

परिशिष्ट २: वैयक्तिक विभागनिहाय आर्थिक विवरणपत्रावरील लेखापरीक्षण अहवालासाठी नोट्स

ठिकाण - चर्चगेट

१. विद्यापीठ विभाग (स्वतंत्र युनिट), चर्चगेट:-

- कर्मचाऱ्यांकडून बऱ्याच काळापासून कर्जाची वसुली प्रलंबित असल्याचे आढळून आले आणि त्याची पुष्टी मिळाली नाही.

२. पीव्हीडीटी कॉलेज ऑफ एज्युकेशन फॉर वुमन, चर्चगेट:-

- अनुदान भांडवलाद्वारे खरेदी केलेल्या मालमतेसाठी (ट्रायल बॅलन्समध्ये नमूद केल्याप्रमाणे), अनुदानातून घसारा वसूल केला जात नाही कारण कोणतेही अनुदान पुस्तकांमध्ये दिसत नाही.

३. संस्कृत विभाग, चर्चगेट :-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.
- रोख प्रमाणपत्राच्या स्वरूपात शारीरिक पडताळणी अहवाल रेकॉर्डवर ठेवण्यात आला नाही.

४. समाजशास्त्र विभाग, चर्चगेट:-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

५. एसपीपी युनिट विभाग, चर्चगेट :-

- **महसूल खर्च**
आर्थिक वर्ष २१-२२ साठी कामगार करार खर्चाचा करार [३८०८] संपूर्ण वर्षासाठी रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हता आणि अशा खर्चाची पडताळणी करता आली नाही.
- **वैधानिक अनुपालन:-**

- a) कर्मचाऱ्यांना तासाभराच्या आधारावर केलेल्या पेमेंटसाठी कलम १९४J अंतर्गत टीडीएस कापण्यात आला नाही आणि टीडीएस लागू आहे की नाही याची पडताळणी करण्यासाठी रेकॉर्डवर व्यक्तीनिहाय यादी उपलब्ध नाही.
- b) देय असलेल्या टीडीएस आणि भरलेल्या टीडीएसशी त्याचा मेळ घालण्याबद्दलची माहिती रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हती.

➤ एसपीपी युनिटनुसार आणि एसएनडीटी महिला विद्यापीठाच्या खात्यानुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी नियंत्रण खात्यातील शिल्लक खालीलप्रमाणे होती:-

अ. नाही.	तपशील	शिल्लक नुसार एसपीपी युनिट	शिल्लक नुसार एसएनडीटी महिला विद्यापीठ
१	नियंत्रण खाते (११८७८)	५५,११,३५,५६५ कोटी	२५,११,९७,५२१ डॉ.

- खात्यानुसार, मिळणाऱ्या वेतन अनुदानाची स्थिर सुरुवातीची शिल्लक रु. १,१४,८१,४५,०९९ डॉ. इतकी होती आणि ३१ मार्च २०२२ रोजी सदर खात्याची बंद होणारी शिल्लक रु. ९९,५५,६५,७५२ डॉ. इतकी होती. १९९४ पासून वेतन मूल्यांकन प्रलंबित असल्याने ही रक्कम स्थिर आहे.

६. आर्ट्स ज्युनियर कॉलेज, चर्चगेट [५००८]:-

- गुंतवणुकीवरील व्याज आणि समापन प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे अचूकतेवर भाष्य करता आले नाही.
- पडताळणीसाठी रेकॉर्डवर उपलब्ध नसलेल्या गुंतवणुकीच्या कामकाजाचे विभाजन.
- ५४३५८ रुपयांच्या डेबिट बॅलन्स असलेल्या मुदत ठेवीवरील जमा झालेले व्याज दायित्व म्हणून वर्गीकृत केले गेले. त्या प्रमाणात मालमत्ता आणि दायित्वे कमी लेखण्यात आली आहेत.
- शुल्क सामंजस्य रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे त्यावर भाष्य करता आले नाही.

७. एसएनडीटी कॉलेज ऑफ आर्ट्स अँड कॉमर्स, चर्चगेट (०००२)

- गुंतवणुकीवरील व्याज आणि समापन प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे अचूकतेवर भाष्य करता आले नाही.
- व्याज आणि टीडीएसचे विभाजन देणारे गुंतवणूक कामकाज पडताळणीसाठी उपलब्ध करून देण्यात आले नाही.
- विद्यार्थीनिहाय शुल्क आणि चाचणी शिल्लक यांच्यातील तडजोड रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हती.

- कर्मचारीनिहाय वेतन आणि चाचणी शिल्लक यांच्यातील तडजोड रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हती.

८. वाणिज्य विभाग, चर्चगेट [०३७९]:-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.
- विद्यापीठाच्या मार्गदर्शक तत्वांनुसार, कॅश अकाउंटमध्ये शून्य बॅलन्स असावा. तथापि, कॅश अकाउंटमध्ये डेबिट बॅलन्स रु.४७४२/- दाखवले जाते.

९. अर्थशास्त्र विभाग, चर्चगेट [०३७८]:-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

१०. इंग्रजी विभाग, चर्चगेट (०३७३):-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

११. संगीत विभाग, चर्चगेट [०३८५] :-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि

सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.

तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.

- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

१२. राज्यशास्त्र विभाग, चर्चगेट [०३८१]:-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.
- कर्मचारीनिहाय पगाराचा चाचणी शिल्लकशी ताळमेळ रेकॉर्डवर नव्हता.
- विद्यार्थ्यांनुसार शुल्क आणि चाचणी शिल्लक यांच्यातील जुळणी रेकॉर्डवर नव्हती.

१३. मानसशास्त्र विभाग, चर्चगेट [०३८२]:-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

१४. मराठी विभाग, चर्चगेट [०३७६]:-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागात ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

१५. हिंदी विभाग, चर्चगेट [०३७५] :-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागांमध्ये ती जमा करण्यात आली नाही.
- एसपीपी युनिटने दिलेल्या पुष्टीकरणात आणि चाचणी शिल्लक रकमेनुसार पगारात रु.२,६७,७७३/- इतका फरक आढळून आला आहे.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

१६. इतिहास विभाग, चर्चगेट [०३८०] :-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागांमध्ये ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.
- कर्मचारीनिहाय पगाराचा मेळ रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हता.
- आमच्या पडताळणीसाठी विद्यार्थीनिहाय शुल्क आणि चाचणी शिल्लक यांच्यातील जुळणी उपलब्ध नव्हती.
- पडताळणीसाठी आयकर, पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन उपलब्ध नव्हते.

१७. गुजराती विभाग, चर्चगेट [०३७४] :-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागांमध्ये ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

१८. मार्गदर्शन आणि समुपदेशन विभाग, चर्चगेट [००७९] :-

- विद्यापीठाच्या मार्गदर्शक तत्वांनुसार, कॅश अकाउंटमध्ये शून्य बॅलन्स असावा. तथापि, कॅश अकाउंटमध्ये डेबिट बॅलन्स ७५० रुपये दर्शविला जातो.

१९. ज्ञान संसाधन केंद्र विभाग, चर्चगेट [५००४,५००५]:-

- मिळालेल्या भांडवली अनुदानांमध्ये आणि अनुदानाच्या बदल्यात खरेदी केलेल्या मालमतेत फरक दिसून आला. मदत भांडवलात अनुदानाद्वारे खरेदी केलेल्या मालमतेसाठी (चाचणी शिल्लक मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे), घसारा अनुदानातून वसूल केला जात नाही कारण कोणतेही अनुदान पुस्तकांमध्ये दिसत नाही.
- [४६३४१०१०००४५१] एसए-लायब्ररी -जुहू- आर्थिक वर्ष २०१७-१८ पासून थकबाकी असलेली पावती दाखवत आहे. रु.६० आर्थिक वर्ष २०१८-१९ रु.५०.

२०. जीवनभर शिक्षण विभाग, चर्चगेट [००३६]:-

- विकास शुल्क विकास निधीमध्ये हस्तांतरित केले जात नाही.
- खाली दिलेल्या खात्यांच्या माहितीनुसार आणि खात्याच्या पुष्टीकरणाच्या तपशीलांनुसार गुंतवणूक शिल्लकमध्ये फरक दिसून येतो:-

क्रमांक	तपशील	शिल्लक नुसारलेजर (रु.)	बँकेनुसार शिल्लक (रु.)	फरक
१	मुदत ठेव	५,६८,७८,९५१.३८	५,८०,३६,३९९	११,५७,४४७.६२

त्या प्रमाणात मालमत्ता आणि उत्पन्न कमी दाखवले आहे.

