

વડોદરા મહાનગરપાલિકા

Audit Dept. VMC



ઓડિટ રિપોર્ટ

વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧

પ્રતિ
મંત્રીશ્રી
મહાનગરપાલિકા
વડોદરા

વિષય : વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ નો તપાસણી અહેવાલ (Audit Report) શ્રી સ્થાયી સમિતિ સમક્ષ જાણ
માટે રજૂ કરવા બાબત

મહાનગરપાલિકાની ઓડિટ શાખા દ્વારા વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ દરમિયાન વોર્ડ તેમજ ખાતાઓની આવક તેમજ ખર્ચના બિલની તપાસણી કરવામાં આવેલી હતી. જેનો તપાસણી અહેવાલ (Audit Report) શ્રી સ્થાયી સમિતિ સમક્ષ જાણ માટે રજૂ કરવામાં આવે છે.

મહાનગરપાલિકામાં પ્રિ-ઓડિટ પદ્ધતિ અમલમાં હોઇ, વોર્ડ તેમજ ખાતાઓના તમામ ખર્ચના બિલ હિસાબી શાખા મારફતે ઓડિટ શાખામાં માન્યતા અર્થે રજૂ કરવામાં આવે છે. અહેવાલના વર્ષ દરમિયાન કુલ રૂ. ૪૧,૨૬૧ બિલ તપાસણી માટે આવેલ હતા. બિલનું પ્રિ-ઓડિટ થયા બાદ ચૂકવણી માટે હિસાબી શાખા તરફ રવાના કરવામાં આવે છે. બિલની તપાસણી દરમિયાન જણાવેલી વિવિધ પ્રકારની કપાતો, વહીવટી ક્ષતિઓ, અનિયમિતતાઓ પ્રાથમિક તબક્કે જ ઓડિટ ખાતાને ધ્યાને આવે છે. હિસાબી શાખા દ્વારા ખર્ચના વાઉચરો નિયમિત રીતે પોસ્ટ ઓડિટ (Concurrent Audit) માટે ઓડિટ શાખાએ અઠવાડિક રજૂ કરવામાં આવતા હોવાથી મહાનગરપાલિકાની નાણાકીય શિસ્ત જળવાઈ રહેલ છે.

મહાનગરપાલિકાના તમામ ખર્ચના બિલની પ્રિ-ઓડિટ પદ્ધતિથી તપાસણી કરવામાં આવતી હોઇ તેના પરીણામ સ્વરૂપે મુખ્ય ઓડિટ શાખા તેમજ તમામ ઝોન ઓડિટ વિભાગ અને સ્ટોર ઓડિટ વિભાગ મારફતે કુલ રૂ. ૪,૮૫,૬૦,૮૦૮ ની કપાત કરવામાં આવેલ હતી. તેમજ કુલ રૂ. ૨,૩૯,૪૯૯ ની રકમના બિલ જે તે સંબંધિત ખાતાના અધિકારીઓની લેખિત રજૂઆતના સંદર્ભે જરૂરી પૂર્તતાઓ કરવાની શરતે પ્રોવિઝનલી માન્ય કરવામાં આવેલ હતા.

મહાનગરપાલિકાના ખાતાઓ તેમજ વહીવટી વોર્ડ દ્વારા કરવામાં આવતા આકસ્મિક ખર્ચ અથવા માલસામાન ખરીદીના પ્રસંગે કમિશનરશ્રીની પૂર્વ મંજૂરી મેળવીને તસલમાત (Advance) લેવામાં આવે છે. મંજૂર કરવામાં આવેલી તસલમાત પૈકી કુલ રૂ. ૫૬,૩૩,૫૦,૧૮૩ ની રકમનો જમાખર્ચ સંબંધિત ખાતાઓ તેમજ વોર્ડ તરફથી વર્ષના અંતે કરાવવામાં આવેલ નથી.

પ્રિ-ઓડિટમાં તપાસણી અર્થે રજૂ થયેલા ખર્ચના બિલ અંગે જરૂરી પૂર્તતા તેમજ સ્પષ્ટતા કરાવવામાં આવેલ છે તેમજ તે પૈકીના મહત્વના તેમજ નીતિ વિષયક વાંધાઓના ઓડિટ પેરા ઓડિટ અહેવાલમાં સમાવિષ્ટ કરેલ છે.

વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ નો વિગતવાર તપાસણી અહેવાલ (Audit Report) સામેલ છે. જે શ્રી સ્થાયી સમિતિ સમક્ષ જાણમાં લાવવા વિનંતી છે.


ચીફ ઓડિટર
મહાનગરપાલિકા
વડોદરા

વડોદરા મહાનગરપાલિકા
ઓડિટ શાખા
ઓડિટ રિપોર્ટ વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧

અનુક્રમણિકા

અનુ. નંબર	વિગત	પેરા નંબર	પાન નંબર
૧	મહેકમ વિભાગ	૧	૧
૨	PWD બિલ વિભાગ	૨ થી ૧૦	૨
૩	દેણેયાદી બિલ વિભાગ	૧૧ થી ૧૪	૫
૪	પગાર વિભાગ	૧૫	૬
૫	Concurrent Post Audit (CPA) વિભાગ	૧૬	૭
૬	ઉત્તર ઓન ઓડિટ વિભાગ	૧૭ થી ૧૮	૮
૭	દક્ષિણ ઓન ઓડિટ વિભાગ	૧૯	૮
૮	પૂર્વ ઓન ઓડિટ વિભાગ	૨૦	૮
૯	પશ્ચિમ ઓન ઓડિટ વિભાગ	૨૧	૯
૧૦	તસલમાત જમાખર્ચ (Advance)	૨૨	૯
૧૧	પરિશિષ્ટ - ૧ થી ૭	-	૧૦

Audit Dept. VMC

ઓડિટ પેરાની અનુક્રમણિકા

પેરા નંબર	વિગત	પાન નંબર
મહેકમ વિભાગ		
૧	ઓડિટ શાખાના મહેકમ (સ્ટાફ) ની પ્રવર્તમાન સ્થિતિની વિગત	૧
PWD બિલ વિભાગ		
૨	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલ ના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૧૪,૪૧,૩૯૪ ની કપાત	૨
૩	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલ ના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૨૦,૧૩,૧૦૭ ની કપાત	૨
૪	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલ ના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૧૪,૧૮,૨૬૭ ની કપાત	૨
૫	ફ્યુચરીસ્ટીક પ્લાનીંગ સેલ ના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૧૫,૩૩,૨૫૪ ની કપાત	૨
૬	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલ ના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૧૨,૩૫,૧૦૦ ની કપાત	૨
૭	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલ ના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૭૮,૨૧,૫૦૦ ની કપાત	૩
૮	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલ ના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૧૪,૨૨,૨૦૭ ની કપાત	૩
૯	પાણી પૂરવઠા શાખાના પાર્ટ બિલમાંથી કરાવવામાં આવેલી ₹ ૧૧,૧૪,૧૩૨ ની કપાત	૩
૧૦	વર્ષ દરમિયાન PWD ના બિલની તપાસણીમાં જણાઈ આવતી વહીવટી ક્ષતિઓ અંગે સીટી એન્જીનીયરશ્રીને કરેલી લેખિત જાણ	૩
દેણેચાદી બિલ વિભાગ		
૧૧	સોલીડ વેસ્ટ મેનેજમેન્ટ શાખાના બિલમાંથી કરેલ કપાત	૫
૧૨	સુવેઝ ડી. વર્ક્સ શાખાના બિલમાંથી કરેલ કપાત	૬
૧૩	સ્ટ્રીટ લાઇટ શાખાના બિલમાંથી કરેલ કપાત	૬
૧૪	આરોગ્ય શાખાના ઢોર-ડબ્બા વિભાગ નું દુબાર બિલ ફાઇલે કરવા લગત	૬
પગાર વિભાગ		
૧૫	કર્મચારીના ગ્રેજ્યુઇટી બિલની વધુ આકારેલ રકમની કપાત બાબત	૬

પેરા નંબર	વિગત	પાન નંબર
Concurrent Post Audit (CPA) વિભાગ		
૧૬	Bank Book ઓડિટ તથા Ledger scrutiny અંગેનો રિપોર્ટ	૭
ઉત્તર ઓન ઓડિટ વિભાગ		
૧૭	LTC Encashment ની રકમ પરત જમા લેવા બાબત	૮
૧૮	રજા પગાર ની વસુલાત લેવા બાબત	૮
દક્ષિણ ઓન ઓડિટ વિભાગ		
૧૯	મોંઘવારી તફાવતની રકમ કપાત કરવા બાબત	૮
પૂર્વ ઓન ઓડિટ વિભાગ		
૨૦	ઘરભાડાની વધુ આકાર થયેલ રકમની કપાત બાબત	૮
પશ્ચિમ ઓન ઓડિટ વિભાગ		
૨૧	ફુબાર રજુ થયેલ મોબાઇલ બિલ ફાઇલે કરવા બાબત	૯
તસલમાત જમાખર્ચ (Advance)		
૨૨	વર્ષ દરમિયાન માન્ય કરેલ તેમજ વસૂલ કરેલ તસલમાત (Advance) બાબત	૯

પરિશિષ્ટની અનુક્રમણિકા

પરિશિષ્ટ નંબર	વિગત	પાન નંબર
૧	બિલની કુલ સંખ્યાની માહિતી	૧૦
૨	કુલ કપાતની માહિતી	૧૧
૩	પ્રોવિઝનલી માન્ય કરેલ બિલની માહિતી	૧૨
૪	મહત્વની કપાતની માહિતી	૧૩
૫	એક વર્ષથી વધુ સમય બાદ રજૂ થયેલ બિલની માહિતી	૧૮
૬	વિવિધ ખાતા દ્વારા લેવામાં આવેલ તસલમાતની માહિતી	૨૮
૭	હિસાબી શાખાના લેજર તપાસણીની માહિતી	૩૧

: મહેકમ વિભાગ :

પેરા -૧

ઓડિટ શાખામાં મંજૂર થયેલ કુલ ૧૧૫ જગ્યાઓ પૈકી ૪૭ જગ્યાઓ ભરેલી છે. જ્યારે ૬૮ જગ્યાઓ ખાલી છે, જેના કારણે ઓડિટ શાખા દ્વારા કરવામાં આવતી મહાનગરપાલિકાની જમા તપાસણીની કામગીરી ઉપર વિપરીત અસર પડેલ છે. સ્ટોર ઓડિટ વિભાગ દ્વારા માલસામાનનું Physical Verification તેમજ માલસામાનના હિસાબોની તપાસણી થઈ શકેલ નથી. માલસામાનનું Physical Verification ન થવા અંગે લોકલ ફંડ ઓડિટ વિભાગ, ગાંધીનગર દ્વારા તેઓના ઓડિટ રીપોર્ટમાં પણ નોંધ લીધેલી છે.

મહાનગરપાલિકાના ૧૨ વહીવટી વોર્ડના Revenue Collection ના હિસાબોની તપાસણી તેમજ ૭૫ જેટલા વહીવટી ખાતાઓનું Revenue Audit કરવા માટે હાલમાં સ્ટાફ ઉપલબ્ધ નથી. જે મહાનગરપાલિકા માટે આર્થિક તેમજ વહીવટી દ્રષ્ટિએ ઘણી જ ગંભીર બાબત કહી શકાય. અહેવાલના વર્ષ દરમિયાન ખાલી જગ્યાઓ અંગેની માહિતી તેમજ સ્ટાફની માંગણી અંગે સામાન્ય વહીવટ વિભાગને લેખિત જાણ કરવામાં આવેલ છે. સદરહુ હકીકત જોતાં ઓડિટ શાખાની ખાલી જગ્યાઓ તાત્કાલિક ભરાય તે અત્યંત જરૂરી છે.

