ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદ
વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮નો
જનરલ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલ

ચર્ચાપત્ર

ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ અને ૨૦૦૮-૦૯ના વર્ષના અન્વેષણ અહેવાલના મહત્વના મુદ્દાઓની ચર્ચા આજ તા-૪/૭/૨૦૧૩ના રોજ બપોરના 3 કલાકે ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદ ખાતે હાથ ધરવામાં આવી.

સ્થળ ; અમદાવાદ

તા-૪/૭/૨૦૧૩

કુલપતિ
ગુજરાત યુનિવર્સિટી
અમદાવાદ

નિરીક્ષક
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
ગાંધીનગર

સ. પ્ર. લા.-(એચ) ૧૩- ૫,૯૦૦ - ૪- ૮૨

ખાસ એચ. એ. પી. ૯૫

૧૯ ...... માટેના 2007-08 ના હિસાબના અંગેના ઓડિટ અહેવાલ સાથે જોડવાનું

પ્રમાણપત્ર

પ્રાથમિક શિક્ષણ અંગે અને જિલ્લા પંચાયતો અંગે હોય એ સિવાયના ખર્ચના ઓડિટ માટે પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે—

વિગતવાર ઓડિટ માટે નીચેના ત્રણ મહિના પસંદ કરવામાં આવ્યા હતા અને એ મહિનાઓના હિસાબનું ઓડિટ સંપૂર્ણપણે અને વિગતવાર કરવામાં આવ્યું હતું.

(૧)

(૨) ઓક્ટોબર - 2007-08

(૩) માર્ચ 2007-08

(૨) બીજા મહિનાઓના હિસાબ સામાન્ય રીતે તપાસવામાં આવ્યા હતા.

(૩) જાહેર બાંધકામ હિસાબનું ઓડિટ તારીખ ૨૯મી એપ્રિલ ૧૯૫૪ના ખાનગી કચેરી હુકમ નંબર-૧માં આપેલી સૂચનાઓ અનુસાર કરવામાં આવ્યું હતું.

(૨) પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે—

(ક) આખા વર્ષ દરમ્યાન પ્રાથમિક શિક્ષણ અંગેના ખર્ચનું ઓડિટ વિગતવાર કરવામાં આવ્યું છે.

(માત્ર પ્રાથમિક શિક્ષણની બાબતમાં)

(ખ) જિલ્લા પંચાયતોના હિસાબનું તમામ મહિનાઓ માટે નિયત ટકાવારી મુજબ પ્રાંતિક ઓડિટ કરવામાં આવ્યું છે.

(ગ) ઓડિટના વર્ષ માટેના તમામ હિસાબો અને રજીસ્ટરોનું ઓડિટ કરતી વેળા કચેરી નિયમસંગ્રહ અને કચેરી હુકમોમાં નિયત કરી કરેલી તમામ તપાસ યોગ્ય રીતે લાગુ પાડવામાં આવી છે.

(ઘ) પ્રાથમિક વાંધા લોકલ ફંડ ઓડિટ નિયમોમાં નિયત કરેલી કાર્યપદ્ધતિ અનુસાર વખતોવખત કરવામાં આવ્યા હતા અને સ્થાનિક મંડળના ઉત્તરો રેકર્ડ પર રાખ્યા છે.

(૩) આગલા ઓડિટ અહેવાલો અને વાંધાપત્રકના નિકાલની ખાતરી સ્થળ પર કરવામાં આવી છે અને વિશેષ નોંધ આ સાથે રજૂ કરેલા ઓડિટ અહેવાલના મુસદ્દા અને વાંધાપત્રકમાં સમાવિષ્ટ કરી છે.

(૪) ઓડિટ અહેવાલના મુસદ્દામાં જણાવેલ વાંધા અંગે સંસ્થાના વડા સાથે ચર્ચા કરવામાં આવી હતી અને આમ કર્યું હોવા બદલ એમની સહી લેવામાં આવી છે.

(૫) મજેર ગ્રાન્ટ અને તેના ઉપયોગ અંગેની તપાસ નિયત ચકાસણીને આધીન રહીને કરવામાં આવી હતી અને એ અંગેનું પ્રમાણપત્ર ઓડિટ અહેવાલ સાથે જોડ્યું છે.

(૬) પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે સ્થાનિક સંસ્થાના રોકડમેળમાં [illegible] મહિનાના [illegible] તિજોરીમાં દર્શાવેલી મૂળ જમા રકમ અને બેંકમાંની જમા [illegible] [illegible] કરવામાં આવી છે અને રોકડમેળમાં દર્શાવેલા મુજબની [illegible] [illegible] કરવામાં આવી છે [illegible] પ્રમાણપત્રના [illegible] કરવામાં આવે છે

[illegible]

(૭) કરવામાં આવી હોય અને જે રકમે પુરી આપવા જેવી એવી વસુલાતનું પ્રમાણપત્ર ઓડિટ અહેવાલ સાથે જોડ્યું છે.

(૮) ઓડિટ અહેવાલના ફકરા નંબર .... ને વાર્ષિક અહેવાલમાં સમાવિષ્ટ કરવા માટે વિચારણામાં લેવા.

(૯) ફકરા નં. .... નાં જવાબ દસ્તાવેજને બાદ કરતાં, ઓડિટ માટે જરૂરી એવા તમામ દસ્તાવેજો રજુ કરવામાં આવ્યા હતા.

(૧૦) નિરસ્ત્ર કચેરીઓ નોંધેલા મુદ્દાની ચકાસણી કરી હતી અને તે અંગેની નોંધ ફકરાઓમાં સમાવિષ્ટ કરી છે.

(૧૧) પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે આગલા વર્ષોના ઓડિટ અહેવાલોને લગતી વિશેષનોંધ આ ઓડિટ અહેવાલના મુસદ્દાની સાથે મોકલી છે.

(૧૨) નીચે આપેલા ફકરાઓમાં જણાવેલી સામગ્રી જુનિયર ઓડિટરોએ તૈયાર કરી હતી.

જુનિયર ઓડિટરનું નામ

ફકરા નં.

(૧) ડી કે. ઉપાધ્યાય ઓડિટર ૩, ૪, ૫, ૮, ૧૦(અ), ૧૩, ૧૭, ૧૬, ૧૭, ૧૯, ૨૧, ૨૨, ૨૪, ૨૭, ૨૮, ૩૦, ૩૨, ૩૩, ૩૫, ૩૭, ૪૦, ૪૩, ૪૪

(૨) સી એમ. મોદી ના. ઓ. ૧, ૨, ૬, ૭, ૯, ૧૦(બ), ૧૧, ૧૨(બ,ક), ૧૫(અ,ક), ૧૮, ૨૦, ૨૩, ૨૫, ૨૬, ૨૯, ૩૧, ૩૪, ૩૬, ૩૮, ૩૯, ૪૧, ૪૨, ૪૫, ૪૬,

(૩) ~~[illegible]~~

[illegible]

સ્થળ અમદાવાદ

તારીખ ૭/૧૦/૯૨

[illegible]

ઓડિટર/~~નાયબ~~ ઓડિટર

૬ સર્કલ

ચર્ચાપત્ર

ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ અને ૨૦૦૮-૦૯ના વર્ષના અન્વેષણ અહેવાલના મહત્વના મુદ્દાઓની ચર્ચા આજ તા-૪/૭/૨૦૧૩ના રોજ બપોરના ૩ કલાકે ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદ ખાતે હાથ ધરવામાં આવી.

સ્થળ ; અમદાવાદ

તા-૪/૭/૨૦૧૩

કુલપતિ
ગુજરાત યુનિવર્સિટી
અમદાવાદ

નિરીક્ષક
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
ગાંધીનગર

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનો સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષનો જનરલ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલની અનુક્રમણીકા

અ.નં.	ફકરા નંબર	વિગત	પાના નં.
૧	૧	હોદ્દેદારોની વિગત	૧
૨	૨	પુર્વ અન્વેષણ બાકી ફકરાઓની વિગત	૨
૩	૩	આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો થવાના કારણે નાણાંકિય પરિસ્થિતિ પ્રતિકુળ હોવા બાબત.	૬
૪	૪	ખાદ્યવાળુ અંદાજપત્ર બનાવવા તથા અંદાજપત્રની અનિયમિતતા બાબત.	૯
૫	૫	વાર્ષિક હિસાબો બાબત	૧૭
૬	૬(અ)	ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વાર તેમના નિયંત્રણની કોલેજોને પરીક્ષા તથા એન: એસ. એસ. પ્રવૃતિ માટે ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ સરભર ન થવા બાબત.	૨૦
૭	૬(બ)	ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા યુનિવર્સિટી કાર્યાલય, ભવનો, સ્ટાફ તથા જનરલ એડવાન્સની ચુકવેલ રકમ સરભર ન થવા બાબત.	૨૧
૮	૭	ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા વિવિધ બેંકોમાં કરવામાં આવેલ રોકાણોના હિસાબમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૬
૯	૮	ઉપલક (સસ્પેન્સ) એકાઉન્ટ સદરે મોટી રકમો સરભર થયા વિનાની પડી રહેવા બાબત.	૨૮
૧૦	૯	યુવક સેવા સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમ માટે ફી પેટે મળેલ રકમ અને તેના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૯
૧૧	૧૦	પ્રશ્નપત્ર છપામણીના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૩૧
૧૨	૧૧(અ)	ઉત્તરવહીઓ તથા ખાખી સ્ટીકરની ખરીદીના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૩૭
૧૩	૧૧(બ)	ઉત્તરવહીની ખરીદી, ફાળવણી તથા સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૪૦

૧૪	૧૨	ઉત્તરવહીના પલ્પીંગની કામગીરીમાં જણાયેલી અનિયમિતતા	૪૩
૧૫	૧૩(અ)	કાગળની ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૪૫
૧૬	૧૩(બ)	કાગળ સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૪૬
૧૭	૧૪	કોમ્પ્યુટર – ઇકવીપમેન્ટ ખરીદીના કામે કરેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.	૪૭
૧૮	૧૫	ટેક્ષી ભાડાના આપવામાં આવેલ કોન્ટ્રાકટમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૪૮
૧૯	૧૬	યુનિવર્સિટી જર્નલ છાપકામ ખર્ચ બાબત	૫૩
૨૦	૧૭	કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલના બાંધકામમાં જણાયેલી અનિયમિતતાઓ બાબત.	૫૪
૨૧	૧૮	સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો પાસેથી ઉઘરાવવામાં આવતા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત.	૬૧
૨૨	૧૯	વિવિધ બેંકોમાં મુકેલ ફીક્સ ડીપોઝીટો પાકતી મુદત પહેલા વટાવવા બાબત.	૬૨
૨૩	૨૦	સરકારશ્રીએ નક્કી કરેલ અનામત કવોટા મુજબ કોલેજોમાં વિદ્યાર્થીઓની બેઠકો નહિ ભરવા બાબત.	૬૪
૨૪	૨૧	ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા અન્વેષણ સમય દરમ્યાન ચાલુ કરેલ નવા કોર્સની વિગતો બાબત.	૬૭
૨૫	૨૨	કાનુની ખર્ચ બાબત.	૬૮
૨૬	૨૩	કર્મચારીઓની સેવાપોથી અદ્યતન નિભાવવા બાબત.	૬૯
૨૭	૨૪	નાણાંકિય વ્યવહાર સંભાળનાર કર્મચારીઓની જામીનગિરી નહીં લેવા બાબત.	૭૧
૨૮	૨૫	કોરી પહોંચબુકો હિસાબનું દફતર અન્વેષણમાં રજુ કરવા બાબત.	૭૨
૨૯	૨૬	એન્ડોઉમેન્ટ ફંડની રકમો ઘણા લાંબા સમયથી વણવપરાયેલ પડી રહેવા બાબત.	૭૩
30	૨૭	ગુજરાત યુનિવર્સિટીની વિવિધ પરીક્ષાઓ પેટે કર્મચારીઓને ચુકવેલ રેમ્યુનરેશન બાબત.	૭૬
31	૨૮	યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટ્સ ફીની આવક તથા ખર્ચના હિસાબો બાબત.	૭૮

૩૨	૨૯	ગુજરાત યુનિવર્સિટીના બિન શૈક્ષણિક કર્મચારીઓ / અધિકારીઓને નહી મળવાપાત્ર પરીક્ષા ભથ્થાની કરવામાં આવેલ ચુકવણી બાબત.	૮૦
૩૩	૩૦	ગુજરાત યુનિવર્સિટીના કર્મચારીઓને નહીં મળવાપાત્ર ઓવર ટાઇમ ભથ્થાની ચુકવણી બાબત.	૮૧
૩૪	૩૧	નિયમ વિરૂધ્ધ ખરીદવામાં આવેલ સ્ટેશનરી અને લેખન સામગ્રી બાબત.	૮૨
૩૫	૩૨	ખાનગી પેઢીઓની ચુકવેલ ઓન એકાઉન્ટ રકમના હિસાબો બાબત	૮૪
૩૬	૩૩	ટુંકા ગાળાની લોન સને પેશગીઓની વસુલાતમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.	૮૬
૩૭	૩૪	યુનિવર્સિટી દ્વારા શિક્ષણ અને સંશોધન પાછળ અંદાજ કરતાં ઓછો ખર્ચ કરવા બાબત.	૮૮
૩૮	૩૫	વૈદ્યાનિક ઓડિટની જોગવાઇ હોવા છતાં ખાનગી ઓડિટર દ્વારા હિસાબોનું ઓડિટ કરાવવા બાબત.	૮૯
૩૯	૩૬	ગુજરાત યુનિવર્સિટી કન્ઝયુમર કો. ઓ. સ્ટોર્સના શેરોમાં રોકાણ કરવા બાબત.	૯૦
૪૦	૩૭	બેંક મેળવણા પત્રક અને બેંક સિલકની અનિયમિતતા બાબત.	૯૧
૪૧	૩૮	આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થુ અને કન્ટી. ખર્ચ કરવા બાબત.	૯૪
૪૨	૩૯	ગુજરાત યુનિવર્સિટીની કાર નં. GJ-1-HF-4232 ને થયેલ અકસ્માત બાબત.	૯૬
૪૩	૪૦	આઇ. એ. એસ. ટ્રેનીંગ સેન્ટર પાછળ કરેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.	૯૭
૪૪	૪૧	યુનિવર્સિટી દ્વારા મોટર કાર સદરે કરેલ ખર્ચ બાબત.	૯૯
	૪૨	પ્રમાણપત્ર	
		પત્રકો	

નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબની કચેરી ગાંધીનગરના તા.૧૩-૭-૧૨ ના પત્ર અન્વયે ગુજરાત યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઇન્કવાયરી કેસ નં. ૧/૧૨ અનુસંધાને કરેલ અન્વેષણની અનુક્રમણિકા

અ.નં.	ફકરા નં.	વિગત	પાના નં.
૧	૧	પ્રશ્ન પત્ર છપામણીના કામે જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૦૧
૨	૨	ઉત્તરવહી ખરીદી તેમજ પલ્પીંગના કામે જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.	૧૦૭
૩	૩	ઉત્તરવહીની ખરીદી તથા સ્ટોકમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૦૯
૪	૪(અ)	સને ૨૦૧૦-૧૧ ના વર્ષ દરમ્યાન ઉત્તરવહીની ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા.	૧૧૨
૫	૪(બ)	સને ૨૦૦૯-૧૦ તથા ૨૦૧૦-૧૧ ના વર્ષમાં કરેલ પલ્પીંગ કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૧૪
૬	૫	સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજોને મંજુરી તથા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત.	૧૧૬
૭	૬	ગુજરાત યુનિવર્સિટી એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા કરાવેલ બાંધકામના કામોમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.	૧૧૮
૮	૭	ખાનગી સીકયુરીટીના આપેલ કોન્ટ્રાકટમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.	૧૨૧
૯	૮	પહોંચબુકના હિસાબોનું રજિસ્ટર નહીં નિભાવવા બાબત.	૧૨૩
૧૦	૯	પ્રમાણપત્ર	૧૨૪
		પત્રકો	

ફકરા નં. ૧

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનો સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષનો જનરલ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલ

ક્રમાંકઃએલ.એ.એમ.ડી./ગુ.યુ./જનરલફંડ/૨૦૦૭-૦૮ |૧૦૩૯૭ થી ૧૦૪૦૨

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષકશ્રીની કચેરી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ, જિલ્લા પંચાયત,
બિલ્ડીંગ, છઠ્ઠો માળ, અમદાવાદ
૩૧-૦૭-૧૩

પ્રેષકઃ
નિરીક્ષકશ્રી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ વિભાગ,
વિમા અને લેખા ભવન,
ડો. જીવરાજ મહેતા ભવન,
સેકટર – ૧૦ બી, જુના સચિવાલય,
ગાંધીનગર.

પ્રતિશ્રી,
કુલ સચિવશ્રી,
ગુજરાત યુનિવર્સિટી,
અમદાવાદ

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮-૦૯ ના બે વર્ષનું એકત્રિત રીતે જનરલ ફંડના હિસાબોનું અન્વેષણ નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ, ગાંધીનગર દ્વારા ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકટ – ૧૯૪૯ ના નિયમ (૪૯) અન્વયે તા. ૧૦-૮-૧૧ થી તા.૨૯-૯-૧૨ દરમ્યાન હાથ ધરી પુર્ણ કરેલ હતું. અન્વેષણ અહેવાલ દરેક નાણાકીય વર્ષના અલગ તૈયાર કરવામાં આવેલ છે. ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકટ – ૧૯૪૯ ની કલમ ૪૯ ની જોગવાઇ મુજબ ઓડીટ રીપોર્ટની નકલ કાર્યવાહક સભા દ્વારા સેનેટમાં રજુ કરવાના રહે છે.

અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન યુનિવર્સિટીના મુખ્ય હોદ્દેદારો નીચે પ્રમાણે હતા.

અ. નં.	હોદ્દેદારો	હોદ્દેદારનું નામ	સમયગાળો
૧.	કુલપતિશ્રી	ડો. પરિમલ એચ. ત્રિવેદી	તા.૧-૪-૦૭ થી તા.૩૧-૩-૦૮
૨	ઉપકુલપતિશ્રી	ડો. એન. કે. પટેલ	તા.૮-૬-૦૭ થી તા.૩૧-૩-૦૮
૩	કા. કુલ સચિવશ્રી	ડો. એન. એસ. શાહ	તા.૮-૪-૦૭ થી તા.૩૧-૩-૦૮

ફકરા નં. ૨

પુર્વ અન્વેષણ બાકી ફકરાઓની વિગત

અગાઉના વર્ષોના અન્વેષણના પુર્તતા બાકી રહેલ ફકરાઓની વર્ષવાર માહિતિ દર્શાવતું પત્રક.

અ. નં.	ઓડિટ વર્ષ	વર્ષની શરૂઆતના બાકી ફકરા	ચાલુ ઑડિટ દરમ્યાન નિકાલ કરેલ ફકરા	વર્ષના અંતે બાકી ફકરા	ફકરા નંબર
૧	૨	૩	૪	૫	૬
૧	૧૯૬૮-૬૯	૩	----	૩	૪(અ), ૭(૨), ૧૮
૨	૧૯૬૯-૭૦	૩	----	૩	૧૪, ૨૯(૨), ૩૨
૩	૧૯૭૦-૭૧	૯	----	૯	૪ થી ૮, ૧૩, ૧૮, ૨૧, ૨૨(૩)
૪	૧૯૭૧-૭૨	૫	----	૫	૨૦, ૨૬, ૩૪, ૩૮(૧)(૨)(૩), ૪૩
૫	૧૯૭૨-૭૩	૪	----	૪	૪૧, ૩૬, ૩૭, ૩૮
૬	૧૯૭૩-૭૪	૧૦	----	૧૦	૪ એ.જી.એફ. ૬ એ. બી. સી., ૮-બી. ૯ થી ૧૫
૭	૧૯૭૪-૭૫	૩૪	----	૩૪	૪ થી ૭, ૯, ૧૦, ૧૨ થી ૧૭, ૧૯ થી ૨૯, ૩૧, ૩૩ થી ૪૦(૧) ૪૧, ૪૩
૮	૧૯૭૫-૭૬	૩	----	૩	૪, ૫(૨), ૧૨
૯	૧૯૭૬-૭૭	૧૮	----	૧૮	૪, ૫, ૬, ૧૦(૧), ૧૨, ૧૫, ૧૭, ૧૯, ૨૦, ૨૩ થી ૨૯, ૩૧, ૩૩
૧૦	૧૯૭૭-૭૮	૨૧	----	૨૧	૩ થી ૬, ૭(અ)(બ)(ક), ૮, ૯, ૧૦(અ)(બ), ૧૧ થી ૧૬, ૧૮, ૨૦, ૨૧, ૨૪, ૨૫, ૨૬, ૨૮, ૩૧, ૩૩
૧૧	૧૯૭૮-૭૯	૨૦	----	૨૦	૪ થી ૭(૨), ૮ થી ૧૧, ૧૩ થી ૧૫(૧)(૨), ૧૭ થી ૨૧, ૨૫ થી ૨૮
૧૨	૧૯૭૯-૮૦	૨૪	----	૨૪	૪ થી ૭(૨), ૮ થી ૧૧, ૧૩ થી ૧૫(૨)(૪), ૧૭(૨), ૧૮(૨)(૩), ૨૦(૧)(૨), ૨૧ થી ૨૩(૨), ૨૫ થી ૨૭(૬), ૨૮ થી ૩૧(એ)

૧૩	૧૯૮૦-૮૧	૮	----	૮	૪, ૭, ૮, ૧૦, ૧૧, ૧૩, ૧૬, ૧૭
૧૪	૧૯૮૧-૮૨	૨૫	----	૨૫	૪ થી ૮, ૧૦, ૧૧(૨), ૧૪ થી ૧૯, ૨૪ થી ૨૭, ૨૯, ૩૦, ૩૧, ૩૪, ૩૫, ૩૬, ૩૭
૧૫	૧૯૮૨-૮૩	૧૭	----	૧૭	૧ થી ૧૭
૧૬	૧૯૮૩-૮૪	૩૦	----	૩૦	૪ થી ૧૦, ૧૩, ૧૫ થી ૨૫, ૨૭(૫), ૨૬, ૩૦, ૩૨, ૩૪, ૩૬, ૩૭, ૩૮, ૩૯, ૪૦, ૪૧
૧૭	૧૯૮૪-૮૫	૩૩	----	૩૩	૫ થી ૮, ૧૧ થી ૧૪, ૧૬ થી ૨૭, ૩૦ થી ૩૩, ૩૫, ૩૬, ૩૯, ૪૦, ૪૨ થી ૪૬
૧૮	૧૯૮૫-૮૬	૨૯	----	૨૯	૫(૧)(૩), ૬, ૭, ૧૦ થી ૧૨, ૧૬ થી ૨૪, ૨૭, ૨૯, ૩૦, ૩૧, ૩૩, ૩૫, ૩૭, ૩૮, ૪૦, ૪૧, ૪૨, ૪૮, ૫૦,૫૧, ૫૨
૧૯	૧૯૮૬-૮૭	૩૨	----	૩૨	૨, ૬, ૮, ૯, ૧૦, ૧૩(બ), ૧૪ થી ૧૮, ૨૨ થી ૨૫, ૨૭, ૨૮, ૨૯, ૩૧, ૩૨, ૩૪, ૩૫, ૩૬, ૩૮, ૩૯, ૪૧, ૪૨, ૪૮, ૫૦, ૫૧, ૫૨
૨૦	૧૯૮૭-૮૮	૬૧	----	૬૧	૧ થી ૬૧
૨૧	૧૯૮૮-૮૯	૫૬	----	૫૬	૧ થી ૫૬
૨૨	૧૯૮૯-૯૦	૭૦	----	૭૦	૧ થી ૭૦
૨૩	૧૯૯૦-૯૧	૮૦	----	૮૦	૧ થી ૮૦
૨૪	૧૯૯૧-૯૨	૪૩	----	૪૩	૧ થી ૪૩
૨૫	૧૯૯૨-૯૩	૭૦	----	૭૦	૧ થી ૭૦
૨૬	૧૯૯૩-૯૪	૬૯	----	૬૯	૧ થી ૬૯
૨૭	૧૯૯૪-૯૫	૧૦૫	----	૧૦૫	૧ થી ૧૦૫
૨૮	૧૯૯૫-૯૬	૭૮	----	૭૮	૧ થી ૭૮
૨૯	૧૯૯૬-૯૭	૮૪	----	૮૪	૧ થી ૮૪
૩૦	૧૯૯૭-૯૮	૮૩	----	૮૩	૧ થી ૮૩
૩૧	૧૯૯૮-૯૯	૯૨	----	૯૨	૧ થી ૯૨
૩૨	૧૯૯૯-૨૦૦૦	૧૦૩	----	૧૦૩	૧ થી ૧૦૩
૩૩	૨૦૦૦-૦૧	૧૦૧	----	૧૦૧	૧ થી ૧૦૧

૩૪	૨૦૦૧-૦૨	૧૦૬	----	૧૦૬	૧ થી ૧૦૬
૩૫	૨૦૦૨-૦૩	૮૦	----	૮૦	૧ થી ૮૦
૩૬	૨૦૦૩-૦૪	૩૬	----	૩૬	૧ થી ૮૦
૩૭	૨૦૦૪-૦૫	૭૫	----	૭૫	૧ થી ૭૫
૩૮	૨૦૦૫-૦૬	૩૯	----	૩૯	૧ થી ૩૯
૩૯	૨૦૦૬-૦૭	૬૩	----	૬૩	૧ થી ૬૩
	કુલ	૧૮૨૨	----	૧૮૨૨	

આમ, ઉપરની વિગત જોતાં પાછળના ઓડિટ અહેવાલના ફકરાઓ કેટલા વર્ષ જુના અને કેટલા વખતના કેટલા ફકરા પડતર રહેવા પામેલ છે. તેની વિગતો નીચે પ્રમાણે જોવા મળેલ છે.

(૧) ૨૦ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા - ૩૨૮

(૨) ૧૫ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા – ૩૧૦

(૩) ૧૦ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા – ૪૦૬

(૪) ૫ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા – ૪૮૫

(૫) છેલ્લા વર્ષના બાકી ફકરા - ૨૯૩

૧૮૨૨

આમ, ઉપરોકત વિગત જોતાં સ્પષ્ટ જણાય છે કે સંસ્થા તરફથી બાકી ફકરાના નિકાલ માટે સદંતર ઉપેક્ષા સેવવામાં આવેલ છે. છેલ્લા પંદર વર્ષના અન્વેષણ અહેવાલ જોતાં ઓડિટ અહેવાલનો પ્રથમ વખતના જવાબો લોકલ ફંડ એકટના કલમ - ૯(૧) તથા ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકટ-૧૯૪૯ ની કલમ ૪૯ (૨) મુજબ નિયત સમયમાં નિયત પ્રકિયા અનુસરી કરવા જોઇએ તે થવા પામેલ નથી.

સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના ઓડિટ દરમ્યાન સંસ્થાએ ઓડિટ અહેવાલની પુર્તતા રજુ કરી નિકાલ કરાવેલ નથી તો જે તે વિભાગના વડાઓ મારફતે ઓડિટ ફકરાની પુર્તતા કરાવી એક ઘનિષ્ઠ કાર્યક્રમ હાથ ધરી પાછળના વર્ષના ઓડિટ અહેવાલના ફકરાઓની પુર્તતા કરી આગામી ઓડિટમાં ખાત્રી કરાવવામાં આવે તેવો ઓડિટનો અનુરોધ છે.

વધુમાં ઓડિટનો મુળભુત હેતુ નાણાંકિય બાબતોમાં નિયમોનુસાર કાર્યવાહી હાથ ધરી અને નાણાંકિય ઔચિત્યના સિધ્ધાંતોનો ભંગ ન થાય તે બાબતે ધ્યાન દોરવામાં આવે છે. આ

૧૩	૧૯૮૦-૮૧	૮	----	૮	૪, ૭, ૮, ૧૦, ૧૧, ૧૩, ૧૬, ૧૭
૧૪	૧૯૮૧-૮૨	૨૫	----	૨૫	૪ થી ૮, ૧૦, ૧૧(૨), ૧૪ થી ૧૯, ૨૪ થી ૨૭, ૨૯, ૩૦, ૩૧, ૩૪, ૩૫, ૩૬, ૩૭
૧૫	૧૯૮૨-૮૩	૧૭	----	૧૭	૧ થી ૧૭
૧૬	૧૯૮૩-૮૪	૩૦	----	૩૦	૪ થી ૧૦, ૧૩, ૧૫ થી ૨૫, ૨૭(૫), ૨૬, ૩૦, ૩૨, ૩૪, ૩૬, ૩૭, ૩૮, ૩૯, ૪૦, ૪૧
૧૭	૧૯૮૪-૮૫	૩૩	----	૩૩	૫ થી ૮, ૧૧ થી ૧૪, ૧૬ થી ૨૭, ૩૦ થી ૩૩, ૩૫, ૩૬, ૩૯, ૪૦, ૪૨ થી ૪૬
૧૮	૧૯૮૫-૮૬	૨૯	----	૨૯	૫(૧)(૩), ૬, ૭, ૧૦ થી ૧૨, ૧૬ થી ૨૪, ૨૭, ૨૯, ૩૦, ૩૧, ૩૩, ૩૫, ૩૭, ૩૮, ૪૦, ૪૧, ૪૨, ૪૮, ૫૦,૫૧, ૫૨
૧૯	૧૯૮૬-૮૭	૩૨	----	૩૨	૨, ૬, ૮, ૯, ૧૦, ૧૩(બ), ૧૪ થી ૧૮, ૨૨ થી ૨૫, ૨૭, ૨૮, ૨૯, ૩૧, ૩૨, ૩૪, ૩૫, ૩૬, ૩૮, ૩૯, ૪૧, ૪૨, ૪૮, ૫૦, ૫૧, ૫૨
૨૦	૧૯૮૭-૮૮	૬૧	----	૬૧	૧ થી ૬૧
૨૧	૧૯૮૮-૮૯	૫૬	----	૫૬	૧ થી ૫૬
૨૨	૧૯૮૯-૯૦	૭૦	----	૭૦	૧ થી ૭૦
૨૩	૧૯૯૦-૯૧	૮૦	----	૮૦	૧ થી ૮૦
૨૪	૧૯૯૧-૯૨	૪૩	----	૪૩	૧ થી ૪૩
૨૫	૧૯૯૨-૯૩	૭૦	----	૭૦	૧ થી ૭૦
૨૬	૧૯૯૩-૯૪	૬૯	----	૬૯	૧ થી ૬૯
૨૭	૧૯૯૪-૯૫	૧૦૫	----	૧૦૫	૧ થી ૧૦૫
૨૮	૧૯૯૫-૯૬	૭૮	----	૭૮	૧ થી ૭૮
૨૯	૧૯૯૬-૯૭	૮૪	----	૮૪	૧ થી ૮૪
૩૦	૧૯૯૭-૯૮	૮૩	----	૮૩	૧ થી ૮૩
૩૧	૧૯૯૮-૯૯	૯૨	----	૯૨	૧ થી ૯૨
૩૨	૧૯૯૯-૨૦૦૦	૧૦૩	----	૧૦૩	૧ થી ૧૦૩
૩૩	૨૦૦૦-૦૧	૧૦૧	----	૧૦૧	૧ થી ૧૦૧

૩૪	૨૦૦૧-૦૨	૧૦૬	----	૧૦૬	૧ થી ૧૦૬
૩૫	૨૦૦૨-૦૩	૮૦	----	૮૦	૧ થી ૮૦
૩૬	૨૦૦૩-૦૪	૩૬	----	૩૬	૧ થી ૮૦
૩૭	૨૦૦૪-૦૫	૭૫	----	૭૫	૧ થી ૭૫
૩૮	૨૦૦૫-૦૬	૩૯	----	૩૯	૧ થી ૩૯
૩૯	૨૦૦૬-૦૭	૬૩	----	૬૩	૧ થી ૬૩
	કુલ	૧૮૨૨	----	૧૮૨૨	

આમ, ઉપરની વિગત જોતાં પાછળના ઓડિટ અહેવાલના ફકરાઓ કેટલા વર્ષ જુના અને કેટલા વખતના કેટલા ફકરા પડતર રહેવા પામેલ છે. તેની વિગતો નીચે પ્રમાણે જોવા મળેલ છે.

(૧) ૨૦ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા - ૩૨૮
(૨) ૧૫ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા – ૩૧૦
(૩) ૧૦ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા – ૪૦૬
(૪) ૫ વર્ષથી વધુ સમયના બાકી ફકરા – ૪૮૫
(૫) છેલ્લા વર્ષના બાકી ફકરા - ૨૯૩

૧૮૨૨

આમ, ઉપરોકત વિગત જોતાં સ્પષ્ટ જણાય છે કે સંસ્થા તરફથી બાકી ફકરાના નિકાલ માટે સદંતર ઉપેક્ષા સેવવામાં આવેલ છે. છેલ્લા પંદર વર્ષના અન્વેષણ અહેવાલ જોતાં ઓડિટ અહેવાલનો પ્રથમ વખતના જવાબો ~~લોકલ ફંડ એક્ટના કલમ - ૯(૧)~~ મુજબ નિયત સમયમાં કરવા જોઇએ તે થવા પામેલ નથી.

સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના ઓડિટ દરમ્યાન સંસ્થાએ ઓડિટ અહેવાલની પુર્તતા રજુ કરી નિકાલ કરાવેલ નથી તો જે તે વિભાગના વડાઓ મારફતે ઓડિટ ફકરાની પુર્તતા કરાવી એક ઘનિષ્ઠ કાર્યક્રમ હાથ ધરી પાછળના વર્ષના ઓડિટ અહેવાલના ફકરાઓની પુર્તતા કરી આગામી ઓડિટમાં ખાત્રી કરાવવામાં આવે તેવો ઓડિટનો અનુરોધ છે.

વધુમાં ઓડિટનો મુળભુત હેતુ નાણાંકિય બાબતોમાં નિયમોનુસાર કાર્યવાહી હાથ ધરી અને નાણાંકિય ઔચિત્યના સિધ્ધાંતોનો ભંગ ન થાય તે બાબતે ધ્યાન દોરવામાં આવે છે. આ અગાઉના વર્ષોમાં જે ઓડિટ વાંધા લેવામાં આવેલ હોય તેનુ પુનરાવર્તન ન થાય તેની તકેદારી

રાખવા અને તે મુજબ યુનિવર્સિટીના જુદા – જુદા વિભાગના વડાઓને માર્ગદર્શન તથા સુચનો પાઠવી ધ્યાનમાં લાવવાનો ઓડિટનો અનુરોધ છે. જેથી એકના એક પ્રકારના ઓડિટ વાંધાઓનું દર વર્ષે પુનરાવર્તન ન થાય તેવી વ્યવસ્થા ગોઠવવામાં આવે તેવું ઓડિટ ખાસ સુચન કરે છે અને તો જ ઓડિટનો હેતું જળવાઇ રહે.

ઓડિટ દરમ્યાન ધ્યાને આવેલ અનિયમિતતા ઉપર જવાબ રજુ ન થવાના કારણે સંસ્થા દ્વારા સુધારાત્મક પગલા લેવાય છે કે કેમ? તે સ્પષ્ટત થતું નથી અને નાણાકીય અનિયમિતતા થવાના અને વધવાની શક્યતાઓ પણ જણાય છે.

ફકરા નં. 3

આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો થવાના કારણે નાણાંકિય પરિસ્થિતિ પ્રતિકુળ હોવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ગુજરાત યુનિવર્સિટીના છેલ્લા ત્રણ વર્ષના આવક ખર્ચની સરેરાશ જોતાં નીચે મુજબની પરિસ્થિતિ જોવા મળેલ છે.

<u>ઓડિટ વર્ષ – ૨૦૦૭-૦૮</u>

વર્ષ	આવક	ખર્ચ	ખર્ચમાં વધારો	આવકમાં
૨૦૦૫-૦૬	૨૪,૭૧,૭૬,૮૪૩/-	૨૪,૯૦,૨૩,૫૨૪/-	૧૮,૪૬,૬૮૧/-	---
૨૦૦૬-૦૭	૩૧,૧૧,૮૦,૩૩૫/-	૩૧,૪૦,૦૫,૪૭૯/-	૨૮,૨૫,૧૪૪/-	---
૨૦૦૭-૦૮	૩૧,૭૫,૦૬,૫૯૧/-	૩૨,૧૬,૨૪,૩૧૪/-	૪૧,૧૭,૭૨૨/-	---
કુલ	૮૭,૫૮,૬૩,૭૬૯/-	૮૮,૪૬,૫૩,૩૧૭/-	૮૭,૮૯,૫૪૭/-	---
સરેરાશ	૨૯,૧૯,૫૪,૫૮૯/-	૨૯,૪૮,૮૪,૪૩૯/-	૨૯,૨૯,૮૪૯/-	---

સરેરાશ ખર્ચમાં વધારો રૂ.૨૯,૨૯,૮૪૯/-

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષની આવક જાવકની ચકાસણી કરતાં અને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન યુનિવર્સિટીની તમામ સાધનોની આવક રૂપિયા ૩૧,૭૫,૦૬,૫૯૧/- ની સામે ખર્ચ રૂ.૩૨,૧૬,૨૪,૩૧૪/- નો થયેલ હતો આમ ખર્ચમાં રૂ.૪૧,૧૭,૭૨૨/- જેટલો વધારો થવા પામેલ હતો આમ ફંડ અને દેવાં તેમજ મિલ્કત અને લેણાંની વિગતો જોતાં યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય પરિસ્થિતિ અતિ ગંભીર હોવાનું સ્પષ્ટ પણે નીચેની વિગતે ફલિત થાય છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા તૈયાર કરેલ વાર્ષિક હિસાબ વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮ માં તા.૩૧-૩-૦૮ ના રોજના સરવૈયામાં પૃષ્ઠ – ૨૮ ઉપર તેના મિલ્કત – લેણાં બાજુએ આવક ખર્ચ એકાઉન્ટની વિગતની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ દર્શાવેલ છે.

આવક – ખર્ચ એકાઉન્ટ

(એ) છેલ્લા હિસાબ મુજબ - (-) ૩,૧૭,૧૭,૪૩૭.૩૩

ઉમેરો :-

(બી) ચાલુ વર્ષે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો - ૪૧,૧૭,૭૨૨.૬૨

બાદ :-

(સી) ચાલુ વર્ષે એડજસ્ટ કર્યા - ૩૬,૧૬૦.૩૨
(ડી) - (-)૨,૭૬,૩૫,૮૭૫.૦૩

ઉપરોકત માઇનસ (-) દર્શાવેલ વિગતોની સ્પષ્ટતા કરવી.

સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન ૩૧૭.૧૭ લાખ જેટલી માતબર રકમ આવક – ખર્ચ ખાતાની બતાવેલ છે એટલે કે ગુજરાત યુનિવર્સિટીની કુલ ખાદ્ય (આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો) રહેવા પામેલ છે. આમ ખર્ચનું આયોજન નહીં કરવાને કારણે ખાદ્ય ઉત્તરોત્તર વધતી જવા પામેલ છે. જે યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય સ્થિતિ કથળતી જતી હોવાનું મુળ કારણ છે.

સને ૨૦૦૭-૦૮ ની વણ વપરાયેલ ગ્રાન્ટ રૂપિયા ૧૨,૧૯,૫૪,૧૫૫/- પણ યુનિવર્સિટીની જવાબદારી છે જો તે પરત કરવામાં આવે તો યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય પરિસ્થિતિ અત્યંત ગંભીર બને તેમ છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબોમાં સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન પેશગી અને બીજા ખાતાના રૂ.૧૨,૮૩,૮૪,૯૪૬/- મિલકત લેણાં બાજુ દર્શાવવાના કારણે હકીકતમાં પેશગીઓ સમયસર સરભર નહીં થવાને કારણે આ સ્વરૂપે થયેલ ખર્ચ ગણવાપાત્ર થાય છે. હકીકતમાં આવાં ખાતાં સરભર થયેલ હોત તો ખર્ચમાં તેટલો વધારો થાત અને ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ ખર્ચમાં તેટલો વધુ વધારો થાય તે સ્વાભાવિક છે.

અગાઉના વર્ષના અન્વેષણ અહેવાલોમાં પણ યુનિવર્સિટીની આર્થિક પરિસ્થિતિ ઉત્તરોત્તર કથળતી જતી હોવાનું અને તેને રોકવા માટે યોગ્ય ઉપાયો અપનાવવાનું સુચવેલ છે. તેમ છતાં કોઇ ઉપાયો કરવામાં આવેલ હોવાનું જણાતું નથી જેને પરિણામે યુનિવર્સિટીની આર્થિક પરિસ્થિતિ ઉત્તરોત્તર કથળતી જાય છે.

ઉપરોકત ખોટ સત્વરે પુરી કરવા અને યુનિવર્સિટીની આર્થિક પરિસ્થિતિ સંગીન બનાવવા ઘટીત – ત્વરીત તેમજ જરૂર પડયે સરકારશ્રીની પુર્વ મંજુરી મેળવી આકરાં પગલાં લેવા અનુરોધ છે આ બાબતે નીચે જણાવેલ સુચનો ધ્યાને લેવાના રહે.

(૧) ખર્ચ આવકની મર્યાદામાં રહીને જ કરવુ.
(૨) પાર્ટી ઓન એકાઉન્ટ પ્રથા સદંતર બંધ કરવી.
(૩) યુનિવર્સિટી પ્રેસની આવક વધારી, ખર્ચમાં ઘટાડો કરી પ્રેસની ખોટ ઘટાડવી પરીક્ષાની તમામ કામગીરી પોતાના જ પ્રેસમાં કરવી.
(૪) પરીક્ષા ખર્ચમાં ઘટાડો કરવો.
(૫) વિદ્યોત્તેજક દાન મેળવવાના પ્રયત્નો સઘન બનાવવા.
(૬) સરકારશ્રીના કરકસરના પગલાંના ઠરાવ આધારે તમામ ખર્ચા, ફી, ટેલીફોન, સેમીનાર

વિગેરે પાછળનો તેમજ કન્ટીજન્સી ખર્ચ જેવાકે ઝેરોક્ષ, ચા – પાણી, નાસ્તા ખર્ચ, મીટીંગ અંગેના ખર્ચ વિગેરેમાં કરકસર યુકત પગલાં લેવાં.

(૭) નિભાવ ગ્રાન્ટ ફાળવણી અંગેની શરતોનું પાલન કરવું અમાન્ય ખર્ચા બંધ કરવા.

(૮) સરકારશ્રીની પુર્વ મંજુરી મેળવી જુદી – જુદી ફી વગેરેમાં થયા યોગ્ય વધારો કરવો અને મંજુરી મેળવ્યા બાદ જ રોજમદાર કે ફીકસ પગાર કે અન્ય હંગામી મહેકમની નિયુક્તિ કરવી.

(૯) ફોમ્સ સંશોધન પ્રકાશિત થયેલ પુસ્તકો, લેખોનું વેચાણ તેમજ પરીક્ષાને લગતા અન્ય પ્રકાશનોના વેચાણ દ્વારા આવક ઉભી કરવી.

(૧૦) બહારની એજન્સી/ ખાનગી પ્રેસ પાસે પ્રિન્ટીંગ કે પરીક્ષા અંગેનું કામ બંધ કરાવવુ. પોતાની માલિકીના પ્રેસ તથા કોમ્પ્યુટર સેન્ટર મારફતે પરીક્ષાની સંપુર્ણ કામગીરી કરાવવી.

(૧૧) હેતુ પુર્ણ થવા છતાં વસુલ ન આવેલ લોન અને પેશગીઓ એક જ હપ્તામાં વસુલ લેવી અને એક પેશગી સરભર ન થાય ત્યાં સુધી બીજી પેશગી મંજુર કરવી નહી.

(૧૨) ખાલી કવાર્ટસ, હોલ વગેરે ભાડે આપી આવક ઉભી કરવી તે જ પ્રમાણે યુનિવર્સિટી કંપાઉન્ડમાં ઉગી નિકળેલ ઘાસ, સુકાઇ થયેલ વૃક્ષોનું વેચાણ કરી આવક ઉભી કરવી તેમજ અગાઉ ભાડે આપેલ યુનિવર્સિટીની માલિકીના મકાનો, દુકાનો, વગેરેના ભાડામાં વધારો કરી આવક ઉભી કરવી જોઇએ.

પ્રા. વાં. નં. ૨૩, તા.૧૧-૧૦-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

(સી) ચાલુ વર્ષે એડજસ્ટ કર્યા - ૩૬,૧૬૦.૩૨

(ડી) - (-)૨,૭૬,૩૫,૮૭૫.૦૩

આવક ખર્ચના એકાઉન્ટ મુજબ ઉપર (એ) માં દર્શાવ્યા મુજબ રૂા. ૩૧૭.૧૭ લાખનો આવક કરતા ખર્ચનો વધારો એકત્રિત થયેલ છે. જેનાં વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮ નો એકત્રિત વધારો રૂા.૪૧.૧૭ લાખ ઉમેરતાં કુલ એકત્રિત રીતે ખર્ચનો વધારો રૂા. ૩૫૮.૩૪ લાખ થાય. જ્યારે આ રકમ પાકા સરવૈયામાં રૂા. ૨૭૬.૩૫ લાખ દર્શાવેલ છે. જેથી પ્રાથમિક દૃષ્ટિએ જણાય છે કે પાકા સરવૈયાની વિગતોની આંતરિક ચકાસણી સંપુર્ણપણે થયેલ નથી. આમ, પાકા સરવૈયાની વિગતો ચકાસણી કરીને સુધારેલ પાકુ સરવૈયુ રજુ કરવા વિનંતી.

~~ઉપર (સી) માં દર્શાવેલ રકમ રૂા. ૩૬૧૬૦.૩૨ ની વિગતો સ્પષ્ટ કરવી.~~
ઉપરોક્ત માઈનસ (-) દર્શાવેલ વિગતોની સ્પષ્ટતા કરવી.

સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન ૩૧૭.૧૭ લાખ જેટલી માતબર રકમ આવક – ખર્ચ ખાતાની બતાવેલ છે એટલે કે ગુજરાત યુનિવર્સિટીની કુલ ખાદ્ય (આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો) રહેવા પામેલ છે. આમ ખર્ચનું આયોજન નહીં કરવાને કારણે ખાદ્ય ઉત્તરોત્તર વધતી જવા પામેલ છે. જે યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય સ્થિતિ કથળતી જતી હોવાનું મુળ કારણ છે.

સને ૨૦૦૭-૦૮ ની વણ વપરાયેલ ગ્રાન્ટ રૂપિયા ૧૨,૧૯,૫૪,૧૫૫/- પણ યુનિવર્સિટીની જવાબદારી છે જો તે પરત કરવામાં આવે તો યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય પરિસ્થિતિ અત્યંત ગંભીર બને તેમ છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબોમાં સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન પેશગી અને બીજા ખાતાના રૂ.૧૨,૮૩,૮૪,૯૪૬/- મિલકત લેણાં બાજુ દર્શાવવાના કારણે હકીકતમાં પેશગીઓ સમયસર સરભર નહીં થવાને કારણે આ સ્વરૂપે થયેલ ખર્ચ ગણવાપાત્ર થાય છે. હકીકતમાં આવાં ખાતાં સરભર થયેલ હોત તો ખર્ચમાં તેટલો વધારો થાત અને ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ ખર્ચમાં તેટલો વધુ વધારો થાય તે સ્વાભાવિક છે.

અગાઉના વર્ષના અન્વેષણ અહેવાલોમાં પણ યુનિવર્સિટીની આર્થિક પરિસ્થિતિ ઉત્તરોત્તર કથળતી જતી હોવાનું અને તેને રોકવા માટે યોગ્ય ઉપાયો અપનાવવાનું સુચવેલ છે. તેમ છતાં કોઇ ઉપાયો કરવામાં આવેલ હોવાનું જણાતું નથી જેને પરિણામે યુનિવર્સિટીની આર્થિક પરિસ્થિતિ ઉત્તરોત્તર કથળતી જાય છે.

ઉપરોકત ખોટ સત્વરે પુરી કરવા અને યુનિવર્સિટીની આર્થિક પરિસ્થિતિ સંગીન બનાવવા ઘટીત – ત્વરીત તેમજ જરૂર પડયે સરકારશ્રીની પુર્વ મંજુરી મેળવી આકરાં પગલાં લેવા અનુરોધ છે આ બાબતે નીચે જણાવેલ સુચનો ધ્યાને લેવાના રહે.

(૧) ખર્ચ આવકની મર્યાદામાં રહીને જ કરવુ.

(૨) પાર્ટી ઓન એકાઉન્ટ પ્રથા સદંતર બંધ કરવી.

(૩) યુનિવર્સિટી પ્રેસની આવક વધારી, ખર્ચમાં ઘટાડો કરી પ્રેસની ખોટ ઘટાડવી પરીક્ષાની તમામ કામગીરી પોતાના જ પ્રેસમાં કરવી.

(૪) પરીક્ષા ખર્ચમાં ઘટાડો કરવો.

(૫) વિદ્યોત્તેજક દાન મેળવવાના પ્રયત્નો સઘન બનાવવા.

(૬) સરકારશ્રીના કરકસરના પગલાંના ઠરાવ આધારે તમામ ખર્ચા, ફી, ટેલીફોન, સેમીનાર વિગેરે પાછળનો તેમજ કન્ટીજન્સી ખર્ચ જેવાકે ઝેરોક્ષ, ચા – પાણી, નાસ્તા ખર્ચ, મીટીંગ અંગેના ખર્ચ વિગેરેમાં કરકસર યુકત પગલાં લેવાં.

(૭) નિભાવ ગ્રાન્ટ ફાળવણી અંગેની શરતોનું પાલન કરવું અમાન્ય ખર્ચા બંધ કરવા.

