

ઓડિટ અહેવાલ ૨૦૧૭-૨૦૧૮



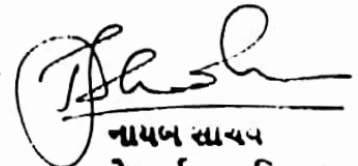
ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડ
પર્યાવરણ ભવન, સેક્ટર-૧૦ એ,
ગાંધીનગર - ૩૮૨ ૦૧૦

સને ૨૦૧૭-૧૮ના ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડના ઓડિટ રીપોર્ટ વિધાનસભા ગૃહ સમક્ષ રજૂ કરવામાં થયેલ વિલંબના કારણોદર્શાવતી માહિતી:-

પાણી (પ્રદૂષણ નિવારણ અને નિયંત્રણ) અધિનિયમ, ૧૯૭૪ની કલમ-૪૦(૭) અન્વયે ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડનો વર્ષ સને ૨૦૧૭-૧૮ ના વર્ષનો ઓડિટ અહેવાલ વિધાનસભા ગૃહના મેંજ ઉપર રજૂ કરવાનો રહે છે.

વિલંબથી ઓડિટ અહેવાલ રજૂ કરવાના કારણો નીચે મુજબ છે.

૧. વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮નું હિસાબી વર્ષ પૂર્ણ થયા બાદ તેના હિસાબો આખરી કરવાની કામગીરી હાથ ધરવામાં આવેલ હતી.
૨. ૨૦૧૬-૧૭ ના ઓડિટ રીપોર્ટ તા.૧૫/૦૩/૨૦૨૨ ના રોજ મળેલ હતો ત્યારબાદ આખરની બાકીઓ વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ ના વર્ષમાં શરુઆતની બાકી દર્શાવીને વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ના હિસાબો તા.૧૮/૦૭/૨૦૨૩ ના રોજ તૈયાર કરવામાં આવેલ હતા.
૩. વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ ના વર્ષનું આંતરીક ઓડિટરશ્રીએ તેઓનો ઓડિટ રીપોર્ટ તા.૧૦-૦૮-૨૦૨૩ ના રોજ ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડને આપેલ હતો.
૪. વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ નું ઓડિટ પૂર્ણ થયા બાદ કાનૂની ઓડિટર તરફથી તા.૦૧/૦૧/૨૦૨૪ ના રોજ ઓડિટ રીપોર્ટ મળેલ હતો.
૫. આ ઓડિટ રીપોર્ટ તા.૩૦/૦૧/૨૦૨૪ ના રોજની બોર્ડ ઓફ ડિરિક્ટર્સની બેઠકમાં રજૂ કરવામાં આવેલ હતો જે બોર્ડ બેઠકમાં ચર્ચા કર્યા બાદ મંજૂર કરવામાં આવેલ હતો.
૬. ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડના બોર્ડ ઓફ ડિરિક્ટર્સની મંજૂરી બાદ તરત પછીના વિધાનસભા સત્રમાં આ અહેવાલ રજૂ કરવામાં આવેલ છે.


નાયબ સાચવ
અને પર્યાવરણ વિભાગ
સચિવાલય, ગાંધીનગર

ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડ

આર.બી. બારડ (I.A.S.)
ચેરમેન

ડી. એમ. ઠાકર
સભ્ય સચિવ

આંતરિક અન્વેષક :

ડી.જી.એસ.એમ. એન્ડ કું.

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટસ

ગ્રાઉન્ડ ફ્લોર, સહયારી એપાર્ટમેન્ટસ,

સ્ટેડીયમ સ્પીર્મીંગ પુલની સામે,

નવરંગપુરા, અમદાવાદ - ૩૮૦ ૦૦૧૯

કાનૂની અન્વેષક :

લાહોટી એન્ડ લાહોટી

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટસ

૫૬/બી, સ્થાનકવાસી જૈન સોસાયટી,

નારણપુરા રેલ્વે કોર્સીંગની પાસે,

અમદાવાદ-૩૮૦ ૦૧૩

લાહોટી એન્ડ લાહોટી

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ

૫૬/બી, સ્થાનકવાસી જૈન સોસાયટી, નારણપુરા રેલ્વે કોર્સીંગની પાસે, અમદાવાદ-૩૮૦ ૦૧૩

Email: infolahoti@gmail.com

સ્વતંત્ર ઓડિટ અહેવાલ

પ્રતિ,
સચિવશ્રી,
ગુજરાત સરકાર,
ગાંધીનગર-૩૮૨ ૦૧૦

નાણાંકીય પત્રકો ઉપર રીપોર્ટ

અમે ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડ, ગાંધીનગરના નાણાંકીય પત્રકનું ઓડિટ કર્યું છે, જેમાં ૩૧ માર્ચ, ૨૦૧૮ સુધીનું પાકુ સરવૈયું, ઉપજ ખર્ચ ખાતું, આવક-જાવકનું પત્રક અને નોંધપાત્ર હિસાબી નીતિઓનો સાર, નોંધો તથા અન્ય માહિતીના ખુલાસાનો સમાવેશ થાય છે.

નાણાંકીય પત્રક માટે સંચાલક મંડળની જવાબદારી

સંચાલક મંડળ આવા નાણાંકીય પત્રક બનાવવાની જવાબદારી લે છે જે ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડની આર્થિક સ્થિતિ અને આર્થિક કામગીરીનો સાચો અને યોગ્ય ચિતાર આપતા હોય. આવી જવાબદારીઓમાં, નાણાંકીય પત્રક તૈયાર કરવામાં અને પ્રસ્તુત કરવા માટે અનુરૂપ એવી આંતરિક નિયંત્રણની રૂપરેખા, અમલીકરણ અને જાળવણીનો સમાવેશ થાય છે, જે સાચી અને યોગ્ય પ્રસ્તુતિ કરે છે અને આ રીપોર્ટ, છેતરપીંડી અને ભૂલચૂક જેવી ગેરરીતિઓથી સંપૂર્ણપણે મુક્ત છે.

ઓડિટરની જવાબદારી

અમારા ઓડિટમાં, નાણાંકીય પત્રક ઉપર મંતવ્ય કરવાની અમારી જવાબદારી છે. અમે અમારું ઓડિટ ઇન્સ્ટિટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા દ્વારા જારી કરવામાં આવેલા ઓડિટના ધોરણો અનુસાર કર્યું છે. આવા ધોરણોનું અમે નૈતિક પાલન કર્યું છે અને આ નાણાંકીય પત્રક કોઈપણ જાતની સામગ્રી સંબંધી ગેરરીતિઓથી મુક્ત છે તેની વાજબી ખાતરી મેળવવા અમે નીતિગત જરૂરિયાતો, આયોજન અને કામગીરીઓનું પાલન કર્યું છે.

ઓડિટની કામગીરીમાં, નાણાંકીય પત્રકની રકમો અને ઓડિટના પુરાવા મેળવવા માટેની કામગીરીની પ્રક્રિયાઓનો સમાવેશ થાય છે. આવી પ્રક્રિયાઓની પસંદગી ઓડિટરના નિર્ણય ઉપર આધારિત હોય છે, જેમાં છેતરપીંડી અથવા ભૂલચૂકના કારણે થતી નાણાંકીય પત્રકની વાસ્તવિક ગેરરીતિના જોખમોના મૂલ્યાંકનનો

સમાવેશ થાય છે. આવા જોખમોના મૂલ્યાંકનો માટે ઓડીટર, સંચાલક મંડળની તૈયારી અને નાણાંકીય પત્રકની પ્રસ્તુતિ સાથે અનુરૂપ અુવા આંતરિક નિયંત્રણને ધ્યાનમાં લે છે, જે સંસ્થાના આંતરિક નિયંત્રણની ઓડીટ પ્રક્રિયાઓની રચના કરવા માટે સાચો અને યોગ્ય ચિતાર આપે છે. ઓડીટમાં, સંચાલક મંડળ દ્વારા ઉપયોગમાં લેવાયેલી હિસાબી નીતિઓની ચથાર્થતા અને હિસાબી અનુમાનોના વાજબીપણાના મૂલ્યાંકનનો સમાવેશ થાય છે. આ ઉપરાંત નાણાંકીય પત્રકની એકંદર પ્રસ્તુતિનું પણ મૂલ્યાંકન કરવામાં આવે છે.

અમે માનીએ છીએ કે, અમને પ્રાપ્ત થયેલ ઓડીટ પુરાવા મંતવ્ય આપવા માટે પૂરતા છે અને યોગ્ય છે.

ગુણવત્તાયુક્ત મંતવ્ય માટેનો આધાર

૧. ઘ ઇન્સ્ટીટ્યૂટ ઓફ ચાર્ટડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા દ્વારા જારી કરવામાં આવેલા હિસાબી ધોરણો જેવા કે, માલનું મૂલ્ય--નિર્ધારણ માટે હિસાબી ધોરણ-૨, રોકડ પ્રવાહ સ્ટેટમેન્ટ માટે હિસાબી ધોરણ-૩, વર્ષ દરમિયાન નફા-નુકસાન ખાતા માટે હિસાબી ધોરણ-૫, પહેલાના સમયગાળાની ચીજવસ્તુઓ અને હિસાબી નીતિમાં ફેરફાર, ઘસારાના હિસાબ માટે હિસાબી ધોરણ-૬, સ્થાયી અસ્કયામતોના હિસાબ માટે હિસાબી ધોરણ-૧૦ અને અસ્કયામતોની ક્ષતિ માટે હિસાબી ધોરણ-૨૮ નું પાલન બોર્ડ દ્વારા કરવામાં આવ્યું નથી.
પર્યાપ્ત વિગતના અભાવે હિસાબી ધોરણોનું અનુપાલન ન થવાના કારણે નાણાંકીય પત્રક ઉપર થતી અસરની બાબતે અમે મંતવ્ય આપી શકેલ નથી.
૨. ઘસારા ભંડોળના બિન-સંયોજન માટે અમે નોંધ નંબર ૨(૮) પર આપનું ધ્યાન દોરવા માંગીએ છીએ, જે ઘસારાના હિસાબો માટે હિસાબી ધોરણ-૬ તથા સ્થાયી અસ્કયામતના હિસાબો માટે હિસાબી ધોરણ-૬ તથા સ્થાયી અસ્કયામતના હિસાબો માટે હિસાબી ધોરણ-૧૦ સાથે પણ અસંગત છે, જેથી પર્યાપ્ત માહિતીના અભાવે અમે રકમ બાબતે મંતવ્ય આપી શકેલ નથી.
૩. અમો નોંધ નંબર ૨(૧) તરફ આપનું ધ્યાન દોરવા માંગીએ છીએ, જેમાં બિનઉપયોગી વસ્તુઓ અને સ્થાયી અસ્કયામતની જૂની મિલકતનું વર્ણન કરવામાં આવ્યું છે. જે બિન ઉપયોગી વસ્તુઓનાં કારણે માલ માટેના હિસાબી ધોરણ-૨ અને અસ્કયામતોની થયેલ ક્ષતિ માટે હિસાબી ધોરણ-૨૮ સાથે પણ અસંગત છે, જેથી પર્યાપ્ત માહિતીના અભાવે રકમની બાબતે અમે મંતવ્ય આપી શકેલ નથી.
૪. અમે નોંધ નંબર ૨(૨) તરફ આપનું ધ્યાન દોરવા માંગીએ છીએ, જેમાં રૂ. ૧૫.૮૯ લાખ ની રકમ સ્થાયી અસ્કયામત માટે એડવાન્સ ચૂકવેલ છે જેને સંબંધિત સ્થાયી અસ્કયામત હેઠળ લેવામાં આવેલ નથી અને તેના કારણે તે પ્રમાણમાં સ્થાયી મિલકતની રકમ ઓછી અને એડવાન્સની રકમ વધારે દર્શાવેલ છે.
૫. અમે તમારું ધ્યાન દોરીએ છીએ કે રૂ. ૪૩૪૬૮૦/-નું વ્યાજ યુનિડો પ્રોજેક્ટ માટે મળેલ ભંડોળ/ગ્રાન્ટના બેલેન્સ પર પ્રાપ્ત થયેલ અને રૂ. ૨૪૬૮૯૮/- ખારીકટ કેનાલ માટે પ્રાપ્ત થયેલ અને ભંડોળ/ગ્રાન્ટના બેલેન્સ પર પ્રાપ્ત થયેલ વ્યાજને કેડિટને બદલે આવકના સદરમાં લીધેલ છે. યુનિડો પ્રોજેક્ટ અને ખારીકટ કેનાલના સદર અને જવાબદારીના સદરમાં પરચુરણ ડિપોઝિટ ના ગૃપના પેટા સદર હેઠળ રૂ. ૪૩૪૬૮૦/- અને રૂ. ૨૪૬૮૯૮/- ન દર્શાવવા ને કારણે આવક અને ખર્ચ ખાતામાં વધુ પડતી આવક દર્શાવવામાં આવેલ છે અને ડિપોઝિટ (જવાબદારી) બાજુ ઓછી દર્શાવેલ છે.
૬. અમે નોંધ નંબર ૨(૩) તરફ આપનું ધ્યાન દોરવા માંગીએ છીએ, જેમાં રૂ. ૬૦.૨૭ લાખ ની રકમ માર્ગ અને

મકાન વિભાગ ને નવા મકાન (હેડ ઓફિસ) ના બાંધકામ માટે એડવાન્સ તરીકે ચૂકવેલ છે જેને સંબંધિત સ્થાયી અસ્કયામતો હેઠળ લેવામાં આવેલ નથી અને તેના કારણે તે પ્રમાણમાં સ્થાયી મિલકતની રકમ ઓછી અને એડવાન્સેસની રકમ વધારે દર્શાવેલ છે.