(ઓડિટ પત્રાંક નં: ૧૫૬/તા. ૨૯-૪-૨૧)

ઓડિટ શાખાના મહેકમની સ્થિતિ (માર્ચ-૨૦૨૧)

અનુ. નંબર	જગ્યાનું નામ	કુલ જગ્યા	ભરાયેલ જગ્યા	ખાલી જગ્યા
૧	ચીફ ઓડિટર	૧	૧	-
૨	સીની. ઓડિટર	૫	૨	૩
૩	ઓડિટર	૭	૧	૬
૪	આસી. ઓડિટર	૭	૬	૧
૫	જુની. ઓડિટર	૩૪	૧૮	૧૬
૬	સ્ટોક વેરીફાયર	૩	૨	૧
૭	જુની. ક્લાર્ક	૪૯	૧૩	૩૬
૮	હવાલદાર	૧	૧	-
૯	જમાદાર	૧	-	૧
૧૦	સિપાઇ	૭	૩	૪
કુલ સંખ્યા		૧૧૫	૪૭	૬૮

Audit Dept. VMC

: PWD બિલ વિભાગ :

પેરા-૨

એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલમાંથી ગુપ્તા કન્સ્ટ્રક્શનનું પાર્ટબિલ જે-૯૨/તા.૧-૫-૨૦ ₹ ૨,૬૪,૬૯,૩૮૮/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ. તેમાંથી મેઝરમેન્ટ બુક કરતાં બિલમાં વધુ આકાર તથા PMC ની રિલીઝ નોટ તથા TPI ની રિલીઝ નોટ કરતાં વધુ આકાર કરેલ હોઇ ₹ ૧૪,૪૧,૩૯૪/- ની રકમ કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૪/તા.૧૪-૫-૨૦)

પેરા-૩

એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલમાંથી શાંતિલાલ બી. પટેલનું પાર્ટબિલ આઇ-૬૩૫/તા.૧૬-૫-૨૦ ₹ ૩,૫૭,૭૯,૭૦૦/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ. TPI ની રિલીઝ નોટ કરતાં બિલમાં વધુ આકાર કરેલ હોઇ ₹ ૨૦,૧૩,૧૦૭/- ની રકમ કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૨૮/તા.૯-૬-૨૦)

પેરા-૪

એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલમાંથી સાંઇ કન્સ્ટ્રક્શનનું પાર્ટબિલ આઇ-૧૬૬૮/તા.૧૬-૩-૨૦ ₹ ૧,૧૪,૦૮,૮૦૦/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ. તેમાંથી મેઝરમેન્ટ બુક ગણતરીમાં ભૂલ, CAR પોલીસી તૂટ તથા EMD બેન્ક ગેરન્ટી તૂટની કપાત મળી કુલ ₹ ૧૪,૧૮,૨૬૭/- ની રકમ કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૫૫/તા.૮-૭-૨૦)

પેરા-૫

ફ્યુચરીસ્ટીક પ્લાનીંગ સેલમાંથી શિવાલય ઇન્ફ્રા. પ્રોજેક્ટ પ્રા. લી. નું પાર્ટબિલ આઇ-૭૪/તા.૧૯-૫-૨૦ ₹ ૨,૨૧,૧૭,૭૪૮/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ. તેમાંથી મેઝરમેન્ટ બુક ગણતરીમાં ભૂલને કારણે, PMC ની રિલીઝ નોટ કરતાં વધુ આકાર તેમજ EXCESS મંજૂરી કરતાં બિલમાં થયેલ વધુ આકાર ₹ ૧૫,૩૩,૨૫૪/- ની કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૬૪/તા.૯-૭-૨૦)

પેરા-૬

એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલમાંથી કિસ્મતરાય ચુનીલાલ પટેલનું પાર્ટબિલ આઇ-૧૬૧૨/તા.૪-૭-૨૦ ₹ ૧,૭૮,૮૪,૪૦૦/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ. જેમાં ટેન્ડરની શરતો મુજબ બિલ બનાવેલ ન હોઇ વધુ આકારની કપાત ₹ ૧૨,૩૫,૧૦૦/- કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૮૧/તા.૨૦-૭-૨૦)

પેરા-૭

એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલમાંથી ડી. આર. પટેલ ઇન્ફ્રા. પ્રા. લી. નું પાર્ટિબિલ આઈ-૧૩૨/તા.૨૮-૫-૨૦ ₹ ૩,૪૨,૨૪,૫૦૦/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ, જેમાં ટેન્ડરની શરતો મુજબ બિલ બનાવેલ ન હોય વધુ આકારની કપાત ₹ ૭૮,૨૧,૫૦૦/- કરી બિલ માન્ય કરેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૨૨/તા.૨-૯-૨૦)

પેરા-૮

એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ સેલમાંથી ગાયત્રી એન્ટરપ્રાઇઝનું પાર્ટિબિલ આઈ-૩૬૩/તા.૭-૭-૨૦ ₹ ૨,૯૮,૩૭,૨૧૪/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ. કામની મેઝરમેન્ટ બુકની ગણતરીમાં ભુલને કારણે તથા PMC ની રિલિઝ નોટ કરતાં વધુ આકાર ₹ ૧૪,૨૨,૨૦૭/- ની કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૬૨/તા.૧૮-૯-૨૦)

પેરા-૯

પાણી પૂરવઠા શાખામાંથી આર. કે. માધાણી એન્ડ કું. J/V એ. ઇ. ઇન્ફ્રા. પ્રા. લી. નું પાર્ટિબિલ ડી-૧૪૭/તા.૭-૯-૨૦ ₹ ૧,૪૮,૦૯,૦૦૦/- મંજૂરી માટે રજૂ થયેલ. ટેન્ડરની શરત મુજબ કામગીરી મુદતમાં પૂર્ણ થયેલ ન હોય ઓવરટાઇમ પેનલ્ટી ₹ ૧૧,૧૪,૧૩૨/- ની કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૬૮/તા.૨૩-૯-૨૦)

પેરા-૧૦

વડોદરા મહાનગરપાલિકામાં ખર્ચના બિલની પ્રિ-ઓડિટ પદ્ધતિ અમલીય હોય પેમેન્ટ પૂર્વે ઓડિટ શાખામાં તમામ બિલ તપાસણી માટે રજૂ કરવામાં આવે છે. ખાતા દ્વારા બિલ બનાવવાની પ્રક્રિયા દરમિયાન માન. મ્યુનિસિપલ કમિશનરશ્રી, વહીવટી શાખા, હિસાબી શાખા મારફતે કરવામાં આવેલ પરિપત્રો, અધિકાર પરત્વે મંજૂરી અંગેના ધારાધોરણો અને ટેન્ડરની શરતો મુજબનો ચુસ્તપણે અમલ કરવામાં ઉદાસીનતા જણાઈ આવે છે. જેથી અત્રેથી ઓડિટ વાંધાઓ ઉપસ્થિત થતા બિલ મંજૂરીમાં વિલંબ થતો હોય છે.

બિલ મંજૂરીની પ્રક્રિયામાં સરળતા આવે તે હેતુથી નીચે દર્શાવ્યા મુજબના મહત્વના વહીવટી સૂચનો સીટી એન્જીનીયરશ્રી તરફ લેખિતમાં મોકલવામાં આવેલ છે

(ઓડિટ જા.નં: ૧૩૦૧/તા.૧૭-૧૨-૨૦)

૧. ભાવ પૃથ્થકરણ (Rate Analysis) માં જણાઈ આવેલ ત્રુટીઓ નીચે મુજબ છે.

- જે Services/Goods પર GST Applicable ના હોય તેવી આઈટમના ભાવ પૃથ્થકરણમાં GST નો ઉમેરો કરી ભાવ નક્કી કરવામાં આવે છે અને તે મુજબ Rate Analysis ના ભાવ મુજબ Estimate બનાવી જાહેરાત આપી ભાવપત્રો મંગાવવામાં આવે છે. જેથી GST સિવાયનું Rate Analysis બનાવી મંજૂરી મેળવવા સૂચન કરવું જરૂરી છે.
- કેટલીક વખત એ ધ્યાન પર આવ્યું છે કે Rate Analysis માં Income Tax - TDS નો ઉમેરો કરેલો હોય છે, જે યોગ્ય નથી. Rate Analysis માં ઇન્કમેટેક્સની ગણતરી કરવાપાત્ર નથી.
- કેટલાક વાર્ષિક ઇજારાના અંદાજમાં Rate Analysis કરવાના બદલે બજારમાંથી વેપારીના Quotation મંગાવી ન્યૂનતમ બજારભાવ મુજબ ગણતરી કરવામાં આવે છે. આવા Quotation માં તારીખ, સરનામું, ફોન નંબર વગેરે પણ નથી હોતા, તેમજ Quotationની ઝેરોક્ષ કોપી સામેલ હોય

છે. જે યોગ્ય જણાતું નથી. જેથી Rate Analysis કરવાના સમયે Quotation નું ફોર્મેટ સંપૂર્ણ ભરીને રજૂ કરાવવું.

૨. વર્ક ઓર્ડરમાં કામની મુદત/તારીખમાં છેકછાક જોવા મળે છે. પાછળથી છેકછાક કરી મુદતમાં સુધારો કરવામાં આવે છે, જે બરાબર નથી. કામ શરૂ/પૂરા ના રીપોર્ટને Inward કરતા સમયે, ખાતાના Inward રજીસ્ટરમાં સંપૂર્ણ નોંધ કરી, Date wise Inward કરવા સૂચના આપવી.
૩. ગાર્ડન શાખાના નિભાવણીના બિલમાં ઇજારદાર દ્વારા મજૂરોને ચૂકવણું હિસાબી શાખાના પરિપત્ર અંક : ૧૭/૨૦૧૪-૧૫ મુજબ બેન્ક એકાઉન્ટમાંથી કરવામાં આવતું નથી. ખાતા દ્વારા એવી રજૂઆત કરવામાં આવે છે કે ઇજારદાર મજૂરો છૂટક મેળવે છે. જો વાર્ષિક ઇજારો લઘુત્તમ વેતન ધોરણોને ધ્યાને લઈ ને આપવામાં આવ્યો હોય તો મજૂરોને “પરિપત્ર” મુજબ બેકીંગ ચેનલથી જ પેમેન્ટ કરવું હિતાવહ છે.
૪. પ્રોજેક્ટના આઇટમ રેટ ટેન્ડરમાં જ્યારે L1 ઇજારદાર ભાવ ઘટાડો કરવા સંમત થાય ત્યારે ભરેલા ભાવ (Quoted Rate) માં ઘટાડો કરી, તે મુજબ દરખાસ્ત બનાવીને શ્રી સ્થાયી સમિતિ તરફ રજૂ કરવું તેમજ તે પ્રમાણે બિલ બનાવી રજૂ કરવા સૂચના આપવી જરૂરી છે.
૫. ટેન્ડરમાં Prequalification [PQ] વખતે ઇજારદાર પાસેથી કોર્ટ કેસ / આર્બિટ્રેશન નું ડેકલેરેશન મેળવવું જરૂરી છે. જે કેટલાક કિસ્સામાં મેળવેલું હોતું નથી, છતાં ઇજારદારને Qualify કરવામાં આવે છે. જેથી P.Q. વખતે સૂચવ્યા મુજબનો વહીવટ રાખવો જરૂરી છે.
૬. N Procure પર ટેન્ડર અપલોડ કરતી વખતે NIL (zero) Quantity વાળી Items નો સમાવેશ કરવામાં આવે છે, અને આવી Item સામે ઇજારદાર ભાવ ભરે છે. જે Item ને અંદાજ માં લીધી ન હોય તેવી Item નું જો કામ કરવામાં આવે ત્યારે તેને Extra Item તરીકે લેવી જોઈએ. અને SOR/RA પ્રમાણે ભાવ લેવા જોઈએ. નહિ કે ઇજારદાર દ્વારા ભરેલા ભાવ લેવા. આમ વધારે ચૂકવણું ન થાય તેના માટે NIL (zero) Quantity વાળી Item ને ટેન્ડર માં અપલોડ ન કરવા દરેક ખાતાને સૂચના આપવી જરૂરી છે.
૭. ઓડિટ શાખાએ રજૂ કરવામાં આવતા વર્કસની કામગીરીના બિલની તપાસણી દરમિયાન ઘણાં કિસ્સામાં કામોના ટેન્ડરની શરત મુજબ 2% EMD, 3% SD અને 5% Performance Bank Guarantee (PBG) પૂરા સમયની રજૂ કરવામાં આવતી નથી. બેન્ક ગેરન્ટી રીન્યુ કરાવેલ ન હોય તેટલા સમયના તૂટ ના પીરીયડની ઠરાવ્યા મુજબ ૬% વાર્ષિક વ્યાજની કપાત કરીને જ બિલ રજૂ કરવા જરૂરી છે.
૮. અત્રે રજૂ કરવામાં આવતા પ્રોજેક્ટ વર્ક્સના કામો, તથા વાર્ષિક ઇજારાના કામોના ટેકનિકલ બીડ માં ૨% અનામત, ૩% અનામત, ૫% અનામત ની શરતો હોય છે. ઘણા કામોમાં ટેકનિકલ બીડના Memorandum માં તેમજ ટેન્ડર કલોઝની શરતમાં વિસંગતતા જણાય આવેલ છે.