(૮) સરકારશ્રીની પુર્વ મંજુરી મેળવી જુદી – જુદી ફી વગેરેમાં થયા યોગ્ય વધારો કરવો અને મંજુરી મેળવ્યા બાદ જ રોજમદાર કે ફીકસ પગાર કે અન્ય હંગામી મહેકમની નિયુક્તિ કરવી.

(૯) ફીમ્સ સંશોધન પ્રકાશિત થયેલ પુસ્તકો, લેખોનું વેચાણ તેમજ પરીક્ષાને લગતા અન્ય પ્રકાશનોના વેચાણ દ્વારા આવક ઉભી કરવી.

(૧૦) બહારની એજન્સી/ ખાનગી પ્રેસ પાસે પ્રિન્ટીંગ કે પરીક્ષા અંગેનું કામ બંધ કરાવવુ. પોતાની માલિકીના પ્રેસ તથા કોમ્પ્યુટર સેન્ટર મારફતે પરીક્ષાની સંપુર્ણ કામગીરી કરાવવી.

(૧૧) હેતુ પુર્ણ થવા છતાં વસુલ ન આવેલ લોન અને પેશગીઓ એક જ હપ્તામાં વસુલ લેવી અને એક પેશગી સરભર ન થાય ત્યાં સુધી બીજી પેશગી મંજુર કરવી નહી.

(૧૨) ખાલી કવાર્ટસ, હોલ વગેરે ભાડે આપી આવક ઉભી કરવી તે જ પ્રમાણે યુનિવર્સિટી કંપાઉન્ડમાં ઉગી નિકળેલ ઘાસ, સુકાઇ થયેલ વૃક્ષોનું વેચાણ કરી આવક ઉભી કરવી તેમજ અગાઉ ભાડે આપેલ યુનિવર્સિટીની માલિકીના મકાનો, દુકાનો, વગેરેના ભાડામાં વધારો કરી આવક ઉભી કરવી જોઇએ.

પ્રા. વાં. નં. ૨૩, તા.૧૧-૧૦-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૪

ખાદ્યવાળુ અને અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર બનાવવા તથા અંદાજપત્રની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી ધારાની કલમ – ૪૯ તથા સ્ટે. – ૮૯ અનુસાર યુનિવર્સિટી કોર્ટે તેની વાર્ષિક સભામાં આગામી વર્ષનું અંદાજપત્ર તથા ચાલુ વર્ષનું પુનઃ નિર્મીત અંદાજપત્ર મંજુર કરવાનું રહે છે યુનિવર્સિટી કોર્ટની નીચેની તારીખે મળેલ વાર્ષિક સભામાં અંદાજપત્ર તથા પુનઃ નિર્મિત અંદાજપત્ર મંજુર કરવામાં આવેલ છે.

યુનિવર્સિટી કોર્ટની વાર્ષિક સભાની તારીખ	મંજુર કરેલ અંદાજપત્ર વર્ષ	મંજુર કરેલ પુનઃ નિર્મિત અંદાજપત્ર વર્ષ
30-3-0૭	૨00૭-0૮	-----

ઉપરોકત મંજુર કરેલ અંદાજપત્ર તથા પુનઃ નિર્મિત અંદાજપત્રમાં નીચે મુજબ આવક – ખર્ચના અંદાજોની રકમ મંજુર કરવામાં આવી છે.

વિગત	અંદાજેલ રકમ	પુનઃ નિર્મિત અંદાજપત્રની રકમ	વાર્ષિક હિસાબ મુજબ ખરેખર આવક / ખર્ચ
આવક	33,૭0,૭૭,૬૫0	૫૫,૭૫,30,૧03	3૧,૭૫,0૬,૫૯૧
ખર્ચ	33,૯૯,00,૬૫0	૫૫,૯૯,3૮,૬03	3૨,૧૬,૨૧,૮૮૪
આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો	૨૮,૨3,000	૨૪,0૮,૫00	૪૧,૧૫,૨૯3

ઉપરોકત વિગતોને ધ્યાને લઇ નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) વર્ષ ૨00૭-0૮ માં આવક કરતાં ખર્ચની રકમ અનુક્રમે રૂ.૨૮,૨3,000/- વધુ અંદાજવામાં આવેલ છે. આમ, ખાદ્યવાળુ અંદાજપત્ર તૈયાર કરવા અંગેના કારણો જણાવી ઓડિટ ને ખાત્રી કરાવેલ નથી.

(૨) સને ૨00૭-0૮ માં યુનિવર્સિટીએ મુદ્રણાલયમાં યુનિવર્સિટીએ છપામણીની આવક રૂા.૨0,00,000/- તથા પરચૂરણ આવક રૂા.૫0,000/- અંદાજેલ હતી. પરંતુ યુનિવર્સિટીને મુદ્રણાલયમાં બિલકુલ આવક થયેલ નથી. આમ, મુદ્રણાલયની આવક નહિ હોવા છતાં સંસ્થાએ તેના અંદાજપત્રમાં અવાસ્તવિક આવકનો અંદાજ મુકીને અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે. તેવું ઓડિટના ધ્યાને આવેલ છે.

(3) યુનિવર્સિટીએ રજુ કરેલ અંદાજપત્રની ચકાસણી કરતાં સને ૨00૭-0૮ માં કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક રૂા.૯,૧૨,000/- અંદાજવામાં આવેલ હતી. અને પુનઃનિર્મિત અંદાજ રૂા.૮,૮૮,000/- મુકવામાં આવેલ હતો. જેની સામે સંસ્થાને ખરેખર આવક રૂા.૪,૯૬,૪૮૭/- થવા પામેલ હતી. જેમાં સંસ્થાએ કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની શિક્ષણ ફી ના

રૂા.૫.૦૦.૦૦૦/- અંદાજેલ હતા. જેની સામે સંસ્થાને રૂા.૧.૭૬.૫૫૦/- ની આવક થયેલ હતી. અને અંદાજેલ પરચૂરણ આવક રૂા.૪૦.૦૦૦/- ની સામે રૂા.૪.૩૯૦/- ની આવક. પ્રયોગ શાળાની અંદાજેલ આવક રૂા.૨.૫૦.૦૦૦/- ની સામે રૂા.૧.૮૩.૬૦૦/- ની તેમજ પરીક્ષા ફીની અંદાજેલ આવક રૂા.૧૫.૦૦૦/- ની સામે રૂા.૮૦૦૦/- આવક થવા પામેલ હતી. આમ. સામેલ પરિશિષ્ટ - ૧ની વિગતે દર્શાવ્યા મુજબ આવકના અવાસ્તવિક અંદાજો મુકીને અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરવામાં આવેલ છે.

(૪) રમતગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ અંતર્ગત સંસ્થાએ અલગ અલગ પ્રવૃત્તિઓ માટે ખર્ચનો અંદાજ જેમાં રમતગમત વ્યા. શિ. પ્રવૃત્તિ ખર્ચ ખાતે રૂા. ૨૫.૫૫.૦૦૦/- અંદાજવામાં આવેલ છે. જેની સામે સંસ્થાએ ખરેખર રૂા. ૪.૩૦.૩૨૭/- નો ખર્ચ કરેલ છે આમ. અંદાજેલ આવકના ૧૭ ટકા ખર્ચ કરી ૮૩ ટકા અવાસ્તવિક અંદાજ મુકેલ છે અને સંસ્થાએ અંદાજેલ રકમ કરતાં ઓછો ખર્ચ કરી રમતગમતની વિવિધ પ્રવૃત્તિઓ ઉપર કાપ મુકેલ છે અને વિદ્યાર્થીઓ આ ક્ષેત્રે લાભથી વંચિત રહેલ છે યુવક કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ માટે રૂા.૯.૯૫.૫૦૦/- અંદાજેલ છે જેની સામે રકમ રૂા.૨.૦૦.૨૧૨/- નો ખર્ચ થયેલ છે આમ. અંદાજેલ ખર્ચ સામે ૨૦ ટકા ખર્ચકરી ૮૦ ટકા રકમનું અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે. રાષ્ટ્રીય સેવા યોજના અંતર્ગત રૂા.૩૪.૦૦.૦૦૦/- નો પુનઃનિર્મિત અંદાજ તૈયાર કરવામાં આવેલ છે જેની સામે રકમ રૂા.૫૩.૭૫.૦૧૭/- નો ખર્ચકરેલ છે આમ. તૈયાર કરેલ પુનઃનિર્મિત અંદાજ કરતા ૧૫૮ ટકા ખર્ચ કરી અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે.

(૫) યુનિવર્સિટી જમીન જાયદાદ હેઠળ મરામત અને જાળવણી ખર્ચ રૂા.૭,૭૦.૦૦૦/- અંદાજવામાં આવેલ હતો. જેની સામે રકમ રૂા.૩૭,૬૪,૪૬૦/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો આમ, અંદાજેલ રકમ કરતાં રૂા.૪૮૯/- ખર્ચ કરેલ છે જે અવાસ્તવિક અંદાજેલ હોય તેવું ઓડિટના ધ્યાને આવેલ છે તેવી જ રીતે બત્તી રસ્તા જાળવણી ખર્ચનો અંદાજ રૂા.૬.૬૫.૦૦૦/- ની સામે ખરેખર ખર્ચ રૂા.૩૯,૬૩૦/- થયેલ છે આમ, અંદાજના ૭ ટકા ખર્ચ કરી અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે.

(૬) યુનિવર્સિટી મૃદણાલયનો ખર્ચનો પુનઃનિર્મિત અંદાજ રૂા.૬૪,૫૫,૦૦૦/- ની સામે રૂા.૪૫,૪૩,૮૩૭/- નો ખર્ચ કરેલ છે આમ, પુનઃનિર્મિત અંદાજેલ આવકની સામે ૭૦ ટકા ખર્ચ કરેલ છે.

(૭) સંસ્થાએ વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮ ના અંદાજમાં પેન્શન ગ્રેજ્યુઇટી રજાના રોકડમાં રૂપાંતરના લાભોમાં ગ્રેજ્યુઇટીમાં રૂા. ૩૫,૦૦,૦૦૦/- નો અંદાજ તેમજ પુનઃનિર્મિત અંદાજ રૂા. ૫૦.૦૦.૦૦૦/- નો કરેલ હતો. જેની સામે સંસ્થાએ રકમ રૂા.૨૨,૦૩,૨૮૦/- નો ખર્ચ

કરેલ છે આમ, સંસ્થા દ્વારા ૪૪ ટકા ખર્ચ કરી ૫૬ ટકા જેટલો અવાસ્તવિક અંદાજ મુકીને અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે.

આમ, ઉપરોકત વિગતો જોતાં સુધારેલ અંદાજો કરતાં યુનિવર્સિટીની થયેલ ખરેખર આવક – ખર્ચમાં ૧૦ ટકા કરતાં ઘણા મોટા પ્રમાણમાં વધ / ઘટ થયેલ જણાય છે આમ, યુનિવર્સિટી કોર્ટે અગાઉના વર્ષોના અંદાજપત્ર તથા વાર્ષિક હિસાબોને ધ્યાને લીધા સિવાય ખાદ્યવાળુ અંદાજપત્ર તથા સુધારેલ અંદાજપત્ર મંજુર કરેલ છે. આમ, અવાસ્તવિક તથા ખાદ્યવાળુ અંદાજપત્ર મંજુર કરવા અંગેના કારણો દર્શાવી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ આ બાબતની ખાત્રી કરાવેલ નથી.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮ ના અંદાજપત્ર, પુનઃનિર્મિત અંદાજપત્ર તેમજ વાર્ષિક હિસાબ મુજબ ખરેખર આવક ખર્ચને ધ્યાનમાં લેતા અંદાજીત આવક ખર્ચ અને પુનઃનિર્મિત આવક – ખર્ચમાં ઘણો મોટો તફાવત રહેલ છે. તેવી જ રીતે પુનઃનિર્મિત અંદાજપત્ર તેમજ વાર્ષિક હિસાબ મુજબ આવક અને ખર્ચમાં પણ ઘણો મોટો તફાવત રહેલ છે. જે ઉપરની વિગતથી સ્પષ્ટ થાય છે.

પુનઃનિર્મિત અંદાજપત્ર યુનિવર્સિટી દ્વારા માર્ચ માસમાં મંજુર કરવામાં આવે છે. જેથી તે દરમ્યાન નાણાકીય વર્ષમાં મહત્તમ સમય પસાર થઇ ગયેલ છે. અને સામાન્ય રીતે અંદાજપત્રીય પ્રણાલિકા મુજબ પુનઃ નિર્મિત અંદાજપત્ર અને વાસ્તવિક આવક અને ખર્ચમાં વિશેષ તફાવત રહે નહીં.

આમ, યુનિવર્સિટી દ્વારા અંદાજપત્રીય બાબતોમાં યોગ્ય તકેદારી રાખેલ નથી અને આવક અને ખર્ચની સમીક્ષા થયેલ નથી.

યુનિવર્સિટી મૃદણાલયમાં કોઇ પણ આવક થયેલ નથી પરંતુ તેનો ખર્ચ રૂા. ૪૫.૪૩ લાખ થયેલ છે. તો આ ખર્ચ યુનિવર્સિટી દ્વારા બીન જરૂરી રીતે થયેલ છે તેમ સ્પષ્ટ થયેલ છે. યુનિવર્સિટી મૃદણાલયની કામગીરી બહારથી કરાવવાના કારણે પણ યુનિવર્સિટીને જરૂરી કરતા વધારેલ ખર્ચ થયેલ છે.

આ અંગે પ્રવૃત્તિ દીઠ વિગતવાર માહિતી પરિશિષ્ટ – ૧, ૨, ૨(અ) હેઠળ સ્પષ્ટ કરેલ છે.

હવે પછીના આગામી વર્ષોમાં વાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરવા ઓડિટનું સુચન છે.

પ્રા. વાં. નં. ૧૬ તા.૧૯-૯-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ સને ૨૦૦૭-૦૮ ના જુદા – જુદા વિભાગના આવકના પુનઃ નિર્મિત અંદાજ તથા ખરેખર થયેલ આવક / ખર્ચ વચ્ચેના તફાવત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ – ૧

અ.નં.	વિગત	અંદાજ રૂ.	પુનર્નિર્મિત અંદાજ રૂ.	ખરેખર આવક / ખર્ચ	થયેલ આવક / ખર્ચની ટકાવારી	અવાસ્તવિક અંદાજની ટકાવારી
૧	યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય	૨૦૫૦૦૦૦	૨૦૫૦૦૦૦	--	--	૧૦૦ ટકા
	છપામણીની આવક	૨૦૦૦૦૦૦	૨૦૦૦૦૦૦	--	--	૧૦૦ ટકા
	પરચૂરણ આવક	૫૦૦૦૦	૫૦૦૦૦	--	--	૧૦૦ ટકા
૨	કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક	૯૧૨૦૦૦	૮૮૮૦૦૦	૪૯૬૪૮૭	૫૬ ટકા	૪૪ ટકા
	કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની શિક્ષણ ફી	૫૦૦૦૦૦	૫૦૦૦૦૦	૧૭૬૮૫૦	૩૫ ટકા	૬૫ ટકા
	પરચૂરણ આવક	૪૦૦૦૦	૪૦૦૦૦	૪૩૯૦	૧૧ ટકા	૮૯ ટકા
	પ્રયોગશાળાની આવક	૨૫૦૦૦૦	૨૫૦૦૦૦	૧૬૩૯૦૦	[illegible]	[illegible]
	પરીક્ષા ફી	૧૫૦૦૦	૧૫૦૦૦	૮૦૦૦	[illegible]	[illegible]
3	રમતગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ					
	રમતગમત વ્યા. શિ. જી. ખર્ચ	૨૫૫૫૦૦૦	૨૫૫૫૦૦૦	૪૩૦૩૨૭	૧૭ ટકા	૮૩ ટકા
	યુવક કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ	૯૯૫૫૦૦	૯૯૫૫૦૦	૨૦૦૨૧૨	૨૦ ટકા	૮૦ ટકા
	રાષ્ટ્રીય સેવા યોજના	3000000	3૪00000	૫૩૭૫૦૧૭	૧૫૮ ટકા	૫૮ ટકા

૪	યુનિવર્સિટી જમીન જાયદાદ	૭૧૭૦૦૦૦	૨૬૭૦૦૦૦	૮૧૧૮૧૪૪	૧૧૯ ટકા	૧૯ ટકા
	મરામત અને જાળવણી ખર્ચ	૭૭૦૦૦૦	૭૭૦૦૦૦	૩૭૬૪૪૬૦	૪૮૮ ટકા	૩૮૮ ટકા
	બત્તી રસ્તા જાળવણી ખર્ચ	૬૫૦૦૦૦	૬૫૦૦૦૦	૩૯૬૩૦	૭ ટકા	૯૩ ટકા
૫	યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય	૬૦૪૦૦૦૦	૬૪૫૫૦૦૦	૪૫૪૩૮૩૭	૭૦ ટકા	૩૦ ટકા
૬	પેન્શન ગ્રેજ્યુઇટી ઇત્યાદી	૯૦૦૦૦૦૦	૧૦૫૦૦૦૦૦	૬૩૨૭૫૨૮	૬૧ ટકા	૨૯ ટકા
	ગ્રેજ્યુઇટી	૩૫૦૦૦૦૦	૫૦૦૦૦૦૦	૨૨૦૩૨૮૦	૪૪ ટકા	૫૬ ટકા

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ સને ૨૦૦૭-૦૮ ના જુદા – જુદા વિભાગના આવકના પુનઃ નિર્મિત અંદાજ તથા ખરેખર થયેલ આવક વચ્ચેના તફાવત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ -૨

અ. નં.	વિગત	૨૦૦૭-૦૮			
		અંદાજે રૂ.	પુનર્નિર્મિત અંદાજ રૂ.	ખરેખર આવક	તફાવત પુનઃ નિર્મિત તથા ખરેખર આવક વચ્ચે તફાવત
૧	પ્રકાશનોની આવક	૭૦,૦૦,૦૦૦	૮૦,૦૦,૦૦૦	૮૫,૮૭,૪૪૦	૫,૮૭,૪૪૦
૨	પરચુરણ આવક	૭૯,૨૭,૦૦૦	૧,૩૨,૨૭,૦૦૦	૧,૩૭,૧૮,૧૪૧	૪,૯૧,૧૪૧
3	અનુસ્નાતક શિક્ષણ કાર્ય	૨,૧૦,૭૯,૦૦૦	૨,૨૭,૮૮,૦૦૦	૧,૮૦,૬૩,૭૫૮	૪૭,૨૫,૨૪૨
૪	અતિથિગૃહની આવક	૫૦,૦૦૦	૫૦,૦૦૦	૪૨,૭૦૦	(-) ૭,300
૫	જમીનની આવક	૧૫,૦૦,૦૦૦	30,00,000	30,૫૧,૬૭૮	૫૧,૬૭૮
૬	યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય	૨૦,૫૦,૦૦૦	૨૦,૫૦,૦૦૦	------	(-) ૨૦,૫૦,૦૦૦
૭	યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય	૪,૦૦,૦૦૦	૫,૦૦,૦૦૦	૪,૫૭,૦૮૮	(-) ૪૨,૯૧૨
૮	ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન	૧,૯૩,૦૦૦	3,૭૩,૦૦૦	૨,૯૫,૪૦૦	(-) ૭૭,૬૦૦
૯	યુનિ. કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક	૯,૧૨,૦૦૦	૯,૮૮,૦૦૦	૪,૯૬,૪૮૭	(-) 3,૯૧,૫૧3
૧૦	પ્રોફેશનલ તાલિમ સેન્ટરની આવક	૬,૧૦,૦૦૦	૬,૧૦,૦૦૦	૨,૪૫,૩૮૫	(-) 3,૬૪,૬૧૫
૧૧	ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનિકેશન	૧૬,૦૦૦	૨,૫૬,૦૦૦	૧,૧૮૦૦	(-) ૨,૪૪,૨૦૦
૧૨	પત્રકારત્વ વિભાગ	૧,૮૧,૦૦૦	૧,૮૩,૫૦૦	૪૯,૬૪૦	(-) ૧,33,૮૬૦
૧3	માસ્ટર ઓફ ફિઝિકલ એજ્યુકેશન	૭,૦૦,૦૦૦	૭,૦૦,૦૦૦	૪,૫3,૭૫૦	(-) ૨,૪૬,૨૫૦

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ સને ૨૦૦૭-૦૮ ના જુદા – જુદા વિભાગના ખર્ચના પુનઃ નિર્મિત અંદાજ તથા ખરેખર થયેલ ખર્ચ વચ્ચેના તફાવત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ – ૨ (અ)

અ. નં.	વિગત	૨૦૦૭-૦૮			
		અંદાજે રૂ.	પુનઃ નિર્મિત અંદાજ રૂ.	ખરેખર ખર્ચ	તફાવત પુનઃ નિર્મિત તથા ખરેખર ખર્ચ વચ્ચે તફાવત
૧	કર્મચારી વર્ગ ખર્ચ	૪.૬૩,૦૦,૦૦૦	૩.૯૯,૦૦,૦૦૦	૩,૬૪,૮૧,૦૨૮	(-)૩૪,૧૮,૯૭૨
૨	મુસાફરી ભથ્થા	૧૬,૬૧,૦૦૦	૧૮,૧૬,૦૦૦	૭,૧૦,૭૩૮	(-)૧૧,૦૫,૨૬૨
૩	મુદ્રણ, લેખન સામગ્રી તથા ટપાલ ખર્ચ	૨૭,૫૦,૦૦૦	૨૭,૫૦,૦૦૦	૯,૦૬,૯૯૧	(-)૧૮,૪૩,૦૦૯
૪	રમત ગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ				
(અ)	રમત ગમત વ્યા. શિ. પ્ર. ખર્ચ	૨૫,૫૫,૦૦૦	૨૫,૫૫,૦૦૦	૪,૩૦,૩૨૭	(-)૨૧,૨૪,૬૭૩
(બ)	યુવક – કલ્યાણ પ્રવૃત્ત ખર્ચ	૯,૯૫,૫૦૦	૯,૯૫,૫૦૦	૨,૦૦,૨૧૨	(-)૭,૯૫,૨૮૮
(ક)	રાષ્ટ્રિય સેવા યોજના	૩૦,૦૦,૦૦૦	૩૪,૧૦,૦૦૦	૫૩,૭૫,૦૧૭	૧૯,૬૫,૦૧૭
(ડ)	યુનિવર્સિટી આરોગ્ય કેન્દ્ર ખર્ચ	૩૯,૮૫,૦૦૦	૩૮,૮૫,૦૦૦	૨૩,૨૬,૯૨૨	(-)૧૫,૫૮,૦૭૮
(ઇ)	અભ્યાસેત્તર શિક્ષણ પુરક પ્રવૃત્તિ યુનિવર્સિટી સપ્તાહ વગેરે	૨,૧૦,૦૦૦	૨,૮૫,૦૦૦	૬૩,૭૬૩	(-)૨,૨૧,૨૩૭
૫.	વીમા અન્ય કર, કાનુની ખર્ચ	૪૯,૦૦,૦૦૦	૪૪,૦૦,૦૦૦	૪૮,૧૦,૩૭૭	૪,૧૦,૩૭૭
૬	બીજા કાર્યાલય ખર્ચ	૧,૭૪,૮૭,૦૦૦	૧,૭૩,૧૨,૦૦૦	૧,૬૨,૫૫,૦૮૧	(-)૧૦,૫૬,૯૧૯
૭	યુનિવર્સિટી શિક્ષણ તથા સંશોધન	૯,૫૭,૫૦,૫૦૦	૯,૫૬,૭૬,૦૦૦	૮,૨૭,૭૭,૯૨૭	(-)૧,૨૮,૯૮,૦૭૩
૮	યુનિવર્સિટી જમીન – જાયદાદ	૭૧,૭૦,૦૦૦	૭૬,૭૦,૦૦૦	૯૧,૧૮,૧૪૪	૧૪,૪૮,૪૧૪

૯	યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય	૬૦,૪૦,૦૦૦	૬૪.૫૫,૦૦૦	૪૫.૪૩.૮૩૯	( ) ૧૯.૧૧.૧૬૧
૧૦	ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન ખર્ચ	૧૩,૧૬,૦૦૦	૧૦.૫૫,૦૦૦	૫.૧૦.૩૭૬	(-) ૫.૪૪.૬૨૪
૧૧	યુનિવર્સિટી કોમ્પ્યુટર સેન્ટર	૬૮,૭૫,૦૦૦	૬૩.૭૫,૦૦૦	૪૮,૮૫.૮૧૮	(-) ૨૪.૮૯.૧૮૨
૧૨	ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનિકેશન	૭,૮૭,૦૦૦	૭.૮૫,૦૦૦	૫,૬૪.૭૦૩	(-) ૨.૨૦.૨૯૭
૧૩	પત્રકારત્વ વિભાગ	૭,૬૫,૦૦૦	૮,૪૫,૦૦૦	૫,૭૭.૯૨૨	(-) ૨,૬૭.૦૭૮
૧૪	પેન્શન / ગ્રેજ્યુટી / રજાનું રોકડમાં રૂપાંતર	૯૦,૦૦,૦૦૦	૧.૦૫,૦૦,૦૦૦	૬૩,૮૭,૫૨૮	(-) ૪૧.૧૨.૪૭૨
૧૫	પ્રૌઢ શિક્ષણ ખર્ચ	૪,૦૦,૦૦૦	૪,૦૦,૦૦૦	૧,૫૮.૫૨૯	(-) ૨,૪૧.૪૭૧
૧૬	એસ. ટી. એસ. સી. એલ.	૭,૫૦,૦૦,૦૦૦	૭.૫૦,૦૦૦	૩.૭૬.૨૬૪	(-) ૩,૭૩.૭૩૬

ફકરા નં. ૫

વાર્ષિક હિસાબો બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ વાર્ષિક વહીવટી અહેવાલની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટી ધારાની કલમ – ૪૯(૪) તથા સ્ટેચ્યુટ – ૮૯ અનુસાર યુનિવર્સિટીએ તૈયાર કરેલ વાર્ષિક હિસાબો યુનિવર્સિટી કોર્ટ દ્વારા મંજુર કરવાના રહે છે સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વાર્ષિક હિસાબો સદર અધિનિયમની કલમ – ૪૯(૪) અન્વયે મંજુર નહીં કરવા બાબતે જવાબદારોથી જરૂરી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના હિસાબો દ્વિનોંધી નામા પદ્ધતિના સિધ્ધાંતો મુજબ સદરવાર આવક – ખર્ચ દર્શાવી વર્ષાન્તે પાકુ સરવૈયુ બનાવી તા.૩૧-૩ ની સ્થિતિ દર્શાવવામાં આવેલ છે. સદરહું બાબતે નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે. રજુ કરેલ વાર્ષિક હિસાબો - આવક ખર્ચના હિસાબો અને પાકા સરવૈયાની વિગતો નીચે મુજબ છે.

(૧) આવક ખર્ચ હિસાબોમાં વાર્ષિક આવક રૂા.૩૧,૭૫,૦૬,૫૯૧/-. વાર્ષિક ખર્ચ રૂા.૩૨,૧૬,૨૪,૩૧૪/- + આવક કરતા ખર્ચમાં વધારો રૂા.૪૧૧૭૭૨૨/- દર્શાવેલ છે.

(૨) પાકા સરવૈયા મુજબ ફંડ દેવા રૂા. ૮૫,૫૧,૨૮.૬૫૦/- તથા મિલકત લેણાં રૂા.૮૫,૫૧,૨૮,૬૫૦/- દર્શાવેલ છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબોમાં વર્ષના અંતે બાકી રહેલા એડવાન્સ અને બીજા ખાતાના સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન રૂ.૧૫,૬૫,૦૧,૬૧૯.૦૦ મિલ્કત લેણા બાજુ દર્શાવેલ છે. આમ આટલી મોટી રકમ જે તે કામ / હેતુ જેવા કે પરીક્ષાની કામગીરી માટે, ભવનોની ખરીદી માટે. કોલેજોની પરીક્ષાની કામગીરી તથા અન્ય કામગીરી માટે તેમજ કર્મચારીઓને ચોક્કસ કામગીરી માટે આપેલ એડવાન્સ પૈકી હિસાબ મેળ / સરભર થયા વગરના બાકી ખેંચાયેલ છે ખરેખર જયારે ચોક્કસ હેતુ / કામગીરી માટે એડવાન્સ ચુકવેલ છે. તેથી કામગીરી થયેલ હશે પરંતુ હિસાબ મેળ થયેલ ન હોવાથી તે ખર્ચ માટે ઉધાર થયેલ નથી અને પરિણામે યુનિવર્સિટી દ્વારા સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન રૂ.૩૨,૧૬,૨૪,૩૧૪.૦૦ દર્શાવેલ કુલ ખર્ચ વર્ષના અંત સુધીમાં થયેલ છે તેટલા અંશે ઓછા દર્શાવેલ ગણાય વધુમાં સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન કુલ રૂ.૩૨,૧૬,૨૪,૩૧૪.૫૨ સામે રૂપિયા ૧૫,૬૫,૦૧,૬૧૯.૦૦ બાકી રહેલ એડવાન્સ કુલ ખર્ચના ૪૩.૩૨ ટકા જેટલી થાય છે. જે બાકી રહેલ એડવાન્સની ઘણી મોટી રકમ ગણાય.

આ ઉપરાંત જો ઉપરોકત રકમ પૈકી વર્ષના અંત સુધીમાં થયેલ ખર્ચ એડવાન્સ સામે સરભર કરી ખર્ચ ખાતે ઉધારવામાં આવેલ હોત તો સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ.૪૧,૧૭,૭૨૨.૦૦

દર્શાવેલ છે. તેના બદલે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો વધારે થવા પામેલ હોત અને તેટલા અંશે આવક – ખર્ચના હિસાબો ક્ષતિયુક્ત ગણાવી શકાય.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા તૈયાર કરેલ વાર્ષિક હિસાબ વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮ માં તા.૩૧-૩-૦૮ ના રોજના સરવૈયામાં પૃષ્ઠ – ૨૮ ઉપર તેના મિલ્કત – લેણાં બાજુએ આવક ખર્ચ એકાઉન્ટની વિગતની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ દર્શાવેલ છે.

વાર્ષિક હિસાબોની તારીજ

	આવક – ખર્ચ એકાઉન્ટ		
(A)	છેલ્લા હિસાબ મુજબ	-	(-) ૩.૧૭.૧૭.૪૩૭.૩૩
	ઉમેરો :-		
(B)	ચાલુ વર્ષે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો	-	૪૧.૧૭.૭૨૨.૬૨
	બાદ :-		
(C)	ચાલુ વર્ષે એડજસ્ટ કર્યા	-	૩૬.૧૬૦.૩૨
(D)		-	(-)૨.૭૬.૩૫.૮૭૫.૦૩

આવક ખર્ચના એકાઉન્ટ મુજબ ઉપર (A) માં દર્શાવ્યા મુજબ રૂા. ૩૧૭.૧૭ લાખનો આવક કરતા ખર્ચનો વધારો એકત્રિત થયેલ છે. જેમાં વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮ નો એકત્રિત વધારો રૂા.૪૧.૧૭ લાખ ઉમેરતાં કુલ એકત્રિત રીતે ખર્ચનો વધારો રૂા. ૩૫૮.૩૪ લાખ થાય. જ્યારે આ રકમ પાકા સરવૈયામાં રૂા. ૨૭૬.૩૫ લાખ દર્શાવેલ છે. જેથી પ્રાથમિક દૃષ્ટિએ જણાય છે કે પાકા સરવૈયાની વિગતોમાં આંતરિક ચકાસણી સંપુર્ણ પણે થયેલ નથી. આમ, પાકા સરવૈયાની વિગતોની ચકાસણી કરીને સુધારેલ પાકું સરવૈયુ રજુ કરવા વિનંતી.

ઉપર (C) માં દર્શાવેલ રકમ રૂા.૩૬,૧૬૦.૩૨/- ની વિગતો સ્પષ્ટ કરવી.

યુનિવર્સિટી વાર્ષિક હિસાબોમાં કાયમી મિલકતો તરીકે નીચે મુજબની વિગતો છે.

અ. નં.	વિગત	રકમ રૂા. મિલ્કતો
૧	વર્ષની શરૂઆતમાં	૧૫,૬૫,૦૧,૬૧૯.૭૬
૨	વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો	૪,૭૭,૬૬૩.૦૦
	કુલ મિલ્કતો	૧૫,૬૯,૭૯,૨૮૨.૭૬
	બાદ ઘસારો	(-)૭,૭૧,૮૪,૩૪૦.૧૨
	વર્ષના અંતે	૭,૯૭,૯૪,૯૪૨.૬૪

યુનિવર્સિટીની કુલ મિલકતો કે જેમાં યુનિવર્સિટીના મકાનો, જમીન ફર્નિચર, વૈજ્ઞાનિક સાધનો, સામગ્રીઓ અને પુસ્તકોનો સમાવેશ થાય છે. તેમાં સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અંતે રૂ.૧૫,૬૯,૭૯,૨૮૨.૭૬ ની મિલકતો સામે કુલ ઘસારો રૂ.૭,૭૧,૮૪,૩૪૦.૧૨ બાદ કરી ચોખ્ખી મિલકતો રૂપિયા ૭,૯૭,૯૪,૯૪૨.૬૪ દર્શાવેલ છે. આમ ઘસારાની રકમ મિલ્કતમાંથી બાદ કરેલ છે. પરંતુ આ માટે અલગ ફંડ રાખી કોઇ રોકાણો, કરવામાં આવેલ નથી તો આ રીતે અલગ ફંડ રાખ્યા સિવાય, કોઇ રોકાણો કર્યા સિવાય ફકત ઘસારો ગણી મિલકતો ઓછી બતાવવાનું કોઇ કારણ સ્પષ્ટ થતુ નથી. તેમજ સરકારશ્રી દ્વારા યુનિવર્સિટીની મિલકતોની જાળવણી અને મરામત માટે અલગ ગ્રાન્ટ પણ ફાળવેલ છે તેથી આ રીતે ઘસારો કયા હેતુ માટે ગણવામાં આવે છે તે બાબતે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવા વિનંતી.

દ્વિનોંધી નામા પદ્ધતિના સામાન્ય સિધ્ધાંતો મુજબ મિલકતો કોઇ કારણસર ઘસાઇ જાય, બિન ઉપયોગી થઇ જાય ત્યારે નવી મિલકતો ઉભી કરવાના આશયથી મિલકતો ઉપર ઘસારો ગણી ખર્ચ દર્શાવી અલગ ફંડ ઉભુ કરવામાં આવે છે અને તેનું રોકાણ કરવામાં આવે છે અને જયારે નવી મિલકત ઉભી કરવાની જરૂરીયાત ઉપસ્થિત થાય તયારે આ ફંડ / રોકાણોમાંથી નવી મિલકત ઉભી કરી શકાય પરંતુ યુનિવર્સિટી દ્વારા આવુ અલગ ફંડ રાખવામાં આવેલ નથી કે રોકાણ કરવામાં આવેલ નથી અને આમ મિલકતોની પુનઃ ખરીદી કરવા માટેની કોઇ જોગવાઇ થયેલ નથી તેથી ઘસારો બાદ કરવાનો કોઇ અર્થ રહેતો નથી. વધુમાં ધ્યાન ખેંચતી બાબતએ છે કે કુલ મિલકતો સામે સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન ૪૯.૩૨ ટકા ઘસારો ગણી મિલકતો ઓછી ગણેલ છે એટલે કે તેટલા પ્રમાણમાં મિલકતો ઘસાઇ ગઇ છે. પરંતુ નવી મિલકતો ઉભી કરવા કોઇ જોગવાઇ થયેલ નથી. કોઇ ફંડ ઉપલબ્ધ નથી તો આ માટે જોગવાઇ નહીં કરવા બદલ સ્પષ્ટતા થવી જરૂરી છે.

વાર્ષિક હિસાબમાં મિલકત લેણાં બાજુ કાયમિ મિલકતોમાંથી અત્યાર સુધીનો કુલ ઘસારો સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ.૭,૭૧,૮૪,૩૦૧.૧૨ દર્શાવવામાં આવેલ છે. જયારે મુડી દેવાં બાજુ અગાઉ ઉપર જણાવ્યા પ્રમાણે ફકત એક જ વર્ષનો ઘસારો બાદ કરી દર્શાવવામાં આવેલ છે તો મિલકતોમાં અગાઉના વર્ષો સહિતનો ઘસારો કયા કારણોસર દર્શાવવામાં આવે છે તે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે, તેમ જણાવવા છતાં સંસ્થા દ્વારા કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. ૬૯ નો સંસ્થાએ જવાબ આપેલ નથી.

ફકરા નં. ૬(અ)

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વાર તેમના નિયંત્રણની કોલેજોને પરીક્ષા તથા એન. એસ. એસ. પ્રવૃતિ માટે ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ સરભર ન થવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સસ્થાએ તેમની તાબાની કોલેજોને વિવિધ પ્રકારની પરીક્ષાઓના ખર્ચ માટે તથા એન. એસ. એસ. ની પ્રવૃત્તિ માટે એડવાન્સ ચુકવેલ છે. કોલેજોને ચુકવવામાં આવેલ એડવાન્સની રકમ પેશગીના સામાન્ય નિયમો અન્વયે ચુકવણીની તારીખથી ત્રણ માસની અંદર રકમ સરભર કરવાની હોય છે. એડવાન્સ રજીસ્ટર તથા લેઝરની ચકાસણી કરતાં અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન ચુકવેલ એડવાન્સની વિગત નીચે મુજબ છે.

વિગત	પરીક્ષા માટે ચુકવેલ એડવાન્સ	એન. એસ. એસ. પ્રવૃત્તિ માટે ચુકવેલ એડવાન્સ
તા.૧-૪-૦૭ ના રોજની ઉઘડતી સિલક	૩.૪૩.૮૬.૯૬૮.૮૨	૧.૦૧.૭૯.૦૮૮.૨૬
વર્ષ દરમ્યાન ચુકવેલ એડવાન્સ	૧.૬૧.૧૩.૪૮૫.૦૦	૨૮.૯૨.૩૦૦.૦૦
કુલ	૫,૦૫,૦૦,૪૫૩.૮૨	૧,૩૦,૭૧,૩૮૮.૨૬
વર્ષ દરમ્યાન સરભર કરેલ	૧,૨૨,૨૮,૯૭૪.૧૭	૫૨,૬૯,૨૪૬.૦૦
વર્ષના અંતે સરભર કરવાની બાકી રકમ	૩,૮૨,૭૧,૪૭૯.૬૫	૭૮,૦૨,૧૪૨.૨૬

ઉપરોકત વિગતો જોતાં નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) સંસ્થાએ વર્ષ દરમ્યાન ચુકવેલ પરીક્ષા એડવાન્સની રકમ કરતાં ઓછી રકમ સરભર કરેલ છે. જેને લીધે ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ સરભર કરવાની બાકી રકમમાં ઉત્તરોત્તર વધારો જોવા મળે છે. જેથી ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ ત્રણ માસમાં સરભર ન થાય તો જે તે કોલેજને તાકીદ કરી સત્વરે એડવાન્સના હિસાબો મેળવી લેવાની પ્રથાનો ચુસ્તપણે અમલ થાય તેવી વ્યવસ્થા ગોઠવી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ આ બાબતની ખાત્રી કરાવેલ નથી.

(૨) ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ જે તે વર્ષમાં સરભર થાય તેવી તકેદારી રાખવા અંગે ઓડિટનું સુચન છે.

(3) ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ સમયસર સરભર થાય તેવી વ્યવસ્થા ગોઠવવા અગાઉના વર્ષોના ઓડિટ – રીપોર્ટમાં ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવેલ હોવા છતાં રકમ સરભર કરવા અંગે સઘન પ્રયત્નો કરવામાં આવેલ નથી. જે અંગે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા મેળવી રકમ સરભર કરવા અંગે કરેલ કાર્યવાહીની ફાઇલ રજુ કરી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ ખાત્રી કરાવેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. ૨૦, તા.૧૧-૧૦-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૬(બ)

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા યુનિવર્સિટી કાર્યાલય, ભવનો, સ્ટાફ તથા જનરલ એડવાન્સની ચુકવેલ રકમ સરભર ન થવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ એડવાન્સ રજીસ્ટર તથા લેઝરની ચકાસણી કરતાં ગુજરાત યુનિવર્સિટીએ તેમના કાર્યાલય, ભવનો સ્ટાફ તથા જનરલ વિભાગોને ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન વિવિધ પ્રકારના એડવાન્સ સામેલ પરિશિષ્ટ- 3માં દર્શાવ્યા મુજબ **સને ૨૦૦૭-૦૮ માં** રૂ.૫,૨૦,૯૬,૯૯૯.૦૦ ની ચુકવણી કરેલ છે. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) સામેલ પરિશિષ્ટ – 3 માં દર્શાવેલ ક્રમ નં. ૫, ૮, ૧૨, ૨૨, 3૪ માં વર્ષ દરમ્યાન ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ કરતાં વધુ રકમ સરભર કરવામાં આવેલ છે અને વર્ષના અંતે જમા બાકી રહેલ છે. આમ, ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ કરતાં વધુ રકમ સરભર કરવા અંગેના કારણો જણાવી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવેલ નથી.

(૨) પરિશિષ્ટ – 3 ના અ. નં. 3, ૧૮, ૨૪, ૨૭, 30 માં વર્ષની શરૂઆતની ઉઘડતી સિલક એટલે કે અગાઉના વર્ષની સરભર કરવાની એડવાન્સની બાકી રકમ વર્ષ દરમ્યાન બીલકુલ સરભર કરવામાં આવેલ નથી. પેશગીની સામાન્ય નિયમો મુજબ ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ ત્રણ માસમાં અથવા નાણાંકીય વર્ષના અંત સુધીમાંએ બંનેમાંથી જે સમય વહેલા હોય ત્યાં સુધી સરભર કરવાની હોય છે. તેમ છતાં અગાઉના વર્ષોમાં

ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ વર્ષ દરમ્યાન સરભર નહિ કરવા બાબતે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થયેલ નથી.

(3) એડવાન્સ રજીસ્ટરમાં અગાઉના વર્ષમાં ચુકવેલ એડવાન્સની સરભર કરવાની બાકી રકમ વર્ષના શરૂઆતમાં ઉઘડતી સિલક તરીકે દર્શાવેલ છે પરંતુ ઉઘડતી સિલકમાં કોની પાસેથી શાની રકમ, કેટલી રકમ તથા કેટલા સમયથી સરભર કરવાની બાકીમાં છે તેની વિગત દર્શાવેલ નથી. તો રજીસ્ટરમાં સરભર કરવાની બાકી રકમની ઉઘડતી સિલકની સંપુર્ણ વિગત દર્શાવવી તથા આ રકમ સરભર કરવા માટે કરેલ કાર્યવાહીની નકલ ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવા જણાવેલ તેમ છતાં ઓડિટે રજુ થયેલ નથી.

(૪) પરિશિષ્ટ - ૩ માં દર્શાવ્યા મુજબ ચુકવેલ એડવાન્સની સરભર કરવાની વર્ષની શરૂઆતની બાકી રકમ તથા વર્ષ દરમ્યાન ચુકવેલ એડવાન્સ રકમ જોતાં વર્ષ દરમ્યાન સરભર કરવામાં આવેલ રકમ ઘણી જ ઓછી છે જેથી વર્ષના અંતે સરભર કરવાની બાકી એડવાન્સની રકમ વધુ પ્રમાણમાં આગળ ખેંચાય છે. જે યોગ્ય નથી. આ રકમ ઉપલક રહેવાથી સરવાળે યુનિવર્સિટીને નુકસાન થાય છે તો આ પ્રકારના નુકસાનને નિવારવા માટે ચુકવેલ એડવાન્સ ત્રણ માસમાં સરભર થાય તેવી તકેદારી / વ્યવસ્થા કરવા ઓડિટનું સુચન છે. તેમજ જવાબદાર સામે યોગ્ય કાર્યવાહી કરવા વિનંતી છે.