२१. महार्षी कर्वे मॉडेल कॉलेज फॉर वुमन विभाग [०३५८] :-

- पगारातून भविष्य निर्वाह निधीची कपात केलेली नाही.
- वर्षभरात व्यावसायिक कर कापला गेला आहे परंतु भरला गेला नाही.

२२. हॉस्टेल विभाग, चर्चगेट [५०२४]:-

- ३१ मार्च २०२२ रोजी संपलेल्या वर्षाच्या आमच्या आर्थिक विवरणपत्रांच्या लेखापरीक्षणादरम्यान, असे आढळून आले आहे की ३१ मार्च २०२० पर्यंतची शिल्लक लेखापरीक्षण न केलेली होती. ही लेखापरीक्षण न केलेली शिल्लक मागील आर्थिक वर्षापासून पुढे नेण्यात आली आहे आणि चालू वर्षाच्या आर्थिक विवरणपत्रांमध्ये समाविष्ट करण्यात आली आहे.
- मुदत ठेवीतील शिल्लक पुष्टीकरण रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते. मुदत ठेवीवरील व्याज प्रमाणपत्र आणि टीडीएस कापलेले प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते. चाचणी शिल्लक नुसार मुदत ठेवीतील शिल्लक विद्यापीठाने दिलेल्या शिल्लक प्रमाणपत्राशी जुळत नाही.
- बँक खात्यात [१३८९१०१००६१३१] ००१ - चर्चगेट हॉस्टेलमध्ये, ट्रायल बॅलन्सनुसार आणि रिकॉन्सिलिएशन स्टेटमेंटमध्ये विचारात घेतलेल्या पुस्तकांनुसार शिल्लक रकमेत ७१,०५२ रुपयांचा फरक आढळून आला. २०१६ पासून थकबाकी असलेले क्रेडिट दाखवणारे खाते.
- करारावर कापलेल्या टीडीएसचे टीडीएस चलन रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

- चाचणी शिल्लक नुसार घसारा राखीव आणि प्रदान केलेल्या घसारा कार्यपद्धती खालीलप्रमाणे भिन्न होती:

तपशील	चाचणी शिल्लक नुसार शिल्लक	घसारा नुसार शिल्लक काम पुरवले	फरक
घसारा राखीव	२१,१७,५३१.३१	११,३९,३२८	९,७८,२०३.३१

- तात्पुरत्या शिक्षकेतर कर्मचाऱ्यांसाठी वेतन सामंजस्य रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

२३. वसतिगृह विभाग, जुहू [५०२७]:-

- ३१ मार्च २०२२ रोजी संपलेल्या वर्षाच्या आमच्या आर्थिक विवरणपत्रांच्या लेखापरीक्षणादरम्यान, असे आढळून आले आहे की ३१ मार्च २०२० पर्यंतची शिल्लक लेखापरीक्षण न केलेली होती. ही लेखापरीक्षण न केलेली शिल्लक मागील आर्थिक वर्षापासून पुढे नेण्यात आली आहे आणि चालू वर्षाच्या आर्थिक विवरणपत्रांमध्ये समाविष्ट करण्यात आली आहे.
- मुदत ठेवीतील शिल्लक पुष्टीकरण रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते. मुदत ठेवीवरील व्याज प्रमाणपत्र आणि टीडीएस कापलेले प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.
- बँक स्टेटमेंट उपलब्ध नव्हते खाते [१३८९१०१००६१३१] ००१ रु चर्चगेट हॉस्टेल, [१३८९१०१०५१४८५] एसए - नर्सिंग - यूजी / पीजी लेफ्टनंट कॉलेज ऑफ नर्सिंग, [३६९१०२०११०००११७] एसबी - जुहू हॉस्टेल - आमच्या पडताळणीसाठी बँक स्टेटमेंट उपलब्ध नाही.
- बँक खाते [१३८९१०१०७१४१७] एसबी - संकलन खाते - चाचणी शिल्लक आणि बँक खात्यांच्या विवरणपत्रांच्या सामंजस्य पुस्तकांनुसार ८५० रुपयांचा फरक दर्शवित आहे.
- बँक खाते [४६३४१०१०००४४८] एसबी - जुहू हॉस्टेल - २०१५ पासून बँक रिकन्सिलिएशन थकबाकी व्यवहारातील नोंदी दर्शवित आहे.
- दिलेल्या कामानुसार घसारा आणि पुस्तकांनुसार घसारा यामध्ये फरक दिसून आला.

२४. एनएसएस [५००७] :-

- वर्षभरात मिळालेल्या अनुदानासंबंधी तपशील रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हता:

क्रमांक	तपशील	रक्कम (रु.)
१	[७७२]नियमित क्रियाकलाप अनुदानाची पावती	१७,०९,८६८
२	[७७३]विशेष शिबिर अनुदानाची पावती	१५,३३,२७२

- खालील बँक बॅलन्स पुष्टीकरण रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

a) [३६९१०२०१०८०४८८३]SB- बचत खाते NSS विभाग

b) [३६९१०२०१०८०४८८४]SB - नावनोंदणी Ac-NSS.

२५. चर्चगेट येथील आजीवन शिक्षण आणि विस्तार विभाग [००१९] :-

- खात्याच्या संदर्भात बँक बॅलन्सची पुष्टीकरण आणि बँक स्टेटमेंटसह पुस्तकांनुसार शिल्लक जुळवून घेण्याची माहिती रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हती. ०४६०१२४३ एसबी ङ आजीवन शिक्षण विभाग आणि विस्तार.

२६. श्री हंसराज प्रागजी ठाकरसे स्कूल ऑफ लायब्ररी सायन्स [००६] :-

- विद्यापीठाच्या परिपत्रकानुसार मिळालेल्या विकास निधीतून (संस्थेचा वाटा) मुदत ठेव जमा केली जात नाही.

२७. रेखाचित्र आणि चित्रकला विभाग [०३८४] :-

- सप्टेंबर २०२१ पर्यंत पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये वैयक्तिक विभागांसाठी एलआयसी, आयकर आणि सहकारी संस्थेला योगदान यासारख्या वजावटीची तरतूद करण्यात आली.
तथापि, अशा कपातीची रक्कम संबंधित विभागांना हस्तांतरित करण्यात आली नाही. त्यामुळे संबंधित विभागांमध्ये ती जमा करण्यात आली नाही.
- खरेदी केलेल्या सर्व स्थिर मालमत्ता वैयक्तिक विभागांमध्ये नोंदवल्या गेल्या परंतु पीजीएसआरच्या मुख्य युनिटमध्ये स्थिर मालमत्तेवर घसारा नोंदवला गेला.

२८. गुजरात कॅम्पस [५०४७] :-

- खालील खात्यांबाबत बँक बॅलन्सची पुष्टीकरण आणि पुस्तकांनुसार बॅलन्सचे बॅलन्सशी जुळवून घेण्याची माहिती रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हती.
 - a) [०६९] एसबी-यूसीओ [गुजरात]
 - b) [२१४०१] एसबी-देना बँक (गुजरात कॅम्पस).

२९. पीजीएसआर विभाग [५०५८] :-

- मुदत ठेवीच्या शिल्लक पुष्टीकरणाची नोंद रेकॉर्डवर उपलब्ध करून देण्यात आली नव्हती.
- आर्थिक वर्ष २१-२२ साठी मुदत ठेवीवर (०६२७) मिळालेले व्याज २,१६,०३७/- रुपये दोनदा नोंदवले गेले. उत्पन्न आणि मालमत्ता त्या प्रमाणात जास्त दाखवण्यात आल्या आहेत.
- खालील बँक खात्यांबाबत बँक बॅलन्स पुष्टीकरण आणि सामंजस्य रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते:-
 - a) [०००००००३०८५३८४६६६] CA - PGSR शिष्यवृत्ती खात्याचे विभाग.
 - b) [११०३७३२५१५३] एसबी - डीआरएस
 - c) [१३८९२०१००१८५०] एसबी - पीजीएसआर-जुन्या पगार खात्याचे वितरण

- d) [११०३७३२५३२४] एसबी - डीआरएस (गुजराती)
- e) [१३८९१०१०५२९९९] एसबी - पीजीएसआर विभाग - उत्पन्न आणि खर्च
- f) [१३८९१०१०१०७०८२०] एसए - पीजी विभाग - मानसशास्त्र विभाग
- g) [१३८९१०१०१०७०८३०] एसए - पीजी विभाग - राज्यशास्त्र विभाग
- h) [१३८९१०१०७०८३४] एसबी - मार्गदर्शन आणि समुपदेशन
- i) [१३८९२०१०१००३७०७] एसबी - पीजीएसआर-ओल्ड स्कॉलरशिपचे विभाग

- आम्हाला दिलेल्या रोख प्रमाणपत्रानुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक असलेल्या रोख खात्यात ५४९२ रुपये डेबिट शिल्लक आहे. यामध्ये सुधारणा आवश्यक होती.
- ट्रायल बॅलन्स आणि एसपीपी युनिटच्या पुस्तकांनुसार पगारात फरक आढळून आला.

