131

B. M. Patel

# ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદ
# વર્ષ ૨૦૦૮-૦૯નો
# જનરલ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલ

સ્થળપ્રત

# ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનો સને ૨૦૦૮-૦૯ 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. 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. | ૨૭ |
| ૯ | ૮ | ઉપલક (સસ્પેન્સ) એકાઉન્ટ સદરે મોટી રકમો સરભર થયા વિનાની પડી રહેવા બાબત. | ૨૯ |
| ૧૦ | ૯ | યુવક સેવા સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમ માટે ફી પેટે મળેલ રકમ અને તેના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત. | ૩૦ |
| ૧૧ | ૧૦ | પ્રશ્નપત્ર છપામણીના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત. | ૩૨ |
| ૧૨ | ૧૧(અ) | ઉત્તરવહીઓ તથા ખાખી સ્ટીકરની ખરીદીની ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત. | ૩૮ |
| ૧૩ | ૧૧(બ) | ઉત્તરવહીની ખરીદી, ફાળવણી તથા સ્ટોક રજીસ્ટરમાં | ૪૩ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત. | |
| ૧૪ | ૧૨ | ઉત્તરવહીના પલ્પીંગની કામગીરીમાં જણાયેલી અનિયમિતતા | ૪૬ |
| ૧૫ | ૧૩ | કાગળ સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત. | ૪૮ |
| ૧૬ | ૧૪ | કોમ્પ્યુટર - ઇકવીપમેન્ટ ખરીદીના કામે કરેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત. | ૪૯ |
| ૧૭ | ૧૫ | ટેક્ષી ભાડાના આપવામાં આવેલ કોન્ટ્રાકટમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત. | ૫૧ |
| ૧૮ | ૧૬ | યુનિવર્સિટી જર્નલ છાપકામ ખર્ચ બાબત | ૫૩ |
| ૧૯ | ૧૭ | કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલના બાંધકામમાં જણાયેલી અનિયમિતતાઓ બાબત. | ૫૪ |
| ૨૦ | ૧૮ | સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો પાસેથી ઉઘરાવવામાં આવતા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત. | ૬૧ |
| ૨૧ | ૧૯ | વિવિધ બેંકોમાં મુકેલ ફીક્સ ડીપોઝીટો પાકતી મુદ્દત પહેલાં વટાવવા બાબત. | ૬૨ |
| ૨૨ | ૨૦ | સરકારશ્રીએ નક્કી કરેલ અનામત કવોટા મુજબ કોલેજોમાં વિદ્યાર્થીઓની બેઠકો નહિ ભરવા બાબત. | ૬૪ |
| ૨૩ | ૨૧ | ગુજરાત યુનિવર્સિટીને દાનથી મળેલ પુસ્તકો બાબત. | ૬૭ |
| ૨૪ | ૨૨ | ગુજરાત યુનિવર્સિટી ફા. પ્લોન નં. ૨૨ (ટીપી નં. ૩૧ ઉપર કરવામાં આવેલ બાંધકામ બાબત. | ૬૮ |
| ૨૫ | ૨૩ | ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા અન્વેષણ સમય દરમ્યાન ચાલુ કરેલ નવા કોર્સની વિગતો બાબત. | ૬૯ |
| ૨૬ | ૨૪ | કાનુની ખર્ચ બાબત. | ૭૦ |
| ૨૭ | ૨૫ | નાણાંકિય વ્યવહાર સંભાળનાર કર્મચારીઓની જામીનગિરી નહીં લેવા બાબત. | ૭૧ |
| ૨૮ | ૨૬ | કોરી પહોંચબુકો હિસાબનું દફતર અન્વેષણમાં રજુ કરવા બાબત. | ૭૨ |
| ૨૯ | ૨૭ | એન્ડોઉમેન્ટ ફંડની રકમો ઘણા લાંબા સમયથી વણવપરાયેલ પડી રહેવા બાબત. | ૭૩ |
| ૩૦ | ૨૮ | ગુજરાત યુનિવર્સિટીની વિવિધ પરીક્ષાઓ પેટે કર્મચારીઓને ચુકવેલ રેમ્યુનરેશન બાબત. | ૭૬ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ૩૧ | ૨૯ | યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટ્સ ફીની આવક તથા ખર્ચના હિસાબો બાબત. | ૭૮ |
| ૩૨ | ૩૦ | ગુજરાત યુનિવર્સિટીના બિન શૈક્ષણિક કર્મચારીઓ / અધિકારીઓને નહી મળવાપાત્ર પરીક્ષા ભથ્થાની કરવામાં આવેલ ચુકવણી બાબત. | ૮૦ |
| ૩૩ | ૩૧ | ગુજરાત યુનિવર્સિટીના કર્મચારીઓને નહીં મળવાપાત્ર ઓવર ટાઇમ ભથ્થાની ચુકવણી બાબત. | ૮૧ |
| ૩૪ | ૩૨ | ટેક્ષી / કાર એડવાન્સ સદરે ઇજારદારને ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ સરભર નહીં થવા બાબત. | ૮૨ |
| ૩૫ | ૩૩ | નિયમ વિરૂધ્ધ ખરીદવામાં આવેલ સ્ટેશનરી અને લેખન સામગ્રી બાબત. | ૮૪ |
| ૩૬ | ૩૪ | ખાનગી પેઢીઓની ચુકવેલ ઓન એકાઉન્ટ રકમના હિસાબો બાબત | ૮૬ |
| ૩૭ | ૩૫ | ટુંકા ગાળાની લોન સને પેશગીઓની વસુલાતમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત. | ૮૯ |
| ૩૮ | ૩૬ | યુનિવર્સિટી દ્વારા શિક્ષણ અને સંશોધન પાછળ અંદાજ કરતાં ઓછો ખર્ચ કરવા બાબત. | ૯૧ |
| ૩૯ | ૩૭ | વૈધાનિક ઓડિટની જોગવાઇ હોવા છતાં ખાનગી ઓડિટર દ્વારા હિસાબોનું ઓડિટ કરાવવા બાબત. | ૯૨ |
| ૪૦ | ૩૮ | ગુજરાત યુનિવર્સિટી કન્ઝયુમર કો. ઓ. સ્ટોર્સના શેરોમાં રોકાણ કરવા બાબત. | ૯૩ |
| ૪૧ | ૩૯ | બેંક મેળવણા પત્રક અને બેંક સિલકની અનિયમિતતા બાબત. | ૯૪ |
| ૪૨ | ૪૦ | આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થુ અને કન્ટી. ખર્ચ કરવા બાબત. | ૯૭ |
| ૪૩ | ૪૧ | સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયાના એ. ટી. એમ. મશીન મુકવા મટે જગ્યા ફાળવવા બાબત. | ૯૯ |
| ૪૪ | ૪૨ | આઇ. એ. એસ. ટ્રેનીંગ સેન્ટર પાછળ કરેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત. | ૧૦૦ |
| ૪૫ | ૪૩ | યુનિવર્સિટી દ્વારા મોટર કાર સદરે કરેલ ખર્ચ બાબત. | ૧૦૨ |
| ૪૬ | ૪૪ | પ્રમાણપત્ર | ૧૦૩ |
| | | પત્રકો | |

**ફકરા નં. ૧**

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનો સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષનો જનરલ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલ

---

ક્રમાંકઃએલ.એ.એમ.ડી./ગુ.યુ./જનરલફંડ/૨૦૦૮-૦૯/૧૦૩૯૭ 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.૧-૪-૦૮ થી તા.૩૧-૩-૦૯ |
| ૨ | ઉપકુલપતિશ્રી | ડો. એન. કે. પટેલ | તા.૧-૪-૦૮ થી તા.૧૮-૧૧-૦૮ |
| 3 | કા. કુલ સચિવશ્રી | ડો. એન. એસ. શાહ | તા.૧-૪-૦૮ થી તા.૩૧-૩-૦૯ |

## 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 ઓડિટ 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) |

(સ. છા. વ.)-એચ-૭૦૩-૯૩૦૦૦-૩-૨૦૦૪.

ખાસ એલ. એ. ડી. ૧૯

વર્તુળ.................................................. ના મદદનીશ સહાયક નિરીક્ષક/(ઓડીટર)/નાયબ ઓડીટર/સબ ઓડીટરની

શનિવાર તા. .................................. ના રોજ પુરા થતા અઠવાડિયાની ડાયરી.

| તારીખ | દિવસ અને હાજરીનો સમય | હાજરી આપેલ કચેરીનું નામ અને ઓડિટનું વર્ષ | કરેલ કામની વિગત |
|---|---|---|---|
| | | | |

સ્થળ :-

મદદનીશ સહાયક નિરીક્ષક/ઓડીટર
નાયબ ઓડીટર/ સબ ઓડીટર

તારીખ :

વર્તુળ..................................

પ્રતિ હસ્તાક્ષર

મદદનીશ સહાયક નિરીક્ષક

ઓડીટર.

સહાયક નિરીક્ષક,

સ્થાનિક ભંડોળ.

| ઓડિટ હાથ ધરેલ સંસ્થાનું નામ | ઓડિટ વર્ષ | ક્યારે શરૂ કર્યું | ક્યારે પૂર્ણ થયું અથવા પૂર્ણ થવાની સંભાવના | લીધેલ માનવ દિવસની સંખ્યા | મંજૂર થયેલ માનવ દિવસની સંખ્યા | વધારાના મંજૂર કરેલ દિવસ જો હોય તો | રિમાર્કસ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ૧. હાથ ઉપરનાં ઓડિટ | | | | | | | |
| ૨. અઠવાડીયા દરમ્યાન પૂર્ણ કરેલ ઓડિટ | | | | | | | |
| ૩. હવે પછી લેવાનું ઓડિટ | | | | | | | |

| રોકડનો હિસાબ રૂ. પૈ. | અઠવાડિયા દરમ્યાન આપેલ વાંધો. |
|---|---|
| જુની સિલક | પત્રકોની સંખ્યા .................... |
| અઠવાડિયા દરમ્યાન | |
| મળેલ કુલ | |
| અઠવાડિયા દરમ્યાન ખર્ચ | અઠવાડિયા દરમ્યાન પરત મળેલ |
| અઠવાડિયા આખરે સિલક | વાંધા પત્રકોની સંખ્યા .................... |

૧. અઠવાડિયા દરમ્યાન વર્તુળમાં કામ કરેલ ઓડીટરોની સંખ્યા. -

[illegible] દિવસોની સંખ્યા -

અઠવાડિયા દરમ્યાન કરેલ કામના દિવસોની સંખ્યા -

૪. વ્યય થયેલ દિવસોની સંખ્યા, તેના કારણો સહિત -

(૨)

અઠવાડિયા આખરે બાકી રહેલ કાગળોની સંખ્યા -

અવિધિસરની પડતર નોંધો (વિગત સહિત) -

લેણા થયેલ પણ મુખ્ય કચેરીમાં નહીં મોકલેલ અન્વેષણ અહેવાલો. -

મદદનીશ નિરીક્ષક/
ઓડીટર
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ.

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 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, 30, ૩૧, ૩૪, ૩૫, ૩૬, ૩૭ |
| ૧૫ | ૧૯૮૨-૮૩ | ૧૭ | ---- | ૧૭ | ૧ થી ૧૭ |
| ૧૬ | ૧૯૮૩-૮૪ | 30 | ---- | 30 | ૪ થી ૧૦, ૧૩, ૧૫ થી ૨૫, ૨૭(૫), ૨૬, 30, ૩૨, ૩૪, ૩૬, ૩૭, ૩૮, ૩૯, ૪૦, ૪૧ |
| ૧૭ | ૧૯૮૪-૮૫ | ૩૩ | ---- | ૩૩ | ૫ થી ૮, ૧૧ થી ૧૪, ૧૬ થી ૨૭, 30 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, 30, 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 |
| 30 | 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 અહેવાલના પ્રથમ વખતના જવાબો લોકલ ફંડ એકટના કલમ – ૯(૧) અને ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકટ-૧૯૪૯ ની કલમ ૪૯-૨ મુજબ નિયત સમયમાં નિયત પ્રકિયા અનુસરી કરવા જોઇએ તે થવા પામેલ નથી.

સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 કાર્યકમ 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 અહેવાલના પ્રથમ વખતના જવાબો લોકલ ફંડ એકટના કલમ - ૯(૧) મુજબ નિયત સમયમાં કરવા જોઇએ તે થવા પામેલ નથી.

સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના ઓડિટ દરમ્યાન સંસ્થાએ ઓડિટ અહેવાલની પુર્તતા રજુ કરી નિકાલ કરાવલ 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 નાણાકિય ઔચિત્યના સિધ્ધાંતોનો ભગ ન થાય તે બાબતે ધ્યાન દોરવામાં આવે છે. આ અગાઉના વર્ષોમાં જે ઓડિટ વાંધા લેવામાં આવેલ હોય તેનું 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 ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ગુજરાત યુનિવર્સિટીના છેલ્લા ત્રણ વર્ષના આવક ખર્ચની સરેરાશ જોતાં નીચે મુજબની પરિસ્થિતિ જોવા મળેલ છે.

<u>ઓડિટ વર્ષ – ૨૦૦૮-૦૯</u>

| વર્ષ | આવક | ખર્ચ | ખર્ચમાં વધારો | આવકમાં |
|---|---|---|---|---|
| ૨૦૦૬-૦૭ | ૩૧,૧૧,૮૦,૩૩૫/- | ૩૧,૪૦,૦૫,૪૭૯/- | ૨૮,૨૫,૧૪૪/- | --- |
| ૨૦૦૭-૦૮ | ૩૧,૭૫,૦૬,૫૯૧/- | ૩૨,૧૬,૨૪,૩૧૪/- | ૪૧.૨૭.૭૨૩ --- | ૫,~~૫૯,૯૨,૨૭૭/-~~ |
| ૨૦૦૮-૦૯ | ૩૨,૬૪,૬૪,૧૬૪/- | ૩૩,૩૧.૧૦,૯૭૩/- | ૬૬,૪૬,૮૦૯/- | --- |
| કુલ | ~~૧,૦૧,૫૧,૫૧,૦૯૦/-~~ ૯૫૫૧૫૧૦૯૦ | ૯૬,૮૭,૪૦,૭૬૬/- | ~~૯૪,૭૧,૯૫૩/-~~ ૧.૩૫.૮૧.૬૨૬ | ~~૫,૫૯,૯૨,૨૭૭/-~~ |
| સરેરાશ | ~~૩,૩૯,૩૯,૩૩,૬૯૭/-~~ ૩૧.૮૩.૮૩.૭૧૬ | ૩૨,૨૯,૧૩,૫૮૮/- | ~~૪૭,૪૫,૯૭૬/-~~ ૪૫.૨૭.૮૮૨ | --- |

સરેરાશ ખર્ચમાં વધારો રૂ.~~૪૭,૪૫~~,~~૯૭૬~~/- ૪૫.૨૮.૮૮૨-

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષની આવક જાવકની ચકાસણી કરતાં સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન રૂ.૩૨,૬૪,૬૪,૧૬૪/- ની સામે રૂ.૩૩,૩૧,૧૦,૯૭૩/- નો ખર્ચ થવા પામેલ હતો જે આવક કરતાં રૂ.૬૬,૪૬,૮૦૯/- વધારે 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 ૨૦૦૮-૦૯ માં તા.૩૧-૩-૦૯ ના રોજના સરવૈયામાં પૃષ્ઠ – ૨૯ ઉપર તેના મિલ્કત – લેણાં બાજુએ આવક ખર્ચ એકાઉન્ટની વિગતની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ દર્શાવેલ છે.

**આવક – ખર્ચ એકાઉન્ટ**

(એ) છેલ્લા હિસાબ મુજબ - (-) ૨.૭૬.૩૫.૮૭૫.૦૩

ઉમેરો :-

(બી) ચાલુ વર્ષે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો - ૬૬.૪૬.૮૦૮.૭૭

બાદ :-

(સી) ચાલુ વર્ષે એડજસ્ટ કર્યા - (-) ૨,૫૯,૧૮૬.૩૨

(ડી) - (-) ૨,૧૨,૪૮,૨૫૨.૫૮

આવક ખર્ચના એકાઉન્ટ મુજબ ઉપર (એ) માં દર્શાવ્યા મુજબ રૂા. ૨૭૬.૩૫ લાખનો આવક કરતા ખર્ચનો વધારો એકત્રિત થયેલ છે. જેમાં વર્ષ ૨૦૦૮-૦૯ નો એકત્રિત વધારો રૂા.૬૬.૪૬ લાખ ઉમેરતાં કુલ એકત્રિત રીતે ખર્ચનો વધારો રૂા. ૩૪૨.૮૧ લાખ થાય. જ્યારે આ રકમ પાકા સરવૈયામાં રૂા. ૨૧૨.૪૮ લાખ દર્શાવેલ છે. જેથી પ્રાથમિક દ્રષ્ટિએ 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. (-) ૨૫૯૧૮૬.૩૨ ની વિગતો સ્પષ્ટ~~ કરવી.

ઉપરોક્ત આઇટમ (-) દર્શાવેલ વિગતોની સ્પષ્ટતા કરી.

યુનિવર્સિટી દ્વારા તૈયાર કરેલ વાર્ષિક હિસાબ પાકા સરવૈયામાં મિલ્કત – લેણાં બાજુ સને ૨૦૦૮-૦૯ માં હિસાબના પાકા સરવૈયામાં મિલકત – લેણાં બાજુ રૂ.૨૦૬.૩૫ લાખ જેટલી માતબર રકમ આવક – ખર્ચ ખાતાની બતાવેલ છે. એટલે કે ગુજરાત યુનિવર્સિટીની કુલ ખાદ્ય (આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો) રહેવા પામેલ છે. આમ યુનિવર્સિટી દ્વારા પ્રતિવર્ષ ખાદ્ય વાળુ અંદાજપત્ર બનાવવાને કારણે આવકની મર્યાદામાં જ ખર્ચનું આયોજન નહીં કરવાને કારણે ખાદ્ય ઉત્તરોત્તર વધતી જવા પામેલ છે. જે યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય સ્થિતિ કથળતી જતી હોવાનું મુળ કારણ છે.

સને ૨૦૦૮-૦૯ ની રૂ.૧૨,૮૨,૮૮,૫૭૧/- પણ યુનિવર્સિટીની જવાબદારી છે જો તે પરત કરવામાં આવે તો યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય પરિસ્થિતિ અત્યંત ગંભીર બને તેમ છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબોમાં સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન રૂ.૧૫,૧૫,૩૮,૬૮૫/- 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.

**ફકરા નં. ૪**

ખાધવાળુ 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 |
|---|---|---|
| 30-3-0૮ | ૨00૮-0૯ | ૨00૭-0૮ |
| 30-3-0૯ | ------ | ૨00૮-0૯ |

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 | ૩૪,૮૦,૬૫,૫૦૦ | ૬૦,૬૬,૯૪,૩૯૯ | ૩૨,૬૪,૬૪,૧૬૪ |
| ખર્ચ | ૩૫,૧૧,૬૩,૫૦૦ | ૬૧,૦૬,૩૫,૪૮૯ | ૩૩,૩૧,૪૦,૬૭૩ |
| આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો | ૩૦,૯૮,૦૦૦ | ૩૯,૪૧,૦૯૦ | ૬૬,૭૬,૫૦૯ |

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

(૧) વર્ષ ૨૦૦૮-૦૯ માં આવક કરતાં ખર્ચની રકમ અનુક્રમે રૂ.૩૦,૯૮,૦૦૦/- વધુ અંદાજવામાં આવેલ છે. આમ, ખાધવાળુ અંદાજપત્ર તૈયાર કરવા અંગેના કારણો જણાવી ઓડિટ ને ખાત્રી કરાવેલ નથી.

(૨) સને ૨૦૦૮-૦૯ માં યુનિવર્સિટીએ મૃદણાલયમાં યુનિવર્સિટીએ છપામણીની આવક રૂા.૨૦,૦૦,૦૦૦/- તથા પરચૂરણ આવક રૂા.૫૦,૦૦૦/- અંદાજેલ હતી. પરંતુ યુનિવર્સિટીને મૃદણાલયમાં બિલકુલ આવક થયેલ નથી. આમ, મૃદણાલયની 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 ૨૦૦૮-૦૯ માં કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક રૂા.૮,૮૮,૦૦૦/- અંદાજવામાં આવેલ હતી. અને પુનઃનિર્મિત અંદાજ

રૂા.૧૦,૪૦,૦૦૦/- મુકવામાં આવેલ હતો. જેની સામે સંસ્થાને ખરેખર આવક રૂા.૫,૨૪,૫૫૨/- થવા પામેલ હતી. જેમાં સંસ્થાએ કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની શિક્ષણ ફી ના રૂા.૫,૦૦,૦૦૦/- અંદાજેલ હતા. જેની સામે સંસ્થાને રૂા.૨,૮૭,૩૯૦/- ની આવક થયેલ હતી. અને અંદાજેલ પરચૂરણ આવક રૂા.૪૦,૦૦૦/- ની આવક થયેલ હતી અને અંદાજેલ પરચૂરણ આવક રૂા.૪૦,૦૦૦/- ની સામે રૂા.૨૧૫/- ની આવક, પ્રયોગ શાળાની અંદાજેલ આવક રૂા.૨,૫૦,૦૦૦/- ની સામે રૂા.૧,૬૬,૬૦૦/- ની તેમજ પરીક્ષા ફીની અંદાજેલ આવક રૂા.૧૫,૦૦૦/- ની સામે રૂા.૯૩૦૦/- આવક થવા પામેલ હતી. આમ, સામેલ પરિશિષ્ટની 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 માટે રૂા.૨૬,૫૫,૦૦૦/- અંદાજવામાં આવેલ છે. જેની સામે સંસ્થાએ ખરેખર રૂા.૨,૭૯,૭૫૭/- નો ખર્ચ કરેલ છે આમ. અંદાજેલ આવકના ૧૦ ટકા ખર્ચ કરી ૯૦ 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 પ્રવૃતિ ખર્ચ માટે રૂા.૯.૯૫.૫૦૦/- અંદાજેલ છે જેની સામે રકમ રૂા.૧.૨૪.૮૫૬/ નો ખર્ચ થયેલ છે આમ, અંદાજેલ ખર્ચ સામે સામે ૧૨ ટકા ખર્ચકરી ૮૮ ટકા રકમનું અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે. રાષ્ટ્રીય સેવા યોજના અંતર્ગત રૂા.૩૪,૧૦,૦૦૦/- નો પુનઃનિર્મિત અંદાજ તૈયાર કરવામાં આવેલ છે જેની સામે રકમ રૂા.૨૮,૮૭,૧૭૨/- નો ખર્ચ કરેલ છે આમ, તૈયાર કરેલ પુનઃનિર્મિત અંદાજ કરતા ૮૫ ટકા ખર્ચ કરી અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે.

