन	2.2	24
लोक निर्माण विभाग और जल संसाधन विभाग		
कार्यों में उपयोग किये गये गौण खनिजों के रॉयल्टी प्रभारों की कटौती	2.3	39
जल संसाधन विभाग		
मानक विशिष्टियों (भारतीय मानक-456:2000) के अनुसार सीमेंट कंक्रीट कार्यों का निष्पादन	2.4	48

## भाग -2

### अध्याय 3— सामान्य

प्रस्तावना	3.1	65
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	3.2	65
लेखापरीक्षा प्राधिकार	3.3	72
लेखापरीक्षा की योजना एवं संचालन	3.4	72
बकाया राजस्व का विश्लेषण	3.5	74
लेखापरीक्षा के प्रति शासन/विभागों की प्रतिक्रिया	3.6	75
लेखापरीक्षा परिणाम	3.7	76

### अध्याय 4— राजस्व क्षेत्र की अनुपालन लेखापरीक्षा

#### वाणिज्यिक कर— जीएसटी विभाग

वस्तु एवं सेवा कर के संक्रमणकालीन क्रेडिट पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	4.1	78
वस्तु एवं सेवा कर के प्रतिदाय पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	4.2	90
वाणिज्यिक कर विभाग की अनुपालन लेखापरीक्षा	4.3	112

## भाग -3

### अध्याय 5— सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों की अनुपालन लेखापरीक्षा

#### छत्तीसगढ़ मेडिकल सर्विसेस निगम लिमिटेड

ब्याज से आय की हानि	5.1	121
---------------------	-----	-----

#### छत्तीसगढ़ राज्य विद्युत वितरण कंपनी लिमिटेड

देयकों को पारित करने में समुचित सावधानी का अभाव	5.2	122
---	-----	-----

## परिशिष्ट

परिशिष्ट क्रमांक	विषय	संदर्भ	
		कंडिका क्र.	पृष्ठ क्रमांक
<b>(भाग-1)</b>			
1.1	लंबित निरीक्षण प्रतिवेदनों एवं कंडिकाओं का विभागवार विवरण (सामान्य, सामाजिक एवं आर्थिक क्षेत्र)	1.6.1	125
1.2	लंबित निरीक्षण प्रतिवेदनों एवं कंडिकाओं का विभागवार विवरण (पीएसयू)	1.6.1	126
2.1.1	चयनित जिलों की सूची	2.1.9	127
2.2.1	विभिन्न जिलों में डीबीटी भुगतान में देरी की सीमा	2.2.7.2	128
2.3.1	ठेकेदारों से रॉयल्टी चुकता प्रमाणपत्र (आरसीसी) प्राप्त किये बिना अंतिमीकरण किये गये अनुबंधों की सूची	2.3.6.2	134
2.3.2	ठेकेदारों से रॉयल्टी चुकता प्रमाणपत्र (आरसीसी) प्राप्त किये बिना अंतिमीकरण किये गये अनुबंधों की सूची	2.3.6.2	144
2.3.3	बाजार दर विलंब से जारी करने के कारण खनिजों के बाजार मूल्य की वसूली न होने का विवरण	2.3.6.3(i)	146
2.3.4	जिला कलेक्टरों के बाजार दरों पर आदेशों के बावजूद बाजार मूल्यों की वसूली न होने का विवरण (लोक निर्माण विभाग)	2.3.6.3(ii)	150
2.3.5	जिला कलेक्टरों के बाजार दरों पर आदेशों के बावजूद खनिजों के बाजार मूल्य की वसूली न होने का विवरण (जल संसाधन विभाग)	2.3.6.3(ii)	156
2.3.6	रॉयल्टी राशि को खनिज विभाग के खाते में प्रेषित नहीं करते हुए जमा शीर्ष के अंतर्गत रखे जाने का विवरण	2.3.6.4	158
2.4.1	निम्न ग्रेड कंक्रीट के साथ कार्य के पीसीसी और आरसीसी आइटम के निष्पादन का विवरण	2.4.8.2(i)	165
2.4.2	आईएस 456:2000 में निर्दिष्ट संख्या से कम संख्या में क्यूब परीक्षण किए जाने का विवरण	2.4.8.2(ii)	167

2.4.3	कंक्रीट कार्य के निष्पादन में स्टैंडर्ड कम्प्रेसिव स्ट्रेंथ की आवश्यकता का गैर-अनुपालन दर्शाने वाला विवरण	2.4.8.2(iii)	170
2.4.4	डिजाइन मिक्स के स्थान पर नॉमिनल मिक्स से आरसीसी एवं पीसीसी कार्य के निष्पादन के कारण निम्न विशिष्टियों वाले कार्य की स्वीकृति दर्शाने वाला विवरण	2.4.8.2(iv)	172
2.4.5	क्षतिग्रस्त कंक्रीट संरचनाओं का विवरण	2.4.8.2(v)	173

