

**भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक
का प्रतिवेदन**

मार्च 2016 को समाप्त हुए वर्ष के लिए

**संघ सरकार
राजस्व विभाग
(अप्रत्यक्ष कर-सेवा कर)
2016 का प्रतिवेदन संख्या 41**

_____ को लोक सभा/राज्य सभा में प्रस्तुत किया गया

विषय सूची

विषय		पृष्ठ
प्राक्कथन		(i)
कार्यकारी सार		(iii)
अध्याय 1 : सेवा कर प्रशासन		1-23
1.1	संघ सरकार के संसाधन	1
1.2	अप्रत्यक्ष करों की प्रकृति	2
1.3	संगठनात्मक ढांचा	3
1.4	अप्रत्यक्ष करों की वृद्धि-प्रवृत्तियां तथा संघटन	4
1.5	अप्रत्यक्ष कर-सापेक्ष अंशदान	4
1.6	सेवा कर की वृद्धि-प्रवृत्तियां एवं संरचना	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	सेवा कर का बकाया	9
1.11	अपवंचन रोधी उपायों के कारण अतिरिक्त राजस्व वसूली	9
1.12	विवरणियों की संवीक्षा	10
1.13	अधिनिर्णय	12
1.14	प्रतिदाय दावों का निपटान	13
1.15	अपील मामले	15
1.16	संग्रहण की लागत	18
1.17	आन्तरिक लेखापरीक्षा	18
1.18	विभागीय प्रयासों के कारण राजस्व संग्रहण	20
1.19	मंत्रालय द्वारा डाटा का अप्रस्तुतीकरण तथा प्रस्तुत डाटा में असंगति	21

	विषय	पृष्ठ
1.20	लेखापरीक्षा प्रयास तथा सेवा कर लेखापरीक्षा उत्पाद- अनुपालन लेखापरीक्षा रिपोर्ट	22
1.21	सूचना के स्रोत तथा परामर्श की प्रक्रिया	22
1.22	रिपोर्ट का विहंगावलोकन	22
1.23	सीएजी की लेखापरीक्षा पर प्रतिक्रिया, राजस्व प्रभाव/लेखापरीक्षा प्रतिवेदन की अनुवर्ती कार्रवाई	22
अध्याय II : बकाया की वसूली		25-58
2.1	प्रस्तावना	25
2.2	बकाया का वर्गीकरण	27
2.3	संगठनात्मक संरचना	28
2.4	लेखापरीक्षा उद्देश्य	30
2.5	लेखापरीक्षा कवरेज	30
2.6	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	31
2.7	बकाया की वसूली के संबंध में विभागीय निष्पादन	31
2.8	क्षेत्रीय संरचनाओं का कामकाज	33
2.9	आन्तरिक नियंत्रण	49
2.10	मॉनीटरिंग	52
2.11	वसूली हेतु कार्यबल की कार्य प्रणाली	55
2.12	निष्कर्ष	58
अध्याय III : आंतरिक लेखापरीक्षा की प्रभावकारिता		59-75
3.1	प्रस्तावना	59
3.2	संगठनात्मक ढांचा	59
3.3	लेखापरीक्षा उद्देश्य	60
3.4	लेखापरीक्षा मानदंड	60
3.5	कार्यक्षेत्र, कवरेज तथा लेखापरीक्षा कार्यप्रणाली	60

विषय	पृष्ठ
3.6 अभिलेखों की गैर-प्रस्तुति	61
3.7 लेखापरीक्षा निष्कर्ष	61
3.8 क्षेत्रीय लेखापरीक्षा का नियोजन, डेस्क समीक्षा तथा निष्पादन	61
3.9 आन्तरिक लेखापरीक्षा प्रक्रिया की मॉनिटरिंग	69
3.10 निष्कर्ष	74
अध्याय IV : नियमों तथा विनियमों का अननुपालन	77-83
4.1 प्रस्तावना	77
4.2 सेवा कर का गैर-भुगतान	77
4.3 सेनवेट क्रेडिट की उपयोगिता/गलत प्राप्ति	81
4.4 ब्याज का गैर-भुगतान	82
अध्याय V : आन्तरिक नियंत्रणों की प्रभावकारिता	85-110
5.1 प्रस्तावना	85
5.2 लेखापरीक्षा के परिणाम	86
5.3 कर आधार का विस्तार	86
5.4 रिटर्नों की अपर्याप्त संवीक्षा	88
5.5 निर्धारितियों की आंतरिक लेखापरीक्षा में देखी गई कमियां	91
5.6 अन्य मामले	107
परिशिष्ट I	111
परिशिष्ट II	112
परिशिष्ट III	115
शब्दावली	118