

---

परिशिष्ट

---



**परिशिष्ट-I: 2017-18 के लिए माल एवं सेवा कर (राज्यों को क्षतिपूर्ति)  
अधिनियम, 2017 की धारा 7(3)(ख) के तहत राजस्व के प्रमाणीकरण  
की स्थिति  
(देखें: पैराग्राफ 1.5)**

क्रम सं.	राज्य/संघ राज्य
<b>प्रमाणित</b>	
1	आंध्र प्रदेश
2	अरुणाचल प्रदेश
3	असम
4	छत्तीसगढ़
5	गोवा
6	हिमाचल प्रदेश
7	जम्मू-कश्मीर
8	झारखंड
9	कर्नाटक
10	केरल
11	मणिपुर
12	मेघालय
13	मिजोरम
14	नागालैंड
15	उड़ीसा
16	पुडुचेरी
17	सिक्किम
18	तमिलनाडु
19	त्रिपुरा
<b>प्रक्रिया अधीन</b>	
20	दिल्ली
21	गुजरात
22	हरियाणा
23	पंजाब
24	राजस्थान
25	पश्चिम बंगाल
<b>राज्य सरकार से अपेक्षित जानकारी/अभिलेख प्राप्त न होने के कारण प्रमाणित नहीं</b>	
26	बिहार
27	मध्य प्रदेश
28	महाराष्ट्र

2021 की प्रतिवेदन संख्या 1 (अप्रत्यक्ष कर - माल एवं सेवा कर, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवा कर)

क्रम सं.	राज्य/संघ राज्य
29	तेलंगाना
30	उत्तर प्रदेश
31	उत्तराखण्ड

**परिशिष्ट-II: प्रमुख वैधीकरण/कार्यत्मकता प्रावधानों के अनुरूप नहीं हैं**  
(देखे पैरा 3.5.1)

पैरा नं.	संक्षेप में मामला	एसआरएस में प्रदान की गई	कार्यान्वयन विफलता
<b>प्रतिदाय मॉड्यूल</b>			
3.7.3.3	आईटीसी की अधूरी री-क्रेडिटिंग सुविधा जहां दूसरे और बाद के अवसर पर डिफिशेन्सी मेमो जारी किया गया था	हाँ	हाँ
3.7.3.4	कर के भुगतान के बिना निर्यात के मामले में प्रणाली द्वारा अधिक प्रतिदाय की अनुमति (एलयूटी)	नहीं	-
3.7.3.5	अनिवार्य वैधिकरण प्रणाली में नहीं रखा गया (एसईजेड को आपूर्ति के बीजकों के विवरण पृष्ठांकित करना अनिवार्य नहीं किया गया था)	हाँ	हाँ
3.7.3.6	“विद-होल्ड” कार्यात्मकता अनुरोध का कार्यान्वयन न होना	हाँ	हाँ
3.7.3.7	प्रतिदाय के भुगतान में देरी पर ब्याज के लिए कार्यात्मकता को प्रणाली में कार्यान्वित नहीं किया गया था	नहीं	-
3.7.3.8	राज्य क्षेत्र प्राधिकारी को अन्य अधिसूचित व्यक्तियों (ओएनपी) के आरएफडी 10 का आवंटन न करना	हाँ	हाँ
3.7.3.9	पूँजीगत माल के आईटीसी की कटौती के लिए ऑटो-एक्सक्लूजन कार्यत्मकता का अभाव	नहीं	-
3.7.3.10	पर्याप्त नियंत्रण/वैधीकरण के अभाव में प्रतिदाय का अतिरिक्त दावा	नहीं	-

पैरा नं.	संक्षेप में मामला	एसआरएस में प्रदान की गई	कार्यान्वयन विफलता
3.7.3.11	अपंजीकृत व्यक्ति/उपभोक्ता के लिए प्रतिदाय के लिए आवेदन करने के लिए कार्यत्मकता लागू नहीं	हाँ	हाँ
3.7.3.12.1	जीएसटी पोर्टल और आईसीईएस के बीच सामंजस्य	हाँ	हाँ
3.7.3.12.2	शुल्क वापसी की उच्च दर वाले शिपिंग बिलों को प्रतिबंधित करने के लिए वैधीकरण का परिनियोजन न करना	नहीं	-
3.7.3.12.3	प्रणाली वैधीकरण के अभाव के कारण आईजीएसटी प्रतिदाय राशि अधिक हो गई	हाँ	हाँ
<b>विवरणी माँड्यूल</b>			
3.8.3.3	जीएसटीआर-2ए के गलत सृजन के कारण आईटीसी की अनियमित उपलब्धता हुई	नहीं	---
3.8.3.4	टर्नओवर पर वैधीकरण के अभाव में, प्रारंभिक सीमा को पार करने के बाद भी जीएसटीआर-4 को दाखिल करने के संबंध में, कंपोजिशन करदाताओं पर कोई प्रतिबंध आरोपित नहीं	हाँ	हाँ
3.8.3.5	व्यवस्था में प्रावधान न होने से एनआरटीपी द्वारा आरसीएम आधार पर कर का भुगतान न करना।	नहीं	--
3.8.3.6	एसआरएस को नियम की गलत एसआरएस को नियम से गलत मैपिंग ने प्रासंगिक करदाताओं द्वारा जीएसटीआर-1 में एचएसएन विवरणों को घोषित करने के मापदंड को कमजोर किया।	नहीं	--

