

new

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૩-૧૪ નાં જનરલ ફંડના હિસાબોનો
અન્વેષણ અહેવાલ અનુક્રમણિકા.

અ.નં.	ફકરા નંબર	ફકરાની વિગત.	પાના નંબર
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	૦૧	પ્રસ્તાવના	૦૨
૦૨	૦૨	પુર્વ અન્વેષણ	૦૩
૦૩	૦૩/૦૧	જવાબદારીઓ અને અસ્કયામતો બાબત	૦૯
૦૪	૦૩/૦૨	આર્થિક સ્થિતિની આવક/ખર્ચની સમીક્ષા બાબત.	૧૦
૦૫	૦૪	અંદાજપત્રની સમીક્ષા બાબત.	૧૧
૦૬	૦૫	સંસ્થાના કર્મચારીઓની જામીનગીરી અંગેના જામીનખત રજૂ ન કરવા બાબત	૧૬
૦૭	૦૬/૦૧	સરકારી/અર્ધસરકારી સંસ્થાને આપેલ એડવાન્સ રકમના લાંબા સમય સુધી હિસાબમેળ/વસુલાત ન કરવા બાબત	૧૭
૦૮	૦૬/૦૨	ખાનગી પેઢીઓને ઓન એકાઉન્ટ ચૂકવેલ રકમ ખર્ચ તરીકે દર્શાવવા તથા લાંબા સમયથી બાકી રહેલ રકમો એડજસ્ટ /વસુલાત ન કરવા બાબત.	૧૯
૦૯	૦૬/૦૩	૧૧.૪૪ કરોડ પેશગીઓ અંગેના હિસાબોની અનિયમિતતા બાબત	૨૧
૧૦	૦૭	કાનુની દાવા રજીસ્ટર તથા તેને સંલગ્ન માહિતી રજૂ ન કરવા	૩૧

		બાબત	
૧૧	૦૮	યુનિવર્સિટીના શૈક્ષણિક તથા બિન-શૈક્ષણિક કર્મચારીઓની લાંબા સમયની ગેરહાજરી અન્વયે માહિતી સંદર્ભે જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત .	૩૨
૧૨	૦૯	ડીપોઝીટ તરીકે પ્રાપ્ત થયેલ નાણાંના હિસાબ તથા ડીપોઝીટ રજિસ્ટરની અનિયમિતતાઓ બાબત.	૩૪
૧૩	૧૦	સરકારશ્રીની પૂર્વ મંજૂરી ઝિના હંગામી નિમણૂક આપી અનિયમિતઃ ધોરણે ખર્ચ કરવા બાબત	૩૬
૧૪	૧૧	બાંધકામ લગતી માહિતી રજૂ ન કરવા બાબત	૩૮
૧૫	૧૨	પગાર ખર્ચના વાઉચરોમાં સંપૂર્ણ માહિતી ઉપલબ્ધ ન કરવા બાબત	૪૦
૧૬	૧૩	પગારની ચુકવણીનું ખર્ચ નિયત તારીખથી વહેલુ કરવા બાબતનાં અનિયમિતતાઓ	૪૪
૧૭	૧૪	સંસ્થાના કર્મચારીઓને નિયમ વિરુદ્ધ પરીક્ષા ભરથા તથા ઓવરટાઇમની ચુકવણી કરવા બાબત	૪૭
૧૮	૧૫	આઇ. એ. એસ. ટ્રેનીંગ સેન્ટર બંધ હોવા છતાં તે સદરે ખર્ચ ઉધારવા બાબત.	૪૯
૧૯	૧૬	પરીક્ષા વિભાગ દ્વારા કરવામાં આવેલ વિવિધ કામો તથા તે અંગેના ખર્ચનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજૂ ન કરવા બાબત	૫૧

૨૦	૧૭	ઉપલક (સસ્પેન્સ) એકાઉન્ટ સદરે રકમો સરભર થયા વિનાની પડી રહેવા બાબત.	૫૩
૨૧	૧૮	જમીન અને મકાનોના ભાડાના માંગણા અને વસુલાત રજીસ્ટર રજુ ન કરવા બાબત.	૫૪
૨૨	૧૯	ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ પેટે વાર્ષિક જમા રકમ અન્વયેની ખાતરી ન કરાવવા બાબત.	૫૬
૨૩	૨૦	યુનિ.ના પાક સરવૈયામાં ફંડ તથા દેવા બાબુ દર્શાવેલ અન્ય ફંડોની વિગતો રજુ ન કરવા બાબત.	૫૮
૨૪	૨૧	સંસ્થાની માલિકીની મિલકતોના વીમા ઉતરાવવા બાબત.	૬૧
૨૫	૨૨	પ્રકાશન શાખાના ફોર્મનો જથ્થો જાહેર ફરાજી/પસ્તી વેચાણથી નિકાલ ન કરવા બાબત.	૬૩
૨૬	૨૩	અન ઓપરેટીવ ખાતા બંધ નહિ કરવા બાબત.	૬૯
૨૭	૨૪	ચેનીમેશન આઇ.ટી.એન્ડ મોબાઇલ* આવક/ખર્ચમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.	૭૧
૨૮	૨૫	બેન્ક મેળવણામાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.	૭૩
૨૯	૨૬	હિસાબોની નિભાવણી તથા મેળવણામાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.	૭૭
૩૦	૨૭	બિન-શૈક્ષણિક કર્મચારીઓની મહેકમ અંગેની માહિતી/રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબતે ની અનિયમિતતા બાબત.	૮૧

૩૧	૨૮	જુદા જુદા વાઉચરોથી ભુલ સુધારણાના ફવાલાની અસરો આપવા બાબતની અનિયમિતતાઓ.	૮૩
૩૨	૨૯	ખર્ચના વાઉચરો કે વિગત વગર રકમ ખર્ચ ખાતે ઉધારી અનપેઇડ બિલ સદરે જમા કરાવવા બાબત	૮૫
૩૩	૩૦	એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા કરવામાં આવેલ વિવિધ કામો તથા તે અંગેના ખર્ચનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ ન કરવા બાબતે ની અનિયમિતતા બાબત.	૮૮
૩૪	૩૧	યુવક સેવા અને સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમ માટે ફી પેટે મળેલ રકમ અને તેના ખર્ચમાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ.	૯૧
૩૫	૩૨	યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટ્સ ફી ની આવકોનો યોગ્ય ઉપયોગ નહીં કરવા બાબત	૯૩
૩૬	૩૩	ડિપોઝીટ અને બીજા ખાતો" સદરેથી થયેલ ચુકવણિઓનું રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબત.	૯૫
૩૭	૩૪	આવક પર્ફોમ્યુકો ના સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.	૯૭
૩૮	૩૫	આવક પર્ફોમ્યુકની જણાવેલ અનિયમિતતા તેમજ જમા રકમ હિસાબ બહાર રાખવા બાબત.	૯૯
૩૯	૩૬	કોલેજોને વિદ્યાશાખાના જોડાણ આપવા બાબતનું રેકર્ડ રજુ કરવા બાબત.	૧૦૨

૪૦	૩૭	જુદી જુદી સભાઓ અંગેનું રેકર્ડ રજુ નકરવા બાબત.	૧૦૪
૪૧	૩૮	યુનિવર્સિટીના પાકા સરવૈયામાં દર્શાવેલ રૂપિયા ૫૧.૮૮ કરોડની મિલકતનું મિલકત રજીસ્ટર ન રાખવા તથા ધન્ય રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબત.	૧૦૫
૪૨	૩૯	જનરલ કેશબુકે કેશ કાઉન્ટર આવક તેમજ એમ.ઓ.કલેક્શન આવક જમા ન લેવા બાબત.	૧૦૬
૪૩	૪૦	યુનિવર્સિટી એજ્યુકેશન રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ફંડ વ્યાજ સહન હેઠળ કરેલ ખર્ચમાં જણાઈ આવેલ અનિયમિતતાઓ	૧૦૮
૪૨		પ્રમાણપત્રો	૧૧૩
		પત્રકો- ૦૧ થી ૦૩	૧૧૪ થી ૧૧૯

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૩-૧૪ નાં વર્ષનો જનરલ ફંડનો અન્વેષણ અહેવાલ.

નં.એલએએમડી.૨૦૧૩-૧૪ | ૩૨૯

જિલ્લા સહાયક નિરિક્ષકશ્રીની કચેરી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,
બહુમાળી ભવન-૨, બ્લોક-એ, પ્રથમ માળ,
વસ્ત્રાપુર, અમદાવાદ-૩૮૦૦૧૫
તારીખ-૨૧/૦૫/૨૦૧૬
૨૦

પ્રેષક :-

નિરિક્ષકશ્રી,
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ વિભાગ,
વિમા અને લેખા ભવન,
ગાંધીનગર.

પ્રતિ,

કુલ સચિવશ્રી,
ગુજરાત યુનિવર્સિટી,
અમદાવાદ- ૩૮૦૦૦૯

મહાશય,

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અધિનિયમ-૧૯૪૯ ની કલમ-૪૯ અન્વયેની જોગવાઈ અનુસાર ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૧૩-૧૪ ના વર્ષનાં જનરલ ફંડના હિસાબોની તપાસણી તારીખ ૦૭/૦૬/૨૦૧૭ થી તારીખ.૨૪-૧૦-૧૭ દરમિયાન હાથ ધરવામાં આવેલ હતી. જેની ચર્ચા તા.૦૯/૦૭/૨૦૧૯ નાં રોજ હાથ ધરાયેલ તપાસણી વર્ષ દરમિયાન સંસ્થાના મુખ્ય હોદ્દેદારો નીચે મુજબ હતા.

કુલ નં. ૦૧ પ્રસ્તાવના

હિંદિદારોત્રીની વિગત.

કુલ પત્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	ડો. આદેશ પાલ	૦૧/૦૪/૨૦૧૩ થી ૦૮/૦૮/૨૦૧૩
૦૨	શ્રી મુકલ શાહ	૦૯/૦૮/૨૦૧૩ થી ૨૦/૦૨/૨૦૧૪
૦૩	ડો. એમ. એન. પટેલ	૨૧/૦૨/૨૦૧૪ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૪

કુલ સચિવશ્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	ડો. એચ. સી. સરદાર	૦૧/૦૪/૨૦૧૩ થી ૦૨/૦૫/૨૦૧૩
૦૨	શ્રી રાજેશ પટેલ	૦૩/૦૫/૨૦૧૩ થી ૩૧/૧૦/૨૦૧૩
૦૩	ડો. બી. વી. પટેલ	૦૧/૧૧/૨૦૧૩ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૪

મુખ્ય હિસાબી અધિકારીશ્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	શ્રી મિનેશ. એસ. શાહ	૦૧/૦૪/૨૦૧૩ થી ૨૬/૦૫/૨૦૧૩
૦૨	શ્રી એમ. પી. ભટ્ટી	૩૦/૦૫/૨૦૧૩ થી ૩૧/૦૮/૨૦૧૩
૦૩	શ્રી મિનેશ. એસ. શાહ	૦૧/૦૯/૨૦૧૩ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૪

ફક્કરા ક્રમાંક - ૦૨

સને ૨૦૧૩-૧૪ અગાઉના વર્ષોના અન્વેષણના બાકી ફક્કરાઓ બાબત. જનરલ ફંડ

ક્રમ	ઓકીટ વર્ષ	ઓકીટની શરૂઆત માં બાકી ફક્કરાઓની સંખ્યા .	ઓકીટ દરમ્યાન નિકાલ થયેલ બાકી ફક્કરાઓની સંખ્યા .	ઓકીટ દરમ્યાન બાકી ફક્કરાઓની સંખ્યા .	બાકી ફક્કરાઓની વિગત .
01	02	03	04	05	06
01	1968-69	03		03	04(A),07(2),18
02	1969-70	03		03	14,29 (2),32
03	1970-71	09		09	04 TO 08,13,18,21,22(3)
04	1971-72	05		05	20,26,34,38(1) (2) (3),43
05	1972-73	04		04	41,36,37,38
06	1973-74	10		10	04AGF,06ABC,08B,09 TO 15
07	1974-75	34		34	04 TO 07,09,10,12 TO 17,19 TO 29,31,33 TO 40(1),41,43
08	1975-76	03		03	04,05(2),12
09	1976-77	18		18	04,05,06,10(1),12,15,17,19,20,23 TO 29,31,33
10	1977-78	21		21	03 TO 06,7(A) (B) (K),08,09,10(A) (B),11 TO 16,18,20,21,24,25,26,28,31,33
11	1978-79	20		20	04 TO 07(2),08 TO 11,13 TO 15(1) (2),17

					TO 21,25, TO 28
12	1979-80	24		24	04 TO 07(2),08 TO 11,13 TO 15(2) (4),17(2),18(2)(3),20(1)(2),21 TO 23(2),25 TO 27(6),28 TO 31(A)
13	1980-81	08		08	04,07,08,10,11,13,16,17
14	1981-82	25		25	04 TO 08,10,11(2),14 TO 19,24 TO 27,29,30,31,34,35,36,37
15	1982-83	17		17	1 TO 17
16	1983-84	30		30	04 TO 10,13,15 TO 25,27 (5),26,30 ,32,34 , 36,37,38,39,40,41
17	1984-85	33		33	05 TO 08,11 TO 14,16 TO 27,30 TO 33,35,36,39,40,42 TO 46
18	1985-86	29		29	5(1) (3),06,07,10 TO 12,16 TO 24,27,29,30,31,33,35,37,38,40,41,42,48, 50,51,52
19	1986-87	32		32	02,06,08,09,10,13(B),14 TO 18,22 TO 25,27,28,29,31,32,34,35,36,38,39,41,42, 48,50,51,52
20	1987-88	61		61	01 TO 61
21	1988-89	56		56	01 TO 56
22	1989-90	70		70	01 TO 70
23	1990-91	80		80	01 TO 80
24	1991-92	43		43	01 TO 43
25	1992-93	70		70	01 TO 70
26	1993-94	69		69	01 TO 69
27	1994-95	105		105	01 TO 105
28	1995-96	78		78	01 TO 78

29	1996-97	84		84	01 TO 84
30	1997-98	83		83	01 TO 83
31	1998-99	92		92	01 TO 92
32	1999-00	103		103	01 TO 103
33	2000-01	101		101	01 TO 101
34	2001-02	106		106	01 TO 106
35	2002-03	80		80	01 TO 80
36	2003-04	36		36	01 TO 36
37	2004-05	75		75	01 TO 75
38	2005-06	39		39	01 TO 39
39	2006-07	58		58	01 TO 03,5 TO 10,12 TO 19,21 TO 35,37 TO 60,62 TO 63
40	2007-08	42		42	01 TO 42
41	2006-12(31-7-12)	09		09	01 TO 09 યુનિવર્સિટી પોલીસ સ્ટેશન ઇન્કવાયરી કેસ
42	2008-09	44		44	01 TO 44
43	2009-10	39		39	01 TO 39
44	2010-11	64		64	01 TO 64
45	2011-12	61		61	01 TO 61
46	2012-13	62		62	01 TO 62
	કુલ	2138		2138	

ઓડિટ વર્ષ ૨૦૧૩-૧૪ ના અંતે ૨૧૩૮ ફક્કા બાકીમાં હતાં ચાલુ ઓડિટ દરમ્યાન અગાઉના બાકી ફક્કાઓના જવાબો રજુ થયેલ ન હોવાથી ઉપરોક્ત વિગતે અન્વેષણ વર્ષના અંતે ૨૧૩૮

ફકરાઓના જવાબો કરવાના બાકીમાં છે. ઓડીટ નોંધમાં દર્શાવેલ અનિયમિતતાઓનું પુનરાવર્તન યત્ન રહે છે. ઓડીટ અંગુલીનિર્દેશ કરેલ અનિયમિતતાઓ અટકાવવા સંસ્થાના જવાબદારોએ ઠીક ઠીક દાખવેલ નથી જેથી જવાબદારી નક્કી કરી બાકી ફકરાઓની પુર્તતા સાકર સઘન આયોજન કરી પારા નિકાલની ગુંબેશ શરૂ કરી ધનિષ્ઠ પ્રયાસ કરવો ઘટે.

