ગુજરાત યુનિવર્સીટી,

અમદાવાદનો

સને ૨૦૦૩-૦૪

ના વર્ધિત પ્રોવિડન્ડ ફંડના

હિસાબોનો અન્વેષણ અહેવાલ

પ્રતિ,
કુલ સચિવશ્રી,
ગુજરાત યુનિવર્સિટી
નવરંગપુરા
ગાંધીનગર

GUJARAT UNIVERSITY
Inward No. ...
23 SEP 2011

ગુજરાત યુનિવર્સીટી,અમદાવાદનો સને ૨૦૦૩-૦૪ ના વર્ધિત પ્રોવિડન્ડ ફંડના હિસાબોનો અન્વેષણ અહેવાલ

ક્રમ	ફકરા નંબર	ફકરાની વિગત	પાના નંબર
૧	૨	૩	૪
૧	૧	હોદ્દેદારની વિગત	૧
૨	૨	પૂર્વ અન્વેષણ ની વિગત	૨
૩	૩	સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિ ખાતાની રકમ સ્ટેટ બેન્ક ઓફ ઈન્ડીયામાં જમા રાખવા બાબત	૪
૪	૪	ભવિષ્ય નિધિના હિસાબો નિયત નમુનાના રજીસ્ટોમાં નહી નિભાવવા બાબત	૫
૫	૫	જી.પી.ફંડના મેઈન્ટેનન્સમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૭
૬	૬	જી.પી.એફ.અને સી.પી.એફ ના બંધ ખાતાઓ બાબત	૯
૭	૭	અમાન્ય ભવિષ્ય નિધિના ફાળાની કપાતની રકમો ટ્રેઝરી ખાતેના પી.એલ.એ.માં વિલંબથી જમા કરાવવા બાબત.	૧૧
૮	૮	ભવિષ્ય નિધિની રકમ જનરલ ફંડ ખાતે દર્શાવવા બાબત.	૧૫
૯	૯	લાંબા સમયથી પ્રો.ફંડની રકમ સસ્પેન્ડ હેડે બાકી ખેંચવા અંગેની અનિયમિતતા બાબત	૧૬
૧૦	૧૦	કેશબુક તથા ટ્રેઝરી પાસબુકની જીપીએફ સિલકના તફાવત બાબત	૧૭

૧૧	૧૧	પ્રમાણપત્રો	૧૮
૧૨		પત્રકો	

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદનો સને ૨૦૦૩–૦૪ ના વર્ષ નો જનરલ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલ

ક્રમાંક–એએમડી/ટે–૧/ગુ.યુનિ./જન/૨૦૦૩–૦૪ /૭૦૯૩

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષકની કચેરી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ, જિલ્લા પંચાયત ભવન, છઠ્ઠો માળ, લાલદરવાજા,
અમદાવાદ.
તારીખ–૨૧ / ૦૯ / ૨૦૧૧

પ્રેષક :–
નિરીક્ષકશ્રી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,
"વિમા અને લેખા વિભાગ",ડો.જીવરાજ મહેતા ભવન,
ગાંધીનગર.
પ્રતિ,
કુલ સચિવશ્રી,
ગુજરાત યુનિવર્સીટી,
અમદાવાદ.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી,અમદાવાદના સને ૨૦૦૩–૦૪ ના જનરલ ફંડના હિસાબોનુ અન્વેષણ નિયામકશ્રી સ્થાનીક ભંડોળ હિસાબ ધ્વારા મુંબઈ ઓડીટ અધિનિયમ ૧૯૪૯ ની કલમ–૪૯(૧) અન્વયે તા–૨૭/૧/૦૯ થી તા–૩૧/૭/૦૯ દરમ્યાન હાથ ભરી પૂર્ણ કરેલ છે.

અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન યુનિવર્સીટીના મુખ્ય હોદ્દેદારો નીચે પ્રમાણે હતા.

ક્રમ	હોદ્દો	હોદ્દેદારનુ નામ	સમયગાળો
૧	વા.ચાન્સેલર	શ્રી એ.યુ.પટેલ	તા.૧/૪/૦૩ થી ૩૧/૩/૦૪
૨	રજીસ્ટ્રાર	શ્રી એમ.પી.જડીયા	તા–૧/૪/૦૩ થી તા–૩૧/૩/૦૪

વિભાગ–૨ /ફકરા નંબર–૨

પૂર્વ ઓડીટ

અગાઉના વર્ષના અન્વેષના બાકી ફકરાઓની પુર્તતા બાકી રહેલ ફકરાઓની વર્ષવાર માહિતી દર્શાવતુ પત્રક