पैरा नं.	संक्षेप में मामला	एसआरएस में प्रदान की गई	कार्यान्वयन विफलता
3.8.3.7	प्रणाली के माध्यम से वास्तविक ब्याज देयता की गणना न करना और उसके भुगतान को लागू न करना	हाँ	हाँ
<b>ई-वे बिल (ईडब्ल्यूबी)</b>			
3.9.5.1	ईडब्ल्यूबी की अस्वीकृति	हाँ	हाँ
3.9.5.2	एसईजेड को या उसके द्वारा आपूर्ति	हाँ	हाँ
3.9.5.3	ईडब्ल्यूबी का विस्तार	हाँ	हाँ
3.9.5.4	पिन कोड के आधार पर दूरी की स्वचालित गणना	नहीं	-
3.9.5.5	परिवहन का मल्टि व्हीकल मोड	हाँ	हाँ
3.9.5.6	रेल द्वारा परिवहन	हाँ	हाँ

**परिशिष्ट-III: जीएसटीएन के आईटी लेखापरीक्षा (फेज-1) की लेखापरीक्षा  
अवलोकन पर की गई सुधारात्मक कार्रवाई की स्थिति  
(देखे पैरा 3.6)**

**तालिका क (सारांश)**

स्थिति	सुधारात्मक कार्रवाई की स्थिति	अभ्युक्तियों की संख्या
एस	सुधारात्मक कार्रवाई का सफलतापूर्वक कार्यान्वयन।	19
1	जीएसटीएन द्वारा सुधारात्मक कार्रवाई के आश्वासन देने के बावजूद मुद्दे अभी भी लंबित हैं	6
2	जीएसटीएन द्वारा सुधारात्मक कार्रवाई की जा रही है और इसे यथासमय लागू किया जाएगा	12
3	अन्य एजेंसियों की ओर सुधारात्मक कार्रवाई लंबित है	5

**तालिका ख (स्थिति के साथ सभी अवलोकन की सूची)**

पैरा नं.	अनुशीर्षक	स्थिति
<b>पंजीकरण मॉड्यूल</b>		
2.1 (क)	कंपोजीशन लेवी स्कीम के साथ-साथ सामान्य करदाता के तहत एक ही पैन धारक पाया गया	एस
2.1 (ख)	अपात्र करदाताओं को कंपोजीशन लेवी योजना के तहत पंजीकरण की अनुमति	एस
2.2 (क)	एक ही पैन धारक का अलग-अलग कानूनी नाम	एस
2.2 (ख)	जीएसटीएन में पंजीकृत व्यवसाय के प्रकार के साथ पैन में निर्धारिती के प्रकार का वैधीकरण न करना	एस
2.2 (ग)	अन्य अधिसूचित व्यक्तियों (ओएनपी) के पंजीकरण के लिए पैन वैकल्पिक बनाया गया	एस
2.3	ओएनपी के लिए पंजीकरण - अधिसूचना संख्या को वैध करने या आवश्यक दस्तावेजों को प्राप्त करने/अपलोड करने के लिए सुविधा की अनुपलब्धता	2
2.5	नॉन रेजिडेंट टैक्सबल पर्सन (एनआरटीपी)/कैजुअल करदाता कर अधिकारी को पंजीकरण न होने की चेतावनी नहीं दिया जाना	एस
2.6	एआरएन, जीएसटीआईएन और यूआईएन जारी करने में देरी	2
2.7	कर कटौतीकर्ता/कर संग्रहणकर्ता पंजीकरण प्रक्रिया में कमियां	एस



पैरा नं.	अनुशीर्षक	स्थिति
2.8	अपर्याप्त वैधीकरण के कारण प्रतिबंधित एचएसएन कोड के तहत जीएसटी पंजीकरण की अनुमति	2
2.9	कंपनियों के सीआईएन का वैधीकरण न करना	1
2.10	टीडीएस/टीसीएस: कानूनी नाम और अनुमोदन प्राधिकरण का रिक्त पाया जाना	एस
2.11 (क)	ऑनलाइन सूचना डाटाबेस एक्सेस और रिट्रीवल सर्विसेज (ओआईडीएआर) में अभी तक दस्तावेजों को अपलोड करने के महत्वपूर्ण प्रावधान नहीं किए गए	एस
2.11 (ख)	अनिवार्य फील्ड टिन का सत्यापन न करना	एस
2.11 (ग)	ओआईडीएआर आवेदकों के लिए अधिकृत प्रतिनिधियों के प्रमाण पत्र कैप्चर नहीं किए गए।	एस
2.13	वैधीकरण का गलत एसएमएस	एस
2.14	सर्च ने जीएसटी पोर्टल पर मापदंड अवधि से बाहर आउटपुट दिया	1
2.15.1	जीएसटीएन पोर्टल पर विभिन्न भाषाओं के लिए कोई विकल्प नहीं	2
2.15.3	मल्टिपल बिजनेस वर्टिकल के लिए पंजीकरण	2
2.15.5	जीएसटी नियमों का उल्लंघन करते हुए करदाता के पंजीकरण पर पैन, ईमेल और मोबाइल के अनूठे संयोजन की शर्त	एस
2.15.6	जीएसटी पोर्टल पर अधिकारियों के संपर्क या कार्यालय के पते का कोई रिकॉर्ड नहीं	एस
2.15.7 (क)	केंद्र/राज्य जीएसटी क्षेत्राधिकार का चयन करदाता के पास छोड़ दिया जाता है जिन्होंने उनकी प्रविष्टि गलत तरीके से की	2
2.15.7 (ख)	व्यवसाय की जगह का गलत पता	2
2.15.8	परिवाद/शिकायत पोर्टल	एस
<b>भुगतान मॉड्यूल</b>		
3.1	(i) ईसीएल बैंक से पुष्टि के बिना जमा	3
	(ii) ईसीएल को वास्तविक समय पर जमा नहीं किया गया था जहां भुगतान सफल रहा	एस
	(iii) आरबीआई ई-स्कॉल से पेमेंट कन्फर्मेशन मिला लेकिन पीसीसीए द्वारा जीएसटीएन से उसे रिसीव नहीं किया गया।	एस
	(iv) बैंकों और पीसीसीए के साथ प्रेषण में देरी, बैंक रेटिंग और शास्ति दंड तंत्र के मुद्दों पर चर्चा की जाएगी	3
3.2	चालान की अवधि समाप्त होने के बाद भुगतान विवरण प्राप्त होने पर भुगतान स्वीकार न करना	2

