

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

यह निरीक्षण प्रतिवेदन जिला आबकारी अधिकारी/सहायक आबकारी आयुक्त, ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर द्वारा उपलब्ध करायी गयी सूचना के आधार पर तैयार किया गया है। कार्यालयाध्यक्ष द्वारा उपलब्ध करायी गयी किसी त्रुटिपूर्ण अथवा अधूरी सूचना के लिए कार्यालय महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून की कोई जिम्मेदारी नहीं होगी।

जिला आबकारी अधिकारी/सहायक आबकारी आयुक्त, ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर के माह 04/2016 से 03/2017 तक के लेखा अभिलेखों पर निरीक्षण प्रतिवेदन जो श्री कलवन्त सिंह एवं श्री अंशुमन अग्रवाल सहायक लेखापरीक्षा अधिकारी एवं द्वारा दिनांक 19.06.2017 से 24.06.2017 तक श्री हिमांशु मणि लेखापरीक्षा अधिकारी के पूर्ण पर्यवेक्षण में सम्पादित किया गया।

भाग-I

- (1)परिचयात्मक:** इस इकाई की विगत लेखापरीक्षा श्री कलवन्त सिंह व अंशुमन अग्रवाल सहायक लेखापरीक्षा अधिकारियों द्वारा दिनांक 02/03/17 से 07/03/17 तक श्री हिमांशु मणि लेखापरीक्षा अधिकारी के पर्यवेक्षण में सम्पादित की गयी थी। जिसमें माह 04/15 से 03/16 तक के लेखा अभिलेखों की जांच की गयी थी। वर्तमान लेखापरीक्षा मे माह 04/16 से 03/17 तक के लेखा अभिलेखों की जांच की गयी।
- (i) इकाई के क्रियाकलाप एवं भौगोलिक अधिकार क्षेत्र: - आबकारी से राजस्व अर्जन एवं मद्य निषेध विलेख सम्पूर्ण जनपद उधमसिंहनगर
(ii) (अ) **राजस्व विवरण**

विगत वर्षों मे कार्यालय (आबकारी विभाग) द्वारा अर्जित राजस्व का ब्यौरा निम्नवत् है

वर्ष	अर्जित राजस्व ¼: yk[k esa½
2014-15	16249.04
2015-16	24384.72
2016-17	25159.79

(ii)(c) बजट का विवरण:-

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

विगत दो वर्षों में बजट आबंटन एवं व्यय की स्थिति निम्नवत है: (₹ लाख में)

वर्ष	प्रारम्भिक अवशेष		स्थापना		गैर स्थापना		आधिक्य (+)	बचत (-)
	स्थापना	गैर स्थापना	आवंटन	व्यय	आवंटन	व्यय		
2014-15	-	-	-	-	195.59	185.18		10.41
2015-16	-	-	-	-	227.83	219.24		8.59
2016-17	-	-	-	-	262.05	219.37		42.68

(i) केन्द्र पुरोनिधानित योजनाओं के अन्तर्गत प्राप्त निधि एवं व्यय विवरण निम्नवत है:

वर्ष	योजना का नाम	प्रारम्भिक अवशेष	प्राप्त	व्यय अधिक्य (+)	बचत (-)
शून्य					

(iii) इकाई को बजट आवंटन शासन द्वारा किया जाता है। गैर स्थापना व्यय को सम्मिलित न करते हुए इकाई ---श्रेणी की है।

(iv) विभाग का संगठनात्मक ढांचा निम्नवत है:

सचिव आबकारी > आबकारी आयुक्त > अपर आबकारी आयुक्त > संयुक्त आबकारी आयुक्त > उप आबकारी आयुक्त > सहायक आबकारी आयुक्त / जिला आबकारी आयुक्त > आबकारी निरीक्षक (आसवनी) > आबकारी सिपाही

(v) लेखापरीक्षा का कार्यक्षेत्र एवं लेखापरीक्षा विधि: लेखापरीक्षा में जिला आबकारी अधिकारी/सहायक आबकारी आयुक्त, ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर को आच्छादित किया गया। यह निरीक्षण प्रतिवेदन की लेखापरीक्षा में पाये गये निष्कर्षों पर आधारित है।

