(436)

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ
સને–2010-11
ના વર્ષના ભવિષ્ય નિધિનો
અન્વેષણ અહેવાલ

(૫૩૪)

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-2010-11 ના ભવિષ્ય નિધિ નાં હિસાબોની અન્વેષણ અહેવાલ.

અનુક્રમણિકા.

અ.નં.	ફકરા નંબર	ફકરાની વિગત.	પાના નંબર
1	2	3	4
01	01	પ્રસ્તાવના	01
02	02	પુર્વ અન્વેષણ	03
03	03	પ્રો.ફંડમાં કર્મચારીઓને ખાતામાં આપેલ જમા રકમ કરતાં સરકારશ્રી દવારા વધું ફાળવાયેલ રકમ સરકારશ્રીને પરત જમા કરાવવા બાબત.	06
04	04	ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાનાં "ઈન ઓપરેટીવ" ખાતાઓ નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા	07
05	05	કર્મચારીઓનાં ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો ન નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા	10
06	06	ઉપાડ/પેશગી અલગ હિસાબ રાખવા અંગેની અનિયમિતતા બાબત	11
07	07	ગુજરાત યુનિવર્સિટી પાસેથી મેળવવાની બાકી રકમ મેળવી પ્રો.ફંડમાં જમા લેવા બાબત.	12
08	08	રાજય સરકાર પ્રો.ફંડનાં રુપિયા સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા બાબત.	13
09	09	હિસાબી અનિયમિતતા બાબતે.	14
-	-	પ્રમાણપત્ર	15
-	-	પત્રકી	16 TO 23

(૪૩૪)

1

ફકરા નંબર– **01** **પ્રસ્તાવના**

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને–2010-11 ના વર્ષનો ભવિષ્યનિધિ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલ

નં. એલએએમડી2010-11

જિલ્લા સહાયક નિરિક્ષકશ્રીની કચેરી,

સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,

જિલ્લા પંચાયત બિલ્ડીંગ, 6ઠ્ઠો માળ,

લાલ દરવાજા, અમદાવાદ– 1

તારીખ–

પ્રેષક :–

નિરીક્ષકશ્રી,

સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ વિભાગ,

વિમા અને લેખા ભવન,

ગાંધીનગર.

પ્રતિ,

કુલ સચિવશ્રી,

ગુજરાત યુનિવર્સિટી,

અમદાવાદ.

મહાશય,

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને–2010-11 ના વર્ષનું ભવિષ્યનિધિ ફંડના હિસાબોનું અન્વેષણ ઓડીટ કચેરી દવારા ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકટ–1949 ના નિયમ (49) અન્વયે તારીખ–01/07/2014 થી તારીખ–17-01-15 દરમ્યાન હાથ ધરવામાં આવેલ હતું

(439)

2

ઓડીટ વર્ષ સને–2010-11 દરમ્યાન સંસ્થાના મુખ્ય હોદ્દેદારો નીચે મુંજબ હતા.

ક્રમ	હોદ્દેદારા	હોદ્દેદારાનું નામ	સમયગાળો
1	2	3	4
01	કુલપતિશ્રી	– ડા. પરિમલભાઇ ત્રીવેદી	01-04-10 થી 31-03-11
02	ઉપકુલપતિશ્રી	– ખાલી જગ્યા	01-04-10 થી 31-03-11
03	કા. કુલસચિવશ્રી	શ્રી એમ એસ શાહ	01-04-10 થી 31-03-11

૫૫૭

ફકરા નંબર-02

પૂર્વ અન્વેષણ

અન્વેષણ પૂર્ણ થયા તારીખે અગાઉનાં અન્વેષણ અહેવાલનાં વર્ષ વાર બાકી ફકરાઓની માહિતી નીચે પ્રમાણે હતી.