૭. બેલેન્સ શીટમાં બધા જ પક્ષકારોની રકમો (ઉદાર અથવા જમા) વચ્ચે પુરાંતની બહાલી અથવા મેળ કરેલ નથી તેથી અમે આ બાબત પર ટીપ્પણી કરી શક્યા નથી.
૮. વર્ષ દરમિયાન બોર્ડે કેન્દ્ર સરકાર પાસેથી વોટર સેસમાંથી રૂ. ૨૭૭૩.૪૯ ની ગ્રાન્ટ મેળવેલ છે. ભારત સરકારના પર્યાવરણ અને વન મંત્રાલયના તા. ૨૦ મી ડિસેમ્બર, ૨૦૧૦ નાં હુકમ નં. કયુ-૧૭૦૧૧૫/૦૧/૨૦૧૦/સીપીડબલ્યુ અનુસાર મળેલ ગ્રાન્ટની ફક્ત ૫૦% રકમનો ઉપયોગ ઓફિસની કામગીરી અને સ્થાપના ખર્ચ માટે કરવો તથા બાકીની રકમનો ઉપયોગ વોટર (પ્રદૂષણ નિવારણ અને નિયંત્રણ) નિયમ-૧૯૭૧ ની કલમ-૧૭ માં નિર્દિષ્ટ કરેલ હેતુ માટે કરવો બોર્ડ ૨૦ જૂન ૨૦૧૮ ના રોજ ઉપયોગિતા પ્રમાણપત્ર પ્રસ્તુત કર્યું છે જેમાં એવું જણાવ્યું છે કે નાણાંકીય વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ દરમિયાન ૬૬૯૮.૮૬ લાખ ની રકમનો ખર્ચ થયેલ, જેમાં સદર ગ્રાન્ટના ૫૦% કરતા વધારે રકમ ઓફિસની કામગીરી અને સ્થાપના ખર્ચ સમાવિષ્ટ છે, જે સદર હુકમનો પાલન થયેલ નથી.
૯. બોર્ડે સ્થાયી મિલકતો અને ડેડ સ્ટોક રજીસ્ટર નાં રેકોર્ડ યોગ્ય રીતે જાળવેલ નથી. યોગ્ય માહિતીના અભાવે નાણાંકીય પત્રક ઉપર તેની અસરની આકારણી (ગણતરી) કરેલ નથી.
૧૦. અમે તમારૂં ધ્યાન દોરીએ છીએ કે બોર્ડે બોર્ડ દ્વારા માન્ય દર મુજબ નિયત અસ્કયામતો પર ઘસારો ગણેલ છે અને આવક ખર્ચમાં ઉધારેલ છે અને ઘસારાની રકમ એવી ધારણા પર આવક અને ખર્ચ વિલંબિત આવકમાં જમા દર્શાવેલ છે. ગ્રાન્ટ (આવક)માંથી ખરીદેલી અસ્કયામતો પર. જો કે, બોર્ડ પાસે ગ્રાન્ટમાંથી મિલકત ખરીદી અને બોર્ડ ફંડમાંથી મિલકત ખરીદીનું કોઈ વિભાજન નથી. સામાન્ય મૂડી ભંડોળમાંથી ખરીદેલી મિલકતો પર ખરીદેલ મિલકતો પર ઘસારો વિલંબિત આવકમાં જમા ન થવો જોઈએ અને ભંડોળની સામાન્ય મૂડીમાંથી ખરીદેલી મિલકતો પર ઘસારો વસૂલવામાં આવે તેટલી રકમ કરતાં વધુ આવક દર્શાવવામાં આવે છે. મિલકતોના વિભાજનની ગેરહાજરીમાં, અમે આવી વધારાની વિલંબિત આવકની રકમ નક્કી કરવામાં અસમર્થ છીએ.
૧૧. અમે તમારૂં ધ્યાન દોરીએ છીએ કે બોર્ડ રોકડ ધોરણે હિસાબી ચોપડાની જાળવણી કરી રહ્યું છે અને તમામ ખર્ચ ખરેખર ચુકવણીના આધારે ગણવામાં આવે છે જો કે કેમિકલ્સ, લેબોરેટરી વસ્તુઓ, સ્ટેશનરી વગેરેની ખરીદીના અમુક કિસ્સાઓમાં નોંધ કરવામાં આવેલ છે અને યાદીમાં ઉમેરવામાં આવે છે. /સ્ટોક વસ્તુઓ જો કે જવાબદારી વાસ્તવિક ધોરણે બનાવવામાં આવે છે, તેથી યાદી મુજબ વધારે પડતી રકમ દર્શાવવામાં આવેલ છે જેના માટે જવાબદારી નક્કી કરેલ નથી. સ્ટોકની માહિતીની ગેરહાજરીમાં જે સ્ટોક વેલ્યુમાં સમાવિષ્ટ છે પરંતુ જેના માટે જવાબદારી નક્કી કરવામાં આવી નથી અમે વધારે પડતી આવકની વાસ્તવિક રકમ નક્કી કરવામાં અસમર્થ છીએ.
૧૨. અમે નોંધ નંબર ૨(૩) તરફ આપનું ધ્યાન દોરવા માંગીએ છીએ, જેમાં બોર્ડે ઘણા કિસ્સામાં જુદી જુદી પાર્ટીઓને એડવાન્સ આપેલ છે, જેની ચુકવણી અને/અથવા વસૂલાત વિષેની માહિતીના અભાવે તે પ્રમાણમાં તે એડવાન્સની રકમ વધારે દર્શાવાય છે.

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂ. (લાખમાં)	એડવાન્સીસનો સમયગાળો
૧.	મે. હેમા કેમીકલ્સ	૨૫.૫૭	અગાઉના વર્ષોથી
૨.	સુપ્રિમ કોર્ટ કમીટી	૯.૬૯	અગાઉના વર્ષોથી
૩.	ગુડા	૦.૩૧	અગાઉના વર્ષોથી
૪.	નેશનલ ઇન્ફોર્મેટીક સેન્ટર	૯.૦૭	અગાઉના વર્ષોથી (જેમાંના રૂ. ૦.૦૧ લાખ વર્ષ ૨૦૧૩-૧૪ સંબંધિત છે.)
૫.	ગુજરાત ઇન્ફો પેટ્રો. લી.	૨.૩૬	અગાઉના વર્ષોથી (જેમાંના રૂ. ૦.૦૧ લાખ વર્ષ ૨૦૧૩-૧૪ સંબંધિત છે.)
૬.	ગુજરાત ઇન્ફો લિમિટેડને એડવાન્સ	૦.૦૯	૨૦૧૧-૧૨ ના વર્ષથી
૭.	સ્થાયી અસ્કયામતો માટે એડવાન્સ	૧૫.૮૯	ખૂબ જૂના
૮.	નવી ઓ બિલ્ડીંગ (હેડ ઓફીસ) માટે એડવાન્સ	૬૦.૨૭	૨૦૦૭-૦૮
૯.	શ્રી હરિલાલ પંચાલને એડવાન્સ	૦.૩૦	૨૦૧૫-૧૬
૧૦.	શ્રી જે.કે. વ્યાસ-એનજીટી રીપોર્ટ ને એડવાન્સ	૨.૫૦	૨૦૧૫-૧૬
	કુલ	૧૨૬.૦૫	

ધ્યાન દોરવાના મુદ્દાઓ :

૧. અમે નોંધ ક્રમાંક (૮) તરફ આપનું ધ્યાન દોરવા માંગીએ છીએ કે ફી ના વર્ગીકરણ અને વસુલાત અંગે (XGN) સોફ્ટવેરના ઉપયોગમાં બોર્ડની જુદી જુદી પ્રાદેશિક કચેરીઓ વચ્ચે વિસંગતતા જોવા મળે છે. પર્યાપ્ત માહિતીના અભાવે તેની નાણાંકીય પત્રક પર ની અસરની ગણતરી કરી શકાય તેમ નથી.
૨. અમે નોંધ ક્રમાંક (૪) તરફ આપનું ધ્યાન દોરવા માંગીએ છીએ કે ૩ મહિના ઉપરના ચેકો બેંકમાં રજૂ થયેલ નથી તેવા ચેકો અનકલેઇબ ચેક તરીકે રીવર્સ નોંધ બેંક ખાતામાં કરીને જમા લેવામાં આવેલ છે તેના પરિણામે ખર્ચનો વધારો અથવા લાયબીલીટી તરીકે દર્શાવવામાં આવેલ છે.
૩. કૃપા કરીને નોંધ ૧(vi) અને ૨(vii) ના સંદર્ભે જણાવવાનું કે બોર્ડ દ્વારા મંજૂર કરેલ દર મુજબ ઘસારાની ગણતરી કરવામાં આવેલ છે જે ICAI દ્વારા જારી કરેલ હિસાબી ધોરણ - ૬ મુજબ નથી.
૪. પ્રાદેશિક કચેરીઓ દ્વારા ફી ની વસુલાતની નોંધ કરવા માટે વાપરવામાં આવતા એકસજીએન (XGN) સોફ્ટવેરમાં રેકોર્ડ કરવામાં આવેલ કુલ ફી નું મેળવણું હિસાબી ચોપડાઓમાં કરવાની રહે છે વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ની વિગત નીચે પ્રમાણે છે.

Rs in Lakhs

ક્રમાંક	વિગત	એક્સજીએન સોફ્ટવેર પ્રમાણે ફી ની રકમ (રૂ.)	હિસાબી ચોપડા પ્રમાણે ફી ની રકમ (રૂ.)
૧	એનઓસી અને સીસીએ ફી	૩૨૫૭.૩૪	૩૨૮૩.૭૫
૨	બીએમડબલ્યુ ફી	૭૪૧.૮૬	૭૪૨.૭૩
૩	સેવા ભાડાનો ચાર્જ	૪૪૮.૯૩	૪૬૦.૭૩
૪	પાણી ઉપકર	૩૪૮૫.૯૧	૩૫૯૩.૩૮
	કુલ	૭૯૩૪.૦૪	૮૦૭૯.૫૯

મંતવ્ય

અમારા મંતવ્ય પ્રમાણે અને અમને મળેલ માહિતી તથા અમને આપવામાં આવેલ સ્પષ્ટીકરણના આધારે, ગુણવત્તાયુક્ત મંતવ્ય માટેના આધાર અને ધ્યાન દોરવાના મુદ્દાઓમાં દર્શાવેલ બાબતોની અસરો સિવાય, નાણાંકીય પત્રકોમાં અધિનિયમ અનુસાર આવશ્યક અને યોગ્ય રીતે માહિતી આપવામાં આવેલ છે અને આ માહિતી ભારતમાં સામાન્ય રીતે સ્વીકૃત હિસાબી સિદ્ધાંતોના અનુસરણના સંદર્ભમાં સાચી અને યોગ્ય છે.

(અ) પાકુ સરવૈયું બોર્ડની ૩૧ માર્ચ ૨૦૧૮ ના રોજની વર્તમાન સ્થિતિ દર્શાવે છે.

(બ) ઉપજ ખર્ચ પત્રકમાં તે તારીખે પૂરા થતા વરસની આવક દર્શાવેલ છે.

(ક) આવક જાવક પત્રક તે તારીખે પૂરા થતા વર્ષ દરમિયાનની આવક અને જાવક દર્શાવે છે.

અમે એ પણ જાણ કરીએ છીએ કે

(અ) અમારા ઓડિટના હેતુ માટે અમારા જ્ઞાન અને અભિપ્રાય પ્રમાણે આવકશ્યક હોય તેવી અમે માંગેલ દરેક માહિતી અને સ્પષ્ટીકરણ અમને મળેલ છે.

(બ) અમારું મંતવ્ય એવું છે કે બોર્ડ દ્વારા હિસાબી ચોપડાઓ અધિનિયમ પ્રમાણે યોગ્ય રીતે જાળવવામાં આવેલ છે, જે અમને આવા હિસાબી ચોપડાઓની ચકાસણી દ્વારા જાણવા મળ્યું છે.

(ક) અમારા રીપોર્ટ મુજબ, પાકું સરવૈયું ઉપજ ખર્ચ પત્રક અને આવક-જાવક પત્રક એ હિસાબી ચોપડાઓ સાથે સુસંગત છે.

(ડ) ‘ગુણવત્તાયુક્ત મંતવ્ય માટેનો આધાર’ અને ‘ધ્યાનમાં દોરવાના મુદ્દાઓ’ માં જણાવેલ બાબતો સિવાય, પાકું સરવૈયું, ઉપજ-ખર્ચ પત્રક અને આવક-જાવક પત્રકમાં ઘ ઇન્સ્ટિટ્યુટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા દ્વારા જારી કરવામાં ઓડિટના ધોરણોનું પાલન કરવામાં આવ્યું છે.

લાહોટી એન્ડ લાહોટી

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ પતી,



સીએ બી.આર. લાહોટી

ભાગીદાર

એમ. નં. ૦૦૯૧૨૩

સ્થળ : અમદાવાદ

તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪

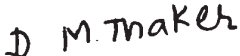
ગુજરાત પ્રદૂષણ

તારીખ : ૩૧ મી માર્ચ ૨૦૧૮ ના રોજનું

રકમ (લાખમાં)		રકમ (લાખમાં)	
અગાઉના વર્ષમાં રૂા. પૈસા	આવક	શીડયુઅલ નંબર	રકમ રૂા. પૈસા
૧	૨	૩	૪
	તા. ૦૧-૦૪-૨૦૧૭ ના રોજની ઉઘડતી બાકી		
૬,૮૧૦.૩૧	રોકડ અને બેંક		૬૮૩૦.૯૮
૨૬૭.૧૬	વોટર સેસ		૧૬૯૨.૩૫
	(૧) મળેલી ગ્રાન્ટ		
૬૦.૦૦	(અ) રાજ્ય સરકાર તરફથી પ્લાન		-
૨,૨૦૩.૫૫	(બ) કેન્દ્ર સરકારશ્રી તરફથી વોટર સેસમાંથી મળેલી ગ્રાન્ટ		૨૭૭૩.૪૯
૧૨૯.૯૫	(ક) આઈ.સી.ઝેડ.એમ. પ્રોજેક્ટ - વર્લ્ડ બેંક		૧૨૪.૬૭
	(ડ) સીએએક્યુએમએસ - સીપીસીબી, દિલ્હી - ૨૦૧૩-૧૪		૧૨૪.૭૯
	(ઈ) સીએએક્યુએમએસ - સીપીસીબી, દિલ્હી - ૨૦૧૩-૧૪		૪૧.૫૨
	(૨) રોકાણો ઉપર વ્યાજ		
૩૦.૭૦	કર્મચારી પેશગી		૨૮.૬૨
૨,૨૧૪.૬૯	રોકાણો		૬૨૯.૨૪
૨,૨૪૫.૩૯			૬૫૭.૮૬
૪૭.૨૪	(૩) પરચુરણ આવક		૫૬.૯૯
૯૫૦.૫૯	(૪) પરચુરણ અનામત		૨૦૩૫.૮૧
૪,૨૮૮.૬૪	(૫) પાણી ઉપકર વસુલાત		૩૫૩૯.૩૮
-	(૬) પ્રોજેક્ટ		૬૧.૩૨
-	(૭) બોર્ડને મજરી મળેલ કાયદાકીય ખર્ચ		-
-	(૮) ઉપાડ - બાંધી મુદતની થાપણ		૧,૫૦૦.૦૦
-	(૯) પરચૂરણ પેશગીઓ		
૩૮.૭૪	કર્મચારી પેશગીઓ		૩૪.૦૨
૫,૦૩૧.૪૫	પરચૂરણ પેશગીઓ		૭૪૮૭.૩૯
૫,૦૭૦.૧૯			૭૫૨૧.૪૧
૪૭૭.૮૨	(૧૦) સર્વિસ રેન્ટલ ચાર્જસ		૪૬૦.૭૩
૩,૨૩૫.૯૮	(૧૧) ફી	૮	૩૭૦૮.૫૪
૦.૧૧	(૧૨) મિલકતોની વેચાણ કિંમત		૩.૯૬
૨૫,૭૮૬.૯૪	કુલ		૩૧,૧૩૩.૮૦