पैरा नं.	अनुशीर्षक	स्थिति
3.3	समाधान फाइलों में अनुपस्थित पाए गए सिस्टम स्तर नियंत्रण	एस
3.4	जीएसटीएन प्रणाली में अनुपलब्ध डेबिट/क्रेडिट कार्ड के माध्यम से भुगतान	3
3.6	संदेशों का प्रदर्शन लेनदेन की वास्तविक स्थिति के साथ सिंक में नहीं हैं	एस
<b>आईजीएसटी सेटलमेंट</b>		
4.1	रिपोर्ट तैयार नहीं की जा रही	2
4.2	आयात डाटा का उपयोग न करना, अपील के आईजीएसटी भाग, प्रतिदाय और अभियोजन डाटा का उपयोग संबंधित रिपोर्टों के सृजन के लिए नहीं किया जा रहा है	2
4.4	ब्याज का निपटारा न करना	2
4.5	डुप्लीकेट रिकॉर्ड	1
4.6	आईजीएसटी निपटान की गलत गणना	2
4.7	एक ही करदाता के लिए एक ही प्रतिदाय की अवधि के लिए द्विभागी क्रॉस उपयोगिता	एस
4.8	निपटान रिपोर्ट एसटीएल 01.02/01.03 में गलत प्रविष्टियां	1
4.9	निपटान रिपोर्ट एसटीएल 01.04 में गलत प्रविष्टियां	3
4.1	निपटान रिपोर्ट एसटीएल 01.05 में गलत प्रविष्टियां	1
4.11	निपटान रिपोर्ट एसटीएल 01.06 में गलत प्रविष्टियां	1
4.13	एसटीएल 01.04 में प्रविष्टियों का बेमेल	एस
4.14	आईजीएसटी के आईटीसी के अवास्तविक दावे	3

तालिका ग (अवलोकनों का विवरण जो अब तक कार्यान्वित नहीं किया गया है)

जीएसटीएन के सुधारात्मक कार्रवाई किए जाने के आश्वासन के बावजूद मुद्दे अभी भी लंबित हैं	जीएसटीएन द्वारा सुधारात्मक कार्रवाई की जा रही है और इसे यथासमय कार्यान्वित किया जाएगा	अन्य एजेंसियों की तरफ से सुधारात्मक कार्रवाई लंबित है
<b>पंजीकरण</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- सर्च ने जीएसटी पोर्टल पर मापदंड अवधि से अधिक आउटपुट दिया</li> <li>- कंपनियों के</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- अन्य अधिसूचित व्यक्तियों के लिए पंजीकरण - अधिसूचना संख्या को वैध करने या आवश्यक दस्तावेज प्राप्त</li> </ul>	

जीएसटीएन के सुधारात्मक कार्रवाई किए जाने के आश्वासन के बावजूद मुद्दे अभी भी लंबित हैं	जीएसटीएन द्वारा सुधारात्मक कार्रवाई की जा रही है और इसे यथासमय कार्यान्वित किया जाएगा	अन्य एजेंसियों की तरफ से सुधारात्मक कार्रवाई लंबित है
<p>कॉर्पोरेट पहचान संख्या (सीआईएन) का वैधीकरण न करना</p>	<p>करने/अपलोड करने के लिए सुविधा की अनुपलब्धता</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- आवेदन संदर्भ संख्या, जीएसटीआईएन और विशिष्ट पहचान संख्या जारी करने में देरी</li> <li>- अपर्याप्त वैधीकरण के कारण प्रतिबंधित एचएसएन कोड के तहत जीएसटी पंजीकरण की अनुमति</li> <li>- जीएसटीएन पोर्टल पर विभिन्न भाषाओं के लिए कोई विकल्प नहीं</li> <li>- मल्टिपल बिजनेस वर्टिकल के लिए रजिस्ट्रेशन</li> <li>- केंद्र/राज्य जीएसटी क्षेत्राधिकार का चयन करदाता के पास छोड़ दिया गया जिन्होंने उन्हें गलत तरीके से प्रविष्ट किया</li> <li>- व्यवसाय की जगह का गलत पता</li> </ul>	
<b>भुगतान</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- जहां चालान की अवधि समाप्त होने के बाद भुगतान विवरण प्राप्त होता था वहां भुगतान की</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ईसीएल बैंकों से पुष्टि और प्रेषण, बैंक रेंटिंग में देरी के मुद्दों के बिना अद्यतन हो रही है,</li> </ul>

<p>जीएसटीएन के सुधारात्मक कार्रवाई किए जाने के आश्वासन के बावजूद मुद्दे अभी भी लंबित हैं</p>	<p>जीएसटीएन द्वारा सुधारात्मक कार्रवाई की जा रही है और इसे यथासमय कार्यान्वित किया जाएगा</p>	<p>अन्य एजेंसियों की तरफ से सुधारात्मक कार्रवाई लंबित है</p>
	<p>स्वीकृति न मिलना।</p>	<p>– बैंकों और पीसीसीए के साथ शास्ति तंत्र पर चर्चा की जाएगी – जीएसटी आईटी प्रणाली में उपलब्ध नहीं कराए गए डेबिट/क्रेडिट कार्ड के माध्यम से भुगतान</p>
<p><b>आईजीएसटी निपटान</b></p>		
<p>– डुप्लीकेट रिकॉर्ड – निपटान रिपोर्ट (एसटीएल) 01.02, 01.03, 01.05 और 01.06 में गलत प्रविष्टियां।</p>	<p>– रिपोर्ट तैयार नहीं की जा रही – आयात डाटा का उपयोग न करना, अपील के आईजीएसटी भाग, प्रतिदाय और अभियोजन डाटा का उपयोग संबंधित रिपोर्टों के सृजन के लिए नहीं किया जा रहा है – ब्याज का निपटारा न करना – आईजीएसटी निपटान की गलत गणना</p>	<p>– एसटीएल 01.04 में गलत प्रविष्टियां – आईजीएसटी के इनपुट टैक्स क्रेडिट (आईटीसी) के अवास्तविक दावे</p>