પ્રા. વા. નં. ૧૯ તા.૧૧-૧૦-૧૧ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા યુનિવર્સિટી કાર્યાલય ભવનો, સ્ટાફ તથા જનરલ એડવાન્સની રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ – ૩

અ. નં.	ચુકવેલ એડવાન્સની વિગત તથા કોડ નંબર	૨૦૦૭-૦૮				તા.૩૧-૩-૦૮ ના રોજની બંધ સિલક
		૧-૪-૦૭ ના રોજ ઉઘડતી સિલક	વર્ષ દરમ્યાન આપેલ એડવાન્સ	કુલ ચુકવેલ એડવાન્સ	વર્ષ દરમ્યાન સરભર થયેલ એડવાન્સ	
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭
૧	એડવાન્સ સ્ટુડન્ટ યુનિયન યુ.એસ.એસ. ૯૩૦૧૦૦૧	૧,૦૯૬	૧૨,૫૦,૮૪૬	૧૨,૫૧,૯૪૨	૧૨,૫૦,૮૪૬	૧,૦૯૬
૨	એડવાન્સ જનરલ ૯૩૦૧૦૦૨	૩૦૯,૯૭૬	૨,૭૮,૯૮૮	૫,૮૮,૯૬૪	૨,૦૮,૬૩૩	૩,૮૦.૩૩૧
૩	યુ.એસ.જી. સ્ટુડન્ટ યુનિયન ૯૩૦૨૦૦૧	૩૩,૨૨૫	---	૩૩,૨૨૫	---	૩૩,૨૨૫
૪	યુ. એસ. જી. જનરલ ૯૩૦૨૦૦૨	૬,૦૩,૯૦૮	૭૧,૩૦૦	૬,૭૫,૨૦૮	૧૨,૪૪૦	૬.૬૨,૭૬૮
૫	યુ. એસ. જી. બી. સી. જે. પી. ૯૩૦૨૦૦૩	---	૨૮,૦૦૦	૨૮,૦૦૦	૫૬,૪૫૩	૨૮૪૫૩ જમા
૬	યુ. એસ. પી. જનરલ ૯૩૦૩૦૦૨	૩,૨૬,૭૭૬	૨,૪૫,૬૪૮	૫,૭૨,૪૨૪	૭૨.૫૧૯	૪,૯૯,૯૦૫
૭	બી. એડ એડમીશન ૯૩૦૩૦૦૩	૫૧,૫૯૩	૭૦,૦૦૦	૧,૨૧,૫૯૩	૨૨,૭૯૬	૯૮,૭૯૭
૮	યુ. એસ. સી. વર્કશોપ ૯૩૦૪૦૦૩	૧૨,૨૯૩ જમા	૫૩,૧૪૪	૫૩,૧૪૪	૫૩.૧૫૧	૧૨૩૦૦ જમા

૯	યુ. એસ. સી. બોટની ડિપાર્ટ. ૯૩૦૪૦૦૫	૪,૦૫,૧૧૬	૧૧,૪૧,૪૫૦	૧૫,૪૬,૫૬૬	૬,૬૬,૬૦૧	[illegible].૭૯.૬૬૫
૧૦	યુ. એસ. જી. કેમેસ્ટ્રી ડિપા. ૯૩૦૪૦૦૬	૨૭,૩૪,૨૯૭	૮,૫૭,૭૩૧	૩૫.૯૨.૦૨૮	૪,૫૫.૭૫૮	૩૧.૩૬,૨૭૦
૧૧	યુ. એસ. સી. ફિઝીક્સ ૯૩૦૪૦૦૭	૨,૧૯,૬૪૮	૭૯,૮૫૨	૨,૯૯,૫૦૦	૧,૪૭,૦૪૬	૧.૫૨.૪૫૪
૧૨	યુ. એસ. સી. મેવસ ૯૩૦૪૦૦૮	૩૪૯૮૬ જમા	૨૫.૦૦૦	૨૫.૦૦૦	---	[illegible].૯૮૬ જમા
૧૩	યુ.એસ. સી. ઝુઓલોજી ૯૩૦૪૦૦૯	૬૧,૦૪૪	૩.૫૬.૦૦૦	૪.૧૭.૦૪૪	૩,૫૨,૨૦૫	૬૪.૮૩૮
૧૪	યુ. એસ. સી. માઇક્રો બાયોલોજી ૯૩૦૪૦૧૦	૧૬,૨૯,૬૨૮	૪૦.૬૦.૩૮૫	૫૬.૮૯,૯૧૩	૧૬,૭૫.૫૦૭	૪૧.૧૪.૪૦૬
૧૫	યુ. એસ. સી. સેન્ટ્રલ લેબોરેટરી ૯૩૦૪૦૧૧	૭૨,૦૯૩	૮.૦૯૭	૮૦,૧૯૦	૮.૦૯૭	૭૨.૦૯૩
૧૬	યુ. એસ. સી. જયોગ્રાફી ૯૩૦૪૦૧૨	૩૬,૪૫૨	૨૪.૨૦૦	૬૦.૬૫૨	૨૦,૨૫૫	૪૦.૩૯૭
૧૭	યુ. એસ. સી. સ્ટેટેટિક્સ ૯૩૦૪૦૧૪	૧,૭૭,૬૨૯	૮૭.૫૦૦	૨.૬૫,૧૨૯	૧,૨૪.૪૧૭	૧.૪૦.૭૧૨
૧૮	યુ. એસ. સી. એડવા. જનરલ ૯૩૦૪૦૧૫	૧૪,૭૪૧	---	૧૪,૭૪૧	---	૧૪.૭૪૧
૧૯	યુ. એસ. સી. બાયોકેમ / લાઇફ સાયન્સ/ઇવનીંગ ૯૩૦૪૦૧૬	૭૩,૯૨૮	૧.૪૮.૩૯૫	૨,૨૨,૩૨૩	૧,૨૨,૧૬૦	૧.૦૦.૧૬૩
૨૦	યુ. એસ. સી. ફોરેન્સિક સાયન્સ ૯૩૦૪૦૧૭	---	૧.૨૯.૯૫૦	૧.૨૯.૯૫૦	---	૧.૨૯.૯૫૦
૨૧	યુ. એસ. વી. જનરલ ૯૩૦૫૦૦૨	૧૦.૧૦,૪૭૬	૧૨.૨૮.૦૨૪	૨૩,૩૮.૫૦૦	૩,૬૬,૨૦૪	૧૯.૬૨.૨૯૬
૨૨	યુ. એસ. પી. જી. ડી. એફ. એ. ૯૩૦૫૦૦૩	૨૮,૨૦૫ જમા	---	૨૮.૨૦૫ જમા	---	૨૮.૨૦૫ જમા
૨૩	બી. એમ. એસ. જનરલ ૯૩૦૬૦૦૨	૧૦,૯૨,૪૬૩	૧૧.૮૮.૧૫૧	૨૨,૮૦.૬૧૪	૧૮,૧૬.૬૧૯	૪.૬૩.૯૯૫
૨૪	બી. બી. એ. એડવા. ૯૩૦૬૦૦૩	૧૪,૫૮,૫૦૫	----	૧૪,૫૮,૫૦૫	---	૧૪.૫૮.૫૦૫
૨૫	યુ. એસ. લૉ ૯૩૦૭૦૦૨	૧,૪૦,૨૧૬	૩.૨૦.૫૦૦	૪,૬૦,૭૧૬	૩,૧૭,૭૭૨	૧.૪૨,૯૪૪
૨૬	કોલેજીસ ફોર એક્ઝામ ૯૩૦૮૦૦૧	૩,૪૩,૮૬,૯૬૮	૧,૬૧,૧૩,૪૮૫	૫,૦૫,૦૦,૪૫૩	૧,૨૨,૨૮,૯૭૪	૩.૮૨.૭૧,૪૭૯

૨૭	અધર્સ ફીર એકઝામ ૯૩૦૮૦૦૨	૪,૯૩,૩૫૩		૪,૯૩,૩૫૩		૪,૯૩,૩૫૩
૨૮	ઇન્ટર યુનિ. સ્પોર્ટસ ડી. પી. ઇ. ૯૩૦૯૦૦૧	૩૮,૦૭,૩૫૭	૧૮,૦૮,૦૦૦	૫૬,૧૫,૩૫૭	૨,૦૩,૩૭૨	૫૪,૧૧,૯૮૫
૨૯	ડી. પી. ઇ. ઇન્ટર ગ્રુપ ૯૩૦૯૦૦૨	૫,૫૪,૬૨૭	૬૫,૦૦૦	૬,૧૯,૬૨૭		૬,૧૯,૬૨૭
૩૦	ડી. પી. ઇ. લોકલ સ્પોર્ટસ ૯૩૦૯૦૦૩	૨,૩૮,૫૩૬		૨,૩૮,૫૩૬		૨,૩૮,૫૩૬
૩૧	ડી. પી. ઇ. યુથ વેલ્ફેર ૯૩૦૯૦૦૪	૬,૬૯,૮૨૭	૧૨,૬૯,૫૫૦	૧૯,૩૯,૩૭૭	૮,૪૯,૯૪૪	૧૦,૮૯,૪૩૩
૩૨	યુનિ. સ્ટાફ ૯૩૧૧૦૦૧	૬,૬૯,૦૦૨	૧,૯૫,૩૬૫	૮,૬૪,૩૬૭	૨,૦૩,૨૧૦	૬,૬૧,૧૫૭
૩૩	એડવાન્સ એકા. જનરલ ૯૩૧૧૦૦૩	૩,૦૧,૪૮,૬૫૭	૨,૦૦,૯૬,૮૪૭	૫,૦૨,૪૫,૫૦૪	૧,૪૬,૨૧,૪૪૪	૩,૫૬,૨૪,૦૬૦
૩૪	એડવાન્સ ટ્રુપીજી સેન્ટર ૯૩૧૧૦૦૭	૪,૭૮,૪૯૯ જમા	૨૪,૯૬૦	૨૪,૯૬૦	૪૩,૯૧૪	૪,૯૭,૪૫૩ જમા
૩૫	એડવાન્સ કોમ્પ્યુટર સેન્ટર ૯૩૧૧૦૧૨	૨૧,૨૧,૭૯૮	૫,૭૭,૧૯૦	૨૬,૯૮,૯૮૮	૨,૪૯,૬૪૬	૨૪,૪૯,૩૪૨
૩૬	એડવાન્સ એકાઉન્ટ એસ્ટેટ ૯૩૧૩૦૦૧	૨૨,૯૫,૩૦૬	૯૯,૨૯૬	૨૩,૯૪,૬૦૨	૬૩,૬૯૬	૨૩,૩૦,૯૦૬
૩૭	પ્રેસ એડવાન્સ એકા. ૯૩૧૭૦૦૧	૬૦,૬૨,૧૮૬	૬૪,૨૧૫	૬૧,૨૬,૪૦૧	૨૫,૬૪,૨૦૮	૩૫,૬૨,૧૯૩
	કુલ	૯,૧૯,૦૦,૪૨૮	૫,૨૦,૬૬,૯૬૯	૧૪,૩૯,૯૭,૩૯૭	૩,૮૮,૦૮,૧૮૮	૧૦,૫૨,૧૧,૬૨૩
		૫,૫૩,૯૮૩ જમા				૫,૭૬,૩૯૭ જમા

ફકરા નં. ૭

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા વિવિધ બેંકોમાં કરવામાં આવેલ રોકાણોના હિસાબમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં વાર્ષિક હિસાબના પરિશિષ્ટ – 'કે'માં જણાવ્યા મુજબ વિવિધ બેંકોમાં ટુંકી મુદ્દતની ડીપોઝીટો ખાતે <u>સને ૨૦૦૭-૦૮</u> માં રૂ.૩,૦૫,૪૪,૫૭૨.૨૯ ની રકમો વિવિધ બેંકોમાં રોકાણો તરીકે દર્શાવેલ છે.

(૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા દર વર્ષે વિવિધ બેંકોમાં મોટી રકમના રોકાણો કરવામાં આવતા હોય છે અને મુદ્દત પુર્ણ થયે તે રોકાણો રીન્યુ પણ કરાવવામાં આવતા હોય છે. સદર રોકાણ રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં રજિસ્ટરમાં બેંકવાર સિલક કાઢી તારીજ બનાવવામાં આવતી નથી અને <u>તા.૩૧-૩-૦૮</u> ના અંતે વાર્ષિક હિસાબોમાં દર્શાવેલ રૂ.૩,૦૫,૪૪,૫૭૨.૨૯ પૈસા જેટલા જ રોકાણો રોકાણ રજિસ્ટરમાં નોંધવામાં આવેલ હતા કે કેમ? અને તેટલી રકમોના રોકાણો યુનિવર્સિટી પાસે હતા કે કેમ? તેની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

(૨) બેંકોમાં મુકવામાં આવેલ એફ. ડી. ની નોંધ રોકાણ રજિસ્ટરમાં કર્યા પછી જ્યારે એફ. ડી. પાક્યા તારીખે રીન્યુ કરવામાં આવે છે. ત્યારે મુળ એફ. ડી. ની નોંધ ઉપર રાઉન્ડ કરી વ્યાજ સહિત નવી એફ. ડી.ની રસીદ આવે તેના સળંગ નંબર આપી એફ. ડી. રજિસ્ટરમાં નોંધ કરવી જોઇએ અને તે મુજબ વર્ષના અંતે કઇ બેંકમાં કેટલી એફ. ડી. છે. તેની તારીજ અને તમામ બેંકોની મળીને કુલ કેટલી એફ. ડી. (રોકાણો) છે તેની એકત્રિત તારીજ તૈયાર કરી વાર્ષિક હિસાબમાં દર્શાવેલ રકમો સામે મેળવણું કરવું જરૂરી છે. યુનિવર્સિટી દ્વારા આ પ્રથાનો અમલ કરેલ નથી. પરિણામે તા.૩૧-૩-૦૮ ના રોજ દર્શાવેલ રોકાણો યુનિવર્સિટી ખાતે હતા તેની યુનિવર્સિટી કક્ષાએ સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા પણ ખાત્રી કરવામાં આવેલ નથી. જે અંગે સ્પષ્ટતા સહ અન્વેષણને ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૩) એફ. ડી. રજિસ્ટરમાં જે તે રોકાણો કર્યા અંગેની નોંધો કરવામાં આવેલ છે જેની સામે યુનિવર્સિટીના કોઇ સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીઓ થયેલ નથી તો તમામ નોંધોમાં સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીઓ મેળવી ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે. વધુમાં રોકાણો અને ટુંકી મુદ્દતની થાપણો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની કસ્ટડીમાં રાખવી અને ગુજરાત નાણાંકિય નિયમ – ૧૭૬(૧) મુજબ જે કર્મચારી / અધિકારીને આવી કામગીરી સોંપવામાં આવેલ હોય તો

ગુજરાત યુનિવર્સિટી
વાર્ષિક હિસાબો વર્ષ 2007-2008
પરીશિષ્ટ -કે

(૫૨)

ક્રમ	ઉધાર	જમા	ઉધાર
	એડવાન્સીસ		
1	**બેંક પુરાંત**		
	(1) જનરલ ફંડ સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા જીએફ	7784.29	
	(2) ઈ આર ડી એફ એસ.બી.આઇ.		17716018.92
	(3) સ્ટેટબેંક ઓફ ઇન્ડીયા યુનિ. Bed. Admi.		8511235.00
	(4) SBI બાન્ચ લાઇબ્રેરી		4699.34
	(5) ગુજ યુનિ. સ્પોર્ટસ એકાઉન્ટ	2400000.00	
	(6) બેંક ઓફ ઇન્ડીયા જી એફ	1993.51	0.00
	(7) બેંક ઓફ બરોડા જી એફ		483.03
	(9) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા યુનિ બ્રાન્ચ		39558078.42
	(10) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા ગ્રાન્ટ ઓકા.		1201969.91
	(11) પી. જી. ફી બી. જે. મેડીકલ		100.00
	(12) પી. જી. ફી વી. એસ. હોસ્પિટલ		100.00
	(13) B.O.I. રજીસ્ટ્રાર ગુજ યુનિ. એકા.		10000.00
			0.00
		2409777.80	**67002684.62**
2	**ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ**		
	(1) બેંક ઓફ ઇન્ડીયા		15000000.00
	(2) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા યુનિ. બ્રાન્ચ		11718914.15
	(3) ઇન્ડીયન. બેંક		15000.00
	(4) દેના બેંક		92648.60
	(5) સેન્ટ્રલ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા		990125.00
	(6) યુનિયન બેંક ઓફ ઇન્ડીયા		841509
	(7) ઇ.આર.ડી.એફ. એસ.બી.આઇ.		122429894.00
	(8) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા નરોડા બ્રાન્ચ		223144.00
	(9) A D C બેંક નરોડા બ્રાન્ચ		370812.00
	(10) આંન્ધ્ર બેંક		84704610.00
	(11) કોલેજોની ફીક્સ ડીપોઝટપર વ્યાજ	30544572.29	0.00
	(12)બેંકઓફ મહારાષ્ટ્ર		55920000.00
	(12)અ- ઇન્ડીયન. બેંક		232888514.00
	(13) અલ્હાબાદ બેક		112623442.00
	ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ----->	30544572.29	
	ટોટલ	607274040.46	637818612.75
	(1) બેંક પુરાંતો		**671866947.28**
	(2) રોકડ અને બીજી પુરાંતો- પરિશિષ્ટ-એલમુજબ		**25862.10**
	(3)પોસ્ટ ઓફિસ એકાઉન્ટ નવરંગપુરા		**4037.96**
			671896847.34
	કુલ ઉધારબાકી		**671896847.34**

તેની પાસેથી જામીનગીરી મેળવી લેવામાં આવેલ છે કે કેમ? તેની રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૪) રોકાણ રજિસ્ટર અવ્યવસ્થિત રીતે નિભાવવામાં આવેલ છે જેમાં અધિકારીશ્રીની સહી થયેલ નથી તેમજ વ્યાજની આવકની નોંધો થયેલ નથી. સદર રજિસ્ટરની કોઇ સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા ચકાસણી કરવામાં આવતી હોય તેમ જણાતુ નથી જે ખુબ જ ગંભીર બાબત ગણાવી શકાય. આ બાબતે જવાબદારશ્રીનું અંગત ધ્યાન દોરી રજિસ્ટર અદ્યતન રીતે નિભાવી તમામ નોંધ પ્રમાણિત કરી ઓડિટ ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૫) એફ. ડી. રજિસ્ટર સહી – સિક્કા રજિસ્ટરે પણ ચઢાવવામાં આવેલ નથી. આ રજિસ્ટરમાં કેટલા પાનાનો સમાવેશ થયેલ છે. તે વિગત સહિતનું પ્રમાણપત્ર સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા આપવામાં આવેલ નથી.

ઉકત તમામ મુદ્દાઓની સ્પષ્ટતા સહ ઓડિટે રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૪૦, તા.૧૨-૧૨-૧૧ નો જવાબ આપેલ નથી.

ફકરા નં. ૮

હિસાબી શાખા

ઉપલક (સસ્પેન્સ) એકાઉન્ટ સદરે મોટી રકમો સરભર થયા વિનાની પડી રહેવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ લેઝરની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની ઉપલક (સસ્પેન્સ) રકમો સરભર કરવાની બાકીમાં છે.

ક્રમ નં.	સદર	૨૦૦૭-૦૮
૧	૮૧૦૧૦૦૧ જી. પી. એફ.	૧૦,૩૩,૫૪૦.૭૧ ડી. બી.
૨	૮૧૦૧૦૦૩ લાયબ્રેરી	૨,૦૭,૧૨૧.૮૫ સી. આર.
૩	૮૧૦૧૦૦૪ એકાઉન્ટ નં. ૨	૧,૦૧,૦૧૯.૩૦ ડી. બી.

આવક ખર્ચની રકમનું વર્ગીકરણ નક્કી કરી ન શકાય ત્યારે તે રકમ ઉપલક (સસ્પેન્સ) સદરે નોંધવામાં આવે છે અને જ્યારે વર્ગીકરણ કરવામાં આવે ત્યારે તે રકમ ઉપલક સદરે સરભર કરવાની રહે છે. આ કાર્યવાહી નાણાંકીય વર્ષના અંતે પુર્ણ કરવાની રહે છે. પરંતુ હિસાબો વ્યવસ્થિત રીતે ન લખાવાના કારણે ઉપલક સદરની રકમ વર્ષના અંતે આગળ ખેંચવામાં આવે છે.

લાયબ્રેરી – ૮૧૦૧૦૦૩ સદર સસ્પેન્સ એકાઉન્ટમાં તા.૧-૪-૦૬ થી રૂ.૨,૦૭,૧૨૧.૮૫ ની જમા લીધેલ રકમ દર વર્ષે આગળ ખેંચવામાં આવે છે તો આ રકમ યોગ્ય સદરે જમા લઇ ઉપલક સદરે રકમ સરભર કરી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ ખાત્રી કરાવેલ નથી. ઉપરોકત રકમો સત્વરે સરભર કરવા અંગેનું ઓડિટ સુચન છે.

પ્રા: વાં. નં. ૩૫ તા.૧૭-૧૧-૧૧ નો સંસ્થાએ જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૯

યુવક સેવા સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમ માટે ફી પેટે મળેલ રકમ અને તેના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ દફતરની ચકાસણી કરતાં એકાઉન્ટ કોડ ૭૮૦૨૦૩૨ સદરે યુવક સેવા અને સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમો હેઠળ અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન થયેલ આવક ખર્ચની વિગતો નીચે પ્રમાણે જોવા મળેલ હતી.

વિગત	૨૦૦૭-૦૮
૧/૪ ની ઉઘડતી સિલક	૧,૦૬,૮૬,૪૧૩.૪૨
વર્ષ દરમ્યાન આવક	૩૨,૯૫,૪૫૨.૪૯
કુલ	૧,૩૯,૮૧,૮૬૫.૯૧
વર્ષ દરમ્યાન ખર્ચ	૫,૫૦,૭૨૨.૫૦
	૧,૩૪,૩૧,૧૪૩.૪૧

એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલના તા. ૨૩-૫-૯૯ ની બાબત – ૧૭ ઓર્ડિનન્સ – ૧૫૦ સી માં કરવામાં આવેલ સુધારા યોજવા જરૂરી ખર્ચને પહોંચી વળવા માટે સંલગ્ન કોલેજોના વિદ્યાર્થી દીઠ એક સત્રના રૂ.૧૦/- લેખે વસુલાત મેળવી હિસાબમાં જમા લઇ જે તે પ્રવૃત્તિઓ અંગે ખર્ચ કરવાનો રહે છે.

હિસાબો ચકાસતાં જણાયેલ હતુ કે મળેલ કુલ આવકના સંદર્ભે સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમો પાછળ કરેલ ખર્ચ ખુબજ ઓછો રહેવાને કારણે પ્રતિ વર્ષ બચતમાં વધારો થયેલ હોવાનું જણાય છે જેથી વણ – વપરાયેલ રકમો સિલકમાં જોવા મળેલ હતી આમ જે હેતુ માટે આવક મેળવવામાં આવે છે તે હેતુ પરિપુર્ણ થતો નથી અને વિદ્યાર્થીઓ તેના લાભથી વંચિત રહે છે. આમ આવક મેળવી ખર્ચ નહીં કરવા બાબતે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે અને સદર ભંડોળનો વિદ્યાર્થીઓના વિકાસની પ્રવૃત્તિઓ પાછળ ખર્ચવા ઓડિટનો અનુરોધ છે.

ઓર્ડિનન્સ મુજબ સત્રદીઠ રૂ.૧૦/- લેખે બે સત્રના રૂ.૨૦/- લેખે સને ૨૦૦૭-૦૮ માં નોંધાયેલ વિદ્યાર્થીઓની સંખ્યા ૨,૧૯,૭૨૫/- ના રૂ.૪૩,૯૪,૫૦૦/- સંલગ્ન કોલેજો તરફથી મળવા જોઇએ જેની સામે સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ. ૩૨,૯૫,૪૫૨.૪૯ જમા આવેલ છે. આમ સને ૨૦૦૭-૦૮ ની રૂ.૧૦,૯૯,૦૪૦/- જેટલી રકમ વસુલ કરવાની બાકીમાં રહે છે જે બાબતે બાકી કોલેજોના નામ તથા તેના નોંધાયેલ વિદ્યાર્થીઓની સંખ્યા દર્શાવી કઇ કોલેજની કેટલી રકમ બાકીમાં નીકળે છે. તેની વિગતો તૈયાર કરી ઓડિટે પુરી પાડવા વિનંતિ તેમજ તેટલી રકમની સત્વરે વસુલાત મેળવી ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં. ૭૪, તા.૨૭-૩-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

વસુલાતપાત્ર રકમ

૨૦૦૭-૦૮ - રકમ રૂ.૧૦,૯૯,૦૪૦/-

ફકરા નં. ૧૦

પ્રશ્નપત્ર છપામણીના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન હિસાબોની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટીના વિદ્યાર્થીઓની પરીક્ષાના પ્રશ્નપત્રોની છપામણી પેટે કોન્ફિસેક પ્રિન્ટરીને <u>રકમ રૂ.૧,૦૯,૬૭,૪૩૯/-</u> નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે.

દસ લાખથી વધુ રકમની ખરીદી / કામગીરી માટે ઇ-ટેન્ડરીંગથી ભાવ મેળવવા માટે સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ નં. એસ.પી.ઓ./૧૦૧૨૦૦/૧૦૨૦૦૫/ ૧૪૦૭/સી.એચ., તા. ૨૨-૧૧-૨૦૦૬ના રોજ ઠરાવ થયેલ છે. તેમ છતાં ઇ-ટેન્ડરીંગથી ભાવ મેળવવાને બદલે સંસ્થા દ્વારા સદરહું પ્રશ્નપત્રો છપાવવા માટે તા.૧૪-૧૨-૦૬ ના રોજના દૈનિકપત્રમાં જાહેર ખબર આપી અન્ય બાબતોની સાથે પ્રશ્નપત્ર છપામણીના ભાવો માટેના ટેન્ડરો મંગાવવામાં આવેલ હતા. સદરહું કામે સંસ્થા દ્વારા કુલ – ૪ ટેન્ડર ફોર્મ ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ હતા. જે પૈકી (૧) મે. થોમસન પ્રેસ ઇન્ડિયા લિ. (૨) મે. જય ટ્રેડર્સ (૩) મે. કોન્ફેસિક પ્રિન્ટરી (૪) મે. મિરર ઇમેજ પ્રા. લિ. એમ. કુલ ચારેય પાર્ટીઓ તરફથી ટેન્ડર ફોર્મ ભરાઇને આવેલ હતા. સદરહું ટેન્ડર પ્રક્રિયા ટુ બીડ ટેન્ડર પધ્ધતિ દ્વારા કરવામાં આવેલ હતી. જેમાં (૧) ટેકનીકલ બીડ મંગાવવાનો મુખ્ય આશય સંસ્થા દ્વારા ચારેય બીડરની સદરહું કામ કરવા માટેની ટેકનીકલ શક્તિને ચકાસવાનો હતો. ઓડિટ દરમ્યાન ટેકનીકલ બીડને લગતું રેકર્ડ કે ફાઇલ રજુ થયેલ ન હતું પરિણામે સંસ્થા દ્વારા ચારેય બીડરોની તાંત્રિક ચકાસણીનું મુલ્યાંકન પારદર્શિતાની ચકાસણી ઓડિટ દ્વારા થઇ શકેલ નથી.

સંસ્થા તરફથી રજુ થયેલ કોમર્શીયલ બીડના રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં ઉપરોકત તમામ ચારેય બીડરો તરફથી ભાવો ભરાઇને આવ્યા હતા. સદરહું ભરાઇ આવેલા ભાવોનું કમ્પેરેટીવ સ્ટેટમેન્ટ ચકાસતાં સંસ્થા દ્વારા કુલ બે પ્રકારે અલગ – અલગ કવોન્ટીટી માટેના પ્રિન્ટીંગ કામ માટેના ભાવો મંગાવવામાં આવ્યા હતા. જેમાં મુખ્યત્વે બે પ્રકાર હતા. (૧) સિંગલ સાઇડ પ્રિન્ટીંગનો ભાવ (૨) ડબલ સાઇડ પ્રિન્ટીંગનો ભાવ પ્રિન્ટીંગના ભાવોની સાથે સાથે સંસ્થા દ્વારા કાન્સલેશન ચાર્જ, ફોલ્ડિંગ ચાર્જ, મેળવણી ચાર્જ, ટુ પીન સ્ટીચીંગ ચાર્જ, પેકિંગ કવર ચાર્જ વગેરે જેવા વધારાની કામગીરી માટેના ભાવો પણ મંગાવવામાં આવેલ હતા. સદરહું ખર્ચના વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં સદરહું છપામણીનો મોટા ભાગનો ખર્ચ ટુ સાઇડ પ્રિન્ટીંગનો છે. પ્રશ્નપત્ર છાપકામની કામગીરીના બીલના જથ્થાને ધ્યાનમાં લેવાય તો મુખ્યત્વે છાપકામનો જથ્થો એક હજાર કે તેનાથી વધુ નકલનો જણાયેલ હતો અને એવા સંજોગોનાં કમ્પેરેટીવ સ્ટેટમેન્ટમાં પ્રથમ ૧૦૦૦ નકલ અને ત્યારબાદના વધારાના પ્રત્યેક ૧૦૦૦ નકલના ભાવો ધ્યાનમાં લઇ કમ્પેરેટીવ સ્ટેટમેન્ટને મુલવવું જરૂરી જણાયેલ હતું. પ્રથમ ૧૦૦૦ નકલ અને પ્રત્યેક ૧૦૦૦ નકલની ઓવર પુલીંગની શ્રેણીમાં આવેલા ભાવો નીચે મુજબ જણાયેલા હતા.

ક્રમ	વિગત (શ્રેણી)	થોમસન પ્રેસ ઇન્ડિયા	જય ટ્રેડર્સ	કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર	મિરર ઇમેજ
૧	પ્રત્યેક પ્રથમ ૧૦૦૦ નકલનો ભાવ (ડબલ સાઇડ)	૧.૦૮	૧.૪૪	૧.૧૦	૧.૮૦
૨	પ્રત્યેક વધારાના ઓવર પુલીંગના દર હજાર નકલના	૦.૭૦	૧.૩૬	----	૦.૬૬

સદરહું ખર્ચના કિસ્સામાં નીચે મુજબની અનિયમિતતા જણાયેલ હતી.

(૧) સદરહું કિસ્સામાં મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સ દ્વારા અપાયેલા ભાવો અલાયદા કાગળમાં તેમજ ટ્રાન્સલેશન, ફોલ્ડીંગ મેળવણી ટુ પીન સ્ટીચીંગ, પેકીંગ વગેરે ચાર્જ સહિતનો જણાયેલ હતો. જે ટેન્ડરની શરત મુજબ ટેન્ડર ફોર્મમાં ભાવ ભરવાના હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મમાં નહિ ભરતાં માત્ર સાદા કાગળ ઉપર કોમ્પ્યુટર ટાઇપથી ભરીને ટેન્ડર ફોર્મની સાથે જોડેલ હતાં. મે કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સ દ્વારા અપાયેલા ભાવ પ્રાથમિક દૃષ્ટિએ પ્રત્યેક નકલના જણાય છે. એટલે કે એક પાના ઉપર એક જ તરફના છાપકામના ભાવ જણાયેલ છે. તેમ છતાં પણ તેનો કોમર્શીયલ બીડના કમ્પેરીઝનમાં સમાવેશ કરવામાં આવ્યો હતો.

(૨) સદરહું ટેન્ડરના કોમર્શીયલ બીડના કોઇ કમ્પેરેટીવ સ્ટેટમેન્ટ સંસ્થા દ્વારા બનાવી તેના આધારે આવેલ ભાવોમાં લઘુત્તમ ભાવો નક્કી કરી વર્ક ઓર્ડર આપ્યો હોય તેમ જણાતું નથી.

(૩) ઉપરોકત ફકરામાં ચારેય પાર્ટીઓના દર્શાવેલ ભાવોની ચકાસણી કરતાં પ્રાથમિક દૃષ્ટિએ મે. થોમસન પ્રે ઇન્ડિયા લિ. ના ભાવો લઘુત્તમ જણાયેલ હોવા છતાં સદરહું સંસ્થાને કામગીરી નહિ ફાળવવાની અને કોન્ફિસેક પ્રિન્ટરના ભાવ મંજુર કરવાના કારણોની કોઇ નોંધ ફાઇલ ઉપર જણાયેલ નથી.

(૪) પરીક્ષાના પ્રશ્નપત્રોની છપામણીની કામગીરી સંસ્થા દ્વારા કરવામાં આવતી નિયમિત પ્રકારની કામગીરી છે. તેથી ગત વર્ષની અથવા પાછલા ત્રણ વર્ષની વિદ્યાર્થીઓની સંખ્યાના આધારે વિષયવાર સંભવિત પ્રશ્નપત્રોની સંખ્યા નક્કી કરી સમગ્ર ટેન્ડર પ્રક્રિયાના ભાવોનું મુલ્યાંકન થવુ જરૂરી હતું. તેમ છતાં આવુ કોઇ મુલ્યાંકન ફાઇલ ઉપર જણાયેલ નથી.

(૫) સરકારશ્રી તથા ચીફ વિજીલન્સ કમિશ્નરશ્રી દ્વારા બહાર પડાયેલ માર્ગદર્શક સુચનાઓ મુજબ સમગ્ર ટેન્ડર પ્રક્રિયામાં સૌથી લઘુત્તમ ભાવ ભરનાર (એલ૧) પાર્ટી સાથે જ

પ્રાઇઝ નેગોશીએશન કરવાનું સુચવવામાં આવેલ છે. તેમ છતાં પણ પ્રાથમિક દ્રષ્ટિએ એલ૧ જણાતાં મે. થોમસન પ્રેસ લિ. સાથે કોઇ પણ પ્રકારનું પ્રાઇઝ નેગોશીએશન કર્યાનું અથવા તો થયાનું ફાઇલ ઉપર જણાતું નથી.

(૬) ટેકનીકલ બીડની ચકાસણી સંસ્થા દ્વારા કરવામાં આવેલ હોઇ ભાવો ભરનાર ચારેય પાર્ટી તાંત્રિક રીતે આ કામગીરી કરવા માટે સંપુર્ણ રીતે સક્ષમ હોવાનું પ્રતિપાદિત થતુ હોવા છતાં તા.૩-૨-૨૦૦૭ ના રોજની ફાઇનાન્સ સમિતિના ઠરાવ નં. ૩ મુજબ કોમર્શીયલ બીડમાં આવેલા ભાવોને ધ્યાનમાં લીધા સિવાય પાછલા વર્ષમાં કામ કરતી એજન્સીને આગામી ૨૦૦૭-૦૮, ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ માટે પ્રશ્ન પત્ર છપામણીની કામગીરી આપવાની બાબતે એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલને ભલામણ કરવામાં આવી હતી. અને સમગ્ર ટેન્ડર પ્રક્રિયા દુષિત થયેલ હતી. આવા સંજોગોમાં પાછળના બે વર્ષ દરમ્યાન મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સ દ્વારા કામગીરી થયાનું તેમજ તેના દ્વારા અપાયેલ ભાવો લઘુત્તમ હોવાનું રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી થઇ શકતી નથી. ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૭) સંસ્થા દ્વારા મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સને તા.૫-૩-૨૦૦૭ ના રોજ વર્ક ઓર્ડર નીચે મુજબ ઠરાવેલ ભાવે ઇસ્યુ કરવામાં આવ્યો હતો. જે ભાવોને અત્રેના ઓડિટ દરમ્યાન પ્રાથમિક દ્રષ્ટિએ લઘુત્તમ જણાયેલ મે. થોમસન પ્રેસ લિ. ના ભાવો સાથે સરખામણી કરતાં મે. થોમસન પ્રેસ લિ. ના ભાવો લઘુત્તમ જણાયેલ હતા.

ક્રમ	વિગત	મે. – કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સના સરેરાશ ભાવો	મે. થોમસન પ્રેસ લિ. ના સરેરાશ ભાવો	લઘુત્તમ જણાયેલ ભાવો
૧	૨	૩	૪	૫
૧	પ્રથમ પ્રતિ ૧૦૦૦ નકલના ભાવ	૦.૯૫	૦.૫૪	૦.૫૪
૨	૧૦૦૦ થી ૨૦૦૦ નકલ	૦.૮૫	૦.૫૪	૦.૫૪
૩	૨૦૦૦ થી ૩૦૦૦ નકલ	૦.૫૫	૦.૪૮	૦.૪૮
૪	૩૦૦૦ થી ૪૦૦૦ નકલ		૦.૪૫	૦.૪૫
૫	૪૦૦૦ થી ૫૦૦૦ નકલ		૦.૪૩	૦.૪૩
૬	૫૦૦૦ થી ૬૦૦૦ નકલ	૦.૪૨	૦.૪૧	૦.૪૧
૭	૬૦૦૦ થી ૭૦૦૦ નકલ		૦.૪૦	૦.૪૦
૮	૭૦૦૦ થી ૮૦૦૦ નકલ		૦.૪૦	૦.૪૦
૯	૮૦૦૦ થી ૯૦૦૦ નકલ		૦.૩૯	૦.૩૯
૧૦	૯૦૦૦ થી ૧૦,૦૦૦ નકલ		૦.૩૬	૦.૩૬
૧૧	૧૦,૦૦૦ થી ૨૫૦૦૦ નકલ	૦.૩૬	----	૦.૩૬

૧૨	૨૫૦૦૦ થી ૫૦૦૦૦ નકલ	0.3૨	----	0.3૨
૧૩	૫૦,૦૦૦ થી ઉપર	0.3૧	----	0.3૧

આમ, ઉપરની વિગતો જોતાં પ્રથમ ૧૦,૦૦૦.૦૦ નકલો સુધી સરેરાશ મે. થોમસન પ્રેસ લિ. ના ભાવો તથા ૧૦,૦૦૦.૦૦ ઉપર મે. કોન્ફિસેકના ભાવો લઘુત્તમ જણાયેલ છે. આવા સંજોગોમાં ટેન્ડરમાં નિયત થયેલ વિગતોની ખરાઇ કરતાં પ્રાથમિક દ્રષ્ટિએ ભાવોની વિગતની ખરાઇ કરતાં આવેલ ભાવોને ગત ત્રણ વર્ષના સરેરાશ ભાવો સાથે તુલના કરી ભાવોની સરખામણી કરી ભાવના વાજબી પણાની ખાતરી કરી ભાવ મંજુર કરવાની જરૂર હતી. પરંતુ તેમ થયાનું ફાઇલ ઉપર જણાતું નથી.

આવા સંજોગોમાં ઉપરની વિગતે દર્શાવેલ લઘુત્તમ જથ્થાવાર ભાવોની તુલના કરી આવેલ લઘુત્તમ ભાવો મંજુર કરવામાં આવ્યા હોત તો પ્રથમ ૧૦,૦૦૦.૦૦ નકલ માટે મે. થોમસન પ્રેસ લિ. તથા ૧૦.૦૦૦.૦૦ ઉપરની નકલો માટે મે. કોન્ફિસેકને વર્ક ઓર્ડર આપવાની જરૂર હતી અને જો તે મુજબ વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવ્યો હોતતો નીચેની વિગતે માત્ર છાપકામનું વધુ ચુકવણું અટકાવી શકાયુ હોત.

અ. નં.	વા. નં.	તારીખ	ચુકવાયેલ કુલ રકમ	પ્રિન્ટીંગ ચાર્જ ચુકવેલ રકમ	પ્રિન્ટીંગ ચાર્જ ચુકવવાપાત્ર	તફાવત
૧	૩૭૧૪	૪-૧૦-૦૭	૭૦,૯૫,૧૩૭	૬૭,૧૬,૨૭૦	૪૪,૬૭,૮૩૦	૨૨,૪૮,૪૪૦
૨	૪૦૬૮	૨૯-૧૦-૦૭	૯,૪૫,૫૮૧			
૩	૪૨૨૭	૧-૧૧-૦૭	૯,૦૦,૦૦૦	૫,૨૦,૪૦૦	૨,૬૩,૨૦૫	૨,૫૭,૧૯૫
૪	૬૯૭૧	૧૯-૩-૦૮	૨૦,૨૬,૭૨૧	૧૮,૬૧,૬૦૦	૮,૫૭,૯૦૦	૧૦,૦૩,૭૦૦
કુલ			૧,૦૯,૬૭,૪૩૯	૯૦,૯૮,૨૭૦	૫૫,૮૮,૯૩૫	૩૫,૦૯,૩૩૫

(૮) ટેન્ડર પ્રક્રિયાની પારદર્શિતા પ્રતિપાદિત કરવા માટે સામાન્ય રીતે ટેન્ડરો નિયત તારીખ અને સમયે ટેન્ડર ભરનાર પાર્ટીના પ્રતિનિધિની રૂબરૂમાં ખોલવામાં આવે છે અને દરેક ટેન્ડરમાં આવેલા ભાવો તમામ હાજર પ્રતિનિધિઓને રૂબરૂમાં સંભળાવવામાં આવે છે અને આ સમગ્ર બાબતનું રોજકામ સામાન્ય રીતે કરવામાં આવે છે આવી કોઇ બાબત સદરહું ખર્ચની ફાઇલમાં જણાઇ આવેલ ન હતી.

(૯) ભરાઇ આવેલ ટેન્ડરની વિગતોમાં માગવામાં આવેલ તમામે તમામ વિગતો સંસ્થા તરફથી ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ ટેન્ડર ફોર્મમા જ ભરવાની શરત હોવા છતાં પાર્ટીની કે દરની કોઇપણ વિગત વગરના આવેલા ટેન્ડર ફોર્મમાં સંસ્થાના નામની કે ભાવોની વિગત દર્શાવેલ ન હોવાથી આ પ્રકારનું ટેન્ડર ફોર્મ રદ કરવાના સ્થાને મે. કોન્ફિસેકના

નામથી ટેન્ડરને સ્વીકૃતિ અપાયેલ હતી. જે પારદર્શક ટેન્ડર પ્રક્રિયાની તદ્દન વિરૂધ્ધમાં છે.

(૧૦) ટેન્ડરમાં દર્શાવેલ ભાવો ટેન્ડરની શરત નં. ૨૦ ની જોગવાઇ મુજબ પેકિંગ ચાર્જ, કરવેરા જકાત વગેરે સહિતનો હોવા છતાં ઉકત વાઉચરની વિગતે કરેલા ચુકવણામાં સંસ્થા દ્વારા મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સ લિ. ને રૂ.૬,૯૫,૬૯૩/- જેટલી રકમ વેટ તરીકે વધારાની ચુકવવામાં આવેલ હતી. જે પરત વસુલ મેળવવા પાત્ર છે.

(૧૧) સંસ્થા દ્વારા માંગવામાં આવેલા ભાવો આગામી બે વર્ષ માટેના હોઇ ટેન્ડરની શરત નં. ૪ ની જોગવાઇ મુજબ આ સમયગાળા દરમ્યાન કોઇ પણ પ્રકારનો ભાવવધારો મળવાપાત્ર ન હોવા છતાં સંસ્થા દ્વારા તેઓના તા.૧૭-૧૦-૨૦૦૭ ના પત્રથી માનનીય કુલપતિશ્રીના હુકમ મુજબ પ્રથમ પાંચ હજાર સુધીની નકલોના દરમાં ૦.૦૫ પૈસા વધારો કરેલ હતો. જે વધારો ટેન્ડરની શરત – ૪ મુજબ મળવાપાત્ર નથી. આમ, ટેન્ડરની શરતમાં જોગવાઇ ન હોવા છતાં કયા કારણોસર ભાવ વધારો આપવામાં આવેલ હતો. તે બાબતે જવાબદારોથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૧૨) ટેન્ડર પ્રક્રિયાના ભાગરૂપે વર્કઓર્ડર આપ્યા બાદ સંસ્થા દ્વારા નિયત સમયમર્યાદામાં પાર્ટી સાથે જરૂરી સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર કોન્ટ્રેકટ કરવાનો રહેતો હતો. પરંતુ આવા કોન્ટ્રાકટની કોઇ વિગતો / રેકર્ડ ઓડિટ દરમ્યાન રજુ થયેલ નથી. જેથી કોન્ટ્રાકટની શરતોની ચકાસણી થઇ શકેલ નથી.

(૧૩) સંસ્થા દ્વારા મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સને અપાયેલ વર્ક ઓર્ડરમાં દર્શાવેલ ભાવો તેમજ પાર્ટી દ્વારા મંજુર કરેલા ઉંચા ભાવો બીલમાં ચાર્જ કરેલ ભાવો ઘણા બધા કિસ્સામાં અલગ હોવાનું ઓડિટના ધ્યાને આવેલ હતું આવા સંજોગોમાં સદરહું બીલોની ચકાસણી માટે ગોઠવાયેલ આંતરિક સંજોગોમાં સદરહું બીલોની ચકાસણી માટે ગોઠવાયેલ પ્રિ – ઓડિટની આંતરિક ઓડિટ પધ્ધતિ પણ વિશ્વાસનીય જણાયેલ નથી.

(૧૪) પરીક્ષાના પ્રશ્નપત્રોના છાપકામની કામગીરી અત્યંત સંવેદનશીલ પ્રકારની તેમજ ગોપનીય પ્રકારની હોય તે સ્વાભાવિક છે. પરંતુ જ્યાં પરીક્ષાલક્ષી કામગીરી પુર્ણ થાય ત્યારબાદ આવી સંસ્થાની ગોપનીયતા જાળવી રાખવાની બાબત યોગ્ય જણાતી નથી અને આ જ ગોપનીયતાના સંદર્ભમાં મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સ દ્વારા યોગ્ય નમુનાના બીલમાં ચુકવણાનો દાવો કરવાને બદલે કોઇપણ પ્રકારની વિગતો સિવાયના કોરા કાગળ ઉપર બીલ બનાવી રજુ કરવાની તેમજ સંસ્થા દ્વારા તે બીલ ઉપર ચુકવણી કરવાની બાબત ઓડિટ માન્ય નથી. આ અંગે યોગ્ય પ્રિ – ઓડિટ પ્રથા અપનાવેલ નથી.

(૧૫) ટેન્ડર ફોર્મમાં દર્શાવેલ શરતોની ચકાસણી કરતાં કામગીરી પેટે એડવાન્સ આપવાની કોઇ પણ જોગવાઇ નહિ હોવા છતાં સંસ્થા દ્વારા મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સને સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષમાં રૂ.૮૦,૦૦,૦૦૦/- સદરહું કામગીરીના એડવાન્સ પેટે આપવામાં આવેલ હતા. આમ, ટેન્ડરમાં જોગવાઇ ન હોવા છતાં એડવાન્સની રકમો આપી આર્થિક લાભ ઉપલબ્ધ કરાયો હોય તેમ જણાય છે.

(૧૬) મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સના બીલોની ચકાસણી કરતાં છાપકામના દર ઉપરાંત એનવેલપ ચાર્જ અને કવર વગેરેના દરો પણ સંસ્થા પાસેથી વસુલ કરવામાં આવેલ હતા. સદરહું છાપકામ તેમજ કવરો વગેરેના ચુકવણા કરતાં પહેલા સદરહું છાપકામ / કવરોની સંખ્યા તેમજ દર વગેરે બાબતે સમગ્ર રીતે પરીક્ષાની કામગીરી સંભાળતી પરીક્ષા શાળા / પરીક્ષા નિયામક દ્વારા તેની ખાત્રી કરાવ્યા બાદ જ ચુકવણી કરવાની જરૂરિયાત હતી. તેમ છતાં પણ આવા ચુકવણા કરતાં પુર્વે પરીક્ષા નિયામક / પરીક્ષા શાખા દ્વારા કોઇ પ્રતિ ચકાસણી થયાનું રેકર્ડ આધારિત જણાતું નથી. પરિણામે મે. કોન્ફિસેક પ્રિન્ટર્સ દ્વારા બીલમાં દર્શાવેલ જથ્થાની ખરેખર મળેલ જથ્થા સાથે ખરાઇ થઇ શકેલ નથી.

યુનિવર્સિટી પાસે પોતાનો પ્રેસ હોવા છતાં પ્રશ્ન પત્રો તેમજ ઉત્તરવહીઓ ખાનગી ધોરણે, બહાર કરાવવાને કારણે યુનિવર્સિટીને ખુબ જ મોટા પ્રમાણમાં ખર્ચ કરવું પડે છે અને નુકસાન થવા પામે છે.

પરીક્ષાના પ્રશ્નપત્રો તથા ઉ. રવહી છાપકામની કામગીરી ગુપ્ત રહે તેમજ **સ્વયં સંચાલિત ધોરણે** એટલે કે નહીં નફો હી નુકસાનના ધોરણે કરવા માટે **યુનિવર્સિટી** ખાતે **અદ્યતન પ્રકારની મશીનરી** ખરીદી જંગી નાણાંનુ રોકાણ કરવાં છતાં આ પ્રકારે બહાર કામ કરાવવાથી પ્રેસની સ્થાપનાનો મુખ્ય હેતુ સિધ્ધ થતો તેમજ સંસ્થા તેના ફાયદાથી વંછીત રહેલ છે અને બહારથી ખાનગી ધોરણે કામ કરાવવા સબબ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વસુલાતપાત્ર વેટની રકમ રૂ.૬,૯૫,૬૯૩/-
વાંધા હેઠળ ૨૦૦૭-૦૮ - રૂ.૧,૦૨,૭૧,૭૪૬/-

ફકરા નં. ૧૧(અ)

ઉત્તરવહીઓ તથા ખાખી સ્ટીકરની ખરીદીની ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજ. યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ વાઉચરો તથા ઉત્તરવહીની ખરીદી અંગેની ટેન્ડર ફાઇલોની ચકાસણી કરતાં સંસ્થાએ વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપી, ટેન્ડર પ્રક્રિયા કરી ભાવો મેળવી નીચે દર્શાવેલ વિગતે વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી લિ. અમદાવાદ પાસેથી ખરીદી કરી ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે.

સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષની ટેન્ડર ફાઇલની ચકાસણી કરતાં ૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી ૩૦ લાખ તેમજ ખાખી સ્ટીકર – ૫૦ લાખ માટે દૈનિક વર્તમાન પત્ર સંદેશ તથા દિવ્યભાસ્કરમાં તા.૧૭-૧-૦૭ ના રોજ જાહેરાત આપી ભાવો મંગાવેલ હતા જેના અનુસંધાને કુલ – ૪ ટેન્ડરનું વેચાણ થયેલ હતુ તે પૈકી ત્રણ ટેન્ડર ફોર્મ ભરાઇને પરત આવેલ હતા.

નીચેની પાર્ટીઓએ ટેન્ડર ફોર્મની ખરીદી કરેલ હતી.

ક્રમ	વિગત	૧૨ પાનાની ઉત્તરવહીનો ભાવ	ખાખી સ્ટીકર ભાવ
૧	વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી સિ.	રૂ.૨.૨૫	૦.૨૭ પૈસા
૨	જય ટ્રેડર્સ	રૂ.૨.૩૫	૦.૩૦ પૈસા
૩	ક્રિસ્ટલ ફોમ્સ લિ.	રૂ.૨.૬૦	૦.૩૫ પૈસા

ઉપરોકત આવેલ ભાવો પૈકી વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટીના ભાવો સૌથી ઓછા હતા તેઓ સાથે નેગોશીયેશન કરી વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટીને કામ સોંપવામાં આવેલ હતું.

યુનિવર્સિટીની ફાઇનાન્સ સમિતિમાં તા.૩-૨-૦૭ ના રોજ લેવાયેલ નિર્ણય અન્વયે ગુજરાત યુનિવર્સિટીના પ્રેસ નં. ૧૦૯ / ૨૦૦૭ તા.૬-૨-૨૦૦૭ ના પત્રથી ઇજારદારને ઓર્ડર આપી નીચે દર્શાવેલ વિગતે ખરીદી કરવામાં આવેલ છે.

(૧) વા. નં. ૧૫૬, તા.૫-૪-૦૭ રૂ.૫૯,૮૦,૦૦૦.૦૦,
૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી - ૨૨,૦૦,૦૦૦x૨.૧૫(ભાવ) કુલ રૂ.૪૭,૩૦,૦૦૦/-
૪'' ૩'' ઇંચ ખાખી સ્ટીકર - ૫૦,૦૦,૦૦૦ x ૦.૨૫(ભાવ) = રૂ.૧૨,૫૦,૦૦૦/-

(૨) વા. નં. ૯૪૧ તા. ૧૫-૫-૦૭ – રૂ.૧૭,૨૦,૦૦૦.૦૦

૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી - ૮,૦૦,૦૦૦ x ૨.૧૫(ભાવ) કુલ રૂ.૧૭,૨૦,૦૦૦/-
વર્ષ દરમ્યાન કરેલ કુલ ખરીદી
૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી - ૩૦,૦૦,૦૦૦ x ૨.૧૫(ભાવ) = રૂ.૬૪,૫૦,૦૦૦/-

ખાખી સ્ટીકર - ૫૦,૦૦,૦૦૦ x ૦.૨૫(ભાવ) = રૂ.૧૨,૫૦,૦૦૦/-

= ૧૭,૦૦,૦૦૦/-

ઉપરોકત વાઉચરો તથા ટેન્ડર ફાઇલોની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) ઓર્ડરની શરત નં. ૧ મુજબ પુરક ઉત્તરવહીના પાના નં. ૨ અને ૩ ઉપર ગુપ્તતા જાળવવા કાળો પટ્ટો મુકી છાપકામ કરવા જણાવેલ છે પરંતુ ઇજારદારે તે પ્રમાણે કરેલ નથી અને શરતનો ભંગ કરેલ છે.

(૨) ઇજારદારે તૈયાર કરેલ ૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી તથા ખાખી સ્ટીકરનું પ્રુફ એપ્રુવ કરાવેલ નથી. ઓર્ડરની શરતનં. ૨ મુજબ પ્રુફ એપ્રુવ કરાવવાનું હોવા છતાં ઇજારદારે શરતનો અમલ ન કરી શરતનો ભંગ કરેલ છે.

(3) ટેન્ડરની શરત નં. ૨ મુજબ સીકયુરીટીના કારણસર યુનિ. ની પુરક ઉત્તરવહીના દરેક પાના માટે અલગ - અલગ કલરની શાહીથી છાપકામ કરવાનું રહેશે તેમ જણાવેલ હોવા છતાં વાઉચર તેમજ રજુ કરેલ ફાઇલોની નોંધમાં જણાવ્યા મુજબ ઇજારદારે અનુકુળ પડે તે રીતે ટેન્ડરની શરતને ધ્યાનમાં લીધા સિવાય છાપકામ કરેલ છે અને શરતનો ભંગ કરેલ છે.

(૪) તા.૬-૨-૦૭ ના ઓર્ડર શરત નં. ૮ મુજબ ૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહીઓ તથા ખાખી સ્ટીકરની ડીલીવરી નીચે જણાવ્યા પ્રમાણે તબક્કાવાર કરવા જણાવેલ છે.

ક્રમ નં.	સમયમર્યાદા	૧૨ પેજ પુરક ઉત્તરવહી	ખાખી સ્ટીકર
૧	૨૬-૨-૦૭	૮,૦૦,૦૦૦	૧૫,૦૦,૦૦૦
૨	૬-૩-૦૭	૧૦,૦૦,૦૦૦	૧૫,૦૦,૦૦૦
3	૨૨-3-૦૭	૧૨,૦૦,૦૦૦	૨૦,૦૦,૦૦૦

ઉપરોકત સુચવેલ તારીખ સુધીમાં કોઇ જ ડિલીવરી કરેલ નથી. પરંતુ નીચે દર્શાવેલ તારીખે પુરક ઉત્તરવહી અને ખાખી સ્ટીકરની ડિલીવરી કરેલ છે.

