

अनुक्रमणिका

	संदर्भ	
	परिच्छेद क्रमांक	पृष्ठ क्रमांक
उपोद्घात		ix
कार्यकारी सारांश		xi-xvi
प्रकरण I		
प्रस्तावना		
या अहवालासंबंधी	1.1	1
प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा-I), महाराष्ट्र, मुंबई आणि महालेखाकार (लेखापरीक्षा-II), महाराष्ट्र, नागपूर यांच्या कार्यालयांची संघटनात्मक संरचना	1.2	1
लेखापरीक्षीत घटकांची रूपरेखा	1.3	2
लेखापरीक्षणासाठी प्राधिकार	1.4	3
लेखापरीक्षणाचे नियोजन व आयोजन	1.5	3
लेखापरीक्षणाला शासनाचा प्रतिसाद	1.6	4
लेखापरीक्षणाचे परिणाम	1.7	6
प्रकरण II		
व्यवहारांचे लेखापरीक्षण		
(अनुपालन लेखापरीक्षण परिच्छेद)		
मुद्रांक शुल्क व नोंदणी विभाग		
दस्तऐवजाचे करारनामा म्हणून चुकीचे वर्गीकरण केल्यामुळे ₹ 10.50 कोटीच्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी	2.1	9
मालमतेच्या कमी मूल्यांकनामुळे ₹ 1.89 कोटी इतक्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी	2.2	10
मुद्रांक शुल्काच्या अनियमित सवलतीमुळे ₹ 1.50 कोटीच्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी	2.3	12
मालमतेच्या बाजार मूल्यासाठी संपूर्ण भूखंड क्षेत्राचा विचार न केल्यामुळे ₹ 76.18 लाखांच्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी	2.4	13

भाडेपट्टा कराराचे चुकीचे वर्गीकरण केल्यामुळे ₹ 29.71 लाखांच्या मुद्रांक शुल्काची व नोंदणी फीची कमी आकारणी	2.5	14
वित्त विभाग		
महाराष्ट्र मूल्यवर्धित कर(एमवॅट) नियमांच्या नियम 53(3)(a) अंतर्गत वजावटीच्या अतिरिक्त परवानगीमुळे ₹ 96.84 लाखांच्या कराची आणि त्यावरील व्याजाची कमी आकारणी	2.6	16
प्रकरण III व्यवहारांचे लेखापरीक्षण (विशिष्ट विषय आधारित अनुपालन लेखापरीक्षण)		
वस्तू व सेवा कर विभाग		
जीएसटी अंतर्गत ई-वे बिल प्रणालीवर विशिष्ट विषय आधारित अनुपालन लेखापरीक्षण	3.1	19
ई-वे बिलांचा परिचय	3.1.1	19
ई-वे बिलांसाठी वापरली जाणारी माहिती प्रणाली	3.1.2	19
ई-वे बिल प्रणालीमध्ये समाविष्ट असलेल्या प्रक्रिया	3.1.3	20
विभागाची संघटनात्मक संरचना	3.1.4	21
लेखापरीक्षण उद्दिष्टे	3.1.5	22
लेखापरीक्षण निकष	3.1.6	22
लेखापरीक्षण व्याप्ती	3.1.7	23
लेखापरीक्षण कार्यपद्धती व नमूना	3.1.8	23
अभिस्वीकृती	3.1.9	24
शासनाच्या महसुली हिताचे संरक्षण करण्यासाठी ई-वे बिल यंत्रणा प्रभावी आहे की नाही	3.1.10	24
ई-वे बिल तरतुदीची अंमलबजावणी करण्यासाठी विभागाचे प्रतिबंधात्मक/अंमलबजावणी क्रियाकलाप कार्यक्षम व प्रभावी आहेत की नाही	3.1.11	39
वर्ष 2018-19 ते 2020-21 साठी वस्तू व सेवा कर प्रदान आणि विवरणे दाखल करण्यावरील विभागाचे पर्यवेक्षण यावरील विशिष्ट विषय आधारित अनुपालन लेखापरीक्षण	3.2	49
परिचय	3.2.1	49