**परिशिष्ट-IV: ट्रांजिशनल क्रेडिट की लेखापरीक्षा का अवलोकन**  
(देखें: पैरा 4.6.1)

(₹ लाख में)

डीएपी नं.	शामिल कमिश्नरी के नाम	मामलों की संख्या	आपत्ति राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि
<b>पैराग्राफ 4.6.2: पारगमन में इनपुट सेवाओं पर ट्रांजिशनल क्रेडिट का अनियमित दावा</b>					
35	बेलापुर, भिवंडी, मुंबई दक्षिण और पुणे ।	18	3676.52		
<b>पैराग्राफ 4.6.3: क्रेडिट के रूप में पूर्व व्यवस्था के उपकर का अनियमित प्राप्ति</b>					
4	बेंगलुरु पूर्व	1	10.56	10.56	10.56
9	बेंगलुरु पूर्व	2	26.23		
12	चेन्नई आउटर	1	85.63	85.63	
19	दिल्ली दक्षिण	1	17.68	17.68	17.68
21	दिल्ली पूर्व	1	13.97		
22	हैदराबाद (लेखापरीक्षा - 1)	1	13.45	13.45	13.45
23	हैदराबाद (लेखापरीक्षा - 1)	1	38.87	38.87	38.87
37	बेंगलुरु उत्तर	2	77.01	77.01	77.01
42	बेंगलुरु दक्षिण	1	15.83		
63बी	हावड़ा	1	12.31		
83	वडोदरा ।	1	67.75		
84	अहमदाबाद दक्षिण	1	13.60	13.60	13.60
93	विशाखापट्टनम	1	48.62		

डीएपी नं.	शामिल कमिश्नरी के नाम	मामलों की संख्या	आपत्ति राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि
<b>4.6.4 अनुमेय अवधि के बाद बही खातों में दर्ज भण्डार पर ट्रांजिशनल क्रेडिट का अनियमित दावा</b>					
3	दमन	1	10.25	10.25	10.25
10	चेन्नई उत्तर	1	21.35	21.35	
11	चेन्नई उत्तर	1	336.00	336.00	
16	कोयंबटूर (लेखापरीक्षा)	1	43.92	43.92	29.94
25	हैदराबाद (लेखापरीक्षा - 1)	1	33.09	33.09	
27	विशाखापट्टनम (लेखापरीक्षा - 1)	1	23.97		
46	वडोदरा II	1	21.29	21.29	
63ए	कोलकाता उत्तर	1	43.45		
63सी	बोलपुर	1	24.76		
68	तिरुचिरापल्ली	1	62.26	62.26	
69	तिरुचिरापल्ली	1	21.05	21.05	
87	अहमदाबाद दक्षिण	1	14.02		
88	गांधीनगर	1	11.62	11.62	
<b>पैरा 4.6.5: सेनवैट क्रेडिट का अतिरिक्त अग्रेषण</b>					
6	बेंगलुरु पूर्व	1	41.34		
7	बेंगलुरु पूर्व	1	46.54		
18	कोच्चि	1	74.05	74.05	77.08
20	दिल्ली पूर्व	1	10.95	10.95	

डीएपी नं.	शामिल कमिश्नरी के नाम	मामलों की संख्या	आपत्ति राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि
35	पुणे - I	1	34.69		
49	गुवाहाटी	1	14.81	14.81	
56	चेन्नई दक्षिण	1	30.18		
61	कोयम्बटूर	1	17.18	17.18	
64	दीमापुर पूर्व	1	14.68		
81	बेंगलुरु उत्तर	1	35.94	35.94	
82	दिल्ली पश्चिम	1	21.52	21.52	
92	मेडचल	1	45.71	45.71	
101	लुधियाना	1	13.70		
<b>पैराग्राफ 4.6.6: छूट प्राप्त माल पर ट्रांजिशनल क्रेडिट का अनियमित लाभ</b>					
1	गांधीनगर	1	26.62	26.62	
13	कोयंबटूर (लेखापरीक्षा)	1	290.83		
59	कोयम्बटूर	1	116.22	116.22	
60	मदुरै	1	124.00		
65	गुंटूर	1	10.57	10.57	5.42
77	मदुरै	1	111.33		
86	अहमदाबाद दक्षिण	1	36.84	36.84	
<b>पैरा 4.6.7: भण्डार में माल पर ट्रांजिशनल क्रेडिट का अनियमित दावा</b>					
35	पुणे - I	5	769.00		

डीएपी नं.	शामिल कमिश्नरी के नाम	मामलों की संख्या	आपत्ति राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि
<b>पैराग्राफ 4.6.8: ईआर-1/एसटी-3 विवरणी फाइल किए बिना ट्रांजिशनल क्रेडिट का अनियमित लाभ उठाना</b>					
8	बेंगलुरु दक्षिण	1	14.75		
35	पुणे - 1, बेलापुर	2	180.17		
50	चेन्नई आउटर	1	39.02		
<b>पैराग्राफ 4.6.9: ट्रांजिशनल क्रेडिट का अनियमित दावा जो इनपुट, इनपुट सेवाओं तथा पूंजीगत माल के दायरे में नहीं आता</b>					
17	चेन्नई आउटर	1	29.00	29.00	18.83
52	गुंटूर	1	14.54		
53	मेडचल	1	25.17		
<b>पैराग्राफ 4.6.10: ट्रांजिशनल क्रेडिट से संबंधित अन्य अनियमितताएं</b>					
2	गांधीनगर	1	20.33	20.33	
5	बेंगलुरु पूर्व	1	481.00		
11	चेन्नई उत्तर	1	24.00	24.00	
14	कोयंबटूर (लेखापरीक्षा)	1	15.89	15.89	16.86
24	हैदराबाद	1	19.76	19.76	19.76
26	हैदराबाद (लेखापरीक्षा-I)	1	36.92	36.92	
29	भुवनेश्वर और राउरकेला	2	79.91	79.91	
35	बेलापुर, भिवंडी, मुंबई दक्षिण और पुणे ।	12	357.27		
40	रांची	1	216.00	216.00	



