

विषय-सूची

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
प्रस्तावना		ix
विहंगावलोकन		xi
अध्याय I: राजस्व क्षेत्र		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1.1	1
राजस्व का बकाया	1.1.2	4
लेखापरीक्षा पर सरकार/विभागों की प्रतिक्रिया	1.1.3	4
स्वीकृत मामलों की वसूली	1.1.4	7
लेखापरीक्षा योजना	1.1.5	7
लेखापरीक्षा के परिणाम: वर्ष 2022-23 के दौरान की गई स्थानीय लेखापरीक्षा की स्थिति	1.1.6	8
राजस्व अध्याय की व्याप्ति	1.1.7	8
राजस्व विभाग		
स्टाम्प शुल्क और पंजीकरण शुल्क में ₹ 1.91 करोड़ का अल्प भुगतान	1.2	9
व्यापार और कर विभाग		
वस्तु एवं सेवा कर के अंतर्गत ई-वे बिल प्रणाली पर निष्पादन लेखापरीक्षा	1.3	10
वर्ष 2018-19 से 2020-21 के लिए वस्तु एवं सेवा कर भुगतान और रिटर्न फाइलिंग पर विभाग की निगरानी पर अनुपालन लेखापरीक्षा	1.4	34
इनपुट कर क्रेडिट का अनियमित दावा	1.5	71

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
अध्याय II: आर्थिक, सामाजिक और सामान्य क्षेत्र		
योजना, लेखापरीक्षा का संचालन और रिपोर्टिंग	2.1.1	74
लेखापरीक्षा निष्कर्षों पर विभागों की प्रतिक्रिया	2.1.2	76
पिछले लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर की गई अनुवर्ती कार्रवाई	2.1.3	78
राज्य विधानमंडल में लेखापरीक्षा प्रतिवेदन रखे जाने की स्थिति	2.1.4	80
राज्य विधानमंडल में संस्थाओं के पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों सहित वार्षिक प्रतिवेदन/लेखे रखे जाने की स्थिति	2.1.5	80
लेखापरीक्षा के कहने पर वसूली	2.1.6	80
आभार	2.1.7	80
निष्कर्ष	2.1.8	81
अनुपालन लेखापरीक्षा		
दिल्ली अधीनस्थ सेवा चयन बोर्ड		
कनिष्ठ अभियंता के पदों के लिए परीक्षा आयोजित करने पर ₹ 1.05 करोड़ का निष्फल व्यय	2.2	82
ऊर्जा विभाग		
रा.रा.क्षे. दिल्ली सरकार द्वारा विद्युत सब्सिडी के प्रबंधन पर अनुपालन लेखापरीक्षा	2.3	84
स्वास्थ्य एवं परिवार कल्याण विभाग		
त्रुटिपूर्ण संविदा के कारण ₹ 1.93 करोड़ का परिहार्य भुगतान	2.4	105

विवरण	संदर्भ	
	पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
उद्योग विभाग		
₹ 29.45 करोड़ का निष्फल व्यय	2.5	108
सूचना प्रौद्योगिकी विभाग		
रा.रा.क्षे. दिल्ली सरकार द्वारा ई-खरीद प्रणाली के कार्यान्वयन पर अनुपालन लेखापरीक्षा	2.6	111
लोक निर्माण विभाग		
जल निकासी से संबंधित विचलित मात्राओं पर ₹ 5.63 करोड़ का परिहार्य भुगतान	2.7	137
परिवहन विभाग		
अधिशेष निधियों के निवेश में विलंब के कारण ₹ 5.50 करोड़ के ब्याज की हानि	2.8	139
शहरी विकास विभाग		
₹ 1.56 करोड़ का परिहार्य भुगतान	2.9	141