અન્વેષણ વર્ષ-2010-11

ક્રમ	ઓડીટ વર્ષ	ઓડીટની શરુઆતમાં બાકી ફકરાઓની સંખ્યા.	ઓડીટ દરમ્યાન નિકાલ થયેલ બાકી ફકરાઓ ની સંખ્યા.	ઓડીટ દરમ્યાન બાકી ફકરાઓની સંખ્યા.	બાકી ફકરાઓની વિગત.
1		3	4	5	6
01	1979-80	02		02	05,07
02	1980-81	01		01	01
03	1981-82	03		03	02,04,06
04	1982-83	10		10	01 to 10
05	1983-84	07		07	01 to 05,09,10
06	1984-85	11		11	01 to 06,09,11 to 14
07	1985-86	11		11	01,02,03,05,06,07,09, 11 to 14
08	1986-87	02		02	04,06
09	1987-88	01		01	06
10	1988-89	12		12	01 to 12
11	1989-90	10		10	01 to 10
12	1990-91	17		17	01 to 17

૫૫૧

13	1991-92	14		**14**	01 to 14
14	1992-93	08		**08**	03 to 10
15	1993-94	09		**09**	01 to 09
16	1994-95	12		**12**	01 to 12
17	1995-96	13		**13**	01 to 13
18	1996-97	09		**09**	01 to 09
19	1997-98	14		**14**	01 to 14
20	1998-99	12		**12**	01 to 12
21	1999-00	14		**14**	01 to 14
22	2000-01	16		**16**	01 to 16
23	2001-02	14		**14**	01 to 14
24	2002-03	11		**11**	01 to 11
25	2003-04	10		**10**	01 to 10
26	2004-05	11		**11**	01 to 11
27	2005-06	13		**13**	01 to 13
28	2006-07	13	5	**8**	2,3,4,5,7,8,11,13
29	2007-08	08		**08**	01 to 08
30	2006-12 (31-07-12)	-	-	-	યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઈન્કવાયરી કેસ નંબર 1/12 અનુસંધાને કરેલ અન્વેષણ (જનરલ ફંડ)
31	2008-09	09		**09**	01 to 09

32	2009-10	06	03	03	2,4,5
	કુલ	**303**	**08**	**295**	

ઓડીટ વર્ષ 2010-2011 ના ઓડીટ દરમ્યાન અગાઉના **295** ફકરા બાકીમાં હતા. ચાલુ ઓડીટ દરમ્યાન અગાઉના બાકી ફકરાઓના જવાબો રજુ થયેલ ન હોવાથી ઉપરોક્ત વિગતે અન્વેષણ વર્ષના અંતે **295** ફકરાઓના જવાબો કરવાના બાકીમાં છે. ઓડીટ નોંધમાં દર્શાવેલ અનિયમિતતાઓનું પુનરાવર્તન થતું રહે છે. ઓડીટે અંગૂલીનિર્દેશ કરેલ અનિયમિતતાઓ અટકાવવા સંસ્થાના જવાબદારોએ રુચી દાખવેલ નથી જેથી સરકારશ્રીનો ઓડીટનો હેતું સર થયેલ ગણાય નહી જે બદલ જવાબદારોની જવાબદારી નકકી કરી બાકી ફકરાઓની પુર્તતા સારૂ સઘન આયોજન કરી પારા નિકાલની ઝુંબેશ શરૂ કરી ઘનિષ્ઠ પ્રયાસ કરવો ઘટે.

વધુમાં ગુજરાત સ્થાનિક ફંડ ઓડીટ અધિનિયમ, 1963 ની કલમ નંબર–9(1) રીપોર્ટ મળ્યા તારીખથી ચાર મહિનાની અંદર પ્રથમ વખતના જવાબ રજુ કરવાના રહે છે. આમ છતાં વર્ષ–1979-80 થી 2002-06 સુધીના પ્રથમવારના જવાબો પણ ના કરવા સબબ સ્પષ્ટતા કરી. બાકી ફકરાઓના જવાબો કરવા સમય બધ્ધ આયોજન કરી, તમામ ફકરાઓના જવાબો કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વાં. નં. 15/ જવાબ કરેલ છે. પણ હાફ માર્જીનમાં જણાવેલ સ્પષ્ટતા પુરી થતી ન હોવાથી કાર્યવાહી બાકી હોઇ ફકરો ચાલુ રાખેલ છે.