(૫) યુનિવર્સિટી જમીન જાયદાદ હેઠળ મરામત અને જાળવણી ખર્ચ રૂા.૭૬.૭૦.૦૦૦/- અંદાજવામાં આવેલ હતો. જેની સામે રકમ રૂા.૯૪.૯૧.૪૨૧/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો આમ. અંદાજેલ રકમ કરતાં રૂા.૧૮૨૧૪૨૧/- ખર્ચ કરેલ છે જે અવાસ્તવિક અંદાજેલ હોય તેવું ઓડિટના ધ્યાને આવેલ છે તેવી જ રીતે બત્તી રસ્તા જાળવણી ખર્ચનો અંદાજ રૂા.૬૫૦,૦૦૦/- ની સામે ખરેખર ખર્ચ રૂા.૫૩૧૦૯/- થયેલ છે આમ. અંદાજના ૭૩ ટકા ખર્ચ કરી અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરેલ છે.

(૬) યુનિવર્સિટી મૃદણાલયનો ખર્ચનો પુનઃનિર્મિત અંદાજ રૂા.૬૬.૦૫.૦૦૦/- ની સામે રૂા.૩૫.૦૮.૯૧૯/- નો ખર્ચ કરેલ છે આમ. પુનઃનિર્મિત અંદાજેલ આવકની સામે ૫૩ ટકા ખર્ચ કરેલ છે.

(૭) સંસ્થાએ વર્ષ ૨૦૦૮-૦૯ ના અંદાજમાં પેન્શન ગ્રેજ્યુઇટી રજાના રોકડમાં રૂપાંતરના લાભોમાં ગ્રેજ્યુઇટીમાં રૂા. ૧,૦૫,૦૦,૦૦૦/- નો અંદાજ તેમજ પુનઃનિર્મિત અંદાજ રૂા. ૯૫,૦૦,૦૦૦/- નો કરેલ હતો. જેની સામે સંસ્થાએ રકમ રૂા.૫૦,૦૧,૧૫૧/- નો ખર્ચ કરેલ છે આમ, સંસ્થા દ્વારા ૫૩ ટકા ખર્ચ કરી ૪૭ 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 કોર્ટ 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 ૨૦૦૮-૦૯ ના અંદાજપત્ર, પુનઃનિર્મિત અંદાજપત્ર તેમજ વાર્ષિક હિસાબ મુજબ ખરેખર આવક ખર્ચને ધ્યાનમાં લેતા અંદાજીત આવક ખર્ચ અને પુનઃનિર્મિત આવક – ખર્ચમાં ઘણુ મોટુ 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. ૩૫.૦૮ 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. ફકરાને અનુરૂપ નોંધ

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

## ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 | ૧૦૫૦૦૦૦ | -- | -- | ૧૦૦ ટકા |
| | છપામણીની આવક | ૨૦૦૦૦૦૦ | ૧૦૦૦૦૦૦ | -- | -- | ૧૦૦ ટકા |
| | પરચૂરણ આવક | ૫૦૦૦૦ | ૫૦૦૦૦ | -- | -- | ૧૦૦ ટકા |
| ૨ | કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક | ૮૮૮૦૦૦ | ૧૦૪૦૦૦૦ | ૫૨૪૫૫૨ | ૫૦ ટકા | ૫૦ ટકા |
| | કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની શિક્ષણ ફી | ૫૦૦૦૦૦ | ૫૦૦૦૦૦ | ૨૮૭૩૯૦ | ૫૭ ટકા | ૪૩ ટકા |
| | પરચૂરણ આવક | ૪૦૦૦૦ | ૪૦૦૦૦ | ૨૧૫ | ૭.૫ ટકા | ૯૯.૫ ટકા |
| | પ્રયોગશાળાની આવક | ૨૫૦૦૦૦ | ૨૫૦૦૦૦ | ૧૬૬૬૦૦ | ૬૬ ટકા | ૩૪ ટકા |
| | પરીક્ષા ફી | ૧૫૦૦૦ | ૧૦૦૦૦૦ | ૯૩૦૦ | ૬૨ ટકા | ૩૮ ટકા |
| | ડેટ. એન્ટ્રી ઓપરેટર | --- | ૧,૦૦,૦૦૦ | ૫૨,૫૦૦ | ૫૨ ટકા | ૪૮ ટકા |
| 3 | રમતગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ | | | | | |
| | રમતગમત વ્યા. શિ. જી. ખર્ચ | ૨૬૫૫૦૦૦ | ૨૭૧૬૦૦૦ | ૨૭૯૭૫૭ | ૧૦ ટકા | ૯૦ ટકા |
| | યુવક કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ | ૯૯૫૫૦૦ | ૧૦૩૫૦૦૦ | ૧૨૪૮૫૬ | ૧૨ ટકા | ૮૮ ટકા |
| | રાષ્ટ્રીય સેવા યોજના | ૩૪૧૦૦૦૦ | ૩૪૧૦૦૦૦ | ૨૮૮૭૧૭૨ | ૮૫ ટકા | ૧૫ ટકા |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ૪ | યુનિવર્સિટી જમીન જાયદાદ | ૭૬૭૦૦૦૦ | ૬૭૨૫૦૦૦ | ૯૪૯૧૪૨૧ | ૧૪૧ ટકા | ૪૧ ટકા |
| | મરામત અને જાળવણી ખર્ચ | ૭૭૦૦૦૦ | ૭૭૦૦૦૦ | ૪૭૫૨૧૦૧ | ૬૫૭ ટકા | ૫૧૭ ટકા |
| | બત્તી રસ્તા જાળવણી ખર્ચ | ૬૫૦૦૦૦ | ૨૦૦૦૦૦ | ૫૩૧૦૯ | ૨૭ ટકા | ૭૩ ટકા |
| ૫ | યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય | ૬૬૦૫૦૦૦ | ૬૫૫૫૦૦૦ | ૩૫૦૮૯૧૯ | ૫૩ ટકા | ૪૭ ટકા |
| ૬ | પેન્શન ગ્રેજ્યુઇટી ઇત્યાદી | ૧૦૫૦૦૦૦૦ | ૯૫૦૦૦૦૦ | ૫૦૦૧૧૫૧ | ૫૩ ટકા | ૪૭ ટકા |
| | ગ્રેજ્યુઇટી | ૫૦૦૦૦૦૦ | ૪૦૦૦૦૦૦ | ૧૫૮૬૦૦૦ | ૪૦ ટકા | ૬૦ ટકા |

## ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ સને ૨૦૦૮-૦૯ ના જુદા – જુદા વિભાગના આવકના પુનઃ નિર્મિત અંદાજ તથા ખરેખર થયેલ આવક વચ્ચેના તફાવત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ – ૨

| અ. નં. | વિગત | ૨૦૦૮-૦૯ | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | અંદાજે રૂ. | પુનઃ નિર્મિત અંદાજ રૂ. | ખરેખર આવક | તફાવત પુનઃ નિર્મિત તથા ખરેખર આવક વચ્ચે |
| ૧ | પ્રકાશનોની આવક | ૮૦,૦૦,૦૦૦ | ૧,૦૦,૦૦,૦૦૦ | ૧,૨૧,૬૭,૬૫૨ | ૨૧,૬૭,૬૫૨ |
| ૨ | પરચુરણ આવક | ૧,૩૨,૨૭,૦૦૦ | ૧,૪૫,૨૭,૦૦૦ | ૧,૮૬,૬૧,૦૧૧ | ૪૧,૩૪,૦૧૧ |
| 3 | અનુસ્નાતક શિક્ષણ કાર્ય | ૨,૨૪,૨૯,૦૦૦ | ૨,૦૭,૭૯,૦૦૦ | ૧,૩૪,૬૩,૬૮૧ | (-) ૭૩,૧૫,૩૧૯ |
| ૪ | અતિથિગૃહની આવક | ૫૦,૦૦૦ | ૫૦,૦૦૦ | ૨૬,૪૫૦ | (-) ૨૩,૫૫૦ |
| ૫ | જમીનની આવક | 30,00,000 | 30,00,000 | ૪૯,૬૦,૩૮૮ | ૧૯,૬૦,૩૮૮ |
| ૬ | યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય | ૨૦,૫૦,૦૦૦ | ૧૦,૫૦,૦૦૦ | ----- | (-) ૧૦,૫૦,૦૦૦ |
| ૭ | યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય | ૫,૦૦,૦૦૦ | ૫,૦૦,૦૦૦ | ૧૧,૫૭૧ | (-) ૪,૮૮,૪૨૯ |
| ૮ | ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન | 3,૭3,000 | ૪,33,000 | ૪,૧૧,૯૦૦ | (-) ૨૧,૧૦૦ |
| ૯ | યુનિ. કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક | ૮,૮૮,૦૦૦ | ૧૦,૪૦,૦૦૦ | ૫,૨૪,૫૫૨ | (-) ૫,૧૫,૪૪૮ |
| ૧૦ | પ્રોફેશનલ તાલિમ સેન્ટરની આવક | ૬,૧૦,૦૦૦ | ૬,૧૦,૦૦૦ | 3,30,૫૭૫ | (-) ૨,૮૯,૪૨૫ |
| ૧૧ | ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનિકેશન | ૨,૫૬,૦૦૦ | ૨,૫૬,૦૦૦ | ૯,૦૦૦ | (-) ૨,૪૭,૦૦૦ |
| ૧૨ | પત્રકારત્વ વિભાગ | ૧,૮૩,૫૦૦ | ૧,૮૩,૫૦૦ | ૪૭,૯૦૦ | (-) ૧,૩૫,૬૦૦ |
| ૧૩ | માસ્ટર ઓફ ફિઝિકલ એજયુકેશન | ૭,૦૦,૦૦૦ | ૭,૦૦,૦૦૦ | ૪,૯૯,૪૮૫ | (-) ૨,૦૦,૫૧૫ |

## ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ સને ૨૦૦૮-૦૯ ના જુદા - જુદા વિભાગના ખર્ચના પુનઃ નિર્મિત અંદાજ તથા ખરેખર થયેલ આવક / ખર્ચ વચ્ચેના તફાવત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ – ૨(અ)

| અ. નં. | વિગત | ૨૦૦૮-૦૯ અંદાજે રૂ. | ૨૦૦૮-૦૯ પુનઃ નિર્મિત અંદાજ રૂ. | ૨૦૦૮-૦૯ ખરેખર ખર્ચ | ૨૦૦૮-૦૯ તફાવત પુનઃ નિર્મિત તથા ખરેખર ખર્ચ વચ્ચે |
|---|---|---|---|---|---|
| ૧ | કર્મચારી વર્ગ ખર્ચ | ૪,૪૮,૫૦,૦૦૦ | ૪,૫૧,૫૦,૦૦૦ | ૩,૫૩,૨૬,૨૮૭ | (-)૯૮,૨૩,૭૧૩ |
| ૨ | મુસાફરી ભથ્થા | ૧૮,૧૫,૦૦૦ | ૧૬,૧૫,૦૦૦ | ૭,૪૨,૨૩૩ | (-) ૮,૭૨,૭૬૭ |
| ૩ | મુદ્રણ. લેખન સામગ્રી તથા ટપાલ ખર્ચ | ૨૭,૫૦,૦૦૦ | ૨૨,૫૦,૦૦૦ | ૧૩,૪૧,૭૭૭ | (-) ૯,૦૮,૨૨૩ |
| ૪ | રમત ગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ | | | | |
| (અ) | રમત ગમત વ્યા. શિ. પ્ર. ખર્ચ | ૨૬,૫૫,૦૦૦ | ૨૭,૧૬,૦૦૦ | ૨,૭૯,૭૫૭ | (-) ૨૪,૩૬,૨૪૩ |
| (બ) | યુવક – કલ્યાણ પ્રવૃત્ત ખર્ચ | ૯,૯૫,૫૦૦ | ૧૦,૩૫,૦૦૦ | ૧,૨૪,૮૫૬ | (-) ૯,૧૦,૧૪૪ |
| (ક) | રાષ્ટ્રિય સેવા યોજના | ૩૪,૧૦,૦૦૦ | ૩૪,૧૦,૦૦૦ | ૨૮,૮૭,૧૭૨ | (-) ૫,૨૨,૮૨૮ |
| (ડ) | યુનિવર્સિટી આરોગ્ય કેન્દ્ર ખર્ચ | ૩૮,૮૫,૦૦૦ | ૩૮,૪૫,૦૦૦ | ૨૦,૦૮,૧૦૩ | (-) ૧૮,૩૬,૮૯૭ |
| (ઇ) | અભ્યાસેત્તર શિક્ષણ પુરક પ્રવૃત્તિ યુનિવર્સિટી સપ્તાહ વગેરે | ૨,૮૫,૦૦૦ | ૨,૮૫,૦૦૦ | | (-) ૨,૮૫,૦૦૦ |
| ૫. | વીમા અન્ય કર, કાનુની ખર્ચ | ૪૪,૦૦,૦૦૦ | ૫૫,૦૦,૦૦૦ | ૪૩,૭૪,૮૭૫ | (-) ૧૧,૨૫,૧૨૫ |
| ૬ | બીજા કાર્યાલય ખર્ચ | ૧,૭૪,૬૨,૦૦૦ | ૧,૯૬,૬૨,૦૦૦ | ૧,૪૮,૧૫૯૭૩ | (-) ૪૮, ૪૬,૦૨૭ |
| ૭ | યુનિવર્સિટી શિક્ષણ તથા સંશોધન | ૧૦,૪૬,૫૨,૫૦૦ | ૯,૬૪,૭૬,૫૦૦ | ૭,૯૮,૧૭,૪૦૪ | (-)૧,૬૬,૫૯,૦૯૬ |
| ૮ | યુનિવર્સિટી જમીન – જાયદાદ | ૭૬,૭૦,૦૦૦ | ૬૭,૨૫,૦૦૦ | ૯૪,૯૧,૪૨૧ | ૨૭,૬૬,૪૨૧ |
| ૯ | યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય | ૬૬,૦૫,૦૦૦ | ૬૫,૫૫,૦૦૦ | ૩૫,૦૮,૯૧૯ | (-) ૩૦,૪૬,૦૮૧ |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ૧૦ | ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન ખર્ચ | ૧૧,૩૦,૫૦૦ | ૧૦,૬૫,૫૦૦ | ૬,૮૯,૯૧૦ | (-) ૩,૭૫,૫૯૦ |
| ૧૧ | યુનિવર્સિટી કોમ્પ્યુટર સેન્ટર | ૭૭,૨૫,૦૦૦ | ૭૪,૭૫,૦૦૦ | ૫૩,૦૨,૭૨૧ | (-) ૨૧,૭૨,૨૭૯ |
| ૧૨ | ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનિકેશન | ૮,૨૫,૦૦૦ | ૮,૩૦,૦૦૦ | ૬,૨૩,૩૯૩ | (-) ૨,૦૬,૬૦૭ |
| ૧૩ | પત્રકારત્વ વિભાગ | ૧૦,૦૫,૦૦૦ | ૮,૮૫,૦૦૦ | ૬,૮૦,૯૧૩ | (-) ૨,૦૪,૦૮૭ |
| ૧૪ | પેન્શન / ગ્રેજ્યુટી / રજાનું રોકડમાં રૂપાંતર | ૧,૦૫,૦૦,૦૦૦ | ૯૫,૦૦,૦૦૦ | ૫૦,૦૧,૫૫૧ | (-) ૪૪,૯૮,૪૪૯ |
| ૧૫ | પ્રૌઢ શિક્ષણ ખર્ચ | ૪,૦૦,૦૦૦ | ૪,૦૦,૦૦૦ | ૧,૫૦,૦૬૭ | (-) ૨,૪૯,૯૩૩ |
| ૧૬ | એસ. ટી. એસ. સી. એલ. | ૭,૫૦,૦૦૦ | ૭,૫૦,૦૦૦ | ૧,૫૬,૧૨૮ | (-) ૫,૯૩,૮૭૨ |

**ફકરા નં. ૫**

વાર્ષિક હિસાબો બાબત

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 ૨૦૦૮-૦૯ 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 રૂ.૩૨,૬૪,૬૪,૧૬૪/-, વાર્ષિક ખર્ચ રૂ.૩૩,૩૧,૧૦,૯૭૩/- + આવક કરતા ખર્ચમાં વધારો રૂ.૬૬,૪૬,૮૦૮/- દર્શાવેલ છે.

(૨) પાકા સરવૈયા મુજબ ફંડ દેવા રૂ.૮૬,૪૯,૫૮,૬૭૩/- તથા મિલકત લેણાં રૂ.૮૬,૪૯,૫૮,૬૭૩/- દર્શાવેલ છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબોમાં વર્ષના અંતે બાકી રહેલા એડવાન્સ અને બીજા ખાતાના સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન રૂ.૧૫,૬૯,૭૯,૨૮૨.૦૦ 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 ૨૦૦૮-૦૯ માટે રૂ.૩૩,૩૧,૧૦,૯૩૭.૦૦ દર્શાવેલ કુલ ખર્ચ વર્ષના અંત સુધીમાં થયેલ છે તેટલા અંશે ઓછા દર્શાવેલ ગણાય વધુમાં સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન રૂ.૩૩,૩૧,૧૦,૯૭૩.૦૦ સામે રૂ.૧૫,૬૯,૭૯,૨૮૨.૦૦ બાકી રહેલ એડવાન્સ કુલ ખર્ચના ૫૧.૩૦ 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 ૨૦૦૮-૦૯ માં રૂ.૬૬,૪૬,૮૦૮.૦૦

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 ૨૦૦૮-૦૯ માં તા.૩૧-૩-૦૯ ના રોજના સરવૈયામાં પૃષ્ઠ - ૨૯ ઉપર તેના મિલ્કત – લેણાં બાજુએ આવક ખર્ચ એકાઉન્ટની વિગતની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ દર્શાવેલ છે.

| આવક – ખર્ચ એકાઉન્ટ | | | |
|---|---|---|---|
| (A) | છેલ્લા હિસાબ મુજબ | - | (-) ૨,૭૬,૩૫,૮૭૫.૦૩ |
| | | | |
| ઉમેરો :- | | | |
| (B) | ચાલુ વર્ષે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો | - | ૬૬,૪૬,૮૦૮.૭૭ |
| બાદ :- | | | |
| (C) | ચાલુ વર્ષે એડજસ્ટ કર્યા | - | (-) ૨,૫૯,૧૮૬.૩૨ |
| (D) | | - | (-) ૨,૧૨,૪૮,૨૫૨.૫૮ |

આવક ખર્ચના એકાઉન્ટ મુજબ ઉપર (A) માં દર્શાવ્યા મુજબ રૂા. ૨૭૬.૩૫ લાખનો આવક કરતા ખર્ચનો વધારો એકત્રિત થયેલ છે. જેમાં વર્ષ ૨૦૦૮-૦૯ નો એકત્રિત વધારો રૂા.૬૬.૪૬ લાખ ઉમેરતાં કુલ એકત્રિત રીતે ખર્ચનો વધારો રૂા. ૩૪૨.૮૧ લાખ થાય. જ્યારે આ રકમ પાકા સરવૈયામાં રૂા. ૨૧૨.૪૮ લાખ દર્શાવેલ છે. જેથી પ્રાથમિક દૃષ્ટિએ જણાય છે કે પાકા સરવૈયાની વિગતોમાં આંતરિક ચકાસણી સંપુર્ણપણે થયેલ નથી. આમ, પાકા સરવૈયાની વિગતો ની ચકાસણી કરીને સુધારેલ પાકુ સરવૈયુ રજુ કરવા વિનંતી

ઉપર (C) માં દર્શાવેલ રકમ (-) ૨,૫૯,૧૮૬.૩૨ ની વિગતો સ્પષ્ટ કરવી.

