

विषय सूची

विषय	संदर्भ	
	कंडिका क्र.	पृष्ठ क्र.
<i>प्राक्कथन</i>		vii
<i>विहंगावलोकन</i>		ix
अध्याय 1 – परिचय		
इस प्रतिवेदन के विषय में	1.1	1
राजस्व प्राप्तियों की प्रवृत्ति	1.2	1
लेखापरीक्षा का प्राधिकार	1.3	7
बकाया राजस्व का विश्लेषण	1.4	7
लेखापरीक्षा के प्रति शासन/विभागों की प्रतिक्रिया	1.5	8
अभिस्वीकृति	1.6	10
अध्याय 2 – निष्पादन लेखापरीक्षा		
राज्य कर (जीएसटी) विभाग		
“वस्तु एवं सेवा कर के अंतर्गत इलेक्ट्रॉनिक-वे बिल प्रणाली” पर निष्पादन लेखापरीक्षा	2	11
अध्याय 3 – अनुपालन लेखापरीक्षा		
राज्य कर (जीएसटी) विभाग		
“वस्तु एवं सेवा कर भुगतान एवं विवरणियों के दाखिल करने पर विभाग की निगरानी चरण-II” पर विषय विशिष्ट अनुपालन लेखापरीक्षा	3	41

परिशिष्ट

परिशिष्ट क्र.	विषय	संदर्भ	
		कड़िका क्र.	पृष्ठ क्र.
2.1	मुख्य समस्या क्षेत्र	2.8	69
2.2	विसंगति की प्रकृति: अभिलेख प्रस्तुत न किए जाने के कारण कार्यक्षेत्र सीमित होना	2.10.1	70
2.3	विसंगति की प्रकृति: अपात्र करदाताओं का कंपोजिशन योजना के अंतर्गत बने रहना	2.11.1.1	74
2.4	विसंगति की प्रकृति: निरस्त करदाताओं द्वारा ई-वे बिल बनाना	2.11.1.2	75
2.5	विसंगति की प्रकृति: समान/समरूप बीजक के आधार पर एकाधिक ई-वे बिल बनाना	2.11.1.3	76
2.6	विसंगति की प्रकृति: शून्य विवरणी दाखिल करने वाले करदाताओं द्वारा ई-वे बिल बनाना	2.11.1.5	77
2.7	विसंगति की प्रकृति: जीएसटी विवरणी दाखिल न करने वालों द्वारा ई-वे बिल बनाना	2.11.1.6	78
2.8	विसंगति की प्रकृति: केपीए द्वारा चिन्हित करदाताओं द्वारा कर देयता का निर्वहन न करना	2.11.2.1	79
2.9	विसंगति की प्रकृति: केपीए द्वारा चिन्हित करदाताओं द्वारा अयोग्य आईटीसी का लाभ उठाना	2.11.2.2	82
2.10	विसंगति की प्रकृति: जोखिमपूर्ण वाहनों के विरुद्ध ई-वे बिल बनाना—गलत आईटीसी का संभावित पारित होना	2.11.2.3	84
2.11	विसंगतियों की प्रकृति: वाहनों के अवरोधन में विचलन पाया जाना	2.13.1	85
2.12	विसंगति की प्रकृति: कर एवं शास्ति के समायोजन में विलंब	2.13.2.1	86
2.13	विसंगति की प्रकृति: वाहन की जांच के दौरान वसूले गए कर एवं शास्ति की कटौती सुनिश्चित किए बिना वाहनों को छोड़ देना	2.13.2.2	88

