सत्यमेव जयते
भारत सरकार GOVERNMENT OF INDIA
भाभा परमाणु अनुसंधान केंद्र
BHABHA ATOMIC RESEARCH CENTRE
लेखा प्रभाग ACCOUNTS DIVISION

☏: 022- 2559 5271
✉: jcabarc@barc.gov.in

सेंट्रल कांप्लेक्स
Central Complex,
ट्रांबे Trombay
मुंबई Mumbai – 400 085.

सं. No.: BARC/Accts./Medical/2024-25

12th June, 2024.

परिपत्र CIRCULAR

भारतीय लेखा परीक्षा एवं लेखा विभाग (आईएएडी) के लेखा परीक्षकों ने दिनांकित 6.5.2024 के पत्र सं. AEAP/BARC/ PAO/2023-24/PM-19 (सुलभ संदर्भ हेतु प्रति संलग्न) वाले अपने पत्र के माध्यम से पाया है कि जिन सेवानिवृत्त कर्मचारियों के कुछ चिकित्सा बिलों पर जीएसटीआईएन नहीं है, उनकी प्रतिपूर्ति की गई है जो जीएसटी के आदेश के विरुद्ध है क्योंकि ऐसे बिलों को जाली बिल माना जाता है। जीएसटी नियमों के नियम 46 के अनुसार, "कर बीजक" एक पंजीकृत व्यक्ति द्वारा और "आपूर्ति बिल" कंपोजिशन डीलर द्वारा जारी किया जाना चाहिए। इसके अलावा, एक कंपोजिशन डीलर को यह उल्लेख करना होगा कि "आपूर्ति बिल" के शीर्ष पर "कंपोजिशन कर योग्य व्यक्ति, आपूर्ति पर कर लेने के लिए अपात्र हैं" ।

Auditors of Indian Audit & Accounts Department (IAAD), vide their letter bearing no.AEAP/BARC/PAO/2023-24/PM-19 dated 6.5.2024 (copy enclosed for ready reference) have observed that a few medical bills of retired employees which do not have GSTIN on them have been reimbursed which is against the GST mandate as such bills are considered as bogus bills. As per Rule 46 of GST Rules, "Tax invoice" must be issued by a Registered Person and "Bill of Supply" by Composition Dealer. Further, a Composition Dealer must mention "composition taxable person, not eligible to collect tax on supplies" at the top of the "Bill of Supply".

उपर्युक्त को ध्यान में रखते हुए, दिनांक 15.06.2024 और बाद के बिलों के लिए लेखा परीक्षकों की उपर्युक्त प्रेक्षणों का सख्ती से पालन करते हुए, आपूर्ति की किसी भी श्रेणी के ऐसे सभी बिलों का भुगतान करने से रोकना प्रस्तावित है। अत:, सभी से अनुरोध किया जाता है कि वे कर अनुवर्ती बिल जमा करें, ऐसा न करने पर कोई प्रतिपूर्ति नहीं की जाएगी तथा ऐसे बिल वापस कर दिए जाएंगे।

In view of the above, it is proposed to stop making payments to all such bills of any category of supply in strict adherence to the above observations of auditors for the bills dated 15.06.2024 and later. All are, therefore, requested to submit tax compliant bills failing which no reimbursement shall be entertained and such bills will be returned.

सुब्रह्म 12/6/2024 [signature] 12/6/2024

Contd..2..

चूंकि इस परिपत्र को व्यापक प्रचार की आवश्यकता है, इसलिए इसे बीटीएस पर प्रकाशित करने के अलावा, इस परिपत्र के सख्त अनुपालन हेतु सेवानिवृत्त सरकारी कर्मचारियों सहित सभी की जानकारी के लिए सभी सीएचएसएस औषधालयों सहित भापअ केंद्र के सभी सूचना बोर्डों पर भी प्रदर्शित किया जाए।

As this circular needs wide publicity, apart from publishing on BTS, this may also be displayed in all the Notice Boards of BARC including all CHSS dispensaries for the information of all including retired Government Servants for strict compliance.