યુનિવર્સિટી વાર્ષિક હિસાબોમાં કાયમી મિલકતો તરીકે નીચે મુજબની વિગતો છે.

| અ. નં. | વિગત | મિલ્કતો |
|---|---|---|
| ૧ | વર્ષની શરૂઆતમાં | ૧૫,૬૯,૭૯,૨૮૨.૭૬ |
| ૨ | વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો | ૨૫,૯૨,૪૨૦.૦૦ |
| | કુલ મિલકત | ૧૫,૯૫,૭૧,૭૦૨.૭૬ |
| | બાદ ઘસારો | ૮,૦૫,૩૮,૪૪૭.૧૨ |
| | વર્ષના અંતે | ૭,૯૦,૩૩,૨૫૫.૬૪ |

યુનિવર્સિટીની કુલ મિલકતો કે જેમાં યુનિવર્સિટીના મકાનો, જમીન ફર્નિચર, વૈજ્ઞાનિક સાધનો, સામગ્રીઓ અને પુસ્તકોનો સમાવેશ થાય છે. તેમાં સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અંતે રૂ.૧૫,૯૫,૭૧,૭૦૨.૭૬ ની મિલકતો સામે કુલ રૂ.૮,૦૫,૩૮,૪૪૭.૧૨ ઘસારો બાદ કરી ચોખ્ખી મિલકતો રૂ.૭,૯૦,૩૩,૨૫૫.૬૪ 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 ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન ૫૧.૩૦ 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 ૨૦૦૮-૦૯ માં રૂ.૮,૦૫,૩૮,૪૪૭.૧૨ 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 ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ 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.૧-૪-૦૮ ના રોજની ઉઘડતી સિલક | ૩,૮૨,૭૧,૪૭૯.૬૫ | ૭૮,૦૨,૧૪૨.૨૬ |
| વર્ષ દરમ્યાન ચુકવેલ એડવાન્સ | ૧,૫૪,૦૨,૬૫૬.૦૦ | ૨૭,૦૪,૧૮૬.૦૦ |
| **કુલ** | **૫,૩૬,૭૪,૧૩૫.૬૫** | **૧,૦૫,૦૬,૩૨૮.૨૬** |
| વર્ષ દરમ્યાન સરભર કરેલ | ૧,૩૦,૮૬,૧૧૭.૧૩ | ૨૮,૧૪,૧૯૦.૦૦ |
| વર્ષના અંતે સરભર કરવાની બાકી રકમ | ૪,૦૫,૮૮,૦૧૮.૫૨ | ૭૬,૯૨,૧૩૮.૨૬ |

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 ૨૦૦૮-૦૯ 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 પરિશિષ્ટમાં દર્શાવ્યા મુજબ રૂ.૮,૮૯,૭૩,૧૦૭.૦૦ 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, ૩૪ 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 ઓડિટનુ 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 – 3

| અ. નં. | ચુકવેલ એડવાન્સની વિગત તથા કોડ નંબર | તા.૧-૪-૦૮ ના રોજ ઉઘડતી સિલક | ૨૦૦૮-૦૯ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | વર્ષ દરમ્યાન આપેલ એડવાન્સ | કુલ ચુકવેલ એડવાન્સ | વર્ષ દરમ્યાન સરભર થયેલ એડવાન્સ | ૩૧-૩-૦૯ ના રોજ ની બંધ સિલક |
| ૧ | ૨ | 3 | ૪ | ૫ | ૬ | ૭ |
| ૧ | એડવાન્સ સ્ટુડન્ટ યુનિયન યુ.એસ.એસ. ૯૩૦૧૦૦૧ | ૧,૦૯૬ | ૪,૦૧૨ | ૫,૧૦૮ | ૪,૦૧૨ | ૧,૦૯૬ |
| ૨ | એડવાન્સ જનરલ ૯૩૦૧૦૦૨ | 3,૮૦,૩૩૧ | ૨,૧૫,૫૨૦ | ૫,૯૫,૮૫૧ | ૨,૦૮,૭૧૬ | 3,૮૭,૧૩૫ |
| 3 | યુ.એસ.જી. સ્ટુડન્ટ યુનિયન ૯૩૦૨૦૦૧ | 33,૨૨૫ | --- | 33,૨૨૫ | ---- | 33,૨૨૫ |
| ૪ | યુ. એસ. જી. જનરલ ૯૩૦૨૦૦૨ | ૬,૬૨,૭૬૯ | ૧,૩૯,૫૯૬ | ૮,૦૨,૩૬૫ | ૧,૬૩,૭૫૩ | ૬,૩૮,૬૧૨ |
| ૫ | યુ. એસ જી. બી. સી. જે. પી. ૯૩૦૨૦૦૩ | ૨૮૪૫૩ જમા | ૪૧,૦૦૦ | ૪૧,૦૦૦ | ૪૬,૦૫૫ | 33,૫૦૮ જમા |
| ૬ | યુ. એસ પી. જનરલ ૯૩૦૩૦૦૨ | ૪,૯૯,૯૦૫ | ૧૯,૩૬,૮૨૮ | ૨૪,૩૬,૭૩૩ | ૧૩,૯૫,૬૫૯ | ૧૦,૪૧,૦૭૪ |
| ૭ | બી. એડ એડમીશન ૯૩૦૩૦૦૩ | ૯૮,૭૯૭ | ૧,૯૦,૦૦૦ | ૨,૮૮,૭૯૭ | ૨,૨૭,૩૭૦ | ૬૧,૪૨૭ |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ૮ | યુ. એસ. સી. વર્કશોપ ૯૩૦૪૦૦૩ | ૧૨૩૦૦ જમા | ૬.૦૦૦ | ૬,૦૦૦ | ૧૩,૮૦૩ | ૨૦૧૦૩ જમા |
| ૯ | યુ. એસ. સી. બોટની ડિપાર્ટ. ૯૩૦૪૦૦૫ | ૮,૭૯,૬૬૫ | ૨૧.૧૯.૨૧૫ | ૨૯,૯૮,૮૮૦ | ૧૭,૯૮,૫૦૦ | ૧૨,૦૦,૩૮૦ |
| ૧૦ | યુ. એસ. જી. કેમેસ્ટ્રી ડિપા. ૯૩૦૪૦૦૬ | ૩૧.૩૬,૨૭૦ | ૫૫.૧૮.૨૮૧ | ૮૬.૫૪,૫૫૧ | ૧૦,૬૨,૯૬૧ | ૭૫,૯૧,૫૯૦ |
| ૧૧ | યુ. એસ. સી. ફિઝીક્સ ૯૩૦૪૦૦૭ | ૧,૫૨,૪૫૪ | ૨.૩૬.૪૫૩ | ૩,૮૮,૯૦૭ | ૮૫,૧૭૮ | ૩,૦૩,૭૨૯ |
| ૧૨ | યુ. એસ. સી. મેવસ ૯૩૦૪૦૦૮ | ૯,૯૮૬ જમા | ૨૩.૮૪૦ | ૨૩,૮૪૦ | ૪૮,૮૪૦ | ૩૪,૯૮૬ જમા |
| ૧૩ | યુ.એસ. સી. ઝુઓલોજી ૯૩૦૪૦૦૯ | ૬૪,૮૩૮ | ૭૯.૨૦૦ | ૧.૪૪,૦૩૮ | ૫૧,૨૪૧ | ૯૨,૭૯૭ |
| ૧૪ | યુ. એસ. સી. માઇક્રો બાયોલોજી ૯૩૦૪૦૧૦ | ૪૧,૧૪,૪૦૬ | ૫૭.૩૬,૮૮૦ | ૯૭,૫૧,૨૮૬ | ૩૧,૮૬,૪૩૮ | ૬૫,૬૪,૮૪૮ |
| ૧૫ | યુ. એસ. સી. સેન્ટ્રલ લેબોરેટરી ૯૩૦૪૦૧૧ | ૭૨,૦૯૩ | ૫૦૦ | ૭૨,૫૯૩ | ૫૦૦ | ૭૨,૦૯૩ |
| ૧૬ | યુ. એસ. સી. જયોગ્રાફી ૯૩૦૪૦૧૨ | ૪૦,૩૯૭ | ૬.૧૦૦ | ૪૬,૪૯૭ | ૬,૧૦૦ | ૪૦,૩૯૭ |
| ૧૭ | યુ. એસ. સી. સ્ટેટેટિક્સ ૯૩૦૪૦૧૪ | ૧.૪૦,૭૧૨ | ૬.૫૯.૫૦૦ | ૮,૦૦,૨૧૨ | ૪,૪૬,૭૯૫ | ૩,૫૩,૪૧૭ |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ૧૮ | યુ. એસ. સી. એડવા. જનરલ ૯૩૦૪૦૧૫ | ૧૪,૭૪૧ | --- | ૧૪,૭૪૧ | | ૧૪,૭૪૧ |
| ૧૯ | યુ. એસ. સી. બાયોકેમ / લાઇફ સાયનસ/ઇવનીંગ ૯૩૦૪૦૧૬ | ૧,૦૦,૧૬૩ | ૯૬,૧૮૭ | ૧,૯૬,૩૫૦ | ૯૬,૦૧૦ | ૧,૦૦,૩૪૦ |
| ૨૦ | યુ. એસ સી. ફોરેન્સિક સાયન્સ ૯૩૦૪૦૧૭ | ૧,૨૯,૯૫૦ | ૩૦,૦૦૦ | ૧,૫૯,૯૫૦ | | ૧,૫૯,૯૫૦ |
| ૨૧ | યુ. એસ. વી. જનરલ ૯૩૦૫૦૦૨ | ૧૯,૪૨,૨૯૬ | ૧૭,૦૬,૯૪૦ | ૩૬,૪૯,૨૩૬ | ૨૭,૮૯,૬૬૯ | ૮,૫૯,૫૬૭ |
| ૨૨ | યુ. એસ પી. જી. ડી. એફ. એ. ૯૩૦૫૦૦૩ | ૨૮,૨૦૫ જમા | ---- | ---- | | ૨૮,૨૦૫ જમા |
| ૨૩ | બી. એમ. એસ. જનરલ ૯૩૦૬૦૦૨ | ૪,૬૩,૯૯૫ | ૧૬,૪૧,૨૧૩ | ૨૧,૦૫,૨૦૮ | ૧૨,૦૨,૪૨૩ | ૯,૦૨,૭૮૫ |
| ૨૪ | બી. બી એ. એડવા. ૯૩૦૬૦૦૩ | ૧૪,૫૮,૫૦૫ | ૩૧,૪૩,૦૭૩ | ૪૬,૦૧,૫૭૮ | ૩૦,૬૧,૮૪૦ | ૧૫,૩૯,૭૩૮ |
| ૨૫ | યુ. એસ. લો ૯૩૦૭૦૦૨ | ૧,૭૨,૯૪૪ | ૮૪,૦૦૦ | ૨,૫૬,૯૪૪ | ૬૧,૨૪૬ | ૧,૯૫,૬૯૮ |
| ૨૬ | કોલેજીસ ફોર એકઝામ ૯૩૦૮૦૦૧ | ૩,૮૨,૭૧,૪૭૯ | ૧,૫૪,૦૨,૬૫૬ | ૫,૩૬,૭૪,૧૩૫ | ૧,૩૦,૮૬,૧૧૭ | ૪,૦૫,૮૮,૦૧૮ |
| ૨૭ | અધર્સ ફોર એકઝામ ૯૩૦૮૦૦૨ | ૪,૯૩,૩૫૩ | ૧,૩૦,૦૦,૦૦૦ | ૧,૩૪,૯૩,૩૫૩ | | ૧,૩૪,૯૩,૩૫૩ |
| ૨૮ | ઇન્ટર યુનિ. સ્પોર્ટસ ડી. પી. ઇ. ૯૩૦૯૦૦૧ | ૫૪,૧૧,૯૮૫ | ૧૭,૭૭,૦૦૦ | ૭૧,૮૮,૯૮૫ | ૫,૩૬,૭૦૬ | ૬૬,૫૨,૨૭૯ |
| ૨૯ | ડી. પી. ઇ. ઇન્ટર ગ્રુપ | ૬,૧૯,૬૨૭ | ૧,૭૫,૪૫૦ | ૭,૯૫,૦૭૭ | ૧,૦૫,૪૫૦ | ૬,૮૯,૬૨૭ |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | ૯૩૦૯૦૦૨ | | | | | |
| 30 | ડી. પી. ઇ. લોકલ સ્પોર્ટસ ૯૩૦૯૦૦૩ | ૨,૩૮,૫૩૬ | | ૨,૩૮,૫૩૬ | | ૨,૩૮,૫૩૬ |
| ૩૧ | ડી. પી. ઇ યુથ વેલ્ફેર ૯૩૦૯૦૦૪ | ૧૦,૮૯,૪૩૩ | ૧૨,૮૨,૬૨૫ | ૨૩,૭૨,૦૫૮ | ૧૧,૫૬,૮૨૮ | ૧૨,૧૫,૨૩૦ |
| ૩૨ | યુનિ. સ્ટાક ૯૩૧૧૦૦૧ | ૬,૬૧,૧૫૭ | ૨૨,૭૯,૪૫૦ | ૨૯,૪૦,૬૦૭ | ૧૮,૬૮,૭૨૯ | ૧૦,૭૧,૧૭૮ |
| 33 | એડવાન્સ એકા. જનરલ ૯૩૧૧૦૦૩ | ૩,૫૬,૨૪,૦૬૦ | ૨,૨૪,૩૪,૭૩૮ | ૫,૮૦,૫૮,૭૯૮ | ૨,૯૨,૩૨,૬૯૪ | ૨,૮૮,૨૬,૧૦૪ |
| ૩૪ | એડવાન્સ ટુપીજી સેન્ટર ૯૩૧૧૦૦૭ | ૪,૯૭,૪૫૩ જમા | ૫,૨૨,૪૬૮ | ૫,૨૨,૪૬૯ | ૨૫,૦૧૬ | |
| ૩૫ | એડવાન્સ કોમ્પ્યુટર સેન્ટર ૯૩૧૧૦૧૨ | ૨૪.૪૯,૩૪૨ | ૭.૯૯.૯૦૫ | ૩૨.૪૯,૨૪૭ | ૬,૧૫,૬૩૫ | ૨૬,૩૩,૬૧૨ |
| ૩૬ | એડવાન્સ એકાઉન્ટ એસ્ટેટ ૯૩૧૩૦૦૧ | ૨૩,૩૦,૯૦૬ | ૪૩,૪૩૬ | ૨૩,૭૪,૩૪૨ | ૪૨,૫૧૧ | ૨૩,૩૧,૮૩૧ |
| ૩૭ | પ્રેસ એડવાન્સ એકા. ૯૩૧૭૦૦૧ | ૩૫,૬૨,૧૯૩ | ૭૬,૪૧,૦૪૦ | ૧,૧૨,૦૩,૨૩૩ | ૭૬,૩૫,૯૯૧ | ૩૫,૬૭,૨૪૨ |
| | કુલ | ૧૦,૫૨,૧૧,૬૨૩ | ૮,૮૯,૭૩,૧૦૭ | ૧૯,૪૧,૮૪,૬૩૦ | ૭,૦૨,૬૨,૭૮૬ | ૧૨,૩૪,૬૨,૩૪૯ |
| | | ૫,૭૬,૩૯૭ જમા | | | | ૧,૧૬,૮૦૨ જમા |

**ફકરા નં. ૭**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં વાર્ષિક હિસાબના પરિશિષ્ટ – 'કે' મુજબ આ સાથે સામેલ પરિ-૩ એ માં જણાવ્યા મુજબ વિવિધ બેંકોમાં ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટો ખાતે રૂ.૭૧,૦૫,૬૦,૨૭૩.૦૦ ની રકમો વિવિધ બેંકોમાં રોકાણો તરીકે દર્શાવેલ છે. જેની ચકાસણી કરતાં નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા દર વર્ષે વિવિધ બેંકોમાં મોટી રકમના રોકાણો કરવામાં આવતા હોય છે અને મુદત પુર્ણ થયે તે રોકાણો રીન્યુ પણ કરાવવામાં આવતા હોય છે. સદર રોકાણ રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં રજિસ્ટરમાં બેંકવાર સિલક કાઢી તારીજ બનાવવામાં આવતી નથી વાર્ષિક હિસાબોમાં રૂ.૭૧,૦૫,૬૦,૨૭૩.૦૦ 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 જયારે એફ. ડી. પાકયા 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.૩૧-૩-૦૯ 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 મુદતની થાપણો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની કસ્ટડીમાં રાખવી અને ગુજરાત નાણાંકિય નિયમ

– ૧૭૬(૧) મુજબ જે કર્મચારી / અધિકારીને આવી કામગીરી સોંપવામાં આવેલ હોય તો 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. ૭**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને **૨૦૦૮-૦૯** ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં વાર્ષિક હિસાબના પરિશિષ્ટ – 'કે'માં જણાવ્યા મુજબ વિવિધ બેંકોમાં ટુંકી મુદ્દતની ડીપોઝીટો ખાતે રૂ.૭૧,૦૫,૬૦,૨૭૩.૦૦ ની રકમો વિવિધ બેંકોમાં રોકાણો તરીકે દર્શાવેલ છે. જેની ચકાસણી કરતાં નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે 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** વાર્ષિક હિસાંબોમાં રૂ.૭૧,૦૫,૬૦,૨૭૩.૦૦ 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 જયારે 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.૩૧-૩-૦૯ 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.

(3) 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

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 ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ લેઝરની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની ઉપલક (સસ્પેન્સ) રકમો સરભર કરવાની બાકીમાં છે.

| ક્રમ નં. | સદર | ૨૦૦૮-૦૯ |
|---|---|---|
| ૧ | ૮૧૦૧૦૦૧ જી. પી. એફ. | ૧,૧૪,૦૩૫.૧૪ સી. આર. |
| 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.૨,૦૭,૧૨૧.૦૦ 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 **૨૦૦૮-૦૯** 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 | ૨૦૦૮-૦૯ |
|---|---|
| ૧/૪ ની ઉઘડતી સિલક | ૧,૩૪,૩૧,૧૪૩. ૦૦ |
| વર્ષ દરમ્યાન આવક | ૩૭,૭૮,૮૦૦.૦૦ |
| **કુલ** | ૧,૬૬,૦૯,૯૪૩. ૦૦ |
| વર્ષ દરમ્યાન ખર્ચ | ૧૨,૧૬,૫૨૬.૦૦ |
| | ૧.૫૩.૯૩,૪૧૭. ૦૦ |

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 અનરોધ છે.

ઓર્ડિનન્સ મુજબ સત્રદીઠ રૂ.૧૦/- લેખે બે સત્રના રૂ.૨૦/- લેખે સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન ૨,૭૯,૭૬૪/- નોંધાયેલ વિદ્યાર્થીઓના રૂ.૨૦/- લેખે રૂ.૫૫,૯૫,૨૮૦/- સંલગ્ન કોલેજો તરફથી મળવા જોઇએ જેની સામે સને ૨૦૦૮-૦૯ માં રૂ.૩૭,૭૮,૮૦૦.૦૦ જમા આવેલ છે. આમ સને ૨૦૦૮-૦૯ ની રૂ.૧૮,૧૬,૪૮૦/- 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

૨૦૦૮-૦૯ - રકમ રૂ.૧૮,૧૬,૪૮૦/-

**ફકરા નં. ૧૦**

**પ્રશ્નપત્ર છપામણીના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન હિસાબોની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટીના વિદ્યાર્થીઓની પરીક્ષાના પ્રશ્નપત્રોની છપામણી પેટે કોન્ફિસેક પ્રિન્ટરીને <u>રકમ રૂ.૧,૧૩,૬૭,૫૮૫/-</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 દસ લાખથી વધુ રકમની ખરીદી / કામગીરી માટે 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. જેમા 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 સ્ટીચીંચ, 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 સંસ્થઃ દ્વારા બનાવી તેના આધારે આવેલ ભાવોમાં લઘુત્તમ ભાવો નક્કી કરી વર્ક ઓર્ડર આપ્યો હોય તેમ જણાતું નથી.

(3) 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 કારણો ની 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 એક્ઝીક્યુટીવ 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 કરતા 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 | ૦.૩૨ | ---- | ૦.૩૨ |
| ૧૩ | ૫૦,૦૦૦ થી ઉપર | ૦.૩૧ | ---- | ૦.૩૧ |

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 આવ્યો 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 | ૧૬૫૧ | 30-૬-0૮ | ૨૨,૬૨,૯૨૯ | ૨૦,૨૯,૩૨૦ | ૧૪,૪૭,૭૬૦ | ૫,૮૧,૫૬૦ |
| ૨ | ૧૯૪૮ | ૧૧-૭-0૮ | ૧૧,33,3૬0 | ૧૦,૬૭,૧૦૦ | ૫,૫૨,૪૬૫ | ૫,૧૪,૬3૫ |
| 3 | ૧૯૪૯ | !! | ૪૪,૪૯,૨3૯ | ૩૯,૦૬,૪૨૦ | ૨૫,૨૯,૨૮૬ | ૧3,૭૭,૧3૪ |
| ૪ | ૨૨૧3 | 30-૭-0૮ | ૬0૧૬ | ---- | ---- | ---- |
| ૫ | ૭૨3૭ | ૧૮-3-0૮ | 3૫,૧૬,0૪૧ | 3૧,૮૮,૮00 | ૧૫,3૬,3૪૫ | ૧૬,૫૨,૪૫૫ |
| કુલ | | | ૧,૧3,૬૭,૫૮૫ | ૧.0૧.૯૧.૬૪0 | ૬0.૬૫.૮૫૬ | ૪૧.૨૫.૭૮૪ |

(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 માંગવામાં આવેલ તમામે તમામ વિગતો સંસ્થા તરફથી ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ ટેન્ડર ફોર્મમાં 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.૫,૫૭,૩૨૩/- 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 બીલમાં મજુર કરેલ ઉંચા ભાવો 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-ઓડીટની 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 –ઓડીટ પ્રથા અપનાવેલ નથી.

(૧૫) 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 ઉત્તરવહી છાપકામની કામગીરી ગુપ્ત રહે તેમજ સ્વયં સંચાલિત ધોરણે એટલે કે નહીં નફો નહી નુકસાનના ધોરણે કરવા માટે યુનિવર્સિટી ખાતે અદ્યતન પ્રકારની મશીનરી ખરીદી જંગી નાણાંનુ રોકાણ કરવા 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.૫,૫૭,૩૨૩/-

વાંધા હેઠળ – ૨૦૦૮-૦૯ – રૂ. ૨,૨૩,૩૫,૦૨૪/-

**ફકરા નં. ૧૧(અ)**

**ઉત્તરવહીઓ તથા ખાખી સ્ટીકરની ખરીદીની ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.**

---

ગુજ. યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ઉત્તરવહી છપામણીના દફતરની ચકાસણી કરતાં સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ દરમ્યાન ૩૨ પેજ મુખ્ય ઉત્તરવહી તેમજ ખાખી સ્ટીકરની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સદર કામે ગુજરાત સમાચાર વર્તમાન પત્રમાં તારીખ ૭-૨-૦૮ ના રોજ જાહેરાત આપી ૩૫ લાખ. ૩૨ પેજ મુખ્ય ઉત્તરવહી તેમજ ૩૦ લાખ ખાખી સ્ટીકર ખરીદવા માટે જાહેરાત આપવામાં આવેલ હતી. ફાઇલની ચકાસણી કરતાં કામે કુલ આઠ ટેન્ડર ફોર્મનું વેચાણ થયેલ હોવાનું જાણવા મળેલ જે પૈકી નીચે જણાવેલ પાંચ પાર્ટીઓના ટેન્ડરો ભરાઇને તા.૧૮-૨-૦૮ ના રોજ ડીસ્પેચ વિભાગને મળેલ હતા.