ફકરા નંબર–03

પ્રો.ફંડમાં કર્મચારીઓને ખાતામાં આપેલ જમા રકમ કરતાં સરકારશ્રી દવારા વધું ફાળવાયેલ રકમ સરકારશ્રીને પરત જમા કરાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને–2010-11 નાં ઓડીટ દરમ્યાન પ્રો.ફંડનાં વાર્ષિક હિસાબ મુજબ રુપિયા 1,29,62,481-00 મુજબ કર્મચારીઓને તેઓની ડીપોઝીટ રકમ ઉપર વ્યાજ ફાળવી જમા આપેલ છે.જયારે નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબની કચેરી ગાંધીનગરનાં તારીખ–20-07-11 નાં પત્રથી નાણાકીય વર્ષ માટે ગુજરાત યુનિ.ને રુપિયા 1,48,51,078-00 વ્યાજ ફાળવેલ છે.અન યુનિ.દવારા નાણાકીય વર્ષ 2011-2012 મા વા.નં.2578 તા.31-07-11 થી ટ્રેઝરી ખાતે રકમ ઉધારી પી.એફ.સ્ટેટ પ્રો.ફંડ ખાતે જમા લીધેલ છે.નિયમોનુસાર કર્મચારીઓના ખાતામાં જેટલી રકમનું વ્યાજ ફાળવેલ હોય તેટલું જ વ્યાજ મળવાપાત્ર થાય અને તેથી વધું ફાળવેલ વ્યાજ રુપિયા 18,88,597-00 સરકારશ્રીના વ્યાજ સદરે જમા કરાવી આધાર સહ ઓડીટને ખાતરી કરાવવા વિનંતી.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.11/ જવાબ કરેલ છે.પણ હાફ માર્જીનમાં જણાવેલ સ્પષ્ટતા પુરી થતી ન હોવાથી કાર્યવાહી બાકી હોઇ ફકરો ચાલુ રાખેલ છે.

સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા પાત્ર રકમ રુપિયા 18,88,597-00

7

ફકરા નંબર–04

ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાનાં "ઈન ઓપરેટીવ" ખાતાઓ નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને–2010-11 નાં વર્ષનાં ઓડીટ દરમ્યાન સંસ્થાએ ભવિષ્યનિધિનાં બચત ખાતાનાં નિભાવેલ હિસાબી રજીસ્ટરો, લેજર ફાઇલ તથા બ્રોડશીટની ચકાસણી કરતાં તેમાં સામેલ પરિશિષ્ટ નંબર–01 ની વિગતેનાં કર્મચારીઓનાં સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિનાં ખાતાઓમાં ઓડિટ વર્ષ દરમ્યાન કોઇ લેવડ દેવડ થયેલ ન હતી. આ તમામ ખાતાઓમાં વર્ષની શરુઆતમાં વ્યાજ અને ફાળાની ઉઘડતી સિલક હતી તે જ સિલકો વર્ષનાં અંતે રહેલ હતી. આ ખાતાઓમાં વર્ષ દરમ્યાન બચત, વ્યાજ, ઉપાડ અંગેની કોઇ નોંધો થયેલ ન હતી. જેથી આ ખાતાઓ ઈન ઓપરેટીવ તરીકે જણાયેલ છે. સામેલ પરિશિષ્ટ–01 તથા પરિશિષ્ટ–02 મુજબનાં કુલ રુપિયા-16,39,713/- બાબતમાં, આ ખાતાઓ ક્યા કારણથી અને કેટલા વર્ષથી ઈન ઓપરેટીવ છે તેની આધારીત સ્પષ્ટતા થયેલ નથી. તથા આ ખાતાઓ બાબતની નીચેની વિગતો પણ ઓડિટમાં ચકાસણી માટે રજુ થયેલ નથી.

(01) કર્મચારીના ખાતા ખોલ્યા તારીખ

(02) કર્મચારીના જન્મ તારીખ

(03) જે તે નાણાંકીય વર્ષનાં અંતે સિલક

(04) ખાતામાં છેલ્લે જમા કે ઉધાર થયેલ રકમ તારીખ

(05) કમચારી હાલ નોકરીમાં છે કે નિવૃત તેની નોંધ.

કર્મચારીઓનાં ખાતામાં લાંબા સમયથી જમા રહેલ રકમની ચકાસણી કરી ઓડિટ કરાવી જે તે કર્મચારીને ચૂકવી આગામી ઓડિટને ખાતરી કરાવી ઘટે.

પ્રા. વા. નં–09 તારીખ–19-07-14 થી સંસ્થાને જણાવવામાં આવેલ હતું સંસ્થા તરફથી જવાબ મળેલ છે. પણ હાફ માર્જીનમાં જણાવેલ સ્પષ્ટતા પુરી થતી ન હોવાથી કાર્યવાહી બાકી હોઇ ફકરો ચાલુ રાખેલ છે.