સ્થળ : ગાંધીનગર
તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪


હિસાબી અધિકારી


સભ્ય સચિવ


અધ્યક્ષ

નિયંત્રણ બોર્ડ, ગાંધીનગર

પૂરા થતા વર્ષનો આવક જાવકનો હિસાબ

રકમ (લાખમાં)		રકમ (લાખમાં)	
અગાઉના વર્ષમાં	જાવક	શીડ્યુઅલ નંબર	રકમ
રૂ. પૈસા			રૂ. પૈસા
૧	૨	૩	૪
	(૧) કેપીટલ ખર્ચ		
૨૫.૪૭	(૧) અસ્કયામતો		૧,૫૬૯.૮૨
૧૨૯.૯૫	(૨) આઈ.સી.ઝેડ.એમ. પ્રોજેક્ટ હેઠળ મળેલ મિલકતો		૧૨૪.૬૭
૧૫૫.૪૨			૧,૬૯૪.૪૯
	(૨) રેવન્યુ ખર્ચ		
	(ક) વહીવટી ખર્ચ		
૯૧૦.૯૧	શીડ્યુઅલ નંબર પ્રમાણે	૨	૧,૦૪૮.૬૭
	(ખ) કારોબારી ખર્ચ		
૧,૩૩૮.૮૧	શીડ્યુઅલ નંબર પ્રમાણે	૩	૧,૪૮૩.૨૧
	(ગ) પ્રયોગશાળા નિભાવ અને મરામત ખર્ચ		
૨.૧૪	શીડ્યુઅલ નંબર પ્રમાણે	૪	૮.૦૫
૦.૯૫	(ઘ) વાહનો ચલાવવાનો અને મરામતનો ખર્ચ		૧.૯૨
૧,૯૯૬.૪૯	(ચ) વોટર સેસ ખર્ચ	૫	૧,૯૩૯.૬૪
	(છ) મિલકતની જાળવણી અને મરામત ખર્ચ		
૨૯.૯૮	શીડ્યુઅલ નંબર પ્રમાણે	૬	૩૩.૬૦
૩૫.૩૯	(જ) કાનૂની ખર્ચ		૫૩.૫૮
	(ઝ) નેશનલ કોન્ફ. એન્વા. મુંબઈ માટે ફાળો		૨૦.૦૦
૮૩.૨૧	(ઞ) પરચુરણ ખર્ચ	૭	૧૨૧.૦૭
૧૩.૯૪	(ટ) ઓડીટ ફી		૧૧.૭૫
૬૦.૦૦	(ડ) પ્લાન ખર્ચ		-
૨,૮૬૩.૪૫	(ઢ) પાણી ઉપકર વસુલાત		૩,૪૩૯.૨૫
૬૫૪.૯૬	(ણ) પરચુરણ અનામતો		૧,૧૧૦.૩૫
૧.૮૦	(ત) ગ્રેજ્યુટી ટ્રસ્ટનો ફાળો		-
૭.૮૮	(થ) અન્ય પાર્ટીને ચૂકવેલ પૃથક્કરણ ખર્ચ		૪૦.૦૪
૪,૦૦૦.૦૦	(૩) (દ) રોકાણો - સામાન્ય અનામત ફંડ		૯,૪૭૫.૦૦
૧,૬૯૨.૩૫	(૪) (ઘ) પાણી ઉપકરણ ખાતાની બાકી		૧,૭૯૨.૪૮
	(૫) (ન) આખરની રોકડ અને બેંકની બાકી		
૦.૦૨	હાથ પર રોકડ		૦.૦૧
૬,૮૩૦.૯૭	બેંક બાકી		૧,૬૧૪.૨૨
૬,૮૩૦.૯૮			૧,૬૧૪.૨૩
	(૬) (પ) પરચૂરણ પેશગીઓ		
૩૬.૨૪	કર્મચારી પેશગીઓ		૧૬.૩૯
૫,૦૭૨.૦૫	પરચૂરણ પેશગીઓ		૭,૨૩૦.૦૮
૫,૧૦૮.૨૯			૭,૨૪૬.૪૭
૨૫,૭૮૬.૯૪	કુલ...		૩૧,૧૩૩.૮૦

અમારા આ તારીખના સાથે રાખેલ અહેવાલ મુજબ

લાહોટી એન્ડ લાહોટી

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ વતી,



રીશી બી.આર. લાહોટી

ભાગીદાર

એમ. નં. ૦૦૯૧૨૩

સ્થળ : અમદાવાદ

તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪

સિક્કો

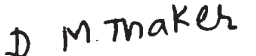
ગુજરાત પ્રદૂષણ

તારીખ : ૩૧ મી માર્ચ ૨૦૧૮ ના રોજનું

રકમ (લાખમાં)		રકમ (લાખમાં)	
અગાઉના વર્ષમાં રૂા. પૈસા	ખર્ચ	શીડ્યુઅલ નંબર	રકમ રૂા. પૈસા
૧	૨	૩	૪
	(૧) મહેસુલી ખર્ચ		
	(ક) વહીવટી		
૯૧૧.૭૪	શીડ્યુઅલ પ્રમાણે	૯	૧,૦૪૮.૦૫
	(ખ) કારોબારી		
૧,૩૩૮.૯૮	શીડ્યુઅલ પ્રમાણે	૧૦	૧,૪૮૩.૩૦
	(ગ) પ્રયોગશાળા નિભાવણી અને મરાતમત ખર્ચ		
૨.૯૯	શીડ્યુઅલ પ્રમાણે	૧૧	૨.૪૬
૦.૯૫	(ઘ) વાહન ચલાવવાનો અને મરાત ખર્ચ		૧.૯૨
૦.૦૨	(ચ) મિલકતોના વેચાણનું નુકશાન		૦.૦૩
	(છ) મિલકતોની જાળવણી અને મરામત ખર્ચ		
૨૯.૯૮	શીડ્યુઅલ પ્રમાણે	૬	૩૩.૬૦
૨,૦૨૨.૧૬	(જ) પાણી ઉપકર ખર્ચ	૧૨	૧,૯૨૧.૨૮
૩૫.૩૮	(ઝ) કાનૂની ખર્ચ		૫૩.૫૮
૧.૮૦	(ટ) ગ્રેજ્યુટી ટ્રસ્ટમાં ફાળો		-
૮૩.૨૧	(ઠ) પરચુરણ ખર્ચ	૭	૧૨૧.૦૭
	(ડ) નેશનલ કોન્ફ. એન્વા., મુંબઈ માટેનો ફાળો		૨૦.૦૦
૧૩.૯૪	(ઢ) ઓડીટ ફી		૧૧.૭૫
૭.૮૮	(ણ) અન્ય પાર્ટનિ ચુકવેલ પૃથ્થકરણ ખર્ચ		૪૦.૦૪
૩૬૯.૦૧	(ત) ઘસારો - શીડ્યુઅલ પ્રમાણે	૧	૫૮૯.૦૨
૪,૮૧૮.૦૪	કુલ ખર્ચ		૫,૩૨૬.૦૯
૩,૭૩૫.૬૩	ચાલુ વર્ષનો ખર્ચ કરતા આવકનો વધારો		૧,૫૮૨.૩૪
૮,૫૫૩.૬૬	કુલ...		૬,૯૦૮.૪૩

સ્થળ : ગાંધીનગર
તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪


હિસાબી અધિકારી


સભ્ય સાચવ


અધ્યક્ષ

નિયંત્રણ બોર્ડ, ગાંધીનગર

પૂરા થતા વર્ષનો આવક જાવકનો હિસાબ

રકમ (લાખમાં)		રકમ (લાખમાં)	
અગાઉના વર્ષમાં રૂા. પૈસા	આવક	શીડયુઅલ નંબર	રકમ રૂા. પૈસા
૧	૨	૩	૪
	(૧) મળેલી ગ્રાન્ટ		
૬૦.૦૦	(૧) રાજ્ય સરકાર તરફથી - પ્લાન		-
૨,૨૦૩.૫૫	(૨) કેન્દ્ર સરકારશ્રી તરફથી - વોટર સેસ		૨,૭૭૩.૪૯
	(૩) સીએએક્યુએમએસ-સીપીસીબી દિલ્હી - ૨૦૧૨-૧૩		૧૨૪.૭૯
	(૪) સીએએક્યુએમએસ-સીપીસીબી દિલ્હી - ૨૦૧૨-૧૩		૪૧.૫૨
૨,૨૬૩.૫૫			૨,૯૩૯.૮૦
	(-) બાદ		
૬૦.૦૦	(૧) પ્લાન ખર્ચ		-
૨૫.૪૭	(૨) વપરાયેલી મુડી ખર્ચ		૧,૫૬૯.૮૨
(૦.૦૬)	(૩) બાદ : વર્ષ દરમિયાન વેચેલ મિલકતો		(૧.૨૨)
-	(૪) આઈ.સી.ઝેડ. એમ. પ્રોજેક્ટ		-
૮૫.૪૧			૧,૫૬૮.૬૦
૨,૧૭૮.૧૪			૧,૩૭૧.૨૦
	(૧-અ) મળેલી પ્રોજેક્ટ ગ્રાન્ટ		
૧૨૯.૯૫	(૧) આઈ.સી.ઝેડ. એમ. પ્રોજેક્ટ - વર્લ્ડ બેંક		૧૨૪.૬૭
	બાદ		
૧૨૯.૯૫	(૧) વપરાયેલી મૂડી ખર્ચ		૧૨૪.૬૭
-	આઈ.સી.ઝેડ એમ. પ્રોજેક્ટ		-
૩,૨૩૫.૯૮	(૨) ફી	૮	૩,૭૦૮.૫૪
૪૭૭.૮૨	(૩) સર્વિસ રેન્ટલ ચાર્જીસ		૪૬૦.૭૩
	(૪) રોકાણો પર વ્યાજ		
૩૦.૭૦	કર્મચારી પેશગીઓ		૨૮.૬૨
૨,૨૧૪.૬૯	રોકાણો		૬૨૯.૨૪
૨,૨૪૫.૩૯			૬૫૭.૮૬
૪૭.૨૪	(૫) પરચુરણ આવક		૫૬.૯૯
-	(૬) પ્રોજેક્ટ આસીસ્ટન્ટ		૬૧.૩૨
-	(૭) બોર્ડને મજરે મળેલ કાયદાકીય ખર્ચ		-
૦.૦૭	(૮) મિલકતનો વેચાણ પર નફો		૨.૭૭
૩૬૯.૦૨	(૯) ડીફર્ડ ઇન્કમ		૫૮૯.૦૩
૮,૫૫૩.૬૬	કુલ...		૬,૯૦૮.૪૪

અમારા આ તારીખના સાથે રાખેલ અહેવાલ મુજબ

લાહોટી એન્ડ લાહોટી
ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ વતી,

સીએ બી.આર. લાહોટી

ભાગીદાર

એમ. નં. ૦૦૯૧૨૩

સ્થળ : અમદાવાદ

તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪

સિક્કો

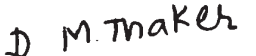
ગુજરાત પ્રદૂષણ

તારીખ : ૩૧ મી માર્ચ ૨૦૧૮ ના રોજનું

રકમ (લાખમાં)		રકમ (લાખમાં)	
અગાઉના વર્ષમાં રૂા. પૈસા	જવાબદારીઓ	શીડયુઅલ નંબર	રકમ રૂા. પૈસા
૧	૨	૩	૪
(ક) કેપીટલ ફંડ			
૧,૯૦૩.૮૪	(૧) શરૂની બાકી		૧,૬૯૦.૧૮
૨૫.૪૭	૧. વર્ષ દરમ્યાન વધારો		૧,૫૬૯.૮૨
(૦.૦૬)	૨. બાદ : વર્ષ દરમ્યાન મિલકતોનું વેચાણ		(૧.૨૨)
૧૨૯.૯૫	(૨) આઈ.સી.ઝેડ.એમ. પ્રોજેક્ટ હેઠળ મળેલ મિલકતો		૧૨૪.૬૭
૨,૦૫૯.૨૦			૩,૩૮૩.૪૫
(-) બાદ :			
૩૬૯.૦૨	(૧) ઘસારો		(૫૮૯.૦૩)
૧,૬૯૦.૧૮			૨,૭૯૪.૪૨
(ખ) થાપણો			
૧,૭૭૭.૭૦	(૧) અન્ય થાપણો		૨,૭૦૦.૯૮
૦.૦૨	(૨) પરચુરણ પેશગીઓ - અન્ય		૦.૦૨
-	(૩) પરચુરણ પેશગીઓ - કર્મચારી		૦.૦૭
૧,૬૯૨.૩૫	(૪) પાણી ઉપકરની વસુલાત		૧,૭૯૨.૪૮
૩,૪૭૦.૦૭			૪,૪૯૩.૫૫
(ગ) આવક ખર્ચના હિસાબો			
૩૧,૯૮૦.૯૩	(૧) ગયા સરવૈયાની બાકી		૩૫,૭૧૬.૫૬
૩,૭૩૫.૬૩	(૨) ઉપજ ખર્ચના ખાતા મુજબ ખર્ચ કરતાં આવકનો વધારો		૧,૫૮૨.૩૪
૩૫,૭૧૬.૫૬			૩૭,૨૯૮.૯૦
૪૦,૮૭૬.૮૧	કુલ...		૪૪,૫૮૬.૮૭