डीएपी नं.	शामिल कमिश्नरी के नाम	मामलों की संख्या	आपत्ति राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि
66	विशाखापट्टनम	1	10.69	10.69	10.69
74	हैदराबाद (लेखापरीक्षा-I)	1	16.72	16.72	
85	अहमदाबाद दक्षिण	1	221.00	221.00	
89	भुवनेश्वर	1	114.00	114.00	
90	कोयंबटूर (लेखापरीक्षा)	1	93.20		
94	गुंटूर	1	13.04		

**परिशिष्ट-V: प्रतिदाय दावों की लेखापरीक्षा का विहंगावलोकन  
(देखें: पैरा 4.7)**

(₹ लाख में)

डीएपी संख्या	शामिल कमिश्नरी के नाम	मामलों की संख्या	आपत्ति राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि
38	बेंगलुरु वेस्ट	1	13.53	16.06	16.06
41	लुधियाना	1	15.22	16.48	16.48
45	चेन्नई आउटर	1	110.00	110.00	110.00
57	वडोदरा II	1	31.98		
47	मुंबई पूर्व	19	402.00		
67	कोच्चि	1	227.00		

**परिशिष्ट-VI: जीएसटी लेखापरीक्षा के दौरान देखी गई अन्य अनियमितताएं  
(देखे: पैरा 4.8)**

(₹ लाख में)

डीएपी संख्या	शामिल कमिश्नरी के नाम	मामलों की संख्या	आपत्ति राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि
28	राउरकेला	1	315.00	315.00	1.03
30	वाराणसी	1	9.71	9.71	9.71
33	रांची	1	56.30	56.30	56.30
54	जयपुर	1	126.00		
58	रांची	1	127.00	127.00	225.90
75	जमशेदपुर	1	17.67	17.67	17.67
76	जमशेदपुर	1	25.46	25.46	29.11
32	आगरा	1	उ.न.		

**परिशिष्ट-VII: राज्य माल एवं सेवा कर पर प्रभाव  
(देखें: पैरा 4.9)**

(₹ लाख में)

डीएपी संख्या	राज्य का नाम	लेखापरीक्षा पैरा नंबर	मामलों की संख्या	लेखा परीक्षा अभियुक्ति की प्रकृति	एसजीएसटी राशि शामिल	एसजीएसटी राशि स्वीकार की गई	वसूल एसजीएसटी राशि
41	पंजाब	4.7	1	अपात्र इनपुट कर क्रेडिट के प्रतिदाय का अनियमित दावा	8.24	8.24	8.24
57	गुजरात	4.7	1	अतिरिक्त प्रतिदाय को देना	15.99	0.00	0.00
47	महाराष्ट्र	4.7	8	<ul style="list-style-type: none"> <li>ईसीएल में न्यूनतम शेष राशि पर विचार न करने के कारण प्रतिदाय को अधिक देना</li> <li>अधिक दर पर कमी के बावजूद आईजीएसटी के आईटीसी का अनियमित प्रतिदाय</li> <li>पूँजीगत माल से संबंधित आईटीसी पर प्रतिदाय का अनियमित रूप से देना</li> </ul>	136.89	0.00	0.00
67	केरल	4.7	1	अतिरिक्त जीएसटी प्रतिदाय का भुगतान	25.64	0.00	0.00
40	झारखंड	4.6.10(ग)	1	ट्रान-1 में एसजीएसटी के तहत अपात्र आईटीसी	216.00	216.00	0.00
28	उड़ीसा	4.8.1	1	ब्याज का भुगतान न	137.00	0.00	0.00

2021 की प्रतिवेदन संख्या 1 (अप्रत्यक्ष कर - माल एवं सेवा कर, केन्द्रीय उत्पाद शुल्क एवं सेवा कर)

डीएपी संख्या	राज्य का नाम	लेखापरीक्षा पैरा नंबर	मामलों की संख्या	लेखा परीक्षा अभियुक्ति की प्रकृति	एसजीएसटी राशि शामिल	एसजीएसटी राशि स्वीकार की गई	वसूल एसजीएसटी राशि
				करना			
30	उत्तर प्रदेश	4.8	1	जीएसटी का भुगतान न करना	4.85	4.85	4.85
58	झारखंड	4.8.2	1	जीएसटी का भुगतान न करना	2.01	2.01	2.01
76	झारखंड	4.8	1	जीएसटी का भुगतान न करना	8.06	8.06	8.06

**परिशिष्ट-VIII: वि.व. 19 और वि.व. 20 में की गई लेखापरीक्षा के आधार पर जारी अभियुक्तियों की सूची**

(₹ करोड़ में)