(vi) विस्तृत जांच हेतु माह का चयन :-

माह 07/2016 को विस्तृत जांच (व्यय हेतु चयनित किया गया।

माह 03/2017 को विस्तृत जांच (राजस्व) हेतु चयनित किया गया।

(vii) योजना का चयन :- शून्य

(viii) लेखापरीक्षा भारत के संविधान के अनुच्छेद 149 के अधीन बनाये गये नियंत्रक-महालेखापरीक्षक के (कर्तव्य, शक्तियां तथा सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 (डी पी सी एक्ट, 1971) की धारा 16 लेखा तथा लेखापरीक्षा विनियम, 2007 तथा लेखापरीक्षण मानकों के अनुसार सम्पादित की गयी।

राजस्व की लेखा- लेखापरीक्षा

भाग-2 'अ'

प्रस्तर-1 देशी मदिरा एवं विदेशी मदिरा के फुटकर अनुज्ञापियों द्वारा अनिवार्य दस्तावेज विलम्ब से जमा किये जाने के बावजूद लाइसेन्स फीस जव्त न किया जाना □ 942.03 लाख।

सभी आपत्तिया working of Distilleries in the state Thematic Audit (विषयक लेखापरीक्षा) में शामिल कर ली गयी है इसलिए प्रस्तर संबन्धित प्रतिवेदन प्रेषित नहीं किया जा रहा है।

भाग-2 'ब'

प्रस्तर-1 बैंक गारण्टी पर स्टाम्प शुल्क कम लिया जाना □ 88730/-

सभी आपत्तिया working of Distilleries in the state Thematic Audit (विषयक लेखापरीक्षा) में शामिल कर ली गयी है इसलिए प्रस्तर संबन्धित प्रतिवेदन प्रेषित नहीं किया जा रहा है।

व्यय की लेखा परीक्षा

भाग-2 'अ'

शून्य

भाग-2 'ब'

शून्य

भाग-2 'क'

प्रस्तर-1 देशी मदिरा एवं विदेशी मदिरा के फुटकर अनुज्ञापियों द्वारा अनिवार्य दस्तावेज विलम्ब से जमा किये जाने के बावजूद लाइसेन्स फीस जव्त न किया जाना □ 642.03 लाख।

उत्तराखण्ड शासन आबकारी अनुभाग संख्या 118/XXIII/2016/04(01) 2016 देहरादून दिनांक 25 फरवरी 2016 के अनुसार वित्तीय वर्ष 2016-17 हेतु नियम 18(3) में यह प्रावधान किया गया है कि दुकान आंवटित होने के 20 दिन के अन्दर यदि अनुज्ञापी हैसियत प्रमाण पत्र, चरित्र प्रमाण-पत्र और स्थायी निवास प्रमाण-पत्र जिला आबकारी अधिकारी के कार्यालय में प्रस्तुत नहीं करता है तो इस दशा में अनुज्ञापी को आंवटित देशी/विदेशी मदिरा दुकान का आवटन अनुज्ञापी के जोखिम The Uttarakhand Excise (settlement of licenses for retail sale country liquor/foreign liquor/beer rule, 2001) से स्वतः निरस्त माना जायेगा तथा अनुज्ञापी द्वारा जमा की गयी समस्त राजस्व को सरकार के पक्ष में जवत् कर दिया जायेगा।

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

पुन नियम 18(5) के अनुसार आवेदक को आवेदन पत्र मे अपना आयकर विभाग से प्राप्त पैन नम्बर अंकित करना अनिवार्य होगा, किन्तु यदि किसी आवेदक के पास पैन नम्बर नही हो तो उसे दुकान आवंटन के 20 दिन के अन्दर पैन कार्ड प्रस्तुत अनिवार्य होगा, अन्यथा उसे दिया गया लाइसेन्स निरस्त कर दिया जायेगा।