(૧) હાઇસ્કેન પ્રા. લિ.
(૨) જય ટ્રેડર્સ
(૩) વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી લિ.
(૪) ક્રિસ્ટલ ફોમ્સ લિ.
(૫) એલાઇડ ઓફ સેટ પ્રિન્ટર્સ

મા. કુલપતિશ્રીના આદેશ અનુસાર આવેલ ટેન્ડરોના ટેકનીકલ બીડ યુનિવર્સિટીના વિકાસ અધિકારીશ્રીની હાજરીમાં તા.૨૦-૨-૦૮ ના રોજ ૧૨.૩૦ કલાકે ખોલવામાં આવેલ હતાં જે તે સમયે નીચે જણાવેલ વહેપારીઓના પ્રતિનિધિઓ હાજર રહેલ હતા.

(૧) જય ટ્રેડર્સ
(૨) વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી લિ.
(૩) ક્રિસ્ટલ ફોમ્સ લિ.
(૪) એલાઇડ ઓફ સેટ પ્રિન્ટર્સ

વિકાસ અધિકારીશ્રી સમક્ષ નિયત સમયે એટલે કે બપોરે ૧૨.૩૦ કલાકે ખોલતાં ટેન્ડરની છાપેલી શરત મુજબ મે. ફાઇસ્કેન પ્રા. લિ. ના ટેકનીકલ બીડ સાથે અર્નેસ્ટમની ડીપોઝીટનો રૂપિયા પાંચ લાખનો ડ્રાફટ સામેલ ન હતો જેની નોંધ હાજર સૌ વહેપારીઓએ લીધેલ અને તે અંગેનું લખાણ વિકાસ અધિકારીશ્રી તથા પ્રેસ મેનેજરશ્રીએ ટેકનીકલ બીડ ઉપર કરેલ હતુ તેમ જણાવેલ છે.

હાજર વેપારીઓ ગયા બાદ બપોરે ૨.૩૦ કલાકે ફાઇ સ્કેનના પ્રતિનિધિ આવેલ અને તેમણે જણાવેલ કે અર્નેસ્ટમની ડીપોઝીટનો ડ્રાફટ કોમર્શીયલ બીડ સાથે મુકેલ હતો અને તે મુજબનું લખાણ લીધેલ આ સંજોગોમાં તેઓનું ટેન્ડર ધ્યાને લેવુ કે કેમ? તે અંગે આદેશ આપવા રજુ કરેલ પરંતુ તે બાબતે કોઇ આદેશ થયેલ હોય તેમ જણાતુ નથી.

ટેકનીકલ બીડની શરત નં. ૨૭ મુજબ સ્થળ તપાસ કરવાની થાય છે સ્થળ તપાસનો રીપોર્ટ આવ્યા બાદ કોમર્શીયલ બીડ ખોલવું કે નહિ તે અંગેનો નિર્ણય યુનિવર્સિટીનો અબાધિત રહેશે આમ નીચે જણાવેલ સભ્યોની એક સમિતિની રચના કરવામાં આવેલ હતી.

| | | | |
|---|---|---|---|
| (૧) | ડૉ. આર. એસ. પટેલ | - | ડીનશ્રી એજ્યુકેશન વિદ્યાશાખા |
| (૨) | ડૉ. બી. વી. પટેલ | - | ડીનશ્રી વિજ્ઞાન વિદ્યા શાખા |
| (૩) | શ્રી કે. ડી. વોરા | - | પ્રકાશન અધિકારી |

ઉપરોકત સમિતિએ સ્થળ તપાસ કરીને ફાઇસ્કેન પ્રા. લિ. માં છાપકામ પછી ફોલ્ડીંગ અલગ મશીન ઉપર કરવુ પડે, મશીનો શીટ ફંડ ઓફસેટ પધ્ધતિના છે. નંબરીંગ, કટીંગ, સિલાઇ કામ અલગ – અલગ મશીનો ઉપર કરવુ પડે જે સમય માગીલે તેવુ કામ છે. તેમજ તેઓએ રજુ કરેલ નમુનાનો કાગળ હલકી ગુણવત્તાનો છે. તેમજ ટેકનીકલ બીડ ખોલતાં કોઇ પ્રતિનિધિ હાજર રહેલ ન હતા તેવા કારણો દર્શાવી સ્પર્ધામાંથી બાકાત રાખેલ છે.

ક્રિસ્ટલ ફોમ્સ લિ. ના ટેકનીકલ બીડમાં જણાવ્યા મુજબ ગાંધીનગર અંકલેશ્વર તેમજ મુંબઇના એકપણ યુનિટ ખાતે સિલાઇ મશીનની કોઇ વ્યવસ્થા નથી આમ તેઓને સ્પર્ધામાંથી બાકાત રાખેલ છે.

એલાઇડ ઓફસેટ પ્રિન્ટર્સ માટે સીલાઇ મશીન અંગેની કોઇ વ્યવસ્થા નથી. ગમીંગ – કટીંગ અંગેની વ્યવસ્થા ઇન હાઉસ નથી જગ્યા સાંકડાશ વાળી છે સ્ટોરેજ માટે અલગ ગોડાઉન ભાડે રાખવુ પડે તેમ છે વિગેરે કારણો દર્શાવી સ્પર્ધામાંથી બાકાત રાખેલ છે.

ઉપરોકત વિગતો જોતાં ફાઇસ્કેન પ્રા. લિ. નો કાગળ બરાબર ન હતો (નમુના મુજબ) અને તે રૂ.૩.૪૫ ના ભાવથી કામ કરવા તૈયાર હતા. જેની સામે વિલ્સન પ્રિન્ટસીટી પ્રા. લિ. દ્વારા પણ આજ પ્રકારનો એટલે કે ' સી' ગ્રેડનો કાગળ જોઇતો હોય તો રૂ.૩.૪૧ માં કામ કરવા તૈયારી દર્શાવેલ હતી.

ઉપરોકત વિગતે આવેલ ભાવો પૈકી વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી લિ. સાથે નેગોશીયેશન કરી આવેલ ભાવ ૩૨ પેજ ઉત્તરવહીનો રૂ.૫.૨૨ તેમજ ખાખી સ્ટીકર રૂ.૦.૨૫ પૈસા થી ઘટાડીને રૂ.૪.૯૦ અને ૦.૨૨ પૈસા સુધી લાવેલ હતા જ્યારે ક્રિસ્ટલ ફોમસ લિ. ના ૩૨ પેજ ઉત્તરવહીના રૂ.૩.૫૪ અને ખાખી સ્ટીકરનો ભાવ રૂ.૦.૧૬ પૈસા હોવા છતાં તેઓ સાથે કોઇ પણ પ્રકારનું નેગોશીયેશન કરવામાં આવેલ નથી આમ વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટીના ૩૨ પેજ ઉત્તરવહીના ભાવ ૪.૯૦ ની સામે ક્રિસ્ટલ ફોર્મસ લિ. ના રૂ.૩.૫૪ ગણતાં રૂ.૧.૩૬ નો તફાવત જોતાં ૩૫ લાખ ઉત્તરવહીના રૂ.૪૭,૬૦,૦૦૦/- વધુ ચુકવેલ છે. તે જ પ્રમાણે વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટી લિ. ના ખાખી સ્ટીકરના ભાવ ૦.૨૨ પૈસા સામે ક્રિસ્ટલ ફોમ્સ વિના ૦.૧૬ પૈસા ગણતાં ૩૦ લાખ ખાખી સ્ટીકર માટે ૦.૦૬ પૈસા લેખે રૂ.૧,૮૦,૦૦૦/- નું વધારે ચુકવણું કરેલ છે. આમ સંસ્થાને રૂ.૪૯,૪૦,૦૦૦/- આર્થિક નુકસાન થવા પામેલ છે જે બાબતે જવાબદારોથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થતાં સુધી રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે અને આમ વિલ્સન પ્રિન્ટ સીટીને કામ આપવા માટે જ અને તેને લાભ કરાવી આપવાના હેતુથી જ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ હોય તેમ જણાય છે.

તેજ પ્રમાણે જય ટ્રેડર્સ માટે સ્થળ તપાસ સમિતિના અહેવાલ મુજબ પ્રિન્ટીંગ મશીનની કોઇ ઇન હાઉસ વ્યવસ્થા નથી. ઉત્તરવહીનું છાપકામ બહારના પ્રેસ પાસે કરાવ્યા બાદ સિલાઇ મશીન તથા નંબરીંગનું કામ બહાર બેસાડી કરાવવાની વ્યવસ્થા છે પોતાનું સિલાઇ મશીન ધરાવતા નથી સ્ટીકર માટે કટીંગની તથા ગમીંગની વ્યવસ્થા નથી તેમ જણાવી સ્પર્ધામાંથી બાકાત રાખવામાં આવેલ છે જેના અનુસંધાને હિસાબો ચકાસતાં અગાઉના વર્ષોમાં પણ એટલે કે સને ૨૦૦૫-૦૬ દરમ્યાન જય ટ્રેડસ પાસેથી ૧૭ લાખ મુખ્ય ઉત્તરવહીઓ, ત્રણ લાખ પુરક ઉત્તરવહી તેમજ દસ લાખ ખાખી સ્ટીકરોના ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી આમ જો તેઓની પાસે ઉપર જણાવ્યા મુજબની સગવડ નહી હોવાથી કામશીયલ બીડ ખોલવામાં જ આવેલ નથી તે અંગે ના કારણો વ્યાજબી જણાતા નથી જો ઉપરોકત વિગતેની સગવડો ન હોય તો અગાઉના વર્ષમાં કઇ રીતે વર્ક ઓર્ડર આપી ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી? તે બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ફાયનાન્સ સમિતિની તા. ૧૮-૩-૦૮ ની સભામાં મુદ્દા નં. ૨ માં જણાવ્યા મુજબ વર્તમાન પત્રમાં મુખ્ય ઉત્તરવહીની જરૂરીયાત ભુલથી ૩૫ લાખ દર્શાવેલ હતી જે ખરેખર ૨૫ લાખની જ જરૂરીયાત હોઇ હાલ ૨૫ લાખ મુખ્ય ઉત્તરવહી નો વર્ક ઓર્ડર આપવાનું ઠરાવેલ હતુ પરંતુ પ્રેસના પત્ર નં. ૧૭૩/૨૦૦૮ તા.૨૬-૩-૦૮ થી ૩૫ લાખ મુખ્ય ઉત્તરવહીઓનો ઓર્ડર આપી વધારાની ૧૦ લાખ ઉત્તરવહીઓ ખરીદવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. આમ જરૂરીયાત કરતાં વધુ ઉત્તરવહીઓ ખરીદવાને કારણે રૂ.૪.૯૦ પ્રતિ ઉત્તરવહીના ભાવ પ્રમાણે ૪૯ લાખ રૂપિયાનું બિન જરૂરી રોકાણ કરી ઇજારદારને ફાયદો કરી આપવામાં આવેલ હોય તેમ જણાય છે તો આ બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થતા સુધી રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

વધુમાં ઇજારદારને ટેન્ડરની શરતો મુજબ મળેલ માલ બાબતે સાઇઝ, કાગળનું વજન કાગળની કવોલીટી વિગેરે બાબતે માલ સ્વીકરતાં વૈજ્ઞાનિક પરીક્ષણ કરાવેલ હતુ કે કેમ? વૈજ્ઞાનિક પરિક્ષણ કરાવેલ હોય તો તેના રીપોર્ટની નકલ સામેલ નહીં હોવાથી આ બાબતની ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

યુનિવર્સિટીની ફાયનાન્સ સમિતિમાં તા.૧૮-૩-૦૮ ના રોજ લેવાયેલ નિર્ણય અન્વયે ગુજરાત યુનિવર્સિટી ના પ્રેસ નં. ૧૭૩/૨૦૦૮ તા.૨૬-૩-૦૮ ના પત્રથી ઇજારદારને ઓર્ડર આપી નીચે દર્શાવેલ વિગતે ખરીદી કરવામાં આવેલ છે.

(૧) વા. નં. ૨૫૬૩, તા.૧૩-૮-૦૮ રૂ. ૧,૧૩,૦૮,૨૬૪.૦૦
૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી - ૨૨,૦૦,૦૦૦ x ૪.૯૦ કુલ રૂ.૧,૦૭,૮૦,૦૦૦/-
૪"x ૩" ખાખી સ્ટીકર - ૨૪,૦૧,૨૦૦ x ૦.૨૨ = રૂ.૫,૨૮,૨૬૪/-

(૨) વા. નં. ૩૫૫૬, તા.૭-૧૦-૦૮ રૂ.૧૪,૭૦,૦૦૦.૦૦
૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી - ૩,૦૦,૦૦૦ x ૪.૯૦(ભાવ) કુલ રૂ.૧૪,૭૦,૦૦૦/-

(3) વા. નં. ૫૬૭૪, તા.૧૩-૧-૦૯ રૂ. ૪૯,૦૦,૦૦૦.૦૦
૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી - ૧૦,૦૦,૦૦૦ x ૪.૯૦(ભાવ) =રૂ.૪૯,૦૦,૦૦૦/-

સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ માટે આપેલ ઓર્ડરમાં ૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી ૩૫,૦૦,૦૦૦ તથા ૪"x ૩" ખાખી સ્ટીકર ૩૦,૦૦,૦૦૦ ની ડિલીવરી નીચે જણાવ્યા પ્રમાણે તબક્કાવાર કરવા જણાવેલ છે.

| અ. નં. | સમય મર્યાદા | ૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી | ખાખી સ્ટીકર |
|---|---|---|---|
| ૧ | ૧૦-૪-૦૮ | ૧૦,૦૦,૦૦૦ | ૧૫,૦૦,૦૦૦ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ૨ | ૨૦-૪-૦૮ | ૧૦,૦૦,૦૦૦ | ૧૫,૦૦,૦૦૦ |
| ૩ | ૨૬-૪-૦૮ | ૫,૦૦,૦૦૦ | ૫,૦૦,૦૦૦ |
| ૪ | ૨૩-૧૦-૦૮ | ૧૦,૦૦,૦૦૦ | ----- |

ઉપરોકત સુચવેલ તારીખ સુધીમાં મુખ્ય ઉત્તરવહી તથા ખાખી સ્ટીકરની કોઇ ડિલીવરી કરવામાં આવેલ નથી. પરંતુ નીચે દર્શાવેલ તારીખે મુખ્ય ઉત્તરવહી તથા ખાખી સ્ટીકરની ડિલીવરી કરેલ છે.

| અ. નં. | સમય મર્યાદા | ૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી | ખાખી સ્ટીકર |
|---|---|---|---|
| ૧ | ૧૦-૪-૦૮ સુધી | શુન્ય | શુન્ય |
| ૨ | ૨૦-૪-૦૮ સુધી | શુન્ય | શુન્ય |
| ૩ | ૨૬-૪-૦૮ | ૧૦,૦૦૦ | ------ |
| ૪ | ૨૮-૪-૦૮ થી ૪-૮-૦૮ | ૨૧,૯૦,૦૦૦ | ૨૪,૦૧,૨૦૦ |
| ૫ | ૬-૮-૦૮ થી ૧૧-૮-૦૮ | ૩,૦૦,૦૦૦ | ૫,૯૮,૮૦૦ |
| ૬ | ૧૪-૧૦-૦૮ થી ૧૫-૧૧-૦૮ | ૧૦,૦૦,૦૦૦ | ------ |

ઉપરોકત વિગત જોતાં ૩૨ પાનાની મુખ્ય ઉત્તરવહી તથા ખાખી સ્ટીકરની ૨૧૯ દિવસ મોડી ડિલીવરી આપેલ છે ઓર્ડરની શરત નં. ૧૦ અને ટેન્ડરની શરત નં. ૧૭ મુજબ તમામ ખાખી સ્ટીકર તથા મુખ્ય ઉત્તરવહીની ડિલીવરી સમય મર્યાદામાં પુરી પાડવામાં નહિ આવે તો સમય મર્યાદા પછીના દરેક દિવસ માટે પ્રતિ દિન રૂ.૫૦૦૦/- ની જોગવાઇ કરવામાં આવેલ હોઇ ઇજારદાર પાસેથી રૂ.૧૦,૯૫,૦૦૦/- દંડ વસુલ કરવાનો રહે. જે વસુલાત કરી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ પરંતુ સંસ્થાએ આધારિત ખાત્રી કરાવેલ નથી.

સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષમા અ. નં. ૧ થી ૩ માં દર્શાવેલ ઓર્ડર તથા ટેન્ડરની શરતોનો ઇજારદારે ભંગ કરેલ હોઇ. ઇજારદાર લીધેલ પગલા અંગેની વિગતો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવા પ્રા. વાંધા નં. ૩૭, તા. ૨૦-૧૧-૧૦ થી જણાવેલ પરંતુ સંસ્થાએ જવાબ રજુ કરેલ નથી.

<u>વસુલાતપાત્ર રકમ</u>

સને ૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૧૦,૯૫,૦૦૦

<u>વાંધા હેઠળ રકમ</u>

સને ૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૧,૭૬,૭૮,૨૬૪/

**ફકરા નં. ૧૧(બ)**

ઉત્તરવહીની ખરીદી, ફાળવણી તથા સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન ઓડિટ વર્ષમાં ખરીદવામાં આવેલ ૩૨ પેજ મુખ્ય 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.

(3) 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) યુનિવર્સિટીના પ્રેસ વિભાગના તા.૧૯-૧૨-૦૬ ના પત્રમાં સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષના ઉત્તરવહીના સ્ટોકની વિગત દર્શાવેલ છે. જેના આધારે સામેલ કરેલ ઉત્તરવહીના સ્ટોકના પરિશિષ્ટ – ૪ ની વિગતો જોતાં સને ૨૦૦૭-૦૮ ના વર્ષમાં ૩૨ પેજ મુખ્ય ઉત્તરવહીનો ૩૧,૮૦,૦૦૦.૦૦ છે. જેની સામે વપરાશ ૧૮,૮૦,૦૦૦.૦૦ થવા પામેલ છે. જેથી સને ૨૦૦૭-૦૮ ની બંધ સિલક ૧૩,૦૦,૦૦૦.૦૦ રહેવા પામેલ છે. ૩૨ પેજની મુખ્ય ઉત્તરવહીની વાર્ષિક જરૂરીયાત ૧૮,૮૦,૦૦૦.૦૦ ધ્યાને લેતાં સને ૨૦૦૮-૦૯ માં ૩૨ પેજની મુખ્ય ઉત્તરવહીની ખરીદી વધુમાં વધુ ૧૨,૦૦,૦૦૦.૦૦ કરવામાં આવેલ હોતતો

સ્ટોક ૨૫,૦૦,૦૦૦.૦૦ ઉપલબ્ધ થાત અને વર્ષ દરમ્યાન આ સ્ટોક ચાલી શકે તેમ હતો તેમ છતાં વર્ષ દરમ્યાન ૩૨ પેજની મુખ્ય ઉત્તરવહી ૧૨,૦૦,૦૦૦ ને બદલે ૩૫,૦૦,૦૦૦ ખરીદ કરી વર્ષની જરૂરીયાત કરતાં ૨૩,૦૦,૦૦૦ ઉત્તરવહીઓ વધુ ખરીદવામાં આવેલ છે. આમ, જરૂરીયાત કરતાં ત્રણ ગણી ખરીદી કરી એક ઉત્તરવહીના રૂ.૪.૯૦ લેખે રૂ. ૧,૧૨,૭૦,૦૦૦/- નું બીન જરૂરી જંગી મુડી રોકાણ કરેલ છે અને ઇજારદારને ફાયદો કરાવી આપેલ છે. જો જરૂરીયાત મુજબની ખરીદી આયોજન પુર્વક કરવામાં આવેલ હોત તો સંસ્થાને રૂ. ૧,૧૨,૭૦,૦૦૦/- ની મુડીની બચત રહેવા પામેલ હોત અને વ્યાજ ઉત્પન્ન કરી શકાયેલ હોત પરંતુ આયોજન વગર ખરીદી કરી ખર્ચ કરી સંસ્થાને વ્યાજનું નુકસાન પહોંચાડેલ છે. જે અંગે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા મેળવી ઓડિટને આધારિત ખાત્રી કરાવવામાં ન આવે ત્યાં સુધી આ વધુ કરેલ ખર્ચ રૂ.૧,૧૨,૭૦,૦૦૦.૦૦ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

(૭) જરૂરીયાત કરતાં વધુ ખરીદ કરેલ ૩૨ પેજની મુખ્ય 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 સ્ટીકરનાં આયોજન પુર્વક ખરીદી કરવામાં આવે તો વધેલ સ્ટોકની જાળવણીનો પ્રશ્ન રહે નહિ ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન અગાઉનો વપરાશ ધ્યાને લઇ તેમજ અગાઉનો સ્ટોક ધ્યાને લઇ ખરીદી કરેલ હોત તો ૧૦ લાખની જરૂરીયાત સામે ૩૦ લાખ ખાખી સ્ટીકરની ખરીદી કરી રૂ.૦.૨૨ પૈસા પ્રમાણે ગણતાં ૨૦ લાખ ખાખી સ્ટીકરના રૂ.૪૪,૦૦૦/- નું બિન જરૂરી રોકાણ કરી યુનિવર્સિટીને આર્થિક નુકસાન પહોંચાડવા બદલ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા મેળવી ઓડિટે ખાત્રી કરાવવામાં ન આવે ત્યાં સુધી રકમ રૂ. ૪૪,૦૦૦/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

(૯) સામેલ પરિશિષ્ટ ૪ માં ઉત્તરવહીના સ્ટોકમાં ૪ પાનાની પુરક ઉત્તરવહીનો ઉઘડતો સ્ટોક દર્શાવેલ ન હોવા છતાં સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષમાં ૪ પાનાની પુરક ઉત્તરવહી ૩,૧૩,૯૦૫/- નો વપરાશ દર્શાવેલ છે. આમ, ઉઘડતા સ્ટોકની વિગત શુન્ય હોવા છતાં કઇ રીતે કોલેજોને પુરક ઉત્તરવહી ફાળવી આપેલ છે તેની આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તેમજ વિગતો રજુ કરવી ઘટે.