સ્થળ : ગાંધીનગર
તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪


હિસાબી અધિકારી


સભ્ય સાચવ


અધ્યક્ષ

નિયંત્રણ બોર્ડ, ગાંધીનગર

પૂરા થતા વર્ષનું પાકુ સરવૈયું

રકમ (લાખમાં)		રકમ (લાખમાં)	
અગાઉના વર્ષમાં રૂ. પૈસા	ખર્ચ	શીડ્યુઅલ નંબર	રકમ રૂ. પૈસા
૧	૨	૩	૪
	૧. મિલકતો		
૧,૬૯૦.૧૮	(અ) સ્થાયી મિલકતો	૧	૨,૭૯૪.૪૨
૭૬.૩૦	૨. અન્ય અસ્કયામતો (સ્ટોક)		૧૦૦.૭૮
	૩. પેશગીઓ		
૬૦.૪૦	(૧) પરચુરણ પેશગીઓ - કર્મચારી		૪૨.૮૪
૮૯૦.૧૮	(૨) પરચુરણ પેશગીઓ - અન્ય		૬૩૨.૮૭
૧૬.૪૧	(૩) પરચુરણ થાપણો - અન્ય (ઉદ્યાર)		૧૪.૨૪
૯૬૬.૯૯			૬૮૯.૯૫
	૪. રોકાણો		
૨૯,૦૦૫.૦૦	(૧) સામાન્ય અનામત ફંડ		૩૧,૨૩૦.૦૦
	(૨) સામાન્ય અનામત વોટર સેશ		૫૭૫૦.૦૦
૬૧૫.૦૦	(૩) સામાન્ય અનામત ફંડ - બાયોમેડીકલ વેસ્ટ		૬૧૫.૦૦
૨૯,૬૨૦.૦૦			૩૭,૫૯૫.૦૦
	૫. પાણી ઉપકરણો ખાતાની બાકી		
૧,૬૯૨.૩૫	(૧) બચત ખાતામાં		૧,૭૯૨.૪૮
	૬. આખરની રોકડ અને બેંકની બાકી		
૦.૦૨	(૧) હાથ ઉપર રોકડ રકમ		૦.૦૧
૬,૮૩૦.૯૭	(૨) બેંક બાકી		૧,૬૧૪.૨૨
૬,૮૩૦.૯૯			૧,૬૧૪.૨૩
૪૦,૮૭૬.૮૧	કુલ...		૪૪,૫૮૬.૮૭

અમારા આ તારીખના સાથે રાખેલ અહેવાલ મુજબ

સ્થળ : અમદાવાદ
તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪

સિક્કો

લાહોટી એન્ડ લાહોટી
ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ વતી,

સીએ બી.આર. લાહોટી

ભાગીદાર

એમ. નં. ૦૦૯૧૨૩

ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડ ૨૦૧૭-૧૮

સ્થાયી અસ્કયામતો - સારાંશ

પરીશિષ્ટ - ૧

રકમ (લાખમાં)

અસ્કયામતોનું નામ	વિગત						ઘસારો					૩૧-૦૩-૧૮ નો રોજ કુલ બાકી	ચોખ્ખી અસ્કયામતો તા. ૩૧-૩-૧૭ નો રોજ
	૦૧-૦૪-૧૫ નો રોજ સિલક	વર્ષ દરમ્યાન વધારો	બદલેલ અસ્કયામતો/વેચાણ/દાન	આગાઉના વર્ષનું તડજોડ	૩૧-૦૩-૧૮ નો રોજ એકંદરે પુરાંત	૦૧-૦૪-૧૭ સુધીની પુરાંત	આગાઉના વર્ષનું તડજોડ	વેચાણ/તબદીલ પરનો ઘસારો	વર્ષ દરમ્યાન ઘસારો	એકત્રીત ઘસારો			
જમીન	૧૯૨.૬૪	૧.૭૯	૦.૦૦	૦.૦૦	૧૯૪.૪૩	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૧૯૪.૪૩	૧૯૨.૬૪	
મકાન	૭૪૫.૪૨	૬૮૭.૭૬	૦.૦૦	૦.૦૦	૧૪૩૩.૧૮	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૫૩.૨૭	૪૨૧.૦૭	૧૦૧૨.૧૧	૩૭૭.૬૨	
મશીનરી	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	
વાહનો	૨૭૭.૩૫	૪૧૬.૧૮	૧૦.૬૧	૦.૦૦	૬૮૨.૯૨	૨૫૯.૦૧	૦.૦૦	-૬.૫૧	૧૩૦.૦૨	૩૭૯.૫૩	૩૦૩.૩૯	૧૮.૩૩	
ફર્નિચર	૩૭૫.૯૪	૩.૫૨	૦.૦૦	૦.૦૦	૩૭૯.૪૫	૧૮૫.૫૮	૦.૦૦	૦.૦૦	૧૯.૩૯	૨૦૪.૯૭	૧૭૪.૪૮	૧૯૦.૩૬	
કોમ્પ્યુટર્સ	૭૩૧.૫૨	૧૨૧.૩૬	૦.૦૦	૦.૦૦	૮૫૨.૮૮	૫૮૪.૧૨	૦.૦૦	૦.૦૦	૪૦.૩૧	૬૨૪.૪૩	૨૨૮.૪૫	૧૪૭.૪૦	
વૈજ્ઞાનિક સાધનો	૨૩૮૫.૦૭	૪૫૭.૨૨	૦.૦૦	૦.૦૦	૨૮૪૨.૨૯	૧૭૪૫.૯૧	૦.૦૦	-૦.૦૦	૩૩૪.૯૧	૨૦૬૦.૮૨	૭૮૧.૪૭	૬૫૯.૧૫	
અન્ય	૨૪૫.૦૫	૬.૬૫	૦.૫૫	૦.૦૦	૨૫૧.૧૫	૧૪૦.૩૮	૦.૦૦	-૦.૪૪	૧૧.૧૨	૧૫૧.૫૦	૬૯.૬૫	૧૦૪.૬૮	
કુલ	૪૯૫૨.૯૮	૧૬૯૪.૪૮	૧૧.૧૬	૦.૦૦	૬૬૩૬.૩૦	૩૨૬૨.૮૦	૦.૦૦	-૬.૯૫	૫૮૬.૦૨	૩૮૪૧.૮૭	૨૭૯૪.૪૪	૧૬૯૦.૧૮	
આગાઉના વર્ષનો ૨૦૧૬-૧૭	૪૭૯૮.૦૧	૧૫૫.૪૨	૦.૪૫	૦.૦૦	૪૯૫૨.૯૮	૨૮૯૪.૧૭	૦.૦૦	-૦.૩૯	૩૬૯.૦૨	૩૨૬૨.૮૦	૧૬૯૦.૧૮	૧૯૦૩.૮૪	

લાહોટી એન્ડ લાહોટી

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ પતી,



રાવિ બી.આર. લાહોટી

ભાગીદાર

એમ. નં. ૦૦૯૧૨૩

સ્થળ : અમદાવાદ

તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪ સિક્કો



M. Trakher

અધ્યક્ષ



હિસાબી અધિકારી

સાભ્ય સચિવ

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪

ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડ

૨૦૧૭-૨૦૧૮

રકમ (લાખમાં)

પરિશિષ્ટ-૨ : વહીવટી

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૫૭૬.૧૦	પગાર અને ભથ્થાઓ	૫૭૧.૨૬
૩૩૪.૮૧	આકસ્મિક ખર્ચ	૪૭૭.૪૧
૯૧૦.૯૧		૧,૦૪૮.૬૭

રકમ (લાખમાં)

પરિશિષ્ટ-૩ : કારોબારી

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૯૨૨.૩૪	પગાર અને ભથ્થાઓ	૧,૦૦૪.૩૫
૪૧૬.૪૭	આકસ્મિક ખર્ચ	૪૭૮.૮૬
૧,૩૩૮.૮૧		૧,૪૮૩.૨૧

રકમ (લાખમાં)

પરિશિષ્ટ-૪ : પ્રયોગશાળા નિભાવ અને મરામત

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૧.૪૯	રસાયણનો વપરાશ	૧.૬૯
૦.૬૫	પરચુરણ વસ્તુઓનો વપરાશ	૩.૨૨
-	ગ્લાસવેરનો વપરાશ	૩.૧૪
૨.૧૪		૮.૦૫

રકમ (લાખમાં)

પરિશિષ્ટ-૫ : પાણી ઉપકરનો ખર્ચ

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૬૨૪.૯૬	પગાર અને ભથ્થા - વહીવટી	૬૨૪.૯૬
૮૭૫.૦૪	પગાર અને ભથ્થા - કારોબારી	૮૭૫.૦૪
૩૬૬.૭૮	પરચુરણ ખર્ચ અને અન્ય	૨૪૬.૧૮
૪૨.૭૦	પ્રયોગશાળા નિભાવણી અને મરામત ખર્ચ	૮૦.૪૪
૫૮.૫૮	વાહનો ચલાવવાનો અને મરામત ખર્ચ	૭૦.૮૭
૨૩.૧૨	મિલ્કતનો નિભાવ અને જડિત સામાન	૩૪.૩૬
૫.૩૧	સંશોધન, વિકાસ અને અભ્યાસ-આર એન્ડ ડી. અને પી.એચ.ડી.	૭.૭૯
૧,૯૯૬.૪૯		૧,૯૩૯.૬૪

રકમ (લાખમાં)

પરિશિષ્ટ-૬ : મિલકતનો નિભાવ અને જડિત સામાન

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૨.૩૯	રાયરચીલુ અને જડિત સામાન	૫.૭૩
૭.૨૦	કચેરી મકાન	૯.૪૦
૫.૮૦	કચેરીના અન્ય સાધનો	૪.૩૩
૧.૬૪	સ્ટાફ ક્વાર્ટસ	૧.૮૭
૧૨.૬૩	કોમ્પ્યુટર્સ	૧૨.૧૪
૦.૩૨	ઝેરોક્ષ મશીન	૦.૧૩
૨૯.૯૮		૩૩.૬૦

રકમ (લાખમાં)

પરિશિષ્ટ-૭ : પરચુરણ ખર્ચ

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૯.૪૧	વિમો	૯.૬૬
૫.૨૮	કર્મચારી કલ્યાણ	૩.૫૪
૨.૩૪	અન્ય સલાહકાર અને તજજ્ઞની ફી	૩.૦૮
૧૪.૫૧	EXPERT APPRAISAL COMMI. - SEIAA / High Power Commi.	૨૦.૧૫
૨૧.૪૨	એન.એ.બી.એલ/આઈ.એસ.ઓ. ખર્ચ	૨૦.૧૫
૩૦.૨૫	અન્ય પરચુરણ ખર્ચ	૬૪.૪૮
૮૩.૨૧		૧૨૧.૦૭

રકમ (લાખમાં)

પરિશિષ્ટ-૮ : ફી

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૯૫૪.૨૩	એન.ઓ.સી. ફી	૧૩૦૯.૭૨
૬૬૪.૩૪	હવા પ્રદુષણ સંમતિ ફી	૬૮૫.૩૪
૪૮૬.૬૫	પાણી પ્રદુષણ સંમતિ ફી	૫૨૮.૭૬
૭૧૬.૭૦	જોખમી કચરો ફી	૭૫૯.૯૩
૨૪૨.૦૦	લેટ ફી/અન્ય ફી	૨૫૨.૦૭
૧૬૧.૬૩	પર્યાવરણ ઓડીટ ફી	૧૫૮.૮૫
૭.૧૯	રીસાયક્લીંગ કરેલ પ્લાસ્ટીક રજીસ્ટ્રેશન ફી	૧૦.૬૭
૧.૭૩	નગરપાલિકા ઘન કચરા ઓથોરાઇઝેશન ફી	૧.૧૫
૧.૫૧	અન્ય ફી	૨.૦૫
૩,૨૩૫.૯૮		૩,૭૦૮.૫૪

રકમ (લાખમાં) પરિશિષ્ટ-૯ : વહીવટી

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૫૭૬.૧૦	પગાર અને ભથ્થાઓ	૫૭૧.૨૬
૩૩૫.૬૪	આકસ્મીક ખર્ચ	૪૭૬.૭૯
૯૧૧.૭૪		૧,૦૪૮.૦૫

રકમ (લાખમાં) પરિશિષ્ટ-૧૦ : કારોબારી

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૯૨૨.૩૪	પગાર અને ભથ્થાઓ	૧,૦૦૪.૩૫
૪૧૬.૬૩	આકસ્મીક ખર્ચ	૪૭૮.૯૫
૧,૩૩૮.૯૭		૧,૪૮૩.૩૦

રકમ (લાખમાં) પરિશિષ્ટ-૧૧ : લેબોરેટરી નિભાવ અને મરામત ખર્ચ

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૧.૬૦	રસાયણનો વપરાશ	(૦.૫૩)
૦.૭૨	પરચુરણ વસ્તુઓનો વપરાશ	૨.૩૯
૦.૬૭	ગ્લાસવેરનો વપરાશ	૦.૬૦
૨.૯૯		૨.૪૬

રકમ (લાખમાં) પરિશિષ્ટ-૧૨ : પાણી ઉપકરના ખર્ચાઓ

રકમ (લાખમાં)

અગાઉનું વર્ષ	વિગત	રકમ
૬૨૪.૯૬	પગાર અને ભથ્થા - વહીવટી	૬૨૪.૯૬
૮૭૫.૦૪	પગાર અને ભથ્થા - કારોબારી	૮૭૫.૦૪
૩૬૬.૭૮	અન્ય ખર્ચા અને અન્ય	૨૪૬.૧૮
૬૮.૩૭	પ્રયોગશાળા અને નિભાવણી અને મરામત ખર્ચ	૬૨.૦૭
૫૮.૫૮	વાહન ચલાવવાનો નિભાવ અને મરામત ખર્ચ	૭૦.૮૭
૨૩.૧૨	મિલકતોનો નિભાવ અને જડિત સામાન	૩૪.૩૬
૫.૩૧	સંશોધન વિકાસ અને અભ્યાસ - આર એન્ડ ડી, પીએચ.ડી.	૭.૭૯
૨,૦૨૨.૧૬		૧,૯૨૧.૨૮

ગુજરાત પ્રદૂષણ નિયંત્રણ બોર્ડ, ૨૦૧૭-૧૮

ગાંધીનગર

હિસાબો માટેની હિસાબી નીતિઓ અને નોંધો તથા વર્ષના અંત ૩૧-૩-૨૦૧૮ માટેના હિસાબો તથા બેલેન્સ શીટનો તૈયાર ભાગ

૧) નોંધપાત્ર હિસાબી નીતિઓ :

ક. હિસાબની પદ્ધતિ

બોર્ડ નીચે દર્શાવેલી ચીજવસ્તુઓ સિવાય રોકડ આધારિત તેની પ્રવૃત્તિઓના સંબંધમાં હિસાબી ચોપડાઓની જાળવણી કરે છે.

એ) મરામત અને નિભાવણીના ખર્ચાઓ : રસાયણો (કેમિકલ), કાચની વસ્તુઓ (ગ્લાસવેર), પ્રયોગશાળાની પરચૂરણ વસ્તુઓ (મીસ. આઈટમ ફોર લેબ), પ્રિન્ટીંગ અને સ્ટેશનરીની વસ્તુઓ, પેટી પરચેઝ માટેના ખર્ચનો હિસાબી વસ્તુની ખરીદી તરીકે દર્શાવવામાં આવેલ છે જેથી તેને વપરાશ માટે માન્ય રખાય છે.

બી) ખાસ પ્રોજેક્ટો માટે ચૂકવેલ એડવાન્સની રકમો પ્રોજેક્ટ પૂર્ણ થયે ખર્ચ/મિલકત તરીકે હિસાબમાં લેવામાં આવે છે.