વાંધા હેઠળ રકમ રુપિયા 16,39,713/-

૫૪૫

8

ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાનાં ઈન ઓપરેટીવ ખાતાઓ ની વિગત દર્શાવત પરિશિષ્ટ નંબર-01 (સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિના)

પરિશિષ્ટ-1

અ.નં.	ખાતા નંબર	કર્મચારીનું નામ	બ્રોડશીટમાં સને-2009-10 ની ઉઘડતી સિલક તા. 01-4-2010	સને-2010-11 ની બંધ સિલક તા. 31-03-2011
1	2	3	4	5
01	1058	શ્રી એ ડી ધીયા	56248	56248
02	889	શ્રી પી આર શાહ	2748	2748
03	1438	શ્રી બી ડી ચોકસી	18195	18195
04	1116	શ્રી બી આર શુકલ	42489	42489
05	1015	શ્રી જી આર ઠાકોર	1373	1373
06	1186	શ્રી વાય એન ગઢવી	44155	44155
07	779	શ્રી પી એલ ગજ્જર	4689	4689
08	856	શ્રી જે પી સેન ચૌધરી	9933	9933
09	751	શ્રી જે જે મહેતા	2549	2549
10	1305	શ્રી રીસાદ પરવેઝ	111833	111833
11	1353	શ્રી ડી એ પદમાવતી	1236	1236
12	1199	શ્રી અમરેન્દ્ર નારાયણ	8805	8805
13	1231	શ્રી રશ્મિ છાબરા	1580	1580
14	1089	શ્રી એમ ગીતારંગા	1229	1229
15	1115	શ્રી ડી એસ કે મુર્થિ	3378	3378
16	1079	શ્રી કે આર દેસાઇ	725707	725707
17	678	શ્રી ડી સી વાઘેલા	247	247
18	1081	શ્રી જી બી ડામોર	11590	11590
19	816	શ્રી એન કે વાકાની	1391	1391
20	1177	શ્રી એમ આર નાયક	32915	32915
21	1291	શ્રી એમ આઇ શાહ	116773	116773
22	885	એમ એમ મહીડા	58110	58110
23	1023	શ્રી આઇ એન શેખ	5749	5749
		કુલ સરવાળો	1262922	1262922

ભવિષ્ય નિધિનાં લેવડ દેવડ વિનાનાં ઈન ઓપરેટીવ ખાતાઓ ની વિગત દર્શાવતુ
પરિશિષ્ટ નંબર-02 (સી.પી.એફના)

અ.નં.	ખાતા નંબર	કર્મચારીનું નામ	બ્રોડશીટમાં સને-2010-11 ની ઉઘડતી સિલક તા. 01-4-2010	સને-2010-11 ની બંધ સિલક તા. 31-03-2011
1	2	3	4	5
01	1051	શ્રી રવિ પી સિંહ	5974 5259	5974 5259
02	360	શ્રી એચ જે તિવારી	53365 41704	53365 41704
03	921	શ્રી આર સી પરમાર	156518 113971	156518 113971
		કુલ સરવાળો	376791	376791

તારીજ-

પરિશિષ્ટ-01----12,62,922

પરિશિષ્ટ-02----3,76,791

કુલ રુપિયા-----16,39,713

ફકરા નંબર -05

કર્મચારીઓના ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો ન નિભાવવા બાબતની અનિયમિતતા

નાણાં વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક પી.એફ.આર./1081/745/ચ/તા.12-11-1981 થી ચોથા વર્ગનાં કર્મચારીઓની સામાન્ય ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો નિભાવવાની પ્રથાનો અમલ કરવા સુચના આપવામાં આવેલ છે.તથા વર્ગ-03 નાં કર્મચારીઓ માટે નાણાં વિભાગનાં તા. 11-04-1985 નાં ઠરાવથી.વર્ગ-02 નાં કર્મચારીઓ માટે નાણાં વિભાગનાં તા. 08-04-1986 નાં ઠરાવથી તથા વર્ગ-01 અને અખિલ ભારતીય સેવાનાં અધિકારીઓ માટે નાણાં વિભાગનાં તા. 31-01-1987 નાં ઠરાવથી ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો નિભાવવાની તથા અધતન રાખવાની જવાબદારી જે તે ઉપાડ અધિકારીની નકકી કરેલ છે.આવી પાસબુકો જે તે ઉપાડ અધિકારીની કચેરીમાં રાખવાની હોય છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને-2010-11 નાં વર્ષનાં ઓડીટ દરમ્યાન સંસ્થાએ ઉપરોક્ત જોગવાઈઓ અંતર્ગત નિભાવવા પાત્ર જી.પી.એફ.નાં હિસાબોની પાસબુકો નિભાવેલ ન હતી.

