

विषय सूची

विषय	पृष्ठ
प्राक्कथन	i
कार्यकारी सार	iii
अध्याय I : अप्रत्यक्ष कर प्रशासन	1-24
1.1 अप्रत्यक्ष कर का स्वरूप	1
1.2 संगठनात्मक संरचना	3
1.3 राजस्व प्रवृत्ति	4
1.4 जीएसटी के अन्तर्गत अनुपालन सत्यापन तंत्र	9
1.5 वर्ष 2017-18 और 2018-19 के लिए क्षतिपूर्ति निधि लेखे प्रेषित न करना	22
अध्याय II : लेखापरीक्षा अधिदेश, लेखापरीक्षा समष्टि और लेखापरीक्षा पर प्रतिक्रिया	25-40
2.1 लेखापरीक्षा अधिदेश	25
2.2 लेखापरीक्षा समष्टि	26
2.3 लेखापरीक्षा नमूना	28
2.4 लेखापरीक्षा प्रयास और लेखापरीक्षा उत्पाद	29
2.5 सीएजी की लेखापरीक्षा पर प्रतिक्रिया	31
2.6 सीएजी के लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों पर अनुवर्ती कार्रवाई	39
अध्याय III: जीएसटीएन की सूचना प्रौद्योगिकी लेखापरीक्षा (चरण-II)	41-114
3.1 प्रस्तावना	41
3.2 जीएसटीएन का संगठनात्मक ढांचा	42
3.3 जीएसटी आईटी पोर्टल	42
3.4 जीएसटीएन की आईटी लेखापरीक्षा (चरण-II)	43
3.5 निष्कर्षों का विहंगावलोकन-आईटी लेखापरीक्षा (चरण-II)	46
3.6 चरण-I लेखापरीक्षा अभियुक्तियों पर अनुवर्ती कार्रवाई	47
3.7 प्रतिदाय मॉड्यूल	48
3.8 विवरणी मॉड्यूल	76
3.9 ई-वे बिल सिस्टम	91
3.10 अन्य मामले	105

विषय	पृष्ठ
3.11 निष्कर्ष	114
अध्याय IV : जीएसटी की अनुपालन लेखापरीक्षा	115-157
4.1 लेखापरीक्षा जांच	115
4.2 ट्रांजिशनल क्रेडिट- प्रस्तावना	115
4.3 ट्रांजिशनल क्रेडिट से संबंधित प्रावधान	116
4.4 ट्रांजिशनल क्रेडिट के सत्यापन के लिए सीबीआईसी के निर्देश	118
4.5 डीओआर/सीबीआईसी द्वारा ट्रॉन-1 डाटा प्रस्तुत न करने के कारण ट्रांजिशनल क्रेडिट की लेखापरीक्षा करने में असमर्थता	119
4.6 ट्रांजिशनल क्रेडिट की लेखापरीक्षा	120
4.7 प्रतिदाय दावों की लेखापरीक्षा का विहंगावलोकन	144
4.8 जीएसटी लेखापरीक्षा के दौरान देखी गई अन्य अनियमितताएं	152
4.9 राज्य माल एवं सेवा कर पर प्रभाव	157
अध्याय V : सीबीआईसी में कारण बताओ नोटिस (एससीएन) एवं अधिनिर्णयन प्रक्रिया	159-206
5.1 प्रस्तावना	159
5.2 एससीएन तथा अधिनिर्णयन प्रक्रिया	159
5.3 एससीएन जारी करने तथा अधिनिर्णयन प्रक्रिया के लिए प्रशासन ढांचा	160
5.4 पूर्ववर्ती लेखापरीक्षाओं के परिणाम	162
5.5 लेखापरीक्षा उद्देश्य	163
5.6 लेखापरीक्षा कार्यक्षेत्र, लेखापरीक्षा मापदंड तथा लेखापरीक्षा नमूना	163
5.7 एससीएन के अधिनिर्णयन में विभाग का निष्पादन	166
5.8 लेखापरीक्षा निष्कर्ष	168
5.9 अधिनिर्णयन हेतु लम्बित एससीएन में पाई गई विसंगतियां	169
5.10 अधिनिर्णित एससीएन में पाई गई कमियां	178
5.11 कॉल बुक मामलों की निगरानी	187
5.12 रिमांड मामलों में पाई गई कमियां	198

विषय	पृष्ठ
5.13 एससीएन जारी होने से पहले या जारी होने के एक महीने के अंदर शुल्क/कर मांग के भुगतान पर मामलों को बंद करना (एससीएन की छूट)	200
5.14 जारी किये जाने हेतु लंबित ड्राफ्ट एससीएन	201
5.15 आंतरिक नियंत्रणों का मूल्यांकन	202
5.16 लेखापरीक्षा को अभिलेख प्रस्तुत न करना	203
5.17 निष्कर्ष	205
5.18 सिफारिशें	206
अध्याय VI : कर प्रशासन तथा आंतरिक नियंत्रणों की प्रभावकारिता (केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवा कर)	207-244
6.1 केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवा कर की लेखापरीक्षा	207
6.2 लेखापरीक्षा नमूना	207
6.3 लेखापरीक्षा अभियुक्तियों का विहंगावलोकन	208
6.4 निर्धारितियों की चूकें जिनका विभाग द्वारा की गई आंतरिक लेखापरीक्षा के बावजूद पता नहीं लगाया गया	212
6.5 विभाग द्वारा आंतरिक लेखापरीक्षा अनुभाग द्वारा कवर नहीं किए गये निर्धारियों की चूकें	224
6.6 वि.व. 19 से पहले लेखापरीक्षा द्वारा आपत्तियां बताई गई अभियुक्तियां जहाँ विभाग द्वारा कार्यवाई लंबित थी	230
6.7 विभागीय अधिकारियों द्वारा की गई चूकें	230
परिशिष्ट-I: 2017-18 के लिए माल एवं सेवा कर (राज्यों को क्षतिपूर्ति) अधिनियम, 2017 की धारा 7 (3) (ख) के तहत राजस्व के प्रमाणीकरण की स्थिति	245
परिशिष्ट-II: प्रमुख वैधीकरण/कार्यत्मकता प्रावधानों के अनुरूप नहीं हैं	247
परिशिष्ट-III: जीएसटीएन के आईटी लेखापरीक्षा (फेज-1) की लेखापरीक्षा अवलोकन पर की गई सुधारात्मक कार्यवाई की स्थिति	250
परिशिष्ट-IV: ट्रांजिशनल क्रेडिट की लेखापरीक्षा का अवलोकन	255
परिशिष्ट-V: प्रतिदाय दावों की लेखापरीक्षा का विहंगावलोकन	260

विषय	पृष्ठ
परिशिष्ट-VI: जीएसटी लेखापरीक्षा के दौरान देखी गई अन्य अनियमितताएं	261
परिशिष्ट-VII: राज्य माल एवं सेवा कर पर प्रभाव	262
परिशिष्ट-VIII: वि.व. 19 और वि.व. 20 में की गई लेखापरीक्षा के आधार पर जारी अभियुक्तियों की सूची	264
परिशिष्ट-IX: वि.व. 19 से पहले की अवधि में किए गए लेखापरीक्षा के आधार पर जारी अभियुक्तियों की सूची	270
शब्दावली	273