जिला आबकारी अधिकारी/सहायक आबकारी आयुक्त, ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर की वर्ष 2016-17 की नमूना लेखापरीक्षा के दौरान पाया गया कि संलग्न विवरण के अनुसार अनुज्ञापियों द्वारा उक्त नियम मे दर्शाये गये दस्तावेज विलम्ब से तैयार किये गये जिससे यह ज्ञात होता है कि उसे दुकान आवंटन के 20 दिन के बाद कार्यालय मे प्रस्तुत किया गया। किन्तु उनके लाइसेन्स को निरस्त नही किया गया एवं लाइसेन्स फीस जिसे अनुज्ञापी द्वारा दुकान आवंटन के बाद तत्काल जमा करना होता है। संलग्न विवरण के अनुसार ₹ 64203000/- जब्त नही किया गया एवं इसके अतिरिक्त अन्य जमाराजस्व को जब्त किया जाना था जिसे जब्त नही किया गया। एव दुकानों का लाइसेन्स रद्द करके पुनः दुकानो को आवंटन नही किया गया।

इस संबंध मे इंगित किये जाने पर विभाग द्वारा अपने उत्तर मे बताया गया कि जिन अनुज्ञापियों द्वारा सम्पूर्ण प्रपत्र निश्चित समयावधि मे जमा नही कराये उस संबंध मे जिलाधिकारी ऊधमसिंह नगर से धारा 60/74 के अन्तर्गत अधिकतम प्रथमन ₹ 5000/- आरोपित करने की संस्तुति प्राप्त की गयी थी। उक्त प्रकरण मे को राजस्व क्षति नही हुयी है।

उत्तर मान्य नही है क्योंकि शासन द्वारा उक्त अधिसूचना मे स्पष्ट उल्लेख किया है विलम्ब से दस्तावेज जमा करने पर लाइसेन्स स्वत निरस्त माना जायेगा एवं समस्त राजस्व सरकार के पक्ष मे जब्त कर दिया जायेगा।