જોગવાઇ મુજબ ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબો માટે પાસબુકો નિભાવવાની પ્રથાનો અમલ કરવા સુચના આપવામાં આવેલ છે.

સંસ્થા દવારા હા.મા.નં 14 નો જવાબ રજુ કરેલ છે. પણ હાફ માર્જીનમાં જણાવેલ સ્પષ્ટતા પુરી થતી ન હોવાથી કાર્યવાહી બાકી હોઇ ફકરો ચાલુ રાખેલ છે.

ફકરા નંબર-06

ઉપાડ/પેશગી અલગ હિસાબ રાખવા અંગેની અનિયમિતતા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-2010-11 ના અન્વેષણ પ્રો ફંડના વાર્ષિક હિસાબની તારીજ અંગે ચકાસણી કરતાં ધ્યાને આવેલ છે કે યુનિવર્સિટીના કર્મચારી/અધિકારીઓને જયારે કોન્ટ્રીબીટરી પ્રોવીન્ડ ફંડ એકાઉન્ટમાંથી પેશગી અને મકાન પેશગી ચુકવવામાં આવે છે ત્યારે કર્મચારીના પ્રો. ફંડ સિલકમાંથી ઉધારવામાં આવતી નથી પરંતુ અલગ હિસાબ (બજેટ કોડ 8205000 અને 8204000) ખાતે ઉધારવામાં આવે છે અને કપાત પણ તે બજેટ કોડ સદરે જમા કરાવવામાં આવે છે અને તેનું વ્યાજ પણ અલગ ગણી ચુકવવાપાત્ર રકમ બાદ કરવામાં આવે છે જે પ્રો ફંડ ના નિયમો સાથે સુસંગત નથી

નાણાંકીય વર્ષના અંતે તારીખ-31-03-11 રોજ કર્મચારી લોન ખાતે રુપિયા 9,62,600/- અને કર્મચારી મકાન બાંધકામ લોન ખાતે રુપિયા 1,28,876/- પ્રો ફંડ ના પાકા સરવૈયામાં દર્શાવવામાં આવેલ છે. આમ એક જ કામગીરી પણ બેવડાય છે તો હવેથી કર્મચારીનું પ્રો ફંડ હિસાબનું એક જ ખાતું રાખવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

ઉકત બાબતે આધારીત પુર્તતા થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.85/ જવાબ કરેલ છે.પણ હાફ માર્જીનમાં જણાવેલ સ્પષ્ટતા પુરી થતી ન હોવાથી કાર્યવાહી બાકી હોઇ ફકરો ચાલુ રાખેલ છે.

વાંધા હેઠળ રુપિયા 10,91,476-00

ફકરા નંબર-07

ગુજરાત યુનિવર્સિટી પાસેથી મેળવવાની બાકી રકમ મેળવી પ્રો.ફંડમાં જમા લેવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને-2010-11 નાં ઓડીટ દરમ્યાન ધ્યાને આવેલ છે કે પ્રો ફંડનાં પાકા સરવૈયામાં તારીખ-31-03-11 ના રોજ રુપિયા 13,25,551-84 યુનિ.પાસે બાકી લેણાં તરીકે દર્શાવેલ છે.સદરહું રકમ યુનિવર્સિટી પાસે કયાં કારણોસર લેવાની બાકી નીકળે છે તે અંગેની સ્પષ્ટતા કરી સદરહું રકમ રુપિયા 13,25,551-84 વ્યાજ સહિત જનરલ ફંડ પાસેથી મેળવી પ્રો.ફંડના હિસાબમાં જમા લઇ ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.11/ જવાબ કરેલ છે.પણ હાફ માર્જીનમાં જણાવેલ સ્પષ્ટતા પુરી થતી ન હોવાથી કાર્યવાહી બાકી હોઇ ફકરો ચાલુ રાખેલ છે.

વાંધા હેઠળ રુપિયા 13,25,551-84

13

ફકરા નંબર–08

રાજય સરકાર પ્રો.ફંડનાં રુપિયા સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા બાબત.

યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને–2010-11 નાં ઓડીટ દરમ્યાન હિસાબોની ચકાસણી કરતાં તારીખ–31-03-11 ના પાકા સરવૈયામાં જવાબદારી બાજુ રાજય સરકારનું પ્રો.ફંડ તરીકે રુપિયા 1,40,95,123-45 દર્શાવેલ છે.આમ સરવૈયું જોતા જણાય છે કે સદરહું રકમ રાજય સરકારમાં જમા કરાવવાની રહે છે તો સદર રકમ કઇ બાબતની છે ? અગાઉની બાંધી મદતની થાપણો વટાવેલ હશે તેવા વ્યાજની રકમ છે કે શેની છે ? તેની સ્પષ્ટતા કરી કયાં કારણોસર સરકારશ્રીમાં જમા કરાવેલ નથી તેની સ્પષ્ટતા કરી સદરહું રકમ સરકારશ્રીમાં જમા કરાવી ઓડીટને જાણ થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં. 11/ જવાબ કરેલ છે.પણ હાંસ માર્જીનમાં જણાવેલ સ્પષ્ટતા પુરી થતી ન હોવાથી કાર્યવાહી બાકી હોઇ ફકરો ચાલુ રાખેલ છે.

સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાના રુપિયા 1,40,95,123-45

(૫૭)

ફકરા નંબર-09

હિસાબી અનિયમિતતા બાબતે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-2010-11 ના અન્વેષણ દરમ્યાન વાર્ષિક હિસાબની તારીજ, સરવૈય, વ્યાજની ગણતરી, જમા કરાવેલ રકમો, તથા રોકાણ અંગેની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

નીચે જણાવેલ વિગતા પત્રકો જે તે વર્ષવાઇજ સંસ્થાએ રજુ કરવાના થતા હતા પરંતુ રજ કરેલ ન હતા.

(1) ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્ય નિધિના સને-2010-11 ના વર્ષના વ્યાજની ગણતરી સરકારી સંસ્થામાંથી મળેલ /મેળવવાનું /સરભર કરવાના વ્યાજની વિગત દર્શાવતું પત્રક

(2) ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના પગારમાંથી કપાત કરેલ રકમો અને તેમાંથી સરકારશ્રીમાં જમા કરાવેલ રકમોની વિગત દર્શાવતું પત્રક

(3) ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના સને-2010-11 ના દરમ્યાન પાકતી તારીખોએ વટાવવામાં આવેલ રોકાણોની રકમ સરકારી તિજોરીમાં જમા કરાવ્યાની માહિતી દર્શાવતું પત્રક

(4) ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના સને-2010-11 ના વર્ષની તા. 31-03-11 ના રોજ વણવપરાયેલ રોકાણોની માહિતી દર્શાવતું પત્રક

ઉપરોક્ત વિગતો તૈયાર કરી ઓડીટમાં રજુ થવા વિનંતી છે.

(૫૫૨)

15

પ્રમાણપત્રો

(1) વાર્ષિક હિસાબોની કસોટી રૂપ ચકાસણી યુનિવર્સિટીએ નિભાવેલ સામાન્ય ખાતાવહી, અનામતો અને ઉપલક રકમોની નોંધ, પ્રમાણપત્ર તેમજ બીજી રાખેલ નોંધ, પત્રકો કે જે ઓડિટ દરમ્યાન રજુ કરવામાં આવેલ હતા. તેની સાથે તપાસ કરતાં આ અન્વેષણ અહેવાલમાં લેવામાં આવેલ વાંધા ફકરાઓને આધીન રહીને સાચા હોવાનું જણાયેલ છે.

(2) આથી પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે અન્વેષણ વર્ષ દરમ્યાન ભવિષ્ય નિધિનાં હિસાબોમાં જણાવેલ જમા રકમની સંપૂર્ણ ચકાસણી તિજોરીનાં મૂળ દફતર સાથે કરવામાં આવી છે.

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

(4) હિસાબોને લગતાં પત્રક નંબર 01 થી 07 આ સાથે સામેલ રાખવામાં આવેલ છે.

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક

અમદાવાદ

સંયુક્ત નિરીક્ષક

[illegible]ત પર નિરીક્ષકશ્રીની સહી છે. નિરીક્ષક

સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ

ગાંધીનગર

નકલ સવિનય રવાનઃ-

(1) સચિવશ્રી, શિક્ષણ વિભાગ, ગુજરાત રાજ્ય, નવા સચિવાલય, ગાંધીનગર.