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

વાંધા હેઠળ રૂ.૧,૧૩,૧૪,૦૦૦/-

# પરિશિષ્ટ – ૪

## ઉત્તરવહીના સ્ટોકની વિગત દર્શાવતું પત્રક

| ૨૦૦૮-૦૯ | તા.૨૯-૧૨-૦૭ ના રોજનો હાજર સ્ટોક | ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષમાં ખરીદી | કુલ | તા.30-૧૨-૦૮ સુધીનો વપરાશ | તા.૩૧-૧૨-૦૮ ના રોજનો હાજર સ્ટોક |
|---|---|---|---|---|---|
| ૩૨ પેજ મુખ્ય ઉત્તરવહી | ૧3,00,000 | ૩૫,00,000 | ૪૮,00,000 | ૨૧,30,૫૧3 | ૨૬,૬૯,૪૮૭ |
| ૧૨ પેજ પુરક ઉત્તરવહી | ૨૫,00,000 | ----- | ૨૫,00,000 | ૬,૯૪,૦૧૭ | ૧૮,૦૫,૯૮૩ |
| ખાખી સ્ટીકર | ૨૭,૫0,000 | 30,00,000 | ૫૭,૫0,000 | ૩૧,૭૭,૭૯૪ | ૨૫,૭૨,૨૦૬ |
| પ્રશ્નપત્ર કવર | ૩૫,000 | ----- | ૩૫,000 | વિગત ઉપલબ્ધ નથી. | વિગત ઉપલબ્ધ નથી. |
| ૪ પેજ પુરક ઉત્તરવહી | ----- | ----- | ----- | 3,૧3,૯૦૫ | ----- |

**ફકરા નં. ૧૨**

ઉત્તરવહીના પલ્પીંગની કામગીરીમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 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 ૨૦૦૭-૦૮ 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 | ૧૬,૪૧,૫૨૪ | ૬૦ ગ્રામ | ૯૮,૪૯૧ કિ. ગ્રામ |
| ૨ | ૧૬ પેજ | ૪,૨૫૦ | ૩૦.૨૪ ગ્રામ | ૧૨૮ કિ. ગ્રામ |
| ૩ | ૧૨ પેજ | ૬,૧૧,૭૫૭ | ૨૨.૬૮ ગ્રામ | ૧૩૮૭૪ કિ. ગ્રામ |
| ૪ | ૪ પેજ | ૩,૧૩,૩૭૨ | ૭.૫૬ ગ્રામ | ૨૩૬૯ કિ. ગ્રામ |
| | | | કુલ | ૧,૧૪,૮૬૨ |

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 ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ માટે પલ્પીંગ માટે મોકલાવેલ ઉત્તરવહીનું વજન ૪૦.૬૦૫ કિ. ગ્રામ થવા પામેલ હતુ આમ સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન ૭૪૨૫૭ કિ. ગ્રા. વજનની ઘટ પડેલ જોવા મળેલ હતી.

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

પલ્પીંગ માટેની સદર કામગીરી મહાલક્ષ્મી વેસ્ટ પેપર સપ્લાયર અસારવા અમદાવાદે ૩.૫૦ પ્રતિ કિલો ગ્રામે ખરીદીને બેલ મીલ કાશીપુર ઉત્તરાંચલ પ્રદેશ ખાતે કરાવેલ છે ઉપરોકત વિગતો જોતાં વજનમાં પડેલ ઘટ સને ૨૦૦૮-૦૯ માં પડેલ ઘટ ૭૪૨૫૭ કિ. ગ્રા ૫૦ રૂ.૩.૭૨.૫૭૦/- 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** **પ્રેસ વિભાગ**

કાગળ સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 – ઇકવીપમેન્ટ ખરીદીમાં **અનિયમિતતા** બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન રોલવાલા કોમ્પ્યુટર સેન્ટર દ્વારા નીચેની વિગતે ખર્ચ કરી કોમ્પ્યુટર, સર્વર, યુ. એસ. બી. હાર્ડવેર વિગેરેની ખરીદી કરી નીચે મુજબનો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો.

| અ.નં. | વા. નં. | તારીખ | રકમ | પાર્ટીનું નામ |
|---|---|---|---|---|
| ૧ | ૫૨૨૨ | ૩૦-૧૨-૦૮ | ૪૫,૦૦,૦૦૦ | ડેલ ઇન્ડિયા પ્રા. લિ. |
| ૨ | ૬૫૯૧ | ૨૦-૨-૦૯ | ૪૦,૯૦,૦૦૦ | !! |
| કુલ | | | ૮૫,૯૦,૦૦૦ | |

ઉપરોકત બાબતે નીચે મુજબની ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) યુ. જી. સી. ના ૧૧ માં પ્લાનમાં ઇકવીપમેન્ટના સદરે કોમ્પ્યુટર અને ફર્નિચરની ખરીદી કરી શકાય નહિ. તેવી સ્પષ્ટ નોંધ છે. ફકત ટીચીંગ મટીરીયલ અને મલ્ટી મીડીયા પ્રોજેકટ એ પ્રકારના ઇક્વિપમેન્ટ ખરીદી શકાય. આમ, છતાં રજુ કરેલ ટેન્ડર અને રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં ઓફિસ યુઝ માટેના બિન શૈક્ષણિક હેતુ માટે કોમ્પ્યુટર, હાર્ડવેર, સોફટવેર ખરીદેલ જણાય છે. જે નિયમ વિરૂધ્ધ છે.

(૨) આવેલ ભાવની સરખામણી સરકારશ્રીના સાયન્સ અને ટેકનોલોજી વિભાગના જી. આઇ. એલ. ના રેટ કોન્ટ્રાકટના ભાવો સાથે સરખામણી કરીને મંજુર કરેલ ભાવના વાજબી પણાની ખાત્રી પણ કરવામાં આવેલ નથી. આમ, મંજુર કરેલા ભાવો પ્રવર્તમાન બજારભાવો મુજબ વાજબી હોવાની ખાત્રી કર્યા વગર ઉંચા ભાવ મંજુર કરેલ છે અને યુનિવર્સિટી ગ્રાન્ટ કમિશનની ગ્રાન્ટ ફાળવણીની શરત વિરૂધ્ધ કોમ્પ્યુટર, સર્વર, હાર્ડવેર ખરીદવા માટે યુનિવર્સિટી દ્વારા તા.૩-૧૦-૦૮ થી ડેલ ઇન્ડિયા પ્રા. લિ. ને ઓર્ડર આપી ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી. જે પૈકી કોમ્પ્યુટર સર્વર ૧૪ નંગ રૂ.૧૮,૯૦,૦૦૦/- તથા ડેસ્કટોપ નંગ ૨૦૦ રૂ.૫૯,૩૦,૦૦૦/- કુલ મળી રૂ.૭૮,૨૦,૦૦૦/- ની ખરીદી યુ. જી. સી. ની ગાઇડલાઇન પ્રમાણે શરતમાં ન હોવા છતાં ખરીદી કરેલ છે. જે બાબતે યુ. જી. સી. નાં મજુરી મેળવી ઓડિટે ખાત્રી કરાવતાં સુધી કરેલ ખર્ચ રૂ.૭૮,૨૦,૦૦૦/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

(3) લેપટોપ નંગ – ૧ રૂ.૪૯,૦૦૦/- તથા પ્રોજેકટર નં. ૧૯ રૂ.૭,૨૦,૧૦૦/- મળી કુલ રૂ.૭,૭૦,૦૦૦/- ની ખરીદી માટે મંગાવેલ ટેન્ડરોના તુલનાત્મક પત્રકની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ છે.

(એ) આઇટમ નં. એ-૪ લેપટોપ માટે ૭ નંબરની પાર્ટી એચ. સી. એલ. ઇન્ફોસિસ્ટમ લિ. ના ભાવ સૌથી ઓછા હોવા છતાં ૧૪ નંબરની પાર્ટી જીન્ટેક કોમ્પ્યુટર કેર (ડેલ) ના ભાવ ઉંચા હોવા છતાં તેઓના ભાવ મંજુર રાખી ખરીદી કરવામાં આવેલ છે.

(બી) આઇટમ નં. બી – ૧ પ્રોજેકટર માટે ૧૩ નંબરની પાર્ટી સાઇ ઇન્ફોસિસ્ટમના ભાવ નીચા હોવા છતાં ૧૪ નંબરની પાર્ટી જીન્ટેક કોમ્પ્યુટર કેર (ડેલ) ના ભાવ મંજુર રાખેલ છે.

(સી) ટેન્ડરની શરતમાં ત્રણ વર્ષની વોરંટી આપવાનું જણાવેલ હતું અને મેઇન્ટેનન્સની શરત રાખેલ હતી. જેથી એલ – ૧ પાર્ટી સાથે વધારાના બે વર્ષના વોરંટી પીરીયડ માટે વાટાઘાટો નહી કરતાં ઉંચા ભાવવાળી પાર્ટીની પાંચ વર્ષની વોરંટી પીરીયડની શરત સ્વીકારેલ છે જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૪) ટેન્ડર પ્રક્રિયામાં ટુ બીડ ટેન્ડર પદ્ધતિં અપનાવેલ નથી જેથી સ્પેશીફીકેશન મુજબ ઉંચા ભાવ અયોગ્ય રીતે મજુર થયેલ છે નિયત ટેન્ડર ભરેલા એલ – ૧ ના ભાવ મંજુર કરેલ નથી. જે બદલ જવાબદારેથી જરૂરી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

વાંધા હેઠળ રૂ.૮૫,૯૦.,૦૦૦/-

## ફકરા નં. ૧૫

ટેક્ષી ભાડાના આપવામાં આવેલ કોન્ટ્રાકટમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ લેઝરની ચકાસણી કરતાં ટેક્ષી ભાડાનો નીચે મુજબનો ખર્ચ ઉધારવામાં આવેલ છે.

| કોડ નં. | ૨૦૦૮-૦૯<br>પાર્ટી – ગંગા ટ્રાવેલ્સ |
|---|---|
| એકઝામ ઓબ્ઝર્વર ટેક્ષી ચાર્જીસ કોડ નં. ૩૫૧૩૦૦૧ | ૧૧,૪૧,૧૨૨.૦૦ |
| પરીક્ષાના હેતુ માટે ટેક્ષી ચાર્જીસ કોડ નં. ૩૫૨૪૦૦૨ | ૧૦,૭૩,૧૦૫.૦૦ |
| **કુલ** | **૨૨,૧૪,૨૨૭.૦૦** |

ટેન્ડર ફાઇલ સાથે સામેલ કરેલ યુ. પી. પુરોહિતના તા.૩-૧-૦૮ ના પત્રથી તા.૩૧-૩-૦૮ પછીની પરીક્ષા કે બીજા અન્ય કામકાજ માટે ટેક્ષીઓ પુરી પાડવા માટેની અનિચ્છા દર્શાવેલ છે સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ માટે પરીક્ષાના તેમજ અન્ય કામકાજ માટે વાહનો પુરા પાડવા અંગેની વર્તમાનપત્રમાં તા.૪-૭-૦૮ ના રોજ જાહેરાત આપવામાં આવેલ હતી. જેના અનુસંધાને ૬ કોરા ટેન્ડર ફોર્મ ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ હતા. જેમાંથી ૨ ટેન્ડર ફોર્મ ભરાઇને પરત આવેલ હતા. જે ટેન્ડર તા.૧૭-૭-૨૦૦૮ ના રોજ ખોલવામાં આવેલ હતા. જેમાં ઓછા ભાવ ભરેલ ગંગા ટ્રાવેલ્સ. સાથે કોન્ટ્રાકટનો લેખિત કરાર તા.૧૯-૩-૨૦૦૯ ના રોજ કરી તા.૧૫-૫-૨૦૦૮ થી તા.૧૪-૫-૨૦૦૯ ના સમયગાળા માટે કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ છે. આમ, પાછલી તારીખની અસરથી કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ છે જેથી ટેન્ડર પ્રક્રિયા દુષિત થયેલી જણાય છે. આમ. ટેન્ડર પ્રક્રિયાની કામગીરીમાં વિલંબ કરવા બાબતે અને જુના ઇજારદારે કરારની મુદત વધારો નહી કરવા તથા પાછળની તારીખથી કોન્ટ્રાકટ આપવાની બાબતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ડ્રાફટ ટેન્ડરમાં નાણાંકિય સલાહકાર અને કાયદા સહાલકારના પરામર્શમાં નાણાંકિય ઔચિત્યના સિધ્ધાંતો મુજબ સંસ્થાના આર્થિક હિતમાં શરતોનો સમાવેશ કરવો જોઇએ. સંસ્થાના નાણાંકિય હિત વિરૂધ્ધ એડવાન્સ આપવાની જોગવાઇ કરેલ હતી તેમ છતાં સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ માટે યુ. પી. પુરોહિતે રૂ.૫,૩૬,૧૦૦/- તેમજ ગંગા ટ્રાવેલ્સને રૂ.૧૫,૫૧.૫૮૮/- નું એડવાન્સ

પેમેન્ટ કરવામાં આવેલ છે **જે નિયમોચિત** જણાતુ નથી. કયા આધારે **ચુકવાયેલ છે** તે સ્પષ્ટ કરવું તેમજ પ્લાન મુજબના **રૂટની** યાદી વર્ક ઓર્ડર / કરાર **સાથે** સામેલ નહી કરવાથી કરકસર યુકત વાહન વપરાયા**ની ખાત્રી** થઇ શકેલ નથી.

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

**ફકરા નં. ૧૬**

યુનિવર્સિટી જર્નલ છાપકામ ખર્ચ બાબત

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચરોની તથા હિસાબી દફતરની ચકાસણી કરતાં હિસાબી સદર ૪૪૦૧૦૦૦ હેઠળ યુનિવર્સિટી જર્નલ છાપકામ પેટે રૂ.૬,૭૩,૪૦૦/- નો ખર્ચ કરેલ હતો.

| વા. નં. / તારીખ | પાર્ટીનું નામ | રકમ |
|---|---|---|
| ૧૦૨૩ / ૨૭-૫-૦૮ | રીલાયેબલ આર્ટ પ્રિન્ટરી | ૨૦૨૯૦ |
| ૩૯૭૬ / ૨૩-૧૦-૦૮ | !! | ૩,૦૯,૧૧૨ |
| ૪૩૮૬ / ૧૮-૧૧-૦૮ | !! | ૩,૪૩,૯૯૮ |
| --- | --- | --- |
| કુલ | | ૬,૭૩,૪૦૦ |

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 રજૂ 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>

૨૦૦૮-૦૯ – રૂ.૬,૭૩,૪૦૦/-

## ફકરા નં. ૧૭

**કન્વેન્શન સેન્ટર કમ એકઝીબીશન હોલના બાંધકામમાં જણાયેલી અનિયમિતતાઓ બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 હેતું 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 નાણાકિય ભંડોળ કયાંથી ઉપલબ્ધ કરવામાં આવેલ હતું તે બાબતે સંસ્થા દ્વારા કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી.

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

(૪) એકઝીકયુટીવ કાઉન્સીલની તા.૨૯-૧-૨૦૦૬ 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 પૂર્ણ

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. જયારે 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 મુલ્યાંકન 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 ભાવ 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 (3) 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 / ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

(૧૦) કન્વેન્શન સેન્ટર. એકઝીબીશન હોલ તેમજ કોન્ફરન્સ હોલના સ્ટીલ સ્ટ્રકચર તૈયાર કરવા માટે ટેન્ડર પ્રક્રિયા દ્વારા મે. વર્ધમાન પ્રીસીઝન પ્રોફાઇલ એન્ડ ટયુબ્ઝ પ્રા. લિ. ને રૂ.૨,૮૦,૦૮,૭૫૧.૦૦ ની કામગીરી સોંપવામાં આવેલ હતી. સદર કામગીરી તા.૫-૪-૦૬ ના રોજ શરૂ કરી તા.૨૬-૯-૦૬ સુધીમાં પુર્ણ કરવાપાત્ર હતી પરંતુ મે.વર્ધમાન પ્રા. લિ. સદરહું કામ અધવચ્ચેથી છોડી દીધેલ છે અને સદર કામ પુર્ણ થવાની 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 રજૂ કરવામાં આવેલ નથી. તેથી ઉદય બિલ્ડકોમને કરવામાં આવેલ રૂ.૮,૧૯,૪૦,૬૭૦.૦૦ ના ચુકવણાના વાજબી પણાની ખાતરી થઇ શકેલ નથી. સદર કામ ફરીથી ટેન્ડર પ્રક્રિયા કર્યા વિના એલ   ર આપનાર પાર્ટી (જે. સી. બિલ્ડર્સ) સાથે નેગોશીએશન કરીને સોંપવામાં આવેલ હોત તો બીજી ટેન્ડર પ્રક્રિયા કરવાનો પ્રશ્ન તેમજ સદર કામ અંગે કરવુ પડેલ વધારાનુ 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 મજુર 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 આધાર સહ 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 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 માસમા 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 ઉક્ત વિગતે કામની ગુણવત્તા જળવાયેલ હોય તેમ જણાતું નથી તો આ બાબતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તેમજ સ્પસીફીકેશન 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 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) 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) પ્રોજેક્ટ 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 પ્રોજેક્ટ 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 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 હતુ પરંતુ જો આ ટેન્ડર કલોઝમાં ટેન્ડરની મજુર થયેલ રકમ પર કન્સલ્ટન્ટને ફી ચુકવવાનું નક્કી કરવામાં આવેલ હોતતો સંસ્થાને કન્સલ્ટન્ટને ફીની ચુકવણીમાં નુકસાન વેઠવુ પડત 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. વા. 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/-

## ફકરા નં. ૧૮

સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો પાસેથી ઉઘરાવવામાં આવતા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 એકઝીક્યુટીવ 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.૨૯-૪-૨૦૧૨ 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 **૨૦૦૮-૦૯** ના અન્વેષણ દરમ્યાન ડીપોઝીટ **રજિસ્ટરની** ચકાસણી કરતાં સામેલ પરિશિષ્ટ – **૫ 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 **રજિસ્ટર**માં 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.૨૭.૨૬,૧૫૬/- ની વ્યાજ ખાદ્ય પડેલ છે જે બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
સામેલ પરિ. ૫ માં દર્શાવેલ ક્રમ નં. ૧ થી ૮ ની ડીપોઝીટો કયા કારણોસર પુનઃ ડિપોઝીટ

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

કરાવેલ નથી તે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે

## STATEMENT - 1

### Statement showing loss of interest on renewal / reinvestment in Fixed Deposits 2008-09

| 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 | 963756 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 24-10-08 | 205 | 1 Year | 6091943 | 5715184 | 376759 | | | | | | | |
| 2 | 963757 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 24-10-08 | 205 | 1 Year | 6091943 | 5715184 | 376759 | | | | | | | |
| 3 | 963758 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 5/12/2008 | 164 | 1 Year | 6091943 | 5756746 | 335197 | | | | | | | |
| 4 | 963759 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 5/12/2008 | 164 | 1 Year | 6091943 | 5756746 | 335197 | | | | | | | |
| 5 | 963760 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| 6 | 963761 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| 7 | 963762 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| 8 | 963763 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| | Total | | | | | | | | 48735544 | 46109388 | 2626156 | | | | | | | |

TX Report

Date: 06/01 2014 03:40pm
Name: LFA_AHMEDABADAG
ID: 07925507341

| Date/Time | TX/RX | Duration | Remote | Pages | Results |
|---|---|---|---|---|---|
| 06/01 2014 03:39pm | Send | '00"31 | 02652429749 | 1 | OK |

832

TX Report

Date: 06/01 2014 03:38pm
Name: LFA_AHMEDABADĀG
ID: 07925507341

| | Date/Time | TX/RX | Duration | Remote | Pages | Results |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 831 | 06/01 2014 03:37pm | Send | '00"32 | 02652429749 | 1 | OK |

**ફકરા નં. ૧૯**

વિવિધ બેંકોમાં મુકેલ ફીક્સ ડીપોઝીટો પાકતી મુદ્દત પહેલાં વટાવવા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ડીપોઝીટ રજિસ્ટરની ચકાસણી કરતાં સામેલ પરિશિષ્ટ – ૫ 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.૨૬.૨૬.૧૫૬/- ની વ્યાજ ખાદ્ય પડેલ છે જે બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
આમેલ પરિ. ૫ માં દર્શાવેલ ક્રમ નં. ૧ થી ૮ ની એફ.ડી. કયા કારણોસર પુન: ડિપો

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

કરાવેલ નથી તે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે

**ફકરા નં. ૧૮**

**સેલ્ફ ફાયનાન્સ કોલેજો પાસેથી ઉઘરાવવામાં આવતા ડેવલપમેન્ટ ફંડ બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

## ફકરા નં. ૧૯

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ડીપોઝીટ રજિસ્ટરની ચકાસણી કરતાં સામેલ પરિશિષ્ટ – ૫ 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.૨૬,૨૯,૧૫૬/- ની વ્યાજ ખાદ્ય પડેલ છે જે બાબતે પણ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.સામેલ પરિ-૫ માં દર્શાવેલ ક્રમ.૧ થી ૮ ની એફ ડી કયા કારણોસર પુનઃ ડીપોઝિટ કરાવેલ નથી તે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

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

અગાઉના વર્ષોમાં જે ઓડિટ વાંધા લેવામાં આવેલ હોય તેનું 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 ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ગુજરાત યુનિવર્સિટીના છેલ્લા ત્રણ વર્ષના આવક ખર્ચની સરેરાશ જોતાં નીચે મુજબની પરિસ્થિતિ જોવા મળેલ છે.

