यह निरीक्षण प्रतिवेदन कार्यालय अ सस्टेंट क मश्नर (क.नि.) खण्ड-**I**, वा.क. कोटद्वार द्वारा उपलब्ध करायी गयी सूचना के आधार पर तैयार कया गया है। कार्यालयाध्यक्ष द्वारा उपलब्ध करायी गयी कसी त्रुटिपूर्ण अथवा अधूरी सूचना के लए कार्यालय महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून की कोई जिम्मेदारी नहीं होगी।

कार्यालय अ सस्टेंट क मश्नर (क.नि.) खण्ड-**I**, वा.क. कोटद्वार के माह 04/2015 से 03/2017 तक के लेखा अ भलेखों पर निरीक्षण प्रतिवेदन जो श्री सराज हुसैन सहायक लेखापरीक्षा अ धकारी द्वारा दिनांक 21.03.2018 से 27.03.2018 तक श्री एन.के. सन्हा वरिष्ठ लेखापरीक्षा अ धकारी के पर्यवेक्षण में सम्पादित कया गया।

भाग-I

1. परिचयात्मकः इस इकाई की वगत लेखापरीक्षा श्री अजय त्यागी, श्री सराज हुसैन सहायक लेखापरीक्षा अ धकारियों द्वारा दिनांक 16.12.2015 से 28.12.2015 तक श्री ए.के.भारतीय लेखापरीक्षा अ धकारी के पर्यवेक्षण में सम्पादित की गयी थी। जिसमें माह 04/2012 से 03/2015 तक के लेखा अ भलेखों की जांच की गयी थी। वर्तमान लेखापरीक्षा मे राजस्व हेतु माह 04/2015 से 03/2017 तक के लेखा अ भलेखों की जांच की गयी।

2.(i) इकाई के क्रयाकलाप एवं भौगो लक अ धकार क्षेत्रः

(ii) (अ) राजस्व ववरणः

वगत तीन वर्षो मे कार्यालय द्वारा अर्जित राजस्व का ब्यौरा निम्नवत् है

वर्ष	अर्जित राजस्व (₹ लाख में)
2014-15	334.56
2015-16	789.04
2016-17	827.08

(II) (ब) बजट का ववरण:- वगत तीन वर्षों में बजट आबंटन एवं व्यय की स्थिति निम्नवत हैः

वर्ष	बजट आवंटन		व्यय		बचत	
	आयोजनागत	आयोजनेत्तर	आयोजनागत	आयोजनेत्तर	आयोजनागत	आयोजनेत्तर
2014-15						
2015-16				लागू नहीं		
2016-17						

(स) केन्द्र पुरोनिधानित योजनाओं के अन्तर्गत प्राप्त नि ध एवं व्यय ववरण निम्नवत हैः

वर्ष	योजना का नाम	प्रारम्भिक अवशेष `	प्राप्त `	व्यय अ धक्य (+) `	बचत (-) `
लागू नहीं					

(iii) इकाई को बजट आवंटन इकाई द्वारा आहरण वतरण का कार्य नहीं कया जाता है। गैर स्थापना व्यय को सम्मि लत न करते हुए इकाई .....'B'... श्रेणी की है।

(iv) वभाग का संगठनात्मक ढांचा निम्नवत हैः

स चव- आयुक्त कर- ए डशनल क मश्नर- ज्वाइन्ट क मश्नर- डप्टी- सहायक आयुक्त- वा णज्य कर अ धकारी

(V) लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं लेखापरीक्षा व धः लेखापरीक्षा में कार्यालय अ सस्टेंट क मश्नर (क.नि.) खण्ड-**I**, वा.क. कोटद्वार को आच्छादित कया गया। यह निरीक्षण प्रतिवेदन कार्यालय अ सस्टेंट क मश्नर (क.नि.) खण्ड-**I**, वा.क. कोटद्वार की लेखापरीक्षा में पाये गये निष्कर्षों पर आधारित है।

(Vi) वस्तृत जांच हेतु माह का चयन :

राजस्वः - 03/2016 एवं 03/2017

(vii) योजना का चयन :- शून्य

(Viii) लेखापरीक्षा भारत के सं वधान के अनुच्छेद 149 के अधीन बनाये गये नियंत्रक-महालेखापरीक्षक के (कर्तव्य, शक्तियां तथा सेवा की शर्ते) अ धनियम, 1971 (डी पी सी एक्ट, 1971) की धारा 16 एंव लेखा तथा लेखापरीक्षा वनियम, 2007 तथा लेखापरीक्षण मानकों के अनुसार सम्पादित की गयी।