ક્રમ નં.	ખરેખર મળ્યા તારીખ	૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી	ખાખી સ્ટીકર
૧	૧-3-૦૭ થી ૧૨-3-૦૭ સુધી	૮,૦૦,૦૦૦	૧૨.૧૫,૦૦૦
૨	૧૪-3-૦૭ થી ૨૬-3-૦૭ સુધી	૧૦,૦૦,૦૦૦	૨૪.૧૨,૦૦૦
3	30-3-૦૭ થી ૨3-૪-૦૭ સુધી	૧૨,૦૦,૦૦૦	૧૪.૨૨,૦૦૦

ઉપરોકત વિગતો જોતાં પુરક ઉત્તરવહી અને ખાખી સ્ટીકરની નક્કી કરેલ સમયમર્યાદા કરતાં ૬૬ દિવસ મોડા ડિલીવરી આપેલ છે. ઓર્ડરની શરત નં. ૧૦ અને ટેન્ડરની શરત નં. ૧૭ મુજબ તમામ ખાખી સ્ટીકર તથા પુરક ઉત્તરવહીની ડિલીવરી સમય મર્યાદામાં પુરી પાડવામાં નહિ આવે તો સમય મર્યાદા પછીના દરેક દિવસ માટે પ્રતિદિન રૂ.૫,૦૦૦.૦૦ દંડ કરવાની જોગવાઇ કરેલ છે જેથી ૬૬ દિવસના રૂ. ૫,૦૦૦/- લેખે રૂ. ૩,૩૦,૦૦૦.૦૦ નો દંડ ઇજારદાર પાસેથી વસુલ કરવાનો રહે જે વસુલાત કરી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ આધારિત ખાત્રી કરાવેલ નથી. વર્ષ દરમ્યાન ૧૨ પેજ પુરક ઉત્તરવહી કુલ ૩૦ લાખ ખરીદ કરેલ છે. વર્ષાંતે સ્ટોકમાં ૨૫ લાખ જમા પડી રહે છે. વર્ષ દરમ્યાન વપરાશ ૮.૫૦ લાખ થયેલ છે. જેથી જરૂરીયાત કરતા ત્રણ ગણી ખરીદી કરેલ છે અને જરૂરીયાત કરતા વધુ ખરીદી કરી નાણાકીય ઔચિત્યના સિધ્ધાંત મુજબ જરૂરીયાત કરતા વધુ ખર્ચ કરેલ છે.

વધુમાં પ્રેસ વ્યવસ્થાપકના પ્રેસ પત્રાંક – ૨૨, તા.૧૦-૫-૦૭ માં જણાવ્યા મુજબ ઉપરોકત વિગતેની અનિયમિતતાઓ જણાયેલ હોવાથી ઇજારદારને ચુકવણું કરતાં પહેલાં આ મુદ્દાઓ ધ્યાને લેવા જણાવેલ છે તેમ છતાં આ બાબતને પ્રિ-ઓડિટમાં ધ્યાને લીધા સિવાય ચુકવણું કરવા બાબતે જવાબદારોથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વસુલાતપાત્રરકમ – રૂ.૩,૩૦,૦૦૦/-

વાંધા હેઠળ – રૂ.૭૭,૦૦,૦૦૦/-

સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષમાં ઓર્ડર તથા ટેન્ડરની શરતોનો ઇજારદારે ભંગ કરેલ હોઇ, ઇજારદાર લીધેલ પગલા અંગેની વિગતો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવા પ્રા. વાંધા નં. ૩૭, તા. ૨૧-૧૧-૧૧ થી જણાવેલ પરંતુ સંસ્થાએ જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૧૧(બ)

ઉત્તરવહીની ખરીદી, ફાળવણી તથા સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન ઓડિટ વર્ષમાં ખરીદવામાં આવેલ ૩૨ પેજ મુખય ઉત્તરવહી તથા ૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહીના સ્ટોક અને વપરાશના હિસાબની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ માલુમ પડેલ છે.

(૧) સ્ટોક રજીસ્ટરમાં ખરીદી કરેલ ઉત્તરવહીની જમા નોંધ તથા કોલેજોને પુરી પાડવામાં આવેલ ઉત્તરવહીઓની ઉધાર નોંધ કરવામાં આવે છે પરંતુ નોંધોની સામે કોઇ કર્મચારી કે પ્રેસ મેનેજરની સહીઓ થયેલ નથી. તો આ તમામ નોંધો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીથી અધિકૃત કરાવી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૨) સ્ટોક રજીસ્ટરમાં વર્ષની શરૂઆતમાં ઉત્તરવહીના ઉઘડતા સ્ટોકની વિગત દર્શાવવામાં આવેલ નથી. તેમજ વર્ષના અંતે બચત રહેલ ઉત્તરવહીના સ્ટોકની વાર્ષિક તારીજ દર્શાવવામાં આવેલ નથી.

(૩) ઉત્તરવહી સ્ટોક રજીસ્ટર સહી સિક્કા રજીસ્ટરે ચઢાવેલ નથી.

(૪) યુનિવર્સિટી દ્વારા પરીક્ષા સમયે કોલેજોને ફાળવવામાં આવતી ઉત્તરવહીઓના વપરાશ પછી બાકી વધેલ ઉત્તરવહીઓ કોલેજો દ્વારા યુનિવર્સિટી ને પરત કરવામાં આવતી હોય છે. જે યુનિવર્સિટી એ પોતાના સ્ટોકમાં જમા લેવી જોઇએ જે સ્ટોકમાં જમા લીધેલ નથી.

(૫) ઉત્તરવહીઓના સ્ટોકની નાણાંકીય વર્ષ દરમ્યાન સક્ષમ અધિકારીશ્રીએ આકસ્મિક રીતે ભૌતિક ચકાસણી કરી સ્ટોક બરાબર હોવા અંગેની નોંધ કરવી જોઇએ જે થયેલ નથી.

(૬) સામેલ પરિશિષ્ટ – ૪ માં દર્શાવ્ય મુજબ ૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહીનો સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષમાં વાર્ષિક વપરાશ ૮,૫૦,૦૦૦ છે. વપરાશ ૮,૫૦,૦૦૦ ની સામે વર્ષ દરમ્યાન ૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહીઓ ૩૦,૦૦,૦૦૦ ખરીદ કરવામાં આવેલ છે વર્ષની શરૂઆતના પુરક ઉત્તરવહીનો ઉઘડતો સ્ટોક ૩,૫૦,૦૦૦ ને ધ્યાને લેતાં વર્ષ દરમ્યાન વધુમાં વધુ ૭,૦૦,૦૦૦ પુરક ઉત્તરવહીની ખરીદી કરવાની થાત. તેમ છતાં ૭,૦૦,૦૦૦ ને બદલે ૩૦,૦૦,૦૦૦ પુરક ઉત્તરવહીની ખરીદી કરી ૨૩,૦૦,૦૦૦ વધુ ખરીદી કરેલ છે જે આગામી ત્રણ કે ચાર વર્ષ સુધી ચાલી શકે તેટલી વધુ માત્રામાં ખરીદ કરેલ છે આમ, પુરક ઉત્તરવહી રૂ. ૨.૧૫ ના ભાવે ૨૩,૦૦,૦૦૦ ની વધુ ખરીદી કરી રૂ.૪૯,૪૫,૦૦૦/- નો ઇજારદારને ફાયદો કરાવી આપેલ છે અને સંસ્થાની મુડીનો

દુર્વ્યય કરી સંસ્થાને વ્યાજનું નુકસાન પહોંચાડેલ છે. જે અંગે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા મેળવી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવામાં ન આવે ત્યાં સુધી આ રકમ રૂ.૪૯,૪૫,૦૦૦/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

(૭) જરૂરીયાત કરતાં વધુ ખરીદ કરેલ ૧૨ પેજની પુરક ઉત્તરવહી ૨૩,૦૦,૦૦૦ તથા સ્ટોકમાં રહેલ ખાખી સ્ટીકર પ્રશ્નપત્ર કવરની જાળવણી માટે સંસ્થાએ લીધેલ પગલા તથા જાળવણી પાછળ કરવામાં આવેલ ખર્ચની વિગત ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી.

(૮) ખાખી સ્ટીકરની આયોજન પુર્વક ખરીદી કરવામાં આવે તો વધેલ સ્ટોકની જાળવણીનો પ્રશ્ન રહે નહિ સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન ખાલી સ્ટીકરનો સ્ટોક ૪,૦૫,૦૦૦ હતો જે અગાઉના વર્ષના વપરાશને ધ્યાને લઇ ૩૦ લાખ ખાલી સ્ટીકરની ખરીદી કરેલ હોતતો વધુ ખરીદેલ ૨૦ લાખ ખાખી સ્ટીકરના એક સ્ટીકરના ૦.૨૫ પૈસા લેખે રૂ.૫૦,૦૦૦/- નું બિન જરૂરી રોકાણ ટાળી શકાયેલ હોત અને બિન જરૂરી રોકાણ કરી યુનિવર્સિટીને આર્થિક નુકસાન પહોંચાડવા બદલ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા મેળવી ઓડિટે ખાત્રી કરાવવામાં ન આવે ત્યાં સુધી રકમ રૂ. ૫૦,૦૦૦/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૩૮ તા.૧૨-૧૧-૧૧ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

<u>વાંધા હેઠળ</u>

૨૦૦૭-૦૮ - રૂ.૪૯,૯૫,૦૦૦/-

પરિશિષ્ટ – ૪

ઉત્તરવહીના સ્ટોકની વિગત દર્શાવતું પત્રક

૨૦૦૭-૦૮	તા.૧૩-૧૨-૦૬ ના રોજનો હાજર સ્ટોક	૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષમાં ખરીદી	કુલ	તા.૨૮-૧૨-૦૭ સુધીનો વપરાશ	તા.૨૯-૧૨-૦૭ ના રોજનો હાજર સ્ટોક
૩૨ પેજ મુખ્ય ઉત્તરવહી	૩૧,૮૦,૦૦૦	-----	૩૧,૮૦,૦૦૦	૧૮,૮૦,૦૦૦	૧૩,૦૦,૦૦૦
૧૬ પેજ પુરક ઉત્તરવહી	૩,૫૦,૦૦૦	૩૦,૦૦,૦૦૦	૩૩,૫૦,૦૦૦	૮,૫૦,૦૦૦	૨૫,૦૦,૦૦૦
ખાખી સ્ટીકર	૪,૦૫,૦૦૦	૫૦,૦૦,૦૦૦	૫૪,૦૫,૦૦૦	૨૬,૫૫,૦૦૦	૨૭,૫૦,૦૦૦
પ્રશ્નપત્ર કવર	૩૬,૨૫૦	-----	૩૬,૨૫૦	૧,૨૫૦	૩૫,૦૦૦

ફકરા નં. ૧૨

ઉત્તરવહીના પલ્પીંગની કામગીરીમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને **૨૦૦૭-૦૮** ના અન્વેષણ દરમ્યાન યુનિવર્સિટી દ્વારા જુદી – જુદી વિદ્યા શાખાઓની લેવામાં આવતી પરીક્ષાઓની ઉત્તરવહીઓ એક વર્ષ સુધી સાચવી રાખવાની હોય છે ત્યારબાદ તેનો પલ્પીંગ કરી નિકાલ કરવાનો હોય છે. સને ૨૦૦૬-૦૭ તથા સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષ દરમ્યાન લેવાયેલ પરીક્ષાઓની ઉત્તરવહીઓનું વજન હોવુ જોઇએ તે કરતાં ઘણું ઓછુ હોવાનું માલુમ પડેલ હતુ જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે. સને ૨૦૦૬-૦૭ ના વર્ષ દરમ્યાન વપરાયેલ ઉત્તરવહીઓની વિગતો નીચે પ્રમાણે હતી.

ક્રમ નં.	ઉત્તરવહીના પાનાની સંખ્યા	વપરાયેલ ઉત્તરવહી	એક ઉત્તરવહીનું વજન	કુલ વપરાયેલ ઉત્તરવહીનું વજન
૧	૩૨ પેજ	૧૬,૦૧,૮૭૫	૬૦ ગ્રામ	૯૬,૧૧૨ કિ. ગ્રામ
૨	૧૬ પેજ	૧,૦૪,૪૮૮	૩૦.૨૪ ગ્રામ	૩૧૫૯ કિ. ગ્રામ
૩	૧૨ પેજ	૯,૨૦,૩૩૬	૨૨.૬૮ ગ્રામ	૨૦૮૭૩ કિ. ગ્રામ
૪	૪ પેજ	૨,૧૭,૨૬૫	૭.૫૬ ગ્રામ	૧૬૪૨ કિ. ગ્રામ
			કુલ	૧,૨૧,૭૮૬

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા જાહેરાત આપીને એક ઉત્તરવહી ૬૦ ગ્રામ વજનની ૮.૫" x ૧૧" ની ખરીદવામાં આવેલ હતી તે આધારે ઉપરોકત વિગતેનું વજન થવુ જોઇએ સંસ્થા દ્વારા જેતે વર્ષ દરમ્યાન વપરાશમાં લીધેલ ઉત્તરવહીઓની વિગતો જોતાં સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષમાં પલ્પીંગ માટે મોકલાવેલ ઉત્તરવહીનું વજન ૩૯૬૭૦ કિ. ગ્રામ થવા પામેલ હતુ આમ સને ૨૦૦૭-૦૮ માં ૮૨૧૧૬ કિ. ગ્રા. ની ઘટ પડેલ હતી.

આમ, ઉત્તરવહીઓનું હોવું જોઇએ તે કરતાં ઓછુ વજન થવા બાબતે જવાબદારોથી આધારસહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પલ્પીંગ માટેની સદર કામગીરી મહાલક્ષ્મી વેસ્ટ પેપર સપ્લાયર અસારવા અમદાવાદે રૂ.૧૦ પ્રતિ કિલો ગ્રામે ખરીદીને બેલ મીલ કાશીપુર ઉત્તરાંચલ પ્રદેશ ખાતે કરાવેલ છે ઉપરોકત વિગતો જોતાં વજનમાં પડેલ ઘટ સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ.૮૨૧૧૬ કિ.ગ્રા. x ૧૦ રૂ.૮,૨૧,૧૬૦/- નું નુકસાન થવા પામેલ છે. જે બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૧૦૭ ના જવાબમાં સંસ્થા દ્વારા તેઓના તા.૨૦-૮-૧૨ દ્વારા સદર ૮૨ ટન તેમજ ૭૪ ટન વજનની જે ઘટ પડેલ છે તે ઉત્તરવહીની હલકી ગુણવત્તાને કારણે નથી. તો પછી આ ઘટ પડવાનું કયુ કારણ હતુ તે બાબતે જવાબદારોથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. આ બાબતે પ્રા. વાં. નં. ૧૦૯ તા.૨૧-૮-૧૨ થી સંસ્થા પાસે જવાબ માંગતા માહિતિ આપવામાં આવેલ નથી.

ફકરા નં. ૧૩ (અ) **પ્રેસ વિભાગ**

કાગળની ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન પ્રેસ વિભાગે રજુ કરેલ કાગળની ખરીદી અંગેની ટેન્ડર ફાઇલો તથા વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં કાગળની ખરીદી માટે સંસ્થાએ વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપી, ટેન્ડરીંગ કરી બજારમાંથી હરિફાઇયુકત ભાવો મેળવી, સૌથી નીચા ભાવ ભરનાર ઇજારદાર વિશાલ કોર્પોરેશન, અમદાવાદને તા.૫-૧૦-૨૦૦૭ ના રોજ કાગળની ખરીદી માટે રૂ.૨૪,૫૭,૨૫૨.૦૦ નો ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. જેનું ચુકવણું નીચેની વિગતે કરવામાં આવેલ છે.

અ.નં.	વા. નં.	તારીખ	રકમ
૧	૫૯૦૩	૧-૨-૦૮	૧૩,૦૭,૮૮૨.૦૦
૨	૫૮	૧-૪-૦૮	૧૨,૧૪,૮૮૫.૦૦
૩	૮૬૮	૧૪-૫-૦૮	૭૯,૬૭૯.૦૦
કુલ			૨૬,૦૨,૪૪૬.૦૦

ટેન્ડરની સામાન્ય શરત નં. ૮ મુજબ ટેન્ડરમાં ભરેલા ભાવ પૈકી જે આઇટમનો ઓર્ડર આપવામાં આવશે તેના ભાવ વિગેરેમાં પાછળથી મિલરેઇટ અથવા ટેક્ષ વિગેરેના કારણોસર કોઇ ભાવવધારો આપવામાં આવશે નહિ. તેમ છતાં ટેન્ડરીંગ કર્યા પછી ઇજારદારે મિલરેટના કારણે પાછળથી રૂ.૧,૪૫,૧૯૪.૦૦ ભાવ વધારો માંગેલ છે. જે વા. નં. ૫૯૦૩, તા.૧-૨-૦૮ રૂ.૧૩,૦૭,૮૮૨.૦૦ સાથે બીલમાં ખરીદ કરેલ કાગળોની આઇટમની નીચે ભાવ વધારો રૂ.૧,૪૫,૧૯૪.૦૦ દર્શાવેલ છે. જેનું ઉકત વાઉચરથી ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. આમ, ટેન્ડરની શરતનો ભંગ કરી સંસ્થાને આર્થિક નુકસાન પહોંચાડેલ છે. તો ચુકવેલ ભાવ વધારો રૂ.૧,૪૫,૧૯૪.૦૦ ની વસુલાત કરી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવામાં આવેલ નથી.

પ્રા. વાંધા નં. ૪૬, તા. ૧૯-૧૨-૨૦૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

૨૦૦૭-૦૮ વસુલાતપાત્ર રકમ રૂ.૧,૪૫,૧૯૪.૦૦

ફકરા નં. ૧૩(બ) પ્રેસ વિભાગ

કાગળ સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન પ્રેસ વિભાગે રજુ કરેલ કાગળોના સ્ટોક રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ઓડિટના ધ્યાને આવેલ છે.

(૧) સ્ટોક રજીસ્ટરમાં વર્ષની શરૂઆતમાં કાગળના ઉઘડતા સ્ટોકની વિગત દર્શાવવામાં આવેલ નથી. તેમજ વર્ષના અંતે બચત રહેલ કાગળના સ્ટોકની વાર્ષિક તારીજ દર્શાવવામાં આવેલ નથી.

(૨) વર્ષ દરમ્યાન ખરીદ કરવામાં આવેલ કાગળોનો સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જમા લેવામાં આવેલ છે. પરંતુ નોંધણી સામે કર્મચારી કે પ્રેસ મેનેજરની સહીઓ થયેલ નથી.

(૩) વર્ષ દરમ્યાન કાગળોનો થયેલ વપરાશ કે અન્ય શાખાને ફાળવેલ કાગળોના સ્ટોકની ઉધાર નોંધ કરવામાં આવેલ નથી.

(૪) કાગળના સ્ટોકની નાણાંકીય વર્ષ દરમ્યાન સક્ષમ અધિકારીશ્રીએ આકસ્મિક રીતે ભૌતિક ચકાસણી કરી સ્ટોક બરાબર હોવા અંગેની નોંધ કરવી જોઇએ જે થયેલ નથી.

(૫) **સ્ટોક રજીસ્ટર સહિ સિક્કા રજીસ્ટરે ચઢાવેલ નથી.**

ઉપરોકત તમામ ઓડિટ નોંધની પુર્તતા કરી રજીસ્ટર અદ્યતન તૈયાર કરી નોંધો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીથી પ્રમાણિત કરાવી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૪૭, તા. ૧૯-૧૨-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૧૪

કોમ્પ્યુટર ખરીદીના કામે કરેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને **૨૦૦૭-૦૮** ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન યુનિવર્સિટીના કેશબુક ચકાસણી કરતાં ૧૩૦ કોમ્પ્યુટર કુલપતિશ્રીના બંગલે સ્ટોર કરવા માટે મજુરીના વા. નં. ૭૯૫ તા.૫-૫-૦૭ થી ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો. આમ, જે તે વખતે કુલ કેટલા કોમ્પ્યુટરની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી તે જાણી શકાયેલ નથી અને તેનો શૈક્ષણિક કે યુનિવર્સિટીની કામગીરી માટે ઉપયોગ થયેલ ન હોવાનું જણાયેલ છે. જેથી કોમ્પ્યુટરની ખરીદીના ઇન્ડેન્ટની અને જરૂરીયાતની યોગ્ય ચકાસણી કર્યા વગર ખરીદીનો ખર્ચ થયેલ જણાય છે. સદરહું કોમ્પ્યુટરની પરફોર્મન્સ ગેરંટી પીરીયડ દરમ્યાન સર્વિસ કરવામાં આવેલ છે કે કેમ? તેની કોઇ માહિતિ રજુ કરેલ નથી. સંસ્થામાં દર વર્ષે જુદા – જુદા ભવનોમાં અને શાખાઓમાં આવેલ કોમ્પ્યુટર હાર્ડવેર અને સોફટવેરની ભૌતિક ચકાસણી ડેડ સ્ટોક રજુ કરેલ નથી. જેથી સંસ્થા દ્વારા ભૌતિક ચકાસણી કરી ડેડ સ્ટોક રજિસ્ટર ઓડિટને રજુ કરી ઓડિટની ખાતરી કરાવવી.

વાંધા હેઠળ રૂ.૮૫,૯૦.,૦૦૦/-

ફકરા નં. ૧૫

ટેક્ષી ભાડાના આપવામાં આવેલ કોન્ટ્રાકટમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ લેઝરની ચકાસણી કરતાં સને ૨૦૦૭-૦૮ માં ટેક્ષી ભાડાનો નીચે મુજબનો ખર્ચ ઉધારવામાં આવેલ છે.

કોડ નં.	૨૦૦૭- ૦૮ યુ. પી. પુરોહિત
એકઝામ ઓબ્ઝર્વર ટેક્ષી ચાર્જીસ કોડ નં. ૩૫૧૩૦૦૧	૧,૩૬,૦૯૭.૦૦
પરીક્ષાના હેતુ માટે ટેક્ષી ચાર્જીસ કોડ નં. ૩૫૨૪૦૦૨	૧૨,૭૪,૯૯૨.૦૦
કુલ	૧૪,૧૧,૦૮૯.૦૦

ઉપરોકત ખર્ચ માટે સંસ્થાએ રજુ કરેલ ટેન્ડર પ્રક્રિયાની ફાઇલની ચકાસણી કરતાં સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષ માટે ગુજરાત યુનિવર્સિટી ઓબ્ઝર્વર પ્રશ્નપત્ર મોકલવાના તેમજ અન્ય કામકાજ અંગે ડિઝલના વાહનો પુરા પાડવા માટે વર્તમાનપત્રમાં જાહેરખબર આપી ભાવો મેળવવામાં આવેલ હતા. જેના અનુસંધાને સંસ્થાએ કુલ સાત ટેન્ડર ફોર્મ ઇસ્યુ કરેલ હતા. ટેન્ડર નિવિદામાં રજી. એ. ડી. થી આવેલ ટેન્ડર ફોર્મ સ્વીકારવાની જોગવાઇ કરેલ ન હતી. ઇસ્યુ કરેલ સાત ટેન્ડર ફોર્મમાંથી કેટલા ટેન્ડર ફોર્મ ભરાઇને રજી. એ. ડી. થી પરત આવવાના કારણે સંસ્થાએ સ્વીકારેલ ન હતાં તથા રૂબરૂમાં કેટલા ટેન્ડર ફોર્મ ભરાઇને પરત આવેલ તે ટેન્ડર ફાઇલની ચકાસણી કરતાં જાણી શકાયેલ નથી સંસ્થા તરફથી કુલ ત્રણ ટેન્ડર ફોર્મ સ્વીકારવામાં આવેલ હતાં. જેમાં યુ. પી. પુરોહિત તથા ગંગા ટ્રાવેલ્સે ભરેલ ભાવનું તુલનાત્મક પત્રક તૈયાર કરી આ સાથે સામેલ છે. તુલનાત્મક પત્રકની ચકાસણી કરતાં ગંગા ટ્રાવેલ્સના ભાવ અનુ. નં. ૭ સિવાયમાં નીચા હોવા છતા યુ. પી. પુરોહિતને રૂબરૂ બોલાવીને ટેન્ડરમાં તેણે ભરેલ ભાવમાં આંશિક ઘટાડો કરીને પત્રકના કોલમ નં. ૬ માં દર્શાવ્યા મુજબના ભાવે તા.૧-૪-૦૭ થી તા. ૩૧-૩-૦૮ સુધીના સમયગાળા માટે ટેક્ષીઓ પુરી પાડવા અંગેનો કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ છે સામેલ પરિશિષ્ટ - ૫ મુજબ ગંગા ટ્રાવેલ્સનું નીચા ભાવે વેલીડ ટેન્ડર હોવા છતાં તેના ભાવો મંજુર નહિ રાખી અને નિયમો મુજબ એલ. - ૧ સાથે જ નેગોશીયેશન કર્યા વિના સેકન્ડ લોએસ્ટ - ૨ નુ યુ. પી. પુરોહિતનું ટેન્ડર પાસ કરવા બાબત નાણાંકિય ઔચિત્યના સિંધ્ધાંતનું ઉલ્લંઘન થયેલ છે. જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ગંગા ટ્રાવેલ્સે ટેન્ડરમાં ભરેલ ભાવ બાબતે તેની સાથે રૂબરૂ વાટાઘાટો કરેલ હોત તો કી.મી. પ્લાન મુજબ હજુ પણ ભાવો ઘટાડી શકાયેલ હોત અને સંસ્થાને થયેલ આર્થિક નુકસાન અટકાવી શકેલ હોત પણ યુ. પી. પુરોહિતને કોન્ટ્રાકટ આપી સંસ્થાને નુકસાન થયેલ છે. વધુમાં યુ. પી. પુરોહિત સાથે વાટાઘાટો કર્યા બાદના ભાવો પણ ગંગા ટ્રાવેલ્સે ટેન્ડરમાં ભરેલ ભાવો કરતાં વધુ છે છતાં પણ યુ. પી. પુરોહિતને કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ છે આમ, નાણાંકિય ઔચિત્યના સિધ્ધાંત વિરૂધ્ધ કાર્યવાહી થયેલ છે અન્ય ઇજારદારના ભાવ ઓછા હોવા છતાં યુ. પી. પુરોહિતને જ કોન્ટ્રાકટ આપવા બદલ નિયમોનુસાર કાર્યવાહી કરવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૮૧, તા.૨૧-૪-૧૨ નો સંસ્થાએ પુર્તતા જવાબ આપેલ નથી.

પરિશિષ્ટ – ૫

ડિઝલ ટેક્ષીના ટેન્ડરનું તુલનાત્મક પત્રક – વર્ષ ૨૦૦૭-૦૮

અ. નં.	ટેક્ષીનું નામ		પ્લાન	યુ. પી. પુરોહિતે ભરેલ ભાવ રૂ.	ગંગા ટ્રાવેલ્સે ભરેલ ભાવ	યુ. પી. પુરોહિતને આપેલ કોન્ટ્રાકટના ભાવ
૧	ટાટા સુમો	પ્લાન	૧-૬ કલાક અને ૫૦ કિ. મી.	----	----	----
		પ્લાન	- ૨ ૮ કલાક અને ૮૦ કિ. મી.	----	૧૦૦૦	----
		પ્લાન	- ૩ ૧૨ કલાક અને ૧૦૦ કિ. મી.	----	૧૨૦૦	----
		પ્લાન	- ૪ ૧૫ કલાક અને ૧૫૦ કિ. મી.	----	----	----
		પ્લાન	- ૫ ૨૪ કલાક અને ૨૫૦ કિ.મી.	----	----	----
		પ્લાન	- ૬ ૨૪ કલાક અને ૩૦૦ કિ.મી.	૧૬૦૫ પ્રતિ કિ. મી. [illegible] રૂ.	૧૫૬૦ પ્રતિ કિ. મી. રૂ. ૫.૨૦	૧૫૯૦ પ્રતિ કિ. મી. ૫૩૦ + સર્વિસ ટેક્ષ
૨	ટોયેટો ક્વોલીસ	પ્લાન	- ૧	----	----	----
		પ્લાન	- ૨	----	૧૧૦૦	----
		પ્લાન	- ૩	----	૧૪૫૦	----
		પ્લાન	- ૪	----	----	----
		પ્લાન	- ૫	----	----	----
		પ્લાન	- ૬	૧૮૦૦ પ્રતિ કિ. મી. ૬.૦૦ રૂ.	૧૬૩૫ પ્રતિ કિ. મી. રૂ. ૫.૪૫	૧૬૮૦ પ્રતિ કિ. મી. ૫.૬૦ + સર્વિસ ટેક્ષ

3	ઇન્ડિકા એ. સી.	પ્લાન – ૧	----	----	----
		પ્લાન – ૨	----	૯૦૦	----
		પ્લાન – 3	----	૧૧૨૫	----
		પ્લાન – ૪	----	----	----
		પ્લાન – ૫	૧૩૨૫ પ્રતિ કિ. મી. ૫.30 રૂ.	૧300 પ્રતિ કિ. મી. ૫.૨૦	૧૩૧૨.૫૦ પ્રતિ કિ. મી. ૫.૨૫ + સર્વિસ ટેક્ષ
		પ્લાન – ૬	----	----	----
૪	કવોલીસ એ. સી.	પ્લાન – ૧	----	----	----
		પ્લાન – ૨	----	૧૨૫૦	----
		પ્લાન – 3	----	૧૬૫૦	----
		પ્લાન – ૪	----	----	----
		પ્લાન – ૫	----	----	----
		પ્લાન – ૬	૨૦૨૫ પ્રતિ કિ. મી. ૬.૭૫ રૂ.	૧૯૩૫ પ્રતિ કિ. મી. ૬.૪૫ રૂ.	૧૯૬૫ પ્રતિ કિ. મી. ૬.૫૫ + સર્વિસ ટેક્ષ
૫	એમ્બેસેડર (નોન એસી)	પ્લાન – ૧	----	----	----
		પ્લાન – ૨	૭૨૫	----	૭૨૫ + સર્વિસ ટેક્ષ
		પ્લાન – 3	૯૨૫	----	૯૨૫ + સર્વિસ ટેક્ષ
		પ્લાન – ૪	----	----	----
		પ્લાન – ૫	૧૦૬૨.૫૦ પ્રતિ કિ. મી. ૪.૨૫	----	૧૦૫૦ પ્રતિ કિ. મી. ૪.૨૦ + સર્વિસ ટેક્ષ

		પ્લાન - ૬	----	----	----
૬	ઇન્ડિકા (નોન એસી)	પ્લાન - ૧	----	૬૫૦	----
		પ્લાન - ૨	૭૨૫	૭૨૫	----
		પ્લાન - ૩	૬૨૫	૯૫૦	----
		પ્લાન - ૪	----	----	----
		પ્લાન - ૫	૧૦૬૨.૫૦ પ્રતિ કિ. મી. ૪.૨૫	૧૦૫૦.૦૦ પ્રતિ કિ. મી. ૪.૨૦	૧૦૫૦ પ્રતિ કિ. મી. ૪.૨૦ + સર્વિસ ટેક્ષ
		પ્લાન - ૬	----		
૭	મેટાડોર	પ્લાન - ૧	----	----	----
		પ્લાન - ૨	----	----	----
		પ્લાન - ૩	----	----	----
		પ્લાન - ૪	----	----	----
		પ્લાન - ૫	----	----	----
		પ્લાન - ૬	૧૮૦૦.૦૦ પ્રતિ કિ. મી. ૩.૬.૦૦	૨૨૫૦ પ્રતિ કિ. મી. ૩.૭.૫૦	૧૮૦૦ પ્રતિ કિ. મી. ૩.૬.૦૦ + સર્વિસ ટેક્ષ

ફકરા નં. ૧૬

યુનિવર્સિટી જર્નલ છાપકામ ખર્ચ બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચરોની તથા હિસાબી દફતરની ચકાસણી કરતાં હિસાબી સદર ૪૪૦૧૦૦૦ હેઠળ યુનિવર્સિટી જર્નલ છાપકામ પેટે સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ.૭,૫૪,૬૩૬/- નો ખર્ચ કરેલ હતો.

૨૦૦૭-૦૮			
અ. નં.	વા. નં. / તારીખ	પાર્ટીનું નામ	રકમ
૧	૩૬૭૯ / ૪-૧૦-૦૭	નાઇસ એર	૪૯૬૦
૨	૪૪૬૮ / ૨૦-૧૧-૦૭	રીલાયેબલ આર્ટ પ્રિન્ટરી	૨,૪૩,૯૫૦
૩	૩૯૮૮ / ૨૨-૧૦-૦૭	!!	૫,૦૫,૦૦૦
૪	૫૫૪૨ / ૧૭-૧-૦૮	!!	૭૨૬
કુલ			૭,૫૪,૬૩૬

સદરહું બાબતે ઓડિટ નોંધ આપતાં જણાવવાનું કે આ ખર્ચ કયા હેતુ માટે કરવામાં આવેલ છે તેમજ સદર કામ અંગેનો અગાઉનો સ્ટોક વપરાશ તથા બચત રહેલ સ્ટોક અંગેનું હિસાબી રેકર્ડ પ્રા. વાંધા નં. ૬૬, તા.૧૫-૩-૨૦૧૨ થી માંગવા છતાં ઓડિટ સમક્ષ રજુ થયેલ નથી. જેથી ખર્ચ નિયમોનુસાર હોવાની નિયમોનુસારની ચકાસણી થઇ શકેલ નથી. જેથી ખર્ચની રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે તેમજ જરૂરી રેકર્ડ રજુ નહી કરવા બદલ જવાબદાર સામે કાર્યવાહી કરી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

<u>વાંધા હેઠળ રકમ</u>

૨૦૦૭-૦૮ – રૂ.૭,૫૪,૬૩૬/-

ફકરા નં. ૧૭

કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલના બાંધકામમાં જણાયેલી અનિયમિતતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન એસ્ટેટ વિભાગના દફતરની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટીની પોતાની માલિકીના ફાઇનલ પ્લોટ નંબર – ૨૨ ટી. પી. ૩૧ ઉપર કન્વેન્શન સેન્ટર ઉભુ કરવા માટેનું આયોજન સને ૨૦૦૪-૦૫ ના વર્ષમાં કરવામાં આવેલ હતું. સદર કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલ તૈયાર કરવા માટે તા.૯-૩-૨૦૦૪ ના રોજ કુલપતિશ્રીએ નિયુકત કરેલ બિલ્ડીંગ ફાઇનાન્સ કમિટિની મળેલ મીટીંગમાં યુનિવર્સિટીના વિવિધ સેલ્ફ ફાઇનાન્સ યુનિટને અન્ય ફંડ તથા વિકાસ અને ડેવલપમેન્ટ માટે વણવપરાયેલ ભંડોળમાંથી યુનિવર્સિટી માટે કાયમી આવક ઉભી થાય તે માટે અને વિદ્યાર્થી તેમજ સમાજને વિશિષ્ટ ફાયદો થાય તેવી કાયમી વ્યવસ્થા માટે કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલ માટેનું ૨૫૦૦ થી ૩૦૦૦ ની સંખ્યાની ક્ષમતા ધરાવતું ઓડિટોરીયલ. ૩૦૦ બેઠક ધરાવતાં ત્રણ સેમિનાર એકેડેમીક હોલ, એકઝીબીશન સેન્ટર અને પાર્કિંગની વ્યવસ્થા ઉભી કરવા માટેનું આયોજન કરવામાં આવેલું હતું. જે બાબતે નીચે મુજબની વિગતે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલ જે જમીન ઉપર ઉભો કરવાનું નક્કી કરેલ હતું તે જમીન કોના દ્વારા અને કયા હેતુ માટે યુનિવર્સિટીને દાન પેટે મળેલ હતી તેની વિગતો માંગવા છતાં સંસ્થાએ ઓડિટને રજુ કરેલ નથી. જેથી સદર જમીન દાતા દ્વારા જે હેતુ માટે આપવામાં આવેલ હતી તે હેતુ જળવાયેલ છે કે કેમ? તે જાણી શકાયેલ નથી.

(૨) કન્વેન્શન સેન્ટરના બાંધકામની શરૂઆત વખતે રૂ.૨૫.૭૦ કરોડનો અંદાજ રાખવામાં આવેલ હતો પરંતુ આ બાબતે અંદાજપત્રમાં કોઇ જોગવાઇ કરવામાં આવેલ ન હોવાના કારણે આ પ્રોજેકટ માટે નાણાંકિય ભંડોળ કયાંથી ઉપલબ્ધ કરવામાં આવેલ હતું તે બાબતે સંસ્થા દ્વારા કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી.

(૩) કન્વેન્શ સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલના બાંધકામ માટે તૈયાર કરેલ પ્લાન એસ્ટીમેટની વિગતો માંગવા છતાં ઓડિટ સમક્ષ રજુ થયેલ નથી.

(૪) એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલની તા.૨૫-૧-૨૦૦૬ ના રોજની સામાન્ય સભામાં બાબત ક્રમાંક - ૪ ના ઠરાવથી હાઇપાવર કમિટિની નિમણુંક કરવામાં આવેલ હતી. આ હાઇપાવર કમિટિની નિમણુંક થયા પહેલા સંસ્થા દ્વારા તા.૨૪-૯-૨૦૦૫ ના રોજ ટેન્ડર પ્રક્રિયા પુર્ણ

કરી પ્રોજેકટની કામગીરી શરૂ કરવામાં આવેલ હતી. જે નિયમોનુસાર ન હોઇ જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૫) સદરહું પ્રોજેકટ માટે જરૂરી એવુ બાંધકામ શરૂ કરવાનું પ્રમાણપત્ર અમદાવાદ મ્યુ. કોર્પોરેશન દ્વારા તા.૧૨-૧૦-૦૯ ના રોજ આપવામાં આવેલ હતું. જ્યારે ખરેખર બાંધકામ તા.૨૪-૯-૨૦૦૫ ના રોજ કોર્પોરેશનની મંજુરી મેળવ્યા અગાઉ બાંધકામ શરૂ કરવા બાબતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૬) આ પ્રોજેકટની કામગીરી માટે આર્કીટેક તરીકે શ્રી કમલ મંગલદાસ, સ્ટ્રકચરલ એન્જીનીયર તરીકે શ્રી દેવેન્દ્ર શાહ અને પ્રોજેકટ મેનેજર તરીકે શ્રી એલ. જે. પુરાણીની નિમણુંક કરવામાં આવેલ હતી. આ કામગીરી સબબ તેઓને અનુક્રમે પ્રોજેકટની કામગીરીના ૩ ટકા અને ૧.૫ ટકા તથા ૧.૫ ટકા લેખે ચુકવણું કરવાનું ઠરાવી ચુકવણું કરેલ છે. ઉકત કન્સલ્ટન્ટ / એન્જીનીયરની નિમણુંક કોણે કઇ સત્તાના આધારે તેમજ પારદર્શક ટેન્ડર પ્રક્રિયા કયા ધોરણોના આધારે કરવામાં આવેલ હતી તે બાબતે ઓડિટે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તેમજ તેઓને ચુકવેલ ફી ના ધોરણો કયા આધારે નક્કી કરવામાં આવેલ હતા તે બાબતે પણ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૭) હાઇપાવર કમિટિના તા.૨૩-૭-૨૦૦૪ ના ઠરાવ નં. – ૨ મુજબ આર્કિટેક કમલ મંગલદાસ દ્વાર મ્યુ. કોર્પોરેશન તેમજ અન્ય સક્ષમ ઓથોરીટીની બાંધકામ શરૂ કરવા માટેની પરમીશન મેળવવી જરૂરી હતી. જે રેકર્ડ ચકાસતાં તેઓએ કરારની શરત મુજબ પરમીશન મેળવેલ નથી. તેમ છતાં તેઓને કન્સલ્ટીંગ ફી નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૮) સદરહું પ્રોજેકટના પ્રિએન્જીનીયરીંગના કામો માટે કુલ ૩૫ ટેન્ડર ફોર્મનું વેચાણ થયેલ હતું જે પૈકી ૩૧ ટેન્ડર ભરાઇને આવેલ હતો જેમાંથી ૨૮ ટેન્ડર કવોલીફાઇડ કરેલ અને બાકીના ૩ ટેન્ડર ડિસકવોલીફાઇડ કરવામાં આવેલ હતાં આવેલ ૨૮ કવોલીફાઇડ ટેન્ડરમાંથી ૯ વેપારીઓને પ્રિકવોલીફાઇડ કરવા માટેની ભલામણ કરવામાં આવેલ હતી. બાકીના ૧૭ ટેન્ડરો માટે ભલામણ નહિ કરવા બાબતે તાંત્રિક મુલ્યાકંન કર્યાની કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ ન હતી. જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વધુમાં પ્રિ એન્જીનીયરીંગના કામ બાબતે કન્સલ્ટન્ટ એન્જીનીયર્સ આયોજન ના તા.૧૧-૪-૦૫ પત્રથી ૯ કોન્ટ્રાકટરની ભલામણ કરવામાં આવેલ હતી છતાં પણ હાઇપાવર કમિટિની તા.૪-૮-૨૦૦૫ ની મીટીંગના મુદ્દા નં. ૨ માં જે. પી. બિલ્ડર્સના નામનો સમાવેશ કરી કુલ – ૧૦ કોન્ટ્રાકટ પાસેથી ભાવો મંગાવવાની પ્રક્રિયા હાથ ધરવામાં આવેલ હતી " આયોજન" દ્વારા જે. સી. બિલ્ડર્સ ની ભલામણ નહિ કરવાના કારણમાં જણાવેલ છે કે " We observed that the quality of the work was not up to the standard

we desire and hence we do not recommended them in our short list." તેમ છતાં એકજ માસના ટુંકા ગાળામાં કયા સંજોગોમાં શ્રી જે. સી. બિલ્ડર્સનું ટેન્ડર ફરીથી રીકન્સીડર કરવામાં આવ્યુ તેની આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૯) સદરહું પ્રોજેકટ માટે કરવામાં આવેલ (૧) પ્રિએન્જીનીયરીંગ વર્ક (૨) ઇલેકટ્રીફીકેશનનું કામ (૩) એરકન્ડિશનનું કામ (૪) એકસ્ટર્નલ વર્કનું કામ (૫) એકસ્ટર્નલ ફેન્સિંગ ઓફ ધ બિલ્ડીંગ (૬) ઇન્ટિરીયર ડીઝાઇન (૭) લેન્ડ સ્કેપીંગનું કામ માટેના ટેન્ડર રજીસ્ટર, સ્ટેમ્પ ડયુટી, સિકયુરીટી ડિપોઝીટ, પરફોર્મન્સ બોન્ડ, ઇએમડી વસુલ કરેલ હોય તેની વિગતો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી.

ઉપરોકત અનું. નં. ૧ થી ૭ ના તમામ કામોના આવેલ ટેન્ડર ઉપરથી તૈયાર કરેલ તુલનાત્મક પત્રક, આપેલ વર્ક ઓર્ડર, કામ શરૂ કર્યા તેમજ પુર્ણ કર્યાનું પ્રમાણપત્ર કામની મુદ્દત તેમજ કામની મુદ્દત વધારવાના કારણો તેમજ આનુસંગિક રેકર્ડ ઓડિટે રજુ થયેલ નથી. જેથી આ મુદ્દાઓની ચકાસણી [illegible] ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

(૧૦) કન્વેન્શન સેન્ટર, [illegible] તેમજ કોન્ફરન્સ હોલના સ્ટીલ સ્ટ્રકચર તૈયાર કરવા માટે ટેન્ડર પ્રક્રિયા [illegible] [illegible] ના રોજ શરૂ [illegible] પુર્ણ કરવાપાત્ર હતી પરંતુ [illegible] પ્રા. લિ. સદરહું કામ અધવચ્ચેથી છોડી દીધેલ છે અને સદર કામ પુર્ણ થયાની તારીખે પુર્ણ થયેલ નથી. આ કામ અંગે વર્ધમાન પ્રા. લિ. ને રૂ.૧,૫૩,૯૩,૭૭૩.૦૦ નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે અને અધુરૂ રહેલ કામ નવેસરથી ટેન્ડર પ્રક્રિયા કરી મે. ઉદય બિલ્ડકોમને સોંપવામાં આવેલ હતું જે પેટે તેઓને રૂ.૮,૧૯,૪૦,૬૭૦.૦૦ નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું. ટેન્ડરની કોઇ પણ જાતની વિગતો સંસ્થા દ્વારા રજુ કરવામાં આવેલ નથી. તેથી ઉદય બિલ્ડકોમને કરવામાં આવેલ રૂ.૮.૧૯.૪૦.૮૭૦.૦૦ ના ચુકવણાના વાજબી પણાની ખાતરી થઇ શકેલ નથી. સદર કામ ફરીથી ટેન્ડર પ્રક્રિયા કર્યા વિના સેલ [illegible] ર આપનાર પાર્ટી (જે. સી. બિલ્ડર્સ) સાથે નેગોસીએશન કરીને સોંપવામાં આવેલ હોત તો બીજી ટેન્ડર પ્રક્રિયા કરવાનો પ્રશ્ન તેમજ સદર કામ અંગે કરવુ પડેલ વધારાનું ખર્ચ અટકાવી શકાયેલ હોત.

જે દિવસે મે. વર્ધમાન પ્રા. લિમિટેડ કામ અધુરૂ મુકેલ છે તે દિવસ સુધીમાં કરેલ કામ અને તેની સામે એગ્રીમેન્ટની શરત મુજબ ચુકવવાપાત્ર થતી રકમ અને ખરેખર ચુકવેલ રકમ ટેન્ડરમાં મંજુર કરેલ કિંમતની દૃષ્ટિએ અધુરા રહેલ કામનું નાણાંકિય મુલ્ય

વિગેરેની વિગતો સંસ્થાએ રજુ કરેલ નથી. જે બાબતે વ્યાજબી પણાની ઓડિટને ખાત્રી થઇ શકી નથી જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

મે. વર્ધમાન પ્રા. લિ. નિયત સમય મર્યાદામાં કામગીરી પુર્ણ કરેલ ન હોવા છતાં તેમજ ટેન્ડરમાં આ બાબતે જોગવાઇ ન હોવા છતાં મુદ્દત વધારાનો લાભ આપી મુદ્દત વધાર્યા અંગેનું વધુ રૂ.૧,૦૭,૯૮,૩૮૪.૦૦ નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. આમ કરેલ ચુકવણું રૂ.૧,૦૭,૯૮,૩૮૪.૦૦ ના વાજબીપણાની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

વધુમાં પ્રિએન્જીનીયરીંગ વર્કના ટેન્ડરની ચકાસણી કરતાં ટેન્ડરના પાના નં. બી – ૧૧ થી ૨૦ સુધીના પાના સામેલ ન હોવાને કારણે તેમાં કઇ શરતો અને વિગતો સામેલ હતી તેની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

(૧૧) સદરહું પ્રોજેકટ માટે કરવામાં આવેલ સિવિલ વર્કમાં મુળભુત પ્લાનમાં (૧) ફેઝ – ૧ નું કામ રૂ.૧૮,૪૩,૮૬,૮૬૫.૦૦ (૨) ફેઝ – ૨ રકમ રૂ.૩,૨૨,૯૯,૬૩૬.૦૦ (૩) રૂફીંગ વર્ક કોન્ફરન્સ હોલ રૂ.૪,૨૭,૪૬૭.૦૦ (૪) રૂફીંગ વર્ક એકઝીબીશન હોલ રૂ.૮,૯૦,૫૮૯.૦૦ (૫) એકોસ્ટીક વર્ક રૂ.૬૪,૩૧,૨૯૩.૦૦ (૬) એચ. વી. એસી વર્ક રૂ.૧,૩૯,૯૨,૮૪૭.૦૦ (૭) પીવીએ વર્ક રૂ.૪૦,૪૦,૦૯૪.૦૦ ના કામોનો સમાવેશ કરવામાં આવેલ ન હોવા છતાં આ વધારાના કામો પાછળ કુલ રૂ.૨૪,૨૪,૬૯,૦૯૧.૦૦ નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે જેની પાછળનો હેતુ જણાવી જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ફેઝ – ૧ ના બાંધકામમાં વપરાશમાં લેવામાં આવેલ માલના ટેસ્ટિંગના રીપોર્ટ સંસ્થાએ ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરેલ ન હોઇ. માલની ગુણવત્તા બાબતે રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

ફેઝ – ૨ ના કામ માટે યુનિવર્સિટી કેમ્પસ પર કામ કરતાં યુનિવર્સિટી પેનલ પરના વિવિધ કોન્ટ્રાકટર પાસેથી ભાવો મંગાવેલ હતાં આમ, નિયમોનુસાર રૂ.૨૦,૦૦૦/- થી વધુ રકમના કામો માટે જાહેરાત આપી ટેન્ડર પ્રક્રિયા હાથ ધરવી જોઇએ. આમ, સરકારી નિયમોનું ઉલ્લંઘન કરી, હરિફાઇયુકત ભાવો મેળવ્યા સિવાય ઉદય બિલ્ડકોમને કામ સોંપી ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. તેમજ મંગાવેલ ભાવોનું તુલનાત્મક પત્રક સંસ્થાએ રજુ નહિ કરવાને કારણે કોના નીચા ભાવ હતાં તે જાણી શકાયેલ નથી.