ખ) એકાઉન્ટિંગ સોફ્ટવેર:

વર્ષ દરમિયાન, બોર્ડે તેના હિસાબી ચોપડા માટે જુની Foxpro ના સોફ્ટવેરમાંથી Tally ERP સોફ્ટવેરમાં બદલેલ છે. અને હિસાબો Tally સોફ્ટવેરમાં તૈયાર કરવામાં આવેલ છે.

ગ) ફી :

એન.ઓ.સી. પ્રમાણપત્રોની ફી, સી.સી.એ. પ્રમાણપત્રોની ફી, ટેન્ડરની ફી, પર્યાવરણ ઓડીટ ફી વગેરેનો સમાવેશ ફી તરીકે કરવામાં આવે છે. તેની નોંધ જ્યારે ફી સ્વીકારવામાં આવે છે ત્યારે કરવામાં આવે છે.

૧ લી. જાન્યુઆરી ૨૦૧૬ ની અસરથી બોર્ડ દ્વારા પરિપત્ર નં. GROUPINBOARD/CIRCULAR/2015/329665 થી ના વાંધા પ્રમાણપત્ર (NOC) અને કોમન કન્સેન્ટ એપ્લીકેશન પ્રમાણપત્ર (CCA) માં ઉદ્યોગકારોએ નિયત સમય મર્યાદામાં રીસન્યુઅલ માટેની કુલ ભરવાપાત્ર થતી ફીના ૨૫% લેખે લેટ ફી તરીકે લેવામાં આવે છે.

ઘ) સેવા ભાડાનો ચાર્જ :

સેવા ભાડાનો ચાર્જ એ પૃથકરણ માટેનો ચાર્જ છે. જેની વસુલાત કંપનીઓ પાસેથી મેળવેલ નમૂનાઓના પરીક્ષણ માટે કંપનીઓ પાસેથી મેળવવામાં આવે છે. આવા ચાર્જની વસુલાત થાય ત્યારે તેની નોંધ કરવામાં આવે છે.

(ચ) રોકાણ ઉપર વ્યાજ :

અ) કર્મચારીઓની આપવામાં આવેલ પેશગીઓ માટે પ્રાપ્ત થયેલ વ્યાજને રોકડ પ્રમાણે હિસાબમાં

લેવામાં આવે છે.

(બ) બેંકમાં કરેલ એફ.ડી.આર. ના મળતા વ્યાજની આવકનો તેમાં સમાવેશ કરવામાં આવે છે, તે જ્યારે એફ.ડી.આર. ખાતામાં વ્યાજ જમા થાય ત્યારે તેને હિસાબમાં લેવામાં આવે છે.

છ) સ્થાયી મિલકતો :

સંપાદન અને બાંધકામના ખર્ચ તથા તે સાથે તેના સંબંધિત કર અને પરિવહન ખર્ચની કિંમત ગણીને તથા ખર્ચને સ્થાયી મિલકત તરીકે દર્શાવવામાં આવે છે. વેચાણ/નિકાલની બાબતમાં, વેચેલ/નિકાલ કરવામાં આવેલ મિલકતના એકંદર મૂલ્ય અને તેના સંચિત ઘસારાને ગણીને તે પ્રમાણે ઘટાડવામાં આવે છે.

જો કે સ્થાયી મિલકતોના વેચાણ, નિકાલ કે તબદીલી માટે ૩૧ મી માર્ચ ૨૦૦૧ સુધીના સમય સુધી બોર્ડ મિલકતોના એકંદર બ્લોકમાંથી મિલકત ખર્ચ ઘટાડેલ, પરંતુ સંબંધિત ઘસારા ભંડોળમાંથી તે ઘસારો બાદ કરેલ નથી.

ખાસ પ્રોજેક્ટો માટેની વિવિધ ગ્રાન્ટસમાં મેળવાવમાં આવેલ કાયમી મિલકતોને અલગથી દર્શાવવામાં આવી છે.

જ) ઘસારો :

પાકા સરવૈયામાં પરિશિષ્ટ-૧ માં દર્શાવેલા દરોને અપનાવીને બોર્ડે ઘટતાં જતા બાકીના મૂલ્યને ધોરણે સ્થિર અસ્કયામતો ઉપર ઘસારો ગણવાની પદ્ધતિ અપનાવી છે. સંપાદન ગમે તે તારીખે થયેલ હોય તો પણ સંપાદન થયે ઘસારાની ગણતરી સંપૂર્ણ વર્ષ માટે સુસંગત રીતે કરવામાં આવેલ છે તેનાથી વધારે ઘસારો ઘ ઇન્સ્ટિટ્યુટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા (આઈસીએઆઈ) દ્વારા હિસાબી ધોરણ-૬ માં સૂચવેલ ઘસારાનાં દર પ્રમાણે ગણવામાં આવેલ નથી. જો કે ઘસારો બોર્ડ ની મીટીંગમાં નક્કી કરેલ દરે સુસંગત રીતે ગણવામાં આવે છે.

ઝ) ગ્રાન્ટ (અનુદાન) :

ગ્રાન્ટ (અનુદાન) ની આવક અને જાવકને રોકડ આધારે હિસાબમાં લેવામાં આવે છે, સિવાય કે અમુક કિસ્સામાં વપરાયેલ રકમને “મિસેલીનિયસ ડિપોઝીટ્સ (ક્રેડીટ)” (પરચૂરણ જમા થાપણ (ક્રેડીટ)) હેઠળ મળવાપાત્ર ગ્રાન્ટ તરીકે દર્શાવેલ છે.

વર્ષ દરમિયાન મેળવેલ ગ્રાન્ટને ઉપજ અને ખર્ચ ખાતામાં જમા કરવામાં આવે છે અને મૂડી ખર્ચ માટે ઉપયોગમાં લેવામાં આવે છે, જેમ કે કાયમી મિલકતોના સંપાદન માટે તેને ગ્રાન્ટમાંથી બાદ કરવામાં આવે છે અને મૂડી ભંડોળ ખાતે જમા કરવામાં આવે છે.

ટ) વિલંબિત આવક :

ગ્રાન્ટમાંથી ખરીદેલ સ્થાયી મિલકતો પરનો ઘસારો ડીફર્ટ ઇનકમ (વિલંબિત આવક) તરીકે હિસાબમાં લેવામાં આવે છે અને તેને ઉપજ-ખર્ચ પત્રકમાં દર્શાવવામાં આવે છે.

ઠ) કર્મચારી લાભો :

અ) પ્રોવિડન્ટ ફંડ માટેના બોર્ડનો ફાળો જે વર્ષમાં ફાળો ચુકવાયો હોય તે વર્ષના ઉપજ-ખર્ચના

હિસાબોમાં લેવામાં આવે છે.

બ) બોર્ડ એલ.આઇ.સી. ને ગૃપ ગ્રેજ્યુઇટી સ્કીમમાં ફાળો આપે છે, ગ્રેજ્યુઇટીની નાણાંકીય એલ.આઇ.સી. દ્વારા “પ્રોજેક્ટ યુનિટ કેડિટ પદ્ધતિ” પ્રમાણે આકારવામાં આવે છે.

ક) લીવ એન્કેશમેન્ટને તેની ચુકવણી વખતે ખર્ચ તરીકે ગણવામાં આવે છે.

ડ) વહીવટી અને કારોબારી ખર્ચ :

વહીવટી ખર્ચમાં વડી કચેરી દ્વારા કરવામાં આવેલ દરેક ખર્ચાઓનો સમાવેશ થાય છે, જ્યારે કારોબારી ખર્ચાઓ પ્રાદેશિક કચેરીઓ સાથે સંબંધિત છે.

ઉપર્યુક્ત ખર્ચાઓને રોકડના આધારે હિસાબમાં લેવામાં આવે છે.

ઢ) અન્ય ખર્ચ :

વહીવટી ખર્ચ અને કારોબારી ખર્ચ સિવાયના દરેક ખર્ચાઓને તેની ચુકવણી સમયે ખર્ચ તરીકે ગણવામાં આવે છે.

ણ) સ્ટોક :

બોર્ડે આખરી સ્ટોકમાં રહેલી કેમીકલ્સ, પરચૂરણ વસ્તુઓ અને ગ્લાસવેરની ગણતરી સરેરાશ કિંમત પદ્ધતિ પ્રમાણે ગણેલ છે.

(૨) હિસાબી ઉપરની નોંધો :

(૧) નકામી, સ્થાયી, નુકસાન પામેલ અને મરામત ન થઈ શકે તેવી વસ્તુઓને સ્થાયી અસ્કયામતોનો રેકોર્ડમાંથી રદ કરવાની કાર્યવાહી શરૂ કરવામાં આવેલ છે.

બોર્ડે નકામી, નુકસાન પામેલ અને મરામત ન થઈ શકે તેવી વસ્તુઓના સ્ટોક અને ડેડ સ્ટોકની ઓળખ કરવી જરૂરી છે.

(૨) પાકા સરવૈયામાં બોર્ડે સ્થાયી અસ્કયામતોની ખરીદીના અનુસંધાનમાં એડવાન્સ આપેલ રકમના શીર્ષક હેઠળની રૂા. ૧૫.૮૯ લાખ ની રકમ મીસ્સેલેનિઅસ એડવાન્સ (ઓલ્ડ) હેઠળ દર્શાવેલ છે. પર્યાપ્ત દસ્તાવેજી પુરાવાના અભાવે તેને સ્થાયી અસ્કયામતો હેઠળ લેવામાં આવેલ નથી.

(૩) માર્ગ અને મકાન વિભાગને નવા મકાન (હેડ ઓફીસ) માટે ૬૦.૨૭ લાખ ની રકમ એડવાન્સ તરીકે ચુકવવામાં આવેલ જેને ૨૦૦૭-૦૮ થી આગળ ખેંચવામાં આવી રહી છે. આ નાણાંકીય વર્ષ દરમિયાન માર્ગ મકાન વિભાગ તરફથી યુટીલાઇઝેશન પ્રમાણપત્ર ન મળવાના કારણે તેની તડજોડ કે વસુલાત મળેલ નથી.

(૪) આર.બી.આઇ. પરિપત્ર - (આર.બી.આઇ/૨૦૧૧-૧૨/૧૫૧ ડી.બી.ઓ.ડી. એ.એમ.એલ. બી.સી. નં. ૪૭/૧૪-૦૧-૨૦૦૧/૨૦૧૧-૧૨) ચેકો/ડ્રાફ્ટ/પે-ઓર્ડર/બેંકર ચેકો ઇસ્તુ થયાના ૩ મહિનાની અંદર બેંકમાં રજૂ ન કરવામાં આવે તો તેની અસર પરત રજૂ ન થયેલ/કલીયર થયા વિનાની ચેકો તરીકે હિસાબી ચોપડામાં દર્શાવવા જોઈએ.

તેમ છતાં બોર્ડ દ્વારા આવી હિસાબી નોંધ અનકલેઇમ ચેકો તરીકે બેંક એકાઉન્ટમાં અસર આપીને તબદીલ કરેલ છે. તેના પરિણામે ખર્ચમાં વધારો અને/અથવા લાયબીલીટી તરીકે પત્રકમાં દર્શાવેલ છે.

તદઉપરાંત ખરેખર કલીયર થયેલા ચેકની નોંધ અનકલેઇમ ચેકોના ખાતામાં આપવામાં આવેલ છે.

(૩) પેશગીઓ :

- ૧) મેસર્સ હેમા કેમીકલ્સ ને ટોક્ષી વેસ્ટ માટે એડવાન્સ આપેલ રૂ. ૨૫.૫૭ લાખ ની રકમ અગાઉના વર્ષોથી આગળ ખેંચવામાં આવી રહેલ છે. આ રકમની ચુકવણી જોખમી કચરાની સફાઈ માટે હેમા કેમીકલ્સ વતી કરવામાં આવી છે. આ રકમ મેસર્સ હેમા કેમીકલ્સ પાસેથી વસૂલ કરવા પાત્ર બને છે, જોકે કાનૂની પગલા ભરવામાં આવ્યા છે, પરંતુ કોઈ પણ જાતની વસૂલાત કે સરભર હજી સુધી થયેલ નથી.
- ૨) સુપ્રીમ કોર્ટે કમિટીને રૂ. ૯.૬૯ લાખ એડવાન્સ ચુકવવામાં આવેલ રકમ અગાઉના વર્ષોથી ખેંચવામાં આવી રહી છે. આ નાણાંકીય વર્ષ દરમિયાન તેની તડજોડ કે વસૂલાત સરભર થયેલ નથી.
- ૩) નેશનલ ઇન્ફોર્મેટીકસ સેન્ટરને એક્સજીએન સોફ્ટવેર તૈયાર કરવા માટે એડવાન્સ તરીકે આપવામાં આવેલ રૂ. ૯.૦૭ લાખ માટે પગલા લેવામાં આવ્યા છે, પરંતુ હજી સુધી તે રકમની વસૂલાત કે સરભર થયેલ નથી.
- ૪) ગાંધીનગર અર્બન ડેવલોપમેન્ટ ઓથોરીટીને એડવાન્સ ચુકવેલ રૂ. ૦.૩૧ લાખ ને અગાઉના વર્ષોથી ખેંચવામાં આવી રહી છે, તેની તડજોડ કે વસૂલાત આ નાણાંકીય વર્ષ દરમિયાન કરેલ નથી.
- ૫) ૧૯૯૫-૯૬ થી ૨૦૧૭-૧૮ સુધીના નાણાંકીય વર્ષો માટે ટીડીએસ પેટેના ઇન્કમ ટેક્સ રીફંડ તરીકે મળવાપાત્ર રૂ. ૯.૮૯ લાખ ની ઇન્કમ ટેક્સ ખાતા પાસેથી હજી વસૂલાત કરવાની બાકી રકમને એડવાન્સ તરીકે દર્શાવેલ છે. આ અંગેની ઇન્કમટેક્સ વિભાગ સાથે પત્રવ્યવહાર કરવા છતાં પણ આ નાણાં પરત મળેલ નથી.
- ૬) ગુજરાત ઇન્ફો પેટ્રો. લિમિટેડને નાણાંકીય વર્ષ ૨૦૧૩-૧૪ દરમિયાન એક્સપીએન વેબસાઈટના મેન્ટેનન્સ માટે રૂ. ૨.૩૬ લાખ ની રકમ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ. તેની તડજોડ આ નાણાંકીય વર્ષ દરમિયાન થયેલ નથી.

૪. પરચુરણ ડિપોઝીટ જમા બાકી :

નીચે આપેલી વિગતો અનુસાર પરચુરણ ડિપોઝીટ જમા-બાકી માં મળવાપાત્ર ગ્રાન્ટની રકમનો સમાવેશ થાય છે.