अतः प्रकरण शासन एवं उच्चधिकारियों के संज्ञान मे लाया जाता है।

संलग्नक

जिला आबकारी अधिकारी ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर

क्रम संख्या	दुकान	लाइसेन्सी का नाम	दस्तावेज जिसे विलम्ब से जमा किया गया	लाइसेन्स फीस	दुकान आवंटन का दिनांक
1.	विदेशी मदिरा महुआखेड़ा गंज	दिलेर सिंह	चरित्र प्रमाण पत्र (दिनांक 20.05.2016) हैसियत प्रमाण पत्र के रूप मे बैंक गारण्टी (दिनांक 25.05.2016)	₹495000	21.03.2016
2.	विदेशी मदिरा दिनेशपुर	विद्या चन्दोला	पैन कार्ड हेतु Apply (दिनांक 18.04.2016) चरित्र प्रमाण पत्र (बनने का दिनांक 16.04.2016) स्थायी प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 18.04.2016 हैसियत प्रमाण बैंक गारण्टी के रूप मे दिनांक 18.04.2016	₹540000	21.03.2016
3.	विदेशी मदिरा बानुसी	मनिन्दर कौर	चरित्र प्रमाण पत्र (बनने का दिनांक 16.05.2016) स्थायी प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 18.05.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 18.05.2016 हैसियत प्रमाण बैंक गारण्टी के रूप मे दिनांक	₹412000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			20.10.2016		
4.	विदेशी मदिरा केलाखेडा	श्रीमती रानी विष्ट	स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest दिनांक 21.06.2016 pan card attest दिनांक 26.07.2016	₹146000	21.03.2016
5.	विदेशी मदिरा मझौला	श्री दान सिंह	Pan card dispatch दिनांक 12.04.2016	₹528000	21.03.2016
6.	विदेशी मदिरा काशीपुर-1	श्री रामनरेश	हैसियत प्रमाण पत्र Attest दिनांक 16.04.2016 pan card Attest दिनांक 16.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र Attest दिनांक 16.04.2016	₹4048000	21.03.2016
7.	विदेशी मदिरा काशीपुर-2	श्री भूपेन्द्र सिंह	Pan card expected delivered date 17.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र दिनांक 19.05.2016 जारी दिनांक स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest date 24.05.2016 हैसियत प्रमाण पत्र बैध गारण्टी के रूप में दिनांक 16.04.2016	₹2260000	21.03.2016
8.	विदेशी चारुबेटा	श्रीमती उमादेवी	पैन कार्ड attest 03.5.2016 हैसियत प्रमाण पत्र G-39 दिनांक 18.04.2016 को बना स्थायी निवास प्रमाण पत्र दिनांक 21.04.2016 को बना	₹502000	21.03.2016
9.	विदेशी मदिरा मझौला गांव	श्री सुजीत कुमार	चरित्र प्रमाण पत्र Attest दिनांक 18.04.2016 पैन कार्ड Attest date 18.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest दिनांक 18.04.2016 हैसियत प्रमाण पत्र Attest दिनांक 18.04.2016	₹365000	21.03.2016
10.	विदेशी मदिरा उकरौली	श्री रामकृपाल गुप्ता	चरित्र प्रमाण पत्र जारी दिनांक 19.04.2016 पैन कार्ड Attest date 16.04.16 स्थायी प्रमाण पत्र Attest date 16.04.2016 हैसियत प्रमाण पत्र Attest दिनांक 16.04.2016	₹278000	21.03.2016
11.	विदेशी मदिरा रानगर रोड काशीपुर	श्री जीवन सिंह	पैन कार्ड attest date 18.04.2016 स्थायी प्रमाण पत्र Attest date 18.04.2016 हैसियत प्रमाण पत्र Attest दिनांक 03.05.2016	₹312000	21.03.2016
12.	विदेशी मदिरा	हजारा राम	चरित्र प्रमाण पत्र बनने का दिनांक 27.05.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 18.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 18.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 03.05.2016	₹810000	21.03.2016
13.	विदेशी मदिरा लालपुर	श्रीमती सरस्वती देवी	पैन कार्ड Apply status के attest का दिनांक 18.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 27.07.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने	₹735000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			दिनांक 03.05.2016		
14.	विदेशी मदिरा खटीमा-1	श्री नीरज नागपाल	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 13.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 02.05.2016	₹1816000	21.03.2016
15.	विदेशी मदिरा गदरपुर	श्र श्री राम	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 16.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 25.04.2016	₹1017000	21.03.2016
16.	विदेशी मदिरा आई0जी0एल0गेट	श्रीमती सिंधु सिंह	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 16.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 21.04.2016	₹616000	21.03.2016
17.	देशी मदिरा सिदार्थ मिल गेट	श्री अंकित	पैन कार्ड attest date 03.05.2016 हैसियत प्रमाण पत्र Attest दिनांक 25.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 27.04.2016	₹923000	21.03.2016
18.	देशी मदिरा सुल्तानपुर पट्टी	श्रीमती पंचरतना देवी	स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 19.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016	₹492000	21.03.2016
19.	देशी मदिरा किच्छा न-2	श्रीमती अनुपमा	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 27.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 19.04.2016	₹1428000	21.03.2016
20.	देशी मदिरा सितारगंज	उपेन्द्र सिंह	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 14.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 21.04.2016	₹2271000	21.03.2016
21.	देशी मदिरा किच्छा-1	रोमा गुप्ता	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का	₹2095000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 14.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016		
22.	देशी मदिरा काशीपुर रोड	श्री देवी दत्त पाण्डेय	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र दिनांक 13.04.2016 चरित्र प्रमाण दिनांक 11.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 16.04.2016	₹1816000	21.03.2016
23.	देशी मदिरा काशीपुर न-3	दीपा वर्मा	चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 12.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 13.04.2016	₹2854000	21.03.2016
24.	देशी मदिरा रुद्रपुर नं01	बाबू लाल गुसा	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 12.05.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 16.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016	₹7145000	21.03.2016
25.	देशी मदिरा जसपुर मंशापट्टी	श्रीमती शीला	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 16.04.2016	₹519000	21.03.2016
26.	देशी मदिरा रुद्रपुर नं0-2	जितेन्द्र	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 16.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 21.04.2016	₹2671000	21.03.2016
27.	देशी मदिरा जसपुर-2	जगदीश सिंह	पैन कार्ड Attest का दिनांक 24.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 28.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 19.05.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 04.05.2016	₹850000	21.03.2016
28.	देशी मदिरा महुआ डावरा	श्रमती मंजू	स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 19.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest	₹271000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			होने दिनांक 19.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 25.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 19.04.2016		
29.	देशी मदिरा खुरपिया	संदीप सिंह	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 16.05.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 18.05.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 18.05.2016	₹142000	21.03.2016
30.	देशी मदिरा हरियावाला चौराहा	सोनू	स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016	₹888000	21.03.2016
31.	देशी मदिरा नादेही	विजेन्द्र सिंह	स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 22.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 26.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 04.06.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र बैंक गारण्टी के रूप में दिनांक 20.04.2016	₹504000	21.03.2016