क्रमांक	विभाग	ट्रायल बॅलन्सनुसार पगार	पगार पुष्टीकरणानुसार एसपीपी युनिट	फरक
१	इतिहास (०३८०)	४६,८६,८२१	४८,७८,३५२	(१,९१,५३१)
२	राज्यशास्त्र (०३८१)	३१,८३,७१५	३२,४६,९५८	(६२,८८३)

- ३१ मार्च २०२२ रोजी घसारामधील तफावत आढळून आली.
- a) पुस्तकांवरील घसारा रु.८०८/- इतका कमी आकारण्यात आला.
- b) कामाच्या आणि पुस्तकांच्या आधारे उपकरणांच्या घसारा मध्ये फरक आढळून आला. तपशील खालीलप्रमाणे होते:-

कामकाजानुसार घसारा (रु.)	चाचणी शिल्लक/खात्याच्या पुस्तकांनुसार घसारा (रु.)	फरक (रु.)
१,०२,५७०	६९,००१	३३,५६९

३०. परीक्षा विभाग [५०५२] :-

- बँक खाते क्रमांक ४६३४१०१०००२२ - जुहू - परीक्षा ठेवीच्या बँक रिकॉन्सिलेशनमध्ये, १६-०७-२०२१ पासून ५५० रुपयांची जुनी नोंद थकीत आहे.
- विभागाने दिलेल्या शुल्काच्या जुळणीमध्ये तफावत आढळून आली.

वरिष्ठ नाही.	विशिष्ट	ट्रायल बॅलन्सनुसार शुल्क	सामंजस्यानुसार शुल्क	फरक
१.	[०३७३] परीक्षा शुल्क	५६५९००७५.००	५६६३६०५६.००	४५९८१.००

२.	[०३७४] प्रात्यक्षिक परीक्षा शुल्क	१२०८१०७४.००	११४३४३८८.००	६४६६८६.००
३.	[०३७६] दीक्षांत समारंभ शुल्क	८०९६१६१.००	८७७५५००.००	६७९३३९.००
४.	[०३७७] उत्तीर्ण प्रमाणपत्र शुल्क	३१९३०००.००	३५१५०००.००	३२२०००.००
५.	[०३९१] विद्यापीठ प्रशासकीय शुल्क	७७४६७०८.५०	७९११४१७.००	१६४७०८.५०
६.	[०३९२] विशेष विलंब शुल्क	३९८४५०.००	४९०१००.००	९१६५०.००
७.	[०३९७] विलंब शुल्क	२१२२५.००	२६००.००	१८६२५.००

३१. शिक्षण विभाग [५००९]:-

- खाते क्रमांकाच्या रेकॉर्डवर बँक स्टेटमेंट उपलब्ध नव्हते - [१३८९१०१०५१०३१] एसबी ङु पीव्हीडीटी डेप्य ङु इतर एक्सप १०३१.
- विद्यापीठाच्या मार्गदर्शक तत्वांनुसार, कॅश अकाउंटमध्ये शून्य बॅलन्स असावा. तथापि, कॅश अकाउंटमध्ये २०० रुपये डेबिट बॅलन्स दाखवला जातो.
- विभागाने दिलेल्या शुल्काच्या जुळणीमध्ये तफावत आढळून आली.

क्रमांक	विशिष्ट	मिळालेली रक्कम ते कॉलेज पासून विद्यार्थी (रु.)	रक्कम हस्तांतरित केले ते विद्यापीठ (रु.)	फरक
१.	[०२२७] ई-सुविधा शुल्क - एकूण [०२२८] ई-सुविधा - कमी : १००% विद्यापीठात बदली	६३०१.०० Cr	६३००.०० Dr.	१.०० Dr.
२.	[०२३०] विद्यार्थी कल्याण शुल्क - स्थूल [०२३१] विद्यार्थी कल्याण शुल्क -कमी: विद्यापीठात हस्तांतरण	८१००.०० Cr	८४००.०० Dr.	३००.०० Dr.
३.	[०२३६] क्रीडा शुल्क - एकूण [०२३७] क्रीडा शुल्क -कमी : विद्यापीठात बदली	१२१५०.०० Cr	१२६००.०० Dr.	४५०.०० Dr.
४.	[०२४२] अश्वमेध/ आविष्कार/ इंद्रधनुष्य शुल्क - सकल [०२४३] अश्वमेध/ आविष्कार/ इंद्रधनुष्य शुल्क -कमी : १००% विद्यापीठात हस्तांतरण	२४३०.०० Cr	२५२०.०० Dr.	९०.०० Dr.
५.	[०२४५] पात्रता शुल्क - सकल [०२४६] पात्रता शुल्क - कमी : १००%	११४००.०० Cr	१११००.०० Dr.	३००.०० Cr

	विद्यापीठात बदली			
६.	[६३०७] ग्रंथालय शुल्क - एकूण [६३०८] ग्रंथालय शुल्क -कमी : विद्यापीठ ग्रंथालयात १००% हस्तांतरण	८१०००.०० Cr	८३०००.०० Dr.	२०००.०० Cr
७.	[६३७०] माजी विद्यार्थ्यांची फी - एकूण [६३७१] माजी विद्यार्थी कमी : १००% विद्यापीठात बदली	३५००.०० Cr	३६००.०० Dr.	१००.०० Cr

- विद्यापीठाने दिलेल्या वेतन अनुदानाच्या पुष्टीकरणात आणि चाचणी शिल्लकमध्ये नोंदवलेल्या वेतन अनुदानात तफावत आढळून येते.

विशिष्ट	शिल्लक पुष्टीकरण नुसार विद्यापीठ	शिल्लक नुसारचाचणी शिल्लक	फरक
[०४८५] पगार अनुदान / डीए [०४८७] कर्जमाफीची थकबाकी	५७९३१८५.००	५७२७५०२.००	६५६८३.००

- विद्यापीठाने दिलेला पगार अनुदान पुष्टीकरण आणि चाचणी शिल्लक नुसार कर्मचाऱ्यांना देण्यात येणाऱ्या पगारात तफावत आढळून आली.

विशिष्ट	वेतन अनुदानानुसार शिल्लक पुष्टीकरण म्हणूनप्रति विद्यापीठ	चाचणी शिल्लक नुसार शिल्लक	फरक
[३७६०] वेतन आणि भत्ते (अनुदानित अशिक्षण) [३७५०] वेतन आणि भत्ते (अनुदानित शिक्षण) [३७७३] रजेचे वटवणे	५७९३१८५.००	५६२०९०२.०० (५१४५९६५+४०९५०२+ ६५४३५)	१७२२८३.००

ठिकाण - जुहू

१) शैक्षणिक व्यवस्थापन विभाग (००७५)

- कॅनरा बँकेच्या बँक सामंजस्य विवरणपत्रात [जुहू विभाग शिक्षण व्यवस्थापन - उत्पन्न आणि खर्च] [खाते क्रमांक ४६३४१०१०००००६] २०१७ पासून थकबाकी असलेल्या रोख रकमेच्या नोंदींचा समावेश आहे.

२) व्यावसायिक आणि तांत्रिक शिक्षण विभाग, जुहू (५०६२)

- व्यावसायिक कर अद्यापही भरलेला नाही.

३) प्रेमलीला विठ्ठलदास पॉलिटेक्निक विभाग (जेडीएम) (५०६०)

- व्यावसायिक कर अद्यापही भरलेला नाही.
- विद्यार्थ्यांनुसार, वर्षनिहाय शुल्काचे विभाजन रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

४) प्रेमलीला विठ्ठलदास पॉलिटेक्निक विभाग, जुहू (००१०)

- १०००/- पेक्षा जास्त रोख खर्चासाठी वरिष्ठ अधिकाऱ्यांची मान्यता रेकॉर्डवर नव्हती.

