

## विषय सूची

| विषय  | पृष्ठ         |
|---|---------------|
| प्राक्कथन   | i             |
| कार्यकारी सार   | iii           |
| <b>अध्याय I : माल एवं सेवाकर (जीएसटी) का कार्यान्वयन</b>  | <b>1-30</b>   |
| 1.1 जीएसटी की पृष्ठभूमि   | 1             |
| 1.2 जीएसटी की अवधारणा   | 1             |
| 1.3 प्रमुख विधान  | 3             |
| 1.4 जीएसटी के नए घटक  | 4             |
| 1.5 केंद्रीय प्रशासनिक संरचना   | 8             |
| 1.6 जीएसटी के उद्देश्य  | 9             |
| <b>अध्याय II : राजस्व और विवरणी दाखिला की प्रवृत्ति</b>   | <b>31-48</b>  |
| 2.1 राजस्व प्रवृत्ति  | 31            |
| 2.2 जीएसटी पंजीकरण  | 38            |
| 2.3 जीएसटी विवरणी दाखिला करने का तरीका  | 40            |
| 2.4 निष्कर्ष  | 47            |
| <b>अध्याय III : जीएसटी आईटी परियोजना का नियोजन और कार्यान्वयन</b>                                   | <b>49-111</b> |
| 3.1 प्रस्तावना  | 49            |
| 3.2 जीएसटीएन का संगठनात्मक ढांचा  | 50            |
| 3.3 जीएसटी आईटी परियोजना के कार्यान्वयन की पृष्ठभूमि  | 50            |
| 3.4 जीएसटीएन की आईटी लेखापरीक्षा  | 52            |
| 3.5 आईटी लेखापरीक्षा निष्कर्षों का विहंगावलोकन  | 55            |
| 3.6 प्रस्तावना  | 56            |
| 3.7 कंपोजिशन लेवी योजना (सीएलएस) का लाभ लेने के लिए अयोग्य करदाताओं को वैध और वंचित करने में विफलता | 57            |
| 3.8 अन्य श्रेणियों के करदाताओं से संबंधित मुद्दे  | 63            |

|      | विषय  | पृष्ठ |
|------|---|-------|
| 3.9  | पंजीकरण मॉड्यूल के उपयोगकर्ता की अनुकूलता को प्रभावित करने वाले मुद्दे                  | 67    |
| 3.10 | स्वीकार किये गये निष्कर्ष और सुधारात्मक कार्रवाई की गई या शुरू की गई                    | 70    |
| 3.11 | पंजीकृत मॉड्यूल पर निष्कर्ष   | 71    |
| 3.12 | प्रस्तावना  | 72    |
| 3.13 | ईसीएल के अद्यतन में कमियाँ  | 74    |
| 3.14 | बैंकों की सेवा आवश्यकताओं का कार्यान्वयन न होना   | 76    |
| 3.15 | लेखा अधिकारियों के साथ सामंजस्य न होना  | 78    |
| 3.16 | जहां भुगतान विवरण चालान की समाप्ति के बाद प्राप्त हुए थे वहां भुगतान की स्वीकृति न होना | 78    |
| 3.17 | मिलान फ़ाइलों में प्रणाली स्तर नियंत्रण का अभाव   | 79    |
| 3.18 | जीएसटी आईटी प्रणाली में डेबिट/क्रेडिट कार्ड के माध्यम से भुगतान प्रदान नहीं किए गए      | 80    |
| 3.19 | संदेशों के प्रदर्शन का लेन-देन की वास्तविक स्थिति के साथ तालमेल नहीं था                 | 80    |
| 3.20 | भुगतान मॉड्यूल के निष्कर्ष  | 81    |
| 3.21 | आईजीएसटी निपटान के लिए प्रावधान   | 82    |
| 3.22 | अधूरे आईजीएसटी निपटान   | 85    |
| 3.23 | प्रतिलिपि अभिलेख  | 89    |
| 3.24 | आईजीएसटी निपटान में गलत संगणना  | 90    |
| 3.25 | निपटान प्रतिवेदनों में गलत प्रविष्टियां   | 92    |
| 3.26 | आईजीएसटी के आईटीसी में अवास्तविक दावे   | 97    |
| 3.27 | आईजीएसटी निपटान रिपोर्ट का निष्कर्ष   | 99    |
| 3.28 | व्यापार निरन्तरता   | 99    |
| 3.29 | परिवर्तन प्रबंधन  | 103   |

| विषय   | पृष्ठ          |
|--|----------------|
| 3.30 व्यवसाय निरंतरता तथा परिवर्तन प्रबंधन पर निष्कर्ष                 | 108            |
| 3.31 संक्षिप्त आईटी लेखापरीक्षा निष्कर्ष                               | 108            |
| <b>अध्याय IV : जीएसटी की अनुपालन लेखापरीक्षा</b>                       | <b>113-147</b> |
| 4.1 डेटा के अभिगम में कमी  | 113            |
| 4.2 लेखापरीक्षा जांच   | 114            |
| 4.3 प्रस्तावना   | 114            |
| 4.4 संक्रमणकालीन क्रेडिट हेतु प्रावधान                                 | 115            |
| 4.5 संक्रमणकालीन क्रेडिटों की पुष्टि हेतु सीबीआईसी विनिर्देश           | 118            |
| 4.6 संक्रमणकालीन क्रेडिट दावों के सत्यापन हेतु आईटी का प्रभाव          | 119            |
| 4.7 संक्रमणकालीन क्रेडिटों की लेखापरीक्षा                              | 120            |
| 4.8 कंपोजिशन योजना में अनियमित पंजीकरण                                 | 135            |
| 4.9 अधिनिर्णय संबंधी कर अधिकारियों के लिए करदाताओं का आवंटन एवं मैपिंग | 137            |
| 4.10 प्रतिदाय के दावों की लेखापरीक्षा का विहंगावलोकन                   | 140            |
| 4.11 प्रतिदाय के प्रावधानों का अननुपालन                                | 141            |
| 4.12 निष्कर्ष  | 145            |
| <b>परिशिष्ट-I</b>  | <b>149</b>     |
| <b>परिशिष्ट-II</b>   | <b>150</b>     |
| <b>परिशिष्ट-III</b>  | <b>153</b>     |
| <b>परिशिष्ट-IV</b>   | <b>156</b>     |
| <b>परिशिष्ट-V</b>  | <b>158</b>     |
| <b>परिशिष्ट-VI</b>   | <b>160</b>     |
| <b>परिशिष्ट-VII</b>  | <b>162</b>     |
| <b>शब्दावली</b>  | <b>163</b>     |