भाग-2 (ब)

प्रस्तरः1- कर का न्यूनारोपण ₹ 3.53 लाख।

उत्तराखण्ड मूल्यव र्धत कर अ धनियम 2005 की धारा 4(2)(b)(i)(a) के प्रावधानों के अंतर्गत कसी भी अनुसूची से भन्न वस्तु की बिक्री पर करदेयता 12.5% की दर से निर्धारित की गयी थी तथा दिनांक 01.04.2010 से अवर्गीकृत वस्तुओं पर 1 प्रतिशत की अतिरिक्त कर देयता निर्धारित की गयी थी।

कार्यालय अ सस्टेंट क मश्नर (क.नि.) खण्ड-प्रथम, वा णज्य कर, कोट्टद्वार की नमूना लेखापरीक्षा में पाया गया क व्यापारी सर्वश्री वनायक एण्टरप्राइजेज, कोट्द्वार, कर-निर्धारण वर्ष 2013-14 द्वारा संगत वर्ष में ₹ 41,47,477/- की प्रान्तीय कुरकुरे, चप्स की बिक्री 5% की दर से की गयी थी। जब क उक्त वस्तु उत्तराखण्ड मूल्यव र्धत कर अ धनियम 2005 की कसी भी अनुसूची से आच्छादित नहीं है, अतः उक्त वस्तु की बिक्री पर अन्तरीय कर दर 8.5% (13.5-5) से ₹ 3,52,535/- का अतिरिक्त कर-आरोपणीय था। साथ ही नियमानुसार ब्याज भी आरोपणीय था।

लेखापरीक्षा द्वारा इं गत कए जाने पर इकाई द्वारा नियमानुसार कार्यवाही करने का आश्वासन दिया गया। जिसकी लेखापरीक्षा में प्रतीक्षा रहेगी।

अतः प्रकरण उच्चा धकारियों के संज्ञान में लाया जाता है।

भाग-III

राजस्व से संबं धत वगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरों का ववरण :

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	भाग-II 'क' प्रस्तर संख्या	भाग-II 'ख' प्रस्तर संख्या
42/2009-10		01,STAN-02
37/2015-16		01,041,

वगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरो की अनुपालन आख्या : शून्य

वगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरों का ववरण : शून्य

भाग-IV

इकाई के सर्वोत्तम कार्य

(1) राजस्व से संबं धत इकाई द्वारा निष्पादित अच्छे कार्य -टिप्पणी शून्य

(2) व्यय से संबं धत इकाई द्वारा निष्पादित अच्छे कार्य -टिप्पणी शून्य

भाग-**V**

<u>आभार</u>

1. कार्यालय महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून लेखापरीक्षा अव ध में अवस्थापना संबंधी सहयोग सहित मांगे गये अ भलेख एवं सूचनांए उपलब्ध कराने हेतु कार्यालय अ सस्टेंट क मश्नर (क.नि.) खण्ड-**I**, वा.क. कोटद्वार तथा उनके अ धकारियों एवं कर्मचारियों का आभार व्यक्त करता है तथा प लेखापरीक्षा में निम्न ल खत अ भलेख प्रस्तुत नहीं कये गये:
2. सतत् अनिय मतताएः
   टिप्पणी- शून्य

3. लेखापरीक्षा अव ध में निम्न ल खत अ धकारियों द्वारा कार्यालयाध्यक्ष का कार्यभार वहन कया गया

क्रम सं0	नाम	पदनाम
1	श्रीमती मीनाक्षी त्यागी	अ स. क मश्नर

लघु एवं प्र क्रयात्मक अनिय मतताएं जिनका समाधान लेखापरीक्षा स्थल पर नहीं हो सका उन्हें नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी में सम्मि लत कर एक प्रति कार्यालय अ सस्टेंट क मश्नर (क.नि.) खण्ड-**I**, वा.क. कोटद्वार को इस आशय से प्रे षत कर दी जायेगी क अनुपालन आ ख्या पत्र प्राप्ति के एक माह के अन्दर सीधे वरिष्ठ उप महालेखाकार/उप महालेखाकार (राजस्व क्षेत्र) को प्रे षत कर दी जाए।

लेखापरीक्षा अ धकारी/राजस्व क्षेत्र