વધુમાં ગુજરાત સ્થાનિક ફંડ ઓડીટ અધિનિયમ, ૧૯૬૩ ની કલમ નંબર -૯(૧) નુજબ તથા ગુજરાત યુનિવર્સિટી અધિનિયમ-૧૯૪૯ ની કલમ -૫૦ હેઠળ હિસાબ નિયામક એ કુલપતિ દ્વારા બોર્ડમાં મંજૂર કરાવી સરકારશ્રીમાં રીપોર્ટ મળ્યા તારીખથી ચાર મહિનાની અંદર પ્રથમ વખતના જવાબ રજૂ કરવાના રહે છે. આમ છતાં વર્ષ-૧૯૮૭-૮૮ થી ૨૦૧૧-૧૨ સુધીના પ્રથમવારના જવાબો પણ ના કરવા સબબ સ્પષ્ટતા કરી, બાકી ફકરાઓના જવાબો કરવા સમયબદ્ધ આયોજન કરી, તમામ ફકરાઓના જવાબો કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે. ગુજરાત યુનિવર્સિટી રામદાવાદ સને-૨૦૧૦-૧૧ થી સને-૨૦૧૩-૧૪ નાં વર્ષનો જનરલ અન્વેષણ અહેવાલમાં અનિયમિતતાઓનું પુનરાવર્તન યત્ન આવે છે તેવી અનિયમિતતાઓની વિગત નીચે દર્શાવેલ છે. તો અનિયમિતતાઓનું પુનરાવર્તન ન થાય તેવી કાર્યવાહી કરવા અનુરોધ છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ
સને-૨૦૧૦-૧૧ થી સને-૨૦૧૩-૧૪
નાં વર્ષનો જનરલ અન્વેષણ અહેવાલમાં અનિયમિતતાઓનું પુનરાવર્તન યત્ન આવે છે તેવી
અનિયમિતતાઓનું પત્રક

અ.નં.	ફકરા નંબર	વિગત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
01	02	03	04	05	06	07
01	02	પુર્વ અન્વેષણ વિભાગ	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
02	05	અંટાજપત્ર નિયત સમયમાં અસ્તવિક્ક શીતે તૈયાર ન કરવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
03	14	યુકરીલ ઓડવાન્સ તથા સંબંધિત પાર્ટીઓને ચુકવેલ ઓન બેકાઉન્ડ રકમ વસૂલ/ સરખાર ના કરવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
04	15	ડીપોઝીટ રજીસ્ટર રજૂ ન કરવા બાબત	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14

05	16	સરકારકોની સુચના વિરુદ્ધ કોમી નિમણૂક આપી ખર્ચ કરવામાં બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
06	17	પગાર ખર્ચની વાઉચરોમાં વિગતોની માહિતી ઉપલબ્ધ ના કોવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
07	23	ઉપલક(સરચી-સ) એકાઉન્ટ સદર મોટી રકમો સરભર થયા વિનાની પડી રહેવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
08	24	યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટ્સ ફોનની આવક તથા ખર્ચના વિગતો બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
09	25	યુવક સેવા સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમ માટે ફી પેટે મળેલ રકમ અને તેના ખર્ચમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
10	26	કાનુની ખર્ચ રેકર્ડ/માસીતી રજૂ કરવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
11	27	સંસ્થાના કર્મચારીઓના જામીનગીરી અંગેના જામીનખર્ચ રજૂ કરવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
12	32	સરકારકોની ઠરાવ અને યુનિવર્સિટીની એકઝ્યુક્યુટીવ કાઉન્સિલની તા-28-09-08 ની બેઠકમાં થયેલ ઠરાવ વિરુદ્ધ કર્મચારીઓને પરીક્ષાભરણ અને ઓવરટાઇમ આપવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
13	39	આઇ.એ.એસ. ટ્રેનીંગ સેન્ટર પાછળ કરેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
14	44	બેન્ક સેવાવહી પત્રકમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14
15	46	પરીક્ષાને લગતું રેકર્ડ રજૂ ન થવા બાબત.	સને- 2010-11	સને- 2011-12	સને- 2012-13	સને- 2013-14

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં - 26 નો જવાબ કરેલ છે. ૧ પ્રાબમાં જણાવેલ છે કે "ગુજરાત યુનિ.ન. નાણાંકીય વર્ષ 2006-07 થી 2009-10, 2010-11 તથા 2011-12 ના અત્રે આવેલ જનરલ અનવેષણના રીપોર્ટના જે તે ફકરા વાંચી પુર્તતા કરી પ્રથમવારના જવાબ પેટે પુર્તતા આપની કચેરીને બારેબાર મોકલી આપવામાં આવેલ છે. જે અંગેના અત્રેની કચેરીના પત્રોત્તરો જીલ્લા સહાયક કચેરી સાથે કરેલ અરસ પરસ લેખિત પત્રવ્યવહારની નકલો આ સાથે સામેલ છે. ઉપરાંત ફકરા

નિકાલ કંપની કાર્યવાહી પણ હાલમાં ચાલુ જ છે. તો સંસ્થા તરફથી જે-તે નાણાકીય વર્ષના રીપોર્ટના જે તે ફકરા વાકઝ પુર્તતા કરવામાં આવેલી છે. તે બાબતે જે તે સમયે સમયે આ કચેરી તરફથી વિશેષ નોંધ પાઠવવામાં આવેલી છે. ઉપરાંત ફકરા નિકાલ કંપની કાર્યવાહી પણ હાલમાં ચાલુ જ છે. હવે પછી ફકરામાં જણાવેલ પુર્તતા કરવાની રહે છે.”

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.આ.સાથે સુસંગત નથી.

ફક્કરા નંબર-૦૩/૦૧

જવાબદારીઓ અને અસ્કયામતો બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદના તા.૩૧/૦૩/૧૪ ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષની જવાબદારીઓ અને અસ્કયામતોનું પત્રક

અ.નં.	જવાબદારીઓ	રકમ રૂપિયા	અસ્કયામતો	રકમ રૂપિયા
01	02	03	04	05
01	યુનિવર્સિટી જનરલ ફંડ	14851402.43	કાયમી મિલકતો	518820988.12
02	કેપિટલ ફંડ	494370217.80	રોકાણો	20000.00
03	પુસ્તક ફંડ	8656300.86	એડવાન્સ અને બીજા ખાતાઓ	1170306010.87
04	બીજા ફંડ	374790561.53	પેપર સ્ટીલ સિમેન્ટ એકાઉન્ટ	00.00
05	આવક ખર્ચ ખાતું	323171851.94	બેન્ક અને બીજા પુસ્તકો	00.00
06	સરકારી ગ્રાન્ટો (બાકી)	94214996.62	કર્મચારી વીમા યોજનાના ફાળાનું રોકાણ	00.00
07	ડીપોઝિટ અને બીજા ખાતાઓ	380436220.67	સર્વેન્સ એકાઉન્ટસ	1344552.66
08	કર્મચારી વીમા યોજના ફાળો	00.00		
09	ચાલુ વર્ષ એડજસ્ટ કર્યા	00.00		00.00
	કુલ રૂપિયા	1690491551.85		1690491551.85

ફેબ્રુઆરી-૦૩/૦૨

આર્થિક સ્થિતિની આવક/ખર્ચની સમીક્ષા બાબત.

(૦૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદની તા.૩૧/૦૩/૧૪ ના રોજ પુરા થતાં છેલ્લા ત્રણ વર્ષની જનરલ ફંડ આવક/ખર્ચની વિગતો નીચે મુજબની જણાવેલ હતી.

આવક-ખર્ચની વિગત

ક્રમ	વર્ષ	આવક રૂપિયા	ખર્ચ રૂપિયા
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	2011-2012	52,94,92,621	51,44,70,011
૦૨	2012-2013	69,69,65,835	64,35,30,852
૦૩	2013-2014	90,76,95,784	71,95,18,060
	કુલ	2,13,41,54,240	1,87,75,19,823
	વાર્ષિક સરાસરી	71,13,84,747	62,58,39,941
	સરાસરી આવકમાં વધારો	8,55,44,806	

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદની નાણાકીય પરિસ્થિતિની સમીક્ષા કરતાં સરાસરી ખર્ચ કરતાં આવકમાં રૂપિયા ૮,૫૫,૪૪,૮૦૬/- નો વધારો જણાવેલ હતો. જેથી સંસ્થાની આર્થિક સ્થિતિ સંતોષકારક જણાવેલ હતી.

શ્રદ્ધા ક્રમાંક - ૦૪

અંદાજપત્રની સમીક્ષા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩-૧૪ ના વર્ષના હિસાબોના અન્વેષણ દરમ્યાન અંદાજપત્રના સંદર્ભમાં ચકાસણી કરતાં નીચેની બાબતો ઓડીટના ધ્યાને આવેલ હતી.

(૦૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી અધિનિયમ-૧૯૪૯ ની કલમ-૪૯ માં થયેલ જોગવાઈઓ મુજબ જે તે નાણાકિય વર્ષ શરૂ થતાના નિયત માસ પહેલાં તેના નાણાકિય અંદાજો તૈયાર કરી સેનેટ ની સભા સમક્ષ મંજૂર કરાવવા રહે છે.

(૦૨) અવલોકનમાં નીચે જણાવ્યા મુજબની અનિયમિતતા ધ્યાને આવેલ છે. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

વર્ષ-૨૦૧૩/૨૦૧૪ ના અંદાજપત્રની વિગતો :-

વિગત	મંજૂર થયેલ અંદાજ મુજબ મુજબનાં રૂપિયા	મંજૂર થયેલ અંદાજ સુધારેલ જોગવાઈ મુજબની રૂપિયા	ખરેખર થયેલ આવક- ખર્ચ રૂપિયા	ખરેખર થયેલ આવક- ખર્ચમાં તફાવત (સુધારેલ અંદાજપત્ર મુજબ) રૂપિયા	રીમા ક સ
	૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫
આવક	૭૬,૯૮,૬૬,૯૦૦	૧,૦૪,૪૩,૪૨,૫૨૫	૯૦,૭૬,૯૫,૬૩૪	૧૩,૬૬,૪૬,૮૯૧	
ખર્ચ	૭૭,૮૨,૯૦,૩૦૦	૧,૦૪,૬૪,૪૨,૪૦૬	૭૧,૬૩,૧૩,૧૯૭	૩૨,૯૭,૨૯,૨૦૯	

ઓડીટનોંધ :-

(૦૧) પ્રવૃત્તિઓ હેઠળ સુધારેલ અંદાજ આવકની જોગવાઈ ૧,૦૪,૪૩,૪૨,૫૨૫/-રૂપિયાની સામે ખરેખર આવક ૯૦,૭૬,૯૫,૬૩૪/- રૂપિયા થયેલ હતી એટલે કે ૧૩,૬૬,૪૬,૮૯૧/-રૂપિયાની ઓછી આવક થયેલ છે.

(૦૨) સુધારેલ અંદાજ ખર્ચની જોગવાઈ રૂપિયા ૧,૦૪,૬૪,૪૨,૪૦૬/-રૂપિયાની સામે ખરેખર ખર્ચ રૂપિયા ૭૧,૬૩,૧૩,૧૯૭/-રૂપિયા થયેલ હતો એટલે કે રૂપિયા ૩૨,૯૭,૨૯,૨૦૯/-રૂપિયા ઓછો ખર્ચ થયેલ છે.

(03) અંદાજપત્રના જે તે પેટા સદરોમાં આવક અને ખર્ચ સામે ખરેખર આવક ખર્ચ વચ્ચે મોટી રકમનો તફાવત આ સાથે પરિશિષ્ટ-૧ તથા પરિશિષ્ટ-૨ ની વિગતો જોતાં જણાયેલ છે જે જોતાં અવાસ્તવિક અંદાજપત્ર તૈયાર કરવામાં આવેલ હોય તેમ ઓડિટે જણાયેલ છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં -૧૬નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "નિયત થયેલ જોગવાઈઓ મુજબ જે તે નાણાંકીય વર્ષ શરૂ થવાના નિયત સમય પહેલાં નાણાંકીય અંદાજો તૈયાર કરી સિન્ડીકેટ તથા સેનેટ ધ્વારા મંજૂર કરવામાં આવે છે."

સંસ્થાએ ફકરામાં જણાવ્યાં મુજબના આધારો રજૂ કરેલ ન હોય આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

પરિશિષ્ટ-૦૧

અંદાજપત્રમાં કરેલ જોગવાઈ કરતાં પ્રરેખર આવકમાં થયેલ તફાવત અંગેની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ-૧
વર્ષ-૨૦૧૩/૨૦૧૪

અ.નં	આવકની વિગત	સુધારેલ અંદાજ રૂપિયા	પ્રરેખર આવક રૂપિયા	(વધ) અંદાજ કરતાં વધુ આવક	(ઘટ) અંદાજ કરતાં ઓછી આવક	ટકાવારી ૦૬/૦૩
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭
૦૧	પ્રકાશનોની આવક	૧,૫૦,૦૦,૦૦૦	૧,૧૩,૯૮,૫૩૭	-	૩૨,૦૧,૪૬૩	૨૧.૩૪
૦૨	જમીનની આવક	૨૦,૦૦,૦૦૦	૨,૪૯,૪૨૦	-	૧૭,૫૦,૫૮૦	૮૭.૫૨
૦૩	ફન્ડેશન સેન્ટરની આવક	-	૮,૫૦,૦૦,૦૦૦	૮,૫૦,૦૦,૦૦૦	-	-
૦૪	મકાનભાડા વગેરેની આવક	૨૫,૦૦,૦૦૦	૧૯,૪૭,૦૩૧	-	૫,૫૨,૯૬૯	૨૨.૧૧
૦૫	ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનિકેશન	૩,૩૫,૦૦૦	૯૪,૬૦૦	-	૨,૪૦,૪૦૦	૭૧.૭૬
૦૬	માસ્ટર ઓફ ડિજિટલ જોજુકેશન	૩,૫૦,૦૦૦	૪,૦૪,૮૦૦	૫૪,૮૦૦	-	-
૦૭	અનુસ્નાતક શિલ્પકાર્ય	૮,૮૬,૨૭,૦૦૦	૭,૪૩,૦૦,૬૪૯	-	૧,૪૩,૨૬,૩૫૧	૧૬.૧૬
૦૮	યુનિ કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક	૫૫,૬૫,૦૦૦	૪,૧૩,૧૨૫	-	૫૧,૫૧,૮૭૫	૯૨.૫૭
૦૯	ગ્રંથાલયશાસલવન	૭,૫૨,૦૦૦	૪,૪૩,૩૦૦	-	૩,૦૮,૭૦૦	૪૦.૯૯
૧૦	યુનિવર્સિટી મુગ્ધલય	૧૫,૧૦,૦૦૦	૦	-	૧૫,૧૦,૦૦૦	૦
૧૧	રાજ્ય સરકારશ્રીની ગ્રાન્ટ	૪૮,૮૪,૧૩,૬૧૯	૩૧,૦૩,૭૮,૪૦૩	-	૧૭,૮૦,૩૫,૨૧૬	૩૬.૪૫

૧૨	મહત્વચ્છ સરકારશીની ગ્રાન્ટ	૨,૫૭,૨૮,૦૬૦	૧,૦૪,૫૮,૪૬૭	-	૧,૫૨,૬૯,૫૯૩	૫૯.૩૪
૧૩	શુનિ.ગ્રાન્ટ ઇન્ડિશનની ગ્રાન્ટ	૧૮,૫૪,૪૬,૨૬૦	૧૦,૮૭,૩૧,૩૦૬	-	૭,૬૭,૦૮,૯૫૪	૪૧.૩૬
૧૪	અન્ય ગ્રાન્ટ	૮૮,૪૪,૫૮૬	૮૩૧,૮૪૨	-	૮૭,૬૧,૭૪૪	૯૦.૫૯
૧૫	વ્યાજ	૧,૩૦,૦૦,૦૦૦	૨,૬૪,૪૪,૯૪૯	૧,૩૪,૪૪,૯૪૯	-	-

પરિશિષ્ટ-૦૨

અંદાજપત્રમાં કરેલ જોગવાઈ કરતાં પ્રેખર ખર્ચમાં થયેલ તફાવત અંગેની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ-૨
વર્ષ-૨૦૧૩/૨૦૧૪

ખ.નં	ખર્ચની વિગત	સુધારેલ અંદાજ રૂપિયા	પ્રેખર ખર્ચ રૂપિયા	(વધ) અંદાજ કરતાં વધુ ખર્ચ	(પટ) અંદાજ કરતાં ઓછો ખર્ચ	ટકાવારી ૦૬/૦૭
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭
૦૧	સંશોધન માટેની ગ્રાન્ટ શિશ્યવૃત્તિ	૧૫,૦૦૦	૦	-	૧૫,૦૦૦	૦
૦૨	યુનિવર્સિટી આરોગ્ય કેન્દ્ર	૪૩,૫૦,૦૦૦	૨૬,૦૧,૭૩૬	-	૧૭,૪૮,૨૬૪	૩૩.૨૬
૦૩	યુનિવર્સિટી જમીન જાચદાદ	૨,૩૮,૫૫,૦૦૦	૨,૪૬,૧૧,૩૭૬	૭,૫૬,૩૭૬	-	-
૦૪	પરફોર્મિંગ આર્ટસ ખાત્યાસક્રમ	૧૨,૦૦,૦૦૦	૮,૫૪,૧૧૬	-	૩,૪૫,૮૮૪	૨૮.૮૨
૦૫	ડેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન	૭,૬૭,૦૦૦	૩,૧૨,૨૬૮	-	૪,૫૪,૭૩૨	૫૬.૨૮
૦૬	પત્રગરત્વ વિભાગ	૨૩,૧૦,૦૦૦	૨૩,૪૩,૭૬૦	૪,૩૩,૭૬૦	-	-
૦૭	એસ.ટી.એસ.સી.સેલ	૧૦,૦૦,૦૦૦	૯,૧૧,૬૩૫	-	૮૮,૦૬૫	૦.૦૮
૦૮	કન્વેન્શન સેન્ટર	૦	૧૧,૨૪,૬૩૭	૧૧,૨૪,૬૩૭	-	-