દા.ત. મેમોરન્ડમમાં ૩% સીક્યુરીટી અનામતની રકમ ૧૫ દિવસમાં ભરી દેવી તેવો ઉલ્લેખ હોય છે, જ્યારે ટેન્ડર કલોઝમાં ૩% અનામત બિલ કપાત કરવાનો ઉલ્લેખ હોય છે. જેથી ટેકનિકલ બીડમાં શરતો સુસંગત રાખવી જરૂરી છે.

કેટલાક કિસ્સામાં ૫% ની પરફોર્મન્સ બેંક ગેરન્ટીની (PBG) શરતો પણ ગુંચવણ ભરેલી જોવા મળે છે. જેમાં ૫% PBG કામ નો ઓર્ડર આપ્યાના ૧૫ દિવસમાં એકસહ આપવી અથવા તો એન્જિનિયર ઇન-ચાર્જ સૂચવે તે પ્રમાણે આપવી. આવા ટેન્ડર કલોઝ કાયદાકિય અને નાણાકીય પ્રશ્નો જટિલ બનાવી શકે છે. તેમ ન થાય માટે ગેરન્ટી રજૂ કરવાનો ચોક્કસ સમય દર્શાવવો હિતાવહ છે.

૯. ઇજારદારને વર્ક ઓર્ડર આપ્યા બાદ દિન-૩૦ માં વડોદરા મહાનગરપાલિકામાં રજીસ્ટ્રેશન કરાવવું ફરજિયાત છે. આથી રજીસ્ટ્રેશન ન થયેલ હોય, મુદત પૂર્ણ થયેલ હોય તેવા પ્રસંગોએ બિલ ઓડિટ ચકાસણીમાં મોકલતા પૂર્વે સીટી એન્જીનીયરશ્રીની સક્ષમ મંજૂરી મેળવ્યા બાદ જ રજૂ કરવા જોઈએ. તેમજ ઇજારદારે વર્ક ઓર્ડર મળ્યેથી દિન-૩૦ માં વડોદરા મહાનગરપાલિકામાં રજીસ્ટ્રેશન કરાવી લેવું, તેવી શરત ટેન્ડરમાં દાખલ કરવી.
૧૦. વડોદરા મહાનગરપાલિકામાં જે તે વર્ષનો વ્યવસાય વેરો ભર્યા અંગે ચોકસાઈ કરીને બિલ રજૂ કરવા જરૂરી છે.
૧૧. મહાનગરપાલિકાના કામો માટે કરવામાં આવતા વાર્ષિક ઇજારાની ફાઇલો ટેન્ડર મંજૂરી પ્રક્રિયા પૂર્ણ થયા બાદ તેમજ વર્ક ઓર્ડર આપ્યા બાદ તુર્ત જ પ્રિ-ઓડિટ માટે ઓડિટ શાખામાં રજૂ કરવી. મ્યુનિસિપલ કમિશનરશ્રીની કચેરી પરિપત્ર અંક : ૨૦/૧૮-૧૯/તા.૧૮-૮-૨૦૧૮માં જણાવ્યા મુજબ Estimate માં S.O.R., Approved Rate, ARC વિગેરે નો ઉલ્લેખ કરવા તથા Market Rate થી અંદાજ બનાવવાના પ્રસંગે Market Rate ની Rate Analysis અધિકાર પરત્વે મંજૂર કરાવીને જ અંદાજ બનાવવા જરૂરી છે.
૧૨. સામાન્ય વહીવટ વિભાગ પરિપત્ર અંક: ૫૨/૧૮-૧૯/તા.૨૧-૧૨-૨૦૧૮ મુજબ કામના દસ્તાવેજો પૂરાવા રૂપે ફોટોગ્રાફ્સ રજૂ કરવામાં આવતા નથી. તેમજ ઘણા કિસ્સામાં માહિતી દર્શક બોર્ડના Animated ફોટોગ્રાફ્સ રજૂ કરી બિલ મંજૂરી અર્થે રજૂ કરવામાં આવે છે. જેથી પરિપત્રનો ચુસ્તપણે અમલ કરવા તમામ ખાતાને સૂચના આપવી જરૂરી છે.
૧૩. પ્રોજેક્ટના કામોમાં પ્રિ-બીડ મીટીંગમાં આવેલ સૂચનો થી જો ટેન્ડરની મૂળ શરતોમાં બદલાવ આવેલો હોય અને તેની નાણાકીય અસરો થતી હોય તેવા કિસ્સામાં દરખાસ્તમાં આ બાબતનો સ્પષ્ટ ઉલ્લેખ કરીને શ્રી સ્થાયી સમિતિમાં ભાવપત્રની મંજૂરી મેળવવી ઉચિત જણાય છે.
૧૪. વાર્ષિક ઇજારાના કામોમાં ૫% પરફોર્મન્સ બેંક ગેરન્ટીની [PBG] શરત મુજબ ઇજારદાર દ્વારા ઇજારાનો Work Order મળ્યા બાદ તુર્ત જ PBG રજૂ કરવામાં આવે છે, PBG ની મુદત પૂર્ણ થતાં Defect Liability Period દરમિયાન રીન્યુ કરાવવામાં આવતી નથી.
- વાર્ષિક ઇજારાના કામો અલગ અલગ સમય માટે Work Order આપીને કરાવવામાં આવતા હોય છે. જેની કમ્પલીશન તારીખ અલગ અલગ હોય છે. આવા કિસ્સાઓમાં ૫% PBG કેટલાક કામોની Defect Liability Period ની મુદત પહેલાં Expire થઈ જતી હોય છે. જેથી વાર્ષિક ઇજારાના કામોમાં Defect Liability Period મુજબ ૫% PBG બિલ કપાત કરવું હિતાવહ જણાય છે.

: દેણેયાદી બિલ વિભાગ :

પેરા-૧૧

સોલીડ વેસ્ટ મેનેજમેન્ટ શાખા દ્વારા બાયોરેમીડેશન પ્રક્રિયા દ્વારા પ્રોસેસિંગ કરી કચરો નિકાલ કરવાની કામગીરીનું જુન-૨૦૨૦ નું ઝીગ્મા ગ્લોબલ એન્વાયર્નમેન્ટ સોલ્યુશન પ્રા.લિ. નું બિલ ₹ ૧,૩૬,૯૪,૯૨૫/- ઓડિટ આવક નં. આઈ-૮૧૭/તા.૨૧-૧૦-૨૦ થી રજૂ થયેલ. જેમા કામગીરીની મુદત તા.૨૬-૬-૨૦૨૦ ના રોજ પૂર્ણ થયેલ હોય બિલમાં આકારેલ વધુ જથ્થો ૧૪૬૯.૮૨૦ મેટ્રિક ટન ના યુનિટ ભાવ ₹ ૮૮૭/- મુજબ ₹ ૧૩,૦૩,૭૩૦/- ની કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૨૨/તા.૨૨-૧૦-૨૦)

પેરા-૧૨

સુવેઝ ડી. વર્ક્સ શાખા દ્વારા ટેમ્પરરી એચ.એન.સી. પંપસેટ તથા સ્ટાર્ટર ખરીદવાના કામે ઉમીયા એન્જીનીયરીંગ વર્ક્સનું ₹ ૪,૨૦,૦૦૦/- નું બિલ ઓડિટ આવક નં આઇ-૧૦૪૦/તા.૧૧-૧૧-૨૦ ના રોજ રજૂ થયેલ હતું. જેમાં ઇજારદાર દ્વારા એન-પ્રોક્યોર પર ભરેલ ભાવો મુજબ બિલની ખાતરી ખાતા દ્વારા કરવામાં આવેલ ન હતી, તથા વધુ ભાવ આકારનું બિલ અત્રેની શાખામાં રજૂ કરવામાં આવેલ હતું, તેથી ઓડિટ શાખાના વાંધા આધારે ખાતા દ્વારા બિલની રકમમાં ₹ ૧,૪૫,૮૦૦/- ની કપાત કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૫૩/તા.૧૪-૧૨-૨૦)

પેરા-૧૩

સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા દ્વારા પૂર્વ ઝોન સ્ટ્રીટલાઇટ ના સંચાલન અને નિભાવણીના માહે નવેમ્બર-૨૦૧૬ થી સપ્ટેમ્બર-૨૦૨૦ સુધીના બીલોના બાકી ૫% રકમ અદા કરવાનું રાજદીપ ઇલેક્ટ્રીકલ્સ પ્રા.લિ. નું ₹ ૨૫,૩૪,૧૨૯/- નું બિલ ઓડિટ આવક નં. એ-૫૦૩૧/તા.૨૫-૧-૨૧ ના રોજ રજૂ થયેલ. જેમાં તમામ માસ માટે અદા કરવાની ૫% રકમ ઉપર GST નો આકાર કરવામાં આવેલ હતો, પરંતુ GST નો અમલ જુલાઇ-૨૦૧૭ થી થયેલ હોઇ તે પહેલાના માસના બીલોની ૫% રકમ ઉપર GST ના આકારની ₹ ૪૬,૦૪૧/- ની કપાત ઓડિટ વાંધા આધારે કરી બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૮૪/તા.૮-૨-૨૧)

પેરા-૧૪

આરોગ્ય શાખા હસ્તકના ઢોર-ડબ્બા વિભાગ દ્વારા લીલા/સુકા ઘાસચારા સપ્લાય અંગેનું હરિવદન કે. પટેલનું ₹ ૧,૮૭,૬૧૪/- નું બિલ ઓડિટ આ.નં. ૧૦૮/બી-૧૨૨૭/તા.૫-૯-૨૦ ના રોજ રજૂ થયેલ હતું. જેમાં ઇજારાની નાણાકીય મર્યાદા પૂર્ણ થયેલ હોઇ ઓડિટ વાંધા નં. ૧૦૨/તા.૩૦-૯-૨૦ થી પરત આપવામાં આવેલ. જે ઢોર-ડબ્બા વિભાગ જા.નં. ૧૭૫/તા.૨-૧૧-૨૦ થી વાંધાનો પ્રત્યુત્તર કરી અત્રે બિલ રજૂ કરેલ હતું.

ઢોર-ડબ્બા વિભાગ દ્વારા આ જ સમયગાળાનું બિલ ₹ ૧,૮૭,૬૧૪/- ઓડિટ આ.નં. બી-૧૭૮૫/તા.૩-૧૧-૨૦ થી ફરીથી રજૂ કરેલું હતું. ઓડિટ શાખાની સર્તકતાને કારણે દુબાર રજૂ થયેલું બિલ ખાતામાં ફાઇલે કરાવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૦૨/તા.૩૦-૯-૨૦)

: પગાર વિભાગ :

પેરા-૧૫

કર્મચારીઓના પેન્શન કેસ મંજૂર થયા બાદ હિસાબી શાખા દ્વારા પેન્શન ઠરાવ તૈયાર કરી તે આધારે ગ્રેજ્યુઇટીના દેણેયાદી બિલ ઓડિટ શાખાએ તપાસણી માટે રજૂ કરવામાં આવે છે. ચાલુ વર્ષ દરમિયાન નિવૃત્ત થયેલ કર્મચારી શ્રી સરોજ વિનાયક બાકરેનું ગ્રેજ્યુઇટી ચૂકવણાનું બિલ ₹ ૧,૨૦,૩૦,૪૩૧/- ઓડિટ આ.નં. એચ-૧૫૭/તા.૧૮-૬-૨૦ થી ઓડિટ શાખામાં તપાસણી અર્થે રજૂ થયેલ. જેનું ખરેખર ચુકવણું

₹ ૧૨,૩૦,૪૩૧/- કરવાપાત્ર હોઇ, ઓડિટ શાખાના વાંધા આધારે હિસાબી શાખા દ્વારા વધુ આકાર થયેલ ₹ ૧,૦૮,૦૦,૦૦૦/- ની કપાત કરાવી સદર બિલ માન્ય કરવામાં આવેલ છે.
(ઓડિટ વાંધા નં: ૮/તા.૨૦-૬-૨૦)

: Concurrent post Audit વિભાગ:

પેરા-૧૬

વડોદરા મહાનગરપાલિકામાં તમામ પ્રકારના બિલનું ચૂકવણું ઓડિટ શાખાએથી પ્રિ-ઓડિટ થયા બાદ જ કરવાની નીતિ અમલમાં છે. હિસાબી શાખા દ્વારા **Tally Accounting System** થી આવક-ખર્ચના હિસાબોની નિભાવણી કરવામાં આવે છે. વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ દરમિયાન હિસાબી શાખા દ્વારા નિભાવવામાં આવેલ ૨૫ વિવિધ ફંડના **Bank Account** નું **Tally Bank Book** સાથે **Concurrent Post Audit** કરવામાં આવેલ છે. વર્ષ દરમિયાન **CPA** વિભાગ દ્વારા ૪૮ અઠવાડિક રીપોર્ટ શ્રી સ્થાયી સમિતિ સમક્ષ રજૂ કરવામાં આવેલા છે. વર્ષ દરમિયાન **Concurrent Post Audit** ની કામગીરી દરમિયાન જણાઇ આવેલ ઓડિટ વાંધાઓની રૂબરૂ તેમજ લેખિતમાં પૂર્તતા કરાવવામાં આવેલ છે.