<u>ઓડિટ વર્ષ – ૨૦૦૮-૦૯</u>

| વર્ષ | આવક | ખર્ચ | ખર્ચમાં વધારો | આવકમાં |
|---|---|---|---|---|
| ૨૦૦૬-૦૭ | ૩૧,૧૧,૮૦,૩૩૫/- | ૩૧,૪૦,૦૫,૪૭૯/- | ૨૮,૨૫,૧૪૪/- | --- |
| ૨૦૦૭-૦૮ | ૩૧,૭૫,૦૬,૫૯૧/- | ૩૨,૧૬,૨૪,૩૧૪/- | ૪૧૧૭૭૨૩ | |
| ૨૦૦૮-૦૯ | ૩૨,૬૪,૬૪,૧૬૪/- | ૩૩,૩૧,૧૦,૯૭૩/- | ૬૬,૪૬,૮૦૯/- | --- |
| કુલ | ૯૫૫૧૫૧૦૯૦/- | ૯૬,૮૭,૪૦,૭૬૬/- | ૧૩૫૮૯૬૭૬/- | |
| સરેરાશ | ૩૧૮૩૮૩૩૧૬૯૬/- | ૩૨,૨૯,૧૩,૫૮૮/- | ૪૫,૨૯,૮૯૨/- | --- |

સરેરાશ ખર્ચમાં વધારો રૂ.૪૫,૨૯,૮૯૨/-

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષની આવક જાવકની ચકાસણી કરતાં સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન રૂ.૩૨,૬૪,૬૪,૧૬૪/- ની સામે રૂ.૩૩,૩૧,૧૦,૯૭૩/- નો ખર્ચ થવા પામેલ હતો જે આવક કરતાં રૂ.૬૬,૪૬,૮૦૯/- વધારે 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 ૨૦૦૮-૦૯ માં તા.૩૧-૩-૦૯ ના રોજના સરવૈયામાં પૃષ્ઠ – ૨૯ ઉપર તેના મિલ્કત – લેણાં બાજુએ આવક ખર્ચ એકાઉન્ટની વિગતની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ દર્શાવેલ છે.

**આવક – ખર્ચ એકાઉન્ટ**

(એ) છેલ્લા હિસાબ મુજબ - (-) ૨,૭૬,૩૫,૮૭૫.૦૩

ઉમેરો :-

(બી) ચાલુ વર્ષે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો - ૬૬,૪૬,૮૦૮.૭૭

બાદ :-

(સી) ચાલુ વર્ષે એડજસ્ટ કર્યા - (-) ૨,૫૯,૧૮૬.૩૨

(ડી) - (-) ૨,૧૨,૪૮,૨૫૨.

ઉપરોકત માઇનસ (-) દર્શાવેલ વિગતોની સ્પષ્ટતા કરવી.

યુનિવર્સિટી દ્વારા તૈયાર કરેલ વાર્ષિક હિસાબ પાકા સરવૈયામાં મિલ્કત – લેણાં ૨૦૦૮-૦૯ માં હિસાબના પાકા સરવૈયામાં મિલકત – લેણાં બાજુ રૂ.૨૦૬.૩૫ માતબર રકમ આવક – ખર્ચ ખાતાની બતાવેલ છે. એટલે કે ગુજરાત યુનિવર્સિટીની (આવક કરતાં ખર્ચમાં વધારો) રહેવા પામેલ છે. આમ યુનિવર્સિટી દ્વારા પ્રતિવર્ષ અંદાજપત્ર બનાવવાને કારણે આવકની મર્યાદામાં જ ખર્ચનું આયોજન નહીં કરવાને ઉત્તરોત્તર વધતી જવા પામેલ છે. જે યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય સ્થિતિ કથળતી જતી મુળ કારણ છે.

સને ૨૦૦૮-૦૯ ની રૂ.૧૨,૮૨,૮૮,૫૭૧/- પણ યુનિવર્સિટીની જવાબદારી છે જો કરવામાં આવે તો યુનિવર્સિટીની નાણાંકીય પરિસ્થિતિ અત્યંત ગંભીર બને તેમ છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબોમાં સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન રૂ.૧૫,૧૫,૩૮ મિલકત લેણાં બાજુ દર્શાવવાના કારણે હકીકતમાં પેશગીઓ સમયસર સરભર નહીં કારણે આ સ્વરૂપે થયેલ ખર્ચ ગણવાપાત્ર થાય છે. હકીકતમાં આવાં ખાતાં સરભર થયેલ તો ખર્ચમાં તેટલો વધારો થાત અને ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ ખર્ચમાં તેટલો વધુ વધારો થાય સ્વાભાવિક 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.

# ગુજરાત યુનિવર્સિટી

## વાર્ષિક હિસાબો વર્ષ 2008-2009

(71)

પરિશિષ્ટ- કે

| ક્રમ | રોકડ અને બીજી પુરાંતો | ઉધાર | જમા |
|---|---|---|---|
| | | | |
| | કેલકશનબુક તથા પરમેનેન્ટ | | |
| | | | |
| | | | |
| | (1) જનરલ ફંડ સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા જીએફ | | 7784.29 |
| | (2) ઈ આર ડી એફ એસ.બી.આઇ. | 7716018.92 | |
| | (3) સ્ટેટબેંક ઓફ ઇન્ડીયા યુનિ. Bed. Admi. | 8511235.00 | |
| | (4) SBI બ્રાન્ચ લાઇબ્રેરી | 4699.34 | |
| | (5) ગુજ યુનિ. સ્પોર્ટસ એકાઉન્ટ | | 2400000.00 |
| | (6) બક ઓફ ઇન્ડીયા જી એફ | | 1993.51 |
| | (7) બક ઓફ બરોડા જી એફ | 483.03 | |
| | (9) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા યુનિ બ્રાન્ચ | | 35873617.41 |
| | (10) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા ગ્રાન્ટ ઓકા. | 969474.91 | |
| | (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 | |
| | | 27212111.20 | 38283395.21 |
| | બેંક પુરાંત------> | | |
| 2 | ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ | | |
| | (1) બેંક ઓફ ઇન્ડીયા | 5015000.00 | |
| | (2) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા યુનિ. બ્રાન્ચ | 73680571.15 | |
| | (3) ઇન્ડીયન. બેંક | 50908475.00 | |
| | (4) દેના બેંક | 92648.60 | |
| | (5) સેન્ટ્રલ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા | | 82988.00 |
| | (6) યુનિયન બેંક ઓફ ઇન્ડીયા | 53856894.00 | |
| | (7) ઇ.આર.ડી.એફ. એસ.બી.આઇ. | 117888340.00 | |
| | (8) સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા નરોડા બ્રાન્ચ | 223144.00 | |
| | (9) A D C બેંક નરોડા બ્રાન્ચ | 370812.00 | |
| | (10) આંન્ધ્ર બેંક | 263283732.00 | |
| | (11)અલ્હાબાદ બેંક | 68385218.00 | |
| | (12) કોલેજોની ફીક્સ ડીપોઝટપર વ્યાજ | | 47915700.29 |
| | (13)બેંક ઓફ મહારાષ્ટ્ર | 76855439.00 | |
| | ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ-----> | 710560273.75 | 47998688.29 |
| | | 662561585.46 | |
| | (1) બેંક પુરાંતો | | -11067246.05 |
| | (2) રોકડ અને બીજી પુરાંતો પરિશિષ્ટ એલમુજબ | | 25792.10 |
| | (3) ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ | | 662561585.46 |
| | (4)પોસ્ટ ઓફિસ એકાઉન્ટ નવરંગપુરા | | |
| | | | 651520131.51 |

53

**STATEMENT - 1** 12/21/02-4

**Statement showing loss of interest on renewal / reinvestment in Fixed Deposits 2008-09**

| 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 | 963756 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 24-10-08 | 205 | 1 Year | 6091943 | 5715184 | 376759 | | | | | | | |
| 2 | 963757 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 24-10-08 | 205 | 1 Year | 6091943 | 5715184 | 376759 | | | | | | | |
| 3 | 963758 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 5/12/2008 | 164 | 1 Year | 6091943 | 5756746 | 335197 | | | | | | | |
| 4 | 963759 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 5/12/2008 | 164 | 1 Year | 6091943 | 5756746 | 335197 | | | | | | | |
| 5 | 963760 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| 6 | 963761 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| 7 | 963762 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| 8 | 963763 | 5556852 | 9.30 | 17-5-08 | 17-5-09 | 9/1/2009 | 129 | 1 Year | 6091943 | 5791382 | 300561 | | | | | | | |
| | | | | Total | | | | | 48735544 | 46109388 | 2626156 | | | | | | | |

**ફકરા નં. ૨૦**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 – ૬ 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 ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

## પરિશિષ્ટ – ૬

## સરકારશ્રીએ નક્કી કરેલ વિદ્યાર્થીઓના અનામત કવોટા કરતાં ઓછી ભરેલ બેઠકો

### ૨૦૦૮-૦૯

| અ. નં. | કોલેજનું નામ | વિદ્યા શાખા | કુલ વિદ્યાર્થી | એસ. ટી. ૧૫ ટકા | | | એસ. સી. ૭ ટકા | | | બક્ષીપંચ ૨૭ ટકા | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ભરવા પાત્ર | ભરેલ જગ્યા | ઘટ | ભરવા પાત્ર | ભરેલ જગ્યા | ઘટ | ભરવા પાત્ર | ભરેલ જગ્યા | ઘટ |
| ૧ | વિજ્ઞાન વિદ્યા ભવન | માઇક્રો બાયોલોજી | ૯૯ | ૧૪ | ૪ | ૧૦ | ૬ | ૬ | -- | ૨૬ | ૨૬ | |
| | | બાયો ટેકનોલોજી | ૪૧ | ૬ | ૧ | ૫ | ૨ | ૨ | -- | ૧૧ | ૯ | ૨ |
| | | એમ.એસ. સી. – ૧ | ૨૪ | 3 | -- | 3 | ૧ | ૨ | +૧ | ૬ | ૧ | ૫ |
| | | એમ. ફીલ | ૯ | ૧ | ૧ | -- | ૧ | ૦ | ૧ | ૨ | ૦ | ૨ |
| ૨ | ભૌતિક શાસ્ત્ર વિજ્ઞાન વિદ્યાભવન | એમ. ફીલ | ૮ | ૧ | ૦ | ૧ | ૧ | ૦ | ૧ | ૨ | ૧ | ૧ |
| 3 | ભુગોળ ભવન | પી. એચ. ડી. | ૧૩ | ૧ | ૦ | ૧ | ૧ | ૧ | -- | 3 | ૦ | 3 |
| ૪ | સ્કુલ ઓફ કોમર્સ | વાણિજય એમ. કોમ. – ૧ | ૭૦ | ૧૦ | ૦ | ૧૦ | ૪ | ૬ | +૨ | ૧૮ | ૧૪ | ૪ |

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ૫ | શેઠ અચરતલાલ ગીરધરલાલ ચેરીટી ટ્રસ્ટ | ધારાશાસ્ત્ર ભવન (સી-૧) | ૮૧ | ૧૨ | 0 | ૧૨ | ૫ | ૧૦ | +૫ | ૨૧ | ૯ | ૧૨ |
| | | ગ્રુપ – ઇ | ૬૮ | ૧૦ | 0 | ૧૦ | ૪ | ૧૧ | +૭ | ૧૮ | ૭ | ૧૧ |

**ફકરા નં. ૨૧**

ગુજરાત યુનિવર્સિટીને દાનથી મળેલ **પુસ્તકો** બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી **અમદાવાદના સને** ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચરો રીવ્યુ કરતાં ધ્યાને આવેલ હતું કે **યુનિવર્સિટીને** લંડનથી પુસ્તકો દાન પેટે મોકલવામાં આવેલ હતાં જેના કન્સાઇટમેન્ટ છોડવવા **માટે રૂ.૨૫૦૦૫/-** નો ડી. ડી. કાઢી વા. નં. ૭૦૮૩, તા.૧૨-૩-૦૯ થી ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું.

ઉપરોકત દાનથી મળેલ **પુસ્તકો યુનિવર્સિટી** લાઇબ્રેરી રજીસ્ટરે કે અન્ય કોઇ જગ્યાએ નોંધવામાં આવેલ નથી. તેમજ **પુસ્તકોનો** કોઇ ઉપયોગ થતો નથી. જેથી દાતા દ્વારા આપવામાં આવેલ પુસ્તકો ગેરવલ્લે જવાની **પુરી** સંભાવના રહેલી છે અને આમ, દાતાએ ભેટ / દાન પેટે આપેલ પુસ્તકોનો હેતુ સિધ્ધ થતો **નથી**. આ બાબતે જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. ત્યાં સુધી ખર્ચની રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાંધા નં. ૧૦૦ તા.૭-૬-**૧૨ નો સંસ્થાએ** કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ – રૂ.૨૫,૦૦૫/-

**ફકરા નં. ૨૨**

**ગુજરાત યુનિવર્સિટી ફા. પ્લોન નં. ૨૨ (ટીપી નં. ૩૧ ઉપર કરવામાં આવેલ બાંધકામ બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને **૨૦૦૮-૦૯** ના અન્વેષણ દરમ્યાન એસ્ટેટ વિભાગના દફતરની ચકાસણી કરતાં ધ્યાને આવેલ હેતુ કે ગુજરાત યુનિવર્સિટી હસ્તકની જમીન ફા. પ્લોટ નં. ૨૨ (ટી પી નં. ૩૧) હેઠળની માનવ મંદિર ચાર રસ્તા પાસેની જમીન ઉપર ટ્રાફીક પોલીસ દ્વારા " હેલ્મેટ" ટાઇપ બુથ બાંધવામાં આવેલ છે. જેની કોઇપણ પ્રકારની મંજુરી યુનિવર્સિટી પાસેથી મેળવવામાં આવેલ નથી સદર બાંધકામ (દબાણ) હટાવવા માટે યુનિવર્સિટી દ્વારા શું કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ છે તેની તમામ વિગતો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવી ઘટે.

આવા અન્ય કોઇ બનાવો બનવા પામેલ હોયતો તેની પણ વિગતો ઓડિટે રજુ કરવા વિનંતી.

પ્રા. વાં નં. ૫૫, તા. ૧૧-૧-૧૨ નો જવાબ સંસ્થાએ કરેલ નથી.

**ફકરા નં. ૨૩**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

**ફકરા નં. ૨૪**

કાનુની ખર્ચ બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો તથા લેઝરની ચકાસણી કરતાં ખર્ચ સદર ૪૫૦૩૦૦૦ લીગલ ચાર્જીસ સદરે રૂ.૧૧,૪૮,૧૦૫.૦૦ 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 ૨૦૦૮-૦૯ 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 સન ૨૦૦૮-૦૯ 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 ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે. જેથી ઉપરોક્ત કરેલ ખર્ચની ચકાસણી થઇ શકે અને ત્યાં સુધી ખર્ચની રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામા આવે છે.

વાંધા હેઠળ રકમ

૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૧૧,૪૮,૧૦૫

## ફકરા નં. ૨૫

નાણાંકિય વ્યવહાર સંભાળનાર કર્મચારીઓની જામીનગિરી નહીં લેવા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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. ૨૬**

**કોરી પહોંચબુકોના હિસાબનું દફતર અન્વેષણમાં રજુ કરવા બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનું સને ૨૦૦૮-૦૯ નું અન્વેષણ દરમ્યાન યુનિવર્સિટીએ વિદ્યાર્થીઓની ફી પેટે સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષ દરમ્યાન પરીક્ષાફીની આવક પેટે રૂ.૭,૧૭,૬૨,૬૮૫.૦૪ પ્રકાશનોની આવક પેટે રૂ.૧,૨૧,૬૭,૬૫૨.૫૦, કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક પેટે રૂ.૫,૨૪,૫૫૨.૦૦ તથા અન્ય ફીની આવક પેટે રૂ.૩,૨૯,૦૯,૨૪૩.૩૪ ની કુલ આવક રૂા.૧૧,૭૩,૬૪,૧૩૨/- 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 છતા 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. ૨૭**

એન્ડોઉમેન્ટ ફંડની રકમો ઘણા લાંબા સમયથી વણવપરાયેલ પડી રહેવા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના હિસાબોની ચકાસણી 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 ૨૦૦૮-૦૯ વર્ષના લેઝરની ચકાસણી કરતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૭ 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 – ૭

## વણવપરાયેલ પડી રહેલ એન્ડોઉમેન્ટની રકમોની વિગત દર્શાવતું પત્રક

| અ. નં. | તારીખ | સદર | વિગત | સને ૨૦૦૮-૦૯ |
|---|---|---|---|---|
| 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 ઇન્સ્ટીટ્યુટ | ૬૫,૭૭,૧૫૩.૫૬ |
| ૪ | !! | ૮૩૦૩૦૦૬ | ઇન્ડસ્ટ્રીયલ એનાલાટીકલ કેમેસ્ટ્રી ઇન્સ્ટીટ્યુટ | 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 | ૪,૫૦૦.૦૧ |
| 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 મીલ્સ ટુ યુનિ. સ્ટુડન્ટસ | ૫,૦૦૦.૦૦ |
| ૧૭ | !! | ૮૩૦૩૧૪૦ | એચ. કે. ટ્રસ્ટ મેનેજમેન્ટ સેન્ટર બિલ્ડીંગ | ૩,૦૧૧.૮૬ |
| ૧૮ | ૧-૪-૯૬ | ૮૩૦૩૧૪૧ | લેટ ફી જે. એચ. ઠાકોર સ્પોર્ટસ પ્રાઇઝ | ૯,૯૯૦.૦૦ |
| ૧૯ | ૧-૪-૮૬ | ૮૩૦૩૧૪૩ | ઇન્ડીયા સોસિયોલોજી સોસાયટી | ૨,૭૨૦.૦૦ |
| ૨૦ | ૧-૪-૯૪ | ૮૩૦૩૧૫[illegible] | [illegible] બિલ્ડીંગ ફંડ | ૩,૩૪,૮૫૮.૮૦ |
| ૨૧ | ૧-૪-૯૪ | ૮૩૦૩૧૫૧ | લેટ ડો. એન. એમ. શાહ સ્મારક નિધિ બુકસ | ૩૬,૯૬૯.૯૨ |
| ૨૨ | ૧-૪-૮૬ | ૮૩૦૩૧૫[illegible] | [illegible] ફોર એગ્રીકલ્ચર રીસર્ચ | ૨,૪૫,૫૧૯.૬૧ |
| ૨૩ | !! | ૮૩૦૩૧૬૨ | રાજમિત્ર બી. અમીન ટ્રસ્ટ એન્સાઇકલોપીડીયા | ૩૧,૨૩૭.૫૧ |
| ૨૪ | !! | ૮૩૦૩૧૬૬ | એસ. એમ. કો. ઓ. બેંક વી. શાહ વી. સેન્ટર | ૧૩,૯૧૭.૦૫ |
| 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 | ૬૩,૫૯૭.૦૦ |
| 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.૨૮**

**ગુજરાત યુનિવર્સિટીની વિવિધ પરીક્ષાઓ પેટે કર્મચારીઓને ચુકવેલ રેમ્યુનરેશન બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજૂ કરેલ દફતરની ચકાસણી કરતાં પરીક્ષા શાખાએ યુનિવર્સિટી દ્વારા લેવાયેલ જુદી – જુદી પરીક્ષાઓ અનુસંધાને કર્મચારીઓને નીચેની વિગતે રેમ્યુનરેશન (માનદવેતન) ચુકવેલ છે.

| અ. નં. | પરીક્ષાનો વિભાગ | હિસાબી કોડ | રકમ |
|---|---|---|---|
| ૧ | આર્ટસ | ૩૫૦૧૦૦૦ | ૮૦,૮૮,૯૭૭.૦૦ |
| ૨ | સાયન્સ | ૩૫૦૨૦૦૦ | ૧૮,૯૮,૩૮૨.૦૦ |
| ૩ | મેડીકલ | ૩૫૦૩૦૦૧ | ૩૨,૫૮,૩૩૦.૦૦ |
| ૪ | કાયદા | ૩૫૦૪૦૦૦ | ૧,૮૮,૩૭૩.૦૦ |
| ૫ | કોમર્સ | ૩૫૦૫૦૦૦ | ૭૩,૩૦,૯૩૫.૦૦ |
| ૬ | એન્જિનિયરીંગ | ૩૫૦૬૦૦૦ | ૪૪,૭૪,૪૮૧.૦૦ |
| ૭ | ફાર્મસી | ૩૫૦૭૦૦૦ | ૭,૧૭,૧૬૪.૦૦ |
| ૮ | ડેન્ટીસ્ટ | ૩૫૦૮૦૦૦ | ૧,૦૭,૫૪૬.૦૦ |
| | કુલ | | ૨,૬૦,૬૪,૧૮૮.૦૦ |

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

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

(૨) માનદવેતન ચુકવવા બાબતે 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 કરવી રહે

(૩) માનદવેતન ચુકવેલ કર્મચારીઓ પાસેથી જે તે લગત લીધેલ કામગીરીની વિગતો ઓડિટે રજુ થયેલ નથી જેથી કઇ કામગીરી લેવામા 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>

૨૦૦૮-૦૯ - રૂ.૨,૬૦,૬૪,૧૮૮.૦૦

**ફકરા નં. ૨૯**

**યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટ્સ ફીની આવક તથા ખર્ચના હિસાબો બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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.

| અ.નં. | મુખ્ય સદર : ૭૮૦૨૦૩૬ | ડીપીઇ સ્પોર્ટ્સ ફી |
|---|---|---|
| | વિગત | ૨૦૦૮-૦૯ |
| ૧ | તા. ૧/૪ ની ઉઘડતી | ૧,૯૩,૦૭,૫૭૦.૨૮ |
| ૨ | ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન આવક | ૧૫,૦૨,૪૮૫.૦૦ |
| | કુલ | ૨,૦૮,૧૦,૦૫૫.૨૮ |
| ૩ | ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન ખર્ચ | ૧૩,૩૦૦.૦૦ |
| ૪ | તા.૩૧/૩ ની બંધ સિલક | ૨,૦૭,૯૬,૭૫૫.૨૮ |

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 નાણા એકઠાં કરી વિકાસની પ્રવૃત્તિઓ હાથ ધરવાનો હતો પરંતુ પ્રતિવર્ષ ફી પેટે મળેલ આવકનો ઉત્તરોત્તર વધારો થવા પામેલ છે. જયારે વિકાસની પ્રવૃત્તિઓ હાથ ધરવામાં આવેલ હોવાનું જણાતુ નથી. જે નાણાં બિન ઉપયોગી રહેવા પામેલ જણાય છે અગાઉના વર્ષોમાં પણ આવકમાં સતત વધારો થવા છતાં રમત ગમતની પ્રવૃત્તિઓનો વિકાસ નહીં થવાને કારણે વિદ્યાર્થીઓ મુળભુત હેતુથી વંચીત રહેવા પામેલ છે જે ઉચિત ગણી શકાય નહિ આ બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા સહ આવી પ્રવૃત્તિઓ કરવા ઓડિટનું સુચન છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન નોંધાયેલ કોલેજો કુલ ૩૦૨ થયેલ હતી અને તેના નોંધાયેલ વિદ્યાર્થીઓ ૨,૭૯,૭૬૪ ની સ્પોટ્સ ફી પેટે રૂ. ૨૭,૯૭,૬૪૦/- વસુલ થવી જોઇએ જેની સામે વર્ષ દરમ્યાન ફકત રૂ.૧૫,૦૨,૪૮૫/- 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. 30**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન હિસાબી શાખાએ રજુ કરેલ લેઝરની ચકાસણી કરતાં હિસાબી સદર – ૩૫૩૨૦૦૮ હેઠળ રૂ.૧૮,૪૦,૪૩૭.૯૪ 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.