ફરરા ક્રમાંક -૦૫

સંસ્થાના કર્મચારીઓની જામીનગીરી અંગેના જામીનખત રજૂ ન કરવા બાબત

ગુજરાત નાણાકીય નિયમોના નિયમ-૧૭૬ માં થયેલ જોગવાઈ અનુસાર સંસ્થામાં રોકડ સિલકો, બેંક ચાપણો, સ્ટોર તેમજ સ્ટેમ્પના સ્ટોકનો હવાલો ધરાવતા કર્મચારી/અધિકારીશ્રીઓના જામીનખત મેળવી તેઓની હયાતીપણાની ખાતરી સક્ષમ અધિકારીશ્રી સમક્ષ કરાવવાની રહે છે. સંસ્થામાં ઉપરોક્ત વિગતે યુનિવર્સિટી તેમજ સલગ્ન ભવનોમાં કાર્યરત ઉક્ત હવાલાવાળા કર્મચારીઓના ધોરણસરના જામીનખત મેળવેલ હોય તો તેની આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે. જામીનગીરી/જામીનખત સંબંધી જે કાંઈ રેકર્ડ સંસ્થાએ નિભાવેલ હોય તે સદરહુ રેકર્ડ અન્વેષણની ચકાસણી માટે સંસ્થાના/ભવનોના સંબંધિત કર્મચારીના નામ/હોદ્દાની વિગતો સહ રજૂ કરવુ ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૧૯ નો જવાબ રજૂ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે યુનિવર્સિટીની એકઝક્યુટીવ કાઉન્સિલ, બોર્ડ ઓફ એકાઉન્ટ્સ, ગ્રાન્ટ્સ કમિટી કે સેનેટ (સક્ષમ સત્તાગંડળ) દ્વારા આવી કોઈ જામીનગીરી માટેના ઠરાવો કરેલ નથી કે યુનિવર્સિટીના સ્ટેચ્યુટ કે ઓર્ડીનન્સમાં આવી કોઈ જોગવાઈ ન હોઈ રોકડ કે સ્ટેમ્પ વ્યવહાર સાથે જોડાયેલ કર્મચારીઓ પાસેથી જામીનગીરીની પ્રથા અત્રે સ્વીકૃત કરવામાં આવેલ નથી તેમ જણાવેલ છે તો સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નીયમોનુસાર જામીનગીરી પ્રથા સ્વીકૃત કરવામાં આવે અને કરેલ કાર્યવાહીની વિગતો ઓડીટે રજૂ થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં - 19 નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "ગુજરાત નાણાકીય નિયમ - 179 માં દર્શાવ્યા મુજબ સરકાર બહાર પાડેલી સામાન્ય કે ખાસ સુચનાને આધિન ખાતાના વડા અથવા આ અંગે જેમને સત્તા સોંપવામાં આવ્યા હોય તેવા બીજા કોઈ પણ સત્તા અધિકારી દરેક કેસના સંજોગો અને સ્થાનિક પરિસ્થિતિ અનુસાર નિયત કરે એવી રકમની જામીનગીરી આપવાની રહેશે.

ઉપરોક્ત નિયમ ધ્યાને લેતાં યુનિવર્સિટીની એકઝક્યુટીવ કાઉન્સિલ બોર્ડ ઓફ એકા. ગ્રાન્ટ્સ કમિટી કે સેનેટ દ્વારા આવી કોઈ જામીનગીરી માટેના ઠરાવો કરેલ નથી કે યુનિવર્સિટીના સ્ટેચ્યુટ કે ઓર્ડીનન્સમાં આવી કોઈ જોગવાઈ ન હોય રેકર્ડ કે સ્ટેમ્પ વ્યવહાર સાથે જોડાયેલ કર્મચારીઓ પાસેથી જામીનગીરીની પ્રથા અત્રે સ્વીકૃત કરવામાં આવેલ નથી."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

૩૭૨૧ ક્રમાંક - ૦૬/૦૧

સરકારી/અર્ધસરકારી સંસ્થાને આપેલ એડવાન્સ રકમના લાંબા સમય સુધી હિસાબમેજ / વસુલાત ન કરવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના નાણાંકીય વર્ષ-૨૦૧૩/૧૪ ના ઓડીટ દરમિયાન લેજરની ચકાસણી કરતાં નીચે દર્શાવેલ સરકારી/અર્ધસરકારી સંસ્થાઓને તેમના નામ સામે દર્શાવેલ તારીખથી કામગીરી માટે એડવાન્સ રકમ ચૂકવી/ફવાલે મૂકવામાં આવેલ છે. જે નાણાંકીય વર્ષના અંત સુધી પણ વસૂલ થયેલ નથી કે સરભ- થયેલ નથી. આ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

- (૦૧) સહાય સરકારના PWD ડિપાર્ટમેન્ટને તારીખ.૧/૪/૦૫ થી આપેલ એડવાન્સ રૂપિયા ૪૨,૪૧,૬૬૩/- બાકી ખેંચાય છે. આ સદરહું રકમ કઇ કામગીરી માટે એડવાન્સ આપેલ છે. તેની વિગતો રજૂ થવા તથા સદરહું નાણા સાત વર્ષ જેટલા લાંબા સમયથી બાકી ખેંચાતી હોવા છતાં વસુલ ન કરવા/એડજસ્ટ ન કરવા બદલ અખત તા થવી ઘટે, અથવા જો આ અંગે કોઇ કાર્યવાહી કરેલ હોય તો તેની વિગતો રજૂ થવી ઘટે.
- (૦૨) N.T.C.(૭૩૧૩૦૩૬) ને આપેલ એડવાન્સ રૂપિયા ૧,૪૫,૦૬૮/- તારીખ.૧/૪/૦૭ થી બાકી ખેંચાય છે. તો કયા હેતુ થી આ રકમ ચૂકવવામાં આવેલ છે. તથા સદરહું રકમ વસુલ કરવા/એડજસ્ટ કરવા થયેલ કાર્યવાહીની વિગતો ઓડીટમાં રજૂ થવી ઘટે.
- (૦૩) પોલીવેલન્ટ સેન્ટરને (૯૩૧૫૦૦૧) રૂપિયા ૫૫,૯૬૮/- તારીખ.૧/૪/૦૭ થી ચૂકવેલ બાકી ખેંચાય છે. આ કેન્દ્રને કઇ કામગીરી સબબ એડવાન્સ ચૂકવેલ છે. તેની વિગતો રજૂ થવા તથા પાંચ વર્ષના લાંબા ગાળા દરમિયાન સબબ રકમ એડજસ્ટ કરવા કરેલ કાર્યવાહીની વિગતો રજૂ થવી ઘટે.
- (૦૪) સીવીલ સપ્લાય કોર્પોરેશનને (૯૩૧૩૦૩૨) તારીખ.૧/૪/૦૮ થી ચૂકવેલ રૂપિયા ૧,૮૩,૭૩૫/- નાણાંકીય વર્ષ પૂર્ણ થતાં સુધી બાકી ખેંચાય છે. તો સદરહું રકમ કઇ બાબતે ચૂકવેલ છે અને આટલા લાંબા સમય સુધી રકમ વસુલ/એડજસ્ટ કરવા તેમજ સદરહું રકમ

વસુલ/એડજસ્ટ કરવાના પ્રયત્નોની વિગતો રજુ થવી ઘટે. તેમજ સદરહું રકમ વસુલ/એડજસ્ટ કરી આધાર સહ ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત દર્શાવ્યા મુજબની વિગતો રજુ થવા તથા એડવાન્સ ચૂકવેલ રકમ રૂપિયા ૪૬,૨૬,૪૩૪/- વસુલ કરી ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાને પ્રા.વા.નં - 43 નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

વસુલાત ની વિગત.

(૧) P.W.D.	રૂા ૪૨,૪૧,૬૬૩/-
(૨) N.T.C.	રૂા ૧,૪૫,૦૬૮/-
(૩) Polyvalant	રૂા ૫૫,૯૬૮/-
(૪) C.S.C	રૂા ૧,૮૩,૭૩૫/-
કુલ	રૂા ૪૬,૨૬,૪૩૪/-

ફક્કરા ક્રમાંક - ૦૬/૨

ખાનગી પેઢીઓને ઓન એકાઉન્ટ ચુકવેલ રકમ ખર્ચ તરીકે દર્શાવવા તથા લાંબા સમયથી બાકી રહેલ રકમો એડજસ્ટ /વસુલ ન કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજર એકાઉન્ટ રજિસ્ટરોની ચકાસણી કરવામાં આવતાં જણાયેલ છે કે યુનિવર્સિટી દ્વારા જુદી જુદી વેપારી એજન્સીઓને સાધન સામગ્રીની ખરીદી પેટે તેમજ કોઇ સેવા પૂરી પાડવા બદલ કે પરીક્ષાને લગતી કામગીરી કરવા બદલ ઓન એકાઉન્ટ ચુકવણું કરવામાં આવે છે,પરંતુ આ પ્રકારે આપેલ રકમોના હિસાબો જે તે નાણાકીય વર્ષમાં સરભર કરવામાં આવેલ નથી.આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૨ માં દર્શાવેલ રકમો જે તા.૧/૪/૮૮ થી તા.૩૧/૩/૧૪ સુધીમાં ચુકવેલ છે,પરંતુ તે વર્ષાન્તે સરભર કરવામાં આવેલ નથી.વધુમાં સામેલ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ વેપારી પેઢી/એજન્સીઓ પાસેથી કેટલાક હિસાબોમાં રૂા ૨૫/- લાભથી પણ વધુ રકમ સરભર કરવાના બાકીમાં જણાઇ આવેલ છે.તો આટલા લાંબા સમય બાદ પણ આટલી માતબર રકમો વસુલ/સરભર નહીં કરવા અંગે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

- (૧) ઉપરોક્ત વેપારી એજન્સીઓ પાસેથી સહરદુ રકમ વસુલ/સરભર કરવા અંગે સંસ્થાએ કરેલ કાર્યવાહી/પત્રવ્યવહાર સંબંધી દસ્તાવેજો અન્વેષણની ચકાસણી અર્થે રજુ થવા ઘટે.
- (૨) વેપારી એજન્સીઓ પાસેથી માલસામાન કે કોઇપણ પ્રકારની સેવા મેળવ્યા સિવાય તેમજ એડવાન્સ રજિસ્ટરે ખર્ચની નોંધ કર્યા સિવાય ઓન એકાઉન્ટ ચુકવણું કયા આધારે કરવામાં આવેલ છે તેની આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૩) ખરીદ પદ્ધતિ મુજબ કોઇપણ વેપારી એજન્સી/પેઢી પાસેથી માલસામાન ખરીદી અંગેના કે તેની પાસેથી લીધેલ કોઇપણ પ્રકારની સેવાના બિલો રજુ થયા બાદ જ જે તે સદરે ખર્ચ પાડી ચુકવણું કરવાનું રહે છે.ખાસ જોગવાઈના આધારે કે પેઢી સાથે કરાર કરવામાં આવેલ હોય તો પણ નાણાકીય નિયમોને આધીન એડવાન્સ રકમ ચુકવી શકાય નહીં, આમ છતાં કોઇ સંજોગોમાં એડવાન્સ રકમ ચુકવ્યા સિવાય ખરીદી કે સેવા શક્ય ન હોય તો પણ એડવાન્સ તરીકે આપેલ રકમની એડવાન્સ રજિસ્ટરે નોંધ કરી એડવાન્સ સદરે ઉધારી (પાકા સદરે ખર્ચ પડે નહિ) જ્યારે જ્યારે તે અંગેના બિલો રજુ કરવામાં આવે ત્યારે ત્યારે આપેલ એડવાન્સની રકમમાંથી સરભર કરવાની રહે છે,જે પ્રયાનુ સંસ્થા ખાતે પાલન થતું નથી,અને ઓન એકાઉન્ટ રકમ આપવાના કારણે ગંભીર નાણાકીય ગેરરીતિ થવાની પૂરેપૂરી સંભાવના રહેલ છે,તો આવી પરિસ્થિતિ ઉપસ્થિત ન થાય તે માટે સંસ્થાએ લીધેલ

પગલાની અન્વેષણને આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.આ અગાઉના અન્વેષણો દ્વારા સદરહુ બાબતે ધ્યાન દોરવા છતાં સદરહુ પ્રથા અમલમાં રાખવા અંગે સ્પષ્ટતા કરવા અનુરોધ છે.

- (૪) ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ વર્ષના અંતે રૂા ૧૮૧૪૪૬૯૯૧/-વસુલ કરવાના બાકી છે,ખરેખર સદરહુ રકમ ખર્ચ કરવા આપેલ છે,અને ખર્ચ પણ થયેલ જ હશે પરંતુ નાણાકીય વર્ષમાં સરભર કરવાની બાકી છે અને તેથી તેટલા અંશે ખર્ચ પણ થોછો નોંધાયેલ ગણાય.આમ,ઉપર દર્શાવ્યા મુજબનાણાકીય વર્ષના અંતે રૂા ૧૮૧૪૪૬૯૯૧/- ચૂકવેલ/એડવાન્સ/ઓન એકાઉન્ટ રકમ સરભર/વસુલ કરવાના રહે.આ રકમો પૈકી વસુલ કરવાપાત્ર રકમ વાર્ષિક ૮ % ના દરે વ્યાજ સહિત સંબંધિતથી/જવાબદારથી વસુલ થવી ઘટે.તેમજ આ રકમો એડવાન્સ તરીકે ચૂકવ્યા બાદ સમયસર એડજસ્ટ/વસુલ ન કરવા સબબ સંબંધિત વિરૂધ્ધ ધોરણસરની કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સૂચન છે.તદનુસાર કરેલ કાર્યવાહીના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં - 44 જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે

“અધિકારીશ્રીની જગ્યા ખાલી હોવાથી સહિ સિક્કા અને ખરાઈ કરવામાં આવેલ ન હતા પરંતુ હાલમાં અધિકારીશ્રીની નિમણૂક કરવામાં આવેલ હોવાથી હવે પછી સહિ સિક્કા અને ખરાઈ કરવામાં આવશે.

- એડવાન્સ જે પછીના વર્ષે હિસાબ ઓડીટ થતાં સરભર થઈ જતી હોય છે. ટેક્ષી કોન્ટ્રાક્ટરને ચાલુ વર્ષથી એડવાન્સ બંધ કરેલ છે. અને અગાઉ આપેલ એડવાન્સ બધા સરભર કરેલ છે.

- ધણીવાર હિસાબ જમા કરાવતી વખતે જે તે પાર્ટી તરફથી અથવાતો હિસાબ વિભાગમાં કોઈ કારણોસર મોડું થતું હોય છે. ધણીવાર કોમ્પ્યુટર એન્ટ્રી વાઉચરમાં ખોટા કોડની એન્ટ્રી થતાં સરભર થયેલી પેશગી બીજા કોડ ખાતે જમા થતા જે તે કોડ ખાતે બાકી જણાતી હોય છે તે છતાં આપને કરેલ સુચનને ધ્યાનમાં રાખી હિસાબોમાં રહેલી ક્લિયરને દૂર કરવામાં આવશે.”

- આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

વસુલાત ની વિગત.

