

# ઉધોગ અને ખાણ વિભાગ

ગુજરાત રાજ્ય નાણાકીય નિગમ

તા.૩૧ માર્ચ, ૨૦૨૩ ના રોજ પુરા થયેલા નાણાકીય વર્ષ માટેના

ગુજરાત રાજ્ય નાણાકીય નિગમ,

ગાંધીનગરના વાર્ષિક હિસાબો

પરનો અલગ ઓડીટ અહેવાલ

આથી પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવે છે કે, આ દસ્તાવેજ મૂળ દસ્તાવેજની પ્રમાણિત નકલ છે.


સ્થળ: ગાંધીનગર

તારીખ: ૦૪/૧૦/૨૦૨૩



§

MANAGING DIRECTOR  
GUJARAT STATE FINANCIAL CORPORATION

  
( આર.એમ.ડામોર )

ડે.મેનેજર(પ્લાનીંગ) અને  
લાયઝન ઓફીસર,

ગુ.રા.ના.નિ., ઉધોગ ભવન,  
ગાંધીનગર



Additional Chief Secretary  
Industries & Mines Department  
Government of Gujarat,  
Sachivalaya, Gandhinagar

કોમ્પ્રોલર એન્ડ ઓડીટર જનરલ ઓફ ઇન્ડિયાનો રાજ્ય નાણાકીય નિગમ અધિનિયમ, ૧૯૫૧ ની કલમ-૩૭ (૬) હેઠળ તા.૩૧ માર્ચ, ૨૦૨૩ ના રોજ પુરા થતાં વર્ષ માટેનો ગુજરાત રાજ્ય નાણાકીય નિગમનો અલગ ઓડીટ અહેવાલ

---

૩૧ માર્ચ, ૨૦૨૩ ના રોજ પુરા થતાં વર્ષ માટેના હિસાબી પત્રકો તૈયાર કરવાની જવાબદારી ગુજરાત રાજ્ય નાણાકીય નિગમના વહીવટી તંત્રની છે. રાજ્ય નાણાકીય નિગમ અધિનિયમ, ૧૯૫૧ ની કલમ-૩૭ (૧) હેઠળ રીઝર્વ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા દ્વારા માન્ય રાખવામાં આવેલ ઓડીટર્સની પેનલમાંથી નિગમ દ્વારા શેર ધારકોની સામાન્ય સભામાં વૈધાનિક ઓડીટની નિમણૂક કરવામાં આવે છે. તેમને તેમની વ્યાવસાયિક સંસ્થા ઇન્સ્ટીટ્યુટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ દ્વારા નક્કી કરવામાં આવેલ ઓડીટ અને હિસાબોની ચકાસણીના ધોરણો મુજબ આ નાણાકીય પત્રકો પર પોતાનો અભિપ્રાય આપવાનો હોય છે. તા.૨૨/૦૫/૨૦૨૩ ના તેમના ઓડીટ અહેવાલ મુજબ તેમણે આ પ્રમાણે કાર્યવાહી કરી હોવાનું જણાવેલ છે.

આ અલગ ઓડિટ રિપોર્ટ (SAR) માં માત્ર વર્ગીકરણ, શ્રેષ્ઠ હિસાબી પ્રથાઓ, હિસાબી ધોરણો અને જાહેરાતના ધોરણો વગેરેના સંદર્ભમાં હિસાબો રાખવાના ધોરણો પર ભારતના કોમ્પ્રોલર એન્ડ ઓડિટર જનરલ (C&AG) ની ટિપ્પણીઓ સામેલ છે. નાણાકીય વ્યવહારો, કાનુની નિયમો અને નિયમોની પુર્તતા ( યોગ્યતા અને નિયમિતતા ) અને કાર્યક્ષમતા-સહ-કામગીરીના પાસા વગેરે ઉપર પણ મંતવ્ય જો કોઈ હોય તો તે આપ્યા છે. જે નિરીક્ષણ અહેવાલો / કોમ્પ્રોલર એન્ડ ઓડીટર જનરલ ઓફ ઇન્ડિયાનો અહેવાલ દ્વારા અલગ રીતે આપવામાં આવેલ છે.