32.	देशी मदिरा दुकान धर्मपुर चौराहा	श्रीमती शिखा विश्वास	स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 03.05.2016 पैन कार्ड डिस्पैच का दिनांक 22.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 02.06.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र बैंक गारण्टी के रूप में दिनांक 06.06.2016	₹478000	21.03.2016
33.	देशी मदिरा जसपुर खुर्द	श्रीमती सपना सिंह	चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 18.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 18.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 18.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 20.07.2016	₹369000	21.03.2016
34.	देशी मदिरा बट्टा	श्री मनोज शर्मा	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 18.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 18.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 18.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 18.04.2016	₹226000	21.03.2016
35.	देशी मदिरा नवीन मण्डी	श्रीमती शांति चौहान	पैन कार्ड Attest का दिनांक 20.07.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 18.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 18.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest	₹403000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			होने दिनांक 18.04.2016		
36.	देशी मदिरा उकरौली	श्रीमती सुनीता	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 25.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 19.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 19.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 19.04.2016	₹597000	21.03.2016
37.	देशी मदिरा धमौरामुस्कान	श्री जयवीर	चरित्र प्रमाण पत्र दिनांक 11.04.2016	₹112000	21.03.2016
38.	देशी मदिरा विडौरा मझौला	श्री भूपेन्द्र सिंह	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 12.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 12.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 12.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र बैंक गारण्टी के रूप में दिनांक 18.04.2016	₹226000	21.03.2016
39.	देशी मदिरा लोहिया हैड	श्रीमती आलूमति	स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 12.04.2016	₹328000	21.03.2016
40.	देशी मदिरा खटीमा -3	श्रीमती नीलम	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 18.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 19.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 19.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 19.04.2016	₹700000	21.03.2016
41.	देशी मदिरा रम्पुरा	श्री वशिष्ठ	पैन कार्ड Attest का दिनांक 19.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 16.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 19.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 25.04.2016	₹871000	21.03.2016
42.	देशी मदिरा फुलसूंगा	श्री इलाही मियां	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 25.04.2016 पैन कार्ड डिस्पैच का दिनांक 19.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 18.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 16.04.2016	₹626000	21.03.2016
43.	देशी मदिरा किच्छा-1	श्रीमती कैलाश रानी	पैन कार्ड Attest का दिनांक 22.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 22.04.2016	₹1208000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 22.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 22.04.2016		
44.	देशी मदिरा पुलभट्टा	श्रीमती साक्षी छाबड़ा	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 13.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 13.04.2016 पैन कार्ड attest का दिनांक 13.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 13.04.2016	₹277000	21.03.2016
45.	देशी मदिरा काशीपुर-3	श्रीमती गंजन अग्रवाल	स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 11.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 11.04.2016 पैन कार्ड attest का दिनांक 11.04.2016	₹309000	21.03.2016
46.	देशी मदिरा काशीपुर -2	सुजीन्द्र कुमार	पैन कार्ड Attest का दिनांक 22.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 22.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 22.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 22.04.2016	₹1255000	21.03.2016
47.	देशी मदिरा कुण्डा चौराहा	श्री योगेन्द्र सिंह	स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 19.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 19.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 19.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 19.04.2016	₹290000	21.03.2016
48.	देशी मदिरा शक्ति फार्म	श्रीमती इसरावती सिंह	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र Attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड Attest का दिनांक 16.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016	₹419000	21.03.2016
49.	देशी मदिरा खटीमा -2	श्रीमती प्रेमलता	स्थायी निवास प्रमाण जारी होने का दिनांक 18.04.2016	₹1278000	21.03.2016
50.	देशी मदिरा मेलाघाट	श्री जागन लाल	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016	₹167000	21.03.2016
51.	देशी मदिरा जमौर	श्रीमती जसविन्दर कौर	स्थायी निवास प्रमाण जारी होने का दिनांक 18.04.2016	₹215000	21.03.2016
52.	देशी मदिरा सितारगंज	श्री भगवान सिंह	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 19.04.2016 चरित्र	₹961000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 19.04.2016 पैन कार्ड apply का दिनांक 11.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 16.04.2016		
53.	देशी मदिरा चकटपुर	श्रीमती जसविन्दर कौर	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 12.04.2016	₹734000	21.03.2016
54.	देशी मदिरा सितारगंज-2	श्री मलकीत सिंह	चरित्र प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 12.04.2016	₹568000	21.03.2016
55.	देशी मदिरा सितारगंज-3	श्रमती सुमन	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 13.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 19.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 19.04.2016 पैन कार्ड apply का दिनांक 12.04.2016	₹226000	21.03.2016
56.	देशी मदिरा वमनपुरी	श्री चन्दन सिंह	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 12.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 11.04.2016	₹394000	21.03.2016
57.	देशी मदिरा किच्छा बाईपास रोड रुद्रपुर	श्री सुरेन्द्र सिंह मेहरा	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 13.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 13.04.2016	₹492000	21.03.2016
58.	देशी मदिरा बन्नाखेड़ा	श्री इमरान खान	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 18.04.2016	₹80000	21.03.2016
59.	देशी मदिरा मझोला रोड	श्री भीमसेन	पैन कार्ड Expected delivered date 19.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 13.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 16.04.2016	₹275000	21.03.2016
60.	देशी मदिरा सुल्तानपुर पट्टी	श्रीमती ज्योती	स्थायी निवास प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016	₹541000	21.03.2016
61.	देशी मदिरा रुद्रपुर-1	श्री गंगा प्रसाद	चरित्र प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 11.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड attest का दिनांक 16.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 11.04.2016	₹3667000	21.03.2016
62.	देशी मदिरा झनकइया	श्री सुरेश कुमार	चरित्र प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 11.04.2016	₹460000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