૧૮૧૪૪૬૯૯૧/-

૧૧.૪૪ કરોડ પેશગીઓ અંગેના હિસાબોની અનિયમિતતા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાએ નિભાવેલ અન્વેષણ સંસ્થાની વિવિધ શાખાઓ સંસ્થા હસ્તકના ભવનો વગેરેને માતબર પ્રમાણમાં સમયાંતરે એડવાન્સની ચુકવણી કરેલ હોવાનું જણાઈ આવેલ હતું. એડવાન્સ ચુકવણી સાથે સાથે નિયત સમયમર્યાદામાં ચૂકવેલ એડવાન્સ વસુલ તેમજ સરભર પણ કરવાના રહે છે. એડવાન્સ રજિસ્ટરની તા વર્ષના એડવાન્સ રજિસ્ટરની ચકાસણી કરેલ હતી. એડવાન્સ રજિસ્ટરની વિગતોની ખરાઈ કરતાં સંસ્થા દ્વારા ૩૧/૩/૧૪ના રોજની સ્થિતિ નજરે જોતાં કુલ રૂ. ૧૧,૪૪,૫૫,૭૪૬/૪૯૮લી માતબર રકમ સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૩ માં દર્શાવ્યા મુજબ સરભર કરવાના બાકીમાં હોવાનું સ્પષ્ટ થયેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

- (૦૧) ગુજરાત નાણાંકીય નિયમોની જોગવાઈ અનુસાર ચૂકવવામાં આવેલ એડવાન્સ (પેશગી) ના હિસાબો ત્રણ માસમાં તથા વધુમાં વધુ જે તે નાણાંકીય વર્ષના અંત સુધીમાં સરભર કરવાના રહે છે. તે અનુસાર નિયત સમયમર્યાદામાં ચૂકવેલ એડવાન્સ સરભર નહીં કરવા અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ધટે.
- (૦૨) ગુજરાત તિજોરી નિયમોના નિયમ-૨૧૧ ની જોગવાઈ મુજબ એડવાન્સ તરીકે એબસ્ટ્રેક બિલોથી ઉપાડેલ નાણાંનું ત્રણ માસમાં વિગતવાર બિલ તૈયાર કરી ચુકવણી અધિકારીશ્રીને મોકલી આપવાનું રહે છે. તેથી ત્રણ માસ કરતાં વધુ સમયથી બાકી એડવાન્સ માટે બેંકના ધારા ધોરણ મુજબ વ્યાજની ગણતરી કરી સંબંધિત / જવાબદાર થી વસુલ કરી નિયત સદરે જમા લેવાના રહે છે. તે મુજબ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ વિગતો ધ્યાને લઈ યોગ્ય કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી આધારિત સ્પષ્ટતા / ખાતરી કરાવવી ધટે.
- (૦૩) ચૂકવેલ પેશગીઓ નિયત સમયમર્યાદામાં વસુલ / સરભર કરવા અંગે ઉક્ત વિગતો જોગવાઈ થયેલ છે, પરંતુ સંસ્થાના એડવાન્સ રજિસ્ટરની વિગતો ધ્યાને લેતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૨ માં દર્શાવ્યા મુજબ કેટલાંક એડવાન્સ પાંચ વર્ષથી લઈ અગ્રર વર્ષ સુધી સરભર કરવાનાં બાકીમાં હોવાનું જણાઈ આવેલ છે. આટલા લાંબા સમય થી એડવાન્સ સરભર કરવાનાં બાકીમાં હોય તે અતિગંભીર બાબત ગણી ચકાસ. સંસ્થાના

હિસાબી બાબતો સાથે સંકળાયેલા જવાબદાર અધિકારીશ્રીઓએ સદરહુ કામે પૂરતું ધ્યાન કેન્દ્રીત નહીં કરેલ હોવાનું ઉક્ત વિગતો પરથી સ્પષ્ટ થયેલ છે. સદરહુ બાબત પરત્વે સંસ્થાના ઉચ્ચ અધિકારીશ્રીઓનું આથી ધ્યાન દોરવામાં આવે છે,ગત અન્વેષણ અહેવાલોમાં પણ આ બાબતે યોગ્ય અનુરોધ કરવામાં આવેલ હોવા છતાં ધોરણસરની અમલવારી નહીં કરવા અંગે જવાબદારોથી આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

- (૦૪) સંસ્થાએ ચૂકવેલ એડવાન્સ ધણા લાંબા સમયથી સરસર/વસુલાત નહીં થવાના કારણે સંસ્થાને વ્યાજનું આર્થિક નુકશાન થાય છે.તથા નાણાં બિનજરૂરી રોકાઈ રહે છે.વળી, એડવાન્સ ખર્ચ કરવા આપેલ હોઇ ખર્ચ થયેલ હોવા છતાં ખર્ચ ઓછો નોંધાય છે,અને પાકા સરવૈયામાં મિલકત વધુ આવે છે.તેથી સદરહુ બાબતે સત્વરે કાર્યવાહી હાથ ધરી ચૂકવેલ એડવાન્સ સરસર કરવાં ઘટે.
- (૦૫) સંસ્થાએ તેના નિયંત્રણ હેઠળના ભવનો/શાખાઓને ચૂકવેલ એડવાન્સ નુ તિગતવાર મેળવણુ કરી એડવાન્સ રજિસ્ટરના તમામ હિસાબો સતિરહિત હોવાના આધારોથી અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૦૬) સંસ્થાએ નિભાવેલ એડવાન્સ રજિસ્ટરમાં સંસ્થાએ ચૂકવેલ પેશગીઓની નોંધોમાં સંસ્થાના સક્ષમ નાણાંકીય અધિકારીશ્રીની સહીઓ તેમજ સિક્કા થવા પામેલ ન હોઇ રજિસ્ટરમાં દર્શાવેલ હિસાબોના ખરાપણાની ખાતરી થઇ શકતી નથી તો એડવાન્સ રજિસ્ટરમાં દર્શાવેલ નોંધો હિસાબના મેળવણા સહિત પ્રમાણિત કરાવી ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૦૭) સંસ્થાએ નિભાવેલ એડવાન્સ રજિસ્ટર જીર્ણ હાલતમાં છે,રજિસ્ટરમાં કેટલાંક પાન રજિસ્ટરથી અલગ થઇ ગયેલ છે.આટલા માતબર હિસાબોનુ રજિસ્ટર આવી પરિસ્થિતિમાં નિભાવવુ નાણાંકીય નિયમોના ઉલ્લંઘન સમાન ગણાય.તેથી ધોરણસરનુ રજિસ્ટર નિભાવી ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં - 45 નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે

"1 થી 46 ની ચૂકવેલ એડવાન્સની વિગતો અંગે જણાવવાનું કે દા.ત. ગંગા દ્રાવેલ્સને યુનિવર્સિટીની જુદી જુદી પરિક્ષાઓ માટે પેપરઉત્તરવહી અને યુનિવર્સિટી પ્રતિનિધિ નિરિક્ષક સમયસર લઇ જવા લાવવા અંગે ટેક્ષી ભાડાનો કોન્ટ્રાક્ટ આપવામાં આવેલ હતો.ગુજરાત યુનિ. ની પરિક્ષા વખતે લગભગ 160 થી 180 પરીક્ષા સેન્ટરોમાં પરીક્ષા લેવાતી હોય છે.

તેને પહોંચી વળવા ટેક્સી ભાડાનો કોન્ટ્રાક્ટ આપવામાં આવે છે. પરીક્ષા કામગીરી વખતે ટેક્સી વપરાશ ખર્ચ , ઇંધન ખર્ચ અને ડ્રાઇવરના મહેનતાણાં ચુકવવાના ખર્ચ અંગે કુલ અંદાજિત ખર્ચની 80 ટકા રકમ પેશગી રૂપે આપવામાં આવે છે. આપણું નાણાકીય વર્ષ એપ્રિલ થી માર્ચ હોવાથી વર્ષના અંતિમ ભાગમાં આપવામાં આવતી પેશગી બાકી જણાતી હોય છે. જે પછીના વર્ષમાં સરભર થતી હોય છે.

2014-15 માં ગંગા ટ્રાવેલ્સના આપેલ બધીજ પેશગીઓ સરભર થઇ ગયેલ છે. અને નવી પેશગીઓ આપવાની બંધ કરેલ છે.”

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

વસુલાત ની વિગત.

૧૧,૪૪,૫૫,૭૪૬/

પરિશિષ્ટ-૦૨

ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા ચુકવેલ ગુજરાત યુનિવર્સિટી ઓન એકાઉન્ટની વિગત દર્શાવતું પત્રક.

અંક.	પાઠીનું નામ	દેવાની તારીખ	ખર્ચનો કોડ નંબર	ઓન એકાઉન્ટની આડી રકમ		વિશેષનોંધ
				૩૧-૦૩-૧૪	૩૧-૦૩-૧૭	
01	02	03	04	05	06	07
01	એમ.એસ.સ્નેહલ કન્ટ.	26-03-12	9351069	49721740	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
02	કેનીક ઇન્ફ	01-04-10	9351077	16234897	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
03	એમ.એસ.વર્ધમાન પિ.પા.	01-04-08	9351059	15769296	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
04	એમ.એસ.ઈષદ શાહ.	18-11-11	9351066	13840296	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
05	પેલા એસોસિએટ	29-03-12	9351083	9466817	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
06	ઈષદ શાહ એન્ડ ક.	01-04-07	9351040	8684127	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
07	યુએસ.તી.એડ. કેમેસ્ટ્રી.	01-04-10	9304006	8292088	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
08	જી.કે.એન્જી.	01-04-06	9351048	7650697	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
09	બીબી.એ.એડ.	01-04-09	9306003	6872821	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
10	જય વિજય કન્ટ	01-04-06	9351044	5716871	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
11	એમ.એસ.પટેલ બ્રધર્સ.	31-03-12	9351061	4304093	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
12	સોમ ઇલેક્ટ્રોનિક્સ	01-04-06	9351046	4076963	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
13	સીપેસ.	01-04-08	9351016	3756200	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
14	ઉદય બીલ્ડ પ્રા.લી.	01-04-10	9351041	2386113	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
15	શ્રી ઇન્જીનેયરિંગ પ્રો.લી.	31-03-12	9351075	2219518	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
16	એમ.એસ.જય વિજય કન્ટ.	01-04-07	9351052	1913099	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-

17	એમએસ. સુમત્રી ઇન્ડીસીયમ.	01-04-08	9351055	1773149	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
18	યુએસ. સી. એડ. ફીઝીકલ.	01-04-10	9304007	1744303	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
19	ખનીલ પિંટર્સ પ્રા.લી.	01-04-07	9351004	1231370	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
20	એમએસ. રોલર કન્ટર.	11-08-11	9351067	1072293	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
21	રોલર સેન્ટર	11-08-11	9351067	1072293	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
22	સમવીત બીલ્ડ કેર	06-08-11	9351060	1045067	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
23	યુ.એસ. સી. એડ. બોટની ડિપા.	01-04-10	9304005	1040597	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
24	એમલ ફાઇન્ટેશનએસ.પટે.	01-04-08	9351058	910123	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
25	દેખલાસ્ટ કોર્પોરેશન	01-04-10	9351074	862373	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
26	કોન્ક્રીટ કોર્પો.	31-03-12	9351074	862373	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
27	એમ.એસ. વોલ્ટસ લી.	13-02-12	9351063	815340	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
28	યુએસ. સી. એડ. પાઇકોલવ્યોલોજી.	01-04-10	9304010	811617	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
29	ઇરીડીયમ ટેકનોલોજીસ	17-05-11	9351072	742612	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
30	શ્રી ચીતરા જ્યુથ પ્રા	14-03-12	9351055	721755	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
31	કેકપુર	01-04-06	9331202	621643	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
32	નિશાન ઓફસેટ	01-04-98	9351017	500000	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
33	સીવીક ઓરગેનીકલ	01-04-10	9351057	371911	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
34	સીવીલ ઓરગેનીસર	18-10-11	9351057	371911	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
35	યુએસ. સી. એડ. જ્યુલોજી.	01-04-10	9304009	365504	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
36	ડબી નો વર્ક	01-04-96	9311010	277845	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
37	પટેલ કન્ટર	01-04-09	9351039	254001	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
38	પટેલ કન્ટર	01-04-09	9351050	251000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
39	ડીપી. ઇ. એડ. લોકલ સ્પોર્ટ્સ.	01-04-06	9309003	238536	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
40	ગોમએસ. જી. સી. ગિલ્ડર્સ.	27-08-11	9351062	229420	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-

41	ડેસ્ટીની ઓન સિક્યુરીટી	18-10-11	9351085	190767	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
42	દોષધા કુનિયાર સેન્ટર	31-03-12	9351084	183887	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
43	હેમલ કેશબ.	06-01-12	9351064	165006	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
44	વીપુલ પંડયા	31-03-12	9351079	152505	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
45	બુસ્તાર વિ.	31-03-12	9351078	149370	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
46	શી એમ. સી. લી.	01-04-92	9331210	132132	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
47	ચિનય કન્ટ	01-04-08	9351037	119997	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
48	ગુજરાત કન્ટ	01-04-09	9351038	119997	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
49	ડીજીટલ એન્જ. પ્રો. યા.	01-04-08	9351047	112416	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
50	બાદીતી એરકંડીશનિંગ	13-02-12	9351092	98369	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
51	એલટી. સી. એડ જી. પી. એફ. સ્ટાફ.	01-04-88	9320015	78097	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
52	એસ. એલ. લોન એ/સી સ્ટાફ જી. એફ.	01-04-03	9320014	77759	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
53	એડવટ એજ્યુકેશન	01-04-03	9310003	74550	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
54	યુએનફલ લેબ. એસ. સી.	01-04-09	9304011	72093	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
55	એમએસ. મનીયાર એસો.	01-04-09	9351068	67547	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
56	રવિ એન્જી	01-04-04	9351029	66253	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
57	એડએ. સી. એફ. વાવ. બી. એમ એડમી.	01-04-06	9322000	63000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
58	યુએસ. સી. એડ. જી. એચ. ડી.	01-04-10	9304012	59824	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
59	હરવાની કન્ટ	01-04-06	9351045	55055	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
60	પટેલ એન્જી	01-04-04	9351030	48461	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
61	ચાર(ઓ. બી. (વોટર માપલયા.	01-04-95	9321010	48000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
62	ફેરવે માઈટીંગ	25-07-11	9351087	41298	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
63	નવલકર કેમીકલ્સ	05-10-11	9351088	38948	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
64	હર્ષા કન્ટ	01-04-04	9351036	33318	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-

65	એડમિનિસ્ટ્રેશનલ સાચાવતો.	01-04-10	9304017	32000	માહિતી રજુ થયેલ નથી.	-
66	યુએસ.વી.પી.જી.ડી.ઇ.એસવાવતો.	01-04-06	9305003	26205	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
67	એલટી.સી.એસ પેસ.	01-04-01	9320008	25463	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
			Total Rs.	18146991		-

તા. ૩૧/૩/૨૦૧૩ ના રોજ પેશગીની હિસાબો સરકાર કરવાના બાકીમાં છે તેની વિગત દર્શાવતુ પરિશિષ્ટ-૦૩

અ નં.	ખાતાના વિભાગનું નામ	લેખર કોડ	બાકી પેશગી		વિશેષ નોંધ
			૩૧/૩/૧૪ ૦૮	૩૧/૩/૧૦ ૦૯	
01	02	03			10
01	MISC ADV GENERAL	9311003	25224720	11442407	-
02	ACADAMIC STAFF COLLAGE	9321000	24532038	2409457	-
03	CHEMISTRY DEPT	9304006	8292088	81036	-
04	BBA ADV	9306003	6872821	3010273	-
05	GANGA TRAVELS	9326000	6493048	3646534	-
06	DPE INT UNI SPORTS	9309001	6207027	4792892	-
07	USS ADV GENERAL	9301002	5271147	16102	-
08	A/C ESTATE	9313001	3696514	771489	-
09	UNI PRESS ADV,	9317001	3562186	00	-
10	BIO/LIFE/SCU/ENVERO	9304016	3083834	2906133	-
11	COMPUTER CENTER	9311012	2734249	6701	-
12	YOUTH WELFARE	9309004	2445771	551334	-
13	USP ADV GENERAL	9303002	1568582	1456481	-
14	PHYSICS DEPT	9304007	1744303	198610	-
15	D PE ADV INTERER GROUP	9309002	1551367	00	-

16	USG ADV GENERAL	9302002	1387247	769137	-
17	USB ADV BOTANY DEP	9304005	1040597	1954647	-
18	USV ADV GENERAL	9305002	1026227	3459438	-
19	MESC ADV UNI-STAFF	9311001	1013422	973222	-
20	MICROBIOLOGY	9304010	811617	172204	-
21	STATISTICS DEPT	9304014	535361	388095	-
22	STUDY ABROAD	9311016	505620	575000	-
23	USL ADV GENERAL	9307002	437525	534680	-
24	ADV A/C ELECTON	9311004	407721	00	-
25	ZOOLOGY DEPT	9304009	365504	148590	-
26	LIBRARY ADV	9318001	309226	78824	-
27	LIB SCI-ADV	9318002	294075	96073	-
28	DUMMY NO WORK	9311010	277845	00	-
29	ADV PERFORMING	9311023	271640	10010	-
30	LOCAL SPORTS	9309003	238596	00	-
31	U P PUROHIT	9323000	231700	00	-
32	USG ADV BCJP	9302003	199969	54307	-
33	DEV COMM L ADV	9319001	183563	411337	-
34	K.S.SCHOOL ADV	9306002	159000	723121	-
35	USP BED ADMISSION	9303003	131676	00	-
36	NSS ADV TO UNI NSS DEP	9310002	129065	00	-
37	NSS ADV TO UNI NSS DEP	9310002	125065	00	-
38	H.K.CENTRE	9316001	117758	00	-
39	SCARF/BADSE ADV	9311009	109217	111750	-

40	BMS ADV STUDENTS UNION	9306001	90000	00	-
41	L.T.C.ADV	9320715	78056	78056	-
42	ADULT EDU ADV	9310003	74549	00	-
43	CENTRAL LABORAT	9304011	72093	00	-
44	HOSTEL ADV GENERAL WOMEN		67111	84529	-
45	POLYVALENT CENTRE	9315031	55968	00	-
46	FORENSIC SCI	9304017	32000	00	-
	ମାସିକ ଓ ଅନ୍ୟ ଅନ୍ୟ ବିଭାଗର ଉପାଦାନ		114455746	39906489	-

ફક્ત ક્રમાંક - ૦૭

કાનૂની દાવા રજીસ્ટર તથા તેને સંલગ્ન માહિતી રજુ ન કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ રેકર્ડ આધારિત ચકાસણી કરતાં રૂપિયા ૮૩,૫૦,૬૬૮/-નો ખર્ચ ઉધારેલ છે. સદર ખર્ચની ચકાસણી અર્થે ચકાસણી કરવા નીચે દર્શાવેલ વિગતનું રેકર્ડ/માહિતી મેળવવી જરૂરી બનેલ છે.