ક્રમ	ઓડીટ વર્ષ	વર્ષાની શરૂઆતના બાકી ફકરા	ચાલુ ઓડીટ દરમ્યાન નિકાલ કરેલ ફકરા	વર્ષના અંતે બાકી ફકરા	ફકરાની બાબત
૧	૨	૩	૪	૫	૬
૧૦	૧૯૭૯–૮૦	૨	–	૨	૫ અને ૭
૧૧	૧૯૮૦–૮૧	૧	–	૧	૧
૧૨	૧૯૮૧–૮૨	૩	–	૩	૨,૪,૬
૧૩	૧૯૮૨–૮૩	૧૦	......	૧૦	૧ થી ૧૦
૧૪	૧૯૮૩–૮૪	૭	–	૭	૧ થી ૫,૮ અને ૧૦
૧૫	૧૯૮૪–૮૫	૧૧	–	૧૧	૧ થી ૬,૮,૧૧ થી ૧૪
૧૬	૧૯૮૫–૮૬	૧૧	–	૧૧	૧,૨,૩,૫,૬,૭,૯,૧૧ થી ૧૪
૧૭	૧૯૮૬–૮૭	૨	–	૨	૪ અને ૬
૧૮	૧૯૮૭–૮૮	૧	–	૧	૬
૧૯	૧૯૮૮–૮૯	૧૨	–	૧૨	૧ થી ૧૨
૨૦	૧૯૮૯–૯૦	૧૦	–	૧૦	૧ થી ૧૦
૨૧	૧૯૯૦–૯૧	૧૭	–	૧૭	૧ થી ૧૭
૨૨	૧૯૯૧–૯૨	૧૪		૧૪	૧ થી ૧૪
૨૩	૧૯૯૨–૯૩	૮	–	૮	૩ થી ૧૦
૨૪	૧૯૯૩–૯૪	૯	–	૯	૧ થી ૯
૨૫	૧૯૯૪–૯૫	૧૨	–	૧૨	૧ થી ૧૨
૨૬	૧૯૯૫–૯૬	૧૩	–	૧૩	૧ થી ૧૩
૨૭	૧૯૯૬–૯૭	૯		૯	૧ થી ૯
૨૮	૧૯૯૭–૯૮	૧૪	–	૧૪	૧ થી ૧૪
૨૯	૧૯૯૮–૯૯	૧૨	–	૧૨	૧ થી ૧૨
૩૦	૧૯૯૯–૨૦૦૦	૧૪		૧૪	૧ થી ૧૪

૩૧	૨૦૦૦-૦૧	૨૬	—	૨૬	૧ થી ૧૬
૩૨	૨૦૦૧-૦૨	૧૪	—	૧૪	૧ થી ૧૪
૩૩	૨૦૦૨-૦૩	૧૧		૧૧	૧ થી ૧૧
	કુલ	૨૩૩		૨૩૩	

આમ ઉપરોક્ત વિગત જોતા ઓડીટ દરમ્યાન અગાઉના વર્ષના કોઈ ફકરાનો નિકાલ કરવા અંગેની કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ નથી અગાઉના વર્ષોનો રેકર્ડ જોતાં જે તે ઓડીટ દરમ્યાન જવાબો કરવાની કોઈ કાર્યવાહી જવાબદાર મારફતે હાથ ધરવામાં આવેલ નથી જે ઘણીજ ગંભીર બાબત ગણાય. તો આ બાબત યુનિવર્સીટી ધ્વારા જવાબો અંગે જરૂરી કાર્યવાહી હાથ ધરાય તેવો ઓડીટ નો અનુરોધ છે.

૨૦૦૩-૦૪ ના અન્વેપણ ના અંતે ઉપર જણાવેલ વિગત કુલ ૨૩૩ બાકી ફકરાઓ સહીત ચાલુ અન્વેપણના પ્રા.વાંધાઓની પુર્તતા કરીને જવાબો કરવા ઓડીટનો અનુરોધ છે.

ફકરા નંબર–૩

સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિ ખાતાની રકમ સ્ટેટ બેન્ક ઓફ ઈન્ડીયામાં જમા રાખવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના નાણાકીય વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ ના સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના હિસાબોની ચકાસણી કરતા જણાયેલ છે કે, પાકા સરવૈયામાં લેણાં બાજુ સ્ટેટ બેન્ક ઓફ ઈન્ડીયામાં રૂા.૧૦,૪૯૯/–સિલક દર્શાવેલ છે. વર્ષ ૨૦૦૧–૦૨ માં રૂા.૧૦,૪૯૯ – અને વર્ષ ૨૦૦૨–૦૩ માં રૂા.૧૦,૪૯૯/–સિલક હતી.

સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નિયમોનુસાર આ રકમ તિજોરી ખાતેના પી.એલ.એ.માં જમા કરાવવાની રહે છે તેમ છતાં કયા કારણોસર અલગ બેન્ક ખાતુ રાખી રકમ રાખી મુકવામાં આવેલ છે તેની સ્પષ્ટતા કરી. હવે સત્વરે સ્ટેટ બેન્ક ઓફ ઈન્ડીયામાં ખાતુ બંધ કરી ને રકમ ટ્રેઝરી સાથેના પી.એલ.એ.માં જમા કરાવી ઓડીટ ને ખાત્રી કરાવવા વિનંતી છે.

પા.વા.નં.૩૦, તા.૧૨ ૬ ૦૮ નો સંસ્થાનો જવાબ માન્ય ન રખાય.

ફકરા નંબર–૪

ભવિષ્યનિધિના હિસાબો નિયત નમુનાના રજીસ્ટરોમાં નહી નિભાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના નાણાકીય વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ ના સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના હિસાબોની ભવિષ્ય નિધિના હિસાબોની ચકાસણી કરતા જણાવેલ હતું કે સંસ્થાએ જી.પી.ફંડના તથા વર્ધિત પ્રો.ફંડના હિસાબો જે નિયત નમુનામાં નિભાવવાની જોગવાઈ થયેલ છે તે મુજબ નિભાવેલ નથી પરંતુ પોતાની રીતે ધ્વીનોંધી નામા પધ્ધતિ મુજબ હિસાબો રાખેલ છે. કચેરી નિયમ સંગ્રહના પ્રકરણ–૧૭ ની બાબત ૨:૧ મુજબ નીચે દર્શાવેલ રજીસ્ટરો નિભાવવામાં આવેલ નથી.