63.	देशी मदिरा काशीपुर-1	श्रीमती निर्मला देवी	पैन कार्ड attest का दिनांक 19.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 16.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 19.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016	₹1068000	21.03.2016
64.	देशी मदिरा लालपुर	श्री परमिंदर सिंह	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड attest का दिनांक 18.05.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 17.04.2016	₹271000	21.03.2016
65.	देशी मदिरा रुद्रपुर-2	श्री प्रेमशंकर	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 11.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 16.04.2016 पैन कार्ड attest का दिनांक 16.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016	₹843000	21.03.2016
66.	देशी मदिरा किच्छा -3	श्रीमती पानमती	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 13.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 11.04.2016 स्थायी पैन कार्ड attest का दिनांक 26.05.2016	₹441000	21.03.2016
67.	देशी मदिरा जयनगर	श्री त्रीलोकीनाथ	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 13.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 19.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 06.10.2016	₹208000	21.03.2016
68.	देशी मदिरा गुलत्भोज	श्री दीपक कुमार	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 22.04.2016 पैन कार्ड attest का दिनांक 22.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 22.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 22.04.2016	₹206000	21.03.2016
69.	देशी मदिरा मझोला गांव	श्री विपिन कुमार	पैन कार्ड expected delivered का दिनांक 17.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 22.04.2016 चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक	₹266000	21.03.2016