(૦૧) ઓડીટ વર્ષનું દાવા રજીસ્ટર

(૦૨) વર્ષવાર કેટલા કોર્ટ કેસો નિકાલ થયા વિનાના બાકીમાં રહે છે તેની વિગત દર્શાવતું પત્રક

(૦૩) ઓડીટ વર્ષમાં ઉપસ્થિત થયેલ તમામ કોર્ટ કેસોની ફાઇલો સાથેનું જે તે આધારિત રેકર્ડ

(૦૪) વકીલશ્રીની નિમણૂક આપવા અંગેના ઠરાવો, નિયમો અને ફી ના દર અંગેના પારાધોરણોની ફાઇલો

(૫) લીગલ ચાર્જીસ માટેના નિતિનિયમોની ફાઇલ

(૬) ઓડીટ વર્ષના અંતે બાકી રહેલ કેસોની સંખ્યા તેમજ સ્થિતિ દર્શાવતું વિગતવાર પત્રક

(૦૭) વર્ષ દરમ્યાન આવેલ ચુકાદાની વિગત તથા તે પૈકી કેટલા ચુકાદા યુનિવર્સિટીની તરફેણમાં તથા કેટલા ચુકાદા યુનિવર્સિટીના વિરુદ્ધમાં આવ્યા તેની સંપૂર્ણ વિગતો.

જે રેકર્ડ/માહિતી ઓડીટમાં રજુ થવી ઘટે, વધુમાં આ કામગીરી આપના તાબા હેઠળની અન્ય વિભાગ કે ભવન ખાતે થતી હોય તો તમામ તાબા હેઠળનું ઉક્ત રેકર્ડ એકત્ર કરાવી ઓડીટ રજુ કરવા વિનંતી કરવામાં આવેલ હતી ત્યારબાદ સંસ્થા પાસે અત્રેથી પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૭/૬/૧૭ થી રેકર્ડ માગવામાં આવેલ હતું જે રજુ ન કરતાં રેકર્ડ રજુ કરવા પુનઃસ્મૃતિપત્ર પ્રા.વા.નં.૩૭ તા.૩/૭/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિશ્રીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે, પ્રા.વા.નં.૭૦ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં.૭૯ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા છતાં ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં માગણી મુજબનું દાવા રજીસ્ટર/નીચેની વિગતેનું રેકર્ડ રજુ કરેલ ન હતું. દર્શાવેલ ખર્ચના ચર્ચાતંત્રના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી. જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૧૪ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાઘે સુસંગત નથી.

ફક્કરા ક્રમાંક - ૦૮

યુનિવર્સિટીના શૈક્ષણિક તથા બિન-શૈક્ષણિક કર્મચારીઓની લાંબા સમયની ગેરહાજરી અન્વયે માહિતી સંદર્ભે જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩-૧૪ ના ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ છે. ઓડીટ સંદર્ભમાં બિન-શૈક્ષણિક તથા શૈક્ષણિક કર્મચારીઓ પૈકી કોઈ કર્મચારી લાંબા સમયથી રજા મૂકવા સિવાય ગેરહાજર રહેતા હોય તેવા કિસ્સાઓના કર્મચારીઓ તાત્કાલિક હાજર થાય તે અંગે કરેલ કાર્યવાહી અને હાજર ન થતા હોય તેવા કર્મચારીઓ સામે કરેલ કાર્યવાહીની વિગતો પ્રા.વા.નં.૨૪ તારીખ/૦૬/૨૦૧૭ થી માંગવામાં આવેલ હતી. ત્યારબાદ પ્રા.વા.નં.૪૨ તા.૦૪/૦૩/૨૦૧૭ થી વિગતવાર માહિતી માંગવામાં આવેલ હતી. સંસ્થાએ રજુ કરેલ રેકર્ડ આધારિત માહિતી મેળવતા નીચે મુજબ વિગતે મળેલ છે. જે બાબતે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે તો પુર્તતા સહ સ્પષ્ટતા થવી ધટે.

અ. નં.	લાંબા ગેરહાજર કર્મચારીનું નામ અને ફોટો	સમયગાળો કર્મચારીનું	ક્યારથી ગેરહાજર તેની તારીખ	ઉલ્લે કર્યા મુધી પગાર ચુકવેલ છે તે તારીખ	અનઅધિકૃત ગેરહાજરીનો ચુકવેલ પગારની વસુલાત (જો હોય તો)
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	
૦૧	શ્રી એમ.એમ.મહીડા		જુન-૨૦૧૨ થી	માહિતી રજુ કરેલ નથી	માહિતી રજુ કરેલ નથી
૦૨	શોનુ પરીખ		ડીસેમ્બર-૨૦૧૨ થી	માહિતી રજુ કરેલ નથી	માહિતી રજુ કરેલ નથી
૦૩	શ્રી કે.આર.દેસાઈ		ડીસેમ્બર-૨૦૧૫ થી	માહિતી રજુ કરેલ નથી	માહિતી રજુ કરેલ નથી
૦૪	શ્રી જી.બી.ડામોર		માર્ચ-૧૯૯૬ થી	માહિતી રજુ કરેલ નથી	માહિતી રજુ કરેલ નથી
૦૫	શ્રી કે.એમ.ફીડલીસ		૦૧/૦૩/૨૦૦૮ થી	માહિતી રજુ કરેલ નથી	માહિતી રજુ કરેલ નથી
૦૬	શ્રી એચ.જી.નિવારી		૦૧/૦૯/૧૯૯૪ થી	માહિતી રજુ કરેલ નથી	માહિતી રજુ કરેલ નથી

ઓડીટનોંધ :-

- (01) અનઅધિકૃત ગેરહાજરીવાળા કર્મચારીઓના અનઅધિકૃત ગેરહાજરી માસ અગાઉ તથા ત્યારબાદના મહિનાના પગારબિલો, પગાર રજીસ્ટર અન્વેષણમાં રજુ કરશો.
- (02) અનઅધિકૃત ગેરહાજરીવાળા કર્મચારીઓની સેવાપોષી રજુ કરવી.
- (03) અનઅધિકૃત ગેરહાજરીવાળા કર્મચારીઓનો ગેરહાજરીના સમયગાળોનો પગાર ચુકવ્યો હોય તો તેની જો વસુલાત કરવામાં આવી હોય તો તેના અસલ ચલણ રજુ કરવા.
- (04) અનઅધિકૃત કર્મચારી પૈકી નિવૃત્તિ થયેલ હોય તો તેને પેન્શન મંજુર કરવામાં આવેલ હોય તો તેના પેન્શન મંજુરીના કાગળો રજુ કરવા.
- (05) અનઅધિકૃત કર્મચારીનો ગેરહાજરીનો સમયગાળો સક્ષમ સત્તાધિકારીએ વિનિયમિત કરેલ હોય અને રજા મંજુર કરેલ હોય તો તેના આદેશો રજુ કરશો.

ઉપરોક્ત માહિતી/વિગતો રજુ ન કરવાના કારણે દર્શાવેલ કર્મચારીઓની ક્યાં સુધી પગાર ચુકવેલ હતો તથા અનઅધિકૃત ગેરહાજરીનો ચુકવેલ પગાર કે વસુલાતની વિગતો ઓડીટે જાણી શકાયેલ નથી જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. ખર્ચના યથાર્તતાના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી થઇ શકેલ નથી જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.૨૪,૪૨ નો જવાબ કરેલ છે તે જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં - 24 / 42 થી માંગવામાં આવેલ માહિતી રજુ કરેલ છે. અને કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી.

ડીપોઝીટ તરીકે પ્રાપ્ત થયેલ નાણાંના હિસાબ તથા ડીપોઝીટ રજિસ્ટરની અનિયમિતતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને-૨૦૧૩/૧૪નાં વર્ષના અન્વેષણ દરમિયાન રજુ થયેલ રેકર્ડ આધારિત ચકાસણી કરતાં યુનિ.ના વાર્ષિક હિસાબ પ્રાકાસરવૈયામાં રૂપિયા ૩૮,૦૪,૦૬,૨૪૬.૩૦ જેટલી રકમ વણચુકવાયેલ ડીપોઝીટને જવાબદારી બાજુ દર્શાવેલ છે. જ્યારે વાર્ષિક હિસાબમાં પરિશિષ્ટ-એચ મુજબ રૂપિયા ૩૮,૧૧,૭૨,૯૬૪.૩૨ દર્શાવેલ છે. ગુજરાત રાજ્ય તિજોરી નિયમો-૨૦૦૦ ના પ્રકરણની નોંધ મુજબ હિસાબ નિયમ સંગ્રહ પુસ્તક-૦૨ માં સુચના આપ્યા મુજબ દરેક પ્રકારની અનામતો માટે અલગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું રહે છે. તેમજ સદરહુ ડીપોઝીટના હિસાબો બાબતે અન્વેષણને નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

- (૦૧) ગુજરાત હિસાબ નિયમ સંગ્રહ ભાગ-૦૨ ની જોગવાઈ અનુસાર દરેક પ્રકારની અનામતો માટે નિયત નમૂનામાં અલાયદુ ડીપોઝીટ રજિસ્ટર નિભાવવાનું રહે છે. સંસ્થાએ સદરહુ નિયમો અનુસાર નિયત નમૂનાવાળું ડીપોઝીટ રજિસ્ટર અગાઉના હિસાબોના મેળવણા સહિતનું નિભાવેલ નથી. જે અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૦૨) ગુજરાત તિજોરી નિયમોના નિયમ-૩૮ (૧ થી ૩) તથા નિયમ-૩૮૦ ના પેટા નિયમ-૦૧ ની જોગવાઈ મુજબ ખાતાકીય અધિકારીએ અનામતની ચુકવણી માટે જરૂરી હોય ત્યારે ગુજરાત તિજોરી નિયમ-ફોર્મ-૮૧ મુજબ બિલ તૈયાર કરી તેની સાથે ચલનથી સરકારી હિસાબનાં નાણાં જમા કર્યા હોય તે મૂળ ચલન સામેલ રાખવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. તેમજ ડીપોઝીટની ચુકવણી સમયે મૂળ જમા રકમ સાથે ચુકવણીની નોંધ કરવાની રહે છે. જેથી ડીપોઝીટનું પુનઃ ચુકવણું થવાની શક્યતા રહેવા પામે નહિં સંસ્થા દ્વારા સદરહુ નિયમોનુસાર યોગ્ય કાર્યપદ્ધતિ નહીં થવા અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૦૩) ડીપોઝીટ થયેલ રકમ જમા થયા બાદ ત્રણ નાણાંકીય વર્ષના અંતે વણચુકવાયેલ રહેવા પામે તો તે કિસ્સામાં સદરહુ ડીપોઝીટ જપ્ત (લોસ ડીપોઝીટ) તરીકે સંસ્થાની આવક

તરીકે લઇ જવાની રહે છે. ઉપરોક્ત ડીપોઝીટની રકમો બાબતે તે મુજબ કાર્યવાહી થવા પામેલ નથી.

(૦૪) યુનિવર્સિટી દ્વારા પ્રત્યેક વર્ષે કરવામાં આવતી ખરીદી/બાંધકામ તેમજ સેલ્ફ ડ્રાઇનાન્સ કોલેજોના જોડાણ વખતે પ્રાપ્ત થતી અર્નેષ્ટમની તેમજ સીક્યોરીટી ડીપોઝીટના હિસાબો માટે અલગ રજિસ્ટર નિભાવવાનાં રહે છે. પરંતુ સંસ્થાએ તે મુજબ રજિસ્ટરની નિભાવણી કરેલ નથી. જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૦૫) સંસ્થામાં જોડાતી સેલ્ફ ડ્રાઇનાન્સ કોલેજોની ડીપોઝીટના હિસાબો માટે નિયત રજિસ્ટર નિભાવેલ ન હોવાથી સંસ્થાએ સ્વીકારેલ રકમો પૈકી કેટલી રકમોનું બાંધી મુદતની થાપણો તરીકે રોકાણ કરવામાં આવેલ છે તેની પણ ખરાઈ કરવી મુશ્કેલ બનેલ છે.

(૦૬) અન્વેષણ વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ ના લેજરબુકમાં લેજર કોડ નં. ૮૧૦૧૦૦૫ ખાતે જનરલ ફંડની ડીપોઝીટની જમા બાજુ રૂા ૨૬,૭૮,૪૨,૩૫૩/- દર્શાવવામાં આવેલ છે, જે કે આ અંગેની આવકોની પ્રહોંચબુકોમાં પૂરતી વિગતોના અભાવે સદરહુ રકમનુ યોગ્ય મેળવણું થઇ શકતુ નથી. જે અંગે સદરહુ રકમની વસુલ્લાતનાં ધારાધોરણો અને તે અંગે મળેલ માન્યતા/મંજૂરીના આધારોથી ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(૦૭) ગત અન્વેષણ અહેવાલોમાં ડીપોઝીટના હિસાબોની નિભાવણી અંગે ઓડીટ અનુરોધ કરવા છતાં યોગ્ય અમલવારી નહીં કરવા અંગે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તથા દર્શાવેલ ઉક્ત અનિયમિતતાઓ અંગે સત્વરે અમલ કરી આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં - ૩૫ થી માંગવામાં આવેલ માહિતી રજુ કરેલ છે. અને કોઇ સ્પષ્ટતા કરવામાં આવી નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૨૬,૭૮,૪૨,૩૫૩/-

ફકરા ક્રમાંક -૧૦

સરકારશ્રીની પૂર્વ મંજૂરી વિના હંગામી નિમણૂક આપી અનિયમિત ધોરણે ખર્ચ કરવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થા ના વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં હંગામી નિમણૂક સદરે રૂ ૯૩૬૨૮૪૭/- નો ખર્ચ થયેલ હોવાનું દર્શાવેલ છે. આ ઉપરાંત સંસ્થાના તાબા હેઠળના વિવિધ ભવનોમાં પણ હંગામી નિમણૂક સદરે નીચે મુજબનો ખર્ચ થયેલ હોવાનું દર્શાવેલ છે.

અ.નં.	ભવનવિભાગનું નામ	શીટી	સંખ્યા	હંગામી નિમણૂક પેટે કરેલ ખર્ચની રકમ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫
૦૧	કાર્યાલય	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૭૦	૪૧૯૧૮૬૧
૦૨	છાત્રાલય	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૬	૩૫૭૯૬૫
૦૩	મુદ્રણાલય	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૪	૧૮૦૯૯
૦૪	ગૃહાલય	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૧૦	૬૪૩૮૦૦
૦૫	સમાજવિદ્યા ભવન	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૫	૨૯૧૪૭૨
૦૬	ભાષા સાહિત્ય ભવન	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૩	૩૮૨૮૯૦
૦૭	મનોવિજ્ઞાન	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૨	૧૪૯૦૩૨
૦૮	વિજ્ઞાન વિદ્યાલય	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૧૯	૧૦૪૦૧૪૫
૦૯	વાણિજ્ય વિદ્યાલય	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૨	૧૦૮૩૩૯
૧૦	સ્કૂલ ઓફ બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૪	૨૫૯૧૮૫

૧૧	કાયદાશાસ્ત્ર ભવન	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૧	૩૮૭૨૩
૧૨	કોમ્પ્યુટર સેન્ટર	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૩૨	૧૭૫૪૮૮૩
૧૩	એચ.તાલીમ સેન્ટર પ્રોજે.કે.	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૧	૬૧૦૫૦
૧૪	પત્રકરત્વ વિભાગ	કલાર્ક/ડેટા એન્ટ્રી ઓપરેટર	૦૧	૬૫૪૦૨
	કુલ ખર્ચ			૯૩૬૨૮૪૭