હિસાબી શાખાએથી **Bank Account** ની નિયમિત રીતે **Reconciliation** ની કામગીરી કરી ઓડિટ શાખાએ **Verification** માટે રજૂ કરવામાં આવેલ નથી, જે મહાનગરપાલિકાની નાણાકીય હિતની દ્રષ્ટીએ ઘણી જ ગંભીર બાબત છે. તેમજ ૧૩૧ **Non Operative** બેન્ક ખાતા બંધ કરવા માટે હિસાબી શાખાને ઓડિટ જા.નં ૭૪૭/તા.૨૭-૮-૨૦ થી જણાવેલ છે.

ઓડિટ વર્ષ દરમિયાન વિવિધ ફંડના **Ledgers Scrutiny** કરવામાં આવેલ અને **Scrutiny** દરમિયાન જણાઇ આવેલ નીચે પ્રમાણેના ઓડિટ વાંધાઓ હિસાબી શાખાને પૂર્તતા કરવા જણાવેલ છે. જેનો હિસાબી શાખા દ્વારા જવાબ કરવામાં આવેલ નથી.

ફંડ નું નામ	ઓડિટ જા. નં./તારીખ
ADVANCE FUND	૧૦૭૫/તા.૨૮-૧૦-૨૦૨૦
JNNURM GRANT FUND	૧૩૭૮/તા.૭-૧-૨૦૨૧
REVENUE CAPITAL BUDGET	૧૪૩૭/તા.૧૩-૧-૨૦૨૧
GRANT FUND	૧૬૬૦/તા.૨૩-૨-૨૦૨૧
MAIN FUND	૧૮૦૭/તા.૨૦-૩-૨૦૨૧
DEPOSIT FUND	૧૮૨૨/તા.૨૩-૩-૨૦૨૧

(Ledgers Scrutiny અંગેના વિગતવાર વાંધાઓ પરિશિષ્ટ-૭ માં જણાવેલ છે)

: ઉત્તર ઓન ઓડિટ વિભાગ :

પેરા-૧૭

વોર્ડ-૫ રેવન્યુ વિભાગના કર્મચારી શ્રી પ્રવીણભાઈ બી. પટેલનું ઓડિટ આ. નં. એ-૮૩૩/તા.૧૫-૨-૨૧ થી રૂ ૩૯૨/- નું LTC રજા પ્રવાસનું બિલ ઓડિટ તપાસણી અર્થે આવેલ હતું. તેઓની સર્વિસબુક ચકાસણી કરતાં LTC BLOCK ૨૦૦૮-૧૧ નું લીવ એન્કેશમેન્ટ રૂ ૬૮૩૦/- મંજૂર કરેલ હોવા છતાં તેઓએ પ્રવાસ કર્યાની નોંધ સર્વિસબુકમાં કરેલ નથી. સદર બાબતે ઓડિટ વાંધાથી સ્પષ્ટતા કરવા માટે જણાવેલ છે. ખાતાની સ્પષ્ટતા મુજબ LTC BLOCK ૨૦૦૮-૧૧ માં તેઓએ પ્રવાસ કરેલ નથી, તેથી રૂ ૬૮૩૦/- ચલનથી જમા કરાવી વસૂલાત કરેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૪૦/તા.૧૯-૨-૨૧)

પેરા-૧૮

વોર્ડ-૫ ના કર્મચારી શ્રી છીતુભાઈ ડી. હરિજન તથા શ્રી વિનોદભાઈ ડી. હરીજનની સર્વિસબુક ચકાસણી અર્થે ઓડિટ આ. નં. ૪૩૭/તા.૧૮-૨-૨૧ તથા આવક નં. ૪૩૯/તા.૧૮-૨-૨૧ થી ઓડિટ શાખામાં રજૂ થયેલ હતી. જેમાં હક્ક રજાના હિસાબમાં ભૂલ હોય નિયમ મુજબ રૂ ૨૮૫૦૦/- તથા રૂ ૨૫૦૭૦/- મળી કુલ રૂ ૫૩૫૭૦/- ની વસૂલાત લેવામાં આવેલી છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૧૪૨/તા.૨-૩-૨૧)

: દક્ષિણ ઓન ઓડિટ વિભાગ :

પેરા-૧૯

વોર્ડ નંબર-૪ સેનેટરી શાખાના મોંઘવારી તફાવત પત્રકમાં માહે એપ્રિલ-૨૦૨૦ થી નવેમ્બર-૨૦૨૦ સુધીના મોંઘવારી પત્રક તપાસણી અર્થે રજૂ થયેલ. ફેબ્રુઆરી-૨૦૨૦ થી કાયમી થયેલ કર્મચારીને મોંઘવારી તફાવત મળવાપાત્ર ન હોવા છતાં, આકાર થઈને આવેલ રૂ ૧૦૬૮૭/- ની કપાત કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૭૧/તા.૧-૧-૨૧)

: પૂર્વ ઓન ઓડિટ વિભાગ :

પેરા-૨૦

વડોદરા મહાનગરપાલિકા ના કાયમી કર્મચારીઓને ગુજરાત સરકારશ્રીના ધોરણે છક્કા પગાર પંચ મુજબ માહે જુલાઈ-૧૬ ના બેઝીક પગાર ના ૨૦% મુજબ ઘરભાડુ અદા કરવામાં આવે છે. પરંતુ ઘણા કિસ્સામાં પૂર્વ ઓન શાખામાં ઉચ્ચતર પગાર ધોરણ ના ફિક્સેશન થતાં EDP શાખાએ નિયત કરેલ ફોર્મમાં માહિતી રજૂ ન કરવાને કારણે સાતમા પગારપંચના નક્કી થતા પગાર મુજબ ઘરભાડાનો આકાર થઈને આવતો હતો. જે અત્રેના ધ્યાને આવતા વધુ ચુકવતાં ઘરભાડાની વસૂલાત કરવા માટે ઓન કચેરીએ પત્ર લખવામાં આવેલ હતો. જે આધારે રૂ ૧,૨૧,૨૫૫/- ની વસૂલાત પગારમાંથી કરવામાં આવેલ છે.

(ઓડિટ પત્રાંક નં: ૧૩૦/તા.૨૬-૧૧-૨૦)

: પશ્ચિમ ઝોન ઓડિટ વિભાગ :

પેરા-૨૧

વોર્ડ નંબર-૧૦ ના રોબીન એસ. કટારા (સીની. સેનેટરી ઇન્સ્પેક્ટર) નું મોબાઇલ બિલ ₹ ૩૨૫/- ઓડિટ આ.નં: ૩૧૧/એ-૮૪૬/તા.૨૦-૨-૨૧ થી રજૂ કરવામાં આવેલ હતું. જે અગાઉ ઓડિટ આ.નં. ૩૦૬/એ-૭૨૨/તા.૭-૧-૨૧ થી રજૂ થયેલ હતું અને મંજૂર કરવામાં આવેલ હતું. ફરીથી આજ માસનું બિલ રજૂ થતા દુબાર રજૂ થયેલું બિલ ખાતામાં ફાઇલે કરાવેલ છે.

(ઓડિટ વાંધા નં: ૮૬/તા.૨૨-૨-૨૧)

: તસલમાત જમાખર્ચ રિપોર્ટ :

પેરા-૨૨

મહાનગરપાલિકા હદ વિસ્તારમાં આકસ્મિક કે અનિવાર્ય સંજોગો દરમ્યાન કરવા પડતા વિકાસના, નિભાવણીના કે અન્ય વહીવટી કામો તથા ખરીદી માટે મ્યુનિસિપલ કમિશનરશ્રીની મંજૂરી મેળવી ત્વરિત ચુકવણા માટે ખાતાધિકારીના નામે (ખાતાધિકારીના હોદ્દા જોગ) તસલમાત (Advances) લેવામાં આવે છે. આવા સંજોગોમાં ખાતા તરફથી રજૂ થયેલ તસલમાત (Advances) ઓડિટ શાખામાંથી સત્વરે માન્ય કરી આપવામાં આવે છે. ત્યારબાદ તેવાં કામો પૂર્ણ થયેથી તેના ફાઇનલ હિસાબોના જમાખર્ચના બિલ, જે તે ખાતા મારફતે ઓડિટ શાખાએથી માન્ય કરાવવાના હોય છે.

હિસાબી શાખાએથી રજૂ કરવામાં આવેલ Revenue Advance 2020-21 મુજબ તસલમાતના હિસાબની નાણાકીય સ્થિતિ જોતાં રેવન્યુ તસલમાતની તા.૧-૪-૨૦૨૦ ના રોજ બાકી સિલક ₹ ૫૮,૭૬,૧૨,૯૮૧/- હતી. અહેવાલ વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ દરમ્યાન કુલ તસલમાતની રકમ ₹ ૩૮,૮૫,૨૫,૨૧૯/- માન્ય કરવામાં આવેલ હતી. વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ સુધીની કુલ મંજૂર થયેલ ₹ ૯૭,૬૧,૩૮,૨૦૦/- તસલમાત પૈકી ખાતાઓ તેમજ વોર્ડ તરફથી થયેલ જમાખર્ચ ₹ ૪૧,૨૭,૮૮,૦૧૭/- હતો. ઓડિટ તપાસણી અહેવાલના વર્ષ અંતે કુલ ₹ ૫૬,૩૩,૫૦,૧૮૩/- ની તસલમાતની રકમનો જમાખર્ચ કરાવવામાં આવેલ નથી. કેટલાંક ખાતાઓની બંધ સિલક Debit Balance ને બદલે Credit Balance દર્શાવેલ છે, જેની ખાતરી કરી લેવા માટે હિસાબી શાખાને જાણ કરેલી છે.

ઉપરોક્ત બાબત જોતાં વર્ષના અંતે ₹ ૫૬,૩૩,૫૦,૧૮૩/- ના તસલમાત જમાખર્ચના હિસાબો સંબંધિત ખાતા/વોર્ડ દ્વારા રજૂ કરેલ નથી, તે ઘણી જ ગંભીર બાબત છે. મ્યુનિસિપલ કમિશનરશ્રી પરીપત્ર અંક ૧૨/૨૦૦૩-૦૪, તા.૧૪-૮-૨૦૦૩ મુજબ તસલમાત જમાખર્ચના હિસાબો દિન-૩૦ માં રજૂ કરવા જણાવેલ છે. તેમ છતાં અહેવાલ વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧ દરમ્યાન તસલમાત જમાખર્ચનું પ્રમાણ (ratio) ફક્ત ૪૨.૨૯% જણાઇ આવેલ છે, આમ જુદા જુદા ખાતાઓ દ્વારા તસલમાત જમાખર્ચ કરાવવા અંગે દુર્લક્ષતા રાખવામાં આવેલી છે. (તસલમાત અંગેની વિગતો પરિશિષ્ટ-૬ માં દર્શાવેલ છે)

પરિશિષ્ટ-૧

પ્રિ-ઓડિટ કરેલ બિલની સંખ્યાની માહિતી (વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧)

અનુ. નંબર	બિલનો પ્રકાર	મુખ્ય ઓડિટ	ઉત્તર ઝોન	દક્ષિણ ઝોન	પૂર્વ ઝોન	પશ્ચિમ ઝોન	સ્ટોર ઓડિટ	કુલ બિલની સંખ્યા
૧	તસલમાત	૨૦૮	૪	૩	૧	-	૩૩	૨૪૯
૨	દેણેચાદી	૮૨૩૮	૩૯૪	૩૦૯	૨૫૫	૩૯૫	૧૮૧૬	૧૧૪૦૭
૩	લાઇટ / ટેલિફોન / મોબાઇલ	૪૩૬૩	૭૬	૧૭૧	૧૫૯	૬	૬	૪૭૮૧
૪	પેન્શન	૧૦૨૬	-	-	-	-	-	૧૦૨૬
૫	P.W.D	૧૯૯૪	૭૧૧	૬૪૯	૪૯૨	૬૯૬	૧	૪૫૪૩
૬	રીફંડ	૩૪૭૮	૧૪૬૨	૯૭૬	૩૫૮	૧૮૩૧	૫૮૭	૮૬૯૨
૭	પગાર	૧૦૧૮	૨૩૫	૨૧૫	૨૬૩	૨૫૯	-	૧૯૯૦
૮	મેડીકલ	૮૪૧૨	-	-	-	-	-	૮૪૧૨
૯	M.P/M.L.A ગ્રાન્ટ	-	૮	૬૫	૧૨	-	-	૮૫
૧૦	અન્ય	૭૬	-	-	-	-	-	૭૬
ચાલુ વર્ષ	કુલ બિલ	૨૮૮૧૩	૨૮૯૦	૨૩૮૮	૧૫૪૦	૩૧૮૭	૨૪૪૩	૪૧૨૬૧
ગત વર્ષ	કુલ બિલ	૩૦૨૩૬	૨૧૪૭	૨૪૪૪	૧૭૭૪	૨૮૩૯	૨૫૩૨	૪૧૯૭૨