- અ) ઝોર્નીંગ એટલાસ સ્પ. એન્વા. પીએલ પાસેથી રૂ. ૧.૫૨ લાખ ની રકમ ગ્રાન્ટ પેટે તેના ઉપયોગ માટે મેળવવાપાત્ર છે. ગ્રાન્ટ મળવાપાત્ર હોવાથી તે પરચુરણ ડિપોઝીટ જમા બાકી હેઠળ દર્શાવવામાં આવે છે.
- બ) વર્ષ ૨૦૦૯-૧૦ દરમિયાન રૂ. ૧૧.૫૩ લાખ ના કિંમતના વૈજ્ઞાનિક સાધનો મેળવવા માટે બોર્ડને નાણાંકીય સહાય પર્યાવરણ અને વનમંત્રાલય તરીકેથી તે હેતુ માટે ઉપયોગ કરવા માટે ગ્રાન્ટ મળવાપાત્ર બને છે. આમ ગ્રાન્ટ મળવાપાત્ર થતી હોવાથી તે પરચુરણ ડિપોઝીટ જમા બાકી હેઠળ દર્શાવવામાં આવે છે.

૫. રાજ્ય સરકારે તા. ૨૯-૧૧-૨૦૦૦ ના ઠરાવ નં. એસ.ટી.એસ. ૧૦૨૦૦૦-૪૦૪૮-અ દ્વારા દરેક જાહેર સેવા સાહસોને પોતાના વધારાના નાણાંકીય ફંડ ને સરકારની માલિકીની કંપની ગુજરાત સ્ટેટ ફાઇનાન્સ સર્વિસેસ લિમિટેડ (જી.એસ.એફ.એસ.) માં રાખવાની સૂચના આપેલ છે તે અનુસાર બોર્ડ દ્વારા તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૮ સુધીમાં રૂ. ૩૭૫૯૫ લાખ (અગાઉના વર્ષમાં રૂ. ૨૯૬૨૦ લાખ) નું રોકાણ જી.એસ.એફ.એસ. માં ફિક્સ્ડ ડિપોઝીટ તરીકે કરવામાં આવેલ છે.

૬. બોર્ડને આ વર્ષ દરમિયાન ગ્રાન્ટ મળેલ છે, જેનો ઉપયોગ નીચે દર્શાવેલ રીતે થયેલ છે.

રકમ (લાખમાં)

ક્રમાંક	વિગત	હિસાબના ચોપડામાં આ શીર્ષક હેઠળ દર્શાવેલ	શરૂઆતની બાકી ૦૧/૦૪/૨૦૧૭ ના રોજની	વર્ષ દરમિયાન મળેલ રકમ રૂ.	વર્ષ દરમિયાન વપરાયેલ રકમ રૂ.	આખરની બાકી ૩૧/૦૩/૨૦૧૮ ના રોજની
૧.	કેન્દ્ર સરકાર દ્વારા પાણી ઉપકરણ માટે અનુદાન	આવક અને ખર્ચ	શૂન્ય	૨૭૭૩.૪૯	૬૬૯૮.૮૭*	શૂન્ય
૨.	આઈ.સી.ઝેડ. એમ. પ્રોજેક્ટ	આવક અને ખર્ચ	શૂન્ય	૧૨૪.૬૭	૧૨૪.૬૭*	શૂન્ય
૩.	સી.એ.એ. ક્યુ.એમ.એસ. પ્રોજેક્ટ- સી.પી. સી.બી. દિલ્હી	પરચુરણ જમા ડીપોઝીટ કેડીટ	૧૬૫.૦૦	૫૦.૦૦	૧૬૬.૩૨	૪૮.૬૮

* બોર્ડ દ્વારા નાણાંકીય વર્ષ દરમિયાન વધારાનો ખર્ચ બોર્ડ ફંડમાંથી કરવામાં આવે છે.

૭. ૩૧ મી માર્ચ, ૨૦૦૧ સુધી બોર્ડે વેચાણ કરેલ, નિકાલ કરેલ અને તબદીલ કરેલ મિલકતોને ઘટતી જતી બાકી ઘસારા કિંમતથી દર્શાવેલ ગ્રોસ બ્લોકથી દર્શાવેલ છે, તેમ છતાં આ ભૂતકાળના વ્યવહારની અસરની ગણતરી હાલમાં સંભવ નથી.

ઘસારાના હિસાબ ઘ ઇન્સ્ટિટ્યુટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઇન્ડિયા (આઈસીએઆઈ) દ્વારા હિસાબી ધોરણ-૬ માં સૂચવેલ ઘસારાના દર પ્રમાણે ગણવામાં આવેલ નથી. જો કે ઘસારો બોર્ડની મીટીંગમાં નક્કી કરેલ દરે સુસંગત રીતે ગણવામાં આવેલ છે.

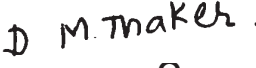
૮. બોર્ડની પ્રાદેશિક કચેરીઓ પાસે એક એકસજીએન સોફ્ટવેર નામનું સોફ્ટવેર છે, જેનો ઉપયોગ કંપનીઓના વર્ગીકરણ માટે તથા કંપનીઓ પાસેથી ફી વસૂલ કરવા માટે કરવામાં આવે છે. પરંતુ હિસાબી ચોપડાઓમાં ફી ની આ પ્રકારની વસૂલાતને બેંકમાં જમા લેવામાં આવેલ છે. કંપનીના કદના સંદર્ભમાં સોફ્ટવેર દ્વારા થતું (લઘુ, મધ્ય અને મોટા ઉદ્યોગ તરીકે) વર્ગીકરણ સમસ્યારૂપ છે જેની પ્રાદેશિક સ્તરે ફી વસૂલાત પર અસર પડે છે.

૯. કોઈપણ પ્રકારના સુધારા વધારા માટે બોર્ડે કોન્સોલિડેટેડ કન્સેન્ટ એપ્લિકેશન (સીસીએ)/કન્સેન્ટ ટુ એસ્ટાબ્લીશમેન્ટ (સીટીઈ) માં સી.એ. સર્ટિફિકેટ મેળવવું જરૂરી છે. સ્થાનિક કચેરીઓએ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ પાસેથી સી.એ. સર્ટિફિકેટ મેળવેલ છે, પણ તે સ્ટાન્ડર્ડ ફોર્મેટમાં નથી અને તેમાં રોકાણની વિગતો નથી.
૧૦. બોર્ડ સામે થયેલ કોર્ટ કેસો અન્વયે ઉભી થનાર સંભવિત રૂા. ૫૯.૬૦ લાખ (અગાઉના વર્ષે ૫૯.૬૦ લાખ) ની આકસ્મિક જવાબદારીની બોર્ડ દ્વારા હિસાબમાં કોઈ જોગવાઈ કરવામાં આવેલ નથી.
૧૧. હિસાબોમાં બધા જ ઉધાર નાણાં અને જમા સિલકો મેળવેલ બહાલી અને સરભરને આધિન છે.
૧૨. અગાઉના વર્ષના આંકડા સાથે મેળવવા માટે ફરીથી એક જૂથમાં મુકવામાં આવેલ અને તેથી ગત વર્ષના આંકડા સાથે સરખાવી શકાય તેમ નથી.

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪


હિસાબી અધિકારી


D M. Traker .
સભ્ય સચિવ


અધ્યક્ષ

લાહોટી એન્ડ લાહોટી
ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ વતી,



સીએ બી.આર. લાહોટી

ભાગીદાર

એમ. નં. ૦૦૯૧૨૩

સ્થળ : અમદાવાદ

તારીખ : ૦૧-૦૧-૨૦૨૪

સિક્કો

AUDIT REPORT

2017-2018



GUJARAT POLLUTION CONTROL BOARD

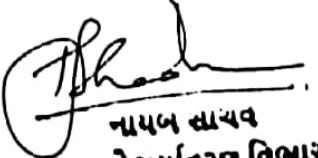
Paryavaran Bhavan, Sector No. : 10-A,
Gandhinagar - 382 010

Statement Indicating the reasons of delay for submission of Audit Report of Gujarat Pollution Control Board for the year 2017-18 to Assembly.

As per the Provision of Section 40 (7) of the Water (Prevention & Control of Pollution) Act, 1974 the Audit Report of Gujarat Pollution Control Board for the year 2017-18 is required to placed on the table of Assembly.

The reasons for the late lying of Audit report are as under:

1. The process of finalization of accounts for the year 2017-18 was undertaken on completion of the financial year.
2. For the year 2016-17 the Audit Report of the Statutory Auditor was received on 15/03/2022. Thereafter, the closing entries were carried forward in the accounts of year 2017-18 and accounts for the year 2017-18 were prepared on 18-07-2023.
3. The Internal Auditor has submitted the audit report for the year 2017-18 on 10.08.2023 to the Gujarat Pollution Control Board.
4. The audit report for the year 2017-18 was received from the Statutory Auditors after completion of audit on 01.01.2024.
5. The audit report was placed in the Board of Directors meeting on 30.01.2024. After discussion in the meeting the report was approved.
6. The report is placed in the session coming immediately after the acceptance of the audit report by the Board of Directors of the Gujarat Pollution Control Board.


નાયબ સાચવ
આ અને પર્યાવરણ વિભાગ
સચિવાલય, ગાંધીનગર

GUJARAT POLLUTION CONTROL BOARD

R B Barad (I.A.S.)
Chairman

D M Thaker
Member Secretary

INTERNAL AUDITORS

D. G. S. M. & Co.

Chartered Accountants

Gr. Floor, Sahyadri Appartments,

Opp. Stadium Swimming Pool,

Navrangpura Ahmedabad – 380 009

STATUTORY AUDITORS

LAHOTI & LAHOTI

Chartered Accountants

56/B, Sthanakwasi Jain Society ,

Nr. Naranpura Rly Crossing,

Ahmedabad – 380 013

LAHOTI & LAHOTI

Chartered Accountants

56/B, Sthanakwasi Jain Society, Nr Naranpura rly Crossing, Usmanpura, Ahmedabad-13

Email:infolahoti@gmail.com

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To,
The Secretary,
The Government of Gujarat,
Gandhinagar- 382010.

Report on the Financial Statements

We have audited the accompanying financial statements of Gujarat Pollution Control Board, Gandhinagar, which comprise the Balance Sheet as on March 31, 2018, the Statement of Income and Expenditure, the Statement of Receipt and Payment for the year then ended, and a summary of significant accounting policies, notes and other explanatory information.

Management's Responsibility for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation of these financial statements that give a true and fair view of the financial position and financial performance of The Gujarat Pollution Control Board. This responsibility includes the design, implementation and maintenance of internal control relevant to the preparation and presentation of the financial statements that give a true and fair view and are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Auditor's Responsibility

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our Audit. We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing issued by The Institute of Chartered Accountants of India. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the Auditor's judgment, including the Assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the management's preparation and presentation of the financial statements that give a true and fair view in order to design audit procedures of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of the accounting estimates made by the Management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to

provide an opinion.

Basis for Qualified Opinion

1. The Board has not complied with the AS- 2 Valuation of Inventories, AS- 3 Cash flow Statements, As-5 Net Profit or Loss for the Period, Prior Period Items and Changes in Accounting Policies, AS- 6 Depreciation Accounting, AS- 10 Accounting of Fixed Assets, AS- 28 Impairment of Assets issued by the Institute of Chartered Accountants of India.
In absence of adequate details, the effects on the financial statements due to the non-compliance of accounting standards have not been quantified.
2. We draw your attention to the Note No. 2(vii) for non-adjustment of depreciation fund, which is also inconsistent with AS-6 Depreciation Accounting and AS- 10 Accounting of Fixed Assets, in absence of adequate details the amount is not quantifiable.
3. We draw your attention to the Note No. 2(i), which describe non identification of obsolete and unserviceable stock and fixed asset. The same is also inconsistent with AS- 2 Valuation of Inventories and AS- 28 Impairment of Assets;in absence of adequate details the amount is not quantifiable.
4. We draw your attention to the Note No. 2(ii), which describe advance of Rs. 15.89 Lakhs paid for Fixed Asset not taken to respective Fixed Assets and thereby understating Fixed Assets and overstating Advances to that extent.
5. We draw your kind attention that interest for Rs 434680/-received on balance of fund /grant received for UNIDO PROJECT & Interest for Rs 246898/- Received on balance of fund /grand received for KHARICUT CANAL credited to Income Head instead of credit to UNIDO Project & KHARUCUT CANA account under un Misc. Deposit Head in liability Head. Due to above the Income for Rs 434680 & Rs 246898/- shown excessive in income & Expenditure account. And deposit (Liability) shown lower side for same amount.
6. We draw your attention to the Note No. 2(iii), which describe advance of Rs. 60.27 Lakhs paid to Road & Building Department for the construction(civil and electrical work) of New Building (H.O) which is not taken to respective Fixed Assets and thereby understating Fixed Assets and overstating Advances to that extent.
7. Balances (Debit or Credit) from parties in Balance Sheet are subject to confirmation and reconciliation if any.
8. During the year Board has received grant of Rs.2773.49 Lakhs from Central Government towards Water Cess. As per Government of India Ministry of Environment and Forest Order No: Q-17015/01/2010-CPW dated 20th December, 2010 up to 50% of the grant received only should be utilized for Office operation and establishment expenditure and balance amount should be utilized for the purpose specified in section 17 of the water (prevention and control of Pollution) act 1974. Though board has submitted utilization certificate dated 20th June, 2018, where in it has stated that total expenditure amounting to Rs.6698.87 Lakhs is incurred during the financial year 2017-18, which also include Office operation and establishment expenses in excess of 50% of said grant, which is in violation of said order.
9. The Board has not maintained proper records related to fixed assets and stocks.

The reconciliation of Stock and Fixed Assets is not done with the Books of Accounts. In absence of adequate details, the impact on the financial statement cannot be quantified.

10. We draw your kind attention that The Board has provided depreciation on fixed assets as per board approved rate and debited to income expenditure account & the amount of depreciation has been credited to deferred income in Income & Expenditure account on assumption that the depreciation is charged on assets purchased from Grant (Income). However, the board does not have any bifurcation of asset purchase from Grant & asset purchase from Board fund. Depreciation on assets purchased on assets purchased from normal capital fund should not be credited in deferred income and income is shown excessive to that extent. Depreciation charged on assets purchased from normal capital of fund. In absence of bifurcation of assets, we are unable to quantify the amount of such excess deferred income.
11. We draw your kind attention that the Board is maintaining the books of account on cash basis and all expenses are booked on actual payment basis however in certain cases of purchase like chemical, laboratory items, stationery etc is taken as inward and added in inventory/stock items however Liability is created on actual basis, hence income is overstated to the extent of inventory for which liability is not created. In absence of information of stock which included in stock value but for which liability is not created we are unable to quantify actual amount of overstated income.
12. We draw your attention to Note No. 2(iii), where the Board has given advances to the various parties on various occasions, which are outstanding for lack of information and/or recovery, hence to that extent Advance is overstated.