लेखापरीक्षण उद्दिष्टे	3.2.2	49
लेखापरीक्षण कार्यपद्धती व व्याप्ती	3.2.3	50
लेखापरीक्षण नमुना	3.2.4	51
लेखापरीक्षण निकष	3.2.5	52
लेखापरीक्षण निष्कर्ष	3.2.6	53
प्रभारी कार्यालयांचे लेखापरीक्षण	3.2.7	53
केंद्रीकृत लेखापरीक्षण	3.2.8	60
तपशीलवार लेखापरीक्षण	3.2.9	78
निष्कर्ष	3.2.10	88
परिशिष्टे	परिशिष्ट क्रमांक	पृष्ठ क्रमांक
डिसेंबर 2022 पर्यंत निर्गमित परंतु 30 जून 2023 रोजी प्रलंबित असलेले विभाग निहाय निरीक्षण अहवाल/ परिच्छेद दर्शविणारे विवरण	1.1	91
दस्तऐवजाचे करारनामा म्हणून चुकीचे वर्गीकरण केल्यामुळे ₹ 10.50 कोटींच्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी दर्शविणारे विवरण	2.1	92
मालमतेच्या कमी मूल्यांकनामुळे ₹ 1.89 कोटींच्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी दर्शविणारे विवरण	2.2	93
मुद्रांक शुल्कात अनियमित सवलतीमुळे ₹ 1.50 कोटींच्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी दर्शविणारे विवरण	2.3	95
मालमतेच्या बाजार मूल्यासाठी संपूर्ण भूखंड क्षेत्राचा विचार न केल्यामुळे ₹ 76.18 लाखांच्या मुद्रांक शुल्काची कमी आकारणी दर्शविणारे विवरण	2.4	97
भाडेपट्टा कराराचे चुकीचे वर्गीकरण केल्यामुळे ₹ 29.71 लाखांच्या मुद्रांक शुल्काची व नोंदणी फीची कमी आकारणी दर्शविणारे विवरण	2.5	98
एमवॅट नियमांच्या नियम 53(3)(a) अंतर्गत वजावटीच्या अतिरिक्त परवानगीमुळे ₹ 96.84 लाखांच्या कराची व त्यावरील व्याजाची कमी आकारणी दर्शविणारे विवरण	2.6	99

परिशिष्टे	परिशिष्ट क्रमांक	पृष्ठ क्रमांक
रद्द झालेल्या करदात्यांनी ई-वे बिल तयार करणे	3.1.1	101
रद्द झालेल्या करदात्यांनी ई-वे बिल तयार करणे (एनजीटीपी)	3.1.2	105
निरंक विवरण दाखल करणाऱ्यांनी ई-वे बिल तयार करणे दर्शविणारे विवरण	3.1.3	118
विवरण दाखल न करणाऱ्यांनी ई-वे बिल तयार करणे दर्शविणारे विवरण	3.1.4	119
एकाच बिजकावर अनेक ई-वे बिल तयार करणे दर्शविणारे विवरण	3.1.5	121
काही करदात्यांनी तयार केलेले उच्च मूल्य ई-वे बिल दर्शविणारे विवरण	3.1.6	123
समान पॅन क्रमांकासह माल प्रेषणकर्ता आणि माल प्राप्तकर्ता यांनी ई-वे बिल तयार करणे दर्शविणारे विवरण	3.1.7	124
एकूण निरीक्षण व उत्तरे दर्शविणारे विवरण	3.1.8	126
दस्तऐवज सादर न करणे दर्शविणारे विवरण	3.1.9	127
ई-वे बिल तपासणी दरम्यान कर व दंडाची मागणी न करणे दर्शविणारे विवरण	3.1.10	129
ई-वे बिल तपासणी दरम्यान कर व दंडाची कमी मागणी दर्शविणारे विवरण	3.1.11	131
शासकीय खात्यात कर व दंड प्रदान करण्यास विलंब दर्शविणारे विवरण	3.1.12	132
तपासणी न करणे दर्शविणारे विवरण	3.2.1	133
प्रभाऱ्यांद्वारे लेखापरीक्षण न करणे दर्शविणारे विवरण	3.2.2	136
नोंदणी रद्द करण्यास विलंब दर्शविणारे विवरण	3.2.3	138
जीएसटीआर 10 दाखल न केल्याबद्दल अपुरा पाठपुरावा दर्शविणारे विवरण	3.2.4	140
व्याप्ती मर्यादा दर्शविणारे विवरण	3.2.5	141
व्याज प्रदान न करणे दर्शविणारे विवरण	3.2.6	148
जीएसटीआर 9 च्या तक्ता 8D नुसार विसंगत आयटीसी दर्शविणारे विवरण	3.2.7	151

परिशिष्टे	परिशिष्ट क्रमांक	पृष्ठ क्रमांक
आयटीसी (इनपुट/इनपुट सेवा व भांडवली वस्तू) प्रत्यावर्तनात विसंगती दर्शविणारे विवरण	3.2.8	161
आरसीएम अंतर्गत आयटीसी घेण्यामध्ये विसंगती दर्शविणारे विवरण	3.2.9	164
इनपुट सेवा वितरक (आयएसडी) द्वारे वितरित केलेली आयटीसी घेण्यामध्ये विसंगती दर्शविणारे विवरण	3.2.10	165
वार्षिक विवरण आणि लेखापरीक्षित वित्तीय विवरण यामध्ये घेतलेल्या आयटीसीमध्ये विसंगती दर्शविणारे विवरण	3.2.11	167
निर्वहन न केलेले कर दायित्व दर्शविणारे विवरण	3.2.12	168
जीएसटीआर 9 आणि एफएस मधील उलाढालीमध्ये विसंगती दर्शविणारे विवरण	3.2.13	170