કોમ્પ્રોલર એન્ડ ઓડીટર જનરલ ઓફ ઇન્ડિયા વતી, મે ગુજરાત રાજ્ય નાણાકીય નિગમ તા.૩૧ માર્ચ ૨૦૨૩ ના રોજ પુરા થતાં વર્ષના હિસાબી પત્રકોનું રાજ્ય નાણાકીય નિગમ અધિનિયમ-૧૯૫૧ ની કલમ-૩૭ (૬) હેઠળ ઓડીટ કર્યું છે. જે વૈધાનિક ઓડીટરે નિગમના કર્મચારીઓની પ્રાથમિક પુછપરછ અને કેટલાક ચૂંટેલા હિસાબી રેકર્ડથી તપાસ કરતાં મર્યાદિત છે. અમારા ઓડીટના આધારે કોઈપણ

નોંધપાત્ર હકીકત મળી આવેલ નથી. જેના પર મંતવ્યો આપવાના રહે અથવા વૈધાનિક ઓડીટરના અહેવાલ પર કોઈ પુરક અહેવાલ આપવાનો રહે. અમારા ઓડિટના આધારે, અમે રાજ્ય નાણાકીય નિગમ એક્ટ, ૧૯૫૧ની કલમ ૩૭ (૬) હેઠળ નીચેની મહત્વની બાબતોને હાઇલાઇટ કરવા માંગીએ છીએ, જે અમારા ધ્યાન પર આવી છે અને જે અમારી દૃષ્ટિએ નાણાકીય બાબતોને વધુ સારી રીતે સમજવા માટે, અને સ્ટેટ્યુટરી ઓડિટર્સ દ્વારા જારી કરાયેલા નિવેદનો અને સંબંધિત ઓડિટ રિપોર્ટ જરૂરી છે.

અ . નફાકરતા પર ટિપ્પણીઓ :

અન્ય આવક (નોંધ ૧૦): ૦.૪૫ કરોડ

"વિવાદ સે વિશ્વાસ સ્કીમનો લાભ મેળવો" હેઠળ આપવામાં આવેલ વધારાના ડિસ્ક્લોઝરનો સંદર્ભ આમંત્રિત કરવામાં આવ્યો છે, જેમાં જણાવવામાં આવ્યું છે કે ૧૧ જાન્યુઆરી ૨૦૨૩ ના રોજની સ્કીમને અસર કરતા આદેશ દ્વારા ૦.૨૫ કરોડના રિફંડની રાહ જોવામાં આવે છે.

ઉપાર્જિત ધોરણે નાણાકીય નિવેદનો તૈયાર કરવાની હિસાબી નીતિ મુજબ, કોર્પોરેશને રિફંડની રકમ પ્રાપ્ય તરીકે દર્શાવવી જોઈએ. અને આવક તરીકે દર્શાવવી જોઈએ, આ બાબતને હિસાબમાં નહિ લેવાને કારણે અન્ય આવક અને પ્રાપ્તિમાં ૦.૨૫ કરોડનો ઘટાડો થયો છે, પરિણામે નુકસાન ૦.૨૫ કરોડથી વધારે દર્શાવેલ છે.