૧. હંગામી પેશગી રજીસ્ટર

૨. અંશતઃ આખરી ઉપાડ રજીસ્ટર

૩. આખરી ઉપાડ રજીસ્ટર

૪. સી.પી.એફ.એકાઉન્ટ લેજર

ઉપરોકત વિગતે દર વર્ષે ઓડીટ નોંધ ધ્વારા સુચના આપવામાં આવેલ હોવા છતાં ભવિષ્યનિધિ નું નિયમ અનુસાર નિભાવવું જોઈતુ દફતર વ્યવસ્થીત રીતે નહી નિભાવવા અંગે સ્પષ્ટતાસહ પુર્તતા કરવા વિનંતી છે.

સરકારશ્રીની સુચના મુજબ હિસાબો ન નિભાવવા ને પરિણામ ... જી.પી.એફ. ના અને સી.પી.એફ.ના તથા લોનના અલગ રજીસ્ટરો રાખવામાં આવેલ હોવાથી સરકારશ્રીએ નિયત કરેલ પત્રક–૧ થી ૫ વ્યવસ્થીત રીતે ભરી શક... થી

તો સરકારશ્રીએ નિયત કરેલ નમુનાઓમાં હિસાબો નિભાવવાની પ્રથા અમલમાં મુકી ઓડીટને જાણ કરવી જરૂરી છે.

પ્રા.વા.નં.૬૯, તા–૧૨/૬/૦૯ નો સંસ્થાનો જવાબ ગ્રાહ્ય રાખવામાં આવતો નથી.

ફકરા નંબર–૫

જી.પી.એફ.ના નોમિનેશનમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના નાણાકીય વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ ના સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના હિસાબોની ચકાસણી કરતા જણાયેલ છે કે જે તે ભવિષ્યનિધિ નિયુકિતપત્રનું રજીસ્ટર નિભાવવામાં આવેલ નથી તેમજ ભરાયેલ નિયુકિતપત્રના ફોર્મ્સ સક્ષમ અધિકારીની સહીથી પ્રમાણીત કરવામાં આવેલ નથી તથા નીચે દર્શાવેલ એમ્પ્લોઈઝ નંબર સામે સરકારશ્રીના પ્રર્વતમાન ભવિષ્યનિધિના નિયમોનુસાર સામાન્ય રીતે કર્મચારીના કુટુંબના સભ્યોનું નિયુકિતપત્ર ભરવામાં આવે છે. અને જો કુટુંબ ન ધરાવતા હોય તો જ અન્ય વ્યકિત ના નામે નોમીનેશન ભરી શકાય છે અને કુટુંબ અસ્તીત્વમાં આવતા આવુ નોમીનેશન આપોઆપ રદ થવા પાત્ર છે. તેમ છતાં નીચે જણાયેલ કિસ્સાઓમાં કર્મચારીએ તેના કુટુંબના સભ્યોનું સરકારશ્રીના નાણાં વિભાગના ઠરાવ તા.૨૩–૬–૨૦૦૦ ની જોગવાઈ અનુસાર નિયુકિતપત્ર ભરવામાં ન આવતા અન્ય સભ્યોના નામનું નિયુકિત ભર્યાનું ઓડીટ ના ધ્યાને આવેલ છે તો આ અંગે સ્પષ્ટતા કરી આધારસહ પુરાવા ઓડીટને પુરા પાડવા ઘટે.

ક્રમ	એમ્પ્લોઈઝ નંબર	નિયુકત કરેલ સભ્યની વિગત
૧	૬૩૮	ભાઈનો દિકરો
૨	૭૦૦	ભાઈનો દિકરો
૩	૧૦૪૩	બહેનની દિકરી
૪	૧૩૪૧	ભાઈ
૫	૧૩૯૫	ભાઈનો દિકરો

૬	૧૪૧૬	ભાઈ
૭	૧૪૭૮	ભાઈ

વધુમાં આવા કર્મચારીઓનું કુટુંબ પ્રાપ્ત થયેલ હોય તેવા સમયે આ નિયુક્તિ રદ કરી કુટુંબના સભ્યનું નોમિનેશન લીધેલ છે કે કેમ ? તેની ઓડીટને જાણ કરવી ઘટે.

પ્રા.વા.નં.૬૮, તા–૧૨/૬/૦૯ નો જવાબ સંસ્થાએ કરેલ નથી.

ફકરા નંબર–૬

જી.પી.એફ. અને સી.પી.એફ.ના બંધ ખાતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના નાણાકીય વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ ના સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના હિસાબોની ચકાસણી કરતા સામેલ પરિશિષ્ટની વિગત મુજબ ઓડીટના ધ્યાન પર આવેલ હતુ કે કેટલીક ખાતાઓમાં કોઈપણ રકમ ફાળા કે વસુલાત પેટે જમા કરવામાં આવેલ ન હતી અને વ્યાજની ગણતરી વગર સદરહુ ખાતાઓ બંધ હાલતમાં છે. સામાન્ય રીતે આવા બંધ ખાતાઓમાં કોઈપણ કર્મચારી નિવૃત થયેલ હોય કે રાજીનામુ આપી છુટા થયેલ હોય અથવા તો ટ્રાન્સફર થયેલ હોય તો આવા ખાતાઓની સિલક રકમનું ઓડીટ કચેરી ધ્વારા પ્રિ.ઓડીટ કરાવ્યા બાદ આખરી ચુકવણા કરી તે ખાતાઓ બંધ કરવાના રહે છે. પરિશિષ્ટ–૧ ની વિગત જોતાં બંધ ખાતાઓ ૧૯૯૫ કે તે પહેલાથી જ બંધ રહેવા પામેલ હતા. અને દર વર્ષે સિલકની રકમ આગળ ખેંચવામાં આવેલ હતી. વધુમાં લોનની વસુલાત સહિતના બાકી ખાતાઓ પણ બંધ જોવા મળેલ હતા. ઉપરોકત વિગતે અગાઉના વર્ષોના અહેવાલમાં પણ ઓડીટ નોંધ ધ્વારા સંસ્થાનું ધ્યાન દોરવામાં આવેલ હોવા છતાં પણ પુર્તતા નહી કરીને પુનરાવર્તન સાથે અનિયમિત રીતે બંધ હિસાબો નિભાવેલ હતા.