પરિશિષ્ટ-૨

પ્રિ-ઓડિટ દરમ્યાન બિલમાંથી કરેલ કુલ કપાતની માહિતી (વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧)

અનુ. નંબર	વિભાગનું નામ	પગાર બિલ	દેણેચાદી બિલ	PWD બિલ	પેન્શન બિલ / કેસ	અનામત / વેરા રીફંડ બિલ	TA / LTC બિલ	કુલ રકમ ₹
૧	મુખ્ય ઓડિટ	૩,૪૩,૪૯૪	૩૮,૪૯,૭૦૭	૨,૯૮,૯૭,૧૪૮	૧,૦૮,૦૦,૦૦૦	-	-	૪,૪૮,૯૦,૩૪૯
૨	ઉત્તર ઝોન	૭૮,૪૭૫	૪,૨૭૪	૨,૫૪,૦૩૦	-	-	૧૦,૩૦૬	૩,૪૭,૦૮૫
૩	દક્ષિણ ઝોન	૫૦,૭૬૩	૭,૦૭૧	૪૬,૭૬૩	-	-	-	૧,૦૪,૫૯૭
૪	પૂર્વ ઝોન	૨,૬૦,૨૮૪	૯,૭૧૯	૮૧,૭૩૮	-	-	-	૩,૫૧,૭૪૧
૫	પશ્ચિમ ઝોન	૩૯,૭૬૬	૩૨,૮૯૮	૨,૫૧,૬૦૫	-	-	-	૩,૨૪,૨૬૯
૬	સ્ટોર ઓડિટ	-	૨૫,૪૨,૭૬૭	-	-	-	-	૨૫,૪૨,૭૬૭
કુલ રકમ ₹		૭,૭૨,૭૮૨	૬૪,૪૬,૪૩૬	૩,૦૫,૩૧,૨૮૪	૧,૦૮,૦૦,૦૦૦	-	૧૦,૩૦૬	૪,૮૫,૬૦,૮૦૮

પરિશિષ્ટ-૩
પ્રોવિઝનલી માન્ય કરેલ બિલની માહિતી (વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧)

અનુ. નંબર	વિભાગનું નામ	પગાર બિલ	દેણેચાદી બિલ	PWD બિલ	પેન્શન બિલ / કેસ	અનામત / વેરા રિફંડ બિલ	કુલ રકમ ₹
૧	મુખ્ય ઓડિટ	-	-	-	-	-	-
૨	ઉત્તર ઝોન	-	-	-	-	-	-
૩	દક્ષિણ ઝોન	-	-	-	-	-	-
૪	પૂર્વ ઝોન	-	-	-	-	-	-
૫	પશ્ચિમ ઝોન	-	-	-	-	-	-
૬	સ્ટોર ઓડિટ	-	૨,૩૯,૪૯૯	-	-	-	૨,૩૯,૪૯૯
કુલ રકમ ₹		-	૨,૩૯,૪૯૯	-	-	-	૨,૩૯,૪૯૯

પરિશિષ્ટ-૪

બિલમાંથી કરેલ મહત્વની કપાતની માહિતી (વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧)

અનુ. નંબર	નામની વિગત	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	બિલનો ઓડિટ આવક નંબર / તારીખ	કપાતના કારણની ટૂંકમાં નોંધ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધો નિકાલે થયેલ છે ? હા / ના	કપાતની રકમ ₹
મુખ્ય ઓડિટ કચેરી (પગાર વિભાગ)								
૧	યશોદા મોર્ય	યુ. સી. ડી.	હક્ક રજા પગાર	પી-૨૩૫/ ૬-૮-૨૦	વધુ આકારની કપાત	૨૧/ ૧૪-૮-૨૦	હા	૨૧૩૨૩૫
૨	રાજેશ આર. ગાંધી	સ્ટ્રીટ લાઈટ	હક્ક રજા પગાર	પી-૩૦૪/ ૧-૮-૨૦	વધુ આકારની કપાત	૧૮/ ૭-૮-૨૦	હા	૩૪૮૩૩
૩	સરોજ વી. બાકરે	હિસાબી શાખા	ગ્રેજ્યુઇટી બિલ	એચ-૧૫૭/ ૧૮-૬-૨૦	વધુ આકારની કપાત	૮/ ૨૦-૬-૨૦	હા	૧૦૮૦૦૦૦૦
મુખ્ય ઓડિટ કચેરી (PWD વિભાગ)								
૪	ડી.આર. પટેલ ઇન્ફા. પ્રા.લી.	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	પાર્ટબિલ	આઇ-૧૩૨/ ૨૮-૫-૨૦	ટેન્ડરની શરત મુજબ બિલ બનાવેલ ન હોઇ કપાત	૧૨૨/ ૨-૮-૨૦	ના	૭૮૨૧૫૦૦
૫	ગુપ્તા કન્સ્ટ્રક્શન	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	પાર્ટબિલ	જે-૯૨/ ૧-૫-૨૦	TPI, PMC તથા એમ.બી. કરતા વધુ આકારની કપાત	૧૪/ ૧૪-૫-૨૦	ના	૧૪૪૧૩૯૪
૬	શાંતિલાલ બી. પટેલ	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	પાર્ટબિલ	આઇ-૬૩૫/ ૧૬-૫-૨૦	TPI રીલીઝ નોટ કરતા વધુ આકારની કપાત	૨૮/ ૮-૬-૨૦	હા	૨૦૧૩૧૦૭

અનુ. નંબર	નામની વિગત	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	બિલનો ઓડિટ આવક નંબર / તારીખ	કપાતના કારણની ટૂંકમાં નોંધ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધો નિકાલે થયેલ છે ? હા / ના	કપાતની રકમ ₹
૭	સાંઇ કન્સ્ટ્રક્શન	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	પાર્ટિબિલ	આઇ-૧૬૬૮/૧૬-૩-૨૦	એમ.બી. ગણતરીમાં ભૂલ, CAR પોલિસી તથા EMD બેંક ગેરેંટી તુટની કપાત	૫૫/૮-૭-૨૦	ના	૧૪૧૮૨૬૭
૮	શિવાલય ઇન્ફા. પ્રો. પ્રા.લિ.	ફ્યુચરીસ્ટીક પ્લાનીંગ સેલ	પાર્ટિબિલ	આઇ-૭૪/૧૯-૫-૨૦	એમ.બી. ગણતરીમાં ભૂલ, PMC મુજબ તથા Excess મંજૂરી કરતા વધુ આકારની કપાત	૬૪/૮-૭-૨૦	ના	૧૫૩૩૨૫૪
૯	કિસ્મતરાય સી. પટેલ	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	પાર્ટિબિલ	આઇ-૧૬૧૨/૪-૭-૨૦	ટેન્ડરની મંજૂરી કરતાં વધુ રકમનુ ચુકવણું થતુ હોવાથી કપાત	૮૧/૨૦-૭-૨૦	ના	૧૨૩૫૧૦૦
૧૦	ગાયત્રી એન્ટરપ્રાઇઝ	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	પાર્ટિબિલ	આઇ-૩૬૩/૭-૭-૨૦	PMC તથા એમ.બી કરતા વધુ આકારની કપાત	૧૬૨/૧૮-૯-૨૦	ના	૧૪૨૨૨૦૭
૧૧	આર.કે. માધાણી એન્ડ કુ. J/V એ.ઇ.ઇન્ફા. પ્રા.લિ.	પાણી પૂરવઠા	પાર્ટિબિલ	ડી-૧૪૭/૭-૯-૨૦	ટેન્ડરની શરત મુજબ ઓવર ટાઇમ પેનલ્ટીની કપાત	૧૬૮/૨૩-૯-૨૦	હા	૧૧૧૪૧૩૨
મુખ્ય ઓડિટ કચેરી (દેણેયાદી વિભાગ)								
૧૨	ન્યુ દિપ ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સુવેઝ ડી. વર્કસ (ઇલે./મિકે.)	દેણેયાદી	એ-૫૫૯/૮-૬-૨૦	વધુ ત્રણ માસ માટે O&M ઇજારો મળતા ખુટતી ૨% EMD અને ૩% SD ની કપાત	૨૮/૩૦-૬-૨૦	હા	૧૯૧૪૦

અનુ. નંબર	નામની વિગત	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	બિલનો ઓડિટ આવક નંબર / તારીખ	કપાતના કારણની ટૂંકમાં નોંધ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધો નિકાલે થયેલ છે ? હા / ના	કપાતની રકમ ₹
૧૩	રોયલ ટ્રેડલીક	વાહકજન્ય રોગ નિયંત્રણ શાખા	દેણેયાદી	બી-૪૮૪/ ૮-૬-૨૦	ઇજારાના પ્રાઇસ લિસ્ટ કરતા બીલમાં લીધેલ વધુ ભાવની કપાત	૨૯/ ૩૦-૬-૨૦	હા	૧૭૭૦૦
૧૪	મલ્ટી મેનટેક ઇન્ડીયા પ્રા.લી.	એફોર્ડેબલ હાઉસિંગ અને MGY સેલ	દેણેયાદી	ડી-૬૦/ ૨૫-૬-૨૦	ફાયનલ બીલની રકમ પર ૧% મુજબની ફી ની વધુ આકારની કપાત	૪૨/ ૨૪-૭-૨૦	હા	૫૧૩૫૯
૧૫	હરીવદન કે. પટેલ	ઢોર ડબ્બા શાખા	દેણેયાદી	બી-૧૭૯૫/ ૩-૧૧-૨૦	સદર બિલ દુબાર રજુ થયેલ હોઇ, ફાઇલે કરાવેલ છે.	૧૦૨/૧ ૨૬-૧૧-૨૦	હા	૧૮૭૬૧૪
૧૬	નગર પ્રાથમિક શિક્ષણ સમિતિ	હિસાબી શાખા	દેણેયાદી	સી-૬૪૧/ ૨૫-૯-૨૦	થયેલ કામગીરી કરતાં વધુ આકારની કપાત	૧૧૭/ ૧૫-૧૦-૨૦	હા	૧૯૩૩૫
૧૭	પાવર લાઇટ ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	પાણી પુરવઠા શાખા	દેણેયાદી	એ-૩૦૬૦/ ૧૬-૧૦-૨૦	વધુ ભાવ આકાર તથા ઇજારા પેટેની ૩% SD ની કપાત	૧૩૨/ ૧૩-૧૧-૨૦	હા	૪૬૯૫૫
૧૮	ઉમીયા એન્જી. વર્ક્સ.	સુવેઝ ડી. વર્ક્સ (ઇલે./મિકે.)	દેણેયાદી	આઇ- ૧૦૪૦/ ૧૧-૧૧-૨૦	વધુ ભાવ આકારની કપાત	૧૫૩/ ૧૪-૧૨-૨૦	હા	૧૪૫૮૦૦
ઉત્તર ઝોન ઓડિટ વિભાગ								
૧૯	રાકેશ કન્સ્ટ્રક્શન	ઉત્તર ઝોન	ફાઇનલ બિલ	એ-૩૮૩/ ૩૦-૯-૨૧	વિમા કપાત તથા ૫% પરફોર્મન્સ બેન્ક ગેરેંટીની કપાત	૮૬/ ૧૯-૧૦-૨૦	ના	૫૩૪૬૪