ઉપરોકત અ. નં. ૩ થી ૮ ના કામો માટે ત્રણ કવોટેશન મંગાવી ઉદય બિલ્ડકોમને કામ સોંપવામાં આવેલ છે. આમ, બજારમાંથી જાહેરાત આપી હરિફાઇ યુકત ભાવો મેળવ્યા સિવાય કામ આપવા બાબતે ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૧૨) મુળભુત પ્લાન એસ્ટીમેટ વ્યવસ્થિત રીતે બનાવેલ ન હોઇ સિવીલ વર્કના દરેક કામમાં ૩૦ ટકા સુધીની કવોન્ટિટીમાં વધારો કરેલ છે. આમ, મુળભુત પ્લાન એસ્ટીમેટ વ્યવસ્થિત રીતે તૈયાર કરવામાં આવેલ નથી તેવું ફલિત થાય છે વધારા અંગે જવાબદારેથી જરૂરી સ્પષ્ટતા આધારસહ કરવી. નમુનારૂપ કિસ્સાની વિગત નીચે મુજબ છે.

અ. નં.	કામનું નામ	પાર્ટીનું નામ	એસ્ટીમેટની રકમ	ખરેખર થયેલ ખર્ચની રકમ	તફાવત
૧	પ્લાસ્ટર વર્ક	ઉદય બીલ્ડકોમ કંપની	૩૬૪૭૬૨૦	૫૨૧૭૧૩૦	૧૫૬૯૫૧૦
૨	મીસ્લેનીયસ	!!	૬૧૦૦૧૫૨	૭૮૪૯૩૮૫	૧૭૪૯૨૩૩

(૧૩) પ્રિ એન્જિનિયરિંગ વર્કના મુળભુત ટેન્ડરમાં પ્રથમ વખત ભાવ વધારો આપવામાં આવે તે ત્યારબાદ એક વર્ષ સુધી જો કામ પુર્ણ થાય નહિ તો પ્રાઇસ વેરીએશન ઇન્ડેક્ષ પ્રમાણે ભાવ વધારો આપવો તેવી જોગવાઇ ન હોવા છતાં પણ ભાવ વધારો આપવામાં આવેલ છે. આમ ભાવ વધારો આપ્યા પછી પણ એક વર્ષ સુધી કામ પુર્ણ થયેલ નથી. તો કામ પુર્ણ નહિ થવાના કારણો અને ઇજારદાર સામે કરેલ કાર્યવાહીની વિગતો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવી ઘટે.

(૧૪) એકોસ્ટીક વર્ક બાબતે કોઇપણ પ્રકારનો ભાવ વધારો ચુકવવામાં આવેલ નથી. તેવું સંસ્થાએ જણાવેલ છે. ટેન્ડરની કિંમત રૂ.૪૩,૭૧,૬૦૮/- પ્રમાણે ભાવો મંજુર થયેલ છે જેની સામે ઇજારદારને રૂ.૬૧,૪૧,૮૮૪.૦૦ નું ચુકવણું કરેલ છે. આમ, રૂ.૧૭,૭૦,૨૭૬.૦૦ નું વધુ ચુકવણું કરવા બાબતે ઓડિટને આધાર સહ ખાત્રી કરાવવી ઘટે. વધુમાં સદર કામ માટેની સમય મર્યાદા હાઇપાવર કમિટિ દ્વારા બિનશરતી વધારી આપેલ છે તો બિનશરતી સમય મર્યાદા કયા કારણોસર વધારી આપવામાં આવેલ છે. તો આ બાબતે પણ ઓડિટે આધાર સહ ખાત્રી કરાવવી ઘટે. તે અંગેની કોઇ વિગતો ઓડિટ સમક્ષ રજુ થયેલ નથી.

(૧૫) રૂફીંગ વર્ક ફોર કોન્ફરન્સ એન્ડ એકઝીબીશન હોલનું કામ બે માસમાં પુર્ણ કરવાનું હતું ઇજારદાર દ્વારા આ કામ ફકત પાંચ જ દિવસમાં પુર્ણ કરેલ છે. આ કામની ટેન્ડર કોસ્ટ રૂ.૧૭,૨૩,૫૦૦.૦૦ હતી. જેની સામે રૂ.૧૩,૨૧,૩૫૫.૦૦ નું ચુકવણું કરેલ છે આમ, રૂ.૪,૦૨,૧૪૫.૦૦ નું ઓછુ ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. ઉકત વિગતે કામની ગુણવત્તા

(૧૬) કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલ ખાતે કરવામાં આવેલ ઇલેક્ટીકના કામો માટે પટેલ બ્રધર્સનું ટેન્ડર મંજુર કરવામાં આવેલ હતું. જેમાં Rigid PVC Pipe Dutrom make 75mm x 6 kg ની આઇટમનો સમાવેશ કરવામાં આવેલ ન હતો છતાં પણ આ આઇટમનો એકસ્ટ્રા આઇટમ તરીકે વપરાશમાં લઇ રૂ.૧૬,૫૫,૪૦૦.૦૦ નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે આમ, ટેન્ડરમાં આ આઇટમનો સમાવેશ નહિ કરવા બાબતે તેમજ તાંત્રિક મંજુરી વખતે આ બાબત કેમ ધ્યાને લેવામાં આવેલ ન હતી જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૧૭) સદરહું પ્રોજેક્ટ માટે તૈયાર કરવામાં આવેલ એસ્ટીમેટ બજાર ભાવ કે S.O.R. ના આધારે તૈયાર કરવામાં આવેલ હતાં કે કેમ? તે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. આ એસ્ટીમેટ યુનિવર્સિટીના તાંત્રિક અધિકારી દ્વારા ચકાસવામાં આપેલ જણાતા નથી તેમજ સરકારશ્રીના S.O.R. સાથે લોએસ્ટ ભાવના ટેન્ડરની સરખામણી થયેલ જણાતી નથી.

(૧૮) રાજ્ય સરકારના તાંત્રિક અધિકારી તરીકે કાર્યપાલક ઇજનેર બાંધકામ કમિટિના સભ્ય હોવા છતાં તેમના દ્વારા ટેન્ડર મંજુરીના, પ્રિકવોલીફીકેશન અને રદ કરેલા ટેન્ડરો માટે તેમનો તાંત્રિક અભિપ્રાય મેળવેલ નથી અને કન્સલ્ટન્ટનો અભિપ્રાય લેવામાં આવેલ છે અને આ કામે કન્સલ્ટન્ટને કુલ પ્રોજેકટના ૧.૫ ટકા લેખે ફી ચુકવેલ છે જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તેમજ હવે જરૂરી કાર્યવાહી કરી ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૧૯) પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટે થયેલ કામના લીધેલ માપ પર યુનિવર્સિટીના ઇજનેર દ્વારા કાઉન્ટર સહી થયેલ જણાતી નથી. જેથી માપના વ્યાજબી પણાની ખાત્રી થઇ ગણી શકાય નહીં.

(૨૦) સદરહું કામના રનીંગ બીલના ચુકવણાનું / પ્રિઓડિટ મનુભાઇ એન્ડ કંપની / ઇન્ટરનલ ઓડિટ દ્વારા કરવામાં આવેલ છે તેઓને કન્સલ્ટન્ટ તરીકે ફી ચુકવવામાં આવેલ છે તેમજ ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન કેટલી ફી ચુકવવામાં આવેલ છે તેની સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. કરાર મુજબ સંતોષકારક કામ (પ્રિઓડિટ) કર્યાની ખાત્રી કરાવવી ઘટે. તેમજ પ્રિઓડિટનો રીપોર્ટ SCOPE OF WORK ના સંદર્ભમાં રજુ કરવો ઘટે.

(૨૧) રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં ઇજારદારના કાબુ બહારના સંજોગોને કારણે સમયમર્યાદા વધારી હોય તેમ જણાતું નથી. તેમ છતાં નુકસાન વળતર વસુલ કર્યા વગર સમય મર્યાદા વધારી આપેલ છે અને પ્રોજેકટ કોસ્ટ ડબલ થઇ જવાથી સંસ્થાને નાણાંકિય નુકસાન થયેલ છે જે બદલ જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. કન્સલ્ટન્ટ એલ. જે. પુરાણીના તા.૨૦-૯-૦૭ ના પત્રથી ટાઇમ લિમિટમાં ચાર માસમાં કામ પુર્ણ કરવા

ઇજારદાર વોલ્ટાસ કંપનીને નોટિસ આપેલ હતી. છતાં કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા તા.૨૯-૭-૦૮ ના રોજ સમય મર્યાદા વધારી આપવા માટે ભલામણ કરેલ હતી. આમ, કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા કોઇ પણ જાતના વાજબી કારણ વગર ભલામણ કરવામાં આવેલ છે તેનાથી સમય મર્યાદામાં કામ પુર્ણ નહિ થતાં સંસ્થાને આર્થિક નુકસાન થયેલ છે.

(૨૨) અગેઇન્સ્ટ ડીલીવરીનું પેમેન્ટ કરતી વખતે બાકીના કામની રકમ પ્રોજેકટ કન્સ્ટલ્ટન્ટ દ્વારા દર્શાવવામાં આવતી નથી. ૭૫ ટકાનું પાર્ટીને ચુકવણું કર્યા બાદ પાર્ટીએ સમય મર્યાદામાં કામ કરેલ નથી છતાં પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા સમય મર્યાદા વધારવા અંગેની ભલામણ કયા કારણોસર કરવામાં આવે છે અને ચુકવાય છે તેની સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તેમજ ટેન્ડર મુજબ ચુકવણીની શરતો અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તથા સદરહું શરતો સંસ્થાના હિતમાં હતી કે કેમ? તેની ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૨૩) ચાર્ટડ એકાઉન્ટન્ટના પ્રિ ઓડિટ અંગે થયેલ લેખિત કરાર ઓડિટમાં રજુ થયેલ નથી અને કન્સલ્ટન્ટની ભલામણ મુજબ ચુકવણાની ભલામણ કરવા સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૨૪) કન્વેન્શન સેન્ટર તૈયાર કરવાની કામગીરી સમય મર્યાદામાં પુર્ણ થયેલ નથી તેમ છતાં પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટ એલ. જે. પુરાણી સામે કોઇ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ નથી અને ફીની ચુકવણી કરવામાં આવેલ છે તેમજ પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટે વાજબી કારણ વગર સમયમર્યાદા વધારી આપવાની ભલામણ કરેલ છે કમિટિએ સમય મર્યાદા વધારવાની ભલામણ નામંજુર કરેલ છે. તેમ છતાં ઇજારદાર સામે કોઇ કાર્યવાહી કરવામા આવેલ નથી અને કરેલ કામના બીલોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે જેના વ્યાજબી પણા માટે જવાબદારેથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા કરવી ઘટે.

(૨૫) સંસ્થાએ સદરહું પ્રોજેકટ બાબતે કન્સલ્ટન્ટના ટેન્ડર મંજુરીમાં પ્રોજેકટ કોસ્ટ પ્રમાણે ફીની ચુકવણી કરવાનું નક્કી કરેલ હતું પરંતુ જો આ ટેન્ડર કલોઝમાં ટેન્ડરની મંજુર થયેલ રકમ પર કન્સલ્ટન્ટને ફી ચુકવવાનું નક્કી કરવામાં આવેલ હોતતો સંસ્થાને કન્સલ્ટન્ટ ફીની ચુકવણીમાં નુકસાન વેઠવુ પડેલ ન હોત સદર પ્રોજેકટ બાબતે કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા સમય મર્યાદામાં કામ પુર્ણ થાય તે બાબતની તકેદારી રાખવામાં આવેલ નથી જેથી સંસ્થાની સદરહું પ્રોજેકટની કોસ્ટ વધી જાય તેમ છે અને સંસ્થાને નુકસાન થાય તેમ છે.

પ્રા. વાં. નં. ૫૭, ૫૮, ૬૨, ૬૩, ૬૫, ૭૯, ૮૦ તથા ૧૧૯ ના સંસ્થાએ આપેલ જવાબો ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૩૫,૮૦,૬૫,૧૫૭/-

જળવાયેલ હોય તેમ જણાતું નથી તો આ બાબતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તેમજ સ્પેસીફીકેશન મુજબ કામ થયાની રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી કરાવવી.

(૧૬) કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલ ખાતે કરવામાં આવેલ ઇલેક્ટ્રીકના કામો માટે પટેલ બ્રધર્સનું ટેન્ડર મંજુર કરવામાં આવેલ હતું. જેમાં Rigid PVC Pipe Dutrom make 75mm x 6 kg ની આઇટમનો સમાવેશ કરવામાં આવેલ ન હતો છતાં પણ આ આઇટમનો એક્સ્ટ્રા આઇટમ તરીકે વપરાશમાં લઇ રૂ.૧૬,૫૫,૪૦૦.૦૦ નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે આમ, ટેન્ડરમાં આ આઇટમનો સમાવેશ નહિ કરવા બાબતે તેમજ તાંત્રિક મંજુરી વખતે આ બાબત કેમ ધ્યાને લેવામાં આવેલ ન હતી જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૧૭) સદરહું પ્રોજેકટ માટે તૈયાર કરવામાં આવેલ એસ્ટીમેટ બજાર ભાવ કે S.O.R. ના આધારે તૈયાર કરવામાં આવેલ હતાં કે કેમ? તે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. આ એસ્ટીમેટ યુનિવર્સિટીના તાંત્રિક અધિકારી દ્વારા ચકાસવામાં આપેલ જણાતા નથી તેમજ સરકારશ્રીના S.O.R. સાથે લોએસ્ટ ભાવના ટેન્ડરની સરખામણી થયેલ જણાતી નથી.

(૧૮) રાજય સરકારના તાંત્રિક અધિકારી તરીકે કાર્યપાલક ઇજનેર બાંધકામ કમિટિના સભ્ય હોવા છતાં તેમના દ્વારા ટેન્ડર મંજુરીના, પ્રિકવોલીફીકેશન અને રદ કરેલા ટેન્ડરો માટે તેમનો તાંત્રિક અભિપ્રાય મેળવેલ નથી અને કન્સલ્ટન્ટનો અભિપ્રાય લેવામાં આવેલ છે અને આ કામે કન્સલ્ટન્ટને કુલ પ્રોજેકટના ૧.૫ ટકા લેખે ફી ચુકવેલ છે જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તેમજ હવે જરૂરી કાર્યવાહી કરી ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૧૯) પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટે થયેલ કામના લીધેલ માપ પર યુનિવર્સિટીના ઇજનેર દ્વારા કાઉન્ટર સહી થયેલ જણાતી નથી. જેથી માપના વ્યાજબી પણાની ખાત્રી થઇ ગણી શકાય નહીં.

(૨૦) સદરહું કામના રનીંગ બીલના ચુકવણાનું / પ્રિઓડિટ મનુભાઇ એન્ડ કંપની / ઇન્ટરનલ ઓડિટ દ્વારા કરવામાં આવેલ છે ~~પરંતુ તેમણે આ સંસ્થાના નાણાંકિય હિતમાં આ બાબતની ચકાસણી કરેલ હોય તેમ જણાતી નથી તેમ છતાં~~ તેઓને કન્સલ્ટન્ટ તરીકે ફી ચુકવવામાં આવેલ છે તેમજ ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન કેટલી ફી ચુકવવામાં આવેલ છે તેની સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. કરાર મુજબ સંતોષકારક કામ (પ્રિઓડિટ) કર્યાની ખાત્રી કરાવવી ઘટે. તેમજ પ્રિઓડિટનો રીપોર્ટ રજુ કરવો ઘટે.

(૨૧) રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં ઇજારદારના કાબુ બહારના સંજોગોને કારણે સમયમર્યાદા વધારી હોય તેમ જણાતું નથી. તેમ છતાં નુકસાન વળતર વસુલ કર્યા વગર સમય મર્યાદા વધારી આપેલ છે અને પ્રોજેકટ કોસ્ટ ડબલ થઇ જવાથી સંસ્થાને નાણાંકિય નુકસાન થયેલ છે જે બદલ જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. કન્સલ્ટન્ટ એલ. જે.

પુરાણીના તા.૨૦-૯-૦૭ ના પત્રથી ટાઇમ લિમિટમાં ચાર માસમાં કામ પુર્ણ કરવા ઇજારદાર વોલ્ટાસ કંપનીને નોટિસ આપેલ હતી. છતાં કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા તા.૨૯-૭-૦૮ ના રોજ સમય મર્યાદા વધારી આપવા માટે ભલામણ કરેલ હતી. આમ. કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા કોઇ પણ જાતના વાજબી કારણ વગર ભલામણ કરવામાં આવેલ છે તેનાથી સમય મર્યાદામાં કામ પુર્ણ નહિ થતાં સંસ્થાને આર્થિક નુકસાન થયેલ છે.

(૨૨) અગેઇન્સ્ટ ડીલીવરીનું પેમેન્ટ કરતી વખતે બાકીના કામની રકમ પ્રોજેકટ કન્સ્ટલ્ટન્ટ દ્વારા દર્શાવવામાં આવતી નથી. ૭૫ ટકાનું પાર્ટીને ચુકવણું કર્યા બાદ પાર્ટીએ સમય મર્યાદામાં કામ કરેલ નથી છતાં પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા સમય મર્યાદા વધારવા અંગેની ભલામણ કયા કારણોસર કરવામાં આવે છે અને ચુકવાય છે તેની સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તેમજ ટેન્ડર મુજબ ચુકવણીની શરતો અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તથા સદરહું શરતો સંસ્થાના હિતમાં હતી કે કેમ? તેની ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૨૩) ચાર્ટડ એકાઉન્ટન્ટના પ્રિ ઓડિટ અંગે થયેલ લેખિત કરાર ઓડિટમાં રજુ થયેલ નથી અને કન્સલ્ટન્ટની ભલામણ મુજબ ચુકવણાની ભલામણ કરવા સાબિત થવી ઘટે.

(૨૪) કન્વેન્શન સેન્ટર તૈયાર કરવાની કામગીરી સમય મર્યાદામાં પુર્ણ થયેલ નથી તેમ છતાં પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટ એલ. જે. પુરાણી સામે કોઇ કાર્યવાહી કરવામા આવેલ નથી અને ફીની ચુકવણી કરવામાં આવેલ છે તેમજ પ્રોજેકટ કન્સલ્ટન્ટે વાજબી કારણ વગર સમયમર્યાદા વધારી આપવાની ભલામણ કરેલ છે કમિટિએ સમય મર્યાદા વધારવાની ભલામણ નામંજુર કરેલ છે. તેમ છતાં ઇજારદાર સામે કોઇ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ નથી અને કરેલ કામના બીલોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે જેના વ્યાજબી પણા માટે જવાબદારેથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા કરવી ઘટે.

(૨૫) સંસ્થાએ સદરહું પ્રોજેકટ બાબતે કન્સલ્ટન્ટના ટેન્ડર મંજુરીમાં પ્રોજેકટ કોસ્ટ પ્રમાણે ફીની ચુકવણી કરવાનું નક્કી કરેલ હતું પરંતુ જો આ ટેન્ડર કલોઝમાં ટેન્ડરની મંજુર થયેલ રકમ પર કન્સલ્ટન્ટને ફી ચુકવવાનું નક્કી કરવામાં આવેલ હોત તો સંસ્થાને કન્સલ્ટન્ટ ફીની ચુકવણીમાં નુકસાન વેઠવુ પડેલ ન હોત સદર પ્રોજેકટ બાબતે કન્સલ્ટન્ટ દ્વારા સમય મર્યાદામાં કામ પુર્ણ થાય તે બાબતની તકેદારી રાખવામા આવેલ નથી જેથી સંસ્થાની સદરહું પ્રોજેકટની કોસ્ટ વધી જાય તેમ છે અને સંસ્થાને નુકસાન થાય તેમ છે.

પ્રા. વા. નં. ૫૭, ૫૮, ૬૨, ૬૩, ૬૫, ૭૯, ૮૦ તથા ૧૧૯ ના સંસ્થાએ આપેલ જવાબો ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૩૫,૮૦,૬૫,૧૫૭/-

ફકરા નં. ૧૮

સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો પાસેથી ઉઘરાવવામાં આવતા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજોને મંજુરી આપવામાં આવતી હોય છે અને તે માટે દરેક કોલેજ પાસેથી ડેવલપમેન્ટ ફંડ પેટે અમુક રકમ લેવામાં આવતી હોય છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૭૫, તા.૨૭-૩-૨૦૧૨ ના અનુસંધાને સંસ્થાએ આપેલ જવાબ મુજબ ઓડિટ વર્ષમાં કુલ ૧૦૯ સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો હતી. જે પૈકી ત્રણ કોલેજો (૧) શેઠ સી. એલ. કોમર્સ કોલેજ રખીયાલ (૨) એન. એમ. ઝાલા આર્ટસ / કોમર્સ કોલેજ નરોડા તેમજ (૩) શ્રીમતી આર. બી. પટેલ આર્ટસ એન્ડ કોમર્સ કોલેજ સાણંદ નબળી હોવાથી એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલમાં તેઓની આવુ ફંડ ભથ્થામાંથી મુક્તિ આપવા સંબંધે વિચાર કરી મુક્તિ નહીં આપવા બાબતે નિર્ણય લેવામાં આવેલ.

આ કોલેજો પાસેથી પ્રત્યેક કોલેજ દીઠ રૂપિયા દસ લાખ વસુલવામાં બાકીમાં છે જે બાબતે યુનિવર્સિટી દ્વારા શું પગલાં લીધાં તે બાબતે કોઇ સ્પષ્ટતા કરેલ નથી અને આવી કોલેજોનું એફીલેશન ચાલુ રાખેલ છે સંસ્થાના તા.૨૬-૪-૨૦૧૨ ના જવાબમાં જણાવ્યા મુજબ સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો ડેવલપમેન્ટ ફંડ ન ભરેતો તે માટે દંડની કોઇ જોગવાઇ રાખવામાં આવેલ નથી. આમ કયા કારણોસર દંડની જોગવાઇ રાખવામાં આવેલ નથી અને જે તે કોલેજો ડેવલપમેન્ટ ફંડ ન ભરેતો શું પગલાં લેવા યુનિવર્સિટીએ નક્કી કરેલ છે તે બાબતે જરૂરી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ડેવલપમેન્ટ ફંડની રકમ નક્કી કરવાના કોઇ નિયમો કે ધારાધોરણ રજુ થયેલ નથી. જેથી સંસ્થાએ નિયમો બનાવેલ નહીં હોવાનું ફલિત થાય છે તેમજ નિયમોનુસાર હોવાની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી. ઉઘરાવેલ ડેવલપમેન્ટ ફંડ કયા નિયમો અને ધારા ધોરણ અનુસાર છે તેની વિગત રજુ થયેલ નથી. તેના ઉપયોગની વિગતો પણ રજુ થયેલ નથી. તેમજ ઉઘરાવેલ ડેવલપમેન્ટ ફંડનો કઇ રીતે ઉપયોગ કરવો તેના પણ કોઇ સ્પષ્ટ નિયમો રજુ કરવામાં આવેલ નથી.

ઉપરોકત વિગતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૭૫, તા.૨૭-૩-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૧૯

વિવિધ બેંકોમાં મુકેલ **ફીક્સ** ડીપોઝીટો પાકતી મુદત પહેલાં વટાવવા બાબત.

ગુજરાત **યુનિવર્સિટી** અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ડીપોઝીટ રજિસ્ટરની ચકાસણી કરતાં સામેલ પરિશિષ્ટ – ૬ ની વિગતે કોલમ નં. ૭ માં જણાવેલ વિગતે મુકેલ ડીપોઝીટો કાચી વટાવવામાં આવેલ છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સદરહુ ડીપોઝીટો મુદત વિત્યા અગાઉ કયા કારણોસર વટાવવામાં આવેલ હતી અને વટાવેલ ડીપોઝીટોનો ઉપયોગ કયા હેતુ માટે કરવામાં આવેલ હતો તે બાબતે સ્પષ્ટતા કરેલ નથી. જે જવબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સંસ્થા દ્વારા નિભાવવામાં આવતુ ડીપોઝીટ રજિસ્ટરમાં કરવામાં આવેલ નોંધો અધુરી વિગતે કરવામાં આવેલ છે. સંસ્થા દ્વારા ફીકસ ડીપોઝીટના સર્ટીફીકેટો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની એક કસ્ટડીમાં રાખવાના હોય છે જે ખરેખર કેશીયર પાસે રાખવામાં આવેલ છે. નિયમોચિત નથી વળી કેશીયરશ્રીના નિયમોનુસાર જમીનખત લેવા જોઇએ જે પણ લીધેલ નથી આમ નિયમનો અમલ નહીં કરવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વધુમાં સદરહુ ડીપોઝીટો મુદત વિતતા પહેલાં વટાવવાને કારણે યુનિવર્સિટીને રૂ.૭૦,૦૪,૮૦૦/- ની વ્યાજ ખાદ્ય પડેલ છે જે બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. સામેલ પરિ-૬ માં દર્શાવેલ ૨ થી ૯ સુધીની ફિક્સ ડીપોઝિટ કયા કારણોસર પુનઃ ડીપોઝિટ કરાવેલ નથી તે અંગે ની સ્પષ્ટતા કરવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૧૦૨, તા.૪-૭-૧૨ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૧૮

સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો પાસેથી ઉઘરાવવામાં આવતા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજોને મંજુરી આપવામાં આવતી હોય છે અને તે માટે દરેક કોલેજ પાસેથી ડેવલપમેન્ટ ફંડ પેટે અમુક રકમ લેવામાં આવતી હોય છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૭૫, તા.૨૭-૩-૨૦૧૨ ના અનુસંધાને સંસ્થાએ આપેલ જવાબ મુજબ ઓડિટ વર્ષમાં કુલ ૧૦૯ સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો હતી. જે પૈકી ત્રણ કોલેજો (૧) શેઠ સી. એલ. કોમર્સ કોલેજ રખીયાલ (૨) એન. એમ. ઝાલા આર્ટસ / કોમર્સ કોલેજ નરોડા તેમજ (૩) શ્રીમતી આર. બી. પટેલ આર્ટસ એન્ડ કોમર્સ કોલેજ સાણંદ નબળી હોવાથી એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલમાં તેઓની આવુ ફંડ ભથ્થામાંથી મુક્તિ આપવા સંબંધે વિચાર કરી મુક્તિ નહીં આપવા બાબતે નિર્ણય લેવામાં આવેલ.

આ કોલેજો પાસેથી પ્રત્યેક કોલેજ દીઠ રૂપિયા દસ લાખ વસુલવામાં બાકીમાં છે જે બાબતે યુનિવર્સિટી દ્વારા શું પગલાં લીધાં તે બાબતે કોઇ સ્પષ્ટતા કરેલ નથી અને આવી કોલેજોનું એફીલેશન ચાલુ રાખેલ છે સંસ્થાના તા.૨૬-૪-૨૦૧૨ ના જવાબમાં જણાવ્યા મુજબ સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો ડેવલપમેન્ટ ફંડ ન ભરેતો તે માટે દંડની કોઇ જોગવાઇ રાખવામાં આવેલ નથી. આમ કયા કારણોસર દંડની જોગવાઇ રાખવામાં આવેલ નથી અને જે તે કોલેજો ડેવલપમેન્ટ ફંડ ન ભરેતો શું પગલાં લેવા યુનિવર્સિટીએ નક્કી કરેલ છે તે બાબતે જરૂરી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ડેવલપમેન્ટ ફંડની રકમ નક્કી કરવાના કોઇ નિયમો કે ધારાધોરણ રજુ થયેલ નથી. જેથી સંસ્થાએ નિયમો બનાવેલ નહીં હોવાનું ફલિત થાય છે તેમજ નિયમોનુસાર હોવાની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી. ઉઘરાવેલ ડેવલપમેન્ટ ફંડ કયા નિયમો અને ધારા ધોરણ અનુસાર છે તેની વિગત રજુ થયેલ નથી. તેના ઉપયોગની વિગતો પણ રજુ થયેલ નથી. તેમજ ઉઘરાવેલ ડેવલપમેન્ટ ફંડનો કઇ રીતે ઉપયોગ કરવો તેના પણ કોઇ સ્પષ્ટ નિયમો રજુ કરવામાં આવેલ નથી.

ઉપરોકત વિગતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૭૫, તા.૨૭-૩-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૧૯

વિવિધ બેંકોમાં મુકેલ ફીક્સ ડીપોઝીટો પાકતી મુદ્દત પહેલાં વટાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ડીપોઝીટ રજિસ્ટરની ચકાસણી કરતાં સામેલ પરિશિષ્ટ – ૬ ની વિગતે કોલમ નં. ૭ માં જણાવેલ વિગતે મુકેલ ડીપોઝીટો કાચી વટાવવામાં આવેલ છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સદરહુ ડીપોઝીટો મુદ્દત વિત્યા અગાઉ કયા કારણોસર વટાવવામાં આવેલ હતી અને વટાવેલ ડીપોઝીટોનો ઉપયોગ કયા હેતુ માટે કરવામાં આવેલ હતો તે બાબતે સ્પષ્ટતા કરેલ નથી. જે જવબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સંસ્થા દ્વારા નિભાવવામાં આવતુ ડીપોઝીટ રજિસ્ટરમાં કરવામાં આવેલ નોંધો અધુરી વિગતે કરવામાં આવેલ છે. સંસ્થા દ્વારા ફીકસ ડીપોઝીટના સર્ટીફીકેટો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની એક કસ્ટડીમાં રાખવાના હોય છે જે ખરેખર કેશીયર પાસે રાખવામાં આવેલ છે. નિયમોચિત નથી વળી કેશીયરશ્રીના નિયમોનુસાર જમીનખત લેવા જોઇએ જે પણ લીધેલ નથી આમ નિયમનો અમલ નહીં કરવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વધુમાં સદરહુ ડીપોઝીટો મુદ્દત વિતતા પહેલાં વટાવવાને કારણે યુનિવર્સિટીને રૂ.૪૩,૭૮,૬૪૪/- ની વ્યાજ ખાદ્ય પડેલ છે જે બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સામેલ પત્રક-૬ માં ~~દર્શાવેલ મુજબ~~ દર્શાવેલ ૨ થી ૮ ... ફીક્સ ડીપોઝીટ કયા કારણસર (૪)

પ્રા. વાં. નં. ૧૦૨, તા.૪-૭-૧૨ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

(૪) મુદત ડીપોઝીટ વટાવેલ હતી તે અંગેની સ્પષ્ટતા કરવી ઘટે

STATEMENT - 1 ५R/२/६२-५

Statement showing loss of interest on renewal / reinvestment in Fixed Deposits 2007-08

Sr. No.	FD No	Amount of FD (Rs.)	ROI %	Investment Date	Original Maturity Date	Date of Pre maturity	Period of pre-maturity (No. of Days)	Period of original investment (No. of days)	Original Maturity Amount (Rs.)	Amount of realisation on date of pre maturity (Rs.)	Loss of Interest on pre maturity (Rs.)	Reinvested Amount (Rs.)	Date of reinvestment of FD	New ROI on reinvestment	Delayed period in reinvestment (Col. 14-7)	Amount of interest received for a period till the original date of maturity from the date of pre maturity minus delayed reinvestment @ new ROI	Amount of interest would not have been received for period till maturity from the date of pre maturity including delay in reinvestment @ 11.5% ROI	Net Loss of Interest (Rs.) Col no. (12+18)-Col. 17
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	92472[illegible]	[illegible]	9.00	10-03-07	10-03-08	02-06-08	239	1 Year	6265570	5845800	419770	5800000	23-2-08	9.20	1 Year			
2	[illegible]704	5000000	9.51	28-9-07	28-9-08	13-5-08	126	1 Year	6591273	6237714	353559							
3	[illegible]12289	5000000	10.70	17-5-07	17-5-08	07-02-07	319	1 Year	5556852	5028356	528496							
4	312290	5000000	10.70	17-5-07	17-5-08	07-02-07	319	1 Year	5556852	5028356	528496							
5	312291	5000000	10.70	17-5-07	17-5-08	07-02-07	319	1 Year	5556852	5028356	528496							
6	312292	5000000	10.70	17-5-07	17-5-08	07-02-07	319	1 Year	5556852	5028356	528496							
7	312293	5000000	10.70	17-5-07	17-5-08	07-02-07	319	1 Year	5556852	5028356	528496							
8	312294	5000000	10.70	17-5-07	17-5-08	07-02-07	319	1 Year	5556852	5028356	528496							
9	254616	5000000	9.5[illegible]	[illegible]-08	20-3-09	30-5-08	294	1 Year	5497558	5063219	434339							
Total									51695513	47316869	4378644							

ફકરા નં. ૨૦

સરકારશ્રીએ નક્કી કરેલ અનામત કવોટા મુજબ કોલેજોમાં વિદ્યાર્થીઓની બેઠકો નહિ ભરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ વાર્ષિક વહીવટ અહેવાલની ચકાસણી કરતાં કોલેજોમાં અનામત કવોટાના વિદ્યાર્થીઓની સંખ્યા સરકારશ્રીએ નક્કી કરેલ અનામત કવોટા કરતાં ઓછી ભરેલ છે સરકારશ્રીએ અનુસુચિત જનજાતિના વિદ્યાર્થીઓ માટે ૧૫ ટકા, અનુસુચિત જાતિના વિદ્યાર્થીઓ માટે ૭ ટકા તથા સામાજીક અને શૈક્ષણિક રીતે પછાત જાતિના વિદ્યાર્થીઓ માટે ૨૭ ટકા બેઠકો ભરવાની જોગવાઇ કરેલ છે નમુના રૂપ કોલેજોની ચકાસણી કરતાં પરિશિષ્ટ – ૭ માં દર્શાવેલ કોલેજોમાં દર્શાવેલ વિદ્યાશાખામાં સરકારશ્રીએ નક્કી કરેલ અનામત કવોટા કરતાં અનામત વિદ્યાર્થીઓની ઓછી બેઠકો ભરવામાં આવેલ છે આમ, અનામત કવોટાના વિદ્યાર્થીઓને પુરતી તક આપવામાં આવેલ નથી. તેમજ અનામત કવોટાની બેઠકો ઉપર અન્ય વિદ્યાર્થીઓની બેઠકો ભરવામાં આવેલ છે. જે અંગે ઓડિટ સમક્ષ આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૪૩, તા.૧૯-૧૨-૧૧ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

પરિશિષ્ટ – ૭

સરકારશ્રીએ નક્કી કરેલ વિદ્યાર્થીઓના અનામત કવોટા કરતાં ઓછી ભરેલ બેઠકો

૨૦૦૭-૦૮

અ. નં.	કોલેજનું નામ	વિદ્યા શાખા	કુલ વિદ્યાર્થી	એસ. ટી. ૧૫ ટકા			એસ. સી. ૭ ટકા			બક્ષીપંચ ૨૭ ટકા		
				ભરવાપાત્ર	ભરેલ જગ્યા	ઘટ	ભરવાપાત્ર	ભરેલ જગ્યા	ઘટ	ભરવાપાત્ર	ભરેલ જગ્યા	ઘટ
૧	સી. યુ. શાહ આર્ટસ કોલેજ અમદાવાદ	વિનયન	૧૧૪૧	૧૭૧	૨૨	૧૪૯	૭૯	૧૭૮	+૯૯	30૮	૨૩૬	૭૨
૨	જે. જી. કોલેજ ઓફ પરફોર્મિંગ આર્ટસ અમદાવાદ	પરફોર્મિંગ આર્ટસ	૨૮	૪	૨	૨	૧	૧	----	૭	૨	૫
3	એલ. ડી. આર્ટસ કોલેજ અમદાવાદ	વિનયન	૧૨૨૪	૧૮૩	૪૧	૧૪૨	૮૫	૧૦૦	+૧૫	330	૧૯૬	૧૩૪
૪	સીગ્મા ઇન્સ્ટી. ઓફ મેનેજમેન્ટ સ્ટડીઝ વાઘોડિયા	એમ. બી. એ.	૧૧૩	૧૬	૪	૧૨	૭	૧૦	+3	30	૨૮	૨
૫	ચરોતર ઇન્સ્ટી. ઓફ કોમ્પ્યુટર એપ્લીકેશન ચાંગા	એમ. સી. એ.	૧૫૩	૨૨	૦	૨૨	૧૦	3	૭	૪૧	૧૫	૨૬

૬	ચૌધરી ટેક્નીકલ ઇન્સ્ટિટ્યુટ ગાંધીનગર	એમ. સી. એ.	૧૭૫	૨૬	૦	૨૬	૧૨	૫	૭	૪૧	૨૯	૧૨
૭	સ્વામી નારાયણ આર્ટસ કોલેજ અમદાવાદ	વિનયન	૧૧૯૪	૧૭૯	૧૮	૧૬૧	૮૩	૪૩૯	+૩૫૬	૩૨૨	૧૯૭	૧૨૫
૮	નેશનલ ઇન્સ્ટિટ્યુટ [illegible] [illegible] ગાંધીનગર	એમ. બી. [illegible]	૧૧૯	૧૭	૫	૧૨	૮	૮	---	૩૨	૩૨	----

ફકરા નં. ૨૧

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા અન્વેષણ સમય દરમ્યાન ચાલુ કરેલ નવા કોર્સની વિગતો બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન જણાયેલ હતુ કે યુનિવર્સિટી દ્વારા વ્યવસાયિ અભ્યાસ ક્રમો અને તાલીમ કેન્દ્રો ચલાવવામાં આવતા હોય છે અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન નવા કયા કયા અભ્યાસક્રમો શરૂ કરવામાં આવેલ હતા? તે માટે મહેકમની શું વ્યવસ્થા કરવામાં આવેલ હતી? તેને ચલાવવા માટે નવા વ્યાખ્યાતાઓ / પ્રાધ્યાપકોની નિમણુંક કરવામાં આવેલ હતી કે કેમ તેમની નિમણુંકો કરવામાં આવેલ હોય તો નિયમોનુસાર સરકારશ્રીની પરવાનગી મેળવવામાં આવેલ હતી કે કેમ? સદરહુ કોર્સ ચલાવવા માટે સરકારશ્રીમાં થી કોઇ ગ્રાન્ટ ફાળવવામાં આવેલ હતી? સદર ખર્ચ કયા ભંડોળમાંથી કરવાનું નક્કી કરેલ હતુ?

ઉકત વિગતે શરૂ કરવામાં આવેલ કોર્સનો કુલ કેટલા વિદ્યાર્થીઓ લાભ લીધેલ તેની પાછળ કુલ કેટલો ખર્ચ થયેલ હતો તેમજ હાલ શરૂ કરવામાં આવેલ કોર્સ પૈકી કેટલા કોર્સ ચાલુમાં છે અને કેટલા કોર્સ બંધ થયેલ છે. જો કોર્સ બંધ થયેલ હોયતો તેનાં કારણો સહીતની તમામ વિગતો ઓડિટે રજુ કરવા જણાવવા છતાં માંગેલ વિગતો ઓડિટે રજુ થયેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. ૬૪, તા.૨૫-૧-૧૨ નો **સંસ્થાએ કરેલ જવાબમાં તમામ વિગતોનો સમાવેશ થતો ન હોઇ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.**

ફકરા નં. ૨૨

કાનુની ખર્ચ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો તથા લેઝરની ચકાસણી કરતાં ખર્ચ સદર ૪૫૦૩૦૦૦ લીગલ ચાર્જીસ સદરે <u>સને ૨૦૦૭-૦૮</u> દરમ્યાન રૂ.૨૩,૧૩,૮૯૪.૦૦ નો ખર્ચ કરેલ છે સદર ખર્ચની ચકાસણી સારૂ પ્રા. વાંધા નં. ૨૧ તા.૧૧-૧૦-૧૧ થી નીચે દર્શાવેલ વિગતેનું રેકર્ડ રજુ કરવા જણાવેલ.

(૧) વર્ષવાર કેટલા કોર્ટ કેસો નિકાલ થાય વિનાના બાકીમાં રહે છે તેની વિગત દર્શાવતું પત્રક

(૨) સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષ દરમ્યાન ઉપસ્થિત થયેલ તમામ કોર્ટ કેસોની ફાઇલો સાથેનું રેકર્ડ

(૩) વકીલશ્રીની નિમણુંક આપવા અંગેના ઠરાવો, નિયમો અને ફીના દર અંગેના ધારા ધોરણોની ફાઇલો.

(૪) દાવા રજીસ્ટર

(૫) લીગલ ચાર્જીસ માટેના નિતિનિયમોની ફાઇલ

(૬) સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અંતે બાકી રહેલ કેસોની સંખ્યા તેમજ સ્થિતિ દર્શાવતું વિગતવાર પત્રક

આપેલ પ્રા. વાંધાના સંસ્થાએ કરેલ જવાબમાં જણાવ્યા મુજબ કાનુની ખર્ચ અંગેનું અલગથી કોઇ પત્રક / રજીસ્ટર નિભાવવામાં આવેલ નથી. તો હવે પછી કાનુની કેસો તથા તેની પાછળ કરેલ ખર્ચ તેમજ જે તે કેસની છેલ્લી સ્થિતિ અંગેની વિગતવાર માહિતિ સહિત અદ્યતન રીતે તૈયાર કરી આગામી ઑડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે. જેથી ઉપરોકત કરેલ ખર્ચની ચકાસણી થઇ શકે અને ત્યાં સુધી ખર્ચની રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

વાંધા હેઠળ રકમ

[illegible] રૂ.૨૩,૧૩,૮૯૪

ફકરા નં. ૨૩

કર્મચારીઓની સેવાપોથી અદ્યતન નિભાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ નિવૃત થયેલ કર્મચારીઓની સેવાપોથીની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતા ઓડિટના ધ્યાને આવેલ છે.

(૧) નિવૃત્તિ કે રાજીનામું મંજુર કર્યા અંગેની કોઇ નોંધ સેવાપોથીમાં કરવામાં આવેલ નથી.

(૨) રજાના હિસાબમાં જમા ઉધાર કરેલ રજાઓની નોંધમાં સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહી થયેલ નથી. તેમજ મંજુર કરેલ રજાના હુકમોની કોઇ નોંધ કરવામાં આવેલ નથી.

(૩) નિવૃત્તિ સમયે રજાના હિસાબમાં રજાનો હિસાબ બંધ કરવાનો હોય છે અને બચત રહેલ હક્ક રજનું રોકડમાં રૂપાંતર કરી ચુકવણું કરવાનું રહે છે પરંતુ રજાનો હિસાબ બંધ કર્યા સિવાય ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે તેમજ સેવાપોથીમાં રજાના રોકડમાં રૂપાંતર કરેલ રકમની ચુકવણીની નોંધ કરવામાં આવેલ નથી. નમુનારૂપ સેવાપોથીની વિગત નીચે મુજબ છે.

અ. નં.	કર્મચારીનું નામ	હોદ્દો	સેવાપોથી નંબર	નિવૃત્તિ તારીખ
૧	શ્રી એમ. પી. ભટ્ટ	આર. એમ. ઓ.	૯૨૬	૧૪-૬-૦૭
૨	શ્રી એચ. એમ. વોરા	આસી. લેકચરર	૧૧૫૮	૧૪-૬-૦૭
૩	શ્રી એસ. ડી. ક્રિશ્ચયન	સેકશન ઓફિસર	૧૧૮	૧૪-૬-૦૭
૪	શ્રી કલ્પના આર. શાહ	જુ. કલાર્ક	૬૩૮	૩૧-૧૦-૦૮
૫	શ્રીમતી લીના એસ. એલેન્ઝી	લેબ ટેકનીશીયન	૧૩૨૪	રાજીનામુ ૧૭-૧-૦૮

સેવાપોથીમાં રજાનો હિસાબ વ્યવસ્થતિ રીતે અદ્યતન નિભાવવામાં ન આવે તો ગેરરીતી થવાનો સંભવ રહેલ છે જેથી હાલમાં ચાલુ તેમજ નિવૃત થયેલ તમામ કર્મચારીઓની સેવાપોથીમાં રજાના હિસાબમાં રજાના જમા ઉધારની નોંધ તેમજ સેવાપોથીમાં મંજુર કરેલ

રજાના હુકમની નોંધ કરી સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહી સાથે અદ્યતન નિભાવવા અંગે ઓડિટનું સુચન છે તેમજ નિવૃત થયેલ કર્મચારીની સેવાપોથીમાં નિવૃત્તિ / રજાનામું મંજુર કર્યા અંગેની નોંધ કરવા તેમજ નિવૃત્તિ સમયે રજાનો હિસાબ બંધ કરી હક્ક રજાનાં રોકડમાં કરેલ રૂપાંતરની ચુકવેલ રકમની નોંધ કરી આગામી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૭૭, તા.30-૩-૧૨ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી

ફકરા નં. ૨૪

નાણાંકિય વ્યવહાર સંભાળનાર કર્મચારીઓની જામીનગિરી નહીં લેવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના હિસાબોના અન્વેષણ દરમ્યાન યુનિવર્સિટીના કેશ કાઉન્ટરો તથા મુખ્ય હિસાબી શાખાની કેશ શાખાની દફતરની ચકાસણી કરતાં જાણવા મળેલ હતુ કે યુનિવર્સિટીના કેશ કાઉન્ટરોના તથા મુખ્ય કેશીયરનો હવાલો સંભાળનારની કોઇ પણ જામીનગીરી લેવામાં આવેલ ન હતી જે અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

યુનિવર્સિટીના કાર્યાલયમાં જુદા – જુદા કાઉન્ટરો ઉપર થતી કેશ કલેકશન તથા મુખ્ય હિસાબી કાર્યાલયમાં કેશીયર તરીકે ફરજ બજાવનાર કર્મચારી / અધિકારી પાસેથી કેશની કામગિરી સબબ જે તે નાણાંકિય વ્યવહારોના ધોરણે ગુજરાત નાણાંકિય નિયમો – ૧૯૭૧ ના નિયમ – ૧૭૬(૧) ની જોગવાઇ મુજબ નિયત રકમની જામીનગિરી મેળવવી જોઇએ. જે મુજબ યુનિવર્સિટી ખાતે સદરહુ નિયમની જોગવાઇ મુજબની પ્રથા અપનાવવામાં આવેલ નથી. તો ઉકત નિયમમાં કરેલ જોગવાઇ મુજબ યુનિવર્સિટીની રોકડ, સ્ટોર, સ્ટેમ્પ અને વેલ્યુએબલ આર્ટીકલ્સ તથા અન્ય બીજી કોઇ યુનિવર્સિટીની મિલ્કતો સંભાળવાની જવાબદારી સોંપવામાં આવી હોય તો તેવી કામગીરી સંભાળનાર કર્મચારીઓ પાસેથી જામીનગીરી મેળવી દર વર્ષે આવી જામીનગીરી આપનાર જામીનદારોની હયાતી પણાની અને સધ્ધરતાની ખરાઇ કરવાની રહે છે તો આ પ્રથાનો અમલ તાત્કાલિક ધોરણે કરી થયેલ કાર્યવાહીની ઓડિટ પુર્ણ થતાં સુધી ખાત્રી કરાવેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. ૧૫, તા. ૧૯-૯-૧૧ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૨૫

કોરી પહોંચબુકોના હિસાબનું દફતર અન્વેષણમાં રજુ કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનું સને ૨૦૦૭-૦૮ નું અન્વેષણ દરમ્યાન યુનિવર્સિટીએ વિદ્યાર્થીઓની ફી પેટે સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ.૭,૨૮,૨૭,૦૯૭/- પ્રકાશનોની આવક પેટે રૂ.૮૫,૮૭,૪૪૦/- કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક પેટે રૂપિયા રૂ.૪,૯૬,૪૮૭.૦૦ તથા અન્ય ફીની આવક પેટે રૂ.૩,૨૮,૬૯,૧૧૯.૦૦ મળી કુલ રૂ.૧૧,૪૭,૮૦,૧૪૩.૦૦ ની કુલ આવક મેળવેલ હતી.

આ માટે યુનિવર્સિટી દ્વારા ૬૦ પ્રકારની આવકવાર છાપેલી કિંમતની પહોંચ બુકો ઉપયોગમાં લેવામાં આવેલ છે.

યુનિવર્સિટી દ્વારા છાપેલી પહોંચો દ્વારા ખુબ મોટા પ્રમાણમાં આવક થતી હોઇ આવી કોરી પહોંચબુકોનું સ્ટોક રજિસ્ટર તથા છપાવેલ પહોંચો માટે કરવામાં આવેલ પ્રક્રિયાની ફાઇલો, અગાઉનો જથ્થો, છપાવેલ પહોંચબુકો, વપરાયેલ જથ્થો તથા તેની વિગત તેમજ અન્વેષણ વર્ષના અંતે બાકી રહેલ જથ્થા અંગેનું રજિસ્ટર ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવા જણાવવા છતાં રજુ થયેલ નથી. જેથી ચકાસણી થઇ શકેલ નથી.

વધુમાં દરેક કાઉન્ટર ઉપર નિભાવવામાં આવતુ પહોંચબુકોનું રજિસ્ટર મળેલ કોરી પહોંચબુકો, દિવસ દરમ્યાન વપરાયેલ પહોંચબુકો તથા દિવસના અંતે બાકી રહેલ કોરી પહોંચબુકોના હિસાબોનું રજિસ્ટર ઓડિટ સમક્ષ રજુ થયેલ નથી. જેથી રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી થઇ શકેલ નથી. આ ગંભીર બાબત છે અનિયમિતતાઓ થવા સંભવ છે વિગતો તૈયાર કરી ચકાસણી સહ રજુ કરવી અને જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

તા.૮-૯-૧૧ ના રોજ આપેલ પ્રા. વાં. નં. ૧૨ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૨૬

એન્ડોઉમેન્ટ ફંડની રકમો ઘણા લાંબા સમયથી વણવપરાયેલ પડી રહેવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના **સને ૨૦૦૭-૦૮** ના **વર્ષના** હિસાબોની ચકારાણી કરતાં યુનિવર્સિટી ખાતે એન્ડોઉમેન્ટ ફંડ ખાતે આવતી દાનની આવક તથા તેના ઉપર થતી વ્યાજની આવકમાંથી તેજસ્વી વિદ્યાર્થીઓને મેડલ ઇનામો, ચંદ્રકો વિગેરે આપવામાં આવતા હોય છે તથા આ ફંડના હિસાબો અલગ નિભાવવાના હોય છે. ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ વર્ષના લેઝરની ચકાસણી કરતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૮ ની વિગતે રૂ.૧,૨૧,૨૬,૦૭૩.૦૦ ની રકમ એન્ડોઉમેન્ટ પેટે પડી રહેવા પામેલ છે સદરહું રકમો લાંબા સમયથી વપરાયા વિનાની પડી રહેલ જણાય છે અને દર વર્ષે રકમ આગળ ખેંચવામાં આવે છે આમ જે તે દાતા તરફથી આપવામાં આવેલ દાનની રકમનો ઉપયોગ કરવામાં આવતો નથી. સદરહું રકમોનો ઉપયોગ નહિ કરવા બાબતે જરૂરી સ્પષ્ટતા કરી ઉપરોકત દાનની રકમનો ઉપયોગ થાય તેવા પ્રબંધ કરવા ઓડિટનું સુચન છે જેથી દાતા તરફથી આપવામાં આવતા દાનનો હેતુ ફળીભુત થઇ શકે.