५) प्रेमलीला विठ्ठलदास पॉलिटेक्निक विभाग (टी अँड टी), मुंबई (५०६१)

- [५०६१] पीव्हीपॉलिटेक्निक (टी अँड टी) अंतर्गत स्वयं-वित्त अभ्यासक्रमात उत्पन्नाच्या बाजूने डेबिट बॅलन्स दाखवला ज्यामध्ये लेजर कोड [०४२४] इतर शुल्क/इतर उत्पन्नाची रक्कम ३२,८५० रुपये होती. मिळालेले शुल्क इतर विभागात जमा असल्याचे आढळले [००१०] प्रेमलीला विठ्ठलदास पॉलिटेक्निक

६) विशेष शिक्षण केंद्र विभाग, जुहू: [००१४,५०११,५०१२ एकत्रित]

- स्थिर मालमत्ता घसारा कार्यपत्रक चाचणी शिल्लकशी जुळत नव्हते.
- प्रोफेशन टॅक्स अद्यापही भरलेला नाही.
- आंतरराष्ट्रीय परिषदेच्या अनुदान शिल्लकमध्ये चाचणी शिल्लक आणि UC नुसार फरक दिसून आला.
- स्थिर मालमत्ता गुंतवणूकीचा ताळमेळ टीबीशी जुळत नाही.
- १००% विकास शुल्क विकास निधीमध्ये हस्तांतरित केले. अशा शुल्काविरुद्ध कोणताही एफडी तयार केला जाणार नाही.
- बँक खात्याच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये - [४६३४१०१०००४५४] एसबी-जुहू विशेष शिक्षण विभाग - उत्पन्न आणि खर्च, २०१७ पासून थकबाकी असलेला जुना चेक ७,५१,७६५ रुपये आणि

पावती १,४७,१२६ रुपये थकबाकी. हे परत केले गेले नाहीत.

- बँक खात्याच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये - [४६३४१०१०००४५७]एसबी-जुहू विशेष शिक्षण विभाग-आरुशी शिक्षण केंद्र, २०१७ पासून थकबाकी असलेले जुने धनादेश रु. ४२,३६७.१ आणि पावती रु. ३५,६६०. हे परत केले गेले नाहीत.
- २०२०-२१ च्या थकबाकी खर्चाच्या खात्यात ३१ मार्च २०२२ रोजी ७२,८०४/- रुपये डेबिट शिल्लक होती.
- एसपीपी युनिट आणि ट्रायल बॅलन्समधील पगार खर्चात ८,५९,८००/- रुपयांचा फरक आढळून आला. एसपीपी युनिटने दिलेल्या पुष्टीकरणानुसार पगार ६९,५३,३३६ रुपये आणि ट्रायल बॅलन्सनुसार पगार ६०,९३,५३६ रुपये होता.

७) अन्न विज्ञान आणि पोषण विभाग - विनाअनुदानित [०३९६]

- कॅश अकाउंटमध्ये ३,०९५.२०/- कोटी रुपये स्थिर शिल्लक दाखवली. यामध्ये सुधारणा आवश्यक आहे.

८) अन्न विज्ञान आणि पोषण-सहाय्यित विभाग [५०१०]

- कॅश अकाउंटमध्ये ४६,६८९.९०/- रुपये स्थिर शिल्लक दाखवली आणि ती तपासण्याची गरज आहे.
- रोख रकमेचे प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर ठेवलेले नाही.

९) महिला अभ्यास संशोधन केंद्र विभाग, जुहू [००१३]

- सक्रिय/बंद प्रकल्प खर्च आणि एफडी यांचे विभाजन पडताळणीसाठी रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

१०) सीयू शाह कॉलेज ऑफ फार्मसी, सांताक्रूझ विभाग (००११)

- कॅश अकाउंटमध्ये ३५०१ कोटी रुपयांची स्थिर क्रेडिट बॅलन्स दाखवण्यात आली. यामध्ये सुधारणा आवश्यक आहे.
- विद्यापीठाला पाठवायच्या रकमेत आणि प्रत्यक्षात पाठवल्या जाणाऱ्या रकमेत २१९३०० रुपयांचा फरक आढळून आला.
- एप्रिल, मे, ऑक्टोबर आणि नोव्हेंबर महिन्यांसाठी आयकर चलन रेकॉर्डवर नव्हते आणि त्यामुळे त्यांची पडताळणी करता आली नाही.

११) विभाग ऑफ चिंतमन उत्तमदास शाह कॉलेज ऑफ फार्मसी, पीजी (५०३६)

- कॅश अकाउंटमध्ये ४००० कोटी रुपयांची स्थिर क्रेडिट बॅलन्स दाखवण्यात आली. यामध्ये सुधारणा आवश्यक आहे.
- खालील स्थिर मालमत्तेचे बिल रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे आम्हाला ते पडताळता आले नाही.

क्रमांक	व्हाउचर क्र.	रक्कम (रु.)
१	२२०८५८	६९,६४५.००

- [४१४२] फेलोशिप पेमेंट केले पण UC रेकॉर्डवर नाही.

- [१२९८५] १७-१८ चे शुल्क अद्याप प्रलंबित आहे. त्यासाठी योग्य तरतूद केलेली नाही.
- विद्यापीठाला पाठवण्यासाठी आवश्यक असलेली रक्कम आणि प्रत्यक्षात पाठवलेल्या ९५,५९० रुपयांमध्ये तफावत आढळून आली. त्यामुळे ९५,५९० रुपये विद्यापीठाला कमी रूपांतरित झाले जसे की:

-

क्रमांक	तपशील	रक्कम विद्यार्थ्यांकडून महाविद्यालयाला मिळाले (रु.)	विद्यापीठाला हस्तांतरण रक्कम (रु.)	फरक
१.	[०२४२] अश्वमेध/ आविष्कार/ इंद्रधनुष्य शुल्क - सकल [०२४३] अश्वमेध/ आविष्कार/ इंद्रधनुष्य शुल्क -कमी : १००% विद्यापीठात हस्तांतरण	१४७०.०० Cr	२१६०.०० Dr.	६९०.०० Dr.
२.	[०२४५] पात्रता शुल्क - एकूण [०२४६] पात्रता शुल्क -कमी: १००% विद्यापीठात हस्तांतरण	७२००.०० Cr	१३२००.०० Dr.	६०००.०० Dr..
३.	[०२४८] नोंदणी शुल्क - एकूण [०२४९] नोंदणी शुल्क - कमी : १००% विद्यापीठात हस्तांतरण	७५००.०० Cr	१३२००.०० Dr.	५७००.०० Dr.
४.	[०२५१] परीक्षा - एकूण [०२५२] परीक्षा - कमी : विद्यापीठात बदली	७३२००.०० Cr	१३२०००.०० Dr.	५८८००.०० Dr.
५.	[०२५४] प्रात्यक्षिक परीक्षा शुल्क - स्थूल [६३००] प्रात्यक्षिक परीक्षा शुल्क-कमी : विद्यापीठात हस्तांतरण	३७६००.०० Cr	६२०००.०० Dr.	२४४००.०० Dr.

१२) विभाग ऑफ चिंतमन उत्तमदास शाह कॉलेज फार्मसी - जिमखाना जुहू (५०७९)

- मुदत ठेवीवरील कर वजावटीच्या रकमेत ३३,५८१ रुपये क्रेडिट शिल्लक असल्याचे आढळून आले. योग्य नोंदी करून यामध्ये सुधारणा करणे आवश्यक आहे. दायित्व जास्त दाखवले आहे आणि मालमत्ता त्या प्रमाणात कमी दाखवल्या आहेत.

१३) दूरस्थ शिक्षण केंद्र विभाग (००९९)

- जुहू - १७८६६२८१.०० कोटी रुपयांचा विकास निधी विद्यापीठाच्या नियमांनुसार विद्यापीठाला हस्तांतरित करण्यात आला नाही असे आढळून आले.

- कापलेला व्यावसायिक कर न भरलेला राहिला.

१४) कायदा शाळा विभाग (०००१)

- कॅनरा बँकेच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये [जुहू डिपार्टमेंट स्कूल ऑफ लॉ - लॉ स्कूल] - २०१७ पासून ४६३४१०१०००१४ जुन्या पावती नोंदी थकबाकीदार आढळल्या. या नोंदी उलट करणे आवश्यक आहे.
- रोख खात्यात २५८३८.०० कोटी रुपये क्रेडिट बॅलन्स दाखवण्यात आला. हे दुरुस्त केलेले राहिले नाहीत.
- व्यावसायिक कर कापला गेला आहे परंतु तो भरलेला नाही.