પા.વા. નં.૬૭, તા–૧૨/૬/૦૮ નો જવાબ પૂર્ણ ન હોઈ ફકરો ચાલુ રાખવામાં આવે છે.

પરિશિષ્ટ–૧ ફકરા નંબર–૬

લાંબા સમયથી સામાન્ય ભવિષ્યનિધિ હેઠળ લેવડ–દેવડ વગર ના બંધ હિસાબો આગળ ખેંચેલ છે તેની વિગત દર્શાવતુ પત્રક

ક્રમ	કર્મચારી નુ નામ	ખાતા નંબર	સિલકની રકમ
૧	શ્રી પી.આર.શાહ	૮૮૯	2748.00
૨	શ્રી જી.આર.ઠાકોર	૧૦૧૫	1373.00
૩	શ્રી એસ.બી.ગજ્જર	૧૦૨૬	17565.00
૪	શ્રી પી.એલ.ગજ્જર	૭૭૯	4689.00
૫	શ્રી જે.જે.મહેતા	૭૫૧	2549.00
૬	શ્રીમતિ જે.પી.સેન ચૌધરી	૮૫૬	9933.00
૭	શ્રીમતિ ડી.એ.પદમાવતી	૧૩૫૩	1236.00
૮	શ્રી અમરેન્દુ નારાયણ	૧૧૯૯	8805.00
૯	શ્રી રશ્મિ છાબરા	૧૫૮૦	1580.00
૧૦	શ્રી એમ.ગીતારંગા	૧૦૮૯	1229.00
૧૧	શ્રી ડી.એસ.કે.મુર્થી	૧૧૧૫	3378.00
૧૨	શ્રી એ.કે.યાદવ	૯૦૨	15941.00
૧૩	શ્રી ડી.સી.વાઘેલા	૬૭૮	247.00
૧૪	શ્રી જી.બી.ડામોર	૧૦૮૧	11590.00
૧૫	શ્રી એન.કે.વાકાણી	૮૧૩	1391.00
૧૬	શ્રી એ.એસ.રૂબીન	૧૦૬૯	15814.00
૧૭	શ્રી આઈ.એન.શેખ	૧૦૨૩	5749.00
સી.પી.એફ.			
૧	શ્રી રવી. પી. સિંહા	૧૦૫૧	5974.00
૨	શ્રી એચ.જે.તિવારી	૩૬૦	53365.00

ફકરા નંબર–૭

સામાન્ય ભવિષ્યનિધિ ફાળાની કપાતની રકમો ટ્રેઝરી ખાતે ના પી.એલ.એ.માં વિલંબથી જમા કરાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના નાણાકીય વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ ના સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના હિસાબોની ચકાસણી કરતા સામાન્ય ભવિષ્યનિધિના કર્મચારીઓની કપાતની રકમ ટ્રેઝરી સાથેના પી.એલ.એ.સદર ૮૩૩૬ સીવીલ ડીપોઝીટ પી.એફ.માં જમા કરાવવામાં આવે છે.

સરકારશ્રીના નાણાં વિભાગના ઠરાવ નંબર–તજર ૧૦૭૯ ૧૪૨૪ જ તા–૨૩/૫/૭૯ ની જોગવાઈ મુજબ કર્મચારીના પગારમાંથી ભવિષ્યનિધિની કપાત કરેલ રકમોની વિના વિલંબ ટ્રેઝરી સાથેના પી.એલ.એ.માં દરમાસની ૧૦ મી તારીખ સુધીમાં તિજોરીમાં જમા કરવાની રહે છે. આમ છતાં નમુનારૂપ ચકાસણી કરતા આ સાથેના પરિશિષ્ટ–૨ માં દર્શાવેલ વિગતે કપાત કરેલ રકમો વિલંબથી ટ્રેઝરીમાં જમા કરાવવામાં આવેલ છે અને તેના કારણે રૂા.૨૯,૧૩૩.– ના વ્યાજનું બચતકારક નુકસાન થયેલ છે. સરકારશ્રીના નાણા વિભાગના તા–૧૧/૨/૯૬ ના ઠરાવની જોગવાઈ મુજબ વ્યાજના નુકસાનની રકમ સંસ્થાએ સ્વ ભંડોળમાંથી ખર્ચ કરી સરકારશ્રીમા જમા કરાવવાની રહે છે તો આ રકમ રૂા.૨૯,૧૩૩– સત્વરે સરકારશ્રીમાં જમા કરાવી ઓડીટને જાણ કરવા વિનંતી છે.

આ બાબતે દરવર્ષે ઓડીટ ધ્વારા ધ્યાન દોરવા છતા આ જ બાબતનુ પુનરાવર્તન થયા કરે છે, જે યોગ્ય ન ગણાય તો સદર બાબતે હવે સત્વરે સ્પષ્ટતા સહ પુર્તતા કરવા વિનંતી છે.