अनुलग्नक

संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
1.1	निरीक्षण रिपोर्टों की स्थिति	1.1.3	145
1.2	लेखापरीक्षा प्रतिवेदन में सम्मिलित पैराग्राफ, विभागों द्वारा स्वीकार किए गए पैराग्राफ और वसूल की गई राशि की स्थिति	1.1.4	146
1.3	स्टांप शुल्क और पंजीकरण शुल्क की अल्प उगाही	1.2	147
1.4	ईडब्ल्यूबी के बनने की प्रवृत्ति	1.3.8	149
1.5	प्रमुख समस्या क्षेत्रों के नमूने	1.3.8	150
1.6	क्रॉस पैन विश्लेषण नमूना	1.3.8	151
1.7	चयनित उच्च मूल्य वाले मामले का विवरण	1.3.8	151
1.8	120 मामलों (ईडब्ल्यूबी) का विवरण	1.3.8	152
1.9	नमूने में शामिल 45 करदाताओं का विवरण	1.3.8	156
1.10	शून्य फाइलर्स द्वारा ईडब्ल्यूबी बनाना	1.3.10.1(ii)	157
1.11	नॉन-फाइलर्स द्वारा ईडब्ल्यूबी बनाना	1.3.10.1(iii)	158
1.12	निरस्त करदाताओं द्वारा ईडब्ल्यूबी बनाना	1.3.10.1(iv)	159
1.13	एक ही/समान इनवॉइस के द्वारा आपूर्ति	1.3.10.1(v)	161
1.14	संदिग्ध वाहनों के द्वारा की गई आपूर्ति	1.3.10.1(vi)	162
1.15	अमान्य पिन कोड का उपयोग करके ईडब्ल्यूबी बनाना	1.3.10.1(vii)	163
1.16	इनपुट कर क्रेडिट का अनियमित लाभ उठाना और उपयोग करना	1.3.10.2(i)	163
1.17	इनपुट टैक्स क्रेडिट का अत्यधिक लाभ और उपयोग	1.3.10.2(ii)	164

संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
1.18	अस्वीकार्य आईटीसी का लाभ उठाना और उसका उपयोग	1.3.10.2(iii)	165
1.19(ए)	केंद्रीकृत लेखापरीक्षा के लिए नमूना	1.4.4	166
1.19(बी)	विस्तृत लेखापरीक्षा के लिए चयनित करदाताओं की सूची	1.4.4	179
1.20	विस्तृत सत्यापन के लिए एसएमटी 3.1 से चयनित नमूना	1.4.6.1(ए)	185
1.20(ए)	एसएमटी-10 जारी होने के बाद कार्रवाई लंबित	1.4.6.1(ए)	190
1.20(बी)	डीआरसी-01 को अंतिम रूप देने में विलंब	1.4.6.1(ए)	195
1.20(सी)	डीआरसी-07 जारी होने के बाद वसूली के लिए लंबित	1.4.6.1(ए)	196
1.20(डी)	न्यायनिर्णय की कार्यवाही पूरी होने में विलंब	1.4.6.1(ए)	197
1.21	विस्तृत सत्यापन के लिए एसएमटी-3.2 से चयनित नमूना	1.4.6.1(बी)	198
1.21(ए)	एसएमटी-10 जारी होने के बाद कार्रवाई लंबित	1.4.6.1(बी)	203
1.21(बी)	डीआरसी-01 को अंतिम रूप देने विलंब	1.4.6.1(बी)	208
1.21(सी)	डीआरसी-07 जारी होने के बाद वसूली के लिए लंबित	1.4.6.1(बी)	208
1.21(डी)	न्यायनिर्णय की कार्यवाही पूरी होने में विलंब	1.4.6.1(बी)	209
1.21(ई)	शून्य मांग के साथ निरस्त करदाता जिनके प्रति मांग नोटिस लंबित थी	1.4.6.1(सी)	210
1.22(ए)	निरस्त नमूना मामलों की सूची (अपने आप से)	1.4.6.1(ii)	212
1.22(बी)	निरस्त नमूना मामलों की सूची (आवेदन पर)	1.4.6.1(ii)	216
1.22(सी)	अंतिम रिटर्न फाइल न करने वालों पर कार्रवाई नहीं हुई	1.4.6.1(ii)	220

संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
1.22(डी)	करदाताओं को निरसन के बाद एएमएमटी-10 जारी किया गया (खंड-I)	1.4.6.1(ii)	228
1.23	लेखापरीक्षा आयामों/पैरामीटरों का सारांश	1.4.6.2	231
1.24	ऐसे मामले जिनमें उत्तर प्राप्त नहीं हुआ	1.4.6.2(ए)	237
1.25	ऐसे मामले जिनमें उत्तर प्राप्त नहीं हुआ (टर्नओवर मामले)	1.4.6.2(ए)	238
1.26	कमियों का सारांश	1.4.6.2(बी)	239
1.27	कमियों का सारांश (टर्नओवर मामले)	1.4.6.2(बी)	242
1.28	प्रत्येक आयाम के अंतर्गत एक मामला जहां विभाग ने एएसएमटी-10/एससीएन के रूप में सुधारात्मक कार्रवाई की है	1.4.6.2(बी)	243
1.29	करदाताओं की सूची जिन्हें एससीएन जारी किए गए	1.4.6.2(सी)(i)(ए)	244
1.30	करदाताओं की सूची जिन्हें एएसएमटी-10 जारी किए गए	1.4.6.2(सी)(i)(ए)	247
1.31	उन मामलों की सूची जहाँ विभाग का उत्तर बिना सहायक दस्तावेज़ या उसकी टिप्पणियों के था	1.4.6.2(सी)(i)(बी)	248
1.32	आंकड़ा प्रविष्टि में त्रुटि करने वाले करदाताओं की सूची	1.4.6.2(सी)(ii)	248
1.33	उन करदाताओं की सूची जहाँ लेखापरीक्षा परिप्रश्न जारी होने से पहले कार्रवाई की गई	1.4.6.2(सी)(ii)	249
1.34	उन मामलों की सूची जहाँ करदाताओं के पास वैध स्पष्टीकरण था	1.4.6.2(सी)(iii)	250
1.35	ब्याज का गैर-भुगतान	1.4.6.3(ए)(I)(ए)	251

संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
1.36	उत्क्रम प्रभार प्रक्रिया (आरसीएम) के अंतर्गत आईटीसी का अधिक लाभ उठाना	1.4.6.3(ए)II	252
1.37	इनपुट सेवा वितरण (आईएसडी) के अंतर्गत आईटीसी का लाभ उठाने में बेमेल	1.4.6.3(ए)II	253
1.38	आईटीसी का लाभ उठाने में बेमेल	1.4.6.3(ए)II	255
1.38(ए)	आईटीसी का बेमेल (जीएसटीआर-9 तालिका 8डी)	1.4.6.3(ए)II	260
1.38(बी)	आईटीसी का बेमेल (जीएसटीआर-9 तालिका 6जे)	1.4.6.3(ए)II	264
1.38(सी)	आईटीसी का बेमेल (जीएसटीआर-9सी तालिका 12एफ)	1.4.6.3(ए)II	266
1.39	करयोग्य और छूट प्राप्त/शून्य आपूर्तियों के लिए सामान्य इनपुट के बदले में आईटीसी का अल्प/गैर-उत्क्रम	1.4.6.3(ए)II	267
1.40	कर योग्य और छूट प्राप्त/शून्य आपूर्तियों के लिए उपयोग की गई पूंजीगत वस्तुओं के बदले में आईटीसी का अल्प/गैर-उत्क्रमण	1.4.6.3(ए)II	270
1.41	कर देयता का बेमेल	1.4.6.3(ए)III	271
1.42	उत्क्रम प्रभार प्रक्रिया (आरसीएम) के अंतर्गत कर देयता के भुगतान में बेमेल	1.4.6.3(ए)III	274
1.43	आई-जीएसटीआर-9सी तालिका 9आर के अनुसार दत्त कर में बेमेल	1.4.6.3(ए)III	275
1.44	टर्नओवर में कमी	1.4.6.4 (i)	276
1.45	पिछले वर्ष के बिल न किए गए राजस्व को शामिल न करने के कारण टर्नओवर में कमी	1.4.6.4 (i)	278
1.46	टर्नओवर का बेमेल	1.4.6.4 (i)	279

संख्या	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ सं.
2.1	विभागों और संबंधित सार्वजनिक क्षेत्र के उपक्रमों और अन्य संस्थाओं का ब्योरा दर्शाने वाला विवरण	2.1.1	280
2.2	31 मार्च 2023 तक भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक को दिए गए लेखाओं का ब्योरा दर्शाने वाला विवरण	2.1.5	287
2.3	2021-22 के टू-अप के अनुसार बीआरपीएल और बीवाईपीएल के विनियामक परिसंपत्तियां	2.3.5.1	289
2.4	नमूना चयन में चयनित निविदाओं की संख्या	2.6.2	290
2.5	चयनित टीआईए	2.6.2	291
2.6	समान ईमेल आईडी वाले अनेक बोलीदाताओं के पंजीकरण का विवरण	2.6.4(ii)	292
2.7	2020-23 के दौरान एक्सिस बैंक से केनरा बैंक खाते में अंतरित निधियों का विवरण	2.7	293
2.8	अधिशेष निधियों के निवेश में विलंब के कारण ब्याज की संभावित हानि का विवरण	2.7	294
2.9	बिजली के बढ़े हुए शुल्क के भुगतान का विवरण	2.8	297