१५) एसएनडीटी परीक्षा विभाग, जुहू (५०५२)

- विभागातील कर्मचाऱ्यांचे वेतन या विभागात नोंदवले गेले नाही परंतु ते एसपीपी युनिटद्वारे दिले जाते आणि नोंदवले जाते. प्रोफेशन टॅक्स, प्रॉव्हिडंट फंड आणि इतर संबंधित वजावटी आणि देयक एसपीपी युनिट बुकमध्ये नोंदवले जातात.
- ट्रायल बॅलन्सनुसार खालील शुल्क हे सामंजस्य विधानातील आकड्यांपेक्षा वेगळे होते:-

क्रमांक	विशिष्ट	ट्रायल बॅलन्सनुसार शुल्क	सामंजस्यानुसार शुल्क	फरक
१.	[०३७३] परीक्षा शुल्क	५६५९००७५.००	५६६३६०५६.००	४५९८१.००
२.	[०३७४] प्रात्यक्षिक परीक्षा शुल्क	१२०८१०७४.००	*१२५५७३२२.०० (११४३४३८८.००)	*४७६२४८.०० (६४६६८६.००)
३.	[०३७६] दीक्षांत समारंभ शुल्क	८०९६१६१.००	८७७५५००.००	६७९३३९.००
४.	[०३७७] उत्तीर्ण प्रमाणपत्र शुल्क	३१९३०००.००	३५१५०००.००	३२२०००.००
५.	[०३९१] विद्यापीठ प्रशासकीय शुल्क	७७४६७०८.५०	७९११४१७.००	१६४७०८.५०
६.	[०३९२] विशेष विलंब शुल्क	३९८४५०.००	४९०१००.००	९१६५०.००
७.	[०३९७] विलंब शुल्क	२१२२५.००	२६००.००	१८६२५.००

१६) एसएचपीटी कॉलेज ऑफ सायन्स विभाग, सांताक्रूझ, मुंबई (०००८)

- पडताळणीसाठी टीडीएस चलन आणि रिटर्न रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

१७) जानकीदेवी बजाज इन्स्टिट्यूट ऑफ मॅनेजमेंट विभाग (००३५)

- कॅनरा बँकेच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये [जुहू जेडीएसएमआयएस - उत्पन्न आणि खर्च] - १३८९१०१०५१८९८, २०१८ पासून जुन्या नोंदी थकबाकी आहेत.
- व्यावसायिक कर कापला गेला आहे परंतु तो भरलेला नाही.

१८) रामकृष्ण बजाज विभाग - सीएफबीपी ग्राहक (५०२९)

- मालमत्तेचे मृत साठा रजिस्टर रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे पडताळणी करता आली नाही.
- चाचणी शुल्क (०२८३) च्या बाबतीत, खालील विचलन आढळून आले:
 - पावतीच्या आधारावर पावत्या मोजल्या गेल्या.
 - अधिकाऱ्यांनी बिलांना अधिकृत मान्यता दिली नव्हती.
 - अतिरिक्त शुल्काचे दर रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

क्रमांक	तारीख	बीजक क्रमांक.	रक्कम
१	२२-०३-२०२१	१४३	१२,५७३
२	०१-०९-२०२१	०३५	१९,८०९
३	०४-०३-२०२२	१३३	१९,९४८

- ३१ मार्च २०२२ पर्यंत पगारातून कापलेला ३,४०० रुपये व्यावसायिक कर अद्यापही न भरलेला आहे.
- १९४जे टीडीएस चलन आणि तिमाही टीडीएस रिटर्न आमच्या पडताळणीसाठी उपलब्ध नव्हते. डॉ. रेणुका गोपालकृष्णन यांना दिलेल्या पगारावर टीडीएस कापण्यात आला नाही - ७,२०,००० रुपये.

१९) अन्न विज्ञान आणि पोषण विभाग [अनुदानित] (०३९६)

- SA च्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये - अन्न विज्ञान आणि पोषण विभाग [०३९६ आणि ५०१० कॉमन बँक खाते]-४६३४१०१०००४३३२०१५ पासून जुन्या पावती नोंदी रु.३९,३४२/- च्या थकबाकी होत्या आणि रु.३,२५५/- च्या देयके होत्या. त्या उलट करण्यात आल्या नाहीत.
- ३१ मार्च २०२२ रोजी कॅश सर्टिफिकेटनुसार कॅश बॅलन्स शून्य होता, परंतु ट्रायल बॅलन्समध्ये, कॅश अकाउंटमध्ये ३०९५.२० रुपये शिल्लक दाखवण्यात आली. डॉ.

२०) मानव विकास विभाग (०३९८)

- एसएच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये - मानव विकास विभाग [४६३४१०१०००४४१] २०१४ पासून ८,३२५/- रुपयांचा जुना जुना चेक थकबाकीदार होता आणि जुन्या पावती नोंदी १,९१,९९७/- रुपयांच्या थकबाकीदार होत्या.
- विद्यापीठाला पाठवायच्या रकमेत आणि प्रत्यक्षात पाठवल्या जाणाऱ्या रकमेत खालीलप्रमाणे तफावत आढळून आली:-

अ. क्र.	तपशील	रक्कम पाठवावी. विद्यापीठात	विद्यापीठात हस्तांतरित	फरक
१	[६३७४] विषय असोसिएशन फी	१५७५०.०० Cr.	१५२५०.०० Dr.	५००
२	[०२२७] ई-सुविधा शुल्क	४७२५.०० Cr.	५०२५.०० Dr.	(३००)
३.	[०२३०] विद्यार्थी कल्याण शुल्क	६३००.०० Cr.	६७००.०० Dr.	(४००)
४.	[०२३३] वैद्यकीय शुल्क -	६२५०.०० Cr.	५०.०० Dr.	(६२००)
५.	[०२३६] क्रीडा शुल्क -	९४५०.०० Cr.	१००५०.०० Dr.	(६००)

६.	[०२३९] आपत्ती व्यवस्थापन शुल्क	६३०.०० Cr.	६७०.०० Dr.	(४०)
७.	[०२४२] अश्वमेध/ अविष्कार/इंद्रधनुष्य शुल्क	१८९०.०० Cr.	२४३०.०० Dr.	(५४०)
८.	[०२४५] पात्रता शुल्क	८१००.०० Cr.	५७००.०० Dr.	२४००
९.	[०२४८] नोंदणी शुल्क	८१००.०० Cr.	९०००.०० Dr.	(९००)
१०.	[६३७०] माजी विद्यार्थ्यांची फी	४१००.०० Cr.	३७००.०० Dr.	४००
११.	[६३०७] ग्रंथालय शुल्क	६३०००.०० Cr.	६७०००.०० Dr.	(४०००)

२१) विस्तार आणि दळणवळण विभाग (०३९९)

- बँक रिकॉन्सिलिएशन ऑफ एसबी - विस्तार शिक्षण विभाग - ४६३४१०१०००४३४ मध्ये २०१५ पासून जुन्या पावती नोंदी ७,६००/- रुपयांच्या थकबाकी होत्या.

ठिकाण - पुणे

१. गृहविज्ञान विभाग ज्युनियर कॉलेज, पुणे [५०१८]

- पडताळणीसाठी पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस आणि टीडीएस चलन रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.
- ३१ मार्च २०२२ रोजी कॅश अकाउंटमध्ये १,३३,३४३ रुपये क्रेडिट बॅलन्स दाखवण्यात आला. दुरुस्ती नोंदी पास झाल्या नाहीत.

२. एसएनडीटी कला आणि वाणिज्य विभाग (एच.एस.व्ही.सी), पुणे [५०२१]

- बँक खात्याच्या पुनर्मिलन [०५०३१०१००२०३१०५] एसबी-पुणे एचएसव्हीसी आर्ट्स कम्युनिकेशन अँड पेमेंटमध्ये, जुन्या पावती नोंदी रु.६,८७,२३४/- च्या थकबाकी होत्या आणि जुने जुने चेक रु.६,६३,७१०/- च्या थकबाकी होत्या जे परत करायचे होते.
- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी वेतन अनुदान प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते.
- स्थिर मालमत्तेचा भौतिक पडताळणी अहवाल योग्य स्वरूपात प्रदान करण्यात आला नव्हता.
- पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस आणि टीडीएस चलन रेकॉर्डवर नव्हते.
- व्यवस्थापनाने आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी तात्पुरते कर्मचारी आणि शिक्षकेतर कर्मचाऱ्यांचे वेतनपत्रक राखलेले नाही.
- खालील खात्यासाठी बँक बॅलन्सची पुष्टीकरण आणि बँक सामंजस्य उपलब्ध करून देण्यात आले नाही: अ) [११११११] एसबी- जनता सहकारी बँक २०१
- बँक खात्याच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये [०००००००६००५७८७३०४१] एसबी - पुणे एचएसव्हीसी आर्ट्स कॉमर्स - (पगार खाते), जुने जुने धनादेश रु.७९,१९,२२८ पर्यंत थकीत राहिले.आणि पावत्या ७८,६५,३२७/- रुपयांच्या थकबाकी होत्या.
- आम्हाला दिलेल्या कॅश ऑन हँड सर्टिफिकेटनुसार, ३१ मार्च २०२२ रोजी कॅश बॅलन्स शून्य होता. तथापि, ट्रायल बॅलन्समध्ये कॅश अकाउंटमध्ये १५,०४९ क्रेडिट बॅलन्स होता. यामध्ये सुधारणा आवश्यक होती.