પ્રા. વા. નં. ૩૪, તા.૧૭-૧૧-૧૧ નો **સંસ્થાએ** આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

પરિશિષ્ટ – ૮

વણવપરાયેલ પડી રહેલ એન્ડોઉમેન્ટની રકમોની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ. નં.	તારીખ	સદર	વિગત	રકમ
૧	૧-૪-૯૪	૮૩૦૩૦૦૨	એન્ડોઉમેન્ટ ફોર બિઝનેસ મેનેજમેન્ટ	૨૦,૪૮,૮૭૭.૪૮
૨	!!	૮૩૦૩૦૦૩	દામોદરદાસ ચેરીટેબલ ટ્રસ્ટ કોમર્સ બિલ્ડીંગ	૨,૮૫,૪૬૧.૧૫
૩	!!	૮૩૦૩૦૦૫	ટેક્ષટાઇલ કેમેસ્ટ્રી ઇન્સ્ટીયુટ	૬૫,૭૭,૧૫૩.૫૬
૪	!!	૮૩૦૩૦૦૬	ઇન્ડસ્ટ્રીયલ એનાલાટીકલ કેમેસ્ટ્રી ઇન્સ્ટીયુટ	૫,૦૧,૮૩૬.૫૩
૫	!!	૮૩૦૩૦૦૯	સરદાર વલ્લભભાઇ વાંચન કેન્દ્ર બિલ્ડીંગ	૩,૮૫,૨૦૬.૪૫
૬	!!	૮૩૦૩૦૧૬	એન્ડોઉમેન્ટ ફોર ઇંગ્લીશ કલાસીસ	૯૫,૩૦૮.૦૩
૭	!!	૮૩૦૩૦૧૭	એન્ડોઉમેન્ટ ફોર આઇ. એ. એસ. કલાસીસ	૨,૮૯,૧૧૪.૪૧
૮	!!	૮૩૦૩૦૧૮	એન્ડોઉમેન્ટ ફોર મેનેજમેન્ટ કલાસીસ	૧,૮૨,૪૨૮.૮૦
૯	!!	૮૩૦૩૦૧૯	એન્ડોઉમેન્ટ ફોર શિબિર	૩૨,૯૭૮.૦૧
૧૦	!!	૮૩૦૩૧૦૪	એચ. ભગવતી જયોગ્રાફી સ્કુલ બિલ્ડીંગ	૯૦,૦૦૮.૦૩
૧૧	૧-૪-૮૬	૮૩૦૩૧૦૫	જયોતિ લિ. ઇકોનોમીકસ ટીચર્સ શિબિર	૫,૪૩૫.૦૦
૧૨	!!	૮૩૦૩૧૧૭	આશાભાઇ બાબરભાઇ લેકોર્ડમા રીસર્ચ	૪,૧૩૦.૭૯
૧૩	!!	૮૩૦૩૧૨૮	સાયન્ટીફીક રીસર્ચ ઇન પોલિસ્ટર કેમીકલ	૪,૫૦૦.૦૦
૧૪	૧-૪-૮૮	૮૩૦૩૧૩૨	એસ. વી. પટેલ ઇન્સ્ટી. ફોર હિમાલય ટ્રેડીંગ	૬,૩૭૪.૪૦
૧૫	૧-૪-૯૩	૮૩૦૩૧૩૩	એસ. વી. પટેલ ઇન્સ્ટી. ફોર જંગલ પ્રવાસ	૨૦,૪૨૯.૬૧
૧૬	૧-૪-૮૬	૮૩૦૩૧૩૪	એમ કોઠારી ટ્રસ્ટ સબ ગીલ્સ ટુ યુનિ. સ્ટુડન્ટસ	૫,૦૦૦.૦૦
૧૭	!!	૮૩૦૩૧૪૦	એચ. કે. ટ્રસ્ટ મેનેજમેન્ટ સેન્ટર બિલ્ડીંગ	૩,૦૧૧.૮૬
૧૮	[illegible]	૮૩૦૩૧૪૧	લેટ શ્રી જે. એચ. ઠાકોર સ્પાર્ટ્સ પ્રાઇઝ	[illegible]
૧૯	[illegible]	૮૩૦૩૧૪૩	ઇન્ડીયા સોસિયોલોજી સામાવડી	[illegible]
૨૦	[illegible]	૮૩૦૩૧૫૦	જ્ઞાનગંગ બિલ્ડીંગ ફંડ	[illegible]
૨૧	[illegible]	૮૩૦૩૧૫૧	લેટ ડો. એન. એમ. શાહ સ્મારક શિબિર [illegible]	[illegible]
૨૨	[illegible]	૮૩૦૩૧૫૭	એન્ડો. ફોર એગ્રીકલ્ચર [illegible]	[illegible]
૨૩	[illegible]	૮૩૦૩૧૬૨	રાજમિત્ર બી. અમીન ટ્રસ્ટ [illegible]	[illegible]
૨૪	!!	૮૩૦૩૧૬૬	એસ. એમ. કો. ઓ. બેંક વી. શાહ ગ્રી. સેન્ટર	૧૩,[illegible]
૨૫	!!	૮૩૦૩૧૬૭	એન. કે. ચેરીટેબલ ટ્રસ્ટ વી. શાહ	૧,૨૬,૩૭૫.૪૨

૨૬	!!	૮૩૦૩૧૭૬	ચીમનલાલ એમ. ટ્રસ્ટ એન્જિ / રોડ ટ્રેઇનીંગ	૪,૯૫૧.૦૦
૨૭	!!	૮૩૦૩૧૮૬	ઇન્ડ મિકે. પ્રા. લિ. રીસર્ચ ઇન ઇકો	૫,૦૦૦.૦૦
૨૮	!!	૮૩૦૩૧૮૭	સી. ડો. એન્ડ કો. રીસર્ચ ઇન સ્ટેટેસ્ટીક	૫,૦૦૦.૦૦
૨૯	!!	૮૩૦૩૧૯૦	ન્યુ. કોમર્શીયલ લિ. વી. શાહ વી. કેન્દ્ર	૩,૦૦૦.૦૦
૩૦	૧-૪-૯૪	૮૩૦૩૧૯૮	એ. જી. ટ્રસ્ટ શેઠ એ. જી. ધારા શાસ્ત્ર ભવન	૧,૩૮,૧૭૯.૦૦
૩૧	૧-૪-૮૬	૮૩૦૩૧૯૯	એલ. ડી. અસપાર્ત એસ. સ્પોટસ	૪,૭૨૫.૦૦
૩૨	૧-૪-૯૦	૮૩૦૩૨૦૫	એલ. સી. આઇ. રીકલેમેશન પ્રોજેકટ ઇન્ટરેસ્ટ ઇન્કમ	૩,૦૦૦.૦૦
૩૩	૧-૪-૮૯	૮૩૦૩૨૦૬	રતન પ્રા. લિ. સોઇલ્સ સુરેન્દ્રનગર	૨૫,૨૪૦.૦૦
૩૪	૧-૪-૮૭	૮૩૦૩૨૦૮	સ્વામિનારાયણ દ્વી શતાબ્દી એન્ડોઉમેન્ટ	૬૩,૫૯૭.૧૦
૩૫	૧-૪-૮૮	૮૩૦૩૨૦૯	રીસર્ચ પ્રોજેકટ પી. જે. કાચા	૧૬,૫૩૨.૬૫
૩૬	૧-૪-૯૦	૮૩૦૩૨૧૧	ડોનેશન ફોર આર્ટીફીશયલ રેઇન ફોલ	૧૭,૧૩૪.૦૦
૩૭	૧-૪-૯૧	૮૩૦૩૨૧૨	જવાહરલાલ નહેરૂ શતાબ્દી એન્ડોઉમેન્ટ	૫,૦૦,૦૦૦.૦૦
૩૮	૧-૪-૦૪	૮૩૦૩૨૧૩	મિસીલન્સ એન્ડોઉમેન્ટ / ડોનેશન	૮૭૨.૨૩
			કુલ	૧,૨૧,૨૬,૦૭૩.૪૦

ફકરા નં.૨૭

ગુજરાત યુનિવર્સિટીની વિવિધ પરીક્ષાઓ માટે કર્મચારીઓને ચુકવેલ રેમ્યુનરેશન બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ દફતરની ચકાસણી કરતાં પરીક્ષા શાખાએ યુનિવર્સિટી દ્વારા સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન લેવાયેલ જુદી – જુદી પરીક્ષાઓ અનુસંધાને કર્મચારીઓને નીચેની વિગતે રેમ્યુનરેશન (માનદવેતન) ચુકવેલ છે.

અ. નં.	પરીક્ષાનો વિભાગ	હિસાબી કોડ	રકમ
૧	આર્ટસ	૩૫૦૧૦૦૦	૧૦,૫૮,૪૩૮.૦૦
૨	સાયન્સ	૩૫૦૨૦૦૦	૮,૫૪,૩૪૫.૦૦
૩	મેડીકલ	૩૫૦૩૦૦૧	૪૫,૩૨,૬૩૨.૦૦
૪	કાયદા	૩૫૦૪૦૦૦	૩,૬૬,૩૪૪.૦૦
૫	કોમર્સ	૩૫૦૫૦૦૦	૩૦,૩૧,૪૭૪.૦૦
૬	એન્જિનિયરીંગ	૩૫૦૬૦૦૦	૧૪,૩૯,૧૫૩.૦૦
૭	ફાર્મસી	૩૫૦૭૦૦૦	૪,૭૬,૧૮૭.૦૦
૮	ડેન્ટીસ્ટ	૩૫૦૮૦૦૦	૧,૧૬,૪૨૭.૦૦
	ફુલ		૧,૧૮,૭૫,૦૦૦

ઉપરોક્ત વિગતે કરેલ ખર્ચ બાબતે નીચેની વિગતો રજુ કરવામાં આવેલ નથી.

(૧) તમામ ફેકલ્ટીવાર યુનિવર્સિટીએ અન્વેષણ સમયગાળા દરમ્યાન લીધેલ પરીક્ષાઓની સંખ્યા રેકર્ડ રજુ નહીં થવાના કારણે જાણી શકાયેલ નથી.

(૨) માનદવેતન ચુકવવા બાબત નક્કી થયેલ ફાયનાન્સ કમિટિની મીનીટ્સ તથા તેના દર. સદર વેતન ચુકવવા માટેના આદેશો સરકારશ્રીએ કરેલ છે કે યુનિવર્સિટીએ નક્કી કરેલ છે તેની વિગતો ઓડિટે રજુ કરેલ નથી.

(૩) માનદવેતન ચુકવેલ કર્મચારીઓ પાસેથી જે તે સમયે લીધેલ કામગીરીની વિગતો ઓડિટે રજુ થયેલ નથી જેથી કઈ કામગીરી લેવામાં આવેલ છે તે જાણી શકાયેલ નથી. તેમજ કર્મચારીઓને ચુકવેલ માનદવેતનની પહોંચો રજુ થયેલ નથી. જેથી કોને કેટલુ

ચુકવણું કરેલ છે તથા જે તે કર્મચારીને જ ચુકવણું થયેલ છે કે કેમ તેની ચકાસણી રેકર્ડ આધારિત થઇ શકેલ નથી. જેથી ખર્ચની રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૪૯, તા.૨૩-૧૨-૧૧ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી.

<u>વાંધા હેઠળ રકમ</u>

૨૦૦૭-૦૮ - રૂ.૧,૧૮,૭૫,૦૦૦.૧૦

ફકરા નં. ૨૮

યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટ્સ ફીની આવક તથા ખર્ચના હિસાબો બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ધ્યાને આવેલ હતુ કે ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલ દ્વારા ઠરાવ્યા મુજબ અને ઓર્ડિનન્સ – ૧૫૯ અન્વયે ગુજરાત યુનિવર્સિટી સંલગ્ન તમામ કોલેજોના નોંધાયેલ વિદ્યાર્થી દીઠ એક સત્રના રૂ.૫/- લેખે સ્પોર્ટ્સ ફી વસુલ મેળવી થયેલ એકત્રિત ભંડોળનો ઉપયોગ યુનિવર્સિટી તરફથી યોજવામાં આવતી રમત ગમત પ્રવૃત્તિઓના વિકાસ માટે કરવાનો રહે છે આ યોજનાનો અમલ અને ૧૯૮૫-૮૬ ના શૈક્ષણિક વર્ષથી કરવામાં આવેલ હતો. ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન સ્પોર્ટ્સ ફીના હિસાબોની પરિસ્થિતિ નીચે પ્રમાણે જોવા મળેલ હતી.

મુખ્ય સદર : ૭૮૦૨૦૩૬		ડીપીઇ સ્પોર્ટ્સ ફી
અ.નં.	વિગત	૨૦૦૭-૦૮
૧	તા.૧/૪ ની ઉઘડતી	૧,૭૭,૦૧,૩૫૫.૩૪
૨	ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન આવક	૧૬,૦૬,૨૧૪.૯૪
	કુલ	૧,૯૩,૦૭,૫૭૦.૨૮
૩	ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન ખર્ચ	શુન્ય
૪	તા.૩૧/૩ ની બંધ સિલક	૧,૯૩,૦૭,૫૭૦.૨૮

ઉપરોકત વિગતો જોતાં સ્પોર્ટ્સ ફીની આવક – ખર્ચ બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) સને ૧૯૮૫-૮૬ થી અમલમાં આવેલ સદરહુ યોજનાનો મુખ્ય ઉદ્દેશ વિદ્યાર્થીઓ માટે રમત ગમતની પ્રવૃત્તિઓના વિકાસ અર્થે નાણાં એકઠાં કરી વિકાસની પ્રવૃત્તિઓ હાથ ધરવાનો હતો પરંતુ પ્રતિવર્ષ ફી પેટે મળેલ આવકમાં ઉત્તરોત્તર વધારો થવા પામેલ છે. જ્યારે વિકાસની પ્રવૃત્તિઓ હાથ ધરવામાં આવેલ હોવાનુ જણાતુ નથી. જે આવક બિન વપરાશી રહેવા પામેલ જણાય છે અગાઉના વર્ષોમાં પણ આવકમાં સતત વધારો થવા છતાં રમત ગમતની પ્રવૃત્તિઓના વિકાસ નહીં થવાના કારણે વિદ્યાર્થીઓ મુળભુત હેતુથી વંચીત રહેવા પામેલ છે જે ઉચિત ગણી શકાય નહિ આ બાબતે જવાબદારોશ્રી સ્પષ્ટતા સહ આવી પ્રવૃત્તિઓ કરવા ઓડિટનુ સુચન છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વાર્ષિક વહીવટી અહેવાલ મુજબ યુનિવર્સિટી સંલગ્ન કુલ ૩૨૨ કોલેજોના ૨.૧૯,૭૨૫/- નોંધાયેલા વિદ્યાર્થીઓના

બંને સત્રના રૂ.૧૦/- લેખે રૂ.૨૧,૯૭,૨૫૦/- ની વાર્ષિક આવક થવી જોઇએ જેની સામે રૂ.૧૬,૦૬,૨૧૪.૯૪ ની વસુલાત થવા પામેલ હતી. આમ નિયમોનુસાર કોલેજોએ સ્પોટ્સ ફી યુનિવર્સિટી ખાતે જમા કરાવેલ જણાતુ નથી તો બાકી ફીની વસુલાત લઇ યુનિવર્સિટી સ્પોટ્સ ફી ખાતે જમા લઇ ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૩) સ્પોર્ટસ ફીની વસુલાત બાબતે યુનિવર્સિટી સાથે સંલગ્ન કોલેજોની વિગત સહિત નોંધાયેલા વિદ્યાર્થીઓની વિગતો સાથે કઇ કોલેજના કેટલા વિદ્યાર્થીઓની સ્પોટ્સ ફી વસુલ લેવાની નિકળે છે તેની તમામ વિગતો ઓડિટે રજુ કરી સત્વરે વસુલાત મેળવી ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

(૪) આ યોજનાનો મુખ્ય ઉદ્દેશ રમત – ગમતની પ્રવૃત્તિઓ કરી વિદ્યાર્થીઓના વિકાસ પાછળ ખર્ચ કરવાનો રહે છે જે ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન તેમજ અગાઉના વર્ષોમાં પણ થતો નથી તો સદરહુ ભંડોળનો સદ્ઉપયોગ કરી વિદ્યાર્થીઓના વિકાસની પ્રવૃત્તિઓ થાય તેવાં પગલાં લેવા ઉચ્ચ સ્તરેથી જવાબદારોની સુચના આપી ઘટતી કાર્યવાહી કરવા ઓડિટનું સુચન છે.

પ્રા. વાં. નં. ૬૧, તા.૧૯-૧-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૨૯

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના બિન શૈક્ષણિક કર્મચારીઓ / અધિકારીઓને નહી મળવાપાત્ર પરીક્ષા ભથ્થાની કરવામાં આવેલ ચુકવણી બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન હિસાબી શાખાએ રજુ કરેલ લેઝરની ચકાસણી કરતાં હિસાબી સદર – ૩૫૩૨૦૦૮ હેઠળ સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષ દરમ્યાન રૂ.૧૪,૧૯,૮૪૬.૨૭ નો પરીક્ષા ભથ્થા પેટે ચુકવેલ ખર્ચ ઉધારવામાં આવેલ છે. સરકારશ્રીના શિક્ષણ વિભાગના તા.૧૩-૭-૮૯ ના ઠરાવ ક્રમાંક પવઅ/૧૦૮૯/૨૭૨૫ – ખ તેમજ છેલ્લા સુધારા ઠરાવ તા.૫-૭-૯૧ ની શરતો મુજબ પરીક્ષાની કામગીરી સાથે સંકળાયેલ હોય તેવા કર્મચારીઓ પૈકી વધુમાં વધુ ૨૫ ટકા કર્મચારીઓને પરીક્ષા ભથ્થાની ચુકવણી કરવી જોઇએ તેમ છતાં તમામ બિન શૈક્ષણિક કર્મચારીઓને પગારની સાથે પરીક્ષા ભથ્થાની ચુકવણી કરવામાં આવેલ છે.

ઉપરોકત વિગતે ૨૫ ટકા કર્મચારીઓ સામે ૧૦૦ ટકા કર્મચારીઓને ચુકવણું કરી ૭૫ ટકા કર્મચારીઓને સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ.૧૦,૬૪,૮૮૫.૦૦ પરીક્ષા ભથ્થાની ચુકવણીનો વધુ ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે જે વસુલાતને પાત્ર ગણાય જે સંબંધિત કર્મચારીઓ પાસેથી વસુલ મેળવી તેના જમાના હવાલાની ઓડિટને ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ ખાત્રી કરાવેલ નથી. તેમજ આગામી વર્ષોમાં ઉપરોકત ઠરાવની જોગવાઇનો અમલ થાય તે અંગેના પગલા લઇ અમલવારી કરવા જણાવવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૨૮, તા.૯-૧૧-૧૧ નો સંસ્થાએ જવાબ આપેલ નથી.

વસુલાતની રકમ

૨૦૦૭-૦૮ રૂ.૧૦,૬૪,૮૮૫/-

ફકરા નં. ૩૦

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના કર્મચારીઓને નહીં મળવાપાત્ર ઓવર ટાઇમ ભથ્થાની ચુકવણી બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ દફતરની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટી દ્વારા હિસાબી સદર ૩૫૩૨૦૦૭ હેઠળ સને ૨૦૦૭-૦૮ માં રૂ.૧૪,૦૨,૮૨૭/- નો ખર્ચ પરીક્ષા દરમ્યાનના અધિક સમયના મહેનતાણા પેટે ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે.

ચોથા કેન્દ્રિય પગાર પંચની ભલામણો અન્વયે તા.૧-૧-૮૬ થી સ્વીકારેલ આર. ઓ. પી. – ૧૯૮૭ મુજબ ઓવર ટાઇમ ભથ્થુ ચુકવવાની પ્રથા રદ કરેલ છે તે મુજબ સદર ઓવર ટાઇમ ભથ્થુ મળવાપાત્ર થતુ નથી છતાં તેની ચુકવણી કરી ખોટી રીતે ખર્ચ કરવા બદલ સ્પષ્ટતા સહ તા.૧-૧-૮૬ થી આજ દિન સુધી ચુકવેલ ઓવર ટાઇમની વિગતો તૈયાર કરી નિયમો વિરૂધ્ધ કરેલ ચુકવણાથી સંસ્થાને થયેલ નુકસાન અંગેની જવાબદારી નક્કી કરી સંબંધિત તમામ કર્મચારીઓ પાસેથી કરવાપાત્ર થતી વસુલાત તાત્કાલિક ધોરણે કરી ઓડિટને રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી કરાવવી જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ આ બાબતની ખાત્રી કરાવેલ નથી.

સદરહું બાબતે અગાઉના વર્ષોમાં પણ ઓડિટનોંધ આપવામાં આવેલ હોવા છતાં આ પ્રથા ચાલુ રાખવામાં આવેલ છે તો આ પ્રથા તાત્કાલિક ધોરણે બંધ કરી સંસ્થાને થતા આર્થિક નુકસાનમાંથી બહાર લાવવા ઓડિટનું સુચન છે.

ઉપરોકત વિગતે ચુકવેલ ઓવર ટાઇમ ભથ્થા બાબતે કુલપતિશ્રીનું અંગત ધ્યાન દોરવામાં આવે છે. તેમજ આ બાબતે નિયમોનુસાર કાર્યવાહી કરી યુનિવર્સિટીને આર્થિક નુકસાનમાંથી બચાવી શકાય તેવી વ્યવસ્થા ગોઠવી ઓડિટને ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ આ બાબતે ખાત્રી કરાવેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. ૨૨ તા. ૧૧-૧૦-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

<u>વાંધા હેઠળ</u>

૨૦૦૭-૦૮ - રૂ.૧૪,૦૨,૮૨૭/-

104

ફકરા નં. ૩૧

નિયમ વિરૂધ્ધ ખરીદવામાં આવેલ સ્ટેશનરી અને લેખન સામગ્રી બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને **૨૦૦૭-૦૮** ના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વિવિધ વિભાગો અને ભવનો દ્વારા ઓડિટ વર્ષમાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૯ ની વિગતે <u>સને ૨૦૦૭-૦૮</u> દરમ્યાન રૂ.૧,૬૩,૨૯૬/- ની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી.

યુનિવર્સિટી ખાતે આવેલ જુદા – જુદા ભવનો તથા વિભાગોને હિસાબી શાખા દ્વારા જરૂરી સ્ટેશનરી તથા લેખન સામગ્રી પુરી પાડવામાં આવતી હોવા છતાં વિભાગો દ્વારા અથવા ભવનો દ્વારા સીધે સીધી જ ખરીદી કરવામાં આવે તે નિયમો વિરૂધ્ધ ગણાવી શકાય જે બાબતે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા સહ ખરીદી અંગે મંજુરી મેળવવામાં આવેલ હોયતો મંજુરી આદેશ સહીત ખરીદી માટે યોજવામાં આવેલ પ્રક્રિયા અંગેની નિભાવવામાં આવેલ ફાઇલો માંગવામાં આવેલ પરંતુ ઓડિટ સમક્ષ રજુ થયેલ નથી. જેથી ચકાસણી થઇ શકેલ નથી. વર્ષ દરમ્યાન સ્ટેશનરીની જરૂરીયાત અને ઉપયોગના વ્યાજબીપણાની વિગતો પણ રજુ કરેલ નથી. આ ઉપરાંત યુનિવર્સિટી દ્વારા <u>સને ૨૦૦૭-૦૮</u> ના વર્ષ દરમ્યાન રૂ.૨.૦૬.૭૦૬/- નો સ્ટેશનરી પાછળ ભાવો મંગાવી ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે આમ આટલી મોટી ખરીદી સંયુકત રીતે જાહેરાત આપીને કરવામાં આવેલ હોત તો સંસ્થાને સ્પર્ધાત્મક ભાવોને કારણે વ્યાજબી ભાવથી ખરીદી કરવામાં આવેલ હોત તો વ્યાજબી ભાવથી ખરીદી થઇ શકેલ હોત અને સંસ્થાને આર્થિક લાભ મળી શકેલ હોત.

આમ ખરીદીની નિયમોનુસારની પધ્ધતિ નહીં અપનાવવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થયેલ નથી અને પ્રથાના અમલ શરૂ કરવા ઓડિટનું સુચન છે

ઉકત બાબતે સ્પષ્ટતા થતા સુધી નિયમ વિરૂધ્ધ ખરીદેલ સ્ટેશનરી અને લેખન સામગ્રીની રકમ રૂ.[illegible] વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે

પ્રા. વા. નં. ૨૬, તા.૯-૧૧-૧૧ ના સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ

સને ૨૦૦૭-૦૮ રૂ.[illegible]

પરિશિષ્ટ – ૯

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષ દરમ્યાન એસ્ટેટ વિભાગની મંજુરી વગર સંબંધિત વિભાગો દ્વારા ખરીદવામાં આવેલ લેખન સામગ્રી / સ્ટેશનરીની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ. નં.	વિભાગ / ભવનનું નામ	રકમ
૧	છાત્રાલયો	---
૨	મુદ્રણાલય	---
૩	ગ્રંથાલય	૩૨,૭૭૧
૪	સમાજવિદ્યા ભવન	૬,૭૫૫
૫	ભાષા સાહિત્ય ભવન	૫,૨૦૫
૬	મનો વિજ્ઞાન, તત્વજ્ઞાન અને શિક્ષણ શાસ્ત્ર વિદ્યા ભવન	૩,૬૪૩
૭	વિજ્ઞાન વિદ્યા ભવન	૨૯,૮૩૭
૮	વાણિજ્ય વિદ્યા ભવન	૨,૧૪૧
૯	સ્કુલ ઓફ બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ	૧૯૩૦
૧૦	કાયદા શાસ્ત્ર ભવન	૯૪૭૩
૧૧	ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન	૨,૨૬૬
૧૨	કોમ્પ્યુટર સેન્ટર (કોમ્પ્યુટર સ્ટેશનરી)	૫૩,૮૯૯
૧૩	એચ. કે. પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટર	૧,૨૬૮
૧૪	ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનીકેશન	૧૩,૫૪૩
૧૫	પત્રકારત્વ વિભાગ	૫૬૫
	કુલ	૧,૬૩,૨૯૬

ફકરા નં. ૩૨

ખાનગી પેઢીઓની ચુકવેલ ઓન એકાઉન્ટ રકમના હિસાબો બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના હિસાબોની ચકાસણી કરતાં જણાયેલ છે કે યુનિવર્સિટી દ્વારા જુદી – જુદી પેઢીઓને ચીજ વસ્તુઓ, સાધન સામગ્રીની ખરીદી પેટે કોઇ સેવા પુરી પાડવા બદલ કે પરીક્ષાને લગતી કામગીરી કરવા બદલ "ઓન એકાઉન્ટ" મુજબ ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતુ. પરંતુ આ પ્રકારે આપેલ રકમોના હિસાબો જે તે નાણાંકિય વર્ષમાં સરભર કરવામાં આવેલ નથી અને સામેલ પરિશિષ્ટ – ૧૦ ની વિગતે ઘણો લાંબો સમય વ્યતિત થવા છતાં આવી રકમો સરભર થયેલ નથી.

પેઢીઓ પાસેથી માલ – સામાન કે કોઇપણ પ્રકારની સેવા મેળવ્યા અગાઉ એડવાન્સ રજિસ્ટરે ખર્ચની નોંધ કર્યા સિવાય " ઓન એકાઉન્ટ" ચુકવણું કયા આધારે કરવામાં આવેલ છે તેની સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ખરીદ પધ્ધતિ મુજબ કોઇપણ પેઢી / વેપારી પાસેથી માલ સામાન ખરીદી અંગેના કે તેની પાસેથી લીધેલ કોઇપણ પ્રકારની સેવાના બીલો રજુ થયા બાદ જ જે તે સદરે ખર્ચ પાડી ચુકવણું કરી શકાય આમ. ખાસ જોગવાઇના આધારે કે પેઢી સાથે કરાર કરવામાં આવેલ હોય તો પણ નાણાંકીય નિયમોને આધિન એડવાન્સ રકમ ચુકવી શકાય નહીં તેમ છતાં કોઇ સંજોગોમાં એડવાન્સ રકમ ચુકવ્યા સિવાય ખરીદી કે સેવા શક્ય ન હોય તો પણ એડવાન્સ તરીકે આપેલ રકમની એડવાન્સ રજિસ્ટરે નોંધ કરી જ્યારે જ્યારે તે અંગેના બીલો રજુ કરવામાં આવે ત્યારે ત્યારે આપેલ એડવાન્સની રકમમાંથી સરભર કરવાની રહે જે પ્રથાનું યુનિવર્સિટી ખાતે પાલન થતુ નથી અને "ઓન એકાઉન્ટ" રકમ આપવાના કારણે સીધુ ખર્ચ જે તે સદરે પડવાથી ગંભીર ગેરરીતી થવાનો પુરેપુરી સંભાવના રહેલ છે તો આવી પરિસ્થિતિ ઉપસ્થિત ન થાય તે માટે યુનિવર્સિટી દ્વારા શુ પગલા લીધેલ છે તે અંગે ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી ઘટે. અગાઉના અન્વેષણમાં પણ આ બાબતે ધ્યાન દોરવા છતાં પ્રથા ચાલુ રાખવામાં આવેલ છે જે ઉચિત નથી. આ પ્રથા સત્વરે સદંતર બંધ કરવા ઓડિટનુ સુચન છે.

આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ રકમ સને ૨૦૦૭-૦૮ મા રૂ.૩૧,૦૨,૪૩૩.૦૦ ની ઓન એકાઉન્ટ ખર્ચના ચુકવણા સંદર્ભે વાઉચર બીલો ન મળવાથી હિસાબી સરભર થયેલ નથી જે અંગેની વિગતો મોકલી ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત બાબતે સ્પષ્ટતા થતા સુધી કુલ રકમ રૂ. વાંધા હેઠળ રાખવામા આવે છે.
પ્રા. વા. ન. ૧૮, તા.૨૨-૯-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ - રૂ.૩૫,૦૨,૪૩૪.૦૦

પરિશિષ્ટ – ૧૦

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ દ્વારા ચુકવેલ પાર્ટી ઓન એકાઉન્ટની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ. નં.	વિગત	વા. નં. તારીખ	કોડ નંબર	રકમ
૧	ન્યુ ઇન્ડીયા વોટર પ્રૂફીંગ કું.	૧-૪-૯૧	૯૩૩૧૦૫૪	૨૯૫.૯૯
૨	ગુજ. યુનિ. કન્ઝયુમર સ્ટોર્સ	૩૧-૩-૦૮	૯૩૩૧૧૨૨	૧૬,૫૭,૯૦૬.૦૦
૩	નવજીવન ટ્રસ્ટ	૧-૪-૯૩	૯૩૩૧૧૨૩	૨૫,૦૦૦.૦૦
૪	સ્પોર્ટસ સાયકોલોજી કોન્ફરન્સ	૧-૪-૯૦	૯૩૩૧૧૨૫	૫,૦૦૨.૬૮
૫	કે. કપુર	૧-૪-૦૬	૯૩૩૧૨૦૨	૬,૨૧,૬૪૩.૩૨
૬	ગુજ. સ્ટેટ સીડ્સ કોર્પોરેશન	૧-૪-૮૬	૯૩૩૧૨૦૬	૧૭૨.૫૦
૭	શ્રી એમ. સી. લીમીટેડ	૧-૪-૯૨	૯૩૩૧૨૧૦	૧,૩૨,૧૩૨.૦૦
૮	એ. આઇ. યુ. કોન્ફરન્સ	૧-૪-૯૪	૯૩૩૧૨૧૩	૨૩,૬૪૬.૯૦
૯	પી. એમ. પુરોહિત	૧-૪-૦૩	૯૩૫૧૦૦૯	૬,૦૫,૪૨૦.૦૦
૧૦	ઉમેશ ગોર	૧-૪-૯૭	૯૩૫૧૦૧૧	૨૦,૦૦૦.૦૦
૧૧	એસોસીએટેડ પેટ્રોલીયમ કોર્પોરેશન	૧-૪-૯૭	૯૩૫૧૦૧૨	૧૧,૨૫૦.૦૦
	કુલ			૩૧,૦૨,૪૩૩.૫૯

ફકરા નં. 33

ટુંકા ગાળાની લોન સને પેશગીઓની વસુલાતમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ઓડિટે રજુ થયેલ ટુંકા ગાળાની લોન અને પેગશીઓના હિસાબી રજિસ્ટરોની વાર્ષિક હિસાબો તેમજ લેઝરની સાથે ખરાઇ કરતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૧૧ ની વિગતે <u>તા.૩૧-૩-૦૮</u> ના રોજ રૂ.૬,૦૫,૩૪૬.૨૭ ની બાકી વસુલાત રહે છે.

જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) ઉકત ટુંકા ગાળાની લોન પેશગીઓના વસુલાત રજિસ્ટરે નાણાંકિય વર્ષ મુજબ સરવાળા કરી હિસાબમેળ કરવામાં આવેલ નથી પરિણામે બાકી વસુલાતની રકમ તેમજ બાકી દર કર્મચારીઓની વિગતો જાણી શકાયેલ નથી તો સદરહું રજિસ્ટરોમાં નાણાંકિય વર્ષ મુજબ વસુલાતની વિગતો નોંધી વર્ષના અંતે બાકી વસુલાત દર્શાવી જરૂરી હિસાબ મેળ કરી ઓડિટે અદ્યતન રજિસ્ટર તૈયાર કરી રજુ કરેલ નથી.

(૨) સદરહુ એડવાન્સ પૈકી એલ. ટી. સી. એડવાન્સના કિસ્સાઓમાં નિયત સમય મર્યાદામાં હિસાબો સરભર થતા નહીં હોવાને કારણે રકમો આગળ ખેંચાય છે તેવા કિસ્સાઓમાં વ્યાજની વસુલાત કરવાની કાર્યવાહી કરી ઓડિટે ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ આ બાબતે ખાત્રી કરાવેલ નથી.

(3) વાહન લોન / સ્પે. લોનના કિસ્સાઓમાં નિયમોનુસાર નિયત થયેલ વ્યાજ વસુલ કરવામાં આવે છે કે કેમ? તે અંગે તેમજ કયા દરે વ્યાજ લેવામાં આવેલ છે અને કુલ કેટલુ વ્યાજ વસુલ કરેલ છે તેની વિગતો સહીતની ઓડિટે રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી કરાવેલ નથી.

પ્રા. વાં. ન. ૨૫, તા.૯-૧૧-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

વસુલાતપાત્ર

સને ૨૦૦૭-૦૮ રૂ.૬,૦૫,૩૪૬/-

પરિશિષ્ટ -૧૧

લોન પેશગીઓની બાકી વસુલાતની વિગત દર્શાવતુ પત્રક

અ. નં.	વિગત	રકમ
જનરલ ફંડ		
૧	દિવાળી એડવાન્સ	૧,૭૪,૬૯૫.૭૨
૨	અનાજ એડવાન્સ	૯૫,૬૩૬.૦૦
૩	વ્હીકલ એડવાન્સ	૮૬,૭૯૨.૦૦
૪	સ્પે. લોન	૭૭,૭૫૯.૦૦
૫	એલ. ટી. સી. એડવાન્સ	૭૮,૦૯૬.૭૫
યુનિવર્સિટી પ્રેસ		
૧	દિવાળી એડવાન્સ	૪૩,૧૮૭.૮૦
૨	અનાજ એડવાન્સ	૨૩,૭૧૫.૬૦
૩	વ્હીકલ એડવાન્સ	----
૪	સ્પે. લોન	----
૫	એલ. ટી. સી. એડવાન્સ	૨૫,૪૬૩.૪૦
	કુલ	૬,૦૫,૩૪૬.૨૭

ફકરા નં. ૩૪

યુનિવર્સિટી દ્વારા શિક્ષણ અને સંશોધન પાછળ અંદાજ કરતાં ઓછો ખર્ચ કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ અંદાજપત્ર તથા વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટી દ્વારા શિક્ષણ અને સંશોધન પાછળ અંદાજપત્રમાં કરેલ જોગવાઇ તથા કરેલ ખર્ચની વિગતો નીચે પ્રમાણે છે.

અ.નં.	વર્ષ	અંદાજપત્રમાં કરેલ જોગવાઇ	ખરેખર કરેલ ખર્ચ	ઓછો ખર્ચ
૧	૨૦૦૭-૦૮	૯,૫૭,૫૦,૫૦૦	૮,૨૭,૭૭,૯૨૭	૧,૨૯,૭૨,૫૭૩

આમ, અંદાજપત્રમાં કરેલ જોગવાઇ કરતાં **<u>સને ૨૦૦૭-૦૮</u>** માં રૂ.૧,૨૯,૭૨,૫૭૩/- નો ઓછો ખર્ચ કરેલ છે. જે જોતાં વિદ્યાર્થીઓ સંશોધનની પ્રવૃત્તિને વેગ આપવા માટેના લાભથી ઘણા વંચીત રહેલ છે જો બજેટમાં કરેલ જોગવાઇ મુજબ ખર્ચ કરવામાં આવેલ હોતતો વિદ્યાર્થીઓ વધુ જાણકારી તથા નવી માહિતિ મેળવી શકેલ હોત તેમજ આગામી પેઢીને પણ ફાયદો થાત. આમ, અંદાજપત્રમાં કરેલ જોગવાઇ કરતાં ઓછો ખર્ચ કરવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા સહ આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ હતુ તેમ છતાં સંસ્થા દ્વારા આ બાબતે ખાત્રી કરાવેલ નથી.

તા.૨૯-૮-૧૧ ના રોજ આપેલ પ્રા. વાં. નં. ૧૦ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૩૫

વૈદ્યાનિક ઓડિટની જોગવાઇ હોવા છતાં ખાનગી ઓડિટર દ્વારા હિસાબોનું ઓડિટ કરાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના ઓડિટ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ હિસાબી રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં સંસ્થાએ હિસાબી સદર ૪૬૧૨૦૦૦ હેઠળ રૂ.૧,૪૪,૫૪૮/- નો ખર્ચ કરેલ હતો.

શિક્ષણ વિભાગના તા.૩-૯-૫૨ ના પત્ર નં. મ/પી/૧૫૫/૪/૩૫૪૪૭ ની જોગવાઇ મુજબ સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ અમદાવાદ મારફતે ઓડિટ કરાવવાની જોગવાઇ હોવા છતાં આ ખર્ચ બીન જરૂરી કરવામાં આવેલ છે. આમ નિરર્થક ખર્ચ કરવા બાબતે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવા વિનંતી છે. આ બાબતે આપના યુનિવર્સિટી એકટમાં જોગવાઇ કરવામાં આવેલ હોય તો તેની ઓડિટે આધારિત ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

ઓડિટની વિગતો તેમજ અહેવાલ રજુ થયેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. ૧૪, તા.૧૫-૯-૧૧ નો જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૩૬

ગુજરાત યુનિવર્સિટી કન્ઝયુમર કો. ઓ. સ્ટોર્સના શેરોમાં રોકાણ કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ હિસાબો તેમજ વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં મિલકત તથા લેણા બાજુએ યુનિવર્સિટીએ જનરલ ફંડ ખાતે રૂ.૨૦,૦૦૦/- નું રોકાણ સેન્ટ્રલ કન્ઝયુમર કો. ઓ. સોસાયટીના શેરોમાં તા.૧-૪-૯૯ થી કરેલ હતુ જે ખાતાવહીના સદર ૯૧૦૨૦૦૦ માં રૂ.૨૦,૦૦૦/- દર્શાવેલ છે. જે બાબતે નીચે જણાવેલ વિગતે આધાર સહ ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ ખાત્રી કરાવેલ નથી.

(૧) કન્ઝયુમર કો ઓ. સ્ટોર્સમાં સને ૧૯૯૯ થી રોકાણ કરેલ જે સામે સ્ટોર્સ દ્વારા પ્રતિ વર્ષ જાહેર થયેલ ડિવિડન્ડ મુજબ યુનિવર્સિટીના પોતાના રોકાણ પર મળેલ ડિવિડન્ડની આવક હિસાબ પેટે જમા લીધેલ છે કે કેમ? તેની ખાત્રી કરાવવી ઘટે કેટલીક વખત આવા નફાની રકમ કર્મચારીઓને રોકાણ સામે કેટલીક ચીજ વસ્તુઓ નફાના સ્વરૂપે વહેંચવામાં આવે તો આવી ચીજ વસ્તુઓ યુનિવર્સિટીએ પોતાના હિસાબમાં જમા લીધેલ હોવાની ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવેલ નથી.

(૨) કન્ઝયુમર કો. ઓ. સ્ટોર્સ દ્વારા રૂ.૨૦.૦૦૦/- ના શેરોના રોકાણ પેટે જે શેર સર્ટીફીકેટ આવેલ હોય તેની ભૌતિક ચકાસણી સારૂ ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવા જણાવેલ તેમ છતાં રજુ થયેલ ન હોઇ ચકાસણી થઇ શકેલ નથી

(3) આ પ્રકારના રોકાણ માટે જે તે સમયે સક્ષમ અધિકારીશ્રીની મંજુરી મેળવવામાં આવેલ હતી કે કેમ? અને આવા રોકાણો ચાલુ ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન ચાલુ રાખવા માટે અનુમતિ મેળવવામાં આવેલ છે કે કેમ? તેમજ આવું રોકાણ યુનિવર્સિટીના અધિનિયમની કઇ જોગવાઇ મુજબ કરવામાં આવેલ છે તેની આધાર સહ સ્પષ્ટતા સંસ્થા દ્વારા થયેલ નથી

(૪) આ પ્રકારના રોકાણો માટે સક્ષમ અધિકારીશ્રીની મંજુરી મેળવેલ ન હોય તો આ રોકાણોના જોખમી પાસા માટે કયા પ્રકારના પગલા લેવા ધારેલ છે તેમજ આવા જોખમી પાસા વાળી રકમ સત્વરે પરત મેળવી અન્ય જગ્યાએ રોકવી જોઇએ અન્યથા જનરલ ફંડ ખાતે પરત લેવી જોઇએ તેવુ ઓડિટનું માનવું છે.

ઉક્ત બાબતે અગાઉના વર્ષોમાં પણ ઓડિટ દ્વારા સ્પષ્ટતા માંગવામાં આવેલ હોવા છતા આ બાબતે કોઇ જ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવતી નથી જ પ્રાપ્ત નથી તો આ બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રા. વા. નં. ૩૧, તા.૧૫-૧૧-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૩૭

બેંક મેળવણા પત્રક અને બેંક સિલકની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વાર્ષિક હિસાબ મુજબ કુલ – ૧૨ બેંકોમાં ખાતાઓ છે અને તેની સિલકની માહિતિ આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૧૨ માં દર્શાવવામાં આવેલ છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સને ૨૦૦૭-૦૮ ના તા.૩૧-૩-૦૮ ના રોજ ગુજરાત યુનિવર્સિટીના સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયામાં રૂ.૭,૭૮૪.૨૯ ગુજરાત યુનિવર્સિટી સ્પોટસ એકાઉન્ટમાં રૂ.૨૪,00,000.00 તેમજ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા જનરલ ફંડ ખાતે રૂ.૧,૯૯૩.૫૧ મળી કુલ રૂ.૨૪,૦૯,૭૭૭.૮૦ જમા બાકી રહેલ છે. જેનો અર્થ એ થાય કે યુનિવર્સિટી દ્વારા સિલક કરતાં વધુ રકમના ચેકો લખવામાં આવેલ છે અને યુનિવર્સિટીના હિસાબ મુજબ ઓવર ડ્રાફટ થયેલ છે તો કયા કારણોસર સિલક કરતાં વધુ રકમના ચેકો લખવામાં આવેલ છે તેની આધારસહ સ્પષ્ટતા પ્રા. વાં. નં. ૩૦, તા.૧૫-૧૧-૧૧ થી માંગેલ તેમ છતાં સંસ્થાએ કોઇ જવાબ કરેલ નથી.

પરિશિષ્ટ – ૧૨

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના તા.૩૧-૩-૦૮ તથા તા.૩૧-૩-૦૯ ના રોજ ટ્રાયલ બેલેન્સ મુજબ બેંકની સિલક દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ. નં.	બેંકનું નામ		તા. ૩૧-૩-૦૮ ના રોજ ઉધાર સિલક રૂપિયા	તા. ૩૧-૩-૦૮ ના રોજ જમા સિલક રૂપિયા
૧	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા જી. એફ.		------	૭,૭૮૪.૨૯
૨	ટી. આર. ડી. એફ. એસ. બી. આઇ.		૧,૭૭,૧૬,૦૧૮.૯૨	------
૩	એસ. બી. આઇ. યુનિ. Bed Admi		૮૫,૧૧,૨૩૫.૦૦	------
૪	એસ. બી. આઇ. બ્રાન્ચ લાઇબ્રેરી		૪,૭૯૯.૩૪	------
૫	ગુજ. યુનિ. સ્પોર્ટસ એકાઉન્ટ		------	૨૪,૦૦,૦૦૦.૦૦
૬	બેંક ઓફ ઇન્ડિયા જી. એફ.		------	૧,૯૯૩.૫૧
૭	બેંક ઓફ બરોડા જી. એફ.		૪૮૩.૦૩	------
૮	એસ. બી. આઇ. યુનિ. બ્રાન્ચ		૩,૯૫,૫૮,૦૭૮.૪૨	------
૯	એસ. બી. આઇ. ગ્રાન્ટ એકાઉન્ટ		૧૨,૦૧,૯૬૯.૯૧	------
૧૦	પી. જી. ફી બી. જે. મેડીકલ		૧૦૦.૦૦	------
૧૧	પી. જી. ફી વી. એસ. હોસ્પીટલ		૧૦૦.૦૦	------
૧૨	બેંક ઓફ ઇન્ડિયા રજીસ્ટ્રાર ગુજ. યુનિ. એફ.		૧૦,૦૦૦.૦૦	------
કુલ			૬,૭૦,૦૨,૬૮૪.૬૨	૨૪,૦૯,૭૭૭.૮૦

તફાવત	
ઉધાર બાકી	૬,૭૦,૦૨,૬૮૪.૬૨
જમા બાકી	૨૪,૦૯,૭૭૭.૮૦
વાર્ષિક હિસાબ મુજબ ખર્ચ પત્ર	૬,૪૫,૯૨,૯૦૬.૮૨

ફકરા નં. ૩૮

આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થુ અને કન્ટી. ખર્ચ કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન હિસાબોની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટીએ આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થુ અને ચા, પાણી, નાસ્તા કન્ટીજન્સી ખર્ચ પેટે નીચે જણાવેલ વિગતે ખર્ચ કરી ચુકવણું કરેલ હતું.

અ.નં.	વિગત	રકમ
૧	આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થુ સમ રચુરી એલાઉન્સ કોડ નં. ૩૪,૦૪,૦૦૦	૨૪,૮૫૫.૦૦
૨	નાસ્તા પેટે કન્ટીજન્સી ખર્ચ કોડ નં. ૪૬૧૦૦૦૦	૮,૫૬,૧૭૨.૦૦
	કુલ	૮,૮૧,૦૨૭.૦૦

ગુજરાત યુનિવર્સિટીએ સને ૨૦૦૭-૦૮ દરમ્યાન સમચુઅરી એલાઉન્સ હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થા પેટે વાર્ષિક રૂ.૨૪,૮૫૫/- નો ખર્ચ કરેલ હતો અને કન્ટીજન્સી ખર્ચ પેટે રૂ.૮,૫૬,૧૭૨/- નો ખર્ચમાં ચા, કોફી, નાસ્તા ખર્ચ સમાઇ જાય છે જે આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ગણી શકાય આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ માં રૂ.૨૪,૮૫૫/- થયેલ હોવા છતાં વાર્ષિક હિસાબમાં આ ખર્ચમાં કેટલોક ખર્ચ કન્ટીજન્સી ખર્ચ હેઠળ તબદીલ કરવામાં આવેલ છે અને મર્યાદા રૂ.૯૫૦૦/- જેટલુ ખર્ચ બતાવી વધારે ખર્ચની મર્યાદા છુપાવવામાં આવી રહેલ જણાય છે.

સરકારશ્રીના શિક્ષણ વિભાગના તા.૭-૬-૮૨ ના જા. નં. / જી. એસ. એમ. એમ./૧૯૮૨/૮૬૬૩/ખ-૧ થી [illegible] યુનિવર્સિટીના કુલ પતિ અને ઉપ કુલપતિઓને અનુક્રમે વાર્ષિક રૂ.૭,૫૦૦ અને રૂ.૨૦૦૦ ની મર્યાદામાં સમચુરી એલાઉન્સ ખર્ચ કરવાની જોગવાઇ કરવામાં આવેલ હતી.