इसे आंतरिक वित्त सलाहकार की सहमति और निदेशक, भापअ केंद्र के अनुमोदन से जारी किया जाता है।

This issues with the concurrence of IFA and approval of Director, BARC.

सुब्रह्मण्य 12/6/2024 12/6/2024

(ए वी एस सुब्रमण्यसवरुडु A V S Subrahmanyeswarudu)
संयुक्त नियंत्रक (वित्त एवं लेखा) Joint Controller (Finance & Accounts)

संलग्नक : यथोपरि Encl.: as above

सभी वर्ग निदेशक All Directors of Groups
सभी वर्ग सह निदेशक Associate Directors of Groups
सभी प्रभागाध्यक्ष /अनुभागाध्यक्ष Heads of Divisions/Sections,
मुख्य प्रशासनिक अधिकारी, आरएमपी, मैसूरु CAO, RMP, Mysuru
मुख्य प्रशासनिक अधिकारी, बीएआरसीएफ, कल्पाक्कम CAO, BARCF, Kalpakkam,
मुख्य प्रशासनिक अधिकारी, भापअ केंद्र, विशाखापट्टनम CAO, BARC, Visakhapatnam

प्रतिलिपि: प्रणाली प्रशासक, भापअ केंद्र, मुंबई(बीटीएस पर प्रदर्शन करने हेतु) Copy to: SAS, BARC, Mumbai (for display on BTS)

लोकहितार्थ सत्यनिष्ठा
Dedicated to Truth in Public Interest

कार्यालय महानिदेशक लेखा परीक्षा,
पर्यावरण एवं वैज्ञानिक विभाग,
परमाणु ऊर्जा लेखा परीक्षा दल,
दुसरी मंजिल, ए विंग, सेंट्रल कॉम्प्लेक्स,
बीएआरसी, मुंबई-400085
दुरभाष: 25592728/23
ईमेल: saoaudit@barc.gov.in

AEAP/BARC/PAO/2023-24/PM-29 *Date: 06.05.2024*

Sub: Reimbursement of claim on bogus bills.

Invoicing is a crucial activity for any business, irrespective of type and size. It contains description, quantity and value & such other prescribed particulars under rule 46 of CGST Rules, 2017.

After implementation of Goods and Services Tax (GST), Invoice must be issued by a Registered Person and Bill of Supply by Composition Dealer (who are exempted to collect tax and required to pay tax out of their own pocket). The composition dealer must mention "composition taxable person, not eligible to collect tax on supplies" at the top of the Bill of Supply.

The non-compliant invoice or bills are considered as fake in terms of GST rule.

On scrutiny of records audit observed that BARC reimburses claim on purchase of goods, medicine etc. on bogus bills i.e. without a valid invoice or bills. In other cases the invoice do not depicts GST no. but BARC has reimbursed GST amount charged by vendor and paid by customer.

Illustrative cases are depicted below;

Sr. No	Voucher No	Vendor's Name	Bill Amount	Remarks
1	12836	Reliance Chemist, Panvel	15950	Bill without GSTIN and Composition status of dealer.
2	12851	Ganesh Medical, Navi Mumbai	69	
3	15964	Vijay Medical, Dombivali (E)	483	
4	15968	Mamta Chemist, Kalyan(W)	232	
5	15975	Sai Mere Medicare, Ulhasnagar	299	
6	15993	Lifeline Chemist, Titwala(E)	277	
7	15996	Satyam Medicos, Thane	215	
8	16013	RupJeevan Medicos, Navi Mumbai	160	
9	16143	Shivam Medical, Badlapur(E)	465	
10	16154	Life care Medical, Kalyan (W)	277	
11	12876	Zeno Health, Mulund East	477	Invoice without GSTIN but GST amount reimbursed.
12	15977	Titwala Janaushadhi, Titwala(E)	181	

In this connection following information may please be furnished to audit;

1. Reasons for non-compliance to GST rule on checking the veracity of bills.
2. Details of all similar payment made during year 2023-24 may please be furnished to audit.

AO (Audit)
8/5/24

सहायक लेखा परीक्षा अधिकारी
परमाणु ऊर्जा लेखा परीक्षा दल/ बी.ए.आर.सी
Assistant Audit Officer

सेवा में,