2.14	विसंगति की प्रकृति: रोके गए वाहनों पर कर और शास्ति का कम आरोपण	2.13.2.3	89
3.1	विभिन्न श्रेणी की लेखपरीक्षा के नमूनों के आवंटन को दर्शाने वाला विवरण	3.5(iii)	90
3.2	2020-21 के दौरान विवरणी दाखिल नहीं करने वालों/देर से दाखिल करने वालों का विवरण	3.8.1	115
3.3	कर के विलंबित भुगतान पर ब्याज का अनारोपण दर्शाने वाला विवरण (2020-21)	3.8.1	116
3.4	2020-21 के दौरान जारी किए गए एएसएमटी-10/कारण बताओ सूचनाओं का विवरण	3.8.2	117
3.5	2020-21 के दौरान पंजीयन निरस्तीकरण और अंतिम विवरणी (जीएसटीआर 10) दाखिल नहीं किए जाने का विवरण	3.8.3(अ)	118
3.6	करदाताओं के आवेदनों पर विलंबित पंजीयन निरस्तीकरण का विवरण	3.8.3(ब)	119
3.7	करदाताओं के आंकड़ों का विश्लेषण दर्शाने वाला विवरण	3.9	120
3.8	करदाताओं के आंकड़ों का विश्लेषण दर्शाने वाला विवरण	3.9.1	121
3.9	जिन प्रकरणों में लेखापरीक्षा के दौरान राशि की वसूली की गई का विवरण	3.9.1	124
3.10	जिन प्रकरणों में लेखापरीक्षा के दौरान कारण बताओ सूचनाएँ जारी की गई, को दर्शाने वाला विवरण	3.9.1	126
3.11	जिन प्रकरणों में करदाताओं को एएसएमटी-10 सूचनाएँ जारी की गई, को दर्शाने वाला विवरण	3.9.1	132
3.12	ऐसे प्रकरणों का विवरण जिनमें उत्तरों में कोई विशिष्ट स्पष्टीकरण नहीं दिया गया	3.9.2.1	133
3.13	ऐसे प्रकरणों की जानकारी जिनमें विस्तृत लेखापरीक्षा वर्ष 2018-21 हेतु करदाता द्वारा अभिलेख प्रस्तुत नहीं किए गए, को दर्शाने वाला विवरण	3.10	134
3.14	ऐसे प्रकरणों की जानकारी जिनमें करदाता द्वारा ब्याज का भुगतान नहीं किया गया, को दर्शाने वाला विवरण	3.11(अ)	141

3.15	अवधि 2018–21 के दौरान अधिक आगत कर क्रेडिट का उपभोग दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.12(ए)(I)	143
3.16	अवधि 2018 से 21 के दौरान अतिरिक्त आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख प्राप्त)	3.12(ए)(II)	144
3.17	अवधि 2018 से 21 के दौरान जीएसटीआर-9 के टेबल 8डी में असंगत आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.12(बी)(I)	145
3.18	अवधि 2018 से 21 के दौरान जीएसटीआर-9 के टेबल 8डी में असंगत आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख प्राप्त)	3.12(बी)(II)	148
3.19	अवधि 2018–21 के दौरान आरसीएम में अतिरिक्त आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.12(सी)(I)	149
3.20	अवधि 2018 से 21 के दौरान आरसीएम में अतिरिक्त आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख प्राप्त)	3.12(सी)(II)	150
3.21	अवधि 2018–21 के दौरान जीएसटीआर-9 के टेबल 6जे में असमायोजित आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.12(डी)(I)	151
3.22	अवधि 2018 से 21 के दौरान जीएसटीआर-9 के टेबल 6जे में असमायोजित आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख प्राप्त)	3.12(डी)(II)	153
3.23	नियम 42 के तहत अवधि 2018 से 21 के दौरान निरंक/छूट आपूर्ति के संदर्भ में कम/निरंक आगत कर क्रेडिट रिवर्सल को दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.12(इ)	154
3.23 (अ)	नियम 43 के तहत अवधि 2018 से 21 के दौरान निरंक/छूट आपूर्ति के संदर्भ में कम/निरंक आगत कर क्रेडिट रिवर्सल को दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.12(इ)	156

3.24	अवधि 2018 से 21 के दौरान जीएसटीआर 9सी के टेबल 12 एफ में असमायोजित आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.12(एफ)(I)	157
3.24 (अ)	अवधि 2018 से 21 के दौरान जीएसटीआर 9सी के टेबल 12 एफ में असमायोजित आगत कर क्रेडिट दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख प्राप्त)	3.12(एफ)(II)	159
3.25	अवधि 2018–21 के दौरान कर का कम/नहीं भुगतान दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.13(ए)(I)	160
3.26	अवधि 2018–21 के दौरान कर का कम/नहीं भुगतान दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख प्राप्त)	3.13(ए)(II)	161
3.27	अवधि 2018–21 के दौरान जीएसटीआर 9सी के टेबल 5 आर में असमायोजित कुल टर्नओवर दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.13(बी)	162
3.28	अवधि 2018–21 के दौरान जीएसटीआर 9सी के टेबल 7 जी में असमायोजित कर योग्य टर्नओवर दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.13(सी)	163
3.29	अवधि 2018–21 के दौरान जीएसटीआर 9सी के टेबल 9 आर में असमायोजित कर भुगतान दर्शाने वाला विवरण (ग्रेनुलर अभिलेख अप्राप्त)	3.13(डी)	164