ચા, નાસ્તા ખર્ચ માટે સરકારશ્રીના નિયમો મુજબ ખર્ચ કરવાની મર્યાદા સત્તા સોંપણી નિયમોના પ્રકરણમાં કરેલ જોગવાઇ મુજબ ઠરાવ ક્રમાંક એસ એસ પી ૧૦૯૮-૨૧૨-જ. તા [illegible] મુજબ કન્ટીજન્સી [illegible] મુજબ ચા, કોફી, નાસ્તા વગેરેની વ્યક્તિ દીઠ રૂ.૧૫/- ની મર્યાદા [illegible] સેક્રેટરી કક્ષાના અધિકારીઓ માટે વાર્ષિક [illegible] ની મર્યાદામાં ખર્ચ કરવા સત્તા આપવામાં આવેલ છે તેવી જ રીતે ખાતાના વડાને પણ વાર્ષિક રૂ.૫,૦૦૦/- ખર્ચ કરવાની મર્યાદામાં જ આવુ ખર્ચ કરવાની જોગવાઇ છે તેમ છતાં ઓડિટ દરમ્યાન આતિથ્ય એકા. ખર્ચ રૂા. ૨૪૮૫૫.૦૦ નાસ્તા પેટે

કન્ટીજન્સી ખર્ચમાં રૂા.૮,૫૬,૧૭૨/- નિયમ કરતાં વધારાનું ખર્ચ કરવા અંગે સરકારશ્રીમાંથી અલગ મંજુરી મેળવેલ ન હોય તો મંજુરી મેળવવી રહે સદરહું મંજુરી મેળવી ઓડિટે ખાત્રી કરાવતાં સુધી રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૬૮, તા.૧૫-૩-૧૨ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી.

<u>વાંધા હેઠળ રકમ</u>

સને ૨૦૦૭-૦૮ – રૂ.૮,૮૧,૦૨૭/-

ફકરાનં. ૩૯

ગુજરાત યુનિવર્સિટીની કાર નં. GJ-1-HF-4232 ને થયેલ અકસ્માત બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટી દ્વારા વા. નં. ૩૮૭૯, તા.૧૫-૧૦-૦૭ થી રૂ.૧૧,૦૬૦.૦૦ પૈસાનો ખર્ચ રીપેરીંગ પાછળ કરેલ છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે

(૧) સદર ગાડીને અકસ્માત થયાનું જણાવવામાં આવેલ છે અકસ્માત કયારે અને કઇ જગ્યાએ થયેલ હતો તેની વિગતો વાઉચર ઉપરથી જાણી શકાયેલ નથી.

(૨) ગાડીને અકસ્માત થતાં જે તે વિસ્તારના પોલીસ સ્ટેશનમાં એફ. આઇ. આર. કરવામાં આવેલ હતી કે કેમ? એફ. આઇ. આર. કરેલ હોય તો તેની નકલ સામેલ રાખેલ નથી.

(૩) ગાડી નં. GJ-1-HF-4232 નો વીમો ઉતરાવવામાં આવેલ હોવાનું વાઉચર ઉપરથી જણાય છે પરંતુ વાઉચર સાથે સામેલ સાધનિક રેકર્ડ ઉપરની નોંધ વંચાણે લેતા "ઇન્સ્યુરન્સ પોલીસીમાં ન આવતુ હોવાથી " કાર્ગો મોટર્સમાં લઇ જઇ રીપેરીંગ કરી ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે તો કયા પ્રકારનો વીમો ઉતરાવેલ હતો અને વીમો ઉતરાવતી વખતે આ વિગતો કયા કારણોસર ધ્યાને લેવામાં આવેલ ન હતી જેની જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. સ્પષ્ટતા થતાં સુધી કરેલ ખર્ચ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વા. નં. ૭૧, તા.૨૧-૩-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ

રૂ.૧૧,૦૬૦.૦૦

ફકરા નં. ૪૦

આઇ. એ. એસ. ટ્રેનીંગ સેન્ટર પાછળ કરેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ દરમ્યાન આઇ. એ. એસ. તાલીમ કેન્દ્રના રેકર્ડની માંગણી કરતાં સદરહું તાલીમ કેન્દ્ર ઘણા સમયથી બંધ હોવાનું જાણવા મળેલ છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) ઉપરોકત વિગતે જાણવા મળ્યા મુજબ આઇ. એ. એસ. તાલીમ કેન્દ્ર ઘણા લાંબા સમયથી બંધ છે તો સદર તાલીમ કેન્દ્ર કેટલા સમયથી અને કયા કારણોસર બંધ પડેલ છે તેની વિગતવાર માહિતિ ઓડિટે રજુ કરવામાં આવેલ નથી.

(૨) તાલીમ કેન્દ્ર બંધ પડયા પછી આજ દિન સુધી તેની પાછળ વર્ષવાર કેટલો ખર્ચ કઇ કઇ વિગતે કરવામાં આવેલ છે તેની વર્ષવાર સમગ્ર વિગતો ઓડિટને પુરી પાડવામાં આવેલ નથી.

(૩) તાલીમ કેન્દ્ર ચાલુ કરવા માટે કોઇ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ છે કે કેમ? તેમજ તાલીમ કેન્દ્ર ચાલુ નહિ કરવાના કારણો જણાવી તેને સત્વરે ચાલુ કરવા ઓડિટનું સુચન છે જેથી જરૂરીયાત મંદ વિદ્યાર્થીઓને તેનો લાભ મળી શકે.

(૪) સદર તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવા છતાં ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન નીચેની વિગતે ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે.

અ. નં.	વિગત	ખર્ચનું સદર	રકમ
૧	પગાર	૨૫૨૨૦૦૧	૪,૩૭,૬૩૦
૨	ડી. એ.	૨૫૨૩૦૦૧	૨,૩૬,૩૨૯
૩	એચ. આર. એ.	૨૫૨૩૦૦૨	૭૮,૦૩૩
૪	સી. એલ. એ.	૨૫૨૩૦૦૩	૧૮,૧૮૦
૫	અધર	૨૫૨૩૦૦૪	૬,૬૭,૭૩૬
૬	ટેમ્પરરી સ્ટાફ	૨૫૨૪૦૦૦	૧,૧૭,૨૩૫
૭	ટેલીફોન	૨૫૩૬૦૦૦	૧૪,૭૩૩
૮	સ્ટાઇપેન્ડ	૨૫૩૭૦૦૦	૧૭,૦૮૧
૯	ઇલે. એકસ્પેન્ડીચર	૨૫૪૩૦૦૦	૩,૯૩૦

)	બોનસ	૨૫૯૧૦૦૦	
	કુલ		૧૫,૯૦,૮૮૭

ઉપ ત વિગતે કરેલ ખર્ચ બાબતે જણાવવાનું કે આઇ. એ. એસ. તાલીમ કેન્દ્ર બંધ
હોવા છતાં યમિત સ્ટાફને પગાર ભથ્થાની ચુકવણી ઉપરાંત સને ૨૦૦૭-૦૮ માં ટેમ્પરરી
સ્ટાફ રોકી ૧૭,૨૩૫/- સ્ટાઇપેન્ડ રૂ.૧૭,૦૮૧/- મળી કુલ રૂ.૧,૩૪,૩૧૬/- નો ખર્ચ કરવામાં
આવેલ છે રકુ ખર્ચ બાબતે ટેમ્પપરી સ્ટાફ કયા કારણોસર રોકવામાં આવેલ હતો અને
સ્ટાઇપેન્ડ : કોને ચુકવવામાં આવેલ હતુ તેની વિગતો સહીત તેઓને ચુકવેલ રકમની ખરાઇ
માટે સંબંધિ કર્મચારીઓ / વિદ્યાર્થીઓની માહિતિ સહિત નામો દર્શાવી વિગતવાર માહિતિ
ઓડિટે રજુ વા જણાવેલ જે રજુ થયેલ નથી.

આ સમગ્ર રીતે જોતાં અન્વેષણ સમયગાળા દરમ્યાન તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવા છતાં
ખર્ચ કરવા આવેલ છે આમ તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવાથી જરૂરીયાત વાળા વિદ્યાર્થીઓને લાભ
નહી મળવ તાં ખર્ચ કરવા સબબ સ્પષ્ટતા સહ ખાત્રી કરાવવી ઘટે તેમજ વહેલી તકે તાલીમ
કેન્દ્ર શરૂ કા ઓડિટનું સૂચન છે.

ઉપ ત વિગતે ખર્ચ કરાવતાં સુધી કરેલ તમામ ખર્ચ રૂ. ૧૫,૯૦,૮૮૭/- વાંધા હેઠળ
રાખવામાં છે.

પ્રા. નં. ૫૧, તા.૩-૧-૧૨ નો સંસ્થાએ. કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

<u>વાંધા હેઠળ</u> <u>રકમ</u>
સને ૨૦૦૭ ૦૮ રૂ.૧૫,૯૦,૮૮૭/-

ફકરા નં. ૪૧

યુનિવર્સિટી દ્વારા મોટર કાર સદરે કરેલ ખર્ચ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ ના અન્વેષણ સમય ગાળા દરમ્યાન તેની માલિકીના વાહનો નં. જી. જે. ૧ – બીજી. – ૧૩૫૪, જી. જે. – ૧- આર – ૬૪૨૧, જી. એચ. – ૧- એચ. એફ. ૪૨૩૨ અને જી. જે. – ૧ – એચ. જે. – ૪૨૬૦ પાછળ રૂ.૪,૨૦,૭૪૯.૦૦ નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો સદર ખર્ચ બાબતે જે તે સમયે ઉપરોકત દર્શાવેલ વિગતેના વાહનો કોની મંજુરીથી, કયા હેતુ માટે કયા કર્મચારી / અધિકારી દ્વારા ઉપયોગ કરવામાં આવેલ હતો તેની વિગતો સહ સદર સમયગાળા દરમ્યન આ વાહનો પાછળ મરામત પેટે કેટલો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો તેની બાબતે અધુરી વિગતે જવાબ આવવાના કારણે સાચી હકીકત જાણી શકાયેલ નથી. એટલે કે તમામ વાહનોની લોગબુક તેમજ હિસ્ટ્રીશીટ રજુ નહી થવાને કારણે કયા વાહનમાં રીપેરીંગ પેટે કેટલો ખર્ચ થયેલ હતો તે જાણી શકાયેલ નથી.

વધુમાં ઉકત દર્શાવેલ વાહનો સિવાયના અન્ય કોઇ વાહનો યુનિવર્સિટી હસ્તક હોય તો તેની પણ ઉપરની વિગતો ઓડિટે રજુ કરવા જણાવવા છતાં રજુ કરેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. ૪૮, તા.૨૩-૧૨-૧૧ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ

સને ૨૦૦૭-૦૮ રૂ.૪,૨૦,૭૪૯/-

<u>પ્રમાણપત્રો</u>

ફકરા નં. ૪૨

(ક) સંસ્થાના હિસાબો અધુરા હોવાથી તેમજ ઓડિટમાં સંબંધકર્તા રેકર્ડ રજુ નહી થવાથી ઓડિટ રીપોર્ટમાં લેવાયેલ નોંધને લક્ષમાં લેતા સાચા હોવાનું પ્રમાણિત થઇ શકે તેમ નથી.

(ખ) ઓડિટ વર્ષના વાર્ષિક હિસાબોની તારીજ આ સાથે સામેલ રાખવામાં આવેલ છે તેની હિસાબના ચોપડાઓ સાથે કસોટી રૂપ ચકાસણી કરતાં હિસાબોની નિભાવણી સંતોષકારક માલુમ પડેલ નથી. હિસાબોની જાળવણી માટે વધુ લક્ષ આપવાની ખાસ જરૂર છે. હિસાબો [illegible] નિયમને આધારે નિભાવવામાં આવે છે તેની ઓડિટને માહિતી મળેલ નથી. [illegible] હિસાબ અને લેજરમાં દર્શાવેલ આવક / ખર્ચના હિસાબોની ચકાસણી સરખામણી [illegible] થઇ શકેલ નથી.

(ગ) ઓડિટ [illegible] ૧૨૦ પ્રાથમિક વાંધાઓ પાઠવવામાં આવ્યા હતા. જેમાંથી યુનિવર્સિટીએ ૪૨ પ્રાથમિક વાંધાઓના જવાબ કરેલ નથી.

(ઘ) ઓડિટ અહેવાલ મળ્યા તારીખથી ચાર માસમાં તેની પુર્તતા કરી જવાબો મોકલી આપવા વિનંતી છે.

(ચ) નાના વાંધાઓનું પત્રક નિભાવેલ નથી.

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
અમદાવાદ

સંયુક્ત નિરીક્ષક
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
ગાંધીનગર

નિરીક્ષક 30-7-2012
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
ગુજરાત રાજ્ય,
અમદાવાદ

ગુજરાત યુનિવર્સિટી

વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૦૭-૨૦૦૮

તા.૧-૪-૨૦૦૭ થી તા.૩૧-૩-૨૦૦૮ સુધીના આવક – ખર્ચ ના હિસાબો

આવક	રૂપિયા	ખર્ચ	રૂપિયા
પરીક્ષા ફીની આવક	૭૨૮૨૭૦૯૭.૦૦	કર્મચારી વર્ગ ખર્ચ	૩૬૪૮૧૦૨૮.૨૯
અન્ય ફીની આવક	૩૨૮૬૯૧૧૯.૫૫	કુલપતિશ્રી તથા ઉપકુલપતિશ્રીના કાર્યાલય ખર્ચ	૧૦૨૬૯૬.૦૦
પ્રકાશનોની આવક	૮૫૮૭૪૪૦.૦૦	પરીક્ષા ખર્ચ	૭૮૫૦૪૯૮૫.૪૫
ગ્રાન્ટસની આવક (પરિ. ૧)	૧૬૫૬૦૪૪૫૨.૮૬	મુસાફરી ભથ્થા	૭૧૦૭૩૮.૦૦
પરચુરણ આવક	૧૩૭૧૮૧૪૧.૦૬	મુદ્રણલેખન સામગ્રી તથા ટપાલ ખર્ચ	૯૦૬૯૯૧.૩૦
અનુસ્નાતક શિક્ષણકાર્ય	૧૮૦૬૩૭૫૮.૪૨	સંશોધન માટેની ગ્રાન્ટ શિષ્યવૃત્તિ વગેરે	૦.૦૦
આરોગ્ય કેન્દ્ર આવક	૧૫૫૧૯.૦૦	રમત – ગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ	
અતિથી ગૃહ આવક	૪૨૭૦૦.૦૦	(અ) રમત ગમત વ્યાયામ શિક્ષણ પ્રવૃતિ ખર્ચ	૪૩૦૩૨૭.૦૦
યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો (પરિ. ૩)	૭૧૬૮૩૬.૦૦	(બ) યુવક કલ્યાણ પ્રવૃતિ ખર્ચ	૨૦૦૨૧૨.૮૦
જમીન આવક	૩૦૫૧૯૭૮.૦૦	(ક) રાષ્ટ્રીય સેવા યોજના	૫૩૭૫૦૧૭.૦૦
યુનિવર્સિટી મુદ્રાણાલય (પરિ. – ૪)	૦.૦૦	(ડ) યુનિવર્સિટી આરોગ્ય કેન્દ્ર ખર્ચ	૨૩૨૬૯૨૨.૦૦
યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (પરિ. – ૫)	૪૫૭૦૮૮.૦૦	(ઇ) અભ્યાસેતર શિક્ષણ પુરક પ્રવૃત્તિ યુનિ. સપ્તાહ વિગેરે	૬૩૭૬૩.૦૦
ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન (પરિ. – ૧૩)	૨૯૫૪૦૦.૦૦	યુનિવર્સિટી પ્રકાશન તથા તે માટેની ગ્રાન્ટ	૯૪૦૭૨૫.૦૦
યુનિ. કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૪)	૪૯૬૪૮૭.૦૦	વીમા અન્ય ખર્ચ તથા કાનુની ખર્ચ	૪૮૧૦૩૭૭.૯૨
પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૫)	૨૪૫૩૮૫.૦૦	બીજા કાર્યાલય ખર્ચ	૧૬૨૫૫૦૮૧.૨૨
ડેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (પરિ. – ૧૬)	૧૧૮૦૦.૦૦	બીજી સંસ્થાઓની સમસદ ફી	૨૪૪૬૩૧.૦૦

પત્રકારત્વ વિભાગ (પરિ. – ૧૭)	૪૯૬૪૦.૦૦	યુનિવર્સિટી શિક્ષણ તથા સંશોધન	૮૨૭૭૭૯૨૭.૧૨
આઇ. એ. એસ. તાલીમ વર્ગની આવક	૦.૦૦	યુનિવર્સિટી જમીન જાયદાદ	૯૧૧૮૧૪૪.૦૦
માસ્ટર ઓફ ફીઝીકલ એજ્યુકેશન	૪૫૩૭૫૦.૦૦	યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો (પરિ.-૩)	૧૬૭૪૪૦૬.૩૨
		ગ્રાંટમાંથી ખર્ચ (પરિ. – ૨)	૫૫૯૨૭૨૨૭.૮૪
કુલ આવક રૂ.	૩૧૭૫૦૬૫૯૧.૮૯	યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય (પરિ. – ૪)	૪૫૪૩૮૩૭.૭૮
		ઇનામો, શિષ્યવૃત્તિ, ચંદ્રકો વગેરેનું ખર્ચ	૦.૦૦
આવક કરતા ખર્ચનો વધારો રૂ.	૪૧૧૭૭૨૨.૬૨	યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (પરિ. – ૫)	૫૩૭૧૩૦૬.૭૬
		ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન (પરિ. – ૧૩)	[illegible]
		યુનિ. કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૪)	૪૮૮૫૮૧૮.૬૧
		પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૫)	[illegible]
		ડેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (પરિ. – ૧૬)	૫૬૪૭૦૩.૨૮
		પત્રકારત્વ વિભાગ (પરિ. – ૧૭)	[illegible]
		આઇ. એ. એસ. તાલીમ વર્ગનો ખર્ચ	[illegible]
		પેન્શન / ગ્રેજ્યુઇટી / રજાનું રોકડમાં રૂપાંતર વગેરે	૬૩૮૭૫૨૮.૮૮
		જળ શિક્ષણ સંસ્થાનો ખર્ચ	[illegible]
		પ્રૌઢ શિક્ષણ ખર્ચ	[illegible]
		એસ. ટી. એસ. સી. સેલ ખર્ચ	[illegible]
કુલ ખર્ચ	૩૨૧૬૨૪૩૧૪.૫૨	કુલ ખર્ચ રૂ.	૩૨૧૬૨૪૩૧૪.૫૨

ગુજરાત યુનિવર્સિટી
વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૦૭-૦૮
તા.૩૧મી માર્ચ ૨૦૦૮ નાં રોજનું સરવૈયુ (સ્ટેટમેન્ટ ઓફ ફાઇનાન્સ)

ફંડ તથા દેવા	રકમ	રકમ	મિલકત તથા લેણાં	રકમ	રકમ
જનરલ ફંડ			કાયમી મિલકતો:-		
છેલ્લા હિસાબ મુજબ	૧૦૧૯૭૯૦૨.૦૯		પરિશિષ્ટ એફ મુજબ		
વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો			છેલ્લા હિસાબ મુજબ	૧૫,૬૫,૦૧,૬૧૯.૭૬	
ફર્નિચર, ઓફિસ ઇક્વિપમેન્ટ, વાસણો, પ્રેસ મશીનરી, લેબ ઇક્વિપમેન્ટ વગેરે	૪,૭૭,૬૬૩.૦૦		વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો	૪૭,૭૬,૬૩.૦૦	
	૧,૦૬,૭૫,૫૬૫.૦૯		બાદ:-	૧૫,૬૯,૭૯,૨૮૨.૭૬	
બાદ:-			વર્ષ દરમ્યાન ઘસારાના	૭,૭૧,૮૪,૩૪૦.૧૨	૭,૯૭,૯૪,૯૪૨.૬૪
ઘસારાના	૧૨,૫૪,૩૨૧.૦૦	૯૪,૨૧,૨૪૪.૦૯			
કેપીટલ ફંડ:-			રોકાણો:-		
છેલ્લા હિસાબ મુજબ	૬,૬૫,૭૪,૮૦૯.૬૬		ગુજરાત યુનિ. સેન્ટ્રલ કન્ઝ્યુમર્સ કો. ઓપરેટીવ સ્ટોર્સ		૨૦,૦૦૦.૦૦
વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો :-			કર્મચારી વિમા યોજના ફાળાનું રોકાણ		૧૭,૦૦૦.૦૦

રાજ્ય સરકાર, મધ્યસ્થ સરકાર, યુનિ. ગ્રાન્ટ કમિશન બિલ્ડીંગ વર્ક અંગેની ગ્રાન્ટમાંથી કરેલ ખર્ચ	0.00		બેંક અને બીજી પુરાંત		
	૬,૬૫,૭૪,૮૦૯.૬૬		(૧) બેંક પુરાંતી		
બાદ:-			(૨) રોકડ અને બીજી પુરાંતી	૧૩,૧૬૨.૯૦	
ઘસારાના	૧૫,૩૯,૧૮૮.૦૦	૬,૫૦,૩૫,૬૨૧.૬૬	(૩) ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ	૬૭,૧૮,૭૯,૬૪૬.૪૮	
પુસ્તક ફંડ:-			(૪) પોસ્ટ ઓફિસ એકા. નવરંગપુરા	૪,૦૩૭.૯૬	૬૭,૧૮,૯૬,૮૪૭.૩૪
છેલ્લા હિસાબ મુજબ	૫૧,૭૦,૫૯૯.૮૬				
વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો	0.00		કાગળ એકાઉન્ટ		૨૫,૦૮,૫૭૦.૨૦
બાદ:-	૫૧,૭૦,૫૯૯.૮૬				
ઘસારાના	૭,૭૫,૫૯૦.૦૦	૪૩,૯૫,૦૦૯.૮૬	સ્ટીલ એકાઉન્ટ		૮,૭૬૫.૮૫
બીજા ફંડો:-					
પરિશિષ્ટ એ મુજબ	૧૮,૨૯,૦૭,૪૧૭.૪૫		સીમેન્ટ એકાઉન્ટ		૧,૩૩,૪૮૩.૪૩
વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો	૬,૭૧,૩૦,૪૨૪.૮૮				
	૨૫,૦૦,૩૭,૮૪૨.૩૩		એડવાન્સ અને બીજો ખાતો		૧૨,૮૩,૮૪,૯૪૬.૧૫
બાદ:- ઘસારાના ફંડ્સ ઇત્યાદી	૨,૮૬,૯૦,૫૧૨.૮૨	૨૨,૧૩,૪૭,૩૨૯.૫૧			
સરકારી ગ્રાન્ટ બાકી			આવક ખર્ચ એકાઉન્ટ		

(અ) રાજ્ય સરકારની ગ્રાન્ટ પરિશિષ્ટ – બી મુજબ	૩,૪૧,૩૩,૭૧૯.૦૪		છેલ્લા હિસાબ મુજબ	-૩,૧૭,૧૭,૪૩૭.૩૩	
(બ) મધ્યસ્થ સરકારની ગ્રાન્ટ પરિશિષ્ટ – સી મુજબ	૨,૦૬,૪૬,૫૮૪.૮૮		ઉમેરો :-		
(ક) યુનિ. ગ્રાન્ટ કમિશન પરિશિષ્ટ- ડી મુજબ	૬,૩૪,૬૩,૬૭૪.૦૧		ચાલુ વર્ષે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો	૪૧,૧૭,૭૨૨.૬૨	
(ડ) અન્ટ ગ્રાન્ટ પરિશિષ્ટ – ઇ મુજબ	૩૭,૧૦,૧૭૭.૬૩	૧૨,૧૯,૫૪,૧૫૫.૫૬	બાદ:-		
સસ્પેન્સ એકાઉન્ટ		-૯,૨૭,૪૩૮.૧૬	ચાલુ વર્ષ એડજસ્ટ કર્યા	૩૬,૧૬૦.૩૨	-૨,૭૬,૩૫,૮૭૫.૦૩
ડીપોઝીટ એકાઉન્ટ		૪૩,૩૮,૭૨,૭૫૩.૬૯			
કર્મચારી વિમા યોજના ફાળો		૨૯,૯૭૪.૩૭			
	કુલ	૮૫,૫૧,૨૮,૬૫૦.૫૮		કુલ	૮૫,૫૧,૨૮,૬૫૦.૫૮

વાંધા વસુલાત પત્રક

૨૦૦૭-૦૮

જનરલ ફંડ

અ. નં.	ફકરા નં.	વસુલાતપાત્ર	વાંધા હેઠળની રકમ	અમાન્ય રકમ
૧	૯	૧૦,૯૯,૦૪૦	----	
૨	૧૦	૬,૯૫,૬૯૩	૧,૦૨,૭૧,૭૪૬	
૩	૧૧(અ)	3,30,000	૭૭,૦૦,૦૦૦	
૪	૧૧(બ)	----	૪૯,૯૫.૦૦૦	
૫	૧૩ (અ)	૧,૪૫,૧૯૪	----	
૬	૧૬	----	૭.૫૪.૬૩૬	
૭	૨૨	----	૨૩.૧૩.૮૯૪	
૮	૨૭	----	૧.૧૮.૭૫.૦૦૦	
૯	૨૯	૧૦.૬૪.૮૫૮	----	
૧૦	૩૦		૧૪.૦૨.૮૨૭	
૧૧	૩૧	----	૧.૬૩.૨૯૬	
૧૨	૩૨	----	૩૧.૦૨,૪૩૪	
૧૩	૩૩	૬.૦૫.૩૪૬	----	
૧૪	૩૮	૮.૮૧.૦૨૭	----	
૧૫	૩૯	----	૧૧.૦૬૦	
૧૬	૪૦	---	૫૫.૮૦.૮૮૭	
૧૭	૪૧		૪.૨૦.૭૪૯	
૧૮	૧.૭	----	૩૫.૮૦.૬૫.૧૫૭	
ફુલ		૪૮,૨૧,૦૫૮	૪૪.૨૬.૬૬.૬૮૬	

નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબની કચેરી ગાંધીનગરના તા.૧૩-૭-૧૨ ના પત્ર અન્વયે ગુજરાત યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઇન્કવાયરી કેસ નં. ૧/૧૨ અનુસંધાને કરેલ અન્વેષણની વિગત

ફકરા નં. ૧

પ્રશ્ન પત્ર છપામણીના કામે જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત. સને ૨૦૦૯-૧૦-૧૧-૧૨

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ, ગાંધીનગરના તા.૬-૮-૧૨ ના પત્ર અનુસંધાને ગુજરાત યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઇન્કવાયરી કેસ નં. ૧/૧૨ માં દર્શાવેલ મુદ્દાઓની ચકાસણી સારૂ સને ૨૦૦૯ થી તા.૩૧-૭-૧૨ દરમ્યાન પ્રશ્નપત્રોની છપામણી અંગેની ફાઇલોની ચકાસણી કરતાં નીચેની વિગતે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સને ૨૦૦૯-૧૦ ના વર્ષની પ્રશ્નપત્ર છપામણી માટે તા.૧૧-૧૦-૦૮ ના રોજ ગુજરાત સમાચાર તેમજ દિવ્યભાસ્કર દૈનિક વર્તમાનપત્રમાં જાહેરાત આપવામાં આવેલ હતી.

૧. સને ૨૦૦૯-૧૦ ના વર્ષ માટે પ્રશ્નપત્ર છપામણી અંગેની રજુ થયેલ ટેન્ડર ફાઇલની ચકાસણી કરતાં કુલ સાત ટેન્ડર ફોર્મનું વેચાણ થયેલ હોવાનું જણાય છે યુનિવર્સિટી દ્વારા ટેન્ડર રજિસ્ટર નહીં નિભાવેલ હોવાને કારણે કુલ કેટલા ટેન્ડર ફોર્મનું વેચાણ થયેલ હતુ કેટલા ટેન્ડરો ભરાઇને પરત આવેલ હતા તે અંગેની કોઇ જ ખાત્રી થઇ શકેલ નથી ટેન્ડર ફાઇલની ચકાસણી કરતાં ચાર ટેન્ડરો ભરાઇને પરત આવેલ હોવાનું જણાય છે. ટેન્ડર ફાઇલે તુલનાત્મક પત્રક બનાવીને રાખવામાં આવેલ ન હોઇ ખરેખર કેટલી પાર્ટીઓના ટેન્ડરો ભરાઇને પરત આવેલ હતા અને કઇ પાર્ટીના ભાવો સૌથી ઓછા હતા તે જાણી શકાયેલ નથી. આવેલ ટેન્ડરોની ચકાસણી માટે ટેન્ડરોની માંગણી કરતાં એક પણ ટેન્ડર રજુ થયેલ નથી. જેને કારણે કઇ પાર્ટીએ કેટલા ભાવ ભરેલ હતાં અને સૌથી ઓછા ભાવ કઇ પાર્ટીના હતા. તે જાણી શકાયેલ નથી. આમ. સૌથી નીચા ભાવવાળી પાર્ટીને કામ સોંપવામાં આવેલ હતું કે કેમ? તેની ખરાઇ થઇ શકેલ નથી.

૨. ફાઇલે મુકવામાં આવેલ તા.૩૦-૩-૦૯ ની નોંધ મુજબ આવેલ ચાર ટેન્ડરો પૈકી મે. ડેટા પ્રોસેસીવ ફોર્મ્સ પ્રા. લિ. તેમના પત્ર દ્વારા જણાવેલ છે કે તેઓને કામગીરીમા રસ નથી જેના અનુસંધાને ફાઇલની ચકાસણી કરતાં ડેટા પ્રોસેસીંગ પ્રા. લિ. દ્વારા તા.[illegible] ના પત્રમા જણાવ્યા મુજબ " આપશ્રી દ્વારા આજદિન સુધી" ટેન્ડર ફાઇનલ કરેલ ન હોવાથી ભરેલ ઇ. એમ. ડી. પરત માગેલ છે. ત્યાર બાદ તેઓશ્રી તા.૧૦-૨-૦૯ ના પત્રમા પણ "આજદિન સુધી" આપના દ્વારા ટેન્ડર ફાઇનલ કરેલ ન હોવાથી અમોને ટેન્ડરમાં ભાગ લેવાની ઇચ્છા નથી" તેમ જણાવી છે. એમ. ડી. ની રકમ પરત માગેલ છે આમ યુનિવર્સિટી દ્વારા તા.૧૦-૧૧-૦૮ ના રોજ જાહેરાત આપી ટેન્ડરો મંગાવેલ ત્યારબાદ ઘણા સમય સુધી આ અંગેની કોઇ જ કાર્યવાહી

નહીં કરવાને કારણે સદરહુ ઇજારદારે ન છુટકે ઇ. એમ. ડી. ની રકમ પરત માંગી સ્પર્ધામાંથી ખસી ગયેલ હોવાનું જણાય છે વધુમાં સરસ્વતી ઓફ સેટ પ્રા. લિ. દિલ્હીનો ફોન ઉપર સંપર્ક કરતાં સંપર્ક નહીં થવાને કારણે સ્પર્ધામાંથી બાકાત રાખવામાં આવેલ છે તારીખ ૧૯-૧૧-૦૮ ના રોજ જાહેરાત આપી તા.૩૦-૩-૦૯ ના રોજ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ છે જે દરમ્યાન સરસ્વતી ઓફ સેટ પ્રા. લિ. નો પત્ર દ્વારા સંપર્ક કરેલ હોત તો થઇ શકેલ હોત અને સ્પર્ધાત્મક ભાવોનો લાભ મેળવી શકાયેલ હોત આમ જાહેરાત આપ્યા પછી ત્રણ માસ જેટલા સમય સુધી કાર્યવાહી નહીં કરવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

૩. આમ ભરાઇને આવેલ ચાર ટેન્ડરો પૈકી વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી તેમજ કોન્ફીસેક પ્રિન્ટર્સ પ્રા. લિ. ને તા.૩-૩-૦૯ ના પત્રથી બે કંપનીઓને બે વર્ષ એટલે કે ૨૦૦૯-૧૦ અમે ૨૦૧૦-૧૧ ના બંને વર્ષ માટે પ્રશ્ન પત્ર છપામણી માટે કામ સોંપવામાં આવેલ છે આમ, એક જ કામ બે પાર્ટીઓ વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી તેમજ કોન્ફીસેક પ્રિન્ટર્સને સોંપવામાં આવેલ છે જે નિયમો વિરૂધ્ધ ગણી શકાય તેમજ આ બાબતે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તેમજ સદર બે પાર્ટીઓને બોલાવીને તેઓ સાથે નેગોશીયેશન કરેલ હોત તો આ કરતાં પણ ઓછા ભાવનો લાભ યુનિવર્સિટીને મળી શકેલ હોત આમ, નાણાકીય ઔચિત્યતા સિંધ્ધાતનો ભંગ કરવા બદલ પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

આમ, એક જ કામ માટે બે પાર્ટીઓને એક જ ભાવથી તા.૩-૩-૦૯ ના પત્રથી ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે અને તે અંગેનું ચુકવણું સામેલ પરિશિષ્ટ - ૧૩ મુજબ કરવામાં આવેલ છે.

૪. ટેન્ડરની શરત નં. ૨૦ માં જણાવ્યા મુજબ ભરેલા ભાવો તમામ ખર્ચ કરવેરા સહીતના ભાવો સાથેની જોગવાઇ હતી તેમ છતાં ફાયનાન્સ સમિતિની તા.૨૦-૮-૦૯ ની બા. ક. ૨ તથા ઇ. સી. તા.૧૧-૧૦-૦૯ બા. ક્રમાંક ૧૦ થી નીચે મુજબ ઠરાવવામાં આવેલ હતુ " પ્રશ્નપત્ર છપામણીમાં પ્રશ્નપત્રોની ગુપ્તતા રહે તે ધ્યાને લઇને પેકીંગ ઉપરાંત વધારાનો પેકીંગ ખર્ચ મજુર કરવાની સત્તા તેમજ પ્રશ્નપત્રના કોરા પાનાનો ખર્ચ મંજુર કરવાની સત્તા મે. કુલપતિશ્રીને આપવી " જેને મા. કુલપતિશ્રીએ તા.૧૩-૧૦-૦૯ થી મંજુરી આપી આ વધારનો ખર્ચ મંજુર કરેલ હતો.

૫. આમ ઉપરોકત વિગતેની ટેન્ડરમાં કોઇ જોગવાઇ ન હોવા છતાં તેમજ પ્રશ્નપત્રો છપામણીની કામગીરી વર્ષો વર્ષ થતી જ હોય છે અને તે ગુપ્તજ રાખવાની હોય છે સદર કમગીરી કોઇ નવી કામગીરી નથી. તેમજ પ્રશ્નપત્રો છપામણીની કામગીરી અગાઉના વર્ષોમાં પણ થયેલ છે તો ચાલુ વર્ષે જ પેકીંગ ઉપરાંત વધારાના પેકીંગની જરૂરીયાત કયા સંજોગોમાં ઉભી થવા પામેલ હતી તેમજ આ વધારાનો ખર્ચ નાણાંકિય ઔચિત્યના સિધ્ધાંત વિરૂધ્ધ કેમ ન ગણવો અને આવો ખર્ચ કરી યુનિવર્સિટીને આર્થિક નુકસાન પહોંચાડવા બદલ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

૬. વધુમાં ટેન્ડર પ્રક્રિયા વખતે ટેન્ડરમાં ૫૦ નકલ થી ૭૫૦ નકલ સુધીના અલગ – અલગ ભાવો મંગાવવામાં આવેલ છે. તેમ છતાં ઓછામાં ઓછી ૧૦૦૦ નકલનો ભાવ ગણી ઇજારદારોને ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે આમ કરેલ ચુકવણા ઉપરથી ઇજારદારોને લાભ કરાવી આપવાના હેતુથી ટેન્ડરની શરતનું ઉલ્લંઘન કરેલ હોય તેમ જણાય છે જે પણ સદંતર રીતે નાણાંકીય ઔચિત્યના સિધ્ધાંતો વિરૂધ્ધનો કેમ ન ગણવો તે બાબતે જવાબદારોએથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

૭. સામેલ પરિશિષ્ટ- ૧ મુજબ સને ૨૦૦૯-૧૦ ના વર્ષ દરમ્યાન છપાવેલ પ્રશ્નપત્રોમાં ટેન્ડરની શરતોમાં જોગવાઇ ન હોવા છતાં વેટ રૂ.૫,૭૬,૫૧૧/-, પ્રિન્ટેડ પોલી બેગનો વધારાનો પેકીંગ ચાર્જ રૂ.૨,૫૮,૯૦૫/- તેમજ કલોથ બેગ પાર્સલનો ચાર્જ રૂ.૧,૨૬,૧૧૫/- મળી કુલ રૂ.૯,૬૧,૫૩૧/- તેમજ

સને ૨૦૧૦-૧૧ માં અનુક્રમે રૂ.૭,૪૭,૩૨૧ +૬,૮૮,૫૨૯ +3,૨૯,૦૬૫ મળી કુલ રૂ.૧૭,૬૪,૯૧૫/- તેમજ

સને ૨૦૧૧-૧૨ માં વાઉચર સિવાય અન્ય કોઇ એટલે કે ટેન્ડર જાહેરાત ટેન્ડર ફાઇલ તેમજ કરાર – શરતો વર્ક ઓર્ડર વિગેરેની વિગતોનું રેકર્ડ રજુ થયેલ ન હોઇ કોઇ ચકાસણી થઇ શકેલ નથી. અનુક્રમે રૂ.૪,૮૧,૬૪૦ +3,૯૩,૨૧૧ +૨,૪૮,૭૮૨ મળી કુલ રૂ.૧૧,૨૩,૬૩3/- નું ચુકવણું વધારે કરેલ છે. જે બાબતે જવાબદારોથી યોગ્ય સ્પષ્ટતા થતાં સુધી પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ તમામ ખર્ચની રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

૮. વધુમાં યુનિવર્સિટીને પોતાનો પ્રેસ હોવા છતાં પ્રશ્નપત્રો તથા ઉત્તરવહીઓનું છાપકામ ખાનગી ધોરણે કરાવવાને કારણે યુનિવર્સિટીને ખુબજ મોટા પ્રમાણમાં નુકસાન થવા પામેલ છે અથવા તેના ફાયદાથી વંચિત રહેલ છે.

મુદ્રણાલયની સ્થાપના કરવામાં આવી ત્યારથી સ્વયં સંચાલિત ધોરણે એટલે કે નહીં નફો નહીં નુકસાનના ધોરણે કરાવેલ હોવા છતાં અને યુનિવર્સિટી પ્રેસ ખાતે અદ્યતન પ્રકારની મશીનરી માટે જંગી નાણાંનું રોકાણ કરેલ હોવા છતા યુનિવર્સિટી પ્રેસની સ્થાપનાનો હેતુ સિધ્ધ થતો નથી. આ બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે

વાંધા હેઠળ રકમ :

સને ૨૦૦૯-૧૦	રૂ.૧,૨૧,૦૪,૭૫૫/-
સને ૨૦૧૦-૧૧	રૂ.૧,૫૫,૦૧,૮૨૧/-
સને ૨૦૧૧-૧૨	રૂ.૧,૦૧,૧૬,૫૪૬/-
કુલ -	રૂ.૩,૧૯,૧૯,૧૨૨/-

પરિશિષ્ટ – ૧

પ્રશ્નપત્ર છપામણી માટે કરેલ ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

વર્ષ	અ. નં.	વા. નં.	તારીખ	પાર્ટીનું નામ	ખર્ચની કુલ રકમ	ચુકવેલ વેટ	સ્પે. પ્રીન્ટેડ પોલીબેગ નો ચાર્જ	કલોથ બેગ પાર્સલનો ચાર્જ
૨૦૦૯-૧૦	૧	૨૦૮૭	૧૭-૭-૦૯	વિલ્સન પ્રિન્ટસીટી પ્રા. લિ.	૧૩,૦૫,૦૬૫	૬૨,૧૪૫	-----	-----
	૨	૨૦૮૮	!!	કોન્ફિસેક પ્રિન્ટરી	૩૫,૨૧,૭૫૪	૧,૬૭,૭૦૨	-----	-----
	૩	૩૫૭૫	૫-૯-૦૯	!!	૧૩,૫૩,૨૯૮	૬૪,૪૪૩	-----	-----
	૪	૪૪૨૫	૧૫-૧૦-૦૯	!!	૬,૫૨,૭૩૭	૩૧,૦૮૩	૧,૭૭,૬૫૮	૧,૧૪,૦૭૦
	૫	૬૯૪૨	૧૯-૨-૧૦	!!	૨૦,૪૫,૧૧૩	૯૭,૩૮૬	૫૦,૦૬૫	૧૨,૦૪૫
	૬	૬૯૭૯	૧૯-૨-૧૦	!!	૧૬,૯૫,૨૩૪	૮૦,૭૨૫	૧૬,૨૯૫	-----
	૭	૭૩૦૬	૮-૩-૧૦	!!	૧૫,૩૩,૫૫૪	૭૩,૦૨૭	૧૪,૮૮૭	-----
કુલ					૧,૨૧,૦૬,૭૫૫	૫,૭૬,૫૧૧	૨,૫૮,૯૦૫	૧,૨૬,૧૧૫

વર્ષ	અ. નં.	વા. નં.	તારીખ	પાર્ટીનું નામ	ખર્ચની કુલ રકમ	ચુકવેલ વેટ	સ્પે. પ્રીન્ટેડ પોલીબેગ નો ચાર્જ	કલોથ બેગ પાર્સલનો ચાર્જ
૨૦૧૦-૧૧	૧	૩૧૩	૧૬-૪-૧૦	કોન્ફિસેક પ્રિન્ટરી	૭૦,૯૬૪	૩,૩૭૯	૨,૮૦૫	-----
	૨	૩૧૪	૧૬-૪-૧૦	!!	૯,૩૮,૮૨૩	૪૪,૭૦૬	૨૩,૫૮૭	-----
	૩	૪૦૧	૨૦-૪-૧૦	!!	૧૦,૬૦,૪૩૧	૫૦,૩૯૭	-----	-----
	૪	૨૧૫૪	૮-૭-૧૦	વિલ્સન પ્રિન્ટસીટી પ્રા. લિ.	૧૨,૬૫,૦૯૫	૬૦,૨૪૨	૭૩,૯૧૨	૩૮,૫૦૦
	૫	૩૦૪૪	૧૭-૮-૧૦	!!	૪૫,૩૨,૮૩૮	૨,૧૫,૮૫૦	૮૮,૧૯૨	૯૨,૩૪૫
	૬	૩૪૦૭	૭-૯-૧૦	!!	૨,૬૨,૪૭૩	૧૨,૪૯૯	૧૦,૫૭૪	-----
	૭	૩૪૦૮	૭-૯-૧૦	!!	૧૦,૮૧,૯૮૨	૫૧,૫૨૩	૩૬,૮૩૯	-----
	૮	૪૩૨૧	૨૨-૧૦-૧૦	કોન્ફિસેક પ્રિન્ટરી	૫૩,૬૨,૬૨૫	૨,૫૫,૩૬૪	૨,૪૬,૬૬૫	૧,૮૮,૨૨૦
	૯	૭૨૨૯	૨૪-૨-૧૧	!!	૧૧,૨૦,૫૯૦	૫૩,૩૬૧	૨,૦૫,૯૫૫	-----
		કુલ			૧,૫૬,૯૫,૮૨૧	૭,૪૭,૩૨૧	૬,૮૮,૫૨૯	૩,૨૯,૦૬૫

વર્ષ	અ. નં.	વા. નં.	તારીખ	પાર્ટીનું નામ	ખર્ચની કુલ રકમ	ચુકવેલ વેટ	સ્પે. પ્રીન્ટેડ પોલીબેગ નો ચાર્જ	કલોથ બેગ પાર્સલનો ચાર્જ
૨૦૧૧-૧૨	૧	૨૩૧૧	૧૨-૭-૧૧	વિલ્સન પ્રિન્ટસીટી પ્રા. લિ.	૩,૩૪,૬૯૬	૧૫,૯૩૮	----	-----
	૨	૩૮૮૯	૨૮-૯-૧૧	કોન્ફિસેક પ્રિન્ટરી	૯૨,૨૨,૨૮૭	૪,૩૯,૧૫૬	૩,૭૫,૪૯૩	૨,૪૮,૭૮૨
	૩	૮૯૧૩	૨૭-૩-૧૨	!!	૫,૫૯,૫૬૩	૨૬,૫૪૬	૧૭,૭૧૮	----
કુલ					૧,૦૧,૧૬,૫૪૬	૪,૮૧,૬૪૦	૩,૯૩,૨૧૧	૨,૪૮,૭૮૨

ફકરા નં. ૨

ઉત્તરવહી ખરીદી તેમજ પલ્પીંગના કામે જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત. સને ૨૦૦૬-૦૭

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ ગાંધીનગરના તા.૬-૮-૧૨ ના પત્ર અનુસંધાને હિસાબોની ચકાસણી કરતાં ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ દ્વારા સને ૨૦૦૬ થી તા. ૩૧-૭-૧૨ દરમ્યાન ઉત્તરવહીઓની ખરીદી કરેલ હતી સને ૨૦૦૬-૦૭ દરમ્યાન ખરીદેલ ઉત્તરવહીઓ તેમજ તેના કરેલ પલ્પીંગની કાર્યવાહી બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સને ૨૦૦૬-૦૭ ના વર્ષના યુનિવર્સિટી દ્વારા પુરા પાડેલ દફતરની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટી દ્વારા જુદા – જુદા પેજ પ્રમાણેની ઉત્તરવહીઓ છપાવવા માટે દિવ્યભાસ્કર, સંદેશ તેમજ ગુજરાત સમાચાર દૈનિકોમાં તા.૨૦-૧-૦૬ ના રોજ જાહેરાત આપી ભાવો મંગાવવામાં આવેલ હતા.

સદર કામે કુલ કેટલા ટેન્ડરો વેચાયેલ હતા અને તે પૈકી કેટલા ટેન્ડરો ભરાઇને પરત આવેલ હતા તે અંગે ટેન્ડર રજિસ્ટર નહીં રાખવાને કારણે સાચી હકીકત જાણી શકાયેલ નથી. ફાઇલે સામેલ તા.૨૭-૨-૦૬ ની ફાયનાન્સ સમિતિની મીટીંગની બાબત ક્રમાંક : ૬ (બી) માં જણાવ્યા મુજબ તુલનાત્મક પત્રક (ફાઇલે તુલનાત્મક પત્રક જોવા મળેલ નથી.) ને આધારે જય ટ્રેડર્સના ભાવો સૌથી ઓછા હોવાથી તેઓને રૂ.૩.૩૮ ના ભાવથી ૩૨ પેજ ની ઉત્તરવહી ૧૭ લાખ, ૧૨ પેજની ઉત્તરવહી ૩ લાખ ઉત્તરવહી રૂ.૧.૨૭ના ભાવથી, ખાખી સ્ટીકર નંગ ૧,૦૦,૦૦૦/- રૂ.૦.૧૪ પૈસાના ભાવથી તેમજ પોલીનેટ કવર નંગ ૪૦,૦૦૦/- રૂ.૪.૫૦ ના ભાવથી ખરીદવા માટે પ્રેસ નં. ૧૭૩, તા.૨૮-૨-૦૬ થી ઓર્ડર આપી ખરીદી કરેલ હતી. જેનું ચુકવણું રૂ.૬૪,૪૭,૦૦૦/- નું વા. નં. ૧૦૩૮, તા.૨૦-૫-૦૬ થી કરવામાં આવેલ હતું.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીની એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલ તા.૧૪-૫-૦૬ ના રોજ મળેલ હતી જેની બાબત ક્રમાંક : ૧૩ ના ઠરાવમાં જણાવ્યા મુજબ બાકીની ૧૭ લાખ ૩૨ પેજ મુખ્ય ઉત્તરવહી તેમજ ૩ લાખ ૧૨ પેજ પુરક ઉત્તરવહીઓ માટેનો ઓર્ડર વિલ્સન પ્રિન્ટસિટી લિ. ને આપવો અને તે કામ કરવા તૈયાર ન થાય તો જય ટ્રેડર્સને બાકીનો ઓર્ડર આપવો તેવું ઠરાવેલ હતું. આમ, પ્રથમ જય ટ્રેડર્સને પુરેપુરો ઓર્ડર આપ્યા બાદ કયા કારણોસર આ પ્રકારે નિર્ણય લેવાનો થયો તે બાબતે જવાબદારોશ્રી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે અને તે પછી આ ઠરાવને અનુસંધાને જય ટ્રેડર્સના તા.૧૮-૪-૦૬ ના પત્ર થી ફેર વિચારણામાં લેવા જણાવતા તે ધ્યાને લઇ ફરીથી જય ટ્રેડર્સને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ હતો અને તેનું ચુકવણું વા. નં. [illegible] તા.૪-૮-૦૬ થી રૂ.૬૧,૨૭,૦૦૦/- કરેલ હતું.