Sr. No	Particulars	Amount (Rs in lakhs)	Period of Advances
1	M/s Hema Chemicals	25.57	Since earlier years
2	Supreme Court Committee	9.69	Since earlier years
3	GUDA	0.31	Since earlier years
4	National Informatics Centre	9.07	Since earlier years (Out of Which Rs. 0.14 related to 2015-16)
5	Gujarat Info. Petro. Ltd.	2.36	Since May-2013 (Out of Which Rs. 0.01 related to 2013-14)
6	Adv.-Gujarat Info. Ltd.	0.09	Since 2011-12
7	Advance for Fixed Assets	15.89	Very Old
8	Adv.-New Office Building.(H.O)	60.27	2007-08
9	Advance to Shri Harilal Panchal	0.30	2015-16
10	Advance to Shri J K Vyas - N G T Report	2.50	2015-16
	Total	126.05	

Emphasis Matter Paragraph:

1. Kindly refer to our Note No. (viii) With respect to discrepancies noticed in software (XGN) used at Regional Offices of the Board for recording classification and collection of Fees. In absence of adequate details, impact on the financial statement cannot be quantified.
2. Kindly refer to the Note 2(iv) where the unrepresented /uncleared cheques continuing to remain so for a period more than 3 months are transferred to unclaimed cheques with reverse effect in the bank account which may result in overstatement of expenditure and / or understatement of liabilities.
3. Kindly refer to the Note 1(vi) & 2(vii) where depreciation is provided as per board approved rate which are not as per AS 6 issued by ICAI.
4. Total Fees recorded in the XGN Software used at Regional Offices to record collection of Fees is subject to reconciliation with the Fees recorded in the Books of Accounts. The details are as under for F.Y 2017-18:

Rs in Lakhs

Sr. No.	Particulars	Fees as per XGN Software Amount (Rs.)	Fees as per Books of Account Amount (Rs.)
1	NOC and CCA Fees	3257.34	3283.75
3	BMW Fees	741.86	741.73
4	Service Rental Charges	448.93	460.73
5	Water Cess	3485.91	3593.38
	Total	7934.04	8079.59

Opinion

In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion Paragraph and Emphasis Matter Paragraph, the financial statements give the information required by the Act in the manner so required and give a true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India:

- a) In the case of the Balance Sheet, of the state of affairs of the Board as at March 31, 2018
- b) In the case of the Income and Expenditure Account, of the profit for the year ended on that date.
- c) In the case of Receipt and Payment Account, the receipts and payments for the year ended on that date.

We also report that:

- a) We have sought and obtained all the information and an explanation which is to the best of our knowledge and beliefs were necessary for the purpose of our audit;
- b) In our opinion proper books of account as required by law have been kept by the Board so far as appears from our examination of those books.
- c) The Balance Sheet, the Income and Expenditure Account and Receipt and Payment Account dealt with by this Report are in agreement with the books of accounts.
- d) Except for the effects of the matter described in the Basis for Qualified Opinion Paragraph and Emphasis Matter Paragraph, The Balance Sheet, the Income and Expenditure Account and Receipt and Payment Account comply with the Accounting Standards issued by the Institute of Chartered Accountants of India.

For, Lahoti & Lahoti
Chartered Accountants
Firm Reg. No. 112076W


CA BRLahoti

Partner

M No: 009123

Date : 01/01/2024

Place : Ahmedabad

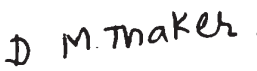
GUJARAT POLLUTION

RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNTS FOR

₹ in lacs.		₹ in lacs.			
Previous Year		Receipt	Sch No.	Amount	
Rs	Ps			Rs	Ps
1		2	3	4	
		Opening Balance as on 01-04-2017			
6,810.31		Cash and Bank		6,830.98	
267.16		Water Cess		1,692.35	
		(1) Grants Received From			
60.00		(A) State Government Plan		-	
2,203.55		(B) Central Government towards Water Cess		2,773.49	
129.95		(C) I.C.Z.M. Project World Bank		124.67	
		(D)CAAQMS - CPCB DELHI - 2013-14		124.79	
		(E)CAAQMS - CPCB DELHI - 2017-18		41.52	
		(2) Interest on Investment			
30.70		Staff Advance		28.62	
2,214.69		Investment		629.24	
2,245.39				657.86	
47.24		(3) Misc. Receipts		56.99	
950.59		(4) Misc. Deposits		2,035.81	
4,288.64		(5) Water Cess Collection		3,539.38	
-		(6) Project		61.32	
-		(7) Reimbursement of Legal Expenses Incurred By the Board		-	
0		(8) Withdrawal - FDR		1500.00	
		(9) Misc Advance			
38.74		Staff Advance		34.02	
5,031.45		Misc. Advance		7,487.39	
5,070.19				7,521.41	
477.82		(10) Service Rental Charges		460.73	
3,235.98		(11) Fees	8	3,708.54	
0.11		(12) Sale Proceeds of Assets		3.96	
25,786.94		TOTAL		31,133.80	

Place : Gandhinagar
Date : 01/01/2024


Accounts Officer


Member Secretary


Chairman

CONTROL BOARD

THE YEAR AS ON 31ST MARCH 2018

₹ in lacs.				₹ in lacs.	
Previous Year		Payment	Sch No.	Amount	
Rs	Ps			Rs	Ps
1		2	3	4	
		(I) Capital Expenditure			
25.47		(A) Assets		1,569.82	
129.95		(B) Capital Expenditure under ICZM		124.67	
<u>155.42</u>				<u>1,694.49</u>	
		(II) Revenue Expenditure			
910.91		(A) Administrative			
		As per schedule	2	1,048.67	
1,338.81		(B) Executive			
		As per schedule	3	1,483.21	
2.14		(C) M & R to Expenditure of Lab			
0.95		As per schedule	4	8.05	
1,996.49		(D) Maintenance & Repair To vehicles		1.92	
		(E) Water Cess Expenditure	5	1,939.64	
		(F) Maintenance & Repairs to Assets			
29.98		As per schedule	6	33.60	
35.39		(G) Law Charges		53.58	
-		(H) Contri. For Naional Conf. Envi.- Mumbai		20.00	
83.21		(I) Miscellaneous Expenditure	7	121.07	
13.94		(J) Audit Fees		11.75	
60.00		(K) Plan Expenditure		-	
2,863.45		(L) Water Cess Collection		3,439.25	
654.96		(M) Misc. Deposits		1,110.35	
1.80		(N) Contribution to Gratuity Trust		-	
7.88		(O) Analysis Charges		40.04	
4,000.00		III (P) Investment - FDR		9,475.00	
1,692.35		IV (Q) Water cess - Saving Bank Balance		1,792.48	
		V (R) Cash and Bank Balances			
0.02		Cash in hand		0.01	
6,830.97		Bank Balance		1,614.22	
<u>6,830.98</u>				<u>1,614.23</u>	
		VI (S) Misc. Advance			
36.24		Staff Advance		16.39	
5,072.05		Misc. Advance		7,230.08	
<u>5,108.29</u>				<u>7,246.47</u>	
25,786.94		TOTAL		31,133.80	

As per our report of even date annexed here to.

For & On Behalf of
Lahoti & Lahoti
Chartered Accountants



(B R Lahoti)
Partner

M. NO. 009123

Place : Ahmedabad
Date : 01/01/2024

Stamp

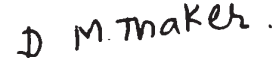
GUJARAT POLLUTION

INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNTS FOR

₹ in lacs.		₹ in lacs.			
Previous Year		Expenditure	Sch No.	Amount	
Rs	Ps			Rs	Ps
1		2	3	4	
(1) REVENUE EXPENDITURE					
		(A) Administrative			
911.74		As per schedule	9	1,048.05	
		(B) Executive			
1,338.98		As per schedule	10	1,483.30	
		(C) M & R to Expenditure of Lab			
2.99		As per schedule	11	2.46	
		(D) Maintenance & Repair To vehicles			
0.95		Board		1.92	
0.02		(E) Loss on sale of Assets		0.03	
		(F) Maintenance & Repairs to Assets			
29.98		As per schedule	6	33.60	
2,022.16		(G) Water Cess Expenditure	12	1,921.28	
35.38		(H) Law Charges		53.58	
1.80		(I) Contribution to Gratuity Trust		-	
83.21		(J) Miscellaneous Expenditure	7	121.07	
		(K) Contri. For National Conf. Envi. - Mumbai		20.00	
13.94		(L) Audit Fees		11.75	
7.88		(M) Analysis Charges paid to other		40.04	
369.01		(N) Depreciation - As per schedule	1	589.02	
4,818.04		TOTAL EXPENDITURE		5,326.09	
3,735.63		Excess of Income over Expenditure For the year		1,582.34	
8,553.66		TOTAL		6,908.43	

Place : Gandhinagar
Date : 01/01/2024


Accounts Officer


Member Secretary


Chairman

CONTROL BOARD

THE YEAR AS ON 31ST MARCH 2018

₹ in lacs.				₹ in lacs.	
Previous Year		Income	Sch No.	Amount	
Rs	Ps			Rs	Ps
1		2	3	4	
		(1) Grants Received From:			
60.00		(A) State Government Plan		-	
2,203.55		(B) Central Government towards Water Cess		2,773.49	
		(C) CAAQMS - CPCB DELHI 2012-13		124.79	
		(D) CAAQMS - CPCB DELHI 2017-18		41.52	
				<u>2,939.80</u>	
<u>2,263.55</u>					
		Less:			
60.00		(1) Plan Expenditure		-	
25.47		(2) Amount Utilised for Capex		1,569.82	
(0.06)		(3) Less during the sales of assets		(1.22)	
-		(4) I.C.Z.M. Project		-	
				<u>1,568.60</u>	
<u>85.41</u>					
2,178.14					1,371.20
		(1-A) Grants received Project from			
129.95		(E) I.C.Z.M. Project World Bank		124.67	
		Less:			
		(1) Amount Utilised for Capex			
		I.C.Z.M. Project		<u>124.67</u>	
<u>129.95</u>					
-					
3,235.98		(2) Fees	8	3,708.54	
477.82		(3) Services Rental Charges		460.73	
		(4) Interest on Investment			
30.70		Staff Advance		28.62	
2,214.69		Investment		629.24	
2,245.39				<u>657.86</u>	
47.24		(5) Misc. Receipts		56.99	
-		(6) Project Assistance		61.32	
-		(7) Reimbursement of Legal Expenses Incurred By the Board		-	
0.07		(6) Profit on Sale of Assets		2.77	
369.02		(7) Deffered Income		589.03	
<u>8,553.66</u>		TOTAL			<u>6,908.44</u>

As per our report of even date annexed here to.

For & On Behalf of
Lahoti & Lahoti
Chartered Accountants



(B R Lahoti)
Partner
M. NO. 009123

Place : Ahmedabad
Date : 01/01/2024

Stamp

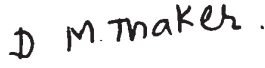
GUJARAT POLLUTION

BALANCE SHEET

₹ in lacs.		₹ in lacs.			
Previous Year		Liabilites	Sch No.	Amount	
Rs	Ps			Rs	Ps
1		2	3	4	
(A) CAPITAL FUND					
1,903.84		(1) Opening Balance		1,690.18	
25.47		I) Addition during the year		1,569.82	
(0.06)		II) Less Sales during the year		(1.22)	
129.95		(2) Capital Received under I.C.Z.M. Project		124.67	
<u>2,059.20</u>				<u>3,383.45</u>	
(-) Less :-					
369.02		(1) Depriciation		(589.03)	
<u>1,690.18</u>				<u>2,794.42</u>	
(B) DEPOSITS					
1,777.70		(1) Misc. Deposits		2,700.98	
0.02		(2) Misc. Advance Other		0.02	
-		(3) Misc. Advance Staff		0.07	
1,692.35		(4) Water Cess Collection		1,792.48	
<u>3,470.07</u>				<u>4,493.55</u>	
(C) INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT					
31,980.93		(1) Balance as per last balance sheet		35,716.56	
3,735.63		(2) Excess of Income over Exp. As per Income and Exp.		1,582.34	
<u>35,716.56</u>				<u>37,298.90</u>	
<u>40,876.81</u>		TOTAL		<u>44,586.87</u>	

Place : Gandhinagar
Date : 01/01/2024


Accounts Officer


Member Secretary


Chairman

CONTROL BOARD

THE YEAR AS ON 31ST MARCH 2018

₹ in lacs.		₹ in lacs.		
Previous Year		Sch No.	Amount	
Rs	Ps		Rs	Ps
1		3	4	
	1. ASSETS:-			
1,690.18	(A) Fixed Assets	1	2,794.42	
76.30	2. OTHER ASSETS (STOCK)		100.78	
	3. ADVANCES			
60.40	(1) Misc. Advances - Staff		42.84	
890.18	(2) Misc. Advance Other		632.87	
16.41	(3) Misc. Deposit Other (debit)		14.24	
966.99			689.95	
	4. INVESTMENT			
29,005.00	(1) FDR General		31,230.00	
-	(2) FDR Water Cess		5750.00	
615.00	(3) FDR Bio Medical Waste		615.00	
29,620.00			37,595.00	
	5. WATER CESS ACCOUNT BALANCE			
1,692.35	(1) Held in Saving Bank Account		1,792.48	
	5. CASH AND BANK BALANCE			
0.02	(1) Cash in hand		0.01	
6,830.97	(2) Bank Balance		1,614.22	
6,830.98			1,614.23	
40,876.81	TOTAL		44,586.87	

As per our report of even date annexed here to.

For & On Behalf of
Lahoti & Lahoti
Chartered Accountants



(B R Lahoti)

Partner

M. NO. 009123

Place : Ahmedabad
Date : 01/01/2024

Stamp

GUJARAT POLLUTION CONTROL BOARD 2017-18

FIXED ASSETS : SUMMARY

Schedule No. 1

Rs in Lacs

Schedule : 5	PARTICULARS						Depreciation					Net Balance on 31.03.18	W. d. v. Balance As on 31-03-2017.
	OP BAL ON 01.4.17	ADDITIONS DURING THE YEAR	Transfer/donations/buy-back	prior period adjustment	Gross Balance on 31.03.18	op Bal as on 01.04.17	prior period adjustments	dep. On sale written back	Depreciation of the year	total Depreciation			
Land	192.64	1.79			194.43					0.00		194.43	192.64
Building	745.42	687.76			1433.18	367.80			53.27	421.07		1012.11	377.62
Machineries					0.00					0.00		0.00	0.00
Vehicle	277.35	416.18	10.61		682.92	259.01		-9.51	130.02	379.53		303.39	18.33
Furniture	375.94	3.52			379.45	185.58			19.39	204.97		174.48	190.36
Computers	731.52	121.36			852.88	584.12			40.31	624.43		228.45	147.40
Scientific Instrument	2385.07	457.22			2842.29	1725.91			334.91	2060.82		781.47	659.15
Others	245.05	6.65	0.55		251.15	140.38		-0.44	11.12	151.50		99.65	104.68
Total	4952.98	1694.48	11.16	0.00	6636.30	3262.80		-9.95	589.02	3841.87		2794.44	1690.18
Previous Year of 2016-17	4798.01	155.42	0.45	0.00	4952.98	2894.17		-0.39	369.02	3262.80		1690.18	1903.84

For & On Behalf of
Lahoti & Lahoti
Chartered Accountants



(B R Lahoti)
Partner

M. NO. 009123

Place : Ahmedabad

Stamp

Date : 01-01-2024


D M Thakur
Chairman

Member Secretary


Accounts Officer

Date : 01/01/2024

GUJARAT POLLUTION CONTROL BOARD

2017 - 2018

₹ in lacs.