३. हिंदी विभाग, पुणे [०३९०]

- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठीचे पीएफ, पीटी चलन रेकॉर्डवर नव्हते आणि त्यांची पडताळणी करता आली नाही.
- बँक खात्याचे बँक रिकॉन्सिलिएशन [०५०३१०२१०००००५२] एसबी-पुणे विभाग हिंदी - संग्रह खात्यात जुन्या नोंदी थकबाकी असल्याचे दिसून आले.३०००/- रुपये इतकी रक्कम.

४. ज्ञान संसाधन केंद्र विभाग, पुणे [५००६]

- पडताळणीसाठी पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस आणि टीडीएस चलन रेकॉर्डवर नव्हते.
- आर्थिक वर्ष २०२०-२१ मध्ये विद्यापीठाकडून मिळालेल्या वेतन अनुदानाची रक्कम रु. ९२,८४,२८२ इतकी होती परंतु वेतन खर्च रु. ९२,८०,७६० इतका झाला. रु. ३५२२ इतका कमी खर्च मंजूर करा.
- २०१९-२० या आर्थिक वर्षात विद्यापीठाकडून मिळालेले वेतन अनुदान ८२,०४,५५८ रुपये होते परंतु

वेतन खर्च ८२,०४,२४३ रुपये इतका झाला. अतिरिक्त खर्च १९,६८५ रुपये झाला.

५. पीजीएसआर विभाग, पुणे [५०६४]

- पडताळणीसाठी पीएफ आणि पीटी चलन रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

६. एसएनडीटी कन्याशाळा कनिष्ठ महाविद्यालय विभाग (५०१९)

- बँक खात्याच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये [५०५२०१००००२५१] SA-SNDT कन्याशाळेच्या जुन्या नोंदी रु.३४०१६९ थकबाकी आहेत. त्या परत केल्या गेलेल्या नाहीत.
- पीएफ, पीटी चलन रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे त्यांची पडताळणी करता आली नाही.
- घसारा कार्यपत्रकानुसार, सुरुवातीचा घसारा राखीव रु.२३,१२,४५२.६५ होता आणि चाचणी शिल्लक नुसार, सुरुवातीचा घसारा राखीव रु.१८७१७३०.२७ होता. अशा प्रकारे, ४४०७२२.८३ चा फरक होता.
- विभागाने कोणतेही डेड स्टॉक रजिस्टर ठेवले नव्हते आणि त्यामुळे अशा तपशीलांची पडताळणी करता आली नाही.
- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी खालील बँक खात्याचे विवरणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते:
 - a) १६३६४ एसबी पीडीसीसी बँक.
- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी वेतन अनुदान प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते आणि ते पडताळता आले नाही.

७. मराठी विभाग, पुणे [०३८९]

- पीएफ, पीटी चलन रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे त्यांची पडताळणी करता आली नाही.

८. सतत आणि प्रौढ शिक्षण विभाग (५०३९)

- बँक खात्याच्या पुनर्मिलन [०५०३१०१००२००८०६] एसबी-कंटिन्युइंग अँड अँडल्ट एज्युकेशन, पुणे या विषयात २०२०-२१ पासून जुन्या पावती नोंदी ३,९४,५९७ रुपयांच्या थकबाकी होत्या आणि २०२०-२१ पासून ३,९०,८४७ रुपयांचे धनादेश थकबाकी होते. ते उलट करायला हवे होते.
- गुंतवणूक खात्याच्या तपासणीत खात्याच्या खात्यानुसार आणि बँकेच्या विवरणानुसार गुंतवणुकीत खालीलप्रमाणे फरक आढळून आला: -

अ. ना. ही.	तपशील	लेजरनुसार शिल्लक (रु.)	शिल्लक नुसार बँक (रु.)	फरक (रु.)
१	मुदत ठेव	१,२६,६१,७८७.७८	१,२६,४२,७१०.७८	१९,०७७

- विद्यार्थ्यांकडून मिळालेल्या २८,१०० रुपयांच्या सावधगिरीच्या रकमेची नोंद उत्पन्न म्हणून करण्यात आली होती आणि त्यामुळे त्या प्रमाणात उत्पन्न जास्त दाखवले आहे आणि दायित्व कमी दाखवले आहे.

- विभागाने मृत साठा नोंदणी ठेवली नव्हती आणि त्यामुळे अशी माहिती पडताळता आली नाही.
- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी स्थिर मालमत्तेची पडताळणी किंवा स्थिर मालमत्तेमध्ये भर घालण्याचे प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते.
- पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन रेकॉर्डवर नव्हते आणि त्यामुळे त्यांची पडताळणी करता आली नाही.

९. बीसीए विभाग (अनुदानित) (००१५)

- बँक खात्याच्या पुनर्मिलनात [०५०३२०१००२००००६] एसबी- कला आणि वाणिज्य पुणे- बीए, बी. कॉम, बीबीए, पुणे जुन्या पावती नोंदी ७३८२६२.९८ रुपये थकबाकी होत्या आणि जुने जुने धनादेश ५८१६३ रुपये थकबाकी होते आणि ते परत करायचे होते.

१०. एसएनडीटी कला आणि वाणिज्य महाविद्यालय महिला (ज्युनियर महाविद्यालय) (५०१७)

- बँक खात्याच्या पुनर्मिलनात [०५०३१०१००२०३१२५] एसबी- कला आणि वाणिज्य महाविद्यालय पुणे- ज्युनियर कॉलेज, पुणे यांनी जुन्या थकबाकीच्या पावत्या ५,०२,६५९.३२ रुपये दाखवल्या आणि जुन्या थकबाकीच्या पावत्या ११४६.३२ रुपये असल्याचे दाखवले. त्या परत करण्यात आल्या नाहीत.
- गुंतवणूक खात्याची तपासणी करताना चाचणी शिल्लक आणि एफडी कामकाजानुसार शिल्लक असलेल्या गुंतवणुकीतील फरक आढळला, जो रु. ४७,२२२/- इतका होता, तो खालीलप्रमाणे आहे:-

अ. क्र.	तपशील	शिल्लक म्हणून प्रति एफडी काम करत आहे	शिल्लक नुसार चाचणी फरक
१.	[८२५९] मुदत ठेव	१,४४,७१,३१७.४४	१,४४,२४,०९५.४४
			४७,२२२

- बारावी बोर्डाच्या शुल्काच्या बाबतीत, शुल्क सामंजस्य विवरणपत्र आणि चाचणी शिल्लक नुसार रकमेत खालीलप्रमाणे फरक आढळून आला:-

अ. क्र.	तपशील	शुल्कानुसार शिल्लक सलोखा विधान	शिल्लक म्हणून प्रति ट्रायल बॅलन्स	फरक
१.	[८९५०] बारावी बोर्ड परीक्षा शुल्क- एकूण	३,८०,८१५.००	३,३२,९२५.००	४७,८९०.००
२.	[६३२६] बाह्य विद्यार्थ्यांकडून शुल्क	६२,०००.००	१२,०००.००	५०,०००.००
३.	[०२५१] परीक्षा - एकूण	३,४४,२६५.००	३,४३,२९०.००	९७५.००

- खालील खात्यांसाठी बँक पुष्टीकरण आणि बँक सामंजस्य उपलब्ध करून देण्यात आले नाही: अ) [००७२३०१००००००७७] एसबी - पुणे - कला आणि वाणिज्य विभाग - ज्युनियर पगार खाते. ब)

[१३८९१०१०७१४१७] एसबी - संकलन खाते.

- विद्यार्थ्यांकडून पात्रता शुल्क रु.७५७५ मिळाले परंतु विद्यापीठाकडे हस्तांतरित केले गेले फक्त रु.६८००/-.