(૨) સને ૨૦૦૬-૦૭ ના વર્ષ દરમ્યાન યુનિવર્સિટી પ્રેસના ઉત્તરવહી રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં કોઇ જગ્યાએ ઉઘડતો સ્ટોક દર્શાવવામાં આવેલ નથી તેમ છતાં ફાઇલોની ચકાસણી કરતાં સને ૨૦૦૫-૦૬ નો બંધ સ્ટોક ૩૨ પેજની ૪,૦૦,૦૦૦/- નંગ સ્ટોક હતો. સને ૨૦૦૬-૦૭ દરમ્યાન પરીક્ષાઓ માટે ૩૪,૦૦,૦૦૦/- મુખ્ય ઉત્તરવહીની ખરીદી કરેલ હતી આમ કુલ ૩૮૦૦,૦૦૦/- જથ્થો થવા પામેલ હતો જેની સામે સને ૨૦૦૬-૦૭ ના વર્ષ દરમ્યા લેવાયેલ પરીક્ષાઓ માટે ૩૨ પેજની મુખ્ય ઉત્તરવહી રૂ.૧૬,૦૧,૮૭૫/- નો વપરાશ થવા પામેલ હતો અને ૨૧,૯૮,૧૨૫/- નો સ્ટોક પડી રેહવા પામેલ હતો આમ અંદાજે વાર્ષિક ૨૦,૦૦,૦૦૦/- ઉત્તરવહીઓના વપરાશની સામે ૧૮,૦૦,૦૦૦/- ઉત્તરવહીઓ વધારે ખરીદવામાં આવેલ હતી અને તે માટે કુલ રૂ. ૬૦,૮૪,૦૦૦/- નું રોકાણ કરી યુનિવર્સિટીને બીન જરૂરી જંગી નાણાંનું રોકાણ કરી સંસ્થાને આર્થિક નુકસાન પહોંચાડવા સબબ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૩) ટેન્ડરમાંમાંગવામાં આવેલ ઉત્તરવહીની સાઇઝ ૮".૫× ૧૧" ઇંચ તથા વજન ૬૦ જી. એસ. એમ. તથા એ-૪ સાઇઝનો કાગળ વાપરવાનો રહેશે તેમ જણાવેલ જે અંગેની ખરાઇ માટે અત્રેના પ્રા. વાંધા નં. ૧૦૩ તા.૧૭-૭-૧૨ થી છપાઇને આવેલ ઉત્તરવહીઓનું ટેન્ડરમાં દર્શાવેલ સાઇઝ તથા વજન બાબતે વૈજ્ઞાનિક પરીક્ષણકરાવેલ હોય તો તેની વિગતો પુરી પાડવા જણાવવા છતાં સંસ્થા તરફથી કોઇ વિગત રજુ થયેલ નથી. જેથી ઉત્તરવહીઓટેન્ડરની શરત મુજબ છપાઇને આવેલ હોવા બાબતની ઓડિટને ખરાઇ થઇ શકેલ નથી.

સને ૨૦૦૫-૦૬ ના વર્ષ માટે વપરાયેલ ઉત્તરવહીઓનું કુલ વજન ૧,૩૩,૯૦૪ કિલો ગ્રામ વજનની સામે યુનિવર્સિટી દ્વારા મોકલાવેલ પલ્પીંગ માટેની ઉત્તરવહીઓનું વજન ૩૯,૬૭૦ કિ. ગ્રામ થવા પામેલ હતુ આમ ૯૪,૨૩૪ કિ ગ્રામ ઓછુ વજન થતાં સંસ્થાને રૂ.૧૦/- લેખે રૂ.૯,૪૨,૩૪૦/- નું નુકસાન થવા પામેલ હતુ જે બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

યુનિવર્સિટી દ્વારા ઉત્તરવહી રજિસ્ટરે અગાઉનો સ્ટોક દર્શાવવામાં આવેલ ન હોવાથી ઉત્તરવહીઓના સ્ટોકની ખરીદી વપરાશ તેમજ આખરના સ્ટોકની સાચી હકીકત જાણી શકાયેલ નથી. વધુમાં સ્ટોક રજિસ્ટર સહિ સિક્કા રજિસ્ટરે ચઢાવેલ નથી તેમજ તેમાં કોઇ કર્મચારી / અધિકારીની સહીઓ પણ થયેલ ન હોવાથી તેમાં કરેલ નોંધો સાચી હોવાનું પ્રમાણિત થતુ નથી તેમજ વણવપરાયેલ ઉત્તરવહીઓ કોલેજમાંથી પરત આવેલ નથી તો તે અંગે કોઇ કાર્યવાહી નહીં કરવા બદલ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૧૦૮, તા.૨૧-૮-૧૨ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી.

ફકરા નં. 3

ઉત્તરવહીની ખરીદી તથા સ્ટોકમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.
વર્ષ ૨૦૦૯-૧૦ થી ૨૦૧૧-૧૨

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૯-૧૦ થી સને ૨૦૧૧-૧૨ ના વર્ષ દરમ્યાન પ્રેસ વિભાગ તરફથી રજુ થયેલ રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં સામેલ પરિશિષ્ટની વિગતે ઉત્તરવહીના સ્ટોક, ખરીદી તથા વપરાશ અંગેની માહિતિ સામેલ છે જે અંગે નીચે મુજબની ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) સને ૨૦૦૯-૧૦ દરમ્યાન ઉત્તરવહીનો શરૂનો સ્ટોક પુરતાં પ્રમાણમાં હોવાથી વર્ષ દરમ્યાન ઉત્તરવહીની કોઇ ખરીદી કરવામાં આવેલ નથી. હાજર સ્ટોકમાંથી ઉત્તરવહીનો વપરાશ કર્યા પછી પણ ખુબ જ મોટા પ્રમાણમાં સ્ટોક પડી રહેવા પામેલ હતો જેની વિગત પરિશિષ્ટ - ૨માં આવેલ છે. આમ, યુનિવર્સિટી દ્વારા અગાઉના વર્ષોના વપરાશના અંદાજને ધ્યાને લીધા સિવાય અગાઉના વર્ષમાં જરૂર કરતાં વધુ મોટા પ્રમાણમાં ખરીદી કરી નાણાંકિય ઓચિત્યના સિધ્ધાંતનો ભંગ કરેલ છે.

(૨) સને ૨૦૧૦-૧૧ ના વર્ષમાં ઉત્તરવહીનો ઉઘડતો સ્ટોક અને વાર્ષિક વપરાશના અંદાજને ધ્યાને લીધા સિવાય ૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી ૩૦,૦૦,૦૦૦ ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી અને વર્ષના અંતે ૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી ૧૮,૯૦,૬૩૭ નો સ્ટોક બચત રહેવા પામેલ હતો. અગાઉના વર્ષોના વપરાશના અંદાજને ધ્યાને લઇ ૧૫,૦૦,૦૦૦ મુખ્ય ઉત્તરવહીની ખરીદી કરેલ હોત તો ૧૫,૦૦,૦૦૦ મુખ્ય ઉત્તરવહીનો ખર્ચ અટકાવી નાણાંનું બીન જરૂરી રોકાણ અટકાવી શકાયેલ હોત. આમ. જરૂર કરતાં બે ગણી મુખ્ય ઉત્તરવહીની ખરીદી કરી ઇજારદારને લાભ કરાવી આપેલ છે અને સંસ્થાની રૂ.૪.૮૦ પૈસા લેખે રૂ.૭૨,૦૦,૦૦૦/- ની મુડીનું બીન જરૂરી રોકાણ કરી સંસ્થાને આર્થિક નુકસાન પહોંચાડેલ છે. જે બાબતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૩) સને ૨૦૧૧-૧૨ ના વર્ષમાં મુખ્ય ઉત્તરવહી-૩૨ પાનાનો શરૂઆતનો સ્ટોક ૧૮,૯૦,૦૦૦ હતો તેમ છતાં ૨૪ પાનાની ૩૦,૦૦,૦૦૦ ઉત્તરવહી ખરીદી કરવામાં આવેલ છે આમ, સમગ્ર રીતે અગાઉના વર્ષોના વપરાશના અંદાજોને ધ્યાને લઇ ઉત્તરવહીની ખરીદી કરવામાં આવેલ હોય તેમ જણાતું નથી સને ૨૦૧૧-૧૨ ના વર્ષ દરમ્યાનના ઉત્તરવહીના વપરાશના વિગતો ઓડિટ સમક્ષ રજુ થયેલ ન હોઇ વપરાશની વિગતો જાણી શકાયેલ નથી.

પ્રા. વા. નં. ૧૧૭, તા.૧૦-૯-૧૨ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી.

ઉત્તરવહીની ખરીદી તથા સ્ટોકની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ – ૨

વર્ષ	અ.નં.	ઉત્તરવહીની વિગત	શરૂઆતનો સ્ટોક	વર્ષ દરમ્યાન ખરીદી	કુલ	વર્ષ દરમ્યાનનો વપરાશ	વર્ષના અંતે બંધ સ્ટોક
૨૦૦૯-૧૦	૧	૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી	૨૬,૬૯,૪૮૭	----	૨૬,૬૯,૪૮૭	૧૭,૨૮,૮૫૦	૯,૪૦,૬૩૭
	૨	૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી	૧૮,૦૫,૯૮૩	----	૧૮,૦૫,૯૮૩	૭,૯૬,૨૦૦	૧૦,૦૯,૭૮૩
	૩	ખાખી સ્ટીકર	૨૫,૭૨,૨૦૬	----	૨૫,૭૨,૨૦૬	૨૩,૧૧,૪૦૦	૨,૬૦,૮૦૬
૨૦૧૦-૧૧	૧	૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી	૯,૪૦,૬૩૭	૩૦,૦૦,૦૦૦	૩૯,૪૦,૬૩૭	૨૦,૫૦,૦૦૦	૧૮,૯૦,૬૩૭
	૨	૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી	૧૦,૦૯,૭૮૩	૧,૫૦,૦૦૦	૧૧,૫૯,૭૮૩	૧૦,૫૭,૧૮૦	૧,૦૨,૬૦૩
	૩	ખાખી સ્ટીકર	૨,૬૦,૮૦૬	૪૩,૦૩,૪૦૦	૪૫,૬૪,૨૦૬	૨૮,૨૬,૪૦૦	૧૭,૩૭,૮૦૬
૨૦૧૧-૧૨	૧	૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી	૧૮,૯૦,૬૩૭	----	૧૮,૯૦,૬૩૭	રેકર્ડ રજુ નહિ થવાની જાણી શકાયેલ નથી.	
	૨	૧૨ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી	૧,૦૨,૬૦૩	----	૧,૦૨,૬૦૩,	----	
	૩	૨૪ પાનાની મુખ્ય	----	૩૦,૦૦,૦૦૦	૩૦,૦૦,૦૦૦	----	

		ઉત્તરવહી					
	૪	૮ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી	----	૧૦,૦૦,૦૦૦	૧૦,૦૦,૦૦૦	----	
	૫	સ્ટીકર	૧૭,૩૭,૮૦૬	૪૫,૦૦,૦૦૦	૬૨,૩૭,૮૦૬	----	

ફકરા નં. ૪(અ)

સને ૨૦૧૦-૧૧ ના વર્ષ દરમ્યાન ઉત્તરવહીની ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ દ્વારા સને ૨૦૧૦ માં લેવાનાર વિવિધ પરીક્ષાઓ માટે દિવ્ય ભાસ્કર, ગુજરાત સમાચાર તથા સંદેશ દૈનિક વર્તમાન પત્રમાં તા.૬-૨-૧૦ ના રોજ જાહેરાત આપી ઉત્તરવહી તેમજ ખાખી સ્ટીકર ખરીદવા માટે જાહેરાત આપી ભાવો મંગાવવામાં આવેલ હતા.

(૧) ફાયનાન્સ સમિતિના તા.૨૦-૨-૧૦ ના રોજ મળેલ સભામાં જણાવ્યા મુજબ કુલપતિશ્રીએ નિમેલ સમિતિની ભલામણો ઉપર વિચારણા કરી આવેલ ચાર પાર્ટીઓના ટેકનીકલ બીડની સ્થળ તપાસ કરીને તેમજ ચારેય કંપનીઓને પ્રત્યક્ષ બોલાવીને ચર્ચાને અંતે બે કંપનીના કોમર્શીયલ બીડ ખોલીને તમામ ભાવો માટે વ્યાજબી ભાવો કરવા ચર્ચા કરી જેના આધારે વિલ્સન કંપની અને જય ટ્રેડર્સ સાથે થયેલ ચર્ચાને અંતે વિલ્સન કંપનીએ ભરેલ ભાવ ૪.૮૫ ને બદલે ૪.૮૦ ના ભાવથી ૨૫,૦૦,૦૦૦ મુખ્ય ઉત્તરવહી, રૂ.૧.૯૦ ના ભાવથી પુરક ઉત્તરવહી ૩,૦૦,૦૦૦ તેમજ ૦.૨૪ પૈસાના ભાવથી ખાખી સ્ટીકર નંગ ૫૦,૦૦,૦૦૦ તૈયાર કરવા માટે નક્કી કરવામાં આવ્યુ તેમજ આ બાબતે પરીક્ષા નિયામકનો અભિપ્રાય રજુ થયેલ નથી. ફાઇલ વર્ક ઓર્ડર સામેલ નથી.

સદર કામે આવેલ ચાર કંપનીઓના ભાવ નીચે પ્રમાણે હતા.

ક્રમ	કંપનીનું નામ	૩૨ પેજ મુ. ઉત્તરવહી	૧૨ પેજ પુરક ઉત્તરવહી	ખાખી સ્ટીકર
૧	ગાલા પ્લસ	રૂ.૪.૧૫ પૈસા	રૂ.૧.૯૦ પૈસા	રૂ.૦.૧૨ પૈસા
૨	વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી લિ.	રૂ.૪.૮૫ પૈસા	રૂ.૧.૯૦ પૈસા	રૂ.૦.૨૪ પૈસા
	નેગોશી. બાદ સુધારીને	રૂ.૪.૮૦ પૈસા		
૩	જય ઓફ સેટ	(એ) રૂ.૪.૫૦ પૈસા	રૂ.૨.૬૦ પૈસા	રૂ.૦.૨૭ પૈસા
		(બી) રૂ.૪.૬૦ પૈસા	રૂ.૨.૭૦ પૈસા	----
		(સી) રૂ.૪.૭૫ પૈસા	રૂ.૨.૯૦ પૈસા	----
૪	ગુજરાત ઓફસેટ	રૂ.૫.૪૫ પૈસા	રૂ.૨.૧૨ પૈસા	રૂ.૦.૩૭ પૈસા

ઉપર મુજબ ચાર કંપનીઓના ભાવ આવ્યા છતાં ફાયનાન્સ સમિતિમાં જણાવ્યા મુજબ ફકત બે જ કંપનીના કોમર્શીયલ બીડ ખોલવામાં આવેલ હતા. ગાલા પ્લસ તેમજ ગુજરાત

ઓફસેટના કોમર્શીયલ બીડ કયા કારણોસર ખોલવામાં આવેલ ન હતા જે બાબતે જવાબદારોથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સદરહુ કામે આવેલ ટેન્ડર ફાઇલો તથા ટેકનીકલ બીડની ચકાસણી કરતાં આવેલ ચારેય કંપનીઓના ભાવોમાં સૌથી ઓછા ભાવ ગાલા પ્લસના હોવાનું જોવા મળેલ હતુ તેમજ તેઓએ સૌરાષ્ટ્ર યુનિવર્સિટીની તદ્દન આ પ્રકારની જ કામગીરી કરેલ હતી તેમજ અન્ય કોઇ અગત્યના ડી. મેરીટ્સ જોવા મળેલ ન હતા આમ ગાલા પ્લસનું ટેકનીકલ બીડ નહીં ખોલવાને કારણે યુનિવર્સિટીને ૩૨ પેજની ખરીદેલ ઉત્તરવહી ૨૯,૮૫,૦૦૦ × ૬૫ પૈસા (૪.૮૦ – ૪.૧૫ ૦.૬૫) લેખે રૂ.૧૯,૪૦,૨૫૦/- નું તેમજ ખાખી સ્ટીકર ખરીદેલ ૩૮,૬૮,૬૦૦ ×૧૨ પૈસા , (૦.૨૪ પૈસા – ૦.૧૨ પૈસા ૧૨ પૈસા) લેખે રૂ.૪,૬૪,૨૩૨/- મળી કુલ રૂ.૨૪,૦૪,૪૮૨/- નું નુકસાન થવા પામેલ છે. જે બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ટેન્ડરમાં માંગવામાં આવેલ ઉત્તરવહીની સાઇઝ ૮.૫" ૧૧.૫" ઇંચ તથા વજન ૬૦ જી.એસ.એમ. તથા એ-૪ સાઇઝનો કાગળ વાપરવાનો રહેશે. તેમ જણાવેલ જે અંગેની ખરાઇ માટે અત્રેના પ્રા. વાંધા નં. ૧૦૩ તા.૧૭-૭-૧૨ થી છપાઇને આવેલ ઉત્તરવહીઓનું ટેન્ડરમાં દર્શાવેલ સાઇઝ તથા વજન બાબતે વૈજ્ઞાનિક પરીક્ષણ કરાવેલ હોય તો તેની વિગતો પુરી પાડવા જણાવવા છતાં સંસ્થા તરફથી કોઇ વિગત રજુ થયેલ નથી. જેથી ઉત્તરવહીઓ ટેન્ડરની શરત મુજબ છપાઇને આવેલ હોવા બાબતની ઓડિટને ખરાઇ થઇ શકેલ નથી.

ફકરા નં. ૪(બ)

સને ૨૦૦૯-૧૦ તથા ૨૦૧૦-૧૧ ના વર્ષમાં કરેલ પલ્પીંગ કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા લેવામાં આવતી પરીક્ષાઓમાં પરીક્ષામાં વપરાયેલ ઉત્તરવહીઓની બીજા વર્ષે પલ્પીંગની કામગીરી હાથ ધરવામાં આવતી હોય છે. આમ, સને ૨૦૦૮-૦૯માં વપરાયેલ ઉત્તરવહીની વિગત નીચે પ્રમાણે છે જેનુ પલ્પીંગ માટે ટેન્ડર પ્રક્રિયા કરી ડાયમંડ સ્કેચ ટ્રેડર્સ અમદાવાદને પ્રતિ કિલો રૂ.૧૦.૭૫ પૈસાના ભાવથી આપવાનો ત્રણ વર્ષ માટે કરાર કરેલ. જેના દ્વારા ડીએસજી પેપર્સ પ્રા. લિ. પતિયાલા ખાતે પલ્પીંગ કરાવવામાં આવેલ હતું. સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ દરમ્યાન વપરાયેલ ઉત્તરવહીઓની વિગતે નીચે પ્રમાણે હતી જે સને ૨૦૦૯-૧૦ માં પલ્પીંગ કરાવવામાં આવેલ છે.

ક્રમ નં.	વિગત	વપરાશ	વજન	કુલ વજન
૧	૩૨ પેજ મુ. ઉત્તરવહી	૨૧,૩૦,૫૧૩	૬૦ ગ્રામ	૧,૨૧,૮૩૦ કિ. ગ્રા.
૨	૧૨ પેજ પુરક ઉત્તરવહી	૬,૯૪,૦૧૭	૨૨,૬૮ ગ્રામ	૧૫,૭૪૦ કિ. ગ્રા.
૩	૪ પુરક ઉત્તરવહી	૩,૧૩,૯૦૫	૭.૫૬ ગ્રામ	૨,૩૭૩ કિ. ગ્રા.
કુલ				૧,૩૯,૯૪૩ કિ. ગ્રા.

ઉપરોકત વિગત જોતાં વપરાયેલ ઉત્તરવહીનું કુલ વજન ૧,૩૯,૯૪૩ કિ. ગ્રામ થવું જોઇએ જયારે પલ્પીંગ માટે મોકલાવેલ ઉત્તરવહીનું વજન ૨૯,૭૨૦ કિ. ગ્રામ થયેલ હતુ આમ ૧,૧,૦,૨૨૩ કિ. ગ્રામની ઘટ પડવા પામેલ છે અને રૂ.૧૦.૭૫ પૈસાનો ભાવ ગણતાં રૂ.૧૧,૮૪,૮૯૫/- નું નુકસાન થવા પામેલ છે જે બાબતે જવાબદારોથી રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી થવી ઘટે.

વર્ષ ૨૦૦૯-૧૦ ના વર્ષ દરમ્યાન વપરાયેલ ઉત્તરવહીઓની વિગત નીચે મુજબ છે અને જેનું સને ૨૦૧૦-૧૧ ના વર્ષમાં પલ્પીંગ કરવામાં આવેલ હતુ.

ક્રમ નં.	વિગત	વપરાશ	વજન	કુલ વજન
૧	૩૨ પેજ મુ. ઉત્તરવહી	૧૭,૨૮,૮૫૦	૬૦ ગ્રામ	૧,૦૩,૭૩૧ કિ. ગ્રા.
૨	૧૨ પેજ પુરક ઉત્તરવહી	૭,૯૬,૨૦૦	૨૨.૬૮ ગ્રામ	૧૮,૦૫૭ કિ. ગ્રા.
૩	૪ પુરક ઉત્તરવહી	૨,૫૮,૫૦૦	૭.૫૬ ગ્રામ	૧,૯૫૪ કિ. ગ્રા.
કુલ				૧,૨૩,૭૪૨ કિ. ગ્રા.

ઉપરોકત વિગતો જોતાં વપરાયેલ કુલ ઉત્તરવહીઓનું વજન ૧,૨૩,૭૪૨ કિ. ગ્રામ થવું જોઇએ જ્યારે પલ્પીંગ માટે ડાયમન્ડ સ્ક્રેપને મોકલી આપેલ ઉત્તરવહીઓનું વજન ૩૧૫૬૫ કિ. ગ્રામ થવા પામેલ હતુ આમ ૯૨૧૭૭ કિલો ગ્રામનો ઘટ પડેલ હતો ડાયમંડ સ્ક્રેપના ભાવ પ્રતિ કિલો રૂ.૧૦.૭૫ ગણતાં રૂ.૯,૯,૯૦૨/- નું નુકસાન થવા પામેલ હતુ જે બાબતે જવાબદારોથી રેકર્ડ આધારિત સ્પષ્ટતા થવા વિનંતી.

વધુમાં ડાયમન્ડ સ્ક્રેપ ટ્રેડર્સ દ્વારા પલ્પીંગ માટે ખરીદેલ ઉત્તરવહીઓનું પલ્પીંગનું કામ ધરતી પેપર મીલ ધરતી પેપર એન્ડ વિનિંગ નંદાસણ મહેસાણા ખાતે કરાવેલ છે. ફાઇલે પલ્પીંગ સમયે યુનિવર્સિટીએ બે કર્મચારીઓને મોકલવા માટેની નોંધ થયેલ છે પરંતુ તેઓની હાજરીમાં પલ્પીંગ થયા અંગેનું ધરતી પેપર મીલ ધરતી પેપર એન્ડ વિનિંગનું પ્રમાણપત્ર સામેલ રાખવામાં આવેલ નથી. જેથી ખરેખર યોગ્ય રીતે પલ્પીંગની કામગીરી થયેલ છે કે કેમ તેની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

ઉપરોકત તમામ મુદ્દાઓ બાબતે મુદ્દાસર રેકર્ડ આધારિત ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

વાંધા હેઠળ રૂ.૨૪,૪૦,૪૮૨/-

ફકરા નં. ૫

સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજોને મંજુરી તથા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ અંતર્ગત સને ૨૦૦૬ થી તા.૩૧-૭-૧૨ દરમ્યાન કુલ ૧૯૨ સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો હતી જુદી – જુદી વિદ્યા શાખાની કોલેજો પાસેથી ડેવલપમેન્ટ ફંડ પેટે રૂ.૨,૫૫૯.૫ લાખ વસુલ કરવામાં આવેલ છે. આ ફંડ ચુકવવામાંથી કોઇ કોલેજને મુક્તિ આપવામાં આવેલ નથી.

સલંગ્ન કોલેજો પૈકીની ખુબજ ઓછી વિદ્યાર્થી સંખ્યા ધરાવતી બી. બી. એ. કોલેજોની વિગત નીચે મુજબ છે.

અ.નં.	કોલેજનું નામ	શૈક્ષણિક વર્ષ	રકમ
૧	દિવાબા બી. બી. એ. કોલેજ એનાસણ	૧૧-૧૨ થી	૭.૫૦ લાખ
૨	રૂદ્ર બી. બી. એ. કોલેજ વહેલાલ	!!	૭.૫૦ લાખ
૩	આર.એમ.ટી ગ્રુપ બી. બી. એ. કોલેજ ભોયણી	!!	૭.૫૦ લાખ
૪	કામેશ્વર બી. બી. એ. કોલેજ સરગાસણ	!!	૭.૫૦ લાખ
૫	કલોલ તાલુકા કેળવણી મંડળ બી. બી.એ. કોલેજ કલોલ	!!	૭.૫૦ લાખ
૬	બ્રહ્માનંદ બી. બી. એ. કોલેજ હાથીજણ	!!	૭.૫૦ લાખ
	કુલ		૪૫,૦૦,૦૦૦/-

સને ૨૦૦૫-૦૬ થી નવુ જોડાણ મેળવેલી કોલેજ નીચે મુજબ છે.

અ. નં.	કોલેજનું નામ	શૈક્ષણિક વર્ષ	પ્રતિ વર્ષ	કુલ
૧	એન. એમ. ઝાલા આટર્સ અને કોમર્સ કોલેજ નરોડા	૨૦૦૭-૦૮ થી ૨૦૧૧-૧૨	૫,૦૦,૦૦૦	૨૫,૦૦,૦૦૦
૨	શેઠ સી. એલ. કોમર્સ કોલેજ રખિયાલ	!!	૫,૦૦,૦૦૦	૨૫,૦૦,૦૦૦
૩	શ્રીમતી આર. બી. પટેલ આટર્સ અને કોમર્સ કોલેજ સાણંદ	!!	૫,૦૦,૦૦૦	૨૫,૦૦,૦૦૦
	કુલ			૭૫,૦૦,૦૦૦

આમ ઉપરોકત જણાવેલ ૬ કોલેજોના રૂ.૭.૫૦ લાખ લેખે સને ૨૦૧૧-૧૨ ના રૂ.૪૫,૦૦,૦૦૦/- તેમજ નવા જોડાણ મેળવેલ ૩ કોલેજોના રૂપિયા પાંચ લાખ લેખે અને ૨૦૦૭-૦૮ થી ૨૦૧૧-૧૨ ના પાંચ વર્ષના રૂ.૭૫,૦૦,૦૦૦/- મળી કુલ રૂ.૧,૨૦,૦૦,૦૦૦/- ડેવલપમેન્ટ ફંડ પેટે વસુલાતના બાકીમાં રહે છે જે માટે યુનિવર્સિટીએ શું પગલાં લીધો તે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તેમજ આ નહીં ભરેલ ડેવલપમેન્ટ ફંડ નહીં ભરવા સબબ દંડની કોઇ જોગવાઇ નહીં રાખવા બદલ પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો પાસેથી ડેવલપમેન્ટ ફંડ તરીકે ફી ઉઘરાવવાનું નક્કી કરેલ હતુ તે માટે કોઇ ધારા ધોરણો કે નિયમો બતાવવામાં આવેલ નથી કઇ કોલેજ પાસેથી કેટલી ફી લેવી તેમજ આ પ્રકારે ઉઘરાવેલ ફંડનો ઉપયોગ કયા હેતુ માટે કરવો તે અંગે યુનિવર્સિટી એકટમાં પણ કોઇ જોગવાઇ કરવામાં આવેલ નથી. જે બાબતે જવાબદારોથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૧૦૬, તા.૧૩-૮-૧૨ તેમજ પ્રા. વા. નં. ૧૧૩, તા. ૨૭-૮-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૬

ગુજરાત યુનિવર્સિટી એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા કરાવેલ બાંધકામના કામોમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ, ગાંધીનગરના તા.૬-૮-૧૨ ના પત્ર અનુસંધાને ગુજરાત યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઇન્કવાયરી કેસ નં. ૧/૧૨ માં દર્શાવેલ મુદ્દાઓ અનુસંધાને એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા સને ૨૦૦૬ થી તા.૩૧-૭-૧૨ દરમ્યાન કરેલ કામોની વિગતો માંગતા નીચે જણાવેલ કામોની ફાઇલો ઓડિટમાં રજુ કરેલ હતી.

ક્રમ	કામનું નામ	ઇજારદારનું નામ	મંજુર કરેલ રકમ
૧	વુમન ડેવલપમેન્ટ	પી. સી. સ્નેહલ	૪૬,૯૬,૭૦૪
૨	રોલવાલા કોમ્પ્યુટર સેન્ટર	!!	૭૯,૯૫,૩૩૮
૩	એચ. કે. ટ્રેનીંગ સેન્ટર એક્ષ્ટેન્શન	સામવિત બિલ્ડ કેર	૪૧,૫૯,૬૦૯
૪	પ્રોફેશનલ મેનેજમેન્ટ સ્ટડી સેન્ટર	પી. સી. સ્નેહલ	૩,૭૮,૧૫,૫૭૦
૫	બાયો કેમેસ્ટ્રી ફોરેન્સીક સાયન્સ	!!	૧,૭૦,૭૪,૩૪૧
૬	ગેસ્ટ હાઉસ એકેડેમીક સ્ટાફ કોલેજ	!!	૧,૩૨,૧૩,૭૫૦
૭	લેડીઝ હોસ્ટેલ બ્લોક	હર્ષદ શાહ કું.	૧,૬૭,૩૩,૨૫૮
૮	સ્પોર્ટ્સ કોમ્પ્લેક્ષ ચેઝીંગ રૂમ	!!	૩૪,૫૭,૮૯૦
	કુલ		**૧૦,૫૧,૪૬,૪૬૦**

૨. ઉપરોકત રજુ કરેલ ફાઇલોની ચકાસણી કરતાં બાંધકામ સમિતિની તા.૨૦-૮-૨૦૦૯ ની સભાના ઠરાવ નં. ૬ થી બાંધકામને લગતા આનુસંગિક કામો માટે આર્કિટેક્ટ / કન્સલ્ટંટ મે. એલ. જે. પુરાણી એન્ડ એસોસીએટ્સ પાસેથી કાર્યવાહી કરવાનું રાખવું તેમ ઠરાવેલ છે સદરહુ કન્સલ્ટંટ તરીકે એલ. જે. પુરાણીની નિમણુંક માટે કાયદેસરની તેમજ નિયમોનુસારની કાર્યવાહી એટલે કે ટેન્ડરો મંગાવી કરવામાં આવેલ હતી કે કેમ તે ટેન્ડર જાહેરાત, ટેન્ડર ફાઇલ, તુલનાત્મક પત્રક, વર્ક ઓર્ડર, કમ્પ્લીશન સર્ટી વિગેરે રજુ નહી થવાને કારણે ચકાસણી થઇ શકેલ નથી.

૩. સદરહુ કામો અંગે કરવામાં આવેલ જાહેરાત / ટેન્ડર પ્રક્રિયાની ફાઇલોની વિગતો માંગતાં બાંધકામ સમિતિની તા.૩-૨-૦૭ ની મીનીટ્સ રજુ કરેલ હતી જેની બાબત ક્રમાંકઃ૨ માં જણાવ્યા મુજબ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત કરવાના થતા ૫૦ લાખથી નીચેના

સિવિલ કામો માટે આવેલ પ્રિ. કવોલીફીકેશનના ૨૧ ટેન્ડરો પરથી મે.એલ. જે. પુરાણી એસોસીએટ્સ દ્વારા વિગતો જેવી કે બાંધકામનો અનુભવ કરેલા કામો અને તેની કિંમતો ટેકનીકલ સ્ટાફની વિગતો જેવી કે તેઓનો બાંધકામનો અનુભવ, સાધન સામગ્રીની માહિતિ વિગેરેની ચકાસણી કર્યાબાદ તૈયાર કરેલ તારણ પત્રક પરથી જે કોન્ટ્રાકટરો ૬૫ માર્કસ કે તેથી વધુમાં આવે છે તે મુજબના કોન્ટ્રાકટરોની પેનલ બનાવીને કામો સોંપવાની કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ હતી અને હવે પછી જરૂર જણાય ત્યારે તેઓની પાસેથી ભાવો મંગાવી ઘટતી કાર્યવાહી કરવી તેમ નક્કી થયેલ હતુ.

ઉપરોકત વિગતો જોતાં સદર ૨૧ કોન્ટ્રાકટરોમાંથી તા.૩-૨-૦૭ ની બાંધકામ સમિતિની સભાના ઠરાવ નં. ૨ માં જણાવ્યા મુજબ નવ કોન્ટ્રાકટરોની પેનલ બનાવવામાં આવેલ હતી યુનિવર્સિટી દ્વારા આ પ્રકારે ૨૧ કોન્ટ્રાકટરો તેમજ નિયુકત નવ કોન્ટ્રાકટરોમાં મે. પી. સી. સ્નેહલનું કોઇ જગ્યાએ નામ ન હોવા છતાં ઉપરોકત દર્શાવેલ આઠ કામો પૈકી પાંચ કામો પી. સી. સ્નેહલને સોંપવામાં આવેલ હતાં અને તે માટે કોઇ ટેન્ડર પ્રક્રિયા કરેલ હતી કે કેમ તે ફાઇલ ઉપરથી જાણી શકાયેલ નથી.

આમ પી. સી. સ્નેહલનું પેનલમાં નામ ન હોવા છતાં પાંચ કામો સોંપવા સબબ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. વધુમાં સોંપેલ સદર કામોમાં ક્રમ નં. ૨ તથા ક્રમ નં. ૪, ૫ અને ૬ નંબર ના કામો પચાસ લાખથી વધુ રકમના હોવા છતાં કેવા સંજોગોમાં તેઓને કામ આપવામાં આવેલ છે તે બાબતે જવાબદારેથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વધુમાં ઉકત બાંધકામ સમિતિના ઠરાવ નં. ૨ મુજબ ફકત પચાસ લાખથી નીચેના કામો માટે જ સદર પેનલમાંથી ભાવો મંગાવી કામો કરાવવાના થતા હતા ઉપર જણાવેલ આઠ કામો પૈકી ફકત ત્રણ કામો જ પચાસ લાખથી નીચેના છે બાકીના કામો પચાસ લાખથી વધુ રકમના હોવા છતાં પેનલના જ કોન્ટ્રાકટરોને કામ આપવામાં આવેલ છે જે ઉકત ઠરાવ સાથે સુસંગત નથી આ કામો માટે નિયમોનુસાર જાહેરાત પ્રક્રિયાથી ટેન્ડરો મંગાવી સૌથી ઓછા ભાવ વાળી પાર્ટી પાસે જ કામ કરાવવુ જોઇએ જે નહી કરાવવા બદલ જવાબદારોથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

૪. **બાંધકામ સમિતિના તા.૨૨-૪-૧૦ ની સભાના ઠરાવ નં. ૫ માં જણાવ્યા મુજબ પ્રોફેશનલ સ્ટડીઝના બિલ્ડીંગ માટે પ્લાન / અંદાજો તથા આનુસંગિક કાર્યવાહી કરવા** અંગે દાતાશ્રી સાથે વાટાઘાટો કરી કામકાજ કરવા માટે ખુટતી કાર્યવાહી કરવાની સત્તા મા. કુલપતિશ્રીને આપવી તેમ જણાવેલ છે સદર બાબતે આ બિલ્ડીંગ માટે કયા દાતાશ્રી તરફથી કેટલી રકમ, કઇ શરતોને આધીન દાન પેટે આપેલ છે. તેમજ આ કામ માટે

ઠરાવમાં જણાવ્યા મુજબ મા. કુલપતિશ્રીએ દાતાશ્રી સાથે વાટાઘાટો કરી તેમાં દાતાશ્રીનો સો અભિપ્રાય હતો તે અંગેની સઘળી વિગતો ઓડિટે રજુ કરવી ઘટે. દાતા તરફથી જે હેતુ માટે દાન આપેલ હતું તે જ હેતુ માટે રકમનો ઉપયોગ થયેલ હતો કે કેમ તે બાબતે ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી રહે.

૫. ઉપરોકત વિગતો જોતાં સમગ્ર રીતે તા.૩-૨-૦૭ ની બાંધકામ સમિતિની સભાના ઠરાવ નં. ૨ નું સંપુર્ણ પણે ઉલ્લંઘન કરવામાં આવેલ હોય તેમ જણાય છે અને પસંદગીના ઇજારદારોને જ લાભ કરી આપવામાં આવેલ હોય તેમ જણાય છે આમ, નાણાંકિય ઔચિત્યના સિધ્ધાંતોનો સદંતર ભંગ કરવામાં આવેલ છે જે બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વધુમાં સદર કામો અંગેની તમામ ફાઇલો દફતરની માંગણી કરવાં છતાં સંસ્થા દ્વારા ફકત આઠ કામોની ફાઇલો કે જેમાં વર્ક ઓર્ડર, ઇજારદાર દ્વારા રજુ કરેલ બિલોની જ વિગતો જોવા મળેલ છે ઇજારદારને કામ વાઇઝ થયેલ ચુકવણાની વિગતો ઓડિટે રજુ કરવી ઘટે. તેમજ બાંધકામ રજિસ્ટર રજુ થયેલ ન હોઇ કામ કયારે શરૂ થયેલ, કામ કયારે પૂર્ણ થયેલ, કામની અંદાજીત રકમ, ટેન્ડરની રકમ, ખરેખર થયેલ ખર્ચની રકમ, ખર્ચ વધે કે ઓછો થયેલ હોય તો નિયમાનુસારની કાર્યવાહી થયેલ છે કે કેમ? તથા કામ સમયમર્યાદામાં પૂર્ણ થયેલ છે કે કેમ? મુદ્દત વધારો આપેલ છે. તે અંગેની વિગતો જાણી શકાયેલ નથી. તેમજ કામની માપપોથીઓ રજુ થયેલ ન હોઇ માપના વાજબીપણાની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

પ્રા. વાં. નં. **૧૧૮**, તા.**૧૨-૯-૧૨ નો સંસ્થાએ** જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ – રૂ.૧૦,૫૧,૪૬,૪૬૦/-

ફકરા નં. ૭

ખાનગી સીકયુરીટીના આપેલ કોન્ટ્રાકટમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ દ્વારા ખાનગી સીકયુરીટી સલામતિના કારણોસર રોકવામાં આવતી હોય છે સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષ માટે યુનિવર્સિટી દ્વારા રજુ કરેલ રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં કઇ સીકયુરીટી કંપનીને કયા દરે કેટલા સીકયુરીટી / ગાર્ડ માટે કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ હતો તેની પુરતી ચકાસણી અ વ્યવસ્થિત રીતે નિભાવેલ રેકર્ડને કારણે થઇ શકતી નથી. તેમજ સાચી વિગતો જાણી શકાયેલ નથી.

સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ માટે ખાનગી સીકયુરીટી માટે કયા વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપવામાં આવેલ હતી. તે જાણી શકાયેલ નથી તા.૧-૧૧-૦૮ થી તા. ૩૧-૧૦-૦૯ ના વર્ષ દરમ્યાન રૂ.૩,૦૦૦/- ના માસિક ભાવે શીવ સીકયુરીટી અને રાજપુત સીકયુરીટી સાથે નેગોશીયેશન કરવામાં આવેલ અને તેઓને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ હતો.

વધુમાં શીવ સીકયુરીટીને પત્ર નં. ૯૬૭૨, તા. ૨૬-૧૧-૦૮ થી ઉચ્ચક માસિક રૂ.૧,૪૭,૦૦૦/- સેવા કર મુજબ તા. ૧-૧૧-૦૮ થી તા.૩૧-૧૦-૦૯ સુધી સલામતી ગાર્ડ પુરા પાડવા માટે ઓર્ડર આપવામાં આવેલ સદર ઓર્ડરમાં કેટલા સીકયુરીટી ગાર્ડ માટે કરાર કરવામાં આવેલ હતો તે અંગેની કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી. તેજ પ્રમાણે પત્ર નં. ૪૦૭૫૬ તા.૨૪-૧૨-૦૮ થી હથિયાર ધારી સલામતી ગાર્ડ ૨૪ કલાક માટે (૮ કલાકની શીફટ મુજબ) માસિક ઉચ્ચક રૂ.૧૪૩૭૦/- સેવા કર મુજબ તા.૧-૧૧-૦૮ થી તા.૩૧-૧૦-૦૯ સુધી કાયમી ધોરણે પુરા પાડવા માટે ઓર્ડર આવેલ હતો.

વધુમાં રાજપુત સીકયુરીટીઝને પણ પત્ર નં. ૯૬૭૪, તા.૨૬-૧૧-૦૮ માસિક ઉચ્ચક રૂ.૯૩,૦૦૦ +સેવાકર મુજબ તા.૧-૧૧-૦૮ થી તા.૩૧-૧૦-૦૯ સુધી કાયમી ધોરણે સલામતી ગાર્ડ પુરા પાડવા માટે કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ માસિક ધોરણે રૂ.૩,૦૦૦/- ના ભાવથી કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ હોવા છતાં શીવ સીકયુરીટીઝ તથા રાજપુત સીકયુરીટીઝને માસિક ઉચ્ચક ધોરણે કોન્ટ્રાકટ આપવા બાબતે સ્પષ્ટતા થવીઘટે તેમજ ઉચ્ચક આપવામાં આવેલ કોન્ટ્રાકટમા કુલ કેટલા ગાર્ડ માટે કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવે છે તે અંગે કોઇ સ્પષ્ટતા થયેલ નથી. તેમજ આ પ્રકારે આપેલ કોન્ટ્રાકટ બાબતેના કાયદેસરના સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર કરવી જોઇએ જે પણ યુનિવર્સિટી દ્વારા કરવામાં આવેલ હોવાનું ફાઇલ ઉપરથી ફલીત થતુ નથી તો આ બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સને ૨૦૦૯-૧૦ ના વર્ષની ફાઇલની ચકાસણી કરતાં તા.૭-૧-૧૦ ના પત્ર નં. ૧૧૪૦૯ થી રાજપુત સીકયુરીટી સર્વિસીસને કુલ ૩૧ સલામતી ગાર્ડને ઉચ્ચક માસિક રૂ.૯૩,૦૦૦/- થી તા. ૧-૧૧-૦૯ થી તા. ૩૧-૧૦-૧૦ સુધી એક વર્ષ માટે કોન્ટ્રાકટ રીન્યુ કરેલ છે.

તેજ પ્રમાણે સને ૨૦૦૯-૧૦ માટે તા. ૭-૧-૧૦ ના પત્ર નં. ૧૧૪૦૮ થી ૭૬ સીકયુરીટી ગાર્ડ માટે ઉચ્ચક માસિક રૂ.૨,૨૮,૦૦૦/- + સેવાકર સાથે તા.૧-૧૧-૦૯ થી તા. ૩૧-૧૦-૨૦૧૦ સુધી કાયમી ધોરણે ગાર્ડ પુરા પાડવા માટે શીવ સીકયુરીટીનો કોન્ટ્રાકટ રીન્યુ કરેલ છે આમ અગાઉના વર્ષમાં શીવ સીકયુરીટીને રૂ.૧,૪૭,૦૦૦/- માં કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ હતો તેને બદલે ૨૦૦૯-૧૦ માં માસિક ઉચ્ચક રૂ.૨,૨૮,૦૦૦/- ના દરે કોન્ટ્રાકટ રીન્યુ કરવા બાબતે ઓડિટને આધાર સહ ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

સને ૨૦૧૦-૧૧ ના વર્ષ માટે દિવ્ય ભાસ્કર, સંદેશ તથા ગુજરાત સમાચાર દૈનિક વર્તમાનપત્રોમાં તા.૧૬-૧૦-૧૦ ના રોજ જાહેરાત આપી ભાવો મંગાવેલ હતા કામે કુલ કેટલા ટેન્ડરો વેચાયેલ હતા અને કેટલા ભરાઇને પરત આવેલ હતા તેમજ કઇ પાર્ટીના ભાવો સૌથી ઓછા હતા તે બાબતે ફાઇલે કોઇ વિગતન હોવાને કારણે જાણી શકાયેલ નથી.

તા.૧-૪-૧૧ થી તા.૩૧-૩-૧૨ સુધીના સમયગાળા માટે કુલ ૧૦૦ સીકયુરીટી ગાર્ડ માટેની જરૂરીયાત રહેશે તેવુ એસ્ટેટ એન્જિનિયરની નોંધ ઉપર જોવા મળેલ છે પરંતુ આ બાબતે શીવ સીકયુરીટીને તા.૧-૪-૧૧ થી તા.૩૧-૩-૧૨ સુધી કેટલા સીકયુરીટી ગાર્ડ માટે વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવે છે તે બાબતનો ઉલ્લેખ શીવ સિકયુરીટીને તા.૨૩-૩-૧૧ ના પત્રથી આપેલ વર્ક ઓર્ડરમાં કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી. વર્ક ઓર્ડર પ્રતિ માસ રૂ.૪૧,૦૦૦/- લેખે એક ગાર્ડ પ્રમાણે વર્ક ઓર્ડર આપેલ હતો. શીવ સીકયુરીટી દ્વારા ટેન્ડરમાં જણાવ્યા મુજબ રૂ.૫,૦૦,૦૦૦/- સીકયુરીટી ડીપોઝીટ ભરવાની થતી હતી જેની સામે પહોંચ નં. ૧૦૧ તા.૧-૪-૧૧ થી રૂ.૧,૦૦,૦૦૦/- ની જ સીકયુરીટી ડીપોઝીટ ભરેલ હોવાનું ફાઇલ ઉપરથી જોવા મળેલ છે. આમ, નક્કી કરેલ ડિપોઝીટ કરતાં ઓછી ડીપોઝીટ સ્વીકારી કયા સંજોગોમાં વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ હતો તે બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વધુમાં ઉકત તમામ કિસ્સાઓમાં નિયમોનુસાર સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર કોઇ કરાર કરવામાં આવતા હોવાનું જોવા મળેલ નથી. તેમજ અગાઉના વર્ષોમાં પાર્ટીઓએ સીકયુરીટી ડીપોઝીટ ભરેલ હતી કે કેમ તે બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. યુનિવર્સિટી દ્વારા રજુ કરેલ તમામ ફાઇલોની ચકાસણી કરતાં અવાર નવાર અલગ – અલગ કારણો દર્શાવી કરારની મુદતો લંબાવી ટેન્ડર પ્રક્રિયા નિયત સમયે નહી કરી ઇજારદારને લાભ કરાવી આપવામાં આવતો હોવાનું ઓડિટે ધ્યાને આવેલ છે આમ નિયત સમયગાળા દરમ્યાન ટેન્ડર પ્રક્રિયા નહીં કરી કોન્ટ્રાકટ રીન્યુ કરાવવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રા. વાં. નં. ૧૧૨, તા.૨૭-૮-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

ફકરા નં. ૮

પહોંચબુકના હિસાબોનું રજિસ્ટર નહીં નિભાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૯-૧૦-૧૧-૧૨ ના વર્ષ દરમ્યાન અલગ - અલગ ૬૨ પ્રકારની પહોંચોથી ખુબ જ મોટા પ્રમાણમાં આવકો થયેલ હતી જેની વિગત નીચે પ્રમાણે હતી.

ક્રમ	આવકની વિગત	૨૦૦૯-૧૦	૨૦૧૦-૧૧	૨૦૧૧-૧૨
૧	પરીક્ષા ફીની આવક	૭,૫૫,૦૮,૯૯૯	૮,૯૧,૦૨,૦૫૨	૧૦,૧૮,૩૧,૬૬૮
૨	પ્રકાશનોની આવક	૧,૧૭,૦૬,૫૦૪	' ૧,૧૪,૨૧,૯૭૩	૨,૧૬,૨૮,૧૧૧
૩	અન્ય ફીની આવક	૩,૭૮,૭૭,૦૮૪	૫,૫૬,૦૬,૦૭૧	૩,૬૩,૩૯,૭૮૪
૪	પરચુરણ આવક	૨,૩૪,૩૮,૫૬૪	૧,૭૬,૯૦,૧૪૬	૧,૦૮,૩૩,૫૯૭
૫	કોમ્પ્યુ. સેન્ટરની આવક	૪,૭૮,૧૨૫	૩,૬૩,૪૯૫	૩,૦૩,૬૦૫

ઉપરોકત વિગતોએ પહોંચ બુકો છપાઇને હિસાબી શાખામાં આવતી હોય છે આ પ્રકારે આવેલ પહોંચ બુકોને વિગતવાર નિયમોનુસાર સ્ટોક રજિસ્ટરે જમા લેવાની હોય છે ત્યારબાદ યુનિવર્સિટીના અલગ - અલગ કાઉન્ટરો ઉપર જરૂરીયાત મુજબ ફાળવણી કરવામાં આવતી હોય છે જે અંગેનું કોઇ રજિસ્ટર નહીં નિભાવવાને કારણે કયા પ્રકારની પહોંચોનો કેટલો જથ્થો વર્ષની શરૂઆતમાં હતો, વર્ષ દરમ્યાન કેટલી અને કયા પ્રકારની પહોંચો નવી છપાઇને આવેલ તેમાંથી અલગ - અલગ કાઉન્ટરો ઉપર કયા પ્રકારની કેટલી પહોંચોની ફાળવણી કરવામાં આવેલ અને વર્ષના અંતે કયા પ્રકારની કેટલી પહોંચબુકો હાથ ઉપર રેહવા પામેલ હતી તે અંગેની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

આ પ્રકારનું દફતર અદ્યતન રીતે તૈયાર કરી ઓડિટે ખાત્રી કરાવેલ નથી આ બાબત ઘણી ગંભીર છે જેને કારણે ઘણી અનિયમિતતાઓ સર્જાવાનો અવકાશ રહે છે

પ્રા. ન્યા. નં. ૧૧૬, તા.૭-૯-૧૨ ની સંસ્થાની જવાબ કરેલ નથી.

નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબની કચેરી, ગાંધીનગરના તા.૧૩-૭-૧૨ ના પત્ર અન્વયે ગુજરાત યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઇન્કવાયરી કેસ નં. ૧/૧૨ ના અનુસંધાને વાંધા વસુલાત પત્રક

અ. નં.	ફકરા નં.	વસુલાતપત્ર રકમ	વાંધા હેઠળની રકમ	અમાન્ય રકમ
૧	૪૬	----	૩,૭૯,૧૯,૧૨૨	----
૨	૪૯	----	૨૪,૪૦,૪૮૨	----
૩	૫૧	----	૧૦,૫૧,૪૬,૪૬૦	----
કુલ			૧૪,૫૫,૦૬,૦૬૪	----