પ્રા.વા.નં.૬૬, તા–૧૨/૬/૦૯ ના જવાબમાં સંસ્થાનો જવાબ ગ્રાહ્ય રાખવામાં આવતો નથી.

પરિશિષ્ટ–૨ ફકરા નંબર–૭

વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ દરમ્યાન સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિ ફાળાની કપાતની રકમો સરકારી તિજોરીમાં વિલંબથી જમા કરાવવાની વિગતો દર્શાવતુ પત્રક

ક્રમ	જમા કરાવેલ રકમ	કપાતનો માસ	કપાતની તારીખ	જમા કરાવ્યા તારીખ	વિલંબના દિવસ	વ્યાજ ખાધની રકમ
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭
૧	1068596	૩/૦૩	૧૦.૪.૦૩	૨૪.૪.૦૩	૧૪	3279
૨	23005	૩/૦૩	૧૦.૪.૦૩	૨૫.૪.૦૩	૧૫	76
૩	65406	૪/૦૩	૬/૫/૦૩	૧૩.૫.૦૩	૩	100
૪	135461	૪/૦૩	૬/૫/૦૩	૧૩.૫.૦૩	૩	208
૫	1026821	૪/૦૩	૫/૫/૦૩	૧૩.૫.૦૩	૩	1800
૬	21636	૪/૦૩	૬.૫.૦૩	૧૩.૫.૦૩	૭	52
૭	1020734	૫/૦૩	૩.૬.૦૩	૧૨.૬.૦૩	૨	201[illegible]
૮	21661	૫/૦૩	૯.૬.૦૩	૨૦.૬.૦૩	૧૦	[illegible]
૯	998923	૬/૦૩	૨.૭.૦૩	૧૭.૭.૦૩	૭	32[illegible]
૧૦	18341	૬/૦૩	૮.૭.૦૩	૨૨.૭.૦૩	૧૨	[illegible]
૧૧	17701	૭/૦૩	૮.૮.૦૩	૨૨.૮.૦૩	૧૨	[illegible]
૧૨	9869310	૭/૦૩	૨.૮.૦૩	૧૮.૮.૦૩	૮	12[illegible]
૧૩	1023312	૮/૦૩	૨૯.૯.૦૩	૧૨.૯.૦૩	૨	31[illegible]
૧૪	998550	૮/૦૩	૩.૯.૦૩	૧૨.૯.૦૩	૨	10[illegible]
૧૫	995363	૯/૦૩	૧૦.૧૦.૦૩	૨૨.૧૦.૦૩	૧૨	26[illegible]
૧૬	1025652	૧૦/૦૩	૧.૧૧.૦૩	૧૨.૧૧.૦૩	૧	24[illegible]
૧૭	19375	૯/૦૩	૯.૧૦.૦૩	૨૭.૧૦.૦૩	૧૭	[illegible]
૧૮	685210	૧૧/૦૩	૨૮.૧૧.૦૩	૧૫.૧૨.૦૩	[illegible]	10[illegible]
૧૯	976964	૧૨/૦૩	૩.૧.૦૪	૧૭.૧.૦૪	[illegible]	1[illegible]
૨૦	881615	૧/૦૪	૩.૨.૦૪	૧૧.૨.૦૪	[illegible]	1[illegible]
૨૧	881665	૨/૦૪	૫.૩.૦૪	૧૨.૩.૦૪	[illegible]	1[illegible]

૨૨	796799	૩/૦૪	૧૬/૪/૦૪	૨૩/૪/૦૪	૧૩	1222
					કુલ	29173

ફકરા નંબર–૮

ભવિષ્યનિધિની રકમ જનરલ ફંડ ખાતે દર્શાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના નાણાકીય વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ ના સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના હિસાબોની ચકાસણી કરતા તા–૩૧/૩/૦૪ ના રોજના સરવૈયામાં લેણા બાજુ ગુજરાત યુનિવર્સીટી જનરલ ફંડ ની રકમ રૂ.૧૩.૧૫,૦૫૨/– દર્શાવેલ છે.

સરકારશ્રીની સુચના મુજબ પ્રો.ફંડની કપાત કે અન્ય આવક ની તમામ રકમ સત્વરે તિજોરી કચેરી ખાતેના પી.એલ.એ. માં જમા કરાવવાની રહે છે. જ્યારે યુનિવર્સીટી ના છેલ્લા ત્રણ વર્ષના વાર્ષીક હિસાબોમાં અનુક્રમે વર્ષ ૨૦૦૧–૦૨ માં રૂ.૧૩,૨૨,૨૪૧/– હતાં સને ૨૦૦૨–૦૩ માં રૂ.૧૨,૮૪,૯૦૯/– હતા. અને ૨૦૦૩–૦૪ માં રૂ.૧૩,૧૫,૦૫૨/– સિલક યુનિવર્સીટીના જનરલ ફંડમાં લેણા રહેલ છે. આમ સરકારશ્રીની સુચના મુજબ પ્રો.ફંડ ના નાણાં જનરલ ફંડમાં જમા રાખવા બદલ સ્પષ્ટતા કરવી તથા હવે સત્વરે આવી રકમ તિજોરી કચેરી ખાતેના પી.એલ.એ. માં જમા કરાવવા વિનંતી છે.

પ્રા.વા.નં.૬૧, તા–૧૦/૬/૦૯ નો સંસ્થાનો ખુલાસો માન્ય રાખવામાં આવતો નથી.