ઉપરોક્ત વિગતે ૨૫ ટકા કર્મચારીઓ સામે ૧૦૦ ટકા કર્મચારીઓને ચુકવણું કરી ૭૫ ટકા કર્મચારીઓને રૂ.૧૩,૮૦,૩૨૭.૦૦ 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 ઉપરોક્ત 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

૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૧૩,૮૦,૩૨૭/-

**ફકરા નં. ૩૧**

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના કર્મચારીઓને નહીં મળવાપાત્ર ઓવર ટાઇમ ભથ્થાની ચુકવણી બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ દફતરની ચકાસણી કરતાં યુનિવર્સિટી દ્વારા હિસાબી સદર ૩૫૩૨૦૦૭ હેઠળ રૂ.૧૨,૮૦,૪૦૦/- 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 ભળવાપાત્ર 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 ભથ્થાં 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>

૨૦૦૮-૦૯ - રૂ.૧૨,૮૦,૪૦૦/-

## ફકરા નં. ૩૨

**ટેક્ષી / કાર એડવાન્સ સદરે ઇજારદારને ચુકવેલ એડવાન્સની રકમ સરભર નહીં થવા બાબત.**

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ રેકર્ડ ઉપરથી સંસ્થાએ યુનિવર્સિટીની પરીક્ષાઓ દરમ્યાન પેટ્રોલ તથા ડીઝલ ટેક્ષીઓ ભાડેથી રાખવા માટે ગંગા ટ્રાવેલ્સને કોન્ટ્રાકટ આપેલ હતો સદરહું કામે સંસ્થાએ આપેલ એડવાન્સની સ્થિતિ નીચે પ્રમાણે જોવા મળેલ હતી.

| અ. નં. | વિગત | રકમ | |
|---|---|---|---|
| | | યુ. પી. પુરોહિત | ગંગા ટ્રાવેલ્સ |
| ૧ | અગાઉના વર્ષનું સરભર કરવાનું બાકી એડવાન્સ | ૧૩,૬૯,૮૧૭ | ------ |
| ૨ | અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન આપેલ એડવાન્સ | ૫,૩૬,૧૦૦ | ૧૫,૫૧,૫૮૮ |
| ૩ | કુલ એડવાન્સ | ૧૯,૦૫,૯૧૭ | ૧૫,૫૧,૫૮૮ |
| ૪ | અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન સરભર થયેલ એડવાન્સ | ૧૩,૦૫,૩૦૦ | ------ |
| ૫ | વર્ષના અંતે સરભર કરવાનું બાકી એડવાન્સ | ૬,૦૦,૬૧૭ | ૧૫,૫૧,૫૮૮ |

સને ૨૦૦૮-૦૯ માં વાહનો પુરા પાડવા માટે ગંગા ટ્રાવેલ્સને કોન્ટ્રાકટ આપવામાં આવેલ છે. યુ. પી. પુરોહિતે તા.૩-૧-૦૮ ના પત્રથી તા.૩૧-૩-૦૮ પછીની પરીક્ષાઓ કે બીજા અન્ય કામકાજ માટે ટેક્ષીઓ પુરી પાડવા માટે અનિચ્છા દર્શાવેલ છે તેમ છતાં સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન યુ. પી. પુરોહિતને રૂ.૫,૩૬,૧૦૦/- એડવાન્સ પેટે ચુકવવામાં આવેલ છે અને વર્ષના અંતે રૂ.૬,૦૦,૬૧૭/- જેટલી રકમ સરભર કરવાની બાકી રહેવા પામેલ છે વધુમાં સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અંતે ગંગા ટ્રાવેલ્સ ખાતે પણ ચુકવેલ એડવાન્સ રકમ રૂ.૧૫,૫૧,૫૮૮ સરભર કરવાની બાકી રહેવા પામેલ છે આમ બન્ને પાર્ટીઓના મળીને કુલ રૂ.૨૧,૫૨,૨૦૫/- જેટલી માતબર રકમ સરભર કરવાની બાકી રહે છે કરારની શરત [illegible] માં દર્શાવ્યા મુજબ ટેક્ષીઓ માટે લેવામાં આવતાં એડવાન્સની રકમના હિસાબો જે તે પરીક્ષા પુર્ણ થયા બાદ દિન - ૧૫ માં રજુ કરવાના રહેશે અને ત્યાર બાદ જ બીજુ એડવાન્સ આપવામા આવશે. આમ સ્પષ્ટ જોગવાઇ કરવામાં આવેલ હોવા છતાં લીધેલ એડવાન્સના હિસાબો સમય મર્યાદામા રજુ નહી કરવા બાબતે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. સંસ્થા તરફથી આવા આપેલ એડવાન્સના હિસાબો

નિયત સમયમાં સરભર થાય તે માટે પણ કોઇ પ્રયત્નો કરવામાં આવેલ હોવાનું જણાતુ નથી બાકી રકમના હિસાબો સત્વરે સરભર કરી ઓડિટને રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ હતુ તેમ છતાં ઓડિટ પુર્ણ થતાં સુધી ખાત્રી કરાવેલ નથી.

**પ્રા. વાં. નં. ૮૨ તા.૧૯-૪-૧૨ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.**

<u>વસુલાતપાત્ર રકમ</u>

(સરભર કરવાની બાકી) રકમ

| | | |
|---|---|---|
| સને ૨૦૦૮-૦૯ યુ. પી. પુરોહિત | - | રૂ. ૬,૦૦,૬૧૭/- |
| સને ૨૦૦૮-૦૯ ગંગા ટ્રાવેલ્સ | - | રૂ. ૧૫,૫૧,૫૮૮/- |
| કુલ | - | રૂ. ૨૧,૫૨,૨૦૫/- |

**ફકરા નં. ૩૩**

નિયમ વિરૂધ્ધ ખરીદવામાં આવેલ સ્ટેશનરી અને લેખન સામગ્રી બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને **૨૦૦૮-૦૯** ના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વિવિધ વિભાગો અને ભવનો દ્વારા ઓડિટ વર્ષમાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૮ ની વિગતે રૂ.૩.૯૧,૦૧૮/- 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 રૂ.૪,૭૪,૨૧૭/- નો સ્ટેશનરી પાછળ ભાવો મંગાવી ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે આમ કુલ રૂ.૮,૬૫,૨૩૫/- ની ખરીદી કરેલ છે આમ આટલી મોટી ખરીદી સંયુકત રીતે જાહેરાત આપીને કરવામાં આવેલ હોત તો સસ્થાને 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 પ્રથાનો અમલ શરૂ કરવા ઓડિટનું સુચન છે.

ઉકત બાબતે સ્પષ્ટતા થતા સુધી નિયમ વિરૂધ્ધ ખરીદેલ સ્ટેશનરી અને લેખન સામગ્રીની રકમ રૂ.૫.૫૪.૩૧૬/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૨૬, તા.૯-૧૧-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ

સન ૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૩.૯૧,૦૧૮/-

## પરિશિષ્ટ – ૮

### ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 | ૧૧,૦૯૫ |
| ૨ | મુદ્રણાલય | ૩૧,૮૪૨ |
| ૩ | ગ્રંથાલય | ૪૩,૮૩૮ |
| ૪ | સમાજવિદ્યા ભવન | ૫,૬૫૨ |
| ૫ | ભાષા સાહિત્ય ભવન | ૯,૪૫૮ |
| ૬ | મનો વિજ્ઞાન, તત્વજ્ઞાન અને શિક્ષણ શાસ્ત્ર વિદ્યા ભવન | ૬૮૧ |
| ૭ | વિજ્ઞાન વિદ્યા ભવન | ૧૬,૦૮૮ |
| ૮ | વાણિજ્ય વિદ્યા ભવન | --- |
| ૯ | સ્કુલ ઓફ બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ | ૧૩૨ |
| ૧૦ | કાયદા શાસ્ત્ર ભવન | ૧૫,૫૦૧ |
| ૧૧ | ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન | ૧,૮૧૯ |
| ૧૨ | કોમ્પ્યુટર સેન્ટર (કોમ્પ્યુટર સ્ટેશનરી) | ૨,૪૬,૫૮૮ |
| ૧૩ | એચ. કે. પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટર | ૪૮૧ |
| ૧૪ | ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનીકેશન | ૭૫૭૮ |
| ૧૫ | પત્રકારત્વ વિભાગ | ૨૬૫ |
| | કુલ | ૩,૯૧,૦૧૮ |

## ફકરા નં. ૩૪

### ખાનગી પેઢીઓની ચુકવેલ ઓન એકાઉન્ટ રકમના હિસાબો બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 – ૯ 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 થવાની પુરેપુરી સંભાવના રહેલ છે તો આવી પરિસ્થિતિ ઉપસ્થિત ન થાય તે માટે યુનિવર્સિટી દ્વારા શુ પગલાં લીધેલ છે તે અંગે ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી ઘટે. અગાઉના અન્વેષણમા પણ આ બાબતે ધ્યાન દોરવા છતાં પ્રથા ચાલુ રાખવામા આવેલ છે જે ઉચિત નથી. આ પ્રથા સત્વરે સદંતર બંધ કરવા ઓડિટનું સુચન છે

આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ રકમ રૂ. ૩૭,૧૨,૧૭૯.૫૯ ની ઓન એકાઉન્ટ કરેલ ચુકવણા સદરે ઘણા લાંબા સમયથી હિસાબો સરભર થયેલ નથી જે બાબતે ઘટતી કાર્યવાહી કરી ઓડિટે ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત બાબતે સ્પષ્ટતા થતાં સુધી કુલ રકમ રૂ.૬૮,૧૪,૬૧૧.૦૦ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વા. નં. ૧૮, તા.૨૨-૯-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

<u>વાંધા હેઠળ રકમ</u>

સને ૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૩૭,૧૨,૧૭૭.૦૦

## પરિશિષ્ટ – ૯

## ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ દ્વારા ચુકવેલ પાર્ટી ઓન એકાઉન્ટની વિગત દર્શાવતું પત્રક

| અ. નં. | વિગત | વા. નં. તારીખ | કોડ નંબર | ૨૦૦૮-૦૯ |
|---|---|---|---|---|
| ૧ | ન્યુ ઇન્ડીયા વોટર પ્રુફીંગ કું. | ૧-૪-૯૧ | ૯૩૩૧૦૫૪ | ૨૯૫.૯૯ |
| ૨ | ગુજ. યુનિ. કન્ઝયુમર સ્ટોર્સ | ૩૧-૩-૦૮ | ૯૩૩૧૧૨૨ | ૨૨,૬૭,૬૧૪.૨૦ |
| 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 | એઓસીએટેડ પેટ્રોલીયમ કોર્પોરેશન | ૧-૪-૯૭ | ૯૩૫૧૦૧૨ | ૧૧,૨૫૦.૦૦ |
| | કુલ | | | ૩૭,૧૨,૧૭૭.૫૯ |

**ફકરા નં. ૩૫**

ટૂંકા ગાળાની લોન સને પેશગીઓની વસુલાતમાં જણાયેલી અનિયમિતતા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ઓડિટે રજુ થયેલ ટૂંકા ગાળાની લોન અને પેગશીઓના હિસાબી રજિસ્ટરોની વાર્ષિક હિસાબો તેમજ લેઝરની સાથે ખરાઇ કરતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૧૦ ની વિગતે તેમજ તા.૩૧-૩-૦૯ ના રોજ રૂ.૫,૯૨,૧૧૩.૦૦ ની બાકી વસુલાત રહે છે.

**જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.**

(૧) ઉક્ત ટૂંકા 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. નં. ૨૫, તા.૯-૧૧-૧૧ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.**

<u>વસુલાતપાત્ર</u>

સને ૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૫,૯૨,૧૧૩/-

# પરિશિષ્ટ -૧૦

## લોન પેશગીઓની બાકી વસુલાતની વિગત દર્શાવતુ પત્રક

| અ. નં. | વિગત | સને ૨૦૦૮-૦૯ |
|---|---|---|
| જનરલ ફંડ | | |
| ૧ | દિવાળી એડવાન્સ | ૧,૩૫,૪૯૫.૭૨ |
| ૨ | અનાજ એડવાન્સ | ૬૬,૬૩૬.૦૦ |
| ૩ | વ્હીકલ એડવાન્સ | ૫૭,૪૯૪.૦૦ |
| ૪ | સ્પે. લોન | ૭૭,૭૫૯.૦૦ |
| ૫ | એલ. ટી. સી. એડવાન્સ | ૭૮,૦૯૬.૭૫ |
| યુનિવર્સિટી પ્રેસ | | |
| ૧ | દિવાળી એડવાન્સ | ૪૪,૫૩૭.૮૦ |
| ૨ | અનાજ એડવાન્સ | ૨૩,૪૬૫.૬૦ |
| ૩ | વ્હીકલ એડવાન્સ | ૮૩,૧૬૫.૫૦ |
| ૪ | સ્પે. લોન | ---- |
| ૫ | એલ. ટી. સી. એડવાન્સ | ૨૫,૪૬૩.૦૦ |
| | કુલ | ૫,૯૨,૧૧૩.૭૭ |

**ફકરા નં. ૩૬**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 | ૨૦૦૮-૦૯ | ૧૦,૪૬,૫૨,૫૦૦ | ૭,૯૮,૧૭,૪૦૫ | ૨,૪૮,૩૫,૦૯૫ |

આમ, અંદાજપત્રમાં કરેલ જોગવાઇ કરતાં <u>સને ૨૦૦૮-૦૯</u> માં રૂ.૨,૪૮,૩૫,૦૯૫/- 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. ૩૭**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના ઓડિટ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ હિસાબી રેકર્ડની ચકાસણી કરતાં સંસ્થાએ હિસાબી સદર ૪૬૧૨૦૦૦ હેઠળ રૂ.૧,૧૧,૪૬૭/- 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 ગ્રાહય રાખી શકાય તેમ નથી.

## ફકરા નં. ૩૮

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 કન્ઝ્યુમર 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) કન્ઝ્યુમર 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) કન્ઝ્યુમર 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 પગલાં 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.

ઉકત બાબતે અગાઉના વર્ષોમાં પણ ઓડિટ દ્વારા સ્પષ્ટતા માંગવામાં આવેલ હોવા છતાં આ બાબતે કોઇ જ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવતી નથી જે ઉચિત 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. ૩૯**

બેંક મેળવણા પત્રક અને બેંક સિલકની અનિયમિતતા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વાર્ષિક હિસાબ મુજબ કુલ – ૧૨ બેંકોમાં ખાતાઓ છે અને તેની સિલકની માહિતિ આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ – ૧૧ માં દર્શાવવામાં આવેલ છે જે બાબતે નીચે પ્રમાણે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

તેજ પ્રકારે સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષમાં તા.૩૧-૩-૦૯ ના રોજ સ્ટેટબેંક ઓફ ઇન્ડિયા ખાતે રૂ.૭,૭૮૪.૨૯ ગુજરાત યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટસ એકાઉન્ટ ખાતે રૂ.૨૪,૦૦,૦૦૦.૦૦ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા જનરલ ફંડ ખાતે રૂ.૧,૯૯૩.૫૦ તેમજ સ્ટેટબેંક ઓફ ઇન્ડિયા યુનિવર્સિટી બ્રાન્ચ ખાતે રૂ.૩,૫૮,૭૩,૬૧૭.૪૧ મળી કુલ રૂ.૩,૮૨,૮૩,૩૮૫.૨૧ ની જમા બાકી રહેવા પામેલ 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 – ૧૧

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

| અ. નં. | બેંકનુ નામ | તા. ૩૧-૩-૦૯ ના રોજ | |
|---|---|---|---|
| | | ઉધાર સિલક રૂપિયા | જમા સિલક રૂપિયા |
| ૧ | સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા જી. એફ. | ------ | ૭,૭૮૪.૨૯ |
| ૨ | ઇ. 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 | ૪,૬૯૯.૩૪ | ------ |
| 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 | ------ | ૩,૫૮,૭૩,૬૧૭.૪૧ |
| ૯ | એસ. બી. આઇ. ગ્રાન્ટ એકાઉન્ટ | ૯,૬૯,૪૭૪.૯૧ | ------ |
| ૧૦ | પી. જી. ડી. બી. જે. મેડીકલ | ૧૦૦.૦૦ | ------ |
| ૧૧ | પી. જી. ડી. વી. એસ. હોસ્પીટલ | ૧૦૦.૦૦ | ------ |
| ૧૨ | બેંક ઓફ ઇન્ડિયા રજીસ્ટ્રાર ગુજ. યુનિ. એકા. | ૧૦,૦૦૦.૦૦ | ------ |
| કુલ | | ૨,૭૨,૧૨,૧૧૧.૨૦ | ૩,૮૨,૮૩,૩૯૫.૨૧ |

| | |
|---|---|
| તફાવત | |
| ઉધાર બાકી | ૨,૭૨,૧૨,૧૧૧.૨૦ |
| જમા બાકી | ૩,૮૨,૮૩,૩૯૫.૨૧ |
| વાર્ષિક હિસાબ મુજબ ખર્ચ પત્ર | ૧,૧૦,૭૧,૨૮૪.૦૧ |

## ફકરા નં. ૪૦

આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થુ અને કન્ટી. ખર્ચ કરવા બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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 | ૨૪,૮૦૦.૦૦ |
| ૨ | નાસ્તા પેટે કન્ટીજન્સી ખર્ચ કોડ નં. ૪૬૧૦૦૦૦ | ૫,૪૫,૮૯૧.૦૦ |
| | કુલ | ૫,૭૦,૬૯૧.૦૦ |

ગુજરાત યુનિવર્સિટીએ સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન સમરચુરી એલાઉન્સ હોદ્દા ખર્ચ ભથ્થા પેટે વાર્ષિક રૂ.૨૪,૮૦૦/- નો ખર્ચ કરેલ હતો અને કન્ટીજન્સી ખર્ચ પેટે રૂ.૫,૪૫,૮૯૧.૦૦ નો ખર્ચમાં ચા. કોફી, નાસ્તા ખર્ચ સમાઇ જાય છે જે આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ ગણી શકાય આતિથ્ય હોદ્દા ખર્ચ માં રૂ.૨૪,૮૦૦/- 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 કન્ટીજન્સી ખર્ચમાં તમામ ખર્ચનો સમાવેશ થતો હોઇ આવુ ખર્ચ અલગ તારવવામાં આવતુ નથી જેથી આવુ ખર્ચ મર્યાદામાં રહેવા પામેલ નથી આવા ખર્ચ માટે કોઇ રજિસ્ટર નિભાવવામાં આવતાં જણાતાં નથી કે યુનિવર્સિટી દ્વારા જુદા કરવામાં આવેલ નથી વધુમાં યોજાયેલ મીટીંગોના મીટીંગ ખર્ચ માટે મીટીંગમાં હાજર રહેલા સભ્યોનું રજિસ્ટર રજુ ન કરતાં કરેલ ખર્ચની મર્યાદાની રેકર્ડ આધારિત ખાત્રી થઇ શકેલ નથી.

સરકારશ્રીના શિક્ષણ વિભાગના તા.૭ ૬ ૮૯ ના જા. નં. જી. એસ એમ એમ ૧૯૮૯ ૮૭૭ મ થી રાજ્યની યુનિવર્સિટીના કુલ પતિ અને ઉપ કુલપતિઓને અનુક્રમે વાર્ષિક રૂ.૩,૫૦૦/- અને રૂ.૨૦૦૦/- ની મર્યાદામાં સમચુરી એલાઉન્સ ખર્ચ કરવાની જોગવાઇ કરવામા આવેલ હતી

ચા, નાસ્તા ખર્ચ માટે સરકારશ્રીના નિયમો મુજબ ખર્ચ કરવાની મર્યાદા સત્તા સોંપણી નિયમોના પ્રવર્તમાન કરેલ જોગવાઇ મુજબ ઠરાવ ક્રમાંકઃ એસ.એસ.પી./૧૯૯૨/૨૧૨/જ, તા.૨૭-૪-૯૨ માં કરેલ જોગવાઇ મુજબ કન્ટીજન્સી ખર્ચ પ્રકરણ – ૪ ના ક્રમાંક – ૨૦ મુજબ ચા, કોફી, નાસ્તા વગેરેની વ્યક્તિ દીઠ રૂ.૧૫/- ની મર્યાદા ફકત સેક્રેટરી કક્ષાના અધિકારીઓ માટે વાર્ષિક રૂ.૫,૦૦૦/- 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 <u>વર્ષ ૨૦૦૮-૦૯</u> માં આતીથ્ય એકાઉન્ટ ખર્ચ રૂા. ૨૪,૮૦૦/- તથા નાશ્તા પેટે કન્ટીજન્સી ખર્ચ રૂા.૫,૪૫,૮૯૧/- 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 ૨૦૦૮-૦૯ – રૂ.૫,૭૦,૬૯૧/-

**ફકરા નં. ૪૧**

**સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયાના એ. ટી. એમ. મશીન મુકવા માટે જગ્યા ફાળવવા બાબત.**

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાએ રજુ કરેલ વાઉચરો તથા કેશબુકની ચકાસણી કરતાં વા. નં. ૭૧૫૧ તા.૧૬-૩-૦૯ થી યુનિ. ના ઇન્ફોર્મેશન બિલ્ડીંગ ખાતે સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયાનું એ. ટી. એમ. મશીન માટે ફાળવેલ રૂમમાં ઇલેકટ્રીક કામો અંગે રૂ. ૧૮,૬૫૦/- નો ખર્ચ કરી ચિત્રા ઇન્ટિરીયર પ્રા. લિ. ને ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. જે બાબતે નીચે મુજબની ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) સદર એ. ટી. એમ. મશીન મુકવા માટે ફાળવેલ જગ્યા માટે કોઇ ભાડા કરાર કરવામાં આવેલ નથી તો કયા નિયમો તથા સત્તાને આધીન વિના મુલ્ય બેંકને જગ્યા ફાળવી આપવામાં આવેલ છે તે બાબતે આધાર સહ જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી.