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			22.04.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016		
70.	देशी मदिरा बानुसी	श्री नूतन प्रकाश	हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र Attest होने दिनांक 16.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 13.04.2016	₹584000	21.03.2016
71.	देशी मदिरा रुद्रपुर न-5	श्री राकेश पंत	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 11.04.2016	₹171000	21.03.2016
72.	देशी मदिरा खटीमा नं-1	हिमांशु अनेजा	चरित्र प्रमाण पत्र जारी होने का दिनांक 02.05.2016 हैसियत प्रमाण प्रमाण पत्र जारी होने दिनांक 23.04.2016 स्थायी निवास प्रमाण पत्र attest होने का दिनांक 13.04.2016 पैन कार्ड attest का दिनांक 13.04.2016	₹1650000	21.03.2016
			योग	₹64203000/-	

भाग-2 'ख'

प्रस्तर-1 बैंक गारण्टी पर स्टाम्प शुल्क कम लिया जाना 0.89 लाख

इण्डियन स्टाम्प एक्ट 1899 की धारा 33 के अनुसार विधि या पक्षकारों की सहमति से साक्ष्य लेने के लिये अधिकृत पुलिस अधिकारी के सिवाय, सार्वजनिक कार्यालय का प्रभागरी, प्रत्येक व्यक्ति, जिसके समक्ष, उसके कर्तव्यों के सम्पादन में कोई ऐसा विलेख प्रस्तुत किया जाये, या आ जाये, जो उसकी राय में स्टाम्प शुल्क से प्रभार्य है उसे प्रतीत हो कि वह विलेख यथाविधि स्टाम्पित नहीं है, उसे जव्त करेगा।

पुनः अनुसूची एक खा-12 -का के अनुसार बैंक गारण्टी पर स्टाम्प शुल्क प्रत्येक 1000/- या उसके भाग के लिये पांच रुपये परन्तु शुल्क 10000/- से अधिक नहीं होगा।

कार्यालय जिला आबकारी अधिकारी/सहायक आबकारी आयुक्त, ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर की नमूना लेखापरीक्षा के दौरान पाया गया कि संलग्न विवरण के अनुसार देशी मदिरा एवं विदेशी मदिरा के फुटकर अनुज्ञापियों द्वारा वर्ष 2016-17 में दाखिल बैंक गारण्टी पर कम स्टाम्प शुल्क अदा किया था। जिसके कारण कुल 88730/- कम स्टाम्प शुल्क वसूल हो पाया।

इस संबंध में इंगित किये जाने पर विभाग द्वारा अपने उत्तर में बताया गया कि बैंक गारण्टी अनुज्ञापियों द्वारा बैंको से प्राप्त कर प्रस्तुत की जानी है, जिस पर स्टाम्प शुल्क बैंक द्वारा निर्धारित किया जाता है इस संबंध आबकारी द्वारा स्टाम्प शुल्क के संबंध में कोई विभागयी दिशा निर्देश भी नहीं है। स्टाम्प शुल्क संबंधित राजस्व आबकारी विभाग से संबंधित स्टाम्प शुल्क संबंधी राजस्व नहीं है। अतः इससे आबकारी विभाग के राजस्व की कोई हानि नहीं है।

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

उत्तर मान्य नहीं है क्योंकि इण्डियन स्टाम्प एक्ट 1899 की धारा 33 में स्पष्ट उल्लेख किया गया है कि सार्वजनिक कार्यालय के प्रभारी, प्रत्येक व्यक्ति के समक्ष ऐसा विलेख प्रस्तुत किया जाये जो यथाविधि स्टाम्पित नहीं है, उसे जब्त करेगा।

अतः □ 88730/- स्टाम्प में कमी का प्रकरण उच्च अधिकारियों के संज्ञान में लाया जाता है।

भाग-III

राजस्व से संबंधित विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तारों का विवरण :

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	भाग-II 'अ' प्रस्तर संख्या	भाग-II 'ब' प्रस्तर संख्या
43/2010-11	1	-
14/2012-13	-	1, 2, 3, 4
38/2004-05	1	-
07/2002-03	1	-
66/2000-01	1, 2	1
SE/2015-16	-	1

विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तारों की अनुपालन आख्या :

