

विषय सूची

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
प्राक्कथन		vii
संक्षिप्त अवलोकन		ix-xiv
अध्याय 1		
वित्त विभाग		
ई-प्रोक्योरमेंट परियोजना की सूचना प्रणाली लेखापरीक्षा		
प्रस्तावना	1.1	1-2
संगठनात्मक संरचना	1.2	2
लेखापरीक्षा उद्देश्य	1.3	2
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र और कार्यप्रणाली	1.4	3
लेखापरीक्षा के मानदंड	1.5	3
आभारोक्ति	1.6	3
लेखापरीक्षा उपलब्धियां		
परियोजना प्रबंधन	1.7	4
राष्ट्रीय सूचना विज्ञान केंद्र के साथ करार का निष्पादन न करना	1.7.1	4-5
परियोजना निगरानी इकाई की कार्यप्रणाली में कमियां	1.7.2	5
पोर्टल के कार्यान्वयन की निगरानी का न होना	1.7.3	5-6
मॉड्यूल की अनुपलब्धता	1.7.4	6
गवर्नमेंट ई-मार्केटप्लेस का अपर्याप्त कार्यान्वयन	1.7.5	7-8
अपर्याप्त प्रशिक्षण के कारण पोर्टल का अक्षम उपयोग	1.7.6	8
परिवर्तन प्रबंधन, व्यवसाय निरंतरता और आपदा वसूली से संबंधित दस्तावेजों का अभाव	1.7.7	8
निविदा प्रक्रिया और नियंत्रण	1.8	9
उपयोगकर्ताओं का पंजीकरण	1.8.1	9-10
निविदाओं का आमंत्रण	1.8.2	11
‘निविदा-सह-नीलामी’ कार्यक्षमता का उपयोग न किया जाना	1.8.2.1	11
पुनः आमंत्रित निविदाओं का मूल निविदाओं के साथ लिंक न होना	1.8.2.2	11-13
कुछ महत्वपूर्ण तिथि फील्ड्स हेतु इनपुट नियंत्रणों का अभाव	1.8.2.3	13
बोली प्रस्तुत करने हेतु अपर्याप्त समय	1.8.2.4	13-14
नियम निर्धारित किए बिना सीमित निविदाएं आमंत्रित करना	1.8.2.5	14-15
निविदाएं आमंत्रित करते समय कार्य का विखंडन	1.8.2.6	15-16
शुद्धिपत्र के पश्चात प्रदान की गई सीमित अवधि और समय-सीमा समाप्त होने के बाद बोली विस्तार	1.8.2.7	16-18
निविदा खोलना	1.8.3	18
निविदा खोलने के लिए डुप्लिकेट उपयोगकर्ताओं का नामांकन	1.8.3.1	18
समान पैकेटों की बोलियां लंबे विलंब के साथ खोलना	1.8.3.2	19
बोली के पैकेट खोलते समय क्रमबद्धता सुनिश्चित न करना	1.8.3.3	19-20