453

16

(2) સચિવશ્રી, નાણાં વિભાગ, ગુજરાત રાજ્ય, નવા સચિવાલય, ગાંધીનગર.

(3) ઉચ્ચ શિક્ષણ કમિશ્નરશ્રી, શિક્ષણ વિભાગ ગુજરાત રાજ્ય, જૂના સચિવાલય, ગાંધીનગર.

(4) નિરીક્ષકશ્રી, સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,ગાંધીનગર.જૂના સચિવાલય, ગાંધીનગર.

પત્રક-1

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના હિસાબોનો સને-**2010-11**-ના વર્ષના વાર્ષિક હિસાબની તારીજ

આવક:

અ.નં.	વિગત	રકમ રૂપિયા
1	2	3
01	ઉઘડતી સિલક (રોજમેળ મુંજબ) તારીખ-01-04-2010	16,49,17,529-05
02	વર્ષ દરમ્યાન આવેલ ફાળાની રકમ	4,21,12,491-00
03	પેશગી વસુલાતની કુલ રકમ	-
04	અન્ય આવક	97,79,838-00
કુલ-		**21,68,09,858-05**

ખર્ચ:

અ.નં.	વિગત	રકમ રૂપિયા
1	2	3
01	વર્ષ દરમ્યાન આપેલ હંગામી પેશગી	-
02	વર્ષ દરમ્યાન આપેલ અંશતઃ આખરી ઉપાડની રકમ	1,85,01,374-00
03	વર્ષ દરમ્યાન આપેલ આખરી ઉપાડની રકમ	-
04	અન્ય ખર્ચ ટ્રાન્સફર કેસો	-
કુલ-		**1,85,01,374-00**
બંધ સિલક		19,83,08,484-05
કેશબુક મુંજબ બંધ સિલક		19,83,08,484-05
તફાવત		-
તિજોરી પાસબુક મુંજબ બંધ સિલક		19,83,08,484-05

બંધ સિલકની તારીજ:

અ.નં.	વિગત	રકમ રૂપિયા
1	2	3
01	રોકડ હાથ પર	-
02	બેંક સિલક	-
03	તિજોરી પાસબુક પ્રમાણે	**19,83,08,484-05**

455

પત્રક-2

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના હિસાબોનું

તારીખ-31-03-2011ના રોજનું સરવૈયુ.

અ. નં.	જવાબદારીઓ	રકમ રૂ.	અ. નં.	અસ્કયામતો	રકમ રૂ.
1	2	3	4	5	6
01	આખીયો કાગળ (બોડશીટ) મુંજબ બચતદારોના ખાતે જમા રહેતી રકમ	18,65,38,022-00	01	કર્મચારી લોન ખાતું	10,91,476-00
02	એન.ડી.સી.પી.એફ કપાત	30,08,305-00	02	એન.ડી.સી.પી.એફ કર્મચારી	30,08,305-00
03	રાજ્ય સરકારીનું પ્રો. ફંડ	1,40,95,123-45	03	તા. 31-03-2011ના રોજની બંધ સિલક	19,83,08,484-05
04	આવક ખર્ચ	6,769-15	04	જનરલ ફંડ ખાતું	13,25,551-84
05	વાયર સ્કેલ તફાવત	23,641-34	05	બેંક સિલક	-
06	સસ્પેન્સ ખાતે	62,584-95	06	સરકારી તિજોરીમાં ડીપોઝીટ સદરે	-
		-	07	સભ્યોને લોન	629-00
કુલ સરવાળો		20,37,34,445-89			20,37,34,445-89

(૫૫૬)

પત્રક-3

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના સને-**2010-11** ના વર્ષના વ્યાજની ગણતરી સરકારી સંસ્થામાંથી મળેલ /મેળવવાનું /સરભર કરવાના વ્યાજની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ. નં.	વર્ષ	બ્રોડશીટ કે લેઝરને આધારે વ્યક્તિગત ખાતામાં એકંદરે જમા આપેલ કુલ વ્યાજ રૂ.	સરકારમાંથી મેળવવાનું (વ્યાજ જમા ઉધાર કરેલ રકમો સિલકના આધારે) રૂ.	સંસ્થાએ ભરપાઇ કરવાનું વ્યાજ રૂ. (સરકારે જમા ન કરાવેલ રકમોનું વ્યાજ)	સરકારશ્રી તરફથી ખરેખર મળેલ વ્યાજ રૂ.	સંસ્થાએ જમા કરાવેલ વ્યાજની રકમ રૂ.
1	2	3	4	5	6	7
01	સને-2010-11	1,29,62,481/-	-	-	1,48,51,078-00/-	1,29,62,481/-

