

भारत के  
नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का प्रतिवेदन  
राजस्व क्षेत्र  
एवं  
सामाजिक क्षेत्र तथा आर्थिक क्षेत्र (सा.क्षे.उ.)  
31 मार्च 2012 को समाप्त वर्ष के लिए

राष्ट्रीय राजधानी क्षेत्र दिल्ली सरकार  
वर्ष 2013 का प्रतिवेदन संख्या-1

**विषय सूची**

विवरण	संदर्भ में	
	पैराग्राफ	पृष्ठ
प्राक्कथन		v
<b>भाग - अ</b>		
विहगापलोकन		vii-ix
<b>अध्याय 1 : सामान्य</b>		
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.1	1
बजट अनुमानों और वास्तविक प्राप्तियों के बीच अन्तर	1.2	3
संग्रहण की लागत	1.3	3
राजस्व में बकायों का विश्लेषण	1.4	4
कर निर्धारण में बकाया	1.5	5
कर अपवंचन	1.6	5
वापसी	1.7	6
लेखापरीक्षा के प्रति विभाग/सरकार के उत्तर	1.8	6
लेखापरीक्षा द्वारा उठाए गए मामलों को हल करने के लिए तंत्र का विश्लेषण	1.9	10
लेखापरीक्षा योजना	1.10	13
लेखापरीक्षा के परिणाम	1.11	13
<b>अध्याय-2 : बिक्री कर/मूल्य वर्धित कर</b>		
लेखापरीक्षा अभियुक्तियाँ	2.12	20
सांविधिक प्रपत्रों पर कर की छूट/रियायती दर का अनियमित दावा	2.13	21
कर की गलत दर का लगाया जाना	2.14	23
स्रोत पर कर की कटौती पर अनियमित कटौती का दावा	2.15	24
इनपुट टैक्स क्रेडिट का अधिक दावा	2.16	25
श्रम तथा सेवाओं के कारण अनुमत अनियमित कटौती	2.17	25
पुराने सामानों की खरीद के कारण टैक्स क्रेडिट में अनियमिततापूर्ण समायोजन	2.18	26
बहु-माह लेन देनों को सम्मिलित करते हुए 'एफ' प्रपत्रों पर छूट का अनुचित दावा	2.19	26
'एफ' प्रपत्रों पर स्थानांतरित सामानों के सम्बन्ध में इनपुट टैक्स क्रेडिट को कम न करना	2.20	27

31 मार्च 2012 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लेखापरीक्षा प्रतिवेदन

दोषपूर्ण संवैधानिक (सी) प्रपत्रों पर रियायती कर दरों का अनुचित दावा	2.21	27
स्टॉक स्थानान्तरण पर छूट के अनुचित दावे	2.22	28
संशोधित रिटर्न के माध्यम से धन की वापसी के अनियमिततापूर्ण दावे	2.23	28
कर की कम अदायगी	2.24	29
<b>अध्याय-3 : राज्य उत्पाद शुल्क, मनोरंजन, बैटिंग और विलासिता कर</b>		
मनोरंजन, बैटिंग और विलासिता पर कर निर्धारण, उद्ग्रहण व संग्रहण की प्रणाली की निष्पादन लेखापरीक्षा	3.6	33
<b>अध्याय-4 : स्टॉम्प ड्यूटी एवं पंजीकरण शुल्क</b>		
स्टॉम्प ड्यूटी एवं पंजीकरण शुल्क की कम उगाही	4.7	49
चार तल से ज्यादा वाले भवनों पर निर्धारित दर का गैर-कार्यान्वयन	4.8	50
<b>अध्याय-5 : मोटर वाहन कर</b>		
राजस्व का सरकारी लेखों में स्थानांतरित न किया जाना	5.7	53
<b>भाग - ब</b>		
<b>अध्याय-6 : सा.क्षे.उ. पर प्रस्तावना</b>		
सार्वजनिक क्षेत्र उपक्रमों (सामाजिक, सामान्य, राजस्व व आर्थिक क्षेत्र) पर प्रस्तावना	6.1	59
लेखापरीक्षा अद्यिदेश	6.2	59
राज्य पी.एस.यू. में निवेश	6.3	60
बजटीय व्यय अनुदान/आर्थिक सहायता, गारंटी तथा ऋण	6.4	61
वित्तीय लेखों के साथ मिलान	6.5	62
सा.क्षे.उ. का निष्पादन	6.6	63
खातों को अंतिम रूप देने में बकाया	6.7	66
लेखों पर टिप्पणियाँ तथा आंतरिक लेखापरीक्षा	6.8	67
लेखापरीक्षा के दृष्टांत पर वसूली	6.9	72
पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों की प्रस्तुति की स्थिति	6.10	72
पीएसयू का विनिवेश निजीकरण एवं पुर्नसंगठन	6.11	72