ઓડીટ નોંધ :-

સરકારશ્રીના શિક્ષણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક/ગજપ/૧૦૯૩/૭૨૪-ખ તા.૨૨/૩/૧૯૯૫ ની જોગવાઈ મુજબ તા.૨૯/૧/૧૯૮૩ બાદ યુનિવર્સિટી બિન શૈક્ષણિક સ્ટાફની કાયમી હંગામી કામચલાઉ, પાર્ટ ટાઇમ તેમજ દૈનિક રોજમદાર ની નિમણૂક/ભરતી સરકારશ્રીની પૂર્વમંજૂરી વિના નહીં કરવાનું ઠરાવવામાં આવેલ છે. આમ છતાં આવી નિમણૂક કરવામાં આવશે તો તેની સઘળી જવાબદારી યુનિવર્સિટીની રહેશે, તેમ સ્પષ્ટ નિર્દેશ કરવામાં આવેલ છે, તેમ છતાં યુનિવર્સિટી તેમજ તે સંલગ્ન ભવનોમાં હંગામી નિમણૂકો થકી કુલ રૂા ૯૩૬૨૮૪૭/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હોવાનું ઉપરોક્ત વિગતો પરથી સ્પષ્ટ થાય છે. ઉપરોક્ત ભવનો તથા યુનિવર્સિટી ખાતે હંગામી નિમણૂકો કોની મંજૂરીથી કરવામાં આવેલ છે, સદરહુ નિમણૂક માટે નિયત ભરતી પ્રક્રિયા હાથ ધરવામાં આવેલ હતી કે કેમ ? નિમણૂક/ભરતીની મંજૂરી અંગેના સરકારશ્રીની મંજૂરીના આદેશો/આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત વિગતે આધાર સહ સ્પષ્ટતા સહ ખાતરી કરાવતાં સુધી કરેલ ખર્ચ રૂા ૯૩૬૨૮૪૭/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૫૩ નો જવાબ કરેલ છે કે ગુજરાત યુનિવર્સિટી ખાતે હંગામી નિમણૂકો માનનીય કુલપતિશ્રીના આદેશથી કરવામાં આવે છે. યુનિવર્સિટીના એચ.કે.ટ્રેનિંગ સેન્ટરના વિદ્યાર્થીઓને તાલીમ રૂપે સ્ટાઇપેન્ડની ફાળવણી કરવામાં આવે છે. અને માન. કુલપતિશ્રીના આદેશથી ૩ થી ૬ માસની મર્યાદામાં રાખવામાં આવે છે. તથા મંજૂરી પૂર્ણ થયે છૂટા કરવામાં આવે છે તેમ જણાવેલ છે. જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રૂા ૯૩૬૨૮૪૭/-

ફરકા ફર્ગાંડ -૧૧

બાંધકામ લગતી માહિતી રજૂ કરવા ન બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષના ઓડિટ સંદર્ભમાં ઓડિટ વર્ષ દરમિયાન સંસ્થામાં બાંધકામને લગતી કરેલ કાર્યવાહીના અનુસંધાને નીચે જણાવેલ વિગતે માહિતી દિન-૩ માં રજૂ કરવા પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૭/૬/૧૭ થી વિનંતી કરેલ હતી તેમજ ઇતાં રેકર્ડ રજૂ ન કરતાં અત્રેથી સંસ્થા પાસે રેકર્ડ રજૂ કરવા પુનઃસ્મૃતિપત્ર પ્રા.વાં.૩૭ તા.૩/૭/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિકીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે, પ્રા.વા.નં.૭૦ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં.૭૯ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા ઇતાં ઓડિટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં માગણી મુજબનું રેકર્ડ રજૂ કરેલ ન હતું.

- (૦૧) યુનિવર્સિટીની મિલકતો જેવી કે ખુલ્લી જમીન, મકાનો, કવાર્ટર, બંગલા, હોસ્ટેલો વગેરેની યાદી.
- (૦૨) વર્ક રજીસ્ટર
- (૦૩) ફોન્ટ્રાક્ટર્સ લેજર
- (૦૪) નાણાકિય વર્ષ ૨૦૧૩-૧૪ દરમિયાન પૂર્ણ થયેલ કામની વિગતો. (નીચે દર્શાવેલ નમૂનામાં)

બાંધકામને લગતી વિગત સને ૨૦૧૩-૧૪

અ.નં	કામનું નામ	અંદાજિત રકમ	ટેન્ડરની રકમ	કામરદારનું નામ	સ્ટેપની વિગત	ક.એમ.ડી. નીવિગત	એસ.ડી.ની વિગત	મૂકવણાની વિગત
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭	૦૮	૦૯

જો સુકવણાની હોય તો તે રકમ	ક્રેડિટ રકમ બાકી	રકમ	મંજુરીની વિગત	વર્ક ઓર્ડરની વિગત	કામની સમય મર્યાદા	કામ પૂર્ણ થયા તારીખ	ખર્ચનું સદર	ટેન્ડરીંગની વિગત
૧૦			૧૧	૧૨	૧૩	૧૪	૧૫	૧૬

- (૦૫) નાણાકિય વર્ષ ૨૦૧૩-૧૪ દરમિયાન રીપોરના કરેલ કામની વિગતો પૂર્ણ થયેલ કામની વિગતો. (નીચે દર્શાવેલ નમૂનામાં)

બાંધકામને લગતી વિગત સને ૨૦૧૩-૧૪

ક્રમ	કામનું નામ	અંદાજિત રકમ	ટેન્ડરની રકમ	કાર્યવાહીનું નામ	સંમતિની વિગત	કે.એમ.ડી.ની વિગત	એસ.ડી.ની વિગત	ચૂકવણની વિગત
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭	૦૮	૦૯

ક્રમ	કોષ્ટક	રકમ	મંજૂરીની વિગત	વર્ક ઓર્ડરની વિગત	કામની સમય મર્યાદા	કામ પૂર્ણ થયા તારીખ	ખર્ચનું સદર	ટેન્ડરિંગની વિગત
૧૦	૧૧	૧૨	૧૩	૧૪	૧૫	૧૬	૧૭	૧૮

- (૦૬) વર્ષ દરમિયાન કોષ્ટક કરાર કરેલ હોય તો કરેલ કરારની વિગત (કરારની નકલ સાથે)
- (૦૭) કોષ્ટક કોર્ટ કેસ/લવાઈ વિગેરે થયેલ હોય તો તેની વિગત.
- (૦૮) યુનિવર્સિટીની જમીનના ખાલી રહેલ/ઉપયોગની વિગત થયેલ આવક સહિત.
- (૦૯) યુનિવર્સિટીના ક્વાર્ટર્સ, બંગલા વિગેરે અંગે વર્ષ દરમિયાન ફાળવેલ અને ખાલી રહેલ હોય તો તેની વિગત (કારણો સહિત)

જે બાબતે નીચેની વિગતે ઓડિટનોંધ આપવામાં આવે છે.

- (૧) ઉક્ત યુનિવર્સિટી મિલકતો લગતું રેકર્ડ રજુ ન કરવાના કારણે યુનિવર્સિટીની કેટલી મિલકતો છે તે જાણી શકાયેલ નથી.
- (૨) બાંધકામને લગતું રેકર્ડ રજુ ન થવાના કારણે અન્વેષણ વર્ષ દરમિયાન પુરા થયેલ અધુરા રહેલ કામોની અન્વેષણથી ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.
- (૩) બાંધકામના પૂર્ણ થયેલ કામો સમય મર્યાદામાં પૂર્ણ કરેલ છે કે કેમ ? તેમજ નિયમસરની કાર્યપદ્ધતિથી કામગીરી સોંપાયેલ છે કે કેમ? તે અંગેની અન્વેષણથી ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.

પ્રા.વા.નં.૧૭ ની સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી.

૩૩૨ ક્રમાંક - ૧૨

પગાર ખર્ચના વાઉચરોમાં સંપૂર્ણ માહિતી ઉપલબ્ધ ન કરાવવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩/૧૪ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થા તરફથી રજુ કરવામાં આવેલ ખર્ચ વાઉચરો અંગે રેકર્ડ સાથે નમુનારૂપ ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતા ઓડીટનાં ધ્યાને આવેલ છે.

સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૪ માં દર્શાવેલ વાઉચરોથી રૂપિયા ૧,૪૯,૮૯,૧૪૯/- ના પગાર ભથ્થાને લગતો નેટ ખર્ચ થયેલ છે.

માર્ચ પેઇડ ઇન એપ્રિલ ના પગાર ભથ્થાના વાઉચરોથી સદરહું વાઉચરોમાં કોડ, મુળ પગાર, મોઘવારી, ભથ્થાઓ વિગેરેની કુલ રકમ દર્શાવી તેમાંથી કપાતોની રકમ, કુલ રકમ દર્શાવી તે રકમ કુલ પગારમાંથી બાદ કરી ચોખ્ખી ચુકવવા પાત્ર રકમ દર્શાવવામાં આવે છે. વધુમાં આ વાઉચરોમાં ડીપાર્ટમેન્ટનું નામ અને કર્મચારીઓની સંખ્યા દર્શાવવામાં આવે છે. જે કર્મચારીઓની કુલ સંખ્યા પરલ થયેલ છે. આ વિગતના વાઉચરો ૩૩૨ આઉટર ફોર્મ જ છે. સરકારક્રીના નાણાં વિભાગના ઠરાવ ક્રમ-102000-365-ઝ તા. 30-09-2000 મુજબ તથા વખતોવખતના સુધારા વધારા ધ્યાને લેવાના રહે છે, આ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૦૧) ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ કર્મચારીઓ સંખ્યા લખી કુલ પગાર, મોઘવારી, ભથ્થા વિગેરે દર્શાવવામાં આવે છે, પરંતુ કર્મચારીવાર મુળ પગાર, મોઘવારી, અન્ય ભથ્થાઓ તથા કર્મચારીવાર કપાતની વિગતો ઉપલબ્ધ થતી નથી અને તેથી કર્મચારીઓને ચુકવેલ મુળ પગારની સેવાપોથીમાં દર્શાવેલ મુળ પગાર સાથે ચકાસણી શક્ય બનતી નથી.

આ ઉપરાંત દરેક કર્મચારીની મુળ પગારના અભાવે ચુકવેલ મોઘવારી, મકાન ભાડા, સ્થાનિક વળતર ભથ્થુ વિગેરે તથા કપાત કરવામાં આવતી રકમો પણ નિયમોનુસાર આકારેલ/કપાત થવાની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.

(૦૨) યુનિવર્સિટી દ્વારા તેઓના કોમ્પ્યુટર પ્રોગ્રામો આ અંગેના ડેટા રાખવાની પ્રથા છે તથા જરૂરિયાત મુજબ ડેટામાં સુધારા-વધારા કરી, દરેક માસના ઉપર મુજબ પગાર બીલોના આઉટર ફોર્મ વાઉચર સાથે રાખવામાં આવે છે, પરંતુ કર્મચારીઓની વિગત મુજબ પુરેપૂરી પ્રિન્ટ લેવામાં આવતી નથી.

તો આ અંગે સ્પષ્ટતા કરી કર્મચારીવાર પગાર ભથ્થા કપાત વિગેરેની વિગત સાથેનું બીલ તૈયાર કરી રજુ થવું ઘટે.

- (03) ઉપર દર્શાવ્યા મુજબની બારે માસ મુજબની વિગતો તૈયાર કરી ઓડીટમાં રજુ થવું ધટે.
- (04) સંસ્થામાં મંજૂર થયેલ મહેકમ સામે પગારભથ્થા પેટે કરેલ ખર્ચ નિયમોચિત હોવાના સક્ષમ અધિકારીશ્રીના પ્રમાણપત્રો સહિત મેળવણાના આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ધટે. ઉપરોક્ત વિગતે સંપૂર્ણ કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી આધારિત ખાતરી કરાવતાં સુધી થયેલ ખર્ચ આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.
- (05) સંસ્થા તરફથી માહે-માર્ચ/૧૩ પેઠડ એપ્રિલ/૧૩ નું જ પગારને લગતું રેકર્ડ રજુ કરેલ હતું અન્ય માસોનું માગણી મુજબનું રેકર્ડ રજુ કરવામાં ન આવેલ હતું. જેના કારણે ઉક્ત ચકાસણી શક્ય બનેલ ન હતી.
- સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં - 57 નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "યુનિવર્સિટી ધ્વારા 2015 થી પગાર માટે પ્રતિમાસ પહેલી પગારની ચુકવણી આખા રૂપિયામાં કરવી તેમ જણાવેલ છે તો હવેથી આ અંગે નિયમનુસાર કાર્યાલય આદેશ લઈ આપશ્રીના જણાવ્યા મુજબ પગારની ચુકવણી પુરા રૂપિયામાં કરવા કાર્યાલય ધ્વારા કાર્યવાહી કરવામાં આવશે."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૧,૪૯,૮૯,૧૪૯ /-

યુનિવર્સિટીના કર્મચારીઓના માર્ચ/૧૩ પેઇડ ઇન એપ્રિલ/૧૩ ના પગાર બીલોની વિગત દર્શાવતું
પરિશિષ્ટ. -૦૪

અ.નં.	વ.નં.	તારીખ	નેટ રકમ	નોંધ	કર્મચારીઓની સંખ્યા
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬
૦૧	૦૧	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૧૩૩૦૧૦૪	UNI OFFICE	૭૪
૦૨	૦૨	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૯૯૦૮૦૩	EXAMINATION	૬૩
૦૩	૦૩	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૮૩૧૪૭	PA TO VC	૪
૦૪	૦૪	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૧૭૪૨૨૬	V.C	૨
૦૫	૦૫	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૮૧૭૨૭	R.M.O	૧૩
૦૬	૦૬	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૮૧૨૭૦	HOSTELS	૭
૦૭	૦૭	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૨૦૩૯૬૮	D.P.E	૬
૦૮	૦૮	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૬૭૯૮૨	YOUTH WELFARE	૪
૦૯	૦૯	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૬૧૮૬૦૬	ESTATE	૪૮
૧૦	૧૦	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૬૬૪૮૮૬	COM CENTER	૨૧
૧૧	૧૧	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૬૯૭૦૭૪	U S PSYCHO T	૯
૧૨	૧૨	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૬૮૭૭૬	U S PSYCHO NT	૬
૧૩	૧૩	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૪૪૦૪૩	I A S	૩
૧૪	૧૪	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૧૦૦૭૩૦૬	U S LANG T	૧૬
૧૫	૧૫	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૬૯૦૭૨	U S LANG NT	૬
૧૬	૧૬	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૧૩૩૭૯૩૪	U S SO SCT	૧૯
૧૭	૧૭	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૧૬૩૬૬૩	U S SO SC NT	૯
૧૮	૧૮	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૩૪૦૬૬૩૩	U S SCT	૪૬
૧૯	૧૯	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૯૪૧૬૭૭	U S SC NT	૬૧
૨૦	૨૦	૦૧/૦૪/૨૦૧૩	૪૧૪૯૯૪	LIBRARY	૩૦

21	21	01/04/2013	56713	LIBRARY SC T	2
22	22	01/04/2013	19648	C A C E W	1
23	23	01/04/2013	448873	MANAGEMENT	8
24	24	01/04/2013	111093	MANAGEMENT NT	9
25	25	01/04/2013	482534	U S COM T	6
26	26	01/04/2013	52458	U S COM NT	4
27	27	01/04/2013	46606	BM CENTER NT	4
28	28	01/04/2013	136026	U S LAW T	2
29	29	01/04/2013	42425	SCHOOL OF LAW	3
30	30	01/04/2013	146070	PENSIONER	12
31	31	01/04/2013	228021	ACA STA COLG T	3
32	32	01/04/2013	18243	ACA STA COLG NT	1
33	33	01/04/2013	760400	E M R C	25
34	34	01/04/2013	40281	S T C CELL	2
35	35	01/04/2013	47366	JOURNALISM T	1
36	36	01/04/2013	24815	JOURNALISM NT	2
		TOTAL	14609149		529

ફકરા ક્રમાંક - ૧૩

પગારની ચુકવણીનું ખર્ચ નિયત તારીખથી વહેલુ કરવા બાબતની અનિચમિતતાઓ.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન કચેરી સહિતના પગારની ચુકવણીનો ખર્ચ નીચે દર્શાવેલ વિગતે પાડવામાં આવેલ હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ હતું.