**(भाग-2)**

4.1.1	ऐसे व्यवसायियों का विवरण जिन्होंने त्रैमासिक विवरणी जमा नहीं किया या ट्रान-1 दाखिल करने के बाद विवरणी जमा किया लेकिन एसजीएसटी संक्रमणकालीन क्रेडिट को अग्रेनित किया	4.1.9.2(i)	175
4.1.2	ऐसे व्यवसायियों का विवरण जिन्होंने आईटीआर से अधिक एसजीएसटी संक्रमणकालीन क्रेडिट का दावा किया, जैसा कि वैट विवरणी में अग्रेनित किया गया, को दर्शाने वाला पत्रक	4.1.9.2(ii)	179
4.1.3	लंबित फॉर्म-सी पर अंतर कर के भुगतान किये बिना ट्रान-1 की तालिका 5(ग) के तहत दावा किए गए अधिक संक्रमणकालीन क्रेडिट को दर्शाने वाला विवरण	4.1.9.2(iii)	185
4.1.4	ऐसे व्यवसायियों का विवरण दर्शाने वाला पत्रक जिन्होंने समर्थित बीजक के बिना ट्रान-1 की तालिका 7(ग) के तहत इनपुट स्टॉक पर अयोग्य संक्रमणकालीन क्रेडिट का दावा किया	4.1.9.2(iv)	187
4.1.5	संक्रमणकालीन क्रेडिट की अधिक दावा की वापसी पर ब्याज का भुगतान न किये जाने को दर्शाने वाला पत्रक	4.1.9.2(v)	188
4.1.6	स्टॉक के संक्रमणकालीन क्रेडिट की अनियमित प्राप्ति दर्शाने वाला पत्रक	4.1.9.2(vi)	188
4.1.7	तालिका 6(ख), 7(ख), 7(ग), 10(क) और 11 के तहत दावा किए गए संक्रमणकालीन क्रेडिट से संबंधित अप्रस्तुत अभिलेखों को दर्शाने वाला पत्रक	4.1.9.2(vii)	189
4.2.1ए	आवेदनों की पावती जारी करने में विलंब-प्री-ऑटोमेशन	4.2.9.1(i)	191

4.2.1बी	आवेदनों की पावती जारी करने में विलंब-पोस्ट-ऑटोमेशन	4.2.9.1(i)	194
4.2.2ए	प्रतिदाय आदेश जारी करने में विलंब-प्री-ऑटोमेशन	4.2.9.1(ii)	195
4.2.2बी	प्रतिदाय आदेश जारी करने में विलंब-पोस्ट-ऑटोमेशन	4.2.9.1(ii)	197
4.2.3	प्रतिपक्षी कर प्राधिकरण को प्रतिदाय आदेश संप्रेषित करने में असामान्य विलंब-प्री-ऑटोमेशन	4.2.9.1(iii)	198
4.2.4	कॉमन पोर्टल के माध्यम से पावती/कमी की प्राप्ति नहीं किया जाना-प्री-ऑटोमेशन	4.2.9.7	199
4.2.5	अभिलेखों का प्रस्तुत नहीं किया जाना-प्री-ऑटोमेशन	4.2.9.10	200
4.2.6	प्रतिदाय के प्रकरण जिनमें प्रतिदाय के आवेदन के साथ आवश्यक दस्तावेज अपलोड नहीं किये गये	4.2.9.10	201
4.3.1	मूल्य संवर्धित कर के निम्न दर का आरोपण	4.3.7.1	204
4.3.2	प्रवेश कर के गलत दर का आरोपण	4.3.7.2	207
4.3.3	घोषणा फॉर्म 'सी' प्रस्तुत किये बिना ही कर की रियायती दर	4.3.7.3	212
4.3.4	वैधानिक फॉर्म 'ई-1/सी' प्रस्तुत किये बिना कर से छूट	4.3.7.4	214
4.3.5	वैधानिक फॉर्म 'एफ' प्रस्तुत किये बिना कर से छूट	4.3.7.5	215

**(भाग-3)**

5.1	एक्सिस बैंक के चालू खाते में रखे न्यूनतम शेष एवं उस पर ब्याज की हानि को दर्शाने वाला विवरण पत्रक	5.1	217
5.2	मेसर्स एफईईएल के संबंध में 04.07.2017 से 13.08.2019 तक के देयकों का जीएसटी सहित विवरण	5.2	221