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या	प्रस्तर संख्या लेखापरीक्षा प्रेक्षण	अनुपालन आख्या	लेखापरीक्षा दल की टिप्पणी	अभ्युक्ति
SE-66/2000-01	भाग-II 'क' प्रस्तर संख्या 1,2 भाग-II 'ख' प्रस्तर संख्या 1	जिला आबकारी द्वारा आबकारी आयुक्त का अनुपालन	उच्च अधिकारी एवं शासन द्वारा अनुपालन आख्या प्रस्तुत नहीं किया गया	
SE-07/2002-03	भाग-II 'क' प्रस्तर संख्या 1	जिला आबकारी अधिकारी द्वारा महालेखाकार को सीधे अनुपालन आख्या	-तदैव-	
SE-38/2004-05	भाग-II 'क' प्रस्तर संख्या 1	अनुपालन आख्या की छाया प्रति न होकर रफ नोट की छाया प्रति उपलब्ध कराना	अनुपालन आख्या उपलब्ध नहीं करायी गयी	
SE-43/2010-11	भाग-II 'क' प्रस्तर संख्या 1	जिला आबकारी अधिकारी द्वारा उपमहालेखाकार को अनुपालन आख्या	शासन द्वारा अनुपालन आख्या उपलब्ध नहीं करायी गयी	
SE-14/2012-13	भाग-II 'ख' प्रस्तर संख्या 1,2,3,4	जिला आबकारी अधिकारी द्वारा संयुक्त आबकारी आयुक्त को अनुपालन आख्या प्रेषित	शासन एवं उच्च अधिकारियों के द्वारा अनुपालन आख्या उपलब्ध	

निरीक्षण प्रतिवेदन संख्या /SE-36/2017-18

			नहीं करायी गयी।	
SE-2015-16	भाग-II 'ख' प्रस्तर संख्या 1	अनुपालन आख्या उपलब्ध नहीं करायी गयी।	-	

व्यय से संबंधित विगत निरीक्षण प्रतिवेदनों के अनिस्तारित प्रस्तरों का विवरण : शून्य

व्यय से संबन्धित: - शून्य

भाग-IV

इकाई के सर्वोत्तम कार्य

- (1) राजस्व से संबंधित इकाई द्वारा निष्पादित अच्छे कार्य –टिप्पणी शून्य
- (2) व्यय से संबंधित इकाई द्वारा निष्पादित अच्छे कार्य –टिप्पणी शून्य

भाग-V

आभार

1. कार्यालय महालेखाकार (लेखापरीक्षा) उत्तराखण्ड, देहरादून लेखापरीक्षा अवधि में अवस्थापना संबंधी सहयोग सहित मांगे गये अभिलेख एवं सूचनाएं उपलब्ध कराने

हेतु जिला आबकारी अधिकारी/सहायक आबकारी आयुक्त, ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर तथा उनके अधिकारियों एवं कर्मचारियों का आभार व्यक्त करता है तथापि लेखापरीक्षा में निम्नलिखित अभिलेख प्रस्तुत नहीं किये गये:

2. सतत् अनियमितताएं:

टिप्पणी- शून्य

3. लेखापरीक्षा अवधि में निम्नलिखित अधिकारियों द्वारा कार्यालयाध्यक्ष का कार्यभार वहन किया गया

क्रम सं०	नाम	पदनाम
(i)	श्री राजीव सिंह चौहान	सहायक आबकारी आयुक्त/जिला आबकारी अधिकारी

लघु एवं प्रक्रियात्मक अनियमितताएं जिनका समाधान लेखापरीक्षा स्थल पर नहीं हो सका उन्हें नमूना लेखापरीक्षा टिप्पणी में सम्मिलित कर एक प्रति जिला आबकारी अधिकारी/सहायक आबकारी आयुक्त, ऊधमसिंह नगर रुद्रपुर को इस आशय से प्रेषित कर दी जायेगी कि अनुपालन आख्या पत्र प्राप्ति के एक माह के अन्दर सीधे वरिष्ठ उप महालेखाकार/उप महालेखाकार (राजस्व क्षेत्र) को प्रेषित कर दी जाए।

लेखापरीक्षा अधिकारी/राजस्व क्षेत्र