અ.ન.	માસવર્ષ/	ચુકવણીની રકમ રૂ!	ચુકવણખર્ચ બાન./તારીખ.	બજેટ કોડ નંબર
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫
૦૧	૪/૨૦૧૩	૧,૫૧,૭૧,૪૩૧.૨૧	૦૦૭૯૬/૩૦-૪-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૨	૫/૨૦૧૩	૧,૫૮,૩૮,૯૭૬.૯૪	૦૧૭૩૩/૩૦-૫-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૩	૬/૨૦૧૩	૧,૫૪,૭૧,૧૨૪.૧૩	૦૨૫૩૩/૨૯-૬-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૪	૭/૨૦૧૩	૧,૫૬,૦૨,૬૬૦.૭૬	૦૩૨૩૮/૩૦-૭-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૫	૮/૨૦૧૩	૧,૫૬,૪૪,૬૦૪.૭૮	૦૩૮૯૧/૩૦-૮-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૬	૯/૨૦૧૩	૧,૫૮,૬૫,૩૭૦.૧૬	૦૪૬૦૦/૩૦-૯-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૭	૧૦/૨૦૧૩	૧,૬૯,૭૮,૨૯૭.૦૨	૦૫૨૮૯/૨૫-૧૦-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૮	૧૧/૨૦૧૩	૧,૬૨,૫૨,૨૮૬.૫૬	૦૬૩૩૧/૩૦-૧૧-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૦૯	૧૨/૨૦૧૩	૧,૬૩,૫૯,૭૭૬.૬૨	૦૭૧૩૯/૩૦-૧૨-૧૩	૮૧૦૧૦૨૮
૧૦	૧/૨૦૧૪	૧,૬૮,૪૬,૮૮૨.૮૫	૦૮૦૩૭/૩૧-૧-૧૪	૮૧૦૧૦૨૮
૧૧	૨/૨૦૧૪	૧,૬૮,૫૫,૪૩૯.૬૬	૦૮૮૬૫/૨૮-૨-૧૪	૮૧૦૧૦૨૮

ઓડીટ અવલોકન :-

- (0૧) હિસાબોની એકચૂરતા જાળવાય તેમજ નાણાંકીય અનિયમિતતાઓ ન થાય તેવા વિવિધ હેતુસર રાજ્ય સરકારશ્રીએ રાજ્ય સરકારના નિયંત્રણ હેઠળની તમામ કચેરીઓ/વિભાગોના કર્મચારીઓ/અધિકારીશ્રીઓના પગારની ચુકવણી માસ પૂર્ણ થાય તે પછીના ચાલુ દિવસે કરવાનું કરાવેલ છે.આ નિયમો હેઠળ અધિકારીશ્રીઓ/કર્મચારીઓના પગારની ચુકવણી અગાઉની પ્રથા મુજબ માસના અંતિમ શબ્દેલ દિવસો/તારીખને આધિન કરવાની રહેતી નથી.ઉપરોક્ત વિગતો નજરે જોતાં સંસ્થાએ તેમના અધિકારી/કર્મચારીવર્ગના પગારની ચુકવણી પ્રત્યેક માસના અંતિમ દિવસોમાં કરેલ હોવાનું સ્પષ્ટ જણાઇ આવે છે.જે સરકારશ્રીની ઉક્ત જોગવાઈનું ઉલ્લંઘન કરી નિર્ધારિત તારીખથી વહેલી ચુકવણી કરવા બાબતે જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (0૨) ગુજરાત યુનિવર્સિટીના મહેકમને ધ્યાને લેતાં પગાર ચુકવણી પેટે સંસ્થા પ્રતિમાસ અંદાજે દોઢ કરોડની ચુકવણી કરતી હોવાનું ઉપરોક્ત વિગતો પરથી ફલિત થાય છે.ઉક્ત જોગવાઈ મુજબ પગારની ચુકવણી માસ પૂર્ણ થાય તે પછીના ચાલુ દિવસોએ કરવાની બાબત ધ્યાને લેતાં ઘણા કિસ્સાઓમાં જાહેર કે અન્ય રજાઓની ગણતરી કરતાં બે-ત્રણ કે તેથી વધુ દિવસો બાદ પણ પગારની ચુકવણી કરવી પડતી હોય છે.આ પ્રમાણે દિવસોની ગણતરી કરતાં સંસ્થાની આગોતરી પગાર ચુકવણી આર્થિક દ્રષ્ટિએ સંસ્થાને નુકશાનકર્તા સાબિત થઇ શકે છે,કારણ કે આટલી મોટી રકમનું એડવાન્સ ચુકવણું કરવા જતાં વ્યાજની રકમ ગુમાવવી પડે તે સ્વાભાવિક બાબત છે.તેથી સરકારશ્રીની જોગવાઈ વિરુદ્ધ જઇ પગારની આગોતરી ચુકવણી કરવાથી સંસ્થાને વ્યાજની દ્રષ્ટિએ થયેલ નુકશાનની ગણતરી કરી જવાબદારથી વસુલ મેળવી તેના આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (0૩) ઉપરોક્ત પગાર ચુકવણા સંબંધી વિગતો ધ્યાને લેતાં પગાર ચુકવણાની રકમોમાં પૈસાની વિગતો પણ દર્શાવાઈ છે.સરકારશ્રીની પગાર કે અન્ય ચુકવણા પદ્ધતિમાં પૈસાની રકમને નજીકના રૂપિયામાં ફેરવવાની રહે છે.આ પ્રમાણે પૈસાને રૂપિયામાં ફેરવવા થકી હિસાબોમાં પૈસાના હિસાબોને અવકાશ રહેતો નથી,પરિણામે નાણાંકીય હિસાબોની નિભાવણી

અસરકારક ધોરણે કરી શકાય તેવો સરકારશ્રીનો ઉદ્દેશ છે.સદરહુ ઉદ્દેશ્યને સાર્થક કરી શકાય તે માટે સંસ્થાના હિસાબોમાં ઉપરોક્ત પદ્ધતિનું અમલીકરણ કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૫૬ નો જવાબ કરેલ છે પરંતુ ફક્ત એપ્રિલ ૨૦૧૩ ની જ માહિતી રજુ કરેલ છે.અન્ય કોઈ માસની માહિતી /વિગતો રજુ કરેલ નથી.જે પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

ક્રમાંક - ૧૪

સંસ્થાના કર્મચારીઓને નિયમ વિરુદ્ધ પરીક્ષા ભથ્થા તથા ઓવરટાઇમની ચુકવણી કરવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમિયાન સંસ્થાના અધિકારીઓ/કર્મચારીઓને નીચે દર્શાવેલ વિગતે પરીક્ષા ભથ્થા તથા ઓવરટાઇમની ચુકવણી કરેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

ખ.નં.	ખર્ચની ટૂકી સિગત	કોડ નંબર	વાર્ષિક હિસાબ મુજબ ખર્ચ રૂ.	લેજર મુજબ ખર્ચનીરકમ રૂ.	તફાવત
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬
૦૧	પરીક્ષા ભથ્થા પેટે	૩૫૩૨૦૦૮	૪૭,૧૦,૩૪૩.૪૬	૨૭,૫૯,૫૮૦.૪૬	૧૯,૫૦,૭૬૩.૦૦
૦૨	પરીક્ષા ઓવરટાઇમ	૩૫૩૨૦૦૭	૨,૫૨,૫૪૦.૦૦	૨૦,૨૨,૦૩૮.૦૦	૧૭,૭૦,૩૯૮.૦૦
		કુલ	૪૯,૬૨,૮૮૩.૪૬	૪૭,૮૧,૬૧૮.૪૬	૧,૮૧,૨૬૫.૦૦

ઓડીટ અવલોકન :-

(૦૧) સરકારશ્રીના શિક્ષણ વિભાગના તા.૦૯/૧૨/૧૯૮૧ થી અમલમાં આવે તે પ્રમાણે ગુજરાત સરકારના ગેઝેટમાં પ્રસિધ્ધ થયેલ નિયમોના નિયમ-૮ દ્વારા થયેલ સુધારા મુજબ યુનિવર્સિટી તેઓના અને એફિલેટેડ કોલેજોના અધિકારીઓ/કર્મચારીઓ પગારધોરણ અને ભથ્થા(શૈક્ષણિક તથા બિન શૈક્ષણિક)રાજ્ય સરકારશ્રીની મંજૂરી આધિન રહેશે, એટલે કે રાજ્ય સરકારશ્રીની પૂર્વમંજૂરી વિના પગારધોરણ અને ભથ્થામાં યુનિવર્સિટી સુધારો કરી શકશે નહીં.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક/એકા/૦૧-૯૭૧૧/૨૦૦૮, તા.૨૮/૧૧/૨૦૦૮માં જણાવ્યા મુજબ એકઝીક્યુટીવ કાઉન્સીલના તા.૨૮/૯/૦૮ ની બેઠકમાં બાબત નં.૧૪ થી થયેલ ઠરાવ મુજબદર્શાવેલ પગાર, રજાઓ, ગેરસિસ્ટ, ગેરવર્તણૂક વગેરે બાબતો અંગેની જોગવાઈઓ તેમજ તેમાં સમયાંતરે જે સુધારા/વધારા થાય તે પ્રમાણે યુનિવર્સિટીમાં લાગુ રાજ્ય સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નિયમોનુસાર રાજ્ય સરકારના કર્મચારીઓ/અધિકારીઓને દર્શાવેલ શિક્ષણ વિભાગના ઠરાવની જોગવાઈઓ સાથે વંચાણે/ધ્યાનેલેતાં યુનિવર્સિટીના કર્મચારી/અધિકારીઓને પણ સદરકુ લાભ મળવાપાત્ર થાય નહિ, આમ છતાં ઉક્ત વિગતે પરીક્ષા ભથ્થા તેમજ ઓવરટાઇમ પેટે આટલી

માતબર રકમનુ ચુકવણુ કઇ જોગવાઇઓને આધિન કરવામાં આવેલ છે તેની સરકારશ્રીની મંજૂરીના યોગ્ય આદેશોના આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(02) ઉચ્ચ શિક્ષણ કમિશનરશ્રી ગાંધીનગર દ્વારા સંસ્થાને ફાળવવામાં આવતી બ્લોક ગ્રાન્ટની શરતોનુસાર પણ યુનિવર્સિટીએ સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નિયમોનુ પાલન કરવાનુ રહે છે. આ સંજોગોમાં યુનિવર્સિટીથી ઉક્ત ભથ્થા તથા ઓવરટાઇમનુ ચુકવણુ કરી શકે નહિ. આમ છતાં, યુનિવર્સિટીએ સદરહુ ભથ્થાઓ ચુકવેલ છે જે ઉક્ત નિયમો સાથે સુસંગત નહોઇ સદરહુ ભથ્થાઓ ગ્રાન્ટ સામે અમાન્ય કેમ ન ઠેરવવા ? તે અંગે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(03) યુનિ.ના સને ૨૦૧૩/૧૪ ના વાર્ષિક હિસાબ મુજબ પરીક્ષા ભથ્થા પેટે રૂપિયા ૪૭,૧૦,૩૪૩.૪૬ ખર્ચ દર્શાવેલ છે જ્યારે લેજર મુજબ ખર્ચ રૂપિયા ૨૭,૫૯,૫૮૦.૪૬ છે. તેમજ વાર્ષિક હિસાબ મુજબ પરીક્ષા ઓવર ટાઇમ ખર્ચ રૂપિયા ૨,૫૨,૫૪૦.૦૦ દર્શાવેલ છે જ્યારે લેજર મુજબ ખર્ચ રૂપિયા ૨૭,૨૨,૯૩૮.૦૦ છે ઉક્ત બન્ને તફાવત બાબતે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવા વિનંતી.

પ્રસ્તુત મુદ્દાઓની જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા યાતાં સુધી કરેલ ખર્ચ રૂ 49,62,883.46 આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.-58 નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "બીન શૈક્ષણિક કર્મચારીઓને પરીક્ષા ભથ્થા પેટે કોડ નં.3532008 માં રૂપિયા 12930901/13 નો ખર્ચ તથા કોડ નં. 3532007માં રૂપિયા 718311/-નો ઓવર ટાઇમ ખર્ચ ગુજરાત સરકારશ્રી નિભાવ ગ્રાન્ટમાંથી નહીં પરંતુ પરીક્ષા ફીની આવકમાંથી કરવો જરૂરી છે અને તે મુજબ હવે પછીના વર્ષમાં કરવામાં આવશે.

ઓડીટ અવલોકન મુદ્દા નં.01 અને 02 મુજબ જણાવવાનું કે સદરહુ ખર્ચ માટેની મંજૂરીનાં પરિપત્રો ઠરાવો આ સાથે સામેલ કરવામાં આવશે.

ઓડીટ અવલોકન મુદ્દા નં. 03 મુજબ જણાવવાનું કે સદરહુ બાબત હિસાબ વિભાગને લગતી હોઈ હિસાબ વિભાગે સ્પષ્ટતા કરવાની રહે છે. "આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી. વાંધા હેઠળ રૂ 49,62,883.46

ફક્કરા ક્રમાંક -૧૫

આઇ. એ. એસ. ટ્રેનીંગ સેન્ટર બંધ હોવા છતાં તે સદરે ખર્ચ ઉધારવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૧૩-૧૪ 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.

- (૦૧) ઉપરોક્ત 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 ઓડિટ રજુ કરવામાં આવેલ નથી.
- (૦૨) તાલીમ કેન્દ્ર બંધ પડ્યા પછી આજ દિન સુધી તેની પાછળ વર્ષવાર કેટલો ખર્ચ કઇ કઇ વિગતે કરવામાં આવેલ છે તેની વર્ષવાર સમગ્ર વિગતો ઓડિટને પુરી પાડવામાં આવેલ નથી.
- (૦૩) 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 જરૂરીવાત મંદ વિદ્યાર્થીઓને તેનો લાભ મળી શકે.
- (૦૪) સદર તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવા છતાં સને ૨૦૧૩-૧૪ દરમ્યાન નીચેની વિગતે એક વર્ગ-૩ના અને એક વર્ગ-૪ ના કર્મચારી મળી કુલ બે કર્મચારીનો પગાર તથા કચેરી ખર્ચનો ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે.

અ. નં.	વિગત	ખર્ચનું સદર	સને ૨૦૧૩-૧૪
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	પગાર	૨૫૨૨૦૦૧	૫,૧૩,૮૭૪
૦૨	ડી. એ.	૨૫૨૩૦૦૧	૨,૩૩,૮૧૨
૦૩	એચ. આર. એ.	૨૫૨૩૦૦૨	૭૮,૪૧૬
૦૪	શી. ઘેલ. એ.	૨૫૨૩૦૦૩	૬,૪૮૦
૦૫	અધર	૨૫૨૩૦૦૪	૮,૫૮૦
૦૬	ટેમ્પરરી સ્ટાફ	૨૫૨૪૦૦૦	૦

૦૩	ટેલિફોન	૨૫૩૬૦૦૦	૩,૭૬૧
૦૮	ફર્નિચર રીપેરીંગ ખર્ચ	૨૫૪૫૦૦૦	૧,૪૫૦
૦૯	બોનસ	૨૫૯૧૦૦૦	૬,૯૦૮
કુલ			૯,૦૧,૨૮૧

ઉપરોક્ત વિગતે કરેલ ખર્ચ બાબતે જણાવવાનું કે આઈ. એ. એસ. તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવા છતાં નિયમિત સ્ટાફને પગાર ભરવાની ચુકવણી ઉપરાંત ફર્નિચર રીપેરીંગનો ખર્ચ રૂપિયા ૧,૪૫૦/- ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે

આમ સમગ્ર રીતે જોતાં અન્વેષણ સમયગાળા દરમિયાન તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવા છતાં કુલ રૂ. ૯,૦૧,૨૮૧/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે આમ તાલીમ કેન્દ્ર બંધ હોવાથી જરૂરીયાત વાળા વિદ્યાર્થીઓને લાભ નહીં મળવા છતાં ખર્ચ કરવા સબબ સ્પષ્ટતા સહ ખાત્રી કરાવવી ધટે

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૫૯ નો કરેલ જવાબમાં જણાવેલ છે કે ઉક્ત સેન્ટર સને-૧૯૯૪ થી બંધ છે.તો આઈ.એ.એસ.ટ્રેનીંગ સેન્ટર કોડ ખાતે ખર્ચ ઉધારવામાં આવે છે.જે બાબત યોગ્ય નથી તો ઉક્ત કોડમાં જરૂરી સુધારો થવો ધટે.અને થયેલ કાર્યવાહીની વિગતો રજુ થવી ધટે.

ઉપરોક્ત વિગતે ખાત્રી કરાવતાં સુધી કરેલ તમામ ખર્ચ રૂ. ૯,૦૧,૨૮૧/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે,

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ. ૯,૦૧,૨૮૧ /-

ક્રમ નંબર - ૧૬

પરીક્ષા વિભાગ દ્વારા કરવામાં આવેલ વિવિધ કામો તથા તે અંગેના ખર્ચનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજૂ ન કરવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી કાર્યવાહી દ્વારા પ્રગતિમાં છે.સને-૨૦૧૩/૧૪ ના લેજરની ચકાસણી કરતાં પરીક્ષા વિભાગ દ્વારા નીચે મુજબની વિગતે વિવિધ ખર્ચ કરેલ જણાવ્યું છે.ખર્ચ સંદર્ભમાં આ અગાઉ રેકર્ડ રજૂ કરવા જણાવવામાં આવેલ હતું તેમણતાં આજ દિન સુધીમાં રેકર્ડ રજૂ થયેલ નથી. તો નીચેની વિગતનું રેકર્ડ/માહિતી સત્વરે રજૂ કરવા વિનંતી કરવા છતાં રજૂ ન કરતાં અત્રેથી પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૭/૬/૧૭ થી રેકર્ડ માગવામાં આવેલ હતું જે રજૂ ન કરતાં રેકર્ડ રજૂ કરવા પુનઃસ્મૃતિપત્ર પ્રા.વા.નં.૩૭ તા.૩/૭/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિશ્રીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે ,પ્રા.વા.નં.૭૦ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં.૭૯ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા છતાં ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં માગણી મુજબનું રેકર્ડ રજૂ કરેલ ન હતું.