ફકરા નંબર–૯

લાંબા સમયથી પ્રો.ફંડની રકમ સસ્પેન્સ હેડે બાકી ખેંચાવવા અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના નાણાકીય વર્ષ ૨૦૦૩–૦૪ ના ઓડીટર દરમ્યાન સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના વાર્ષીક હિસાબોની ચકાસણી કરતા ધ્યાને આવેલ છે કે રૂ.૬૨,૫૮૪ – જેટલી રકમ સસ્પેન્સ હેડે જવાબદારી તરીકે દર્શાવેલ હતી. સને ૨૦૦૧–૦૨ રૂ.૬૨,૫૮૪/– તથા સને ૨૦૦૨–૦૩ ના વર્ષ દરમ્યાન પણ સસ્પેન્સ સદર હેઠળ રૂ.૬૨,૫૮૪/– ની રકમ ખેંચાતી આવેલ છે. સદર રકમ ખરેખર કયા સદરની છે તેની વિગત શોધી જો પ્રોવિડન્ડ ફંડની જ રકમ હોય તો પ્રો.ફંડ ખાતે જમા લઈ ઓડીટને ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

નિયમાનુસાર ઉપલક હિસાબો (સસ્પેન્સ એકાઉન્ટ) ખાતેની સિલકો વર્ષ આખરે જે તે સદરે ઉધાર જમાની નોંધ સાથે સરભર કરી હિસાબો પૂર્ણ કરવાના હોય છે, જ્યારે ઉપરોકત વિગતે સસ્પેન્સ એકાઉન્ટ ખાતે દર્શાવેલ સિલકમાં ઉત્તરોતર વધારો નોંધવાના કારણે હિસાબી અનિયમિતતા જોવા મળેલ છે. તો સદર બાબતે જરૂરી પુર્તતા કરી અને હિસાબો નિયમિત કરી તેના આધાર સહિતની ઓડીટને ખાત્રી કરાવવા વિનંતી છે.

પા.વા.નં.૬૨, તા–૧૦.૬.૦૯ ના જવાબમાં સંસ્થાનો જવાબ માન્ય રાખવામાં આવતો નથી.

ફકરા નંબર-૧૦

કેશબુક તથા ટ્રે ઝ રી પાસબુકની જી.પી.એફ.સિલકના તફાવત બાબત.

આ સંસ્થાના સને ૨૦૦૩-૦૪ ના વર્ષના ઓડીટ દરમ્યાન સંસ્થાના કેશબુકમાં જી.પી.એફ.ની તારીખ-૩૧/૩/ ૨૦૦૪ ના રોજની બંધ સિલક રકમ રૂા. ૧૧,૩૧,૦૧,૨૮૨-૮૯ દર્શાવેલ છે જ્યારે ટ્રે ઝ રી સ્ટેટમેન્ટ મુજબ બંધસિલકમાં રકમ રૂા. ૧૧,૬૫,૭૧,૩૭૯-૦૫ દર્શાવવામાં આવેલ છે. આમ, સંસ્થાની કેશબુક તથા ટ્રેઝરી પાસબુકની જી.પી.એફ. બંધ સિલકનો તફાવત રૂા.૩૪,૭૦,૦૯૬-૧૬ બાબતે ઓડીટને સ્પષ્ટતા કરવી. તેમજ જી.પી.એફ. હિસાબનું મેળવણું કરી ઓડીટને આધારીત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

ફકરા નંબર–૧૧

પ્ર મા ણ પ ત્રો

૧. વાર્ષીક હિસાબો કસોટીરૂપ ચકાસણી યુનિવર્સીટીએ નિભાવેલ સામાન્ય ખાતાવહી, અનામતો અને ઉપલક રકમોની નોંધો પ્રમાણપત્રો તેમજ બીજી રાખેલ નોંધ, પત્રકો કે જે ઓડીટ દરમ્યાન રજુ કરવામાં આવેલ હતા તેની સાથે તપાસ કરતા આ અન્વેષણ અહેવાલમાં લેવામાં આવેલ વાંધા ફકરાઓને આધિન રહીને સાચા હોવાનું જણાયેલ છે.

૨. આથી જણાવવામાં આવે છે કે. પ્રો.ફંડના હિસાબોની નિભામણી સંતોષકારક નથી. આ મહત્વના નાણાકીય હિસાબોની નિભામણી પ્રત્યે યોગ્ય લક્ષ આપવામાં આવેલ આવતુ નથી જે સ્થિતિ તાકીદે સુધારો માંગે છે.

૩. ઓડીટ દરમ્યાન કુલ ૮ પ્રાથમીક વાંધાઓ આપવામાં આવ્યા હતાં જે માંથી સંસ્થા તરફથી ૭ પ્રાથમીક વાંધાનો જવાબ આપેલ છે.જે પૈકી ૬ માન્ય રાખેલ નથી.

૪. આ ઓડીટ અહેવાલ મળ્યાની તારીખથી ચાર માસમાં તેની પુર્તતા કરી જવાબો તૈયાર કરીને મોકલી આપવા વિનંતી.

૫. સામાન્ય વાંધાઓનું પત્રક નિભાવેલ નથી, હિસાબોને લગતા પત્રક નં.૧ થી ૫ આ સાથે સામેલ રાખવામાં આવેલ છે.

