



सत्यमेव जयते

**भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक  
का प्रतिवेदन  
मार्च 2014 को समाप्त हुए वर्ष के लिए**



**संघ सरकार  
राजस्व विभाग  
(अप्रत्यक्ष कर - सेवा कर)  
2015 का प्रतिवेदन संख्या 4**

भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक  
का प्रतिवेदन

मार्च 2014 को समाप्त हुए वर्ष के लिए

संघ सरकार  
राजस्व विभाग  
(अप्रत्यक्ष कर - सेवा कर)  
2015 का प्रतिवेदन संख्या 4

लोक सभा/राज्य सभा के पटल पर \_\_\_\_\_को प्रस्तुत किया गया

## विषय सूची

| विषय   | पृष्ठ       |
|--|-------------|
| प्राक्कथन  | (i)         |
| कार्यकारी सार  | (iii)       |
| <b>अध्याय 1: राजस्व विभाग- सेवा कर</b>   | <b>1-22</b> |
| 1.1 संघ सरकार के संसाधन  | 1           |
| 1.2 अप्रत्यक्ष करों की प्रकृति   | 1           |
| 1.3 संगठनात्मक ढांचा   | 2           |
| 1.4 अप्रत्यक्ष करों की वृद्धि-प्रवृत्तियां तथा संघटन                                     | 3           |
| 1.5 अप्रत्यक्ष कर-सापेक्ष अंशदान   | 4           |
| 1.6 सेवा कर की वृद्धि-प्रवृत्तियां तथा संघटन   | 5           |
| 1.7 प्रमुख सेवा श्रेणियों से सेवा कर   | 6           |
| 1.8 कर आधार  | 7           |
| 1.9 सेवा कर में बजटीय मामले  | 8           |
| 1.10 वित्त अधिनियम, 1994 के अन्तर्गत छोड़ा गया सेवा कर                                   | 8           |
| 1.11 व्यापार सरलीकरण   | 9           |
| 1.12 सेवा कर का बकाया  | 10          |
| 1.13 अपवंचन रोधी उपायों के कारण अतिरिक्त राजस्व वसूली                                    | 11          |
| 1.14 विवरणियों की संवीक्षा   | 12          |
| 1.15 न्याय निर्णय  | 15          |
| 1.16 प्रतिदाय दावों का निपटान  | 16          |
| 1.17 संग्रहण की लागत   | 18          |
| 1.18 आन्तरिक लेखापरीक्षा   | 18          |
| 1.19 लेखापरीक्षा प्रयास तथा सेवा कर लेखापरीक्षा उत्पाद-<br>अनुपालन लेखापरीक्षा प्रतिवेदन | 20          |
| 1.20 सूचना के स्रोत तथा परामर्श की प्रक्रिया   | 20          |
| 1.21 प्रतिवेदन विहंगावलोकन   | 21          |
| 1.22 लोक लेखा समिति (पीएसी)  | 21          |

|  | विषय  | पृष्ठ        |
|--|---|--------------|
| 1.23   | निष्पादन लेखापरीक्षा प्रतिवेदन  | 21           |
| 1.24   | सीएजी की लेखापरीक्षा पर प्रतिक्रिया, राजस्व प्रभाव/लेखापरीक्षा प्रतिवेदन की अनुवर्ती कार्रवाई | 21           |
| <b>अध्याय II : बीमा क्षेत्र में सेवा कर देयता</b>        |   | <b>23-49</b> |
| 2.1  | प्रस्तावना  | 23           |
| 2.2  | लेखापरीक्षा उद्देश्य  | 23           |
| 2.3  | लेखापरीक्षा क्षेत्र   | 24           |
| 2.4  | लेखापरीक्षा निष्कर्ष  | 24           |
| 2.5  | प्रणाली मामले   | 24           |
| 2.6  | अनुपालन मामले   | 36           |
| 2.7  | अन्य मामले  | 49           |
| 2.8  | निष्कर्ष  | 49           |
| <b>अध्याय III : बन्दरगाह क्षेत्र में सेवा कर देयता</b>   |   | <b>50-67</b> |
| 3.1  | प्रस्तावना  | 50           |
| 3.2  | लेखापरीक्षा उद्देश्य  | 51           |
| 3.3  | लेखापरीक्षा क्षेत्र   | 51           |
| 3.4  | लेखापरीक्षा निष्कर्ष  | 51           |
| 3.5  | प्रणाली मामले   | 52           |
| 3.6  | अनुपालन मामले   | 56           |
| 3.7  | अन्य मामले  | 67           |
| 3.8  | निष्कर्ष  | 67           |
| <b>अध्याय IV : मण्डप पालक की सेवाओं पर सेवा कर देयता</b> |   | <b>68-81</b> |
| 4.1  | प्रस्तावना  | 68           |
| 4.2  | लेखापरीक्षा उद्देश्य  | 68           |
| 4.3  | लेखापरीक्षा क्षेत्र   | 69           |
| 4.4  | लेखापरीक्षा निष्कर्ष  | 69           |
| 4.5  | निष्कर्ष  | 81           |

| विषय   |                                      | पृष्ठ          |
|--|--------------------------------------|----------------|
| <b>अध्याय V : सेवा कर विवरणियों की संवीक्षा</b>        |                                      | <b>82-93</b>   |
| 5.1  | प्रस्तावना                           | 82             |
| 5.2  | लेखापरीक्षा उद्देश्य                 | 82             |
| 5.3  | लेखापरीक्षा क्षेत्र                  | 82             |
| 5.4  | लेखापरीक्षा निष्कर्ष                 | 83             |
| 5.5  | निर्धारितियों द्वारा अननुपालन        | 86             |
| 5.6  | अन्य मामले                           | 92             |
| 5.7  | निष्कर्ष                             | 93             |
| <b>अध्याय VI : नियमों तथा विनियमों का अननुपालन</b>     |                                      | <b>94-105</b>  |
| 6.1  | प्रस्तावना                           | 94             |
| 6.2  | सेवा कर का भुगतान न करना             | 94             |
| 6.3  | सेवा कर का कम भुगतान                 | 100            |
| 6.4  | सेनवेट क्रेडिट                       | 101            |
| 6.5  | ब्याज का भुगतान न करना               | 102            |
| <b>अध्याय VII : आन्तरिक नियंत्रणों की प्रभावकारिता</b> |                                      | <b>106-125</b> |
| 7.1  | प्रस्तावना                           | 106            |
| 7.2  | लेखापरीक्षा परिणाम                   | 106            |
| 7.3  | विवरणियों की अपर्याप्त समीक्षा       | 107            |
| 7.4  | निर्धारितियों की आन्तरिक लेखापरीक्षा | 109            |
| 7.5  | अन्य मामले                           | 123            |
| <b>परिशिष्ट I</b>                                      |                                      | <b>128</b>     |
| <b>परिशिष्ट II</b>                                     |                                      | <b>129</b>     |
| <b>परिशिष्ट III</b>                                    |                                      | <b>134</b>     |
| <b>शब्दावली</b>  |                                      | <b>140</b>     |