Schedule 2 : Administrative

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
576.10	Pay and Allowances	571.26
334.82	Contingency	477.41
910.91		1,048.67

₹ in lacs.

Schedule 3 : Executive

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
922.34	Pay and Allowances	1,004.35
416.47	Contingency	478.86
1,338.81		1,483.21

₹ in lacs.

Schedule 4 : Maintenance & Repair To Lab

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
1.49	Consumption of Chemicals	1.69
0.65	Consumption of Misc. Items	3.22
-	Consumption of Glassware	3.14
2.14		8.05

₹ in lacs.

Schedule 5 : Water Cess Expenditure

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
624.96	Pay and Allowances - Administrative	624.96
875.04	Pay and Allowances - Executive	875.04
366.78	Misc. Expenditure & Other	246.18
42.70	Maintenance & Repair To Lab	80.44
58.58	Maintenance & Repair To vehicles	70.87
23.12	Maintenance & Repairs to Assets	34.36
5.31	Res. Devl. & Study - R & D Ph. D.	7.79
1,996.49		1,939.64

₹ in lacs.

Schedule 6 : Maintenance & Repair To Assets

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
2.39	Furniture and Fixtures	5.73
7.20	Office Building	9.40
5.80	Other Office Appliances	4.33
1.64	Staff Quarters	1.87
12.63	Computers	12.14
0.32	Xerox Machine	0.13
29.98		33.60

₹ in lacs.

Schedule 7 : Misc. Expenditure

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
9.41	Insurance	9.66
5.28	Staff Welfare	3.54
2.34	Other Consultant & Speci. Fees	3.08
14.51	EXPERT APPRAISAL COMMI. - SEIAA / High Power Commi.	20.15
21.42	N. A. B. L. / I. S. O. EXP.	20.15
30.24	Other Misc. Expenditure	64.48
83.21		121.07

₹ in lacs.

Schedule 8 : Fees

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
954.23	N O C FEES	1309.72
664.34	AIR POLLUTION CONSENT FEES	685.34
486.65	WATER POLLUTION CONSENT FEES	528.76
716.71	HAZARDOUS WASTE FEES	759.93
242.00	Late Fee - Other Fee	252.07
161.63	Environment Audit Fees	158.85
7.19	RECYCLED OF PLASTIC REGI. FEE	10.67
1.73	Municipal Solid Waste Auth. Fee	1.15
1.51	Other Fees	2.05
3,235.98		3,708.54

₹ in lacs.

Schedule 9 : Administrative

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
576.10	Pay and Allowances	571.26
335.64	Contingency	476.79
911.74		1,048.05

₹ in lacs.

Schedule 10 : Executive

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
922.34	Pay and Allowances	1,004.35
416.63	Contingency	478.95
1,338.97		1,483.30

₹ in lacs.

Schedule 11 : Maintenance & Repair To Lab

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
1.60	Consumption of Chemicals	(0.53)
0.72	Consumption of Misc. Items	2.39
0.67	Consumption of Glassware	0.60
2.99		2.46

₹ in lacs.

Schedule 12 : Water Cess Expenditure

₹ in lacs.

Previous Year	Particulars	Amount
624.96	Pay and Allowances - Administrative	624.96
875.04	Pay and Allowances - Executive	875.04
366.78	Misc. Expenditure & Other	246.18
68.37	Maintenance & Repair To Lab	62.07
58.58	Maintenance & Repair To vehicles	70.87
23.12	Maintenance & Repairs to Assets	34.36
5.31	Res. Devl. & Study - R & D Ph. D.	7.79
2,022.16		1,921.28

Gujarat Pollution Control Board Gandhinagar

Disclosure of Significant Accounting Policies and Notes to the Accounts Annexed to and Forming Part of Balance Sheet for the year ended on 31-03-2018.

iv. Significant Accounting Policies.

i. Method of Accounting

The Board is maintaining the books of account relating to its activity on cash basis of accounting except in case of following:

- a) Expenditure related to maintenance & repair expense of lab for chemical, glassware, miscellaneous items of lab. Printing and stationery and petty items have been accounted by adjusting stock to purchase so as to consider consumption.
- b) Advances paid for specific projects are accounted as expenses/assets on the completion of the project.

ii. Accounting Software :

During the year , The Board has migrated for its Books of Accounts from old Fox Pro software to Tally ERP software and Accounts are prepare in Tally software .

iii. Fees:

Fees include fees for issuing NOC Certificates, CCA Certificates, Tendering Fees and Environment Audit Fees etc. They are recorded as and when received.

“With effect from January 1, 2016, the board has vide circular no. GROUPNIBOARD/CIRCULAR/2015/329665 introduced late payment fees on NOC and CCA certificate charges amounting to 25% of the total payable amount on the industries which did not pay the respective fees within the specified period. “

iv. Service Rental Charges:

Service Rental charges are Analytical charges, which are recovered from the companies for testing the samples collected from the companies. They are recorded as when collected.

v. Interest on Investment :

- a) Interest received on advances given to Staffs recorded on cash basis.
- b) Interest on Investment:

It includes the interest income received on F.D.R made with bank, which is recorded when interest is credited to F.D.R. account.

vi. Fixed Assets

Fixed Assets are stated at cost of acquisition or construction inclusive of relevant levies and transportation expenses. For sale / disposal, the gross value of asset sold / disposed off and the accumulated depreciation there on is reduced to that extent.

However on sale, discard or transfer of a fixed asset, the Board, up to 31st March, 2001 had reduced the cost of asset from Gross Block of asset but had not deducted the depreciation from respective Depreciation fund.

Fixed Asset acquired from Various Grants for Specified projects are shown separately.

vii. Depreciation

The Board has adopted method of providing depreciation on fixed assets on Written Down Value basis by adopting the rates stated in Annexure-A to J in the Balance Sheet. Irrespective of the date of addition, depreciation is consistently provided for the full year on addition. Further depreciation is not provided according to rate suggested in AS 6 Depreciation Accounting issued by The Institute of Chartered Accountants of India (ICAI). However, Depreciation is consistently provided at the rate decided in the Board Meeting.

viii. Grants

Receipts and payments of Grants have been accounted for on cash basis, except in some cases the excess amount utilized is shown as grant receivable under the head "Miscellaneous Deposits (Credit)".

Grants received during the year is credited to Income and Expenditure account and amount utilized for the capital expenditure i.e. for acquisition of Fixed Assets, the same is deducted from the Grant and credited to Capital Fund.

ix. Deferred Income

Depreciation on Fixed Assets acquired out of grants is accounted as Deferred Income and has been shown in Profit and Loss Account.

x. Employee Benefits.

- a) Board's contribution to provident fund is charged to income and expenditure account in the year in which it is paid.
- b) Board is making contribution to LIC towards Group Gratuity scheme, gratuity liability is ascertained by LIC by following "Project Unit Credit method".
- c) Leave Encashment is considered as expenditure when paid.

xi. Administrative and Executive Expenditures:

The Administrative Expenditure includes all expenses incurred by Head

Office, where the Executive Expenditures are related to Regional Offices. The Above Expenses are recorded on Cash basis.

xii. Other Expenses:

All expenses other than administrative and executive expenditures are considered as expenditure when paid.

xiii. Inventories.

Board has valued the closing stock of raw material and stores i.e. Chemicals, Misc. Items and Glassware at cost using average cost method.

2) NOTES ON ACCOUNTS

- i) Exercise for tracing out the obsolete, non-moving, damaged and unserviceable stock and fixed assets items have been initiated. The Registers of Stocks are not maintained properly. The Board is required to identify obsolete, non-moving, damaged and unserviceable stock of raw materials and dead stock.
- ii) Amount of Rs. 15.89 Lakhs includes under the under the head Advances in the Balance Sheet is with respect to Fixed Assets acquired by the Board. In absence of adequate documentary evidences the same are not taken to Fixed Assets.
- iii) Amount of Rs 60.27 Lakhs includes under the head Advance in the Balance Sheet , paid to Road & Building Department for the construction (civil and electrical) of New Building (H.O) are being carried forward since 2007-08. No capitalization, adjustment or recovery has been made against the same during the year in absence of utilization certificate from the Road and Building Department.
- iv) As per the RBI circular (RBI/2011-12/251 DBOD.AML BC.No.47/14.01.001/2011-12), cheques / drafts / pay orders / banker's cheques not presented to bank within 3 months from the date of issuance ceases to be valid. Accordingly, entities are required to reverse such unrepresented / uncleared cheques in their books of accounts beyond such period.

However, GPCB is consistently following the practice of neutralizing such entries by transferring the amount to Unclaimed Cheques with the reverse effect in bank account. This may result in overstatement of expenditure and / or understatement of liabilities as the case maybe. Moreover, upon clearance of such cheques, the effect is given in the unclaimed cheques account.

v) Advances :

- a) Amount of Rs 25.57 Lakhs includes under the head Advances to others in the balance Sheet for Toxic Waste to M/s Hema Chemicals, is being carried forward since earlier years. The amount is paid on behalf of Hema

Chemicals towards hazardous waste clearance on the order of Hon'ble Supreme Court of India. The said amount is recoverable from M/s Hema Chemicals, which is in the process of getting liquidated, however; no recovery or adjustment has been made during the year.

- b) Expenses amounting to Rs. 9.69 Lakhs incurred on behalf of the members of Supreme Court Committee and the said amount being reimbursable from the Supreme Court, is being carried forward in the balance sheet as Advances since earlier years. However, no adjustment or recovery was made during the year.
- c) Payments aggregating to Rs. 9.07 Lakh has been made to National Informatics Centre for the development of "XGN Software" which has been already developed and put to use by the board. However, in absence of receipt of invoices from National Informatics Centre, the said amount is carried forward as Advance pending capitalization.
- d) Advances of Rs. 0.31 Lakhs paid to Gandhinagar Urban Development Authority are being carried forward since earlier years. No adjustment or recovery was made during the year.
- e) Income Tax Refunds being TDS receivable amounting to Rs. 9.89 Lakhs for the years from 1995-96 to 2017-18 are shown as pending to be recovered from the Income Tax Department under advances in the Balance Sheet. Various correspondences has been made with the department from time to time for the recovery of the same, however; no amount has been recovered till date.
- f) Advances amounting to Rs.2.36 Lakh were paid to M/s Gujarat Info. Petro. Limited for the maintenance of XPN website during F.Y 2013-14(Rs. 0.01 Lakh). However, since no invoice has been received against the said payment, expense has not been booked and the said payment is carried forward as Advances in Balance Sheet.

iv) Miscellaneous Deposit Credit Balance:

Miscellaneous deposit balance includes debit balance of grant receivable as per the following details:

- a) Expenses incurred amounting to Rs. 1.52 Lakh being receivable from Zoning Atlas Special Environment Plan in the nature of grant, is shown under the Miscellaneous deposit in the Balance Sheet. However, no recovery has been made against the same.
- b) Amount receivable towards the Grant from Ministry of Environment and Forest for the financial assistance to Board for procurement of Equipments amounting Rs. 11.53 Lakhs from the year 2009-10, is disclosed under the Miscellaneous deposit in the Balance Sheet.
- v) The State Government vide GR No. STS 102000 -4048 - A dated 29-11-2000

has directed all Public Service Undertakings to deploy all their surplus funds with the State Government owned company viz., Gujarat State Financial Services Limited(GSFS). Accordingly, an amount of Rs.37595.00 Lakhs as on 31/03/2018 (P. Y. Rs.29620.00 Lakhs) has been invested by way of fixed deposits with GSFS and shown under investment head in the Balance Sheet.

vi) The Board has received grants during the year, which is utilized as follow:

Rs in Lakhs

Sr. No	Particulars	Shown under the head in books of account	Opening Balance as on 01/04/2017	Received during the year Amount (Rs.)	Utilized during the year Amount (Rs.)	Closing Balance as on 31/03/2018
1	Central Govt. grant towards Water Cess	Income & Expenditure	Nil	2773.49	6698.87*	Nil
2	I.C.Z.M. Project	Income & Expenditure	Nil	124.67	124.67*	Nil
5	CAAQMS Project CPCB Delhi	Miscellaneous Deposits (Credit)	165.00	50.00	166.32	48.68

*The excess amount utilized against grant received in the financial year is sourced from the board fund.

vii) On sale, discard or transfer of a fixed asset, the Board, up to 31st March, 2001 had reduced the cost of asset from Gross Block of assets but had not deducted the depreciation from respective Depreciation fund. However; the quantification of the impact of this past practice is presently not possible.

Depreciation is not provided according to rate suggested in AS 6 Depreciation Accounting issued by The Institute of Chartered Accountants of India (ICAI). However, Depreciation consistently provided at the rate decided in the Board Meeting.

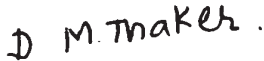
viii) The Board is having software called XGN Software at its Regional Offices, which, is used for the purpose of classification of companies and for the collection of fees from companies. However in Books of Accounts, such collections of fees are taken only on deposit in Bank. The Software is having problem with respect to

classification of size of Company (Small scale, Medium scale, large scale) which is affecting collection of Fees at Regional Level.

- ix) The Board is required to take C.A. certificate for any type of amendment in Consolidated Consent Application (CCA) / Consent to Establishment (CTE). Though certificate from Chartered Accountant is obtained by Regional Offices, the same should be in a standard specified format with all relevant information.
- x) Contingent liabilities not provided for being the court cases against the Board Rs.59.60 Lakhs (P.Y. Rs.59.60 Lakhs).
- xi) All the outstanding debit and credit balances of the party accounts are subject to Reconciliation, confirmation and necessary adjustments.
- xii) Previous year figures are regrouped to give effect of changes in the figures of current Year.

Date: 01/01/2024
Place: Gandhinagar


Accounts Officer


Member Secretary


Chairman

Date: 01/01/2024
Place: Ahmedabad

Firm Reg. No.
For and on behalf of
Lahoti & Lahoti
Chartered Accountants



CA B R Lahoti
Partner
M. No:009123