અનુ. નંબર	નામની વિગત	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	બિલનો ઓડિટ આવક નંબર / તારીખ	કપાતના કારણની ટૂંકમાં નોંધ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધો નિકાલે થયેલ છે ? હા / ના	કપાતની રકમ ₹
૨૦	રાકેશ કન્સ્ટ્રક્શન	ઉત્તર ઝોન	તસલમાત	એફ-૩ / ૬-૧-૨૧	આકાર ભુલ તથા ૫% પરફોર્મન્સ બેન્ક ગેરંટીની કપાત	૧૨૨ / ૨૮-૧-૨૧	ના	૪૧૮૦૫
દક્ષિણ ઝોન ઓડિટ વિભાગ								
૨૧	જય એન્ટરપ્રાઇઝ	દક્ષિણઝોન	ફાઇનલ બિલ	એ-૪૫૦ / ૨૮-૯-૨૦	એમ.બી. ગણતરીમાં ભૂલ હોઇ, વધુ આકારની કપાત	૪૭ / ૧૩-૧૦-૨૦	ના	૧૧૪૯૩
૨૨	નર્મદાબેન મણીલાલ સોલંકી	વોર્ડ નં. ૩ સેનેટરી	પગાર	પી-૯૬ / ૭-૧૨-૨૦	૨જા પગાર વધુ આકારેલ હોઇ કપાત	૬૮ / ૧૪-૧૨-૨૦	ના	૧૦૬૦૩
૨૩	જય એન્ટરપ્રાઇઝ	દક્ષિણઝોન	ફાઇનલ બિલ	આઇ-૪૨ / ૧૬-૧૨-૨૦	એમ.બી. ગણતરીમાં ભૂલ હોઇ, વધુ આકારની કપાત	૭૦ / ૧-૧-૨૧	ના	૧૫૭૪૭
૨૪	સંજયભાઈ મંગુભાઈ રાઠવા	વોર્ડ નં. ૩ એન્જીનીયરીંગ	પગાર	એસ-૭૨ / ૧૧-૧-૨૧	પગાર વધુ આકારેલ હોઇ કપાત	૭૮ / ૨૨-૧-૨૧	હા	૧૨૧૬૩
પૂર્વ ઝોન ઓડિટ વિભાગ								
૨૫	રાજેશભાઈ ડી. હરિજન	વોર્ડ નં. ૯ સેનેટરી	પગાર	પી-૩૧ / ૧૧-૮-૨૦	હાઉસીંગ લોન પેટે પુરેપુરા બિલની કપાત	૪૧ / ૧૪-૮-૨૦	હા	૧૬૦૭૫૪
૨૬	યમુના ડેકોરેટર્સ	વોર્ડ નં. ૨ એન્જીનીયરીંગ	ફાઇનલ બિલ	એ-૨૭૬ / ૧૮-૯-૨૦	ભાવફેરની કપાત	૭૭ / ૮-૧૦-૨૦	ના	૪૬૮૭૫

અનુ. નંબર	નામની વિગત	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	બિલનો ઓડિટ આવક નંબર / તારીખ	કપાતના કારણની ટૂંકમાં નોંધ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધો નિકાલે થયેલ છે ? હા / ના	કપાતની રકમ ₹
૨૭	મંજુલાબેન પી. સોલંકી	વોર્ડ નં. ૧ સેનેટરી	પગાર	એસ-૧૪૦/ ૧૩-૧-૨૧	વધુ આકારની કપાત	૧૧૯/ ૧૯-૧-૨૧	હા	૫૦૨૦૭
પશ્ચિમ ઝોન ઓડિટ વિભાગ								
૨૮	૧. રાહુલ વંશીલાલ દવે ૨. મિતેષ ભગવાનજીભાઈ કટારીયા	વોર્ડ નં. ૧૦ એન્જીનીયરીંગ	પગાર	(૧) ૨૫૦/ ૪-૮-૨૦ (૨) ૨૪૯/ ૪-૮-૨૦	પેટ્રોલ એલાઉન્સની વધુ આકારની કપાત	૨૩/ ૧૦-૮-૨૦	હા	૩૩૦૦૦

પરિશિષ્ટ-૫

એક વર્ષથી વધુ સમય બાદ મંજૂરી અર્થે રજૂ થયેલ બિલની માહિતી (વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧)

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૉર્ડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
મુખ્ય ઓડિટ કચેરી (PWD વિભાગ)									
૧	નિલકંઠ લેન્ડસ્કેપ	પાર્કસ એન્ડ ગાર્ડન શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૧-૪-૧૯	આઇ-૪૫/ ૪-૫-૨૦	૫/ ૬-૫-૨૦	હા	હા	૧૩૩૨૧૮
૨	માં કન્સ્ટ્રક્શન	દક્ષિણ ઝોન	ફાઇનલ બિલ	૨૮-૩-૧૯	ડી-૬૬/ ૧-૭-૨૦	૪૯/ ૪-૭-૨૦	હા	હા	૧૨૬૪૭૦
૩	અગ્રવાલ કન્સ્ટ્રક્શન	રોડ પ્રોજેક્ટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૧૧-૪-૧૮	ડી-૨૧૯/ ૨૯-૧૦-૨૦	-	હા	હા	૭૮૪૪૧૬
૪	રાજ કન્સ્ટ્રક્શન	પશ્ચિમ ઝોન	ફાઇનલ બિલ	૯-૮-૧૮	આઇ-૮૫૬/ ૨૨-૧૦-૨૦	-	હા	હા	૩૩૩૮૩૨
૫	શાંતિલાલ બી. પટેલ	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	ફાઇનલ બિલ	૨૭-૨-૧૮	આઇ-૫૪૧/ ૧૭-૮-૨૦	૧૦૭/ ૩૧-૮-૨૦	હા	હા	૧૩૨૫૭૦૦૦
૬	શાંતિલાલ બી. પટેલ	એફોર્ડેબલ હાઉસીંગ	ફાઇનલ બિલ	૨૭-૨-૧૮	આઇ-૫૪૪/ ૧૭-૮-૨૦	૧૩૫/ ૫-૯-૨૦	હા	હા	૨૬૮૯૬૧૩૫
૭	મોર્ડન પાવર સર્વિસીસ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૧૫-૭-૧૯	એ-૧૭૬૩/ ૬-૮-૨૦	૧૦૨/ ૨૫-૮-૨૦	હા	હા	૧૬૨૨૩૧

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૈડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
૮	મોર્ડન પાવર સર્વિસીસ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૨-૫-૧૯	ડી-૧૩૧/ ૨૧-૮-૨૦	૧૪૪/ ૮-૮-૨૦	હા	હા	૧૧૮૯૧૩
૯	મોર્ડન પાવર સર્વિસીસ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૨-૧૧-૧૯	એ-૪૨૨૪/ ૭-૧૨-૨૦	૩૧૦/ ૨-૧-૨૧	હા	હા	૧૭૬૨૮૪
૧૦	મોર્ડન પાવર સર્વિસીસ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૩૦-૧૧-૧૯	એ-૪૨૨૫/ ૭-૧૨-૨૦	૩૧૧/ ૨-૧-૨૧	હા	હા	૧૬૨૮૩૦
૧૧	મોર્ડન પાવર સર્વિસીસ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૧૧-૧૦-૧૯	આઇ-૧૧૪૩/ ૩૧-૧૨-૨૦	૨૯૪/ ૧૫-૧-૨૧	હા	હા	૮૭૯૯૬
૧૨	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૩-૧૧-૧૯	આઇ-૧૯૩૪/ ૨૫-૩-૨૧	-	હા	હા	૩૦૨૪૪૪
૧૩	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૧-૧૨-૧૯	આઇ-૧૯૩૩/ ૨૫-૩-૨૧	-	હા	હા	૩૮૨૬૨૧
૧૪	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૩-૧૧-૧૯	આઇ-૨૦૩૪/ ૩૧-૩-૨૧	-	હા	હા	૨૪૯૩૫૪
૧૫	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૮-૧૧-૧૯	આઇ-૧૯૩૨/ ૨૫-૩-૨૧	-	હા	હા	૩૮૮૮૮૦
૧૬	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૪-૧૨-૧૯	આઇ-૧૮૭૭/ ૨૩-૩-૨૧	-	હા	હા	૪૩૯૮૨૦

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૈડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
૧૭	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૫-૮-૧૯	એ-૬૨૨૧/ ૨૨-૩-૨૧	-	હા	હા	૧૩૩૬૦
૧૮	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૩-૧૨-૧૯	આઇ-૨૦૩૫/ ૩૧-૩-૨૧	-	હા	હા	૨૪૫૨૦૭
૧૯	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૩૦-૩-૧૯	એ-૨૧૫૪/ ૧-૯-૨૦	-	હા	હા	૧૫૯૭૨૭
૨૦	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૪-૭-૧૯	એ-૨૧૫૨/ ૧-૯-૨૦	-	હા	હા	૨૪૦૨૦૬
૨૧	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૮-૨-૨૦	આઇ-૨૦૧૯/ ૩૦-૩-૨૧	-	હા	હા	૮૯૫૭૧૬
૨૨	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૭-૧૧-૧૯	આઇ-૧૯૩૧/ ૨૫-૩-૨૧	-	હા	હા	૪૬૧૦૬૭
૨૩	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૧-૧૧-૧૯	આઇ-૧૯૨૯/ ૨૫-૩-૨૧	-	હા	હા	૧૭૮૮૯૭
૨૪	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૬-૧૧-૧૯	આઇ-૧૯૩૦/ ૨૫-૩-૨૧	-	હા	હા	૪૩૯૨૦૭
૨૫	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	સ્ટ્રીટલાઇટ શાખા	ફાઇનલ બિલ	૨૮-૧૧-૧૯	ડી-૧૩૧/ ૨૨-૧-૨૧	૩૫૧/ ૨૦-૨-૨૧	હા	હા	૧૪૦૪૩૯

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૅડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
મુખ્ય ઓડિટ કચેરી (દેણેયાદી વિભાગ)									
૨૬	મલ્ટી મેનટેક ઇન્ડીયા પ્રા.લિ.	એફોર્ડેબલ હાઇસીંગ & MGY સેલ	દેણેયાદી		ડી-૬૦/ ૨૫-૬-૨૦	૪૨/ ૨૪-૭-૨૦	હા	હા	૪૯૫૬૦૬
૨૭	શ્રીજી એન્જીનિયરીંગ વર્ક્સ	પાણી પૂરવઠા શાખા (ઇલે./ મિકે.)	દેણેયાદી		એ-૩૪૦૧/ ૨-૧૧-૨૦	૧૩૧/ ૭-૧૧-૨૦	હા	હા	૨૭૦૫૨૦
					એ-૩૪૦૨/ ૨-૧૧-૨૦				
					એ-૩૪૦૩/ ૨-૧૧-૨૦				
					એ-૩૪૦૪/ ૨-૧૧-૨૦				
૨૮	રાઇટસ લિ.	ફ્યુચરીસ્ટીક પ્લાનીંગ સેલ	દેણેયાદી		આઇ-૯૩૦/ ૩-૧૧-૨૦	૧૩૭/ ૨૩-૧૧-૨૦	હા	હા	૨૯૯૨૧૬
ઉત્તર ઝોન ઓડિટ વિભાગ									
૨૯	તસલમાત જમાખર્ચ	વોર્ડ નં. ૮ સેનેટરી	દેણેયાદી	૧૫-૫-૧૯	એ-૧૬૪/ ૧૬-૭-૨૦	૩૯/ ૧૮-૭-૨૦	ના	ના	૩૦૦૯૦

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વર્ડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
૩૦	પોસ્ટેજ સ્ટેમ્પ	વોર્ડ ૮ રેવન્યુ	દેણેયાદી	૨૬-૧૧-૧૯	એ-૬૯૩/ ૨૯-૧૨-૨૦	૧૧૪/ ૫-૧-૨૧	હા	હા	૪૦૫૦
૩૧	છોટુ મધુકર પાટીલ	ઉત્તરઝોન	ફાઇનલ બિલ	૧૫-૨-૧૯	એ-૭૦૨/ ૩૦-૧૨-૨૦	૧૨૩ ૨૮-૧-૨૧	ના	ના	૩૧૮૮૦૭
૩૨	રામજીભાઇ એસ. રબારી	ઉત્તરઝોન	દેણેયાદી	૩૧-૧૦-૧૯	એ-૮૦૮/ ૯-૨-૨૧	૧૩૨/ ૯-૨-૨૧	ના	ના	૧૦૪૩
૩૩	જયશ્રી મહાકાળી સેનેટરી માર્ટ	વોર્ડ-૭ સેનેટરી	દેણેયાદી	૧૪-૧૦-૧૯	એ-૮૯૯/ ૮-૩-૨૧	૧૫૧/ ૧૮-૩-૨૧	હા	હા	૭૭૮૫૦
૩૪	છોટુ મધુકર પાટીલ	ઉત્તરઝોન	ફાઇનલ બિલ	૧૬-૧-૧૯	આઇ-૩૨/ ૩૧-૩-૨૧	૧૬૩/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૩૧૮૮૦૭
૩૫	સન ટ્રેડીંગ	સ્ટ્રીટલાઇટ	ફાઇનલ બિલ	૩૧-૧-૨૦	એ-૧૦૧૯/ ૩૧-૩-૨૧	૧૬૫/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૩૫૨૩૨૫
૩૬	સન ટ્રેડીંગ	સ્ટ્રીટલાઇટ	ફાઇનલ બિલ	૫-૨-૨૦	એ-૧૦૨૦/ ૩૧-૩-૨૧	૧૬૫/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૧૨૦૪૯૫
૩૭	સન ટ્રેડીંગ	સ્ટ્રીટલાઇટ	ફાઇનલ બિલ	૫-૨-૨૦	એ-૧૧૧૯/ ૩૧-૩-૨૧	૧૬૫/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૫૦૧૪૬