સરકારમાંથી મેળવવાનું બાકી વ્યાજ/મેળવેલ વધુ વ્યાજ રૂ.	અગાઉના વર્ષોનું વધુ (ઓછુ મળેલ વ્યાજમાંથી સરભર થયેલ વ્યાજ)	હવે બાકી રહેતું સરભર કરવાનું વધ/ઓછુ વ્યાજ રૂ.	સંસ્થા પાસેથી બાકી વસુલ વ્યાજ	અગાઉના વર્ષોનું બાકી લેવાનું વ્યાજ	વર્ષના અંતે સંસ્થા પાસેથી કુલ વસુલ લેવાનું વ્યાજ રૂ.	નોંધ
8	9	10	11	12	13	14
-	-	1,48,51,078-00/-	-	-	-	

(457)

20

પત્રક–4

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના પગારમાંથી કપાત કરેલ રકમો અને તેમાંથી સરકારશ્રીમાં જમા કરાવેલ રકમોની વિગત દર્શાવતું પત્રક

સને–2010-11

અનં	પગારની માસ તથા અન્ય ચૂકવણાની વિગત	પગાર તથા અન્ય રકમો ચૂકવ્યાની તારીખ	કપાત કરેલ પ્રોવિડન્ડ ફંડની રકમ લોન એરીયર્સની રકમ	કપાત થયેલ કુલ રકમો પૈકી સરકારશ્રીમાં જમાં કરાવેલ રકમ રૂ.	સરકારશ્રીમાં જમા કરેલની તારીખ	સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાની બાકી રકમ	રકમ રૂ.	જમા કરાવવાની બાકી રહેતી રકમોની વિગત	ઓડીટ તારીખે જમા કરાવવાની બાકી રકમ	નોંધ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

458

પત્રક-5

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના સને-**2010-11**ના દરમ્યાન પાકતી તારીખોએ વટાવવામાં આવેલ રોકાણોની રકમ સરકારી તિજોરીમાં જમા કરાવ્યાની માહિતી દર્શાવતું પત્રક

અ નં	રોકાણોનો પ્રકાર	રોકાણોની રકમ રૂ.	પાકતી તારીખ	વટાવ્યા તારીખ	રોકાણોની પાકતી તારીખે ખરેખર મળેલ રકમ રૂ.	રોકાણની વટાવેલ રકમ સરકારી તિજોરીમાં જમા કરાવ્યાની ચલણ અંગેની વિગત			જમા કરાવવામાં થયેલ વિલંબનો સમય		નોંધ
1	2	3	4	5	6	7 A	7 B	7 C	8 A	8 B	9
-	-	-	-	-	શૂન્ય	-	-	-	-	-	-

પત્રક–6

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ભવિષ્યનિધિના સને–2010-11 ના વર્ષની તા. 31-03-11 ના રોજ વણવપરાયેલ રોકાણોની માહિતી દર્શાવતું પત્રક

અ નં	રોકાણોની પ્રકાર	રોકાણોની રકમ રૂ.	રોકાણોની તારીખ	પાકતી તારીખ	પાકતી તારીખે મળવાપાત્ર રકમ	વર્ષ દરમ્યાન રોકાણોની પાકતી તારીખે નહિ વટાવવા અંગેના કારણો	નોંધ
1	2	3	4	5	6	7	8
1	-	-	-	શૂન્ય	-	-	-

પત્રક–7

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને–2010–2011 ના ભવિષ્યનિધિના વર્ષના અહેવાલ મુજબ વાંધા હેઠળ/વસુલાત હેઠળની વિગતનું પત્રક

અ નં	ફકરા નંબર	વસુલાત પાત્ર રકમ	વાંધા હેઠળ રકમ	સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાપાત્ર રકમ	વિશેષ નોંધ
1	2	3	4	5	6
01	01	-	-	-	-
02	02	-	-	-	-
03	03	-	-	18,88,597-00	-
04	04	-	16,39,713-00	-	-
05	05	-	-	-	-
06	06	-	10,91,476-00	-	-
07	07	-	13,25,551-84	-	-
08	08	-	1,40,95,123-45	-	-
09	09	-	-	-	-
કુલ		-	**1,81,51,864-29**	18,88,597-00	-