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
बोली दस्तावेजों से संबंधित अनियमितताएं	1.8.3.4	20
पात्र बोलीदाताओं की वित्तीय बोलियां न खोलना	1.8.3.5	21
निविदा की मुख्य घटनाओं के लिए ई-मेल/संदेश अलर्ट का अभाव	1.8.3.6	21
पोर्टल पर गलत आवंटन विवरण प्रदर्शित होना	1.8.3.7	22
बोलियों का मूल्यांकन और निविदाओं का आवंटन	1.8.4	22
वित्तीय बोलियां खोलने के बाद तकनीकी आधार पर बोलियों को अनुचित रूप से निरस्त करना	1.8.4.1	22-23
निविदाओं के आवंटन में अनियमितताएं	1.8.4.2	23-25
डेटाबेस में बोलीदाताओं द्वारा प्रस्तुत बोली मूल्यों की अनुपलब्धता	1.8.4.3	25-26
मूल्यांकन सारांश को अनिवार्य रूप से अपलोड करने में विसंगति	1.8.4.4	26
वित्तीय बोलियां आमंत्रित करने में अस्पष्टता, जिसके कारण बोलीदाताओं को अस्वीकृत किया गया	1.8.4.5	26
समान बोलियों की स्थिति में एल1 बोलीदाता का निर्धारण न करना	1.8.4.6	27
अभ्यावेदन के लिए अपर्याप्त समय	1.8.4.7	27-28
निविदा प्रक्रिया में मिलीभगतपूर्ण बोली एवं गुटबंदी	1.9	28-29
आई.पी. एड्रेस से बोली प्रस्तुत करने के असंगत पैटर्न पाए गए	1.9.1	29-30
विभागीय उपयोगकर्ता के इंटरनेट प्रोटोकॉल (आई.पी.) एड्रेस से बोलियां प्रस्तुत करना	1.9.2	30
एक ही मोबाइल नंबर, ई-मेल, वस्तु एवं सेवा कर पहचान संख्या और पैन से कई बोलियां	1.9.3	30-32
बयाना राशि फीस के भुगतान विवरण से मिलीभगत बोली के संकेत	1.9.4	32-33
डेटा की गुणवत्ता और प्रबंधन सूचना प्रणाली रिपोर्टिंग की विश्वसनीयता	1.10	33
स्थिति को अद्यतित करने के लिए पोर्टल का उपयोग	1.10.1	33-36
प्रणाली द्वारा पोर्टल पर निविदा के चरण का अद्यतन न किया जाना	1.10.2	37
निविदाओं की प्रोसेसिंग में अत्यधिक विलंब	1.10.3	37-38
आवंटित उच्च मूल्य के अनुबंधों से संबंधित सूचना का प्रसार	1.10.4	39
उपयोगकर्ता डेटा और प्रोफाइल प्रबंधन में विसंगतियां एवं अनियमितताएं	1.10.5	39-40
प्रतिस्पर्धा का अपर्याप्त स्तर	1.10.6	40-42
आवंटित मूल्य और निविदा स्थिति से संबंधित डेटा विसंगतियां और प्रणालीगत कमियां	1.10.7	42
अनुबंध डेटा में कमियां	1.10.8	43
निविदा दस्तावेजों तक सीमित सार्वजनिक पहुंच	1.10.9	43
प्रणाली में वित्तीय नियमों से संबंधित अनुपालन	1.11	44
पूल खाते का गैर-समाधान	1.11.1	44-45
ऑफलाइन माध्यम से प्राप्त सेवा फीस का मिलान न किया जाना	1.11.2	45-46
वस्तु एवं सेवा कर के उद्ग्रहण, संग्रहण और प्रेषण से संबंधित अनियमितताएं	1.11.3	46-47

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
पोर्टल के अद्यतित न होने के कारण निधियों का अवरोधन	1.11.4	47-48
बयाना राशि, निविदा दस्तावेज फीस और ई-सेवा फीस का प्रबंधन	1.11.5	48
त्रुटिपूर्ण रिफंड के कारण हुई हानि	1.11.5.1	48-49
ई-सेवा फीस की अवसूली/कम वसूली/अधिक वसूली	1.11.5.2	49-50
प्रभारित निविदा दस्तावेज फीस में विसंगतियां	1.11.5.3	50
बयाना राशि/निविदा फीस की गणना हेतु कार्यक्षमता का अभाव	1.11.5.4	50-51
बयाना राशि की अनियमित जब्ती या प्रतिधारण	1.11.6	51-52
बोलीदाताओं को वापस की गई राशि में विसंगतियां	1.11.7	52
सुरक्षा एवं जोखिम प्रबंधन	1.12	53
दस्तावेजों पर डिजिटल हस्ताक्षर की अनुपस्थिति या उनका अनधिकृत उपयोग	1.12.1	53-54
उपयोगकर्ताओं की भूमिकाओं से संबंधित अनधिकृत कार्य और डेटा विश्वसनीयता	1.12.2	54
पासवर्ड नीति का अभाव	1.12.3	55
कर्तव्यों का गैर-पृथक्करण	1.12.4	55-56
बिना लॉगिन के किए गए कार्य और फाइल हैश विश्वसनीयता में विसंगतियां	1.12.5	56-57
लॉगिन टाइमस्टैम्प से संबंधित विसंगति	1.12.6	57-58
ऑटो-लॉगआउट सुविधा का अभाव	1.12.7	58
विभिन्न तालिकाओं में रो आई.डी. की अनुपलब्धता	1.12.8	58-59
निविदाओं के लिए डेटा लॉग की अनुपलब्धता	1.12.9	59
पिछले लेखापरीक्षा प्रतिवेदन पर की गई अनुवर्ती कार्रवाई	1.13	59-60
निष्कर्ष	1.14	60-61
सिफारिशें	1.15	61
अध्याय 2		
आबकारी विभाग में लाइसेंस प्रबंधन, शराब उत्पादन एवं वितरण प्रणाली की सूचना प्रणाली लेखापरीक्षा		
प्रस्तावना	2.1	63
संगठनात्मक संरचना	2.2	63
सूचना प्रौद्योगिकी प्रणाली की पृष्ठभूमि	2.3	64
लेखापरीक्षा उद्देश्य	2.4	64-65
लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं पद्धति	2.5	65
लेखापरीक्षा मानदंड	2.6	65-66
आभारोक्ति एवं बाधाएं	2.7	66
लेखापरीक्षा उपलब्धियां		
लाइसेंस प्रबंधन	2.8	66