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
સ્થાનીક ભંડોળ હિસાબ
અમદાવાદ

નિરીક્ષક 12.9.2011.
સ્થાનીક ભંડોળ હિસાબ
ગુજરાત રાજ્ય, ગાંધીનગર

<u>નકલ સવિનય રવાના :-</u>

(૧) સચિવશ્રી, શિક્ષણ વિભાગ, ગાંધીનગર

(૨) ઉચ્ચશિક્ષણ કમિશ્નરશ્રી, ગુજરાત રાજ્ય, ગાંધીનગર

(૩) નિરિક્ષકશ્રી, સ્થાનીક ભંડોળ હિસાબ મુખ્ય મથક, હિસાબ અને તિજોરી નિયાકશ્રીની કચેરી,ગુજરાત રાજ્ય, ગાંધીનગર.

મૂળપ્રત પર નિરીક્ષકશ્રીની સહી છે.

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
સ્થાનીક ભંડોળ હિસાબ
અમદાવાદ

પત્રક (૧)

વાર્ષિક હિસાબની તારીજ

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના ભવિષ્ય નિધિના ૨૦૦૩–૦૪ વર્ષની

વાર્ષિક હિસાબોની તારીજ

ઉઘડતી સિલક	રૂ.૧૦,૯૦,૯૭,૪૫૬.૮૯
આવક	
૧. વર્ષ દરમ્યાન આવેલ ફાળાની રકમ	રૂ.૦૧,૨૪,૪૭,૯૯૧.૦૦
૨. પેશગીની વસુલાતની રકમ	—
રૂ.૦૧,૭૪,૬૧,૯૨૫.૮૯	
કુલ	રૂ.૧૩,૯૦,૦૭,૩૭૩.૭૮
બાદ–લોન ખાતુ	રૂ.૦૦,૫૨,૦૩,૭૨૩.૦૦
	રૂ.૧૩,૩૮,૦૩,૬૫૦.૭૮

ખર્ચ

૧.વર્ષ દરમ્યાન આપેલ હંગામી પેશગીની રકમ	રૂ. ૧,૩૩,૨૫,૮૯૧.૦૦
૨. વર્ષ દરમ્યાન અંશતઃ અને આખરી ઉપાડની રકમ	—
૩. પેશગી	—
બંધ સિલક	રૂ.૧૨,૦૪,૭૭,૫૯૭.૭૮

નોંધ – યુનિવર્સીટી દ્વારા બોર્ડશીટમાં લોન એકાઉન્ટ અલગ રાખી લોન એકાઉન્ટમાં જ કપાતો જમા કરવામાં આવતી હોય લોન ખાતાની બંધ સિલક રૂ.૫૨,૦૩,૭૨૩.૦૦ બાદ કરવામાં આવેલ છે. જેથી પેશગી વસુલાતની રકમ જુદી દર્શાવવામાં આવેલ નથી.

પત્રક –૨

વાર્ષીક હિસાબોનુ સરવૈયુ

ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદના ભવિષ્ય નિધિના હિસાબો નું તા–૩૧/૩/૦૪ ના રોજનું વાર્ષીક સરવૈયુ

જવાબદારીઓ			અસ્કયામતો		
૧	આસીયા બ્રોડશીટ મુજબ બચતદારોના નામે જમા રહેતી રકમ	123038697.94	૧	રોકાણો	0
૨	ઉપલક હિસાબ	62584.95	૨	સરકારશ્રીમાંથી મેળવવાની વ્યાજની બાકી રકમ	0
			૩	~~તા–૩૧/૩/૦૪ ના રોજની બંધ સિલક~~ [illegible]	1315052.51
			૪	હાથ ઉપર સિલક	0
			૫	બેન્કમાં સિલક	10499.33
			૬	સરકારી તિજોરીમાં ડીપોઝીટ તરીકે રહેલ સિલક	116571379.05
			૭	~~ઉપલક સિલક~~ [illegible]	629.00
			૮	કર્મચારીઓનું લોન ખાતુ	5203723.00
	કુલ	123101282.89		કુલ	123101282.89

પત્રક – ૩

સંસ્થાનું નામ– ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદ

ઓડીટ વર્ષ –૨૦૦૩–૦૪

વર્ષ દરમ્યાન સરકારી તિજોરીમાં જમા કરાવવામાં આવેલ રોકાણોની તારીજ અંગેનું પત્રક

ક્રમ	રોકાણોની વિગત બેન્ક નું નામ	રોકાણોની રકમ (સર્ટીફીકેટ દીઠ)	રોકાણ કર્યા તારીખ	રોકાણ પાકયા તારીખ	રોકાણ વટાવ્યા તારીખ	રોકાણની મુખ્ય રકમ ૮૩૩૬ સદરે જમા કરાવેલ	રોકાણના વ્યાજની રકમ ૦૪૯ સદરે જમા કરાવી તે	રોકાણ જમા કરાવ્યા તારીખ	વિલંબ થી જમા કરાવેલ રોકાણ નો સમય	નોંધ
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭	૮	૯	૧૦	૧૧
				— શુન્ય —						

૨૩

પત્રક – ૪

સંસ્થાનું નામ– ગુજરાત યુનિવર્સીટી, અમદાવાદ
ઓડીટ વર્ષ –૨૦૦૩–૦૪
વણ વટાવેલ રોકાણોની માહિતી દર્શાવતુ પત્રક

ક્રમ	રોકાણોની વિગત બેન્કનું નામ / અન્ય સ્થળે	રોકાણ તેની રકમ (સર્ટીફીકેટ દીઠ)	રોકાણ કર્યા તારીખ	રોકાણો પાકયા તારીખ	પાકતી તારીખે મળવાપાત્ર રકમ	નોંધ
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭
		— શુન્ય —				