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
<b>खंड क: आंतरिक लेखा परीक्षा द्वारा पता नहीं लगाई गयी कमियां</b>						
1	26डी	एसटी	0.11	0.11	0.11	चेन्नई आउटर
2	28डी	एसटी	0.19	0.19		राउरकेला
3	71डी	एसटी	183.37	183.37		भुवनेश्वर
4	75डी	एसटी	0.33			बेंगलुरु पूर्व
5	90डी	एसटी	1.11	1.11		बेंगलुरु वेस्ट
6	27डी	एसटी	0.11	0.11	0.11	राउरकेला
7	59डी	एसटी	0.42	0.42	0.27	बेंगलुरु पूर्व
8	85डी	एसटी	0.39			रायपुर
9	12डी	एसटी	0.18		0.18	पालघर
10	46डी	एसटी	0.32			भोपाल
11	63डी	एसटी	0.16	0.16	0.16	दमन
12	55डी	एसटी	0.34		0.34	बेंगलुरु उत्तर
13	88डी	एसटी	4.22			बेलागावी
14	54डी	एसटी	1.13	1.13		बेंगलुरु पूर्व
15	58डी	एसटी	0.18	0.18	0.18	बेंगलुरु पूर्व
16	76डी	एसटी	0.92			बेंगलुरु उत्तर
17	91डी	एसटी	0.21			अहमदाबाद दक्षिण
18	93डी	एसटी	0.39			औरंगाबाद
19	10डी	सीएक्स	6.06			दमन
20	20डी	सीएक्स	0.13			सूरत
21	4डी	सीएक्स	0.43	0.43	0.43	चेन्नई आउटर
22	23डी	सीएक्स	34.84			बेंगलुरु उत्तर
23	32डी	सीएक्स	0.44	0.44		राउरकेला
24	7डी	सीएक्स	1.02	1.02	1.02	चेन्नई दक्षिण
25	33डी	सीएक्स	9.37			रायपुर
26	18डी	सीएक्स	0.21	0.21	0.06	सूरत
27	11डी	सीएक्स	6.83			दमन
28	13डी	सीएक्स	0.30	0.30		मेडचाल

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
29	16डी	सीएक्स	0.92			नागपुर ।
30	31डी	सीएक्स	0.69			राउरकेला
<b>खंड ख: निर्धारितियों द्वारा अनुपालन न करने की अभ्युक्तियों की सूची</b>						
<b>सेवाकर/केन्द्रीय सीमा शुल्क का भुगतान न करना</b>						
31	30डी	एसटी	0.46	0.46		दिल्ली दक्षिण
32	34डी	एसटी	5.7	5.7		दिल्ली दक्षिण
33	43डी	एसटी	2.95	2.95		हैदराबाद
34	21डी	एसटी	0.40	0.40	0.40	हैदराबाद
35	37डी	एसटी	0.27	0.27	0.27	इलाहाबाद
36	48डी	एसटी	0.41		0.03	बेंगलुरु दक्षिण
37	62डी	एसटी	0.70		0.70	चेन्नई आउटर
38	77डी	एसटी	0.44			बेंगलुरु पूर्व
39	81डी	एसटी	0.62		0.13	रांची
40	15डी	एसटी	1.12	1.12	0.78	मेडचाल
41	26ए	एसटी	0.57	0.57		रायपुर
42	11बी	एसटी	0.15	0.15	0.15	चेन्नई आउटर
43	14बी	एसटी	0.29	0.29	0.29	दमन
44	4बी	एसटी	0.54	0.54		ठाणे
45	12बी	एसटी	0.15	0.15	0.15	तिरुअनंतपुरम
46	3ए	एसटी	5.93	5.93		बेंगलुरु उत्तर
47	18बी	एसटी	0.13	0.13	0.13	दिल्ली दक्षिण
48	16बी	एसटी	0.14	0.14		गांधीनगर
49	17बी	एसटी	0.25	0.25		गांधीनगर
50	10ए	एसटी	0.72			बेंगलुरु उत्तर
51	20बी	एसटी	0.14	0.14	0.07	बेंगलुरु उत्तर
52	21बी	एसटी	0.32	0.32	0.08	बेंगलुरु पूर्व
53	23ए	एसटी	1.30	1.3		बेंगलुरु उत्तर
54	26बी	एसटी	0.15	0.15	0.15	बेंगलुरु पूर्व
55	27बी	एसटी	0.12	0.12	0.08	बेलागावी
56	31ए	एसटी	0.18			गुंटूर
57	32ए	एसटी	0.21			मेडचाल
58	10बी	सीएक्स	1.90	1.90		उज्जैन
59	14डी	सीएक्स	6.74	6.74	1.98	इलाहाबाद
<b>सेवा कर/केन्द्रीय उत्पाद शुल्क का कम भुगतान</b>						
60	44डी	एसटी	0.42	0.42		हैदराबाद

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
61	22डी	एसटी	1.93	1.93	1.93	मुंबई दक्षिण
62	50डी	एसटी	0.35		0.35	बेंगलुरु पूर्व
63	19डी	एसटी	0.2	0.2	0.2	हैदराबाद
64	84डी	एसटी	2.89		2.89	बेंगलुरु पूर्व
65	13बी	एसटी	29.60	29.60		मुंबई पूर्व
66	1ए	एसटी	1.69	1.69	0.11	पुणे-॥
67	22बी	एसटी	0.11	0.11	0.03	बेंगलुरु पूर्व
68	22ए	एसटी	2.64	2.64	0.15	बेंगलुरु पूर्व
69	24ए	एसटी	2.53			बेंगलुरु उत्तर
70	25ए	एसटी	0.76	0.76	0.48	बेंगलुरु पूर्व
71	19ए	एसटी	0.21	0.21		गुंटूर
72	30ए	एसटी	1.89			गुंटूर
73	92डी	एसटी	0.28			चंडीगढ़
74	5ए	सीएक्स	0.26	0.26		पुणे-॥
75	8बी	सीएक्स	0.25	0.25		मेडचाल
76	11बी	सीएक्स	0.17	0.17		तिरुपति
77	12बी	सीएक्स	0.75	0.75		मेडचाल
78	8डी	सीएक्स	1.80			रंगा रेड्डी
<b>सेनवैट क्रेडिट का अनियमित लाभ/उपयोग</b>						
79	47डी	एसटी	1.13		0.06	बेंगलुरु दक्षिण
80	60डी	एसटी	0.27	0.27	0.27	कोच्चि
81	2ए	एसटी	0.33	0.33		जोधपुर
82	15बी	एसटी	3.08	3.08		गोवा
83	7बी	एसटी	0.37	0.37		गोवा
84	21ए	एसटी	0.69			बेंगलुरु पूर्व
85	10ए	सीएक्स	2.70		2.20	बेलागावी
86	34डी	सीएक्स	1.02			रायपुर
87	37डी	सीएक्स	0.83			वडोदरा ॥
88	9बी	सीएक्स	0.32	0.32	0.32	मुंबई पूर्व
89	13बी	सीएक्स	0.20	0.20		जयपुर
90	9ए	सीएक्स	0.33			तिरुपति
91	25डी	सीएक्स	0.22	0.22	0.22	चेन्नई उत्तर