११. सतत आणि प्रौढ शिक्षण विभाग (५०१४)

- बँक खात्याच्या पुनर्मिलन [०५०३१०१००२००८०६]एसबी-कंटिन्युइंग अँड अँडल्ट एज्युकेशन, पुणे येथे ३ महिन्यांपेक्षा जास्त काळ थकीत असलेल्या जुन्या पावतीची रक्कम ३,९४,५९७/- रुपये होती आणि जुने धनादेश ३,९०,८४७ रुपये होते. या नोंदी उलटवल्या गेल्या नाहीत.
- गुंतवणूक खात्याची छाननी गुंतवणुकीतील फरक खालीलप्रमाणे आढळला:

अ. क्र.	तपशील	शिल्लक (रु.)	नुसारलेजर बँकेच्या पुष्टीकरणानुसार शिल्लक (रु.)	फरक (रु.)
१	मुदत ठेव	५,६३,२९६	५,५२,६७३	१०,६२३

- पडताळणीसाठी पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.

१२. एसएनडीटी कॉलेज ऑफ एज्युकेशन (००१८)

- आर्थिक वर्ष २१-२२ साठी बँकेच्या पुष्टीकरणानुसार आणि चाचणी शिल्लक नुसार बँक ऑफ इंडियाकडून मुदत ठेवीवरील व्याजदरात खालीलप्रमाणे फरक आढळून आला:-

अ. क्र.	बँकेच्या प्रमाणपत्रानुसार व्याज	ट्रायल बॅलन्सनुसार व्याज	फरक
१.	७,४४,७८०	७,५२,१२३	(७३४३)

- बँकेच्या पुष्टीकरणानुसार आणि आर्थिक वर्ष २१-२२ च्या चाचणी शिल्लकीनुसार मुदत ठेवीवरील टीडीएसमध्ये खालीलप्रमाणे फरक आढळून आला:-

अ. क्र.	एफडी व्याजावरील टीडीएस बँकेच्या प्रमाणपत्रानुसार (रु.)	चाचणीनुसार एफडी व्याजावरील टीडीएस शिल्लक (रु.)	फरक (रु.)
१.	६१,२१२	१५,७९२	४५,४२०

- विभागाने मोजलेल्या पगारात तफावत आढळून आली आणि चाचणी शिल्लक नुसार, तपशील खालीलप्रमाणे आहेत:-

अ. क्र.	तपशील	शिल्लक नुसार विभागानुसार काम करणे	शिल्लक नुसारचाचणी शिल्लक
१	पगार	२,१०,७१,८५६	२,१०,८१,१९०

- स्थिर मालमत्तेचे मृत साठा रजिस्टर ठेवण्यात आले नव्हते आणि त्यामुळे पडताळणी करता आली नाही.
- विद्यार्थ्यांकडून मिळालेले पात्रता शुल्क १८,९०० रुपये होते परंतु ते विद्यापीठाला ३६००० रुपये हस्तांतरित करण्यात आले.

- विद्यार्थ्यांकडून घेतलेले प्रवेश शुल्क १८,९०० रुपये आहे परंतु विद्यापीठात हस्तांतरित केले आहे. ३९६०० रुपये आहे.
- विद्यार्थ्यांकडून ग्रंथालय शुल्क रु. ८४,००० घेतले परंतु विद्यापीठात हस्तांतरित केले रु. १,५४,००० आहे.
- विद्यार्थ्यांकडून उत्तीर्ण प्रमाणपत्रासाठी शुल्क ८,४०० रुपये घेतले परंतु विद्यापीठात हस्तांतरित केले फक्त १,४०० रुपये.
- माजी विद्यार्थ्यांचे शुल्क विद्यार्थ्यांकडून रु.४१०० घेतले परंतु विद्यापीठाला हस्तांतरित केले रु.७३००.
- घसारा कार्यपत्रकानुसार, उघडणारा घसारा राखीव निधी चाचणी शिल्लकशी जुळत नाही आणि तो रु.४,९६,९७२ ने जास्त आहे.
- पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस योगदान चलन रेकॉर्डवर नव्हते आणि ते पडताळता आले नाही.
- अनुदान मिळाल्याच्या वर्षात (०८३०) १,२८,००० रुपये उत्पन्न म्हणून मानले गेले नाहीत तर ताळेबंदात दायित्व म्हणून दाखवले गेले. त्यासाठी वापर प्रमाणपत्र उपलब्ध नव्हते.

१३. एसएनडीटी कॉलेज ऑफ होम सायन्स (००१६)

- कॅश सर्टिफिकेटनुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक असलेल्या कॅश खात्यात १०,८९५/- रुपये शिल्लक होते.

१४. अन्न विज्ञान आणि पोषण विभाग (एमएससी, एनएफपी) (०४३०)

- कॅश सर्टिफिकेटनुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी शून्य कॅश बॅलन्स होता. तथापि, ट्रायल बॅलन्समध्ये त्याचे क्रेडिट बॅलन्स रु. १,९०,५९२.८० होते.
- ट्रायल बॅलन्सनुसार, प्राप्त करण्यायोग्य शुल्क [१२९५६] मध्ये ३७,१४७.५० रुपये क्रेडिट बॅलन्स होते.
- ट्रायल बॅलन्सनुसार, खालील देयता प्रमुखांकडे डेबिट बॅलन्स होता
 - a. [१३३२४] देय शुल्क २१-२२ डॉ. रु. ४४,५९९.४९
 - b. [२१०५] ठेवीच्या पावत्या (ग्रंथालय) डॉ. रु. २२,५००.

१५. होम सायन्स पुणे, पीजी डिप्लोमा डायटेटिक्स (५०४२)

- कॅश सर्टिफिकेटनुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक रकमेमध्ये रोख खात्यात ६,१४० रुपये शिल्लक होते.

१६. एम.एससी. क्लिनिकल न्यूट्रिशन अँड डायटेटिक्स (५०७८)

- कॅश सर्टिफिकेटनुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक रकमेमध्ये रोख खात्यात ६५,०९० रुपये शिल्लक होते.

१७. अन्न विज्ञान गुणवत्ता नियंत्रण विभाग, UG (५०७३)

- कॅश सर्टिफिकेटनुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक असलेल्या कॅश खात्यात १,१७,४१२ रुपये शिल्लक होते.

१८. SNTD कॉलेज ऑफ होम सायन्स (Sr.) UG (५०१५)

- कॅश सर्टिफिकेटनुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी शून्य कॅश बॅलन्स होता. तथापि, ट्रायल बॅलन्समध्ये ते १५,०७,४१४ रुपयांचे डेबिट बॅलन्स दर्शवत होते.
- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी वेतन अनुदान प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते आणि ते पडताळता आले नाही.
- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी किरकोळ रोख खर्चाचे प्रमुख विश्लेषण उपलब्ध नव्हते.
- विद्यापीठाच्या पगाराची पुष्टी रेकॉर्डवर नव्हती.
- विभागाच्या कामकाजानुसार आणि चाचणी शिल्लकीनुसार पगाराच्या शिल्लकीत फरक आढळून आला, तपशील खालीलप्रमाणे आहेत: -

अ. क्र.	लेजर	शिल्लक नुसार विभागानुसार काम करणे	शिल्लक नुसार चाचणी शिल्लक
१	पगार (३७५० आणि ३७५१)	२,२५,३३,४७६	२,२५,६०,८९१

१९. जानकीदेवी बजाज इन्स्टिट्यूट ऑफ मॅनेजमेंट स्टडीजचा पदव्युत्तर विभाग (५०५६)

- आम्हाला दिलेल्या रोख प्रमाणपत्रानुसार, ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक रकमेमध्ये रोख खात्यात १०००१ रुपये शिल्लक होते. यामध्ये सुधारणा आवश्यक आहे.
- इतर उत्पन्नाचे तपशील [०४२४] रेकॉर्डवर नव्हते आणि ते पडताळता आले नाहीत.
- बँक खात्याच्या पुनर्मिलनात [०५०३१०२१०००१२३] एसबी - पुणे विभाग पीजीएसआर - आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी थकबाकी असलेल्या जुन्या पावती नोंदी दर्शविणारी संकलन आणि देयक रक्कम रु. ३५६४३ होती. ती परत करण्यात आली नाहीत.

२०. पुणे वसतिगृह (५०३८)

- आम्हाला दिलेल्या रोख प्रमाणपत्रानुसार ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक रकमेमध्ये रोख खात्यात १९,७५० रुपये शिल्लक होते. यामध्ये सुधारणा आवश्यक आहे.
- खालील खात्यासाठी बँक पुष्टीकरण आणि बँक सामंजस्य उपलब्ध करून देण्यात आले नाही: a) [१०९३९] ०३१ - SIIA ची शिल्लक.
- लेखापरीक्षणादरम्यान, व्यवस्थापनाने खालील विभाग कोडसाठी स्पष्टीकरण दिले नाही:-
[२२६४] एसएनडीटी महिला विद्यापीठ मुंबई; २,१३,२१,४४५ Dr. [६८७१]
एसएनडीटी पुणे वसतिगृह; ४,६८,८३९ Dr.
[६८८१] एसएनडीटी महिला विद्यापीठ मुंबई; १,००,००,००० Dr.