अध्याय - 7 निष्पादन लेखापरीक्षा		
दिल्ली ट्रान्सको लिमिटेड	7	73
अध्याय - 8 लेन-देन लेखापरीक्षा अभ्युक्तियाँ		
कम बीमे के कारण हानि	8.1.1	121
अधिक सुरक्षा कर्मियों पर अनावश्यक व्यय	8.1.2	123
अविवेकपूर्ण वित्तीय निर्णयों के कारण अतिरिक्त ब्याज अर्जित करने का अवसर चूकना	8.2.1	125

अनुलग्नक			
क्र.सं.	विवरण	संदर्भ	
		पैराग्राफ	पृष्ठ
3.6.9	अपील सम्बन्धी मामलों का निपटान न किया जाना	3.6.9.8	131
6.1	सरकारी कम्पनियों तथा वैधानिक निगमों से सम्बन्धित 31 मार्च 2012 पर प्रदत्त पूंजी, बकाया ऋणों और मानव शक्ति के अद्यतन बयौरो को दर्शाती विवरणी	6.3	133
6.2	वर्ष के दौरान प्राप्त/प्राप्ति-योग्य अनुदान एवं आर्थिक सहायता, प्राप्त गारण्टियों, देयों का अधित्याग, बट्टे खाते में डाले गए ऋण एवं अंशदान में परिवर्तित ऋण और मार्च 2012 के अंत पर गारण्टी	6.4	135
6.3	नवीनतम वर्ष सरकारी कम्पनियों तथा वैधानिक निगमों के संक्षिप्त वित्तीय परिणामों के लिए जिनके लेखों को अंतिम रूप दिया जा चुका है,	6.6, 6.7 तथा 6.8	137
6.4	सांविधिक निगमों की वित्तीय स्थिति दर्शाती विवरणा	6.6	140
6.5	सांविधिक निगमों के कार्यशील परिणामों को दर्शाने वाला विवरण	6.6	141
6.6	पीएसयू में जिनके लेखे बकाया हैं, राज्य सरकार द्वारा किया गया निवेश दिखाते हुए विवरणी	6.7	142

31 मार्च 2012 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लेखापरीक्षा प्रतिवेदन

7.1	ट्रांसमिशन लाईन और एस.एस. परियोजनायें तथा चयनित लेखापरीक्षा की कार्य निष्पादन की स्थिति को दर्शाने वाली तालिका	7.2	143
7.2 (क)	वर्ष 2011-12 तक के पाँच वर्षों के दौरान योजनागत क्षमता वृद्धियाँ वास्तविक वृद्धियाँ तथा कमी को दर्शाने वाली तालिका	7.7.2	143
7.2 (ख)	2011-12 तक के पाँच वर्षों के दौरान डी.टी.एल. द्वारा संचालित किए गए विभिन्न वोल्टेज स्तरों पर योजनागत क्षमता परिवर्धन, वास्तविक परिवर्धन तथा कमी दर्शाने वाली विवरणी	7.7.2	144
7.3	ट्रांसमिशन लाइनों तथा एस.एस. परियोजनाओं की समाप्ति में विलंब को दर्शाने वाली विवरणी	7.7.3	146
7.4	परियोजनाओं में लागत-वृद्धि दर्शाता विवरण	7.7.4	148
7.5	परियोजनाओं में निधियों का अवरोध दर्शाता विवरण	7.7.6	148
7.6 (क)	एक ही ठेकेदार को भिन्न-भिन्न दरें अनुमत करने से हुआ अतिरिक्त भुगतान जिससे बचा जा सकता था	7.7.7.4	149
7.6 (ख)	एक ही ठेकेदार को भिन्न-भिन्न दरें अनुमत करने से हुआ अतिरिक्त भुगतान जिससे बचा जा सकता था	7.7.7.4	149
7.7	ट्रांसफॉर्मरों की खराबी की स्थिति दर्शाता विवरण	7.8.2.1	150
7.8	डी.टी.एल. की ट्रांसमिशन हानियों को दर्शाता विवरण	7.8.4	150
7.9	2007-08 से 2011-12 के दौरान डीटीएल की वित्तीय स्थिति को दर्शाता विवरण	7.10.1	151
7.10	2007-08 से 2011-12 के दौरान डीटीएल के कार्य परिणामों का विवरण	7.10.1 & 7.10.2	152
7.11	बेकार ट्रांसफॉर्मरों के निपटान में देश के कारण राजस्व की हानि को दर्शाता विवरण	7.11.2.2	153