क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
92	6बी	सीएक्स	0.17	0.17	0.17	चेन्नई आउटर
<b>सेनवैट क्रेडिट की गैर/कम वापसी</b>						
93	32डी	एसटी	0.30	0.30		दिल्ली पश्चिम
94	83डी	एसटी	0.14	0.14		बेंगलुरु दक्षिण
95	19बी	एसटी	0.72	0.72	0.37	बेंगलुरु उत्तर
96	23बी	एसटी	0.21	0.21	0.06	बेंगलुरु पूर्व
97	25बी	एसटी	0.11	0.11	0.03	बेंगलुरु पूर्व
98	27ए	एसटी	4.04	4.04		बेंगलुरु उत्तर
99	28ए	एसटी	1.49	1.49		बेंगलुरु पूर्व
100	39डी	एसटी	14.72	14.72		बेंगलुरु पूर्व
101	8ए	सीएक्स	0.49	0.49		उज्जैन
102	35डी	सीएक्स	0.61			रायपुर
103	41डी	सीएक्स	12.16			बेलागावी
<b>ब्याज का भुगतान न करना</b>						
104	31डी	एसटी	0.54	0.54	0.54	दिल्ली पश्चिम
105	45डी	एसटी	0.38	0.38		गुंटूर
106	41डी	एसटी	0.18	0.18	0.17	इलाहाबाद
107	23डी	एसटी	0.24	0.24	0.24	चंडीगढ़
108	18डी	एसटी	0.17	0.17	0.17	हैदराबाद
109	20डी	एसटी	0.20	0.20	0.20	हैदराबाद
110	24डी	एसटी	0.17	0.17	0.17	तिरुअनंतपुरम
111	35डी	एसटी	0.17	0.17		दिल्ली दक्षिण
112	42डी	एसटी	0.5	0.5	0.1	तिरुअनंतपुरम
113	57डी	एसटी	0.26			बेंगलुरु पूर्व
114	78डी	एसटी	0.14		0.14	बेंगलुरु उत्तर
115	17ए	एसटी	0.13	0.13	0.05	दिल्ली दक्षिण
116	11ए	एसटी	4.82	4.82	4.82	राजौरी गार्डन
117	24बी	एसटी	0.17	0.17	0.17	बेंगलुरु उत्तर
<b>उपकर का भुगतान न करना</b>						
118	30डी	सीएक्स	0.31	0.31		भोपाल
<b>खंड ग: विभागीय कार्यों में चूक का संकेत देने वाली अभ्युक्तियों की सूची</b>						
<b>प्रतिदाय के प्रसंस्करण में अनियमितता</b>						

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
119	33डी	एसटी	0.71			दिल्ली दक्षिण
120	15डी	सीएक्स	0.34		0.34	गोवा
121	24डी	सीएक्स	0.39	0.39		रोहतक
<b>एससीएन जारी करने/निगरानी में अनियमितताएं</b>						
122	29डी	एसटी	0.34	0.34		मुंबई केन्द्रीय
123	25डी	एसटी	0.56			मुंबई केन्द्रीय
124	82डी	एसटी	0.29			दिल्ली दक्षिण
125	94डी	एसटी	एनएमवी			ठाणे ग्रामीण
126	26डी	सीएक्स	0.20	0.20		सलेम
127	29डी	सीएक्स	0.29	0.29		नासिक
<b>कॉल बुक मामलों की अप्रभावी निगरानी</b>						
128	12डी	सीएक्स	एनएमवी	एनएमवी		बेंगलुरु पूर्व
129	22डी	सीएक्स	एनएमवी			बेंगलुरु उत्तर
130	27डी	सीएक्स	एनएमवी			पटना-II
131	38डी	सीएक्स	एनएमवी			बेंगलुरु दक्षिण
132	39डी	सीएक्स	एनएमवी			बेलागावी
<b>विलंब शुल्क/शास्ति का उद्ग्रहण न होना</b>						
133	36डी	एसटी	0.24		0.07	गाजियाबाद
134	38डी	एसटी	0.49	0.49	0.07	देहरादून
135	52डी	एसटी	0.19		0.03	बेंगलुरु उत्तर
136	28डी	सीएक्स	0.11	0.11		गाजियाबाद
<b>अपवंचन विरोधी जांच पूरी न होना</b>						
137	61डी	एसटी	57.80			बेलागावी
138	87डी	एसटी	0.20			बेलागावी
<b>कर आधार के विस्तार के बारे में अभ्यक्तियां</b>						
139	72डी	एसटी	0.35	0.35		लखनऊ
140	49डी	एसटी	11.05			बेंगलुरु उत्तर
<b>विभागीय अधिकारी द्वारा समय पर कार्रवाई न करना</b>						
141	40डी	एसटी	0.49			राउरकेला
142	51डी	एसटी	0.56	0.56	0.28	बेंगलुरु पूर्व
143	53डी	एसटी	0.58		0.1	मैसूर
<b>बकाया वसूली में अनियमितताएं</b>						
144	86डी	एसटी	5.04			बेंगलुरु उत्तर

