

**भारत के नियंत्रक-महालेखापरीक्षक का
प्रतिवेदन**

मार्च 2016 को समाप्त हुए वर्ष के लिए

**संघ सरकार
राजस्व विभाग
(अप्रत्यक्ष कर - केंद्रीय उत्पाद शुल्क)
2017 का प्रतिवेदन सं. 3**

_____ को लोक सभा और राज्य सभा में प्रस्तुत किया गया

विषय सूची

विषय	पृष्ठ
प्राक्कथन	(i)
कार्यकारी सार	(iii)
अध्याय I: राजस्व विभाग- केंद्रीय उत्पाद शुल्क	1-25
1.1 संघ सरकार के संसाधन	1
1.2 अप्रत्यक्ष करों की प्रकृति	2
1.3 संगठनात्मक ढांचा	3
1.4 अप्रत्यक्ष करों में वृद्धि - प्रवृत्ति और संयोजन	4
1.5 अप्रत्यक्ष कर - संबंधित योगदान	4
1.6 केंद्रीय उत्पाद शुल्क प्राप्तियों में वृद्धि-प्रवृत्ति और संयोजन	5
1.7 उपयोग किए गए सेनवेट क्रेडिट की तुलना में केंद्रीय उत्पाद शुल्क प्राप्तियाँ	6
1.8 प्रमुख वस्तुओं से केंद्रीय उत्पाद शुल्क राजस्व	7
1.9 कर आधार	8
1.10 केंद्रीय उत्पाद शुल्क में बजटीय मुद्दे	9
1.11 केंद्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम के अन्तर्गत छोड़ा गया केंद्रीय उत्पाद शुल्क राजस्व	10
1.12 केंद्रीय उत्पाद शुल्क विवरणियों की संवीक्षा	11
1.13 प्रतिदाय	14
1.14 आन्तरिक लेखापरीक्षा	16
1.15 कॉल बुक	18
1.16 केंद्रीय उत्पाद शुल्क के बकाया	19
1.17 अपवंचन रोधी उपायों के कारण उगाही किया गया अतिरिक्त राजस्व	19
1.18 विभागीय प्रयासों के कारण राजस्व संग्रहण	20

	विषय	पृष्ठ
1.19	संग्रहण की लागत	20
1.20	अधिनिर्णय	21
1.21	अपीलीय मामले	22
1.22	मंत्रालय द्वारा डाटा प्रस्तुत न करना और प्रस्तुत किये गये डाटा में विसंगति	24
1.23	लेखापरीक्षा प्रयास और केंद्रीय उत्पाद शुल्क लेखापरीक्षा उत्पाद-अनुपालन लेखापरीक्षा प्रतिवेदन	24
1.24	जानकारी के स्रोत और परामर्श की प्रक्रिया	24
1.25	प्रतिवेदन विहंगावलोकन	25
1.26	लेखापरीक्षा प्रतिवेदनों का राजस्व प्रभाव	25
अध्याय II : बकाया की वसूली		27-67
2.1	प्रस्तावना	27
2.2	बकाया का वर्गीकरण	29
2.3	संगठनात्मक ढांचा	30
2.4	लेखापरीक्षा उद्देश्य	31
2.5	लेखापरीक्षा कवरेज	32
2.6	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	32
2.7	बकाया की वसूली के संदर्भ में विभागीय निष्पादन	32
2.8	क्षेत्रीय संरचनाओं का कार्य	35
2.9	आन्तरिक नियंत्रण	55
2.10	निगरानी	58
2.11	वसूली हेतु कार्यबल की कार्यप्रणाली	64
2.12	निष्कर्ष	67
अध्याय III : आन्तरिक लेखापरीक्षा की प्रभावकारिता		69-83
3.1	प्रस्तावना	69
3.2	संगठनात्मक ढांचा	69

	विषय	पृष्ठ
3.3	लेखापरीक्षा उद्देश्य	70
3.4	लेखापरीक्षा मानदण्ड	70
3.5	कार्यक्षेत्र, कवरेज तथा लेखापरीक्षा कार्यप्रणाली	70
3.6	अभिलेखों को प्रस्तुत न करना	71
3.7	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	71
3.8	डेस्क समीक्षा तथा क्षेत्रीय लेखापरीक्षा का निष्पादन	71
3.9	आन्तरिक लेखापरीक्षा प्रक्रिया की निगरानी	77
3.10	विविध मुद्दें	82
3.11	निष्कर्ष	83
अध्याय IV : नियमों एवं विनियमों का गैर-अनुपालन		85-90
4.1	प्रस्तावना	85
4.2	केंद्रीय उत्पाद शुल्क का गैर/कम भुगतान	85
4.3	सेनवेट क्रेडिट	87
4.4	ब्याज का गैर/कम भुगतान	90
अध्याय V : आन्तरिक नियंत्रणों की प्रभावकारिता		91-154
5.1	आन्तरिक नियंत्रण	91
5.2	लेखापरीक्षा निष्कर्ष	91
5.3	आन्तरिक लेखापरीक्षा का गैर-संचालन	91
5.4	आन्तरिक लेखापरीक्षा के द्वारा अवधि को पूर्णतः कवर न करना	101
5.5	आन्तरिक लेखापरीक्षा द्वारा निर्धारितियों की चूकों का पता न लगाना	103
5.6	विविध मामलें	147
परिशिष्ट I		155
परिशिष्ट II		156
शब्दावली		159