(૨) એ. ટી. એમ. મશીન મુકવા માટે ફાળવેલ જગ્યામાં વીજપુરવઠો પુરો પાડવા માટે રૂ.૧૮,૬૫૦.૦૦ નું વાયરીંગ કામ પણ યુનિ. દ્વારા કરવામાં આવેલ છે અને દર માસનું ઇલેકટ્રિસિટી બીલનો ખર્ચ યુનિવર્સિટી દ્વારા ભોગવવામાં આવે છે તો આવો ખર્ચ જે તે બેંક પાસેથી નહિ વસુલવા બાબતે ઓડિટે ખાત્રી કરાવતાં સુધી કરેલ ખર્ચ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

**પ્રા. વા. નં. ૭૨, તા.૨૧-૩-૧૨ નો સંસ્થાએ આપેલ જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.**

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧૮,૬૫૦/-

**ફકરા નં. ૪૨**

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

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૮-૦૯ 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.

(3) 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 સને ૨૦૦૮-૦૯ દરમ્યાન નીચેની વિગતે ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે.

| અ. નં. | વિગત | ખર્ચનું સદર | સને ૨૦૦૮-૦૯ |
|---|---|---|---|
| ૧ | પગાર | ૨૫૨૨૦૦૧ | ૬,૧૫,૦૪૭ |
| ૨ | ડી. એ. | ૨૫૨૩૦૦૧ | ૨,૪૯,૫૫૩ |
| 3 | એચ. આર. એ. | ૨૫૨૩૦૦૨ | ૪૫,૦૮૧ |
| ૪ | સી. એલ. એ. | ૨૫૨૩૦૦3 | ૮,૭૮૭ |
| ૫ | અધર | ૨૫૨૩૦૦૪ | ૫,૦૨,૪૪3 |
| ૬ | ટેમ્પરરી સ્ટાફ | ૨૫૨૪૦૦૦ | ---- |
| ૭ | ટેલિફોન | ૨૫૩૬૦૦૦ | ૧૯,૯૧૨ |
| ૮ | સ્ટાઇપેન્ડ | ૨૫૩૭૦૦૦ | ---- |
| ૯ | ઇલે. એકસ્પેન્ડીચર | ૨૫૪૩૦૦૦ | ૧,૨૨3 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ૧૦ | બોનસ | ૨૫૯૧૦૦૦ | ૪,૯૩૪ |
| | કુલ | | ૧૪,૪૭,૦૪૦ |

ઉપરોકત વિગતે કરેલ ખર્ચ બાબતે જણાવવાનું કે આઇ. એ. એસ. તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવા છતાં નિયમિત સ્ટાફને પગાર ભથ્થાની ચુકવણી ઉપરાંત સ્ટાઇપેન્ડ રૂ.૧૭,૦૮૫/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે સદરહુ ખર્ચ બાબતે ટેમ્પપરી સ્ટાફ કયા કારણોસર રોકવામાં આવેલ હતો અને સ્ટાઇપેન્ડ કોને કોને ચુકવવામાં આવેલ હતુ તેની વિગતો સહીત તેઓને ચુકવેલ રકમની ખરાઇ માટે સંબંધિત કર્મચારીઓ / વિદ્યાર્થીઓની માહિતિ સહિત નામો દર્શાવી વિગતવાર માહિતિ ઓડિટે રજુ કરવા જણાવેલ જે રજુ થયેલ નથી.

આમ સમગ્ર રીતે જોતાં અન્વેષણ સમયગાળા દરમ્યાન તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવા છતાં કુલ રૂ.૩૦,૩૪,૯૨૭/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે આમ તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવાથી જરૂરીયાત વાળા વિદ્યાર્થીઓને લાભ નહી મળવા છતાં ખર્ચ કરવા સબબ સ્પષ્ટતા સહ ખાત્રી કરાવવી ઘટે તેમજ વહેલી તકે તાલીમ કેન્દ્ર શરૂ કરવા ઓડિટનું સુચન છે.

ઉપરોકત વિગતે ખાત્રી કરાવતાં સુધી કરેલ તમામ ખર્ચ રૂ.૩૦,૩૪,૯૨૭/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

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

<u>વાંધા હેઠળ રકમ</u>

સને ૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૧૪,૪૪,૦૪૦/-

**ફકરા નં. ૪૩**

યુનિવર્સિટી દ્વારા મોટર કાર સદરે કરેલ ખર્ચ બાબત.

---

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૦૭-૦૮ તથા સને ૨૦૦૮-૦૯ 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.૬,૩૯,૪૭૮.૦૦ 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. એટેલે 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 ગ્રાહ્ય રાખી શકાય તેમ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ

સને ૨૦૦૮-૦૯ રૂ.૬,૩૯,૪૭૮/-

# પ્રમાણપત્રો

**ફકરા નં. ૪૪**

---

(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 કયા નિયમને આધારે નિભાવવામાં આવે છે તેની ઓડિટને માહિતી મળેલ નથી. વાર્ષિક હિસાબ અને લેજરમાં દર્શાવેલ આવક / ખર્ચના હિસાબોની ચકાસણી સંલગ્ન રેકર્ડ સાથે થઇ શકેલ નથી.

(ગ) ઓડિટ દરમ્યાન 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 30-7-2018
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
ગુજરાત રાજય,
અમદાવાદ

# ગુજરાત યુનિવર્સિટી

## વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૦૮-૨૦૦૯

## તા.૧-૪-૨૦૦૮ થી તા.૩૧-૩-૨૦૦૯ સુધીના આવક – ખર્ચ ના હિસાબો

| આવક | રૂપિયા | ખર્ચ | રૂપિયા |
|---|---|---|---|
| પરીક્ષા ફીની આવક | ૭,૧૭,૬૨,૬૮૫.૦૪ | કર્મચારી વર્ગ ખર્ચ | ૩,૫૩,૨૬,૨૮૭.૭૮ |
| અન્ય ફીની આવક | ૩,૨૯,૦૯,૨૪૩.૩૪ | કુલપતિશ્રી તથા ઉપકુલપતિશ્રીના કાર્યાલય ખર્ચ | ૧,૧૭,૭૪૬.૦૦ |
| પ્રકાશનોની આવક | ૧,૨૧,૬૭,૬૫૨.૫૦ | પરીક્ષા ખર્ચ | ૯,૬૫,૮૧,૧૯૬.૩૧ |
| ગ્રાન્ટસની આવક (પરિ. ૧) | ૧૬,૯૮,૬૪,૫૮૫.૭૩ | મુસાફરી ભથ્થા | ૭,૪૨,૨૩૩.૦૦ |
| પરચુરણ આવક | ૧,૮૬,૬૧,૦૧૧.૫૯ | મુદ્રણલેખન સામગ્રી તથા ટપાલ ખર્ચ | ૦.૦૦ |
| અનુસ્નાતક શિક્ષણકાર્ય | ૧,૩૪,૬૩,૬૮૧.૨૭ | સંશોધન માટેની ગ્રાન્ટ શિષ્યવૃત્તિ વગેરે | ૨,૭૯,૭૫૭.૦૦ |
| આરોગ્ય કેન્દ્ર આવક | ૯,૦૯૬.૦૦ | રમત – ગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ | ૯૫,૧૫૬.૦૦ |
| અતિથી ગૃહ આવક | ૨૬,૪૫૦.૦૦ | (અ) રમત ગમત વ્યાયામ શિક્ષણ પ્રવૃતિ ખર્ચ | ૨૮,૮૭,૧૭૨.૦૦ |
| યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો (પરિ. 3) | ૮,૦૪,૩૮૭.૦૦ | (બ) યુવક કલ્યાણ પ્રવૃતિ ખર્ચ | ૯૫,૧૫૬.૦૦ |
| જમીન આવક | ૪૯,૬૦,૩૮૯.૦૦ | (ક) રાષ્ટ્રીય સેવા યોજના | ૨૮,૮૭,૧૭૨.૦૦ |
| યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય (પરિ. – ૪) | ૦.૦૦ | (ડ) યુનિવર્સિટી આરોગ્ય કેન્દ્ર ખર્ચ | ૨૦,૦૮,103.00 |
| યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (પરિ. – ૫) | ૧૧,૫૭૧.૦૦ | (ઇ) અભ્યાસેતર શિક્ષણ પુરક પ્રવૃત્તિ યુનિ. સપ્તાહ વિગેરે | ૦.૦૦ |
| ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવન (પરિ. – ૧૩) | ૪,૧૧,૯૦૦.૦૦ | યુનિવર્સિટી પ્રકાશન તથા તે માટેની ગ્રાન્ટ | ૧૧,૩૩,૩૮૦.૦૦ |
| યુનિ. કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૪) | ૫,૨૪,૫૫૨.૦૦ | વીમા અન્ય ખર્ચ તથા કાનુની ખર્ચ | ૪૩,૭૪,૮૭૫.૪૦ |
| પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૫) | ૩,૩૦,૫૭૫.૦૦ | બીજા કાર્યાલય ખર્ચ | ૧,૪૮,૧૫,૭૯૩.૨૯ |
| ડેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (પરિ. – ૧૬) | ૯,૦૦૦.૦૦ | બીજી સંસ્થાઓની સમસદ ફી | ૩,૧૦,૫૨૯.૪૮ |

| | | | |
|---|---|---|---|
| પત્રકારત્વ વિભાગ (પરિ. – ૧૭) | ૪૭,૯૦૦.૦૦ | યુનિવર્સિટી શિક્ષણ તથા સંશોધન | ૭,૯૮,૧૭,૪૦૪.૭૫ |
| આઇ. એ. એસ. તાલીમ વર્ગની આવક | | યુનિવર્સિટી જમીન જાયદાદ | ૯૪,૯૧,૪૨૧.૦૦ |
| માસ્ટર ઓફ ફીઝીકલ એજયુકેશન | ૪,૯૯,૪૮૫.૦૦ | યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો (પરિ.-3) | ૧૭,૦૫,૫૨૩.૧૦ |
| | | ગ્રાંટમાંથી ખર્ચ (પરિ. – ૨) | ૫,૮૬,૬૨,૦૬૧.૭૩ |
| કુલ આવક રૂ. | ૩૨,૬૪,૬૪,૧૬૪.૪૭ | યુનિવર્સિટી મુદ્રાણાલય (પરિ. – ૪) | ૩૫,૦૮,૯૧૯.૭૩ |
| | | ઇનામો, શિશ્યવૃત્તિ, ચંદ્રકો વગેરેનું ખર્ચ | ૦.૦૦ |
| આવક કરતા ખર્ચનો વધારો રૂ. | ૬૬,૪૬,૮૦૮.૭૭ | યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (પરિ. – ૫) | ૬૦,૭૫,૭૩૩.૭૦ |
| | | ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર ભવ (પરિ. – ૧૩) | ૬.૮૯.૯૧૦.૧૧ |
| | | યુનિ. કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૪) | ૫૩.૦૨,૭૨૧.૬૫ |
| | | પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (પરિ. – ૧૫) | ૭.૦૯.૦૭૯.૦૫ |
| | | ડેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (પરિ. – ૧૬) | ૬.૨૩,૩૯૩.૭૩ |
| | | પત્રકારત્વ વિભાગ (પરિ. – ૧૭) | ૬,૮૦,૯૧૩.૬૦ |
| | | આઇ. એ. એસ. તાલીમ વર્ગનો ખર્ચ | ૫,૨૨,૧૩૭.૪૮ |
| | | પેન્શન / ગ્રેજયુઇટી / રજાનું રોકડમાં રૂપાંતર વગેરે | ૫૦,૦૧,૫૫૧.૦૦ |
| | | જન શિક્ષણ સંસ્થાના ખર્ચ | ૦.૦૦ |
| | | પ્રૌઢ શિક્ષણ ખર્ચ | ૧,૫૦,૦૬,૭.૦૦ |
| | | એસ. ટી. એસ. સી. સેલ ખર્ચ | ૧,૫૬,૧૨૮.૦૫ |
| કુલ ખર્ચ | ૩૩,૩૧,૧૦,૯૭૩.૨૪ | કુલ ખર્ચ રૂ. | ૩૩,૩૧,૧૦,૯૭૩.૨૪ |

# ગુજરાત યુનિવર્સિટી

## વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૦૮-૦૯

## તા.૩૧મી માર્ચ ૨૦૦૮ નાં રોજનું સરવૈયુ (સ્ટેટમેન્ટ ઓફ ફાઇનાન્સ)

| ફંડ તથા દેવા | રકમ | રકમ | મિલકત તથા લેણાં | રકમ | રકમ |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | કાયમી મિલકતો:- | | |
| જનરલ ફંડ | | | પરિશિષ્ટ એફ મુજબ | | |
| છેલ્લા હિસાબ મુજબ | ૯૪,૨૧,૨૪૪.૦૯ | | છેલ્લા હિસાબ મુજબ | ૧૫,૬૯,૭૯,૨૮૨.૭૬ | |
| વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો | | | વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો | ૨૫,૯૨,૪૨૦.૦૦ | |
| ફર્નિચર, ઓફિસ ઇક્વિપમેન્ટ, વાસણો, પ્રેસ મશીનરી, લેબ ઇક્વિપમેન્ટ વગેરે | 0.00 | | | | |
| | ૯૪,૨૧,૨૪૪.૦૯ | | બાદ:- | ૧૫,૯૫,૭૧,૭૦૨.૭૬ | |
| | | | વર્ષ દરમ્યાન ઘસારાના | ૮,૦૫,૩૮,૪૪૭.૧૨ | ૭,૯૦,૩૩,૨૫૫.૬૪ |
| બાદ:- | | | | | |
| ઘસારાના | ૧૧,૭૭,૦૫૭.૦૦ | ૮૨,૪૪,૧૮૭.૦૯ | | | |
| કેપીટલ ફંડ:- | | | રોકાણો:- | | |
| છેલ્લા હિસાબ મુજબ | ૬,૫૦,૩૫,૬૨૧.૬૬ | | ગુજરાત યુનિ. સેન્ટ્રલ કન્ઝ્યુમર્સ કો. ઓપરેટીવ સ્ટોર્સ | | ૨૦,000.00 |
| વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો :- | | | કર્મચારી વિમા યોજના ફાળાનું રોકાણ | | ૧૭,000.00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| રાજ્ય સરકાર. મધ્યસ્થ સરકાર. યુનિ. ગ્રાન્ટ કમિશન બિલ્ડીંગ વર્ક અંગેની ગ્રાન્ટમાંથી કરેલ ખર્ચ | ૦.૦૦ | | બેંક અને બીજી પુરાંત | | |
| બાદ:- | | | (૧) બેંક પુરાંતી | ૨૮,૯૦,૯૪,૮૮૫.૪૬ | |
| ઘસારાના | ૧૫,૧૭,૭૯૯.૦૦ | ૬,૩૫,૧૭,૮૨૨.૬૬ | (૨) રોકડ અને બીજી પુરાંતી | ૬૬,૨૫,૬૧,૫૮૫.૪૬ | |
| પુસ્તક ફંડ:- | | | (૩) ટુંકી મુદ્દતની ડીપોઝીટ | ૪,૦૩૭.૯૬ | |
| | | | (૪) પોસ્ટ ઓફિસ એકા. નવરંગપુરા | | ૬૫,૧૫,૨૦,૧૩૧.૫૧ |
| છેલ્લા હિસાબ મુજબ | ૪૩,૯૫,૦૦૯.૮૬ | | | | |
| વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો | ૨૫,૯૨,૪૨૦.૦૦ | | કાગળ એકાઉન્ટ | | ૩૯,૩૫,૬૩૪.૨૦ |
| બાદ:- | | | | | |
| ઘસારાના | ૬,૫૯,૨૫૧.૦૦ | ૬૩,૨૮,૧૭૮.૮૬ | સ્ટીલ એકાઉન્ટ | | ૮,૭૩૫.૮૫ |
| બીજા ફંડો:- | | | | | |
| પરિશિષ્ટ 'એ' મુજબ | ૨૨,૧૩,૪૭,૩૨૯.૫૧ | | સીમેન્ટ એકાઉન્ટ | | ૧,૩૩,૪૮૩.૪૩ |
| વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો | ૪,૫૧,૧૭,૪૬૬.૦૦ | | | | |
| | ૨૬,૬૪,૬૪,૭૯૫.૫૧ | | એડવાન્સ અને બીજો ખાતો | | ૧૫,૧૫,૩૮,૬૮૫.૪૩ |
| બાદ:- ઘસારાના / ચુકવ્યા ઇત્યાદી | ૧,૬૩,૯૫,૪૦૮.૦૦ | ૨૫,૦૦,૬૯,૩૮૭.૫૧ | | | |
| સરકારી ગ્રાન્ટ બાકી:- | | | આવક ખર્ચ એકાઉન્ટ | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| (અ) રાજ્ય સરકારની ગ્રાન્ટ પરિશિષ્ટ – બી મુજબ | ૩,૩૧,૩૭,૫૩૬.૦૪ | | છેલ્લા હિસાબ મુજબ | -૨,૭૬,૩૫,૮૭૫.૦૩ | |
| (બ) મધ્યસ્થ સરકારની ગ્રાન્ટ પરિશિષ્ટ – સી મુજબ | ૧,૨૯,૬૪,૩૩૩.૮૮ | | ઉમેરો :- | | |
| (ક) યુનિ. ગ્રાન્ટ કમિશન પરિશિષ્ટ- ડી મુજબ | ૭,૯૮,૮૩,૯૬૫.૦૫ | | ચાલુ વર્ષે આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો | ૬૬,૪૬,૮૦૮.૭૭ | |
| (ડ) અન્ટ ગ્રાન્ટ પરિશિષ્ટ – ઇ મુજબ | ૨૩,૦૨,૭૩૬.૭૩ | ૧૨,૮૨,૮૮,૫૭૧.૭૦ | બાદ:- | -૨,૦૯,૮૯,૦૬૬.૨૬ | |
| સસ્પેન્સ એકાઉન્ટ | | ૨,૨૦,૧૩૭.૬૯ | ચાલુ વર્ષે એડજસ્ટ કર્યા | -૨,૫૯,૧૮૬.૩૨ | -૨,૧૨,૪૮,૨૫૨.૫૮ |
| ડીપોઝીટ એકાઉન્ટ | | ૪૦,૮૨,૬૦,૪૧૩.૬૦ | | | |
| કર્મચારી વિમા યોજના ફાળો | | ૨૯,૯૭૪.૩૭ | | | |
| | કુલ | ૮૬,૪૯,૫૮,૬૭૩.૪૮ | | કુલ | ૮૬,૪૯,૫૮,૬૭૩.૪૮ |

# વાંધા વસુલાત પત્રક

## ૨૦૦૮-૦૯

## જનરલ ફંડ

| અ. નં. | ફકરા નં. | વસુલાતપાત્ર | વાંધા હેઠળની રકમ | અમાન્ય રકમ |
|---|---|---|---|---|
| ૧ | ૯ | ૧૮,૧૬,૪૮૦ | ---- | |
| ૨ | ૧૦ | ૫,૫૭,૩૨૩ | ૧,૦૮,૨૬૨ | |
| ૩ | ૧૧(અ) | ૧૦,૯૫,૦૦૦ | ૧,૭૬,૭૮,૨૬૪ | |
| ૪ | ૧૧(બ) | ---- | ૧,૧૩,૧૪,૦૦૦ | |
| ૫ | ૧૪ | ---- | ૮૫,૯૦,૦૦૦ | |
| ૬ | ૧૬ | ---- | ૬.૭૩.૪૦૦ | |
| ૭ | ૨૧ | ---- | ૨૫,૦૦૫ | |
| ૮ | ૨૪ | ---- | ૧૧.૪૮.૧૦૫ | |
| ૯ | ૨૮ | ---- | ૨.૬૦.૬૪.૧૮૮ | |
| ૧૦ | ૩૦ | ૧૩.૮૦.૩૨૭ | ---- | |
| ૧૧ | ૩૧ | | ૧૨.૮૦.૪૦૦ | |
| ૧૨ | ૩૨ | ૨૧,૫૨,૨૦૫ | ---- | |
| ૧૩ | ૩૩ | ---- | ૩,૯૧,૦૧૮ | |
| ૧૪ | ૩૪ | ---- | ૩૭,૧૨,૧૭૯ | |
| ૧૫ | ૩૫ | ૫.૯૨.૧૧૩ | ---- | |
| ૧૬ | ૪૦ | ૫.૭૦.૬૯૧ | ---- | |
| ૧૭ | ૪૧ | ---- | ૧૮.૬૫૦ | |
| ૧૮ | ૪૨ | | ૧૪.૪૪.૦૪૦ | |
| ૧૯ | ૪૩ | | [illegible] | |
| ૨૦ | ૧૭ | | ૩૫.૮૦.૬૫.૧૫૭ | |
| | કુલ | ૮૧,૬૪,૧૩૯ | ૪૩,૧૧,૫૨,૧૪૬ | |