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
145	89डी	एसटी	एनएमवी			बेलागावी
146	40डी	सीएक्स	एनएमवी			बेलागावी
	<b>कुल</b>		<b>472.30</b>	<b>295.78</b>	<b>25.75</b>	

परिशिष्ट-IX

वि.व. 19 से पहले की अवधि में किए गए लेखापरीक्षा के आधार पर जारी अभियुक्तियों की सूची।

(₹ करोड़ में)

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
<b>खंड क: जिन मामलों में सुधारात्मक कार्रवाई लंबित है</b>						
1	2डी	एसटी	1.91			मुंबई पूर्व
2	79डी	एसटी	2.92			कोलकाता उत्तर
3	80डी	एसटी	18.31			लखनऊ, आगरा, इलाहाबाद, जीबी नगर, ग्रेटर नोएडा, गाजियाबाद, कानपुर, मेरठ, नोएडा और वाराणसी
4	10डी	एसटी	0.54		0.24	बेंगलुरु पश्चिम
5	74डी	एसटी	3.06			बेंगलुरु पश्चिम
6	67डी	एसटी	0.87			सूरत
7	70डी	एसटी	0.67			वाराणसी
8	20ए	एसटी	433			मुंबई पूर्व
9	18ए	एसटी	0.44			बेंगलुरु पश्चिम
10	33ए	एसटी	2.60			बेंगलुरु पूर्व
11	17डी	सीएक्स	1.61			अहमदाबाद उत्तर
12	1ए	सीएक्स	0.65	0.65		अहमदाबाद उत्तर
13	21डी	सीएक्स	1.31			बेंगलुरु उत्तर पश्चिम
14	36डी	सीएक्स	2.51			रायपुर
<b>खंड ख: विभाग द्वारा सुधारात्मक कार्रवाई किये गये मामले</b>						
15	15ए	एसटी	0.26	0.26	0.15	चेन्नई दक्षिण
16	13ए	एसटी	1.70	1.70		बेंगलुरु पूर्व

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
17	14ए	एसटी	3.44	3.44		बेंगलुरु उत्तर
18	6ए	एसटी	6.5	6.5		वडोदरा-I
19	5ए	एसटी	1.92	1.92	1.15	बेंगलुरु दक्षिण
20	65डी	एसटी	1.99	1.99		बेंगलुरु पूर्व
21	29ए	एसटी	0.2	0.2		रायपुर
22	73डी	एसटी	10.37	10.37		बेंगलुरु पूर्व
23	16ए	एसटी	0.28	0.28	0.09	सलेम
24	66डी	एसटी	1.87	1.87		दमन
25	12ए	एसटी	0.18	0.18		वडोदरा-II
26	7ए	एसटी	4.07	4.07		पटना-I
27	8ए	एसटी	0.21	0.21		पटना-I
28	8डी	एसटी	1.82	1.82		मंगलूर
29	69डी	एसटी	0.22	0.22	0.1	मेरठ
30	9ए	एसटी	0.3	0.3		पटना-II
31	68डी	एसटी	0.41	0.41	0.41	जमशेदपुर
32	4ए	एसटी	1.43	1.43		हैदराबाद
33	1डी	एसटी	30.67	30.67		मुंबई केन्द्रीय
34	3 डी	एसटी	0.67	0.67	0.67	मुंबई पूर्व
35	1बी	एसटी	0.11	0.11	0.11	लुधियाना
36	14डी	एसटी	1.49	1.49	1.49	मेडचाल
37	13डी	एसटी	1.02	1.02	1.02	हैदराबाद
38	16डी	एसटी	0.29	0.28	0.18	जयपुर
39	10बी	एसटी	0.41	0.41	0.41	जयपुर
40	4डी	एसटी	0.52	0.52		बेंगलुरु उत्तर
41	5डी	एसटी	0.37	0.37	0.37	मंगलूर
42	6डी	एसटी	0.45		0.45	बेंगलुरु उत्तर
43	7डी	एसटी	0.19	0.19	0.19	बेंगलुरु पश्चिम
44	2बी	एसटी	0.18	0.18	0.17	मुंबई केन्द्रीय
45	3बी	एसटी	0.30	0.30	0.30	पालघर
46	17डी	एसटी	0.35			उदयपुर
47	8बी	एसटी	94.71	94.71		जयपुर
48	9डी	एसटी	15.48			बेलागावी
49	11डी	एसटी	0.33			बेलागावी
50	9बी	एसटी	1.16	1.16		मुंबई पूर्व
51	6बी	एसटी	4.19	4.19		मुंबई पश्चिम
52	5बी	एसटी	3.60	3.60		मुंबई पश्चिम
53	1बी	सीएक्स	0.33	0.33	0.33	पुणे-I

क्रम संख्या	डीएपी संख्या	श्रेणी	आपत्ति की गई राशि	स्वीकृत राशि	वसूली गई राशि	कमिश्नरी का नाम
54	1डी	सीएक्स	0.38	0.38		दमन
55	2ए	सीएक्स	0.20	0.20		पालघर
56	2बी	सीएक्स	0.27	0.27	0.14	नागपुर-I
57	2डी	सीएक्स	0.15		0.15	वडोदरा-II
58	3ए	सीएक्स	0.16	0.16		पालघर
59	3बी	सीएक्स	0.16	0.16	0.16	मंगलूर
60	3 डी	सीएक्स	0.15		0.15	बैंगलुरु उत्तर
61	4ए	सीएक्स	0.56			रांची
62	4बी	सीएक्स	0.27	0.27	0.27	पालघर
63	5बी	सीएक्स	0.15	0.15	0.06	नागपुर-I
64	5डी	सीएक्स	0.20	0.20		रांची
65	6डी	सीएक्स	0.36			मेडचाल
66	9डी	सीएक्स	0.31	0.31	0.31	अहमदाबाद उत्तर
		<b>कुल</b>	<b>667.71</b>	<b>180.12</b>	<b>9.07</b>	