[illegible] ૨૦૦૩

અ.નં.	[illegible]	[illegible] તારીખ	[illegible] રકમ	[illegible]	[illegible] તારીખ	[illegible] રકમ	[illegible] તારીખ	[illegible] રકમ
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭	૮	૯
૧	માર્ચ-03	૨-૪-03	૧૦.૬૮,૫૧-૬-	૧૦.૬૮,૫૧-૬-૧	~~૧૦.૬૮,૫૧૬-~~ ૨૪-૪-03	~~૨૦-૪-03~~ —	—	—
૨	માર્ચ-03	૧-૪-03	૨૩૦૦૫-	૨૩૦૦૫-	૨૫-૪-03	—	—	—
૩	એપ્રિલ-03	૧-૫-03	૧૦.૨૬,૮૨૧-	૧૦.૨૬,૮૨૧	૧૩-૫-03	—	—	—
૪	"	૧-૫-03	૨૧૬૩૮--	૨૧૬૩૮--	૧૧-૬-03	—	—	—
૫	મે-03	૧-૬-03	૧૦.૨૦.૭૩૪-	૧૦.૨૦.૭૩૪-	૧૨-૬-03	—	—	—
૬	"	૧-૬-03	૨૧૬૬૧-	૨૧૬૬૧-	૨૦-૬-03	—	—	—
૭	જુન-03	૧-૭-03	૮-૮-૮,૮-૨૩-	૮-૮-૮,૮-૨૩	૧૭-૬-03	—	—	—
૮	"	૧-૭-03	૧૮૩૪૧-	૧૮૩૪૧-	૨૨-૬-03	—	—	—
૯	જુલાઈ-03	૧-૮-03	૮-૮૬,૮-૩૧-	૮-૮૬,૮-૩૧-	૮-૮-03	—	—	—
૧૦	"	૧-૮-03	~~૨૩૬૪૬~~ ૧૬૬૬૬-	~~૨૩૬૪૬~~ ૧૬૬૬૬-	૨૧-૮-03			
૧૧	ઓગસ્ટ-03	૧-૮-03	૮-૮-૮,૫૫૦-	૮-૮-૮,૫૫૦	૧૨-૮-03		—	
૧૨	"	૧-૮-03	૧૮-૩૨૬	૧૮-૩૨૬	૨૫-૮-03			
૧૩	સપ્ટેમ્બર-03	૧-૧૦-03	૮-૮-૫-૩૬૩-	૮-૮-૫-૩૬૩	૨૨-૧૦-03	—	—	
૧૪	"	૧-૧૦-03	૧૮-૩૩૫-	૧૮-૩૩૫-	૧૨-૧૦-03	—	—	

૨૩

૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭
૧૪	ઓક્ટો.-૦૩	૧-૧૧-૦૩	૧૦,૦૫,૬૫૨-	૧૦,૦૫,૬૫૨-	૧૨-૧૧-૦૩	—
૧૫	"	૭-૧૧-૦૩	૧૮,૩૫૩-	૧૮,૩૫૩-	૨૧-૧૧-૦૩	
૧૬	નવે.-૦૩	૧-૧૨-૦૩	૧૦,૦૮,૦૫૩-	૧૦,૦૮,૦૫૩-	૧૧-૧૨-૦૩	—
૧૭	"	૭-૧૨-૦૩	૨૦૦૧૩	૨૦૦૧૩-	૨૦-૧૨-૦૩	
૧૮	ડિસે.-૦૩	૧-૧-૦૪	૮,૧૬,૮૬૪-	૮,૧૬,૮૬૪-	૨૦-૧-૦૪	/
૧૯	"	૭-૧-૦૪	૧૮,૮૧૪-	૧૮,૮૧૪-	૧૬-૧-૦૪	
૨૦	જાન્યુ.-૦૪	૧-૨-૦૪	૮,૮૧,૬૧૫-	૮,૮૧,૬૧૫-	૧૧-૨-૦૪	/
૨૧	"	૭-૨-૦૪	૧૮૩૧૮	૧૮૩૧૮-	૧૨-૨-૦૪	—
૨૨	ફેબ્રુ.-૦૪	૧-૩-૦૪	૮,૮૧,૬૬૫-	૮,૮૧,૬૬૫-	૧૨-૩-૦૪	
૨૩	"		૧૮,૧૪૯-	૧૮,૧૪૯-	૨૩-૩-૦૪	—
	પગાર બીલોમાંથી કરેલ કપાતની જમા કરાવેલ રકમ					
૨૪	૫-૦૩	૧-૫-૦૩	૬૫,૮૦૬-	૬૫૮૦૬	૧૩-૫-૦૩	
૨૫	૬-૦૩	૧-૬-૦૩	૧,૩૫,૪૬૧-	૧,૩૫,૪૬૧-	૧૩-૬-૦૩	
૨૬	૭-૦૩	૧-૭-૦૩	૧૭૭૦૧	૧૭૭૦૧	૨૨-૭-૦૩	/
૨૭	૯-૦૩	૧-૯-૦૩	૧૦૨૩૩૧૨-	૧૦૨૩૩૧૨-	૧૨-૯-૦૩	
૨૮	૧૨-૦૩	૧-૧૨-૦૩	૬,૮૫,૨૨૦	૬,૮૫,૨૨૦	૫-૧૨-૦૩	/
			૧,૪૦,૧૫,૧૪૬	૧,૪૦,૧૫,૧૪૬-		