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
लाइसेंस प्रदान करने के लिए आवेदन की प्रोसेसिंग हेतु कार्यात्मकता का अभाव	2.8.1	67
सहभागिता फीस/अर्नेस्ट मनी डिपोजिट को सरकारी खाते में जमा करने हेत कार्यात्मकता का अभाव	2.8.2	67-68
बार लाइसेंसों के लिए संपूर्ण विवरण कैप्चर करने में त्रुटिपूर्ण डिजाइन	2.8.3	68
ब्लैकलिस्ट किए गए विक्रेताओं के लिए रिपोजिटरी बनाने की उपयोगिता का अभाव	2.8.4	68-69
नवीकरणीय लाइसेंस के लिए ऐतिहासिक सूचना	2.8.5	69
खुदरा लाइसेंसधारकों द्वारा प्रस्तुत दस्तावेजों को कैप्चर करने और प्रोसेस करने की कार्यक्षमता का अभाव	2.8.6	69-70
प्रणाली में वेंड/सब-वेंड के भौगोलिक सूचना प्रणाली (जी.आई.एस.) निर्देशांक की अनुपलब्धता	2.8.7	70-71
अमान्य/रिक्त स्थाई खाता संख्या को कैप्चर करना	2.8.8	71-72
अस्थायी लाइसेंस (एल-12ए) प्रदान करना	2.8.9	72
सेवा का अधिकार अधिनियम के अंतर्गत निर्धारित समय-सीमा का पालन न करना	2.8.9.1	72
वैधता जांच का विद्यमान न होना	2.8.9.2	73-74
मास्टर टेबल में उपयोगकर्ताओं के साख विवरण न होना	2.8.10	74
शराब उत्पादन	2.9	74-75
शराब उत्पादन प्रक्रिया का स्वचालन न होना	2.9.1	75-76
एक्स्ट्रा न्यूट्रल अल्कोहल की आपूर्ति के लिए परमिट/पास जारी करने का स्वचालन न होना	2.9.2	76
शराब की रासायनिक जांच रिपोर्ट प्राप्त करने के लिए कार्यक्षमता का गैर-स्वचालन	2.9.3	76-77
आपूर्ति के लिए अनुमोदित शराब के स्टॉक के साथ मैपिंग हेतु होलोग्राम सीरियल को कैप्चर करने के लिए कार्यक्षमता का अभाव	2.9.4	77-78
एल-1बीएफ लाइसेंसधारकों द्वारा होलोग्राम जारी करने और उपयोग की प्रक्रिया का स्वचालित न किया जाना	2.9.5	78
शराब की बोटलबंदी, प्रेषण और निर्यात	2.9.6	78-83
शराब वितरण	2.10	83
ऐतिहासिक एक्स-डिस्टिलरी मूल्य की मिसिंग सूचना	2.10.1	83-84
अतिरिक्त उत्पाद शुल्क की कम गणना	2.10.2	84-85
परमिटों में अनुमोदित मात्रा से अधिक मात्रा के लिए पास का अनुमोदन	2.10.3	85
उपलब्ध मात्रा से अधिक निर्गम आपूर्ति	2.10.4	86
आपूर्तिकर्ता द्वारा आपूर्ति की गई मात्रा और लाइसेंसधारक द्वारा स्टॉक में ली गई मात्रा के मध्य भिन्नता	2.10.5	86-87
शराब वितरण के लिए परमिट का निर्माण और प्रबंधन	2.10.6	87