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વર્ડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
૩૮	તસલમાત જમાખર્ચ	ઉત્તરઓન વોર્ડ નં. ૫ એન્જીનીયરીંગ	દેણેયાદી	૨૯-૨-૨૦	એ-૧૧૪૨/ ૩૧-૩-૨૧	૧૬૯/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૨૯૭૯૩૦
૩૯	તસલમાત જમાખર્ચ	ઉત્તરઓન વોર્ડ નં. ૫ એન્જીનીયરીંગ	દેણેયાદી	૧૫-૩-૨૦	એ-૧૧૪૩/ ૩૧-૩-૨૧	૧૬૯/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૨૮૬૯૫૧
૪૦	તસલમાત જમાખર્ચ	ઉત્તરઓન વોર્ડ નં. ૮ એન્જીનીયરીંગ	દેણેયાદી	૧૫-૧૦-૧૯	એ-૬૪૮/ ૩-૧૨-૨૦	૧૭૯/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૩૩૭૫૫૮
૪૧	તસલમાત જમાખર્ચ	ઉત્તરઓન વોર્ડ નં. ૮ એન્જીનીયરીંગ	દેણેયાદી	૧૫-૧૦-૧૯	એ-૬૪૯/ ૩-૧૨-૨૦	૧૭૯/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૩૨૩૪૬૯
૪૨	તસલમાત જમાખર્ચ	ઉત્તરઓન વોર્ડ નં. ૮ એન્જીનીયરીંગ	દેણેયાદી	૧૫-૧૦-૧૯	એ-૭૮૭/ ૩-૧૨-૨૦	૧૭૯/ ૩૧-૩-૨૧	ના	ના	૩૯૮૭૭૭

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૈડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
દક્ષિણ ઓન ઓડિટ વિભાગ									
૪૩	ગોવિંદભાઈ આર. ઠાકરરાવ	દક્ષિણ ઓન	દેણેયાદી મોબાઈલ બિલ	૩૧-૧૦-૧૯	એ-૯૭૩/ ૧૮-૩-૨૧	૮૭/ ૨૦-૩-૨૧	ના	ના	૩૧૬૭
૪૪	તસલમાત જમાખર્ચ	દક્ષિણ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૨-૨૦	એ-૯૫૪/ ૧૮-૩-૨૧	૮૮/ ૨૩-૩-૨૧	ના	ના	૫૩૩૮૩૫
પૂર્વ ઓન ઓડિટ વિભાગ									
૪૫	ગાયત્રી કન્સ્ટ્રક્શન	પૂર્વ ઓન	ફાઇનલ બિલ	૮-૫-૧૯	એ-૧૪૫/ ૧૪-૭-૨૦	૨૬/ ૧૭-૭-૨૦	હા	હા	૧૦૮૫૯૮
૪૬	ગાયત્રી કન્સ્ટ્રક્શન	પૂર્વ ઓન	ફાઇનલ બિલ	૯-૪-૧૯	એ-૧૩૦/ ૧૪-૭-૨૦	૨૭/ ૧૭-૭-૨૦	હા	હા	૨૩૧૮૯૭
૪૭	ગાયત્રી કન્સ્ટ્રક્શન	પૂર્વ ઓન	ફાઇનલ બિલ	૨૭-૩-૧૯	એ-૧૩૧/ ૧૪-૭-૨૦	૨૮/ ૧૭-૭-૨૦	હા	હા	૨૪૯૨૫૭
૪૮	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	પૂર્વ ઓન	ફાઇનલ બિલ	૨૪-૩-૧૯	એ-૩૩૪/ ૧૬-૧૦-૨૦	૮૧/ ૨૦-૧૦-૨૦	હા	હા	૧૨૩૦૭૩
૪૯	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૬-૧૮	એ-૩૪૪/ ૨૦-૧૦-૨૦	૮૩/ ૨૨-૧૦-૨૦	ના	ના	૪૦૭૫૯૦

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૈડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
૫૦	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૧૧-૧૮	એ-૩૪૫/ ૨૦-૧૦-૨૦	૮૩/ ૨૨-૧૦-૨૦	ના	ના	૧૭૫૧૨૬
૫૧	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૯-૧૭	એ-૩૫૦/ ૨૧-૧૦-૨૦	૮૭/ ૨૭-૧૦-૨૦	ના	ના	૧૧૭૨૫૯
૫૨	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૩૧-૭-૧૮	એ-૩૫૧/ ૨૧-૧૦-૨૦	૮૭/ ૨૭-૧૦-૨૦	ના	ના	૬૮૫૫૮
૫૩	ભાવિન એન્ટરપ્રાઇઝ	પૂર્વ ઓન	ફાઇનલ બિલ	૧૮-૧૦-૧૯	એ-૩૬૩/ ૨૩-૧૦-૨૦	૯૫/ ૨૯-૧૦-૨૦	ના	ના	૧૧૧૧૭
૫૪	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૧૦-૧૯	એ-૩૭૨/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૮/ ૪-૧૧-૨૦	ના	ના	૫૨૪૭૪૫
૫૫	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૮-૧૯	એ-૩૬૬/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૧૫૬૪૦૪
૫૬	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૩-૧૯	એ-૩૬૭/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૩૦૧૪૫૫
૫૭	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૩૧-૧૨-૧૮	એ-૩૭૧/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૩૧૩૬૭૫
૫૮	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૨-૧૯	એ-૩૭૩/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૨૧૩૬૭

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૈડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
૫૯	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૨૮-૨-૧૯	એ-૩૭૪/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૧૯૫૫૫૪
૬૦	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૩૧-૮-૧૯	એ-૩૭૫/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૨૫૯૪૧૦
૬૧	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૯-૧૯	એ-૩૭૭/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૧૨૩૮૪૫
૬૨	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૩૦-૬-૧૮	એ-૩૭૬/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૨૨૬૩૭૯
૬૩	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૩૧-૫-૧૯	એ-૩૭૮/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૧૬૦૫૦૫
૬૪	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૩૧-૭-૧૯	એ-૩૭૯/ ૨૭-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૩૦૨૯૮૨
૬૫	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૧૨-૧૮	એ-૩૮૯/ ૨૮-૧૦-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૩૪૩૬૩૯
૬૬	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૧૫-૭-૧૯	એ-૩૯૬/ ૨-૧૧-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૨૮૯૮૪૪
૬૭	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૩૦-૧૧-૧૮	એ-૩૯૫/ ૨-૧૧-૨૦	૯૯/ ૫-૧૧-૨૦	ના	ના	૩૧૨૫૬૬

અનુ. નંબર	ઇજારદારનું નામ	ખાતાનું નામ	બિલનો પ્રકાર	કામ પૂરા તારીખ	બિલનો ઓડિટ ઇન્વૅડ નંબર / તારીખ	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ	માન. કમિશ્નરશ્રીની મંજૂરી મળેલ છે? હા / ના	બિલ માન્ય કરેલ છે ? હા / ના	બિલની રકમ ₹
૬૮	તસલમાત જમાખર્ચ	પૂર્વ ઓન	દેણેયાદી	૨૧-૫-૧૯	એ-૪૨૨/ ૬-૧૧-૨૦	૧૦૨/ ૧૦-૧૧-૨૦	ના	ના	૧૯૮૪૮૯
૬૯	રાકેશ કન્સ્ટ્રક્શન	પૂર્વ ઓન	ફાઇનલ બિલ	-	એ-૪૭૭/ ૨૭-૧૧-૨૦	૧૦૭/ ૯-૧૨-૨૦	ના	ના	૬૨૯૯૯૫
૭૦	ધરા ઇલેક્ટ્રીકલ્સ	પૂર્વ ઓન	ફાઇનલ બિલ	૧૩-૧૧-૧૯	એ-૪૯૫/ ૯-૧૨-૨૦	૧૦૯/ ૧૫-૧૨-૨૦	હા	હા	૧૨૮૬૯૭
પશ્ચિમ ઓન ઓડિટ વિભાગ									
૭૧	સ્નેહલ કન્સ્ટ્રક્શન	પશ્ચિમ ઓન વોર્ડ નં. ૧૦ એન્જીનીયરીંગ	ફાઇનલ બિલ	-	એ-૧૪૬/ ૨૩-૬-૨૦	૫/ ૨૩-૬-૨૦	ના	ના	૫૫૨૯૮૨
૭૨	તસલમાત જમાખર્ચ	પશ્ચિમ ઓન	દેણેયાદી	-	એ-૭૮૮/ ૧-૨-૨૧	૮૪/ ૧૨-૨-૨૧	હા	હા	૧૦૫૬૬૬૫

પરિશિષ્ટ-૬

REVENUE ADVANCES

1-Apr-2020 to 31-Mar-2021

Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
3101 MUNICIPAL SECRETARY'S OFFICE	1103376.00 Dr	43306.00	177084.00	969598.00 Dr
3102 O.S.	7405351.37 Dr	4930370.00	6725301.00	5610420.37 Dr
3115 ELECTION	3464650.00 Dr	25455992.00	1767288.00	27153354.00 Dr
3118 SOUTH ZONE	21149327.50 Dr	917437.00	638721.00	21428043.50 Dr
3119 NORTH ZONE	13088102.00 Dr	3559208.00		16647310.00 Dr
3120 WEST ZONE	2634368.25 Dr	1031419.00	250070.00	3415717.25 Dr
3121 EAST ZONE	31588247.00 Dr	1196226.00	17001212.00	15783261.00 Dr
3122 AMC C/Z	48587.50 Dr			48587.50 Dr
3141 WARD A	70926.00 Dr			70926.00 Dr
3142 WARD B	402387.25 Dr			402387.25 Dr
3143 WARD C	3425.00 Cr	112786.00		109361.00 Dr
3144 WARD D	178677.00 Dr			178677.00 Dr
3145 WARD E	66308.77 Dr	682827.00		749135.77 Dr
3146 WARD F	884472.50 Dr			884472.50 Dr
3147 WARD G	40883.00 Dr			40883.00 Dr
3148 WARD H	336416.00 Dr	218529.00	172718.00	382227.00 Dr
3149 WARD I	182326.90 Dr			182326.90 Dr
3150 WARD J	23132.00 Dr			23132.00 Dr
3151 EX.ENG.WARDS	150.00 Dr			150.00 Dr
3180 CITY ENG.	2071.00 Dr			2071.00 Dr
3181 ADD.CITY ENG.	1392.00 Dr			1392.00 Dr
3182 ACCOUNT	7485096.70 Dr	998281.00		8483377.70 Dr
3200 AUDIT	5626.00 Cr	5626.00		
3210 SECURITY	43940.00 Dr	13703737.00	13703737.00	43940.00 Dr
3220 MECHANICAL	44931205.26 Dr			44931205.26 Dr
3224 WORK SHOP	4941718.80 Dr			4941718.80 Dr

Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
3225 VEHICLE POOL	46738698.28 Dr	175781665.00	150421090.00	72099273.28 Dr
3240 STORE	47620420.78 Dr	1694500.00	1694500.00	47620420.78 Dr
3241 STORE STOCK	4500.00 Dr			4500.00 Dr
3242 STORE REVOLVING	298.00 Dr			298.00 Dr
3260 MUNI COURT	696.00 Dr			696.00 Dr
3263 E.D.P.	23250.00 Cr			23250.00 Cr
3274 LEGAL	546228.00 Dr			546228.00 Dr
3301 BUILDING	2266914.22 Dr		1639671.00	627243.22 Dr
3320 ROAD	129200268.46 Dr			129200268.46 Dr
3321 Road Dept.	15236539.94 Dr	7500000.00	7769179.00	14967360.94 Dr
3322 ROAD STOCK	2660317.00 Dr			2660317.00 Dr
3350 HOUSING	11701516.00 Dr			11701516.00 Dr
3363 TOWN DEVELOP	3585434.05 Dr			3585434.05 Dr
3400 WATER SUPPLY	42725861.20 Dr		45978709.00	3252847.80 Cr
3430 AJWA	15830581.00 Dr	665000.00	12391072.00	4104509.00 Dr
3440 DRAINAGE	18571155.00 Dr		13619803.00	4951352.00 Dr
3442 SEWERAGE ELE.MECH.	8997519.33 Dr	2263889.00		11261408.33 Dr
3444 PUBLIC HEALTH ENG.	2388.00 Dr			2388.00 Dr
3460 ELE.MECH.WATER SUPPLY	47271169.76 Dr	8274439.00	11349489.00	44196119.76 Dr
3464 MUNI.SCHOOL BOARD	3966372.00 Dr	75357620.00	52000000.00	27323992.00 Dr
3470 HEALTH	10945173.73 Dr	54928095.00	60573619.00	5299649.73 Dr
3471 FAMILY PLANNING	189048.50 Cr			189048.50 Cr
3472 Birth and Death	127465.28 Dr	75000.00		202465.28 Dr
3473 JNNURM	17283166.00 Dr			17283166.00 Dr
3476 FILERIA	4758693.00 Dr	3972846.00	7733748.00	997791.00 Dr
3477 PUBLIC HEALTH LABO.	299891.00 Dr			299891.00 Dr
3480 FOOD Dept.	935168.00 Cr			935168.00 Cr
3486 MARKET	1077.00 Cr			1077.00 Cr
3489 U.C.D./U.B.S.	2488542.43 Dr		2342573.00	145969.43 Dr
3510 PARKS & GARDEN	142736.28 Dr	1560000.00	50000.00	1652736.28 Dr

Particulars	Opening Balance	Transactions		Closing Balance
		Debit	Credit	
3540 ZOO	43329.47 Cr	150000.00	40000.00	66670.53 Dr
3550 STREET LIGHT	6817795.00 Dr	251141.00		7068936.00 Dr
3590 FIRE BRIGADE	1100404.00 Dr	3000280.00	3630984.00	469700.00 Dr
3621 P.R.O.	1845765.00 Dr	195000.00	235282.00	1805483.00 Dr
3622 PRESS	28101.00 Cr			28101.00 Cr
3640 STROM WATER DRAIN	1407168.00 Dr			1407168.00 Dr
3700 OCTROI	101901.45 Dr			101901.45 Dr
3750 LAND & ESTATE	624958.90 Cr			624958.90 Cr
3770 TOURIST	14502.00 Dr			14502.00 Dr
3800 GANDHINAGAR GRUH	57633.34 Cr			57633.34 Cr
3810 ASSESSMENT	5492.00 Dr			5492.00 Dr
3820 PLANETORIUM	1430939.00 Dr			1430939.00 Dr
3840 G.E.B. Deposit Loan A/C	1251402.00 Dr			1251402.00 Dr
3841 SOLID WASTE MANAGEMENT	749356.00 Dr			749356.00 Dr
3842 Vigilance Dept.	29796.00 Dr			29796.00 Dr
3843 Census (E)	15000.00 Dr			15000.00 Dr
3844 Affordable Housing & MGY Cell	183000.00 Dr			183000.00 Dr
3845 Traffic Dept.	882167.00 Dr		882167.00	
3846 Bridge Dept.	644253.00 Dr			644253.00 Dr
Grand Total	587612980.78 Dr	388525219.00	412788017.00	563350182.78 Dr

પરિશિષ્ટ-૭

હિસાબી શાખા લેજર/ખાતા તપાસણી (વર્ષ ૨૦૨૦-૨૧)

અનુ. નંબર	ફંડનું નામ તથા વાંધાની વિગત	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ
૧	ADVANCE FUND - Suspense A/C. Group માં ₹ ૩,૩૬,૫૩,૯૦૨.૨૫ Cr Balance જણાઈ આવેલ છે. ખાતરી કરી જરૂરી સુધારા Entry કરવી. - કર્મચારીઓને આપવામાં આવેલ જુદી જુદી લોન EMPLOYEE LOAN ₹ ૫૯,૮૩,૩૧૮.૨૦ Dr balance તથા ADVANCES TO EMPLOYEE ₹ ૯,૯૮,૭૪૭.૧૦ Dr Balance ઘણાં લાંબા સમય થી જમા આવેલ નથી. School Board ને આપવામાં આવેલ તસલમાત ₹ ૩૨,૯૭,૯૫૪/- પણ જમા આવેલ નથી. વસૂલાત અંગે જરૂરી કાર્યવાહી કરવી. - Loans & Advances (Asset) મુજબ કુલ ₹ ૮૫,૫૩,૭૧,૬૭૧.૬૯ Dr Balance તસલમાત જમાખર્ચ કરવાનો બાકી જણાય છે.	૧૦૭૫/ ૨૮-૧૦-૨૦
૨	JNNURM GRANT FUND - Advances ના ગ્રુપમાં કુલ ₹ ૧૯,૯૮,૩૮,૫૩૪/- તસલમાત આપી હોય તેમ જણાય છે, જેનો જમાખર્ચ કરાવવો. 72381 (BOB A/C 13594 BSUP) ના Bank ખાતામાં તા.૧૨-૧૧-૨૦૨૦ ની QRV013, ₹ ૪,૫૦,૦૦,૦૦૦/- ના Narration માં જણાવ્યા મુજબ BPV048 reverse કરેલ છે, BPV048 (તા.૧૩-૧૦-૨૦૨૦) ની રકમ ચકાસતા ₹ ૪૫,૦૦,૦૦૦/- ની Entry હોઈ, ₹ ૪,૦૫,૦૦,૦૦૦/- થી Bank balance વધુ જણાય છે, જેથી Entry સુધારવી. 72381 (BOB A/C 13594 BSUP) ના Bank ખાતામાં October માસમાં ₹ ૫,૩૬,૧૮૬/- Cr balance જણાય છે, જે બાબતે સ્પષ્ટતા કરવી.	૧૩૭૮/ ૭-૧-૨૧
૩	REVENUE CAPITAL BUDGET 92613 Govt.Cess on Construction માં Dr balance જણાય છે જેમાં EVR ની કોઈ Entry બાકી હોય તો પુર્તતા કરવી. 72404 BOB A/c.02000200000313(NZ) ના Bank Ledger માં April, May, August, September, October તથા November ના માસમાં Negative Balance જણાય છે. 72320 BOB A/C.1900200000191 (RCB) ના Bank Ledger માં April માસ માં તા.૧૮,૧૯,૨૦ અને ૨૩, September માસમાં તા.૧૭,૧૮,૧૯ અને ૨૦, October માસમાં તા.૧૨,૧૩ અને ૧૪ તથા November માસમાં તા. ૯ અને ૨૬ માં	૧૪૩૭/ ૧૩-૧-૨૧

અનુ. નંબર	ફંડનું નામ તથા વાંધાની વિગત	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ
	Negative Balance જણાય છે. Suspense A/c. માં ₹ ૧,૪૪,૩૦,૧૪૪/- Cr Balance જણાઈ આવેલ છે	
૪	GRANT FUND - Capital અને Committed Grant માં MLA, Entertainment Tax, M.P. Loksabha, M.P Rajyasabha, 10th Finance Commission, Entertainment Tax (Urban Poor), P & G Zoo, Professional Tax, Swarnim Gujarat-I&II, JMBKHA & WATER FEE GRANT, SWACHH BHARAT MISSION, Mahatma Gandhi Swachhata Mission, UID PROJECT, Patang Mahotsav Grant અને ERC Baroda (Fire) ગ્રાન્ટની Sub-Ledger માં Negative balance જણાઈ આવેલ છે, તેમજ ૩૬ ગ્રાન્ટમાં તા.૧-૪-૨૦૨૦ થી તા.૩૧-૧-૨૦૨૧ દરમિયાન કોઈ પણ Transaction થયેલ નથી. - SUSPENSE ACCOUNT અને UNCLEARED P & L માં અનુક્રમે ₹ ૮૨,૭૬,૮૧૩/- Cr અને ₹ ૫,૭૦૦/- Cr balance જણાય આવેલ છે, જે બાબતે સ્પષ્ટતા કરવી. - GOVT. CONTRI. SCHEME ની Group માં GE75 AMRUT YOJANA GRANT ની Ledger માં Dr balance જણાય છે. - Bank Account ની Group ની ચકાસણી કરતાં B.O.B. K.M. A/c.01900200000213 (Fin. Comm.) ની Ledger માં June માસમાં, ICICI BANK A/C 000301064497 (AMRUT) ની Ledger માં January તથા May માસ માં Negative balance જણાય છે. - Advances ની Sub-Ledgers માં કુલ પાંચ ખાતાઓને ₹ ૫૬,૫૫,૫૩૫/- તસલમાત આપી હોય તેમ જણાય છે, જેનો જમાખર્ચ કરાવવો. - FD Inter Fund ની Ledger માં ₹ ૨૪,૦૦,૦૦૦/- નું Cr balance જણાય છે, જે બાબતે સ્પષ્ટતા કરવી. - Trial Balance માં Opening Balance Difference ₹ ૬,૩૦,૫૮૦.૪૦ છે, જે અગાઉના વર્ષના Balance સાથે Tally કરી સુધારવું.	૧૬૬૦/ ૨૩-૨-૨૧
૫	MAIN FUND Inter Account Adjustment (Lia) ની Group માં કુલ ₹ ૧૪૧,૩૭,૭૦,૨૪૧.૫૬ Cr balance જણાઈ આવેલ છે, જેમાં Payable to Grant -AMRUT Fund ની Ledger નું ₹ ૩,૮૫,૦૦,૦૦૦/- Dr. balance છે, જે તે ફંડ પાસે થી લેવાપાત્ર કે આપવાપાત્ર	૧૮૦૭/ ૨૦-૩-૨૧

અનુ. નંબર	ફંડનું નામ તથા વાંધાની વિગત	ઓડિટ વાંધા નંબર / તારીખ
	હોય તે રકમ સરભર કરવી. - Inter Account Adjustment (Assets) માં વિવિધ ફંડ પેટે Inter fund balance ₹ ૭૮,૯૪,૯૩,૬૨૬.૭૩ Dr balance જણાય છે, આ રકમ જે તે ફંડ પાસે થી લેવાપાત્ર કે આપવાપાત્ર હોય તો સરભર કરવી. - Bank Accounts નું Group ચકાસતા કુલ ૩૭ Bank Account માં Negative balance જણાય છે. - Suspense A/C. માં ₹ ૩૪,૦૧,૮૨૯/- balance જણાઈ આવેલ છે. ખાતરી કરી જરૂરી સુધારા Entry કરવી. 30610 EPF Contribution ના Ledger માં April paid in May મહિનાની Entry જણાતી ન હોય સ્પષ્ટતા કરવી.	
૬	DEPOSIT FUND - Capital Account ના Group માં ખોલવામાં આવેલ બે ઇજારદાર નું grouping બદલવું. - Deposit (Liabilities) ની Group Summary ચકાસતા કુલ ૫૮ Ledgers માં વર્ષ દરમિયાન કોઈ પણ Transactions ધ્યાને આવેલ નથી, આમ સદર અનામત ના પ્રકાર ચકાસી જો અનામત Refundable ના હોય અથવા Un-Claim Deposit તરીકે જમા લેવાપાત્ર હોય તો કાર્યવાહી કરવી - Bank Interest ના Ledger માં ₹ ૨૫,૧૨,૪૩,૪૨૬.૯૮ Cr. Balance છે, જે ઉત્પન્ન સદરે તબદીલ કરવાપાત્ર જણાય છે. - New Inter Fund માં વિવિધ ફંડ પેટે Inter-fund Balance ₹ ૧,૧૭,૭૨,૩૨,૬૪૮.૯૧ Dr જણાય છે, આ રકમ જે તે ફંડ પાસે થી લેવાપાત્ર હોય તો સરભર કરવી. - Bank Account ની Group Summary માં કુલ ૭ બેન્ક એકાઉન્ટ માં Negative Balance જણાઈ આવેલ છે. 77034 FD INTERFUND MAIN FUND ના Ledger માં ₹ ૨,૮૭,૭૨૩/- Cr balance જણાય છે, આ રકમ જે તે ફંડ પાસે થી લેવાપાત્ર હોય તો સરભર કરવી. - Suspense A/c. માં ₹ ૧,૬૯,૬૦૦/- Balance જણાઈ આવેલ છે. જેની Adjustment Entry કરવી.	૧૮૨૨/ ૨૩-૩-૨૧