२१. माध्यमिक शाळेचा सत्र शुल्क खाते विभाग (५०६७)

- घसारा कामकाजाची पडताळणी करताना, घसारा राखीव रकमेच्या सुरुवातीच्या शिल्लकमध्ये तफावत आढळून आली आणि स्थिर मालमत्ता ब्लॉक्ससाठी स्वतंत्र कामकाज रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.
- स्थिर मालमत्तेचे मृत स्टॉक रजिस्टर रेकॉर्डवर नव्हते.
- स्थिर मालमत्तेचा भौतिक पडताळणी अहवाल रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हता.
- आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी पडताळणीसाठी किरकोळ रोख खर्चाचे विभाजन उपलब्ध नव्हते.
- बँकेकडून एफडी कामकाजाचे ब्रेकअप आणि बॅलन्स कन्फर्मेशन उपलब्ध करून देण्यात आले नाही आणि त्यामुळे त्याची शुद्धता तपासता आली नाही.

२२. ज्युनिअर कॉलेज डिपार्टमेंट टर्म फी अकाउंट (५०६९)

- a. घसारा कामकाजाची पडताळणी करताना, घसारा राखीव रकमेच्या सुरुवातीच्या शिल्लकमध्ये तफावत आढळून आली आणि स्थिर मालमत्ता ब्लॉक्ससाठी स्वतंत्र कामकाज रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.
- b. स्थिर मालमत्तेचे मृत स्टॉक रजिस्टर रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते.
- c. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी किरकोळ रोख खर्चाचे विभाजन उपलब्ध नव्हते आणि त्यामुळे आम्हाला ते पडताळता आले नाही.

२३. एसएनडीटी कला आणि वाणिज्य महाविद्यालय (वरिष्ठ), बीएएफ (५०४१)

- a. खालील खात्यासाठी बँक पुष्टीकरण आणि बँक सामंजस्य उपलब्ध करून देण्यात आले नाही; अ) [०५०३१०२१०००००४३] एसबी - आर्ट अँड कॉमर्स पुणे - बीए आणि बीसीए आणि त्यामुळे शिल्लक पडताळता आली नाही.

२४. वाणिज्य विभाग [०३९१]

- a. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठीचे पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन पडताळणीसाठी रेकॉर्डवर नव्हते.

२५. एसएनडीटी विभाग मुलांसाठी संवाद विभाग [५०५५]

- a. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन रेकॉर्डवर नव्हते आणि त्यामुळे ते पडताळता आले नाही.

२६. अर्थशास्त्र विभाग [०३८६]

- a. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठीचे पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन पडताळणीसाठी रेकॉर्डवर नव्हते.

२७. रेखाचित्र आणि चित्रकला विभाग [०३९४]

- a. व्यवस्थापनाने २०२१-२२ आर्थिक वर्षाचे पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन पडताळणीसाठी दिले नाहीत.

२८. प्रेमलीला विठ्ठलदासकन्याशाळा विभाग, पुणे [५०२०]

- a. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी पुस्तकांमध्ये पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस नोंदी केल्या नव्हत्या, तसेच चलन आणि काम उपलब्ध नव्हते.
- b. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी किरकोळ रोख खर्च, हेडवाईज ब्रेकअप उपलब्ध नव्हते.

२९. प्रेमविठ्ठलदास कन्याशाळा विभाग (टर्म फी अ/सी), पुणे [५०६६]

- a. विद्यार्थ्यांकडून १०,१२१ रुपये विकास शुल्क वसूल करण्यात आले होते परंतु ते आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी विकास निधीमध्ये हस्तांतरित करण्यात आले नव्हते.
- b. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी किरकोळ रोख खर्चाचे प्रमुख विश्लेषण उपलब्ध नव्हते.
- c. विद्यार्थ्यांकडून एचएससी बोर्ड परीक्षेचे शुल्क २७,५०० रुपये मिळाले परंतु विद्यापीठाच्या पोर्टलवर दिसणारे शुल्क फक्त २३,२८० रुपये बोर्डाकडे हस्तांतरित केले गेले.

३०. एसएनडीटी पुणे कॅम्पस [५०५१]

- a. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी स्थिर मालमत्ता पडताळणी अहवाल रेकॉर्डवर नव्हता.
- b. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन रेकॉर्डवर नव्हते.

३१. एसएनडीटी कला आणि वाणिज्य महाविद्यालय महिला (वरिष्ठ महाविद्यालय) [५०१६]

- a. मुदत ठेवींचे विभाजन आणि बँक बॅलन्सची पुष्टीकरण रेकॉर्डवर नव्हते.
- b. टीडीएस कापलेले प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते.
- c. स्थिर मालमत्तेशी संबंधित घसारा काम रेकॉर्डवर नव्हते.
- d. बँक खात्याच्या बँक रिकॉन्सिलिएशनमध्ये [०५०३२०१००२००००५] बँक ऑफ इंडिया [आर्ट अँड कॉम पुणे - पगार खाते] आर्थिक वर्ष २०२१-२२ मध्ये ३ महिन्यांपेक्षा जास्त काळ थकबाकी असलेल्या २,३२० रुपयांच्या पावती नोंदी उलटवण्यात आल्या नाहीत.
- e. बँक खात्याचे बँक रिकॉन्सिलिएशन [०५०३२०१००२००००६] एसबी- कला आणि वाणिज्य

महाविद्यालय पुणे- ज्युनिअर.कॉलेज, जुने चेक थकबाकी रक्कम रु. १३६५ आणि थकबाकी पावत्या इतकी होती रु. ७०,४५,५७४ जे पुढे नेले जात होते पण ते उघड झाले नाहीत.

- आम्हाला दिलेल्या रोख प्रमाणपत्रानुसार, ३१ मार्च २०२२ रोजी रोख रक्कम शून्य होती. तथापि, चाचणी शिल्लक रकमेमध्ये रोख खात्यात ५८१९५.०० रुपये शिल्लक आहे.
- खात्याच्या पुस्तकात दाखवलेल्या अनुदानात डेबिट शिल्लक आहे [७८६६] १,०२,५५० रुपयांच्या अनुदानाची पावती डॉ.
- घसारा राखीव रकमेमध्ये फरक दिसून आला, घसारा राखीव रकमेनुसार सुरुवातीची शिल्लक रु. १२,४७,९११ आहे. चाचणी शिल्लक रु. १३२८७६०.७ चा फरक रु. ८०,८४९ आहे.
- अनुदानातून मिळणाऱ्या मालमत्तेच्या खरेदीवर घसारा आकारला जात नाही आणि अनुदाने हिशोबाच्या पुस्तकातही दिसत नाहीत.
- शुल्क तडजोड योग्य स्वरूपात नव्हती.
- तयार केलेल्या पगाराच्या ताळमेळात आणि चाचणी शिल्लकमध्ये खालील फरक आढळून आला.

अ. क्र..	तपशील	शिल्लक म्हणून प्रति ट्रायल बॅलन्स	शिल्लक नुसार पगार तडजोड	फरक
१	आयकर	५८,९३,०००	५७,५५,०००	१,३८,०००
२	सहकारी संस्थेत योगदान समाज	६,३०,८०२	६,२४,४४०	६,३६२

- पीएफ, डीसीपीएस आणि पीटी चलन रेकॉर्डवर नव्हते.

३२. बीए विभाग [५०८०]

- a. खालील बँक खात्याचे बँक स्टेटमेंट रेकॉर्डवर उपलब्ध नव्हते आणि अशा प्रकारचे सामंजस्य तपासता आले नाही.
 - i. [०५०३२०१००२००००६]-एसबी ङु कला आणि कॉमर्स पुणे- बीए, बी.कॉम, बीबीए
 - ii. [०५०३१०२१०००००४३] एसबी - कला आणि कॉमर्स पुणे - बीए आणि बीसीए.

३३. कन्याशाळा कनिष्ठ महाविद्यालय शाळा खाते विभाग, पुणे [५०६८]

- a. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी स्थिर मालमत्ता पडताळणी अहवाल आणि स्थिर मालमत्तेतील भरपाई प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते.

- b. पीएफ, पीटी आणि डीसीपीएस चलन रेकॉर्डवर नव्हते आणि ते पडताळता आले नाही.
- c. आर्थिक वर्ष २०२१-२२ साठी वेतन अनुदान प्रमाणपत्र रेकॉर्डवर नव्हते आणि ते पडताळता आले नाही.