	संदर्भ	
	अनुच्छेद	पृष्ठ
मिसिंग परमिट ट्रांजेक्शन	2.10.6.1	87-88
परमिट आवेदनों को अंतिम रूप देने में लगने वाला समय	2.10.6.2	88
परमिटों को प्रदान की गई परिवर्तनीय वैधता अवधि	2.10.6.3	88-89
निरस्त किए गए परमिटों के विरुद्ध पास जारी करना	2.10.6.4	89
परमिट से संबंधित ट्रांजेक्शन निर्धारित प्रक्रिया प्रवाह के अनुरूप नहीं हैं	2.10.6.5	90
पास आवेदन	2.10.7	91
थोक विक्रेताओं को टूट-फूट की अस्वीकार्य अनुमति	2.10.7.1	91
शराब का स्टॉक अद्यतित नहीं किया गया	2.10.7.2	91
नीति वर्ष के अंतिम दिन शराब जारी करना	2.10.7.3	92
कोविड लॉकडाउन के दौरान जारी किए गए पास	2.10.7.4	92-93
पास जारी करने पर प्रतिबंध लगाने के लिए प्रणाली में वैधता जांच का अभाव	2.10.7.5	93
पास से संबंधित ट्रांजेक्शन निर्धारित प्रक्रिया प्रवाह के अनुरूप नहीं हैं	2.10.7.6	94
कार्यक्षमताओं का गैर-स्वचालन/दोषपूर्ण डिजाइन	2.10.8	94
स्टॉक अंतरण फीस और अंतरीय आबकारी शुल्क की गणना के लिए कार्यक्षमताओं का अभाव	2.10.8.1	95
निर्धारित शराब कोटा कम उठाने पर देय पेनल्टी की गणना करने की कार्यक्षमता का अभाव	2.10.8.2	95-97
ब्याज की गणना के लिए कार्यक्षमता का अभाव	2.10.8.3	97
अपील प्रक्रिया को स्वचालित करने की कार्यक्षमता का अभाव	2.10.8.4	98
निरीक्षण प्रक्रिया को स्वचालित करने की कार्यक्षमता का अभाव	2.10.8.5	98-100
शराबखाने का लाइसेंस प्रदान करने की प्रक्रिया को कैप्चर करने की कार्यक्षमता का अभाव और अनिवार्य "अनुमत कक्ष" फीस का अनुद्ग्रहण	2.10.8.6	100-101
शराब के विक्रेता से उप-विक्रेता तक आवाजाही का स्वचालन न होना	2.10.8.7	101
निर्यातित शराब की आपूर्ति और निर्यात सत्यापन प्रमाण-पत्र को ट्रैक करने की कार्यक्षमता का अभाव	2.10.8.8	101-102
शराब स्टॉक हस्तांतरण विवरण के लिए दोषपूर्ण फॉर्म डिजाइन	2.10.8.9	102
अन्य सूचना प्रौद्योगिकी नियंत्रण मामले	2.11	102
सूचना प्रौद्योगिकी प्रणाली में अपूर्ण भुगतान मॉड्यूल	2.11.1	102-107
क्षमता निर्माण - प्रशिक्षण आवश्यकताओं का अननुपालन	2.11.2	107
व्यवसाय निरंतरता योजना, आपदा वसूली योजना और सूचना प्रौद्योगिकी सुरक्षा	2.11.3	107-108
सुरक्षा लेखापरीक्षा/साइबर सुरक्षा	2.11.4	108
निष्कर्ष	2.12	108-109
सिफारिशें	2.13	109-111

परिशिष्ट

परिशिष्ट	विवरण	संदर्भ	
		अनुच्छेद	परिशिष्ट की पृष्ठ संख्या
1.1	सूचना प्रणाली लेखापरीक्षा के दौरान चयनित विभागों और निविदा आमंत्रित करने वाली एजेंसियों की सूची	1.4	113
1.2	बोली प्रस्तुत करने के लिए दिए गए कम समय को दर्शाने वाली विवरणी	1.8.2.4	114-115
1.3	निविदाएं जहां बोलीदाताओं को तकनीकी रूप से अस्वीकार कर दिया गया था लेकिन निर्धारित समय से पहले वित्तीय पैकेट खोले गए थे	1.8.4.7	116
1.4	संदिग्ध मिलीभगत दर्शाने वाले मामलों की सूची	1.9.1	117
1.5	पोर्टल के अनुसार प्रक्रियाधीन भौतिक फाइलों के अनुसार निविदाओं की स्थिति	1.10.1 (i)	118
1.6	बोली की वैधता अवधि समाप्त होने के बाद अनुबंध दिए जाने या पोर्टल पर देरी से जानकारी अपडेट करने को दर्शाने वाली विवरणी	1.10.3	119
1.7	उन बोलीदाताओं का विवरण जिन्होंने बोली जमा करने की अंतिम तिथि के बाद अपनी बोलियां वापस ले लीं, परंतु उनकी बयाना जमा राशि (ईएमडी) जब्त नहीं की गई	1.11.6	120
1.8	कई बोलीदाताओं की ईएमडी को बनाए रखने के उदाहरणों को दर्शाने वाली विवरणी	1.11.6	121
2.1	निर्धारित मानदंडों से अधिक अनुमत बोलतबंदी के दौरान नुकसान को दर्शाने वाला वर्ष-वार/ लाइसेंसधारक-वार विवरण	2.9.6 (ग)	122-123
2.2	मास्टर तालिका में निर्धारित वैधता के साथ लाइसेंस का प्रकार	2.10.6.3	124