માટે અને વતી

ભારતના નિયંત્રક અને ઓડિટર જનરલ

(વિજય એન. કોઠારી )

પ્રિન્સિપલ એકાઉન્ટન્ટ જનરલ (ઓડિટ-II),

સ્થળ: અમદાવાદ

તારીખ: ૧૩, સપ્ટેમ્બર, ૨૦૨૩

# INDUSTRIES & MINES DEPARTMENT

GUJARAT STATE FINANCIAL CORPORATION

AUDIT REPORT ON THE ACCOUNT OF

GUJARAT STATE FINANCIAL CORPORATION,

GANDHINAGAR

FOR THE YEAR ENDED ON

31<sup>ST</sup> MARCH,

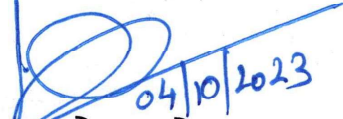
2023

આથી પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવે છે કે, દસ્તાવેજ મૂળ દસ્તાવેજની પ્રમાણિત નકલ છે.

સ્થળ: ગાંધીનગર

તારીખ: ૦૪/૧૦/૨૦૨૩



  
04/10/2023  
(આર.એમ.ડામોર)

ડે.મેનેજર (પ્લાનિંગ) અને

લાયઝન ઓફિસર,

ગુ.રા.ના.નિ. નિગમ,

ઉદ્યોગ ભવન, ગાંધીનગર

  
MANAGING DIRECTOR  
GUJARAT STATE FINANCIAL CORPORATION

  
Additional Chief Secretary  
Industries & Mines Department  
Government of Gujarat,  
Sachivalaya, Gandhinagar

**SEPARATE AUDIT REPORT OF THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA UNDER SECTION 37 (6) OF THE STATE FINANCIAL CORPORATION ACT, 1951 ON THE ACCOUNTS OF GUJARAT STATE FINANCIAL CORPORATION FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2023**

The preparation of financial statements of Gujarat State Financial Corporation for the year ended 31 March 2023 in accordance with the financial reporting framework prescribed under the State Financial Corporations Act, 1951 and generally accepted accounting principles is the responsibility of the Management of the Corporation. The Statutory Auditors appointed by the Corporation in the general meeting of shareholders, out of the panel of auditors approved by the Reserve Bank of India under Section 37(1) of the State Financial Corporations Act, 1951 are responsible for expressing opinion on these financial statements based on independent audit in accordance with the Auditing and Assurance Standards prescribed by their professional body – the Institute of Chartered Accountants of India. This is stated to have been done by them vide their Audit Report dated 22 May 2023.

This Draft Separate Audit Report (SAR) contains the comments of the Comptroller and Auditor General of India (C&AG) on the accounting treatment only with regards to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms, etc. Audit observations on the financial transactions with regards to compliance with the Laws, Rules and Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects, etc., if any, are reported through Inspection Reports/ C&AG's Audit Reports separately.

I, on behalf of the Comptroller and Auditor General of India, have conducted supplementary audit of the Financial Statements of Gujarat State Financial Corporation for the year ended 31 March 2023 under Section 37(6) of the State Financial Corporation Act, 1951. The supplementary audit has been carried out independently without access to the working papers of the Statutory Auditors and is limited primarily to inquiries of the Statutory Auditors and Corporation's personnel and a selective examination of some of the accounting records. Based on our audit, we would like to highlight the following significant matters under Section 37 (6) of the State Financial Corporation Act, 1951, which have come to our attention and which in our view are necessary for enabling a better understanding of the financial statements and the related Audit Report issued by Statutory Auditors.

**A. Comment on Profitability**

**1. Other Income (Note 10): ₹ 0.45 crore**

A reference of Additional Disclosure given under "Availing Vivad se Vishwas Scheme is invited wherein it is stated that vide order giving effect to the Scheme dated 11 January 2023, refund of ₹0.25 crore is awaited.

As per accounting policy of preparing the financial statements on accrual basis, the Corporation should have shown the amount of refund as receivable and booked as income. Non-accounting of the same has resulted in understatement of other income and receivables by ₹0.25 crore. Consequently, loss is overstated by ₹0.25 crore.

For and on behalf of the  
Comptroller and Auditor General of India

*V.N. Kothari*

(Vijay N. Kothari)  
Accountant General (Audit-II),  
Place: Ahmedabad

Date: 13 September 2023.