અ.નં.	આવકખર્ચની ટુકી વિગત	લેજર કોડ નંબર	થયેલ ખર્ચરૂપિય
01	02	03	04
01	પરીક્ષાના પ્રશ્નપત્રો છપામણી	3515000	2,18,83,641
02	પરીક્ષા છપામણી ચાર્જ	3516000	6,54,483
03	પરીક્ષાની ઉત્તરવહીઓ	3517000	3,05,21,836
04	પરીક્ષાની ખાસ લેખન સામગ્રી	3518000	19,22,916
05	પરીક્ષાની લેખન સામગ્રી	3519000	3,54,587
06	પરીક્ષા કમી નંબર અંગેનો ખર્ચ	3525000	87,32,621
07	પરીક્ષા કોમ્પ્યુટર ચાર્જ	3526000	90,42,007
	કુલજા		7,31,12,091

ઉપરોક્ત સદરો હેઠળ પરીક્ષા વિભાગ દ્વારા રૂા ૭,૩૧,૧૨,૦૯૧/-નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે.સદરહું કામો માટે આપેલ જાહેરખબરો,કામ માટેના ઇસ્યુ ટેન્ડરો,ભરાઇ આવેલ ટેન્ડરો,તુલનાત્મક

પત્રકો,કામના વર્ક ઓર્ડર,કામના પોઝીસીવ રીપોર્ટ,કામ પૂર્ણના પ્રમાણપત્રો,ટેન્ડર ડી રજિસ્ટર,ટેન્ડર ડી પ્રોજીટ રજિસ્ટર,ચેક રજિસ્ટર,ચેક કાઉન્ટર કાછલ,ચલણી સંકલિત તમામ પ્રકારનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ થવું ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.53 નો કરેલ જવાબ રજુ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ. ૭,૩૧,૧૨,૦૯૧/-

૭૭૨૧ ક્રમાંક - ૧૭

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

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ-૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમિયાન રજુ થયેલ લેજર રજિસ્ટરોની ચકાસણી કરતાં બજેટ કોડ- ૦૧૦૧૦૦૧ (GF) ખાતે રૂા ૧૩,૪૧,૧૫૨/- તથા બજેટ કોડ - ૦૧૦૧૦૨૨ ખાતે રૂા ૩૪૦૦/- એમ કુલ મળી રૂા ૧૩૪૪૫૫૨/- વાર્ષિક હિસાબ સદરે સરભર કરવાના બાકી હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે.

ઓડીટનોંધ :-

વાર્ષિક હિસાબો નિભાવવાની સાથે સાથે જે તે આવક ખર્ચનું યોગ્ય વર્ગીકરણ કરવામાં આવે તો વાર્ષિક હિસાબો કાર્યાલય તૈયાર થઈ શકે. સંસ્થામાં થયેલ આવક તેમજ ખર્ચ વર્ગીકરણ ન કરી શકાય ત્યારે તે રકમ ઉપલક (સસ્પેન્સ) સદરે નોંધવામાં આવે છે, અને જ્યારે વર્ગીકરણની પ્રક્રિયા હાથ ધરવામાં આવે ત્યારે તે રકમ ઉપલક સદરે સરભર કરવાની રહે છે. સદર કાર્યવાહી નાણાકીય વર્ષના અંતે પૂર્ણ કરવાની રહે છે, પરંતુ હિસાબ વ્યવસ્થિત ધોરણે નહીં લખવાના કારણે ઉપલક સદરની રકમ વર્ષના અંતે આગળ ખેંચવામાં આવે છે. અન્યેચણ અહેવાલમાં સદરનું બાબતનું પુનરાવર્તન ન થવા પામે તે બાબતે સંસ્થાનું અચૂક ધ્યાન દોરવામાં આવે છે. આમ છતાં આવી ઉપલક રકમનું લોગ્ય મેળવણું નહીં કરવા થકી આ હિસાબી અનિચમિતતાઓ જણાઈ આવે છે ૧૩,૪૪,૫૫૨/- સત્વરે સરભર કરી યોગ્ય આધાર સહ અન્યેચણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત વિગતે કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી દર્શાવેલ રકમ સરભર કરી ખાતરી કરાવતાં સુધી સદરનું ઉપલક રકમ રૂા ૧૩,૪૪,૫૫૨/- આટલી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.-૩૬ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "અગાઉના વર્ષથી ખેંચતી આવતી સસ્પેન્સની રકમ જે હતી ચાલુ વર્ષે મળેલ વિગતને આધારે સરભર કરેલ છે. તેમ છતાં બાકી રહેતી રકમ જરૂરી માહિતીના અભાવે બીજા છતાં બાકી રહેતી રકમ જરૂરી માહિતીના અભાવે બીજા વર્ષમાં ખેંચવામાં આવે છે. જેમ વિગતો મળે તેમ સદરનું ખાતાની મેળવણી કરી યોગ્ય જમા ઉધાર કરીએ છે."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વાં. સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૧૩,૪૪,૫૫૨/-

ફક્કરા ક્રમાંક -૧૮

જમીન અને મકાનોના ભાડાના માંગણા અને વસુલાત રજીસ્ટર રજુ ન કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩-૧૪ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ રેકર્ડ આધારિત ચકાસણી કરતાં જમીનની આવક રૂપિયા ૨,૪૯,૪૨૦/- તથા કન્વેન્શન સેન્ટરની આવક રૂપિયા ૮,૫૦,૦૦,૦૦૦/- આવક મેળવેલ હતી નમૂનારૂપ ચકાસણી કરતાં તારીખ તથા આ સિવાય અન્ય કોઈ આ બાબતની આવક મેળવેલ હોય તે આવકની ચકાસણી અર્થે સંબંધિત વિભાગથી નીચેની વિગતે રેકર્ડ માહિતી રજુ કરવા વિનંતી કરવા છતાં યંત્રણા પાસે અગ્રેયી પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૭/૬/૧૭ થી રેકર્ડ માંગવામાં આવેલ હતું જે રજુ ન કરતાં રેકર્ડ રજુ કરવા પુનઃસ્મૃતિપત્ર પ્રા.વાં.૩૭ તા.૩/૭/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિશ્રીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે ,પ્રા.વા.નં.૭૭ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં.૭૬ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા છતાં રોડીટ મૂર્ણ થતાં સુધીમાં માંગણી મુજબનું રેકર્ડ રજુ કરેલ ન હતું.

જમીન અને મકાનોના ભાડાના માંગણા રજીસ્ટર

જમીન અને મકાનોના ભાડાના વસુલાત રજીસ્ટર

જમીન અને મકાનોના ભાડાના માંગણા રજીસ્ટર તથા જમીન અને મકાનોના ભાડાના વસુલાત રજીસ્ટર અંગે નીચેની વિગતે માહિતી રજુ થતી છે.

જમીનની આવક

માંગણી રૂપિયા			વસુલાત રૂપિયા			X
પાછલું	ચાલુ	કુલ	પાછલું	ચાલુ	કુલ	
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭

કન્વેન્શન સેન્ટરની આવક

માંગણી રૂપિયા			વસુલાત રૂપિયા			X
પાછલું	ચાલુ	કુલ	પાછલું	ચાલુ	કુલ	
૦૮	૦૯	૧૦	૧૧	૧૨	૧૩	૧૪

જમીનની માલિકીની વિગતો દર્શાવતું મિલકત રજીસ્ટર

સંસ્થાએ ખાનગી યોજનાઓ સાથે જરૂર લાગા કરાર સંબંધી તમામ રેકર્ડ

સંસ્થાની માલિકીની જમીનો ભાડે વેચાણ આપવા બાબતે બાંધકામ, ઇ.સી.એ.સી.કમિટીમાં કોઈ કરાર કરવામાં આવેલ હોય તો તે અંગેના યોગ્ય આધારો

ઓડિટ વર્ષમાં રૂપિયા ૨,૪૯,૪૨૦/- તથા કન્વેન્શન સેન્ટરની આવક રૂપિયા ૮,૫૦,૦૦,૦૦૦/- આવક મેળવેલ આવકોની વિગત દર્શાવતું પત્રક

જે બાબતે નીચેની વિગતે ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) સંસ્થાની કેટલી મિલકતો છે તેમજ કેટલી મિલકતો ભાડે અપાયેલ છે તે જાણી શકાયેલ નથી.
 (૨) સંસ્થાની ભાડે અપાયેલ મિલકતોના ભાડા કરાર કરાયેલ છે કે કેમ તેમજ ભાડા કરારની મુદત/નિયમોચિત બાબતે અન્વેષણથી ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.

(૩) ભાડે અપાયેલ મિલકતોનું કેટલું માંગણુ બાકીમાં હતું તેમજ અન્વેષણ વર્ષ દરમિયાન કેટલી ભાડાની વસુલાત કરવામાં આવેલ છે તેમજ બાકી રહેતા માંગણુની વિગતો અન્વેષણથી ચકાસી શકાયેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૨૧ નો જવાબ કરેલ નથી.

કચ્છ કચ્છ - ૧૯

ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ પેટે વાર્ષિક જમા રકમ અન્વયેની ખાતરી ન કરાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને-૨૦૧૩/૧૪ નાં અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થા તરફથી રજુ કરવામાં આવેલ વાર્ષિક હિસાબ વર્ષ ૨૦૧૩-૨૦૧૪ માં જણાવ્યા મુજબ જુદી જુદી બેંકોમાં ટુંકી મુદતની ડીપોઝીટ રૂપિયા ૧,૦૦,૦૫,૬૦,૨૪૦ ૭૫ પૈસા ઉધાર બાજુએ દર્શાવેલ છે. જ્યારે જમા બાજુએ રૂપિયા ૧૪,૧૪,૬૦,૨૫૫.૨૯ પૈસા દર્શાવેલ છે જેની વિગતો નીચે મુજબ જણાવેલ છે.

સ.નં.	બેંકની વિગત	ઉધાર	જમા
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા		1509484.00
૦૨	બેંક ઓફ ઇન્ડિયા	15000.00	
૦૩	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા યુનિ.બાંધ	72897028.15	
૦૪	ઇન્ડિયન બેંક	288539171.00	
૦૫	દેના બેંક	1953029.60	
૦૬	સેન્ટ્રલ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા	6426496.00	
૦૭	યુનિયન બેંક ઓફ ઇન્ડિયા	26720522.00	
૦૮	ઇ.આર.ડી.ઓફ.એસ.બી.આઇ	30632190.00	
૦૯	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા નરોડા બાંધ	223144.00	
૧૦	એ.ડી.સી.બેંક નરોડા બાંધ	370812.00	
૧૧	ચાંબુ બેંક	374691287.00	
૧૨	અલ્લાહબાદ બેંક	82473232.00	
૧૩	કોલેજોની ફીક્સ ડીપોઝીટ પર વ્યાજ		139950771.29

14	બેન્ક ઓફ સીરાખ્દ	3831244.00	
15	યુનાઇટેડ બેન્ક ઓફ ઇન્ડીયા	20000000.00	
16	બેન્ક ઓફ ઇન્ડીયા મહારાષ્ટ્ર	54449566.00	
17	બેન્ક ઓફ બરોડા	1234118.00	
18	વિજયા બેન્ક	25756901.00	
19	પંજાબ સિંધ બેન્ક	10146507.00	
		1000560247.75	141460255.29

જમા બાબુએ રૂપિયા ૧૪,૧૪,૬૦,૨૫૫.૨૯ પૈસા દર્શાવેલ એકડીનું વ્યાજ જમા લેવામાં આવેલ છે. આ વ્યાજ કઇ કઇ બેન્કોનું મળવાપાત્ર થતું હતું અને કઇ કઇ બેન્કો પાસેથી મળેલ છે કે બાકી છે. તેનો જે તે કોડ નંબર સાથે લેઝર મુજબનો ઉતારો ઓડીટે રજુ થવો ઘટે.

જુદા જુદા રોકાણ રજીસ્ટરોમાં જે તે બેન્કવાર તારીજ કાઢવામાં આવતી નથી જેથી બેન્કવાર સિલકની વિગતો ઉપલબ્ધ થતી નથી. સદર રજીસ્ટરો અપતન રીતે તૈયાર કરાવી ઓડીટે ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.-૩૨ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "યુનિવર્સિટીના જુદા જુદા ફંડની એકડી કરવામાં આવેલ છે. તેનું આપશ્રી એ દર્શાવ્યા મુજબ તારીજવાર અલાઈઝ રજીસ્ટર બનાવવામાં આવે છે. અને દરેક રજીસ્ટરની અલગથી એકડી સાથે લૈન્કિંગ ચકાસણી આપશ્રીને કરાવેલ છે. જે જાણ સારૂ વધુમાં જમાવવાનું કે આ ફંડની બેન્ક વાર વિગત વાર્ષિક હિસાબોમાં પરિશિષ્ટ કે માં દર્શાવેલ છે. અને દરેક બેન્કની એકડીના અલગ અલગ લેઝર કોડ આપી જાળવવામાં આવે છે. જે કોડ નં. ૧૪૦૬૦૦૧ થી ૧૪૦૬૦૨૭ સુધીના કોડમાં અલગ અલગ બેન્ક મુજબ દર્શાવેલ છે. જે આપશ્રીની ચકાસણી માટે પરિશિષ્ટ કે માં દર્શાવેલ છે. તેમ છતાં આપના વાંધાને ધ્યાનમાં રાખી હવે પછીની તમામ એકડી સિન્ડિકેટની મંજુરી તથા સરકારશ્રીના જીઆર મુજબ GSFs માં મુકવાનો ઠરાવ કરેલ છે. જેથી હવે પછી તારીજની સમસ્યા નિવારી શકાશે." આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી

ફરસ ક્રમાંક - ૨૦

યુનિ.ના પાકા સરવૈયામાં ફંડ તથા દેવા બાજુ દર્શાવેલ અન્ય ફંડોની વિગતો રજુ ન કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવદનાં નાણાકિય વર્ષ -૨૦૧૩-૧૪ ના વાર્ષિક હિસાબમાં તારીખ- ૩૧-૦૩-૧૪ નાં રોજના પાકા સરવૈયામાં ફંડ તથા દેવાં બાજુ અન્ય ફંડો નંબર ૭૭૦૦૦૦૦ સામે રૂપિયા ૩૭,૪૭,૯૦,૫૬૧.૫૩ દર્શાવેલ છે જેની વિગતો નીચે મુજબની છે.

ક્રમ	તા.૦૧-૦૪-૧૩ થી તા.૩૧-૦૩-૧૪ બીજા ફંડો	હેલ્લા હિસાબ મુજબ	વર્ષ દરમ્યાન ઉમેરો	વર્ષ દરમ્યાન ચુકવ્યા/રોક્યા	કુલ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬
૦૧	કન્વેન્શન સેન્ટર ફંડ	152484215.00	0.00	3837000.00	149647215.00
૦૨	પી.જી.મેડીકલ ફી ફંડ	20242000.00	0.00	0.00	20242000.00
૦૩	વિદ્યાર્થી સાંસ્કૃતિ પ્રવૃત્તિ ફંડ	156190.09	39500.00	0.00	195690.09
૦૪	પ્રચર માર્ક ફંડ	35539078.93	8991400.00	0.00	44530478.93
૦૫	જમીન વિક્રસ ફંડ	6297082.60	1593100.00	0.00	7890182.60
૦૬	જમીનના બહારના ભાગના વિક્રસ અંગેનું ફંડ	3199395.00	809300.00	0.00	4008695.00
૦૭	બી.બી.એ. ફંડ	11729660.71	0.00	0.00	11729660.71
૦૮	યુનિ.એજ્યુ.રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ફંડ વ્યાજ	107131513.02	0.00	16389540.20	90741972.82
૦૯	બી.એડ. ફંડ	34966109.00	0.00	0.00	34966109.00
૧૦	એમ.સી.એ. ફંડ	3469452.38	0.00	0.00	3469452.38
૧૧	એમ.બી.એ. ફંડ	7027003.00	0.00	0.00	7027003.00
૧૨	ગ્રંથાલય ડેવલપમેન્ટ ફંડ	660461.00	342461.00	0.00	1002922.00

13	ગુજરાલયશાસ્ત્ર ભવન ડેવલપમેન્ટ ફંડ	-50826.00	50826.00	0.00	0.00
14	ભૂકંપ સીલીક ફંડ	275800.00	0.00	0.00	275800.00
15	સ્પોર્ટ ડેવલપમેન્ટ ફંડ	63380.00	0.00	0.00	63380.00
		383190514.73	11826587.00	20226540.20	374790561.53

આ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ :-

- (0૧) પરિ-એ માં જુદા જુદા પંદર ફંડોની વિગતો દર્શાવેલ છે તો આ તમામ ફંડોની અલગ રચના કયા કારણો/ઉદ્દેશથી કરવામાં આવેલ છે તેની આધાર સહ વિગતો રજુ થવી ઘટે.
- (0૨) સદરહું ફંડની આવક કઇ રીતે ઉભી કરવાની રહે છે તથા સદરહું ફંડમાંથી કયા કયા ખર્ચ કરી શકાય તે અંગે જે કોઇ નિયમ બનાવેલ હોય/ઘોરણો નિયત કરેલ હોય તેની વિગતો.
- (0૩) સદરહું ફંડની આવક અને ખર્ચ અંગે રજુ કરેલ અંદાજપત્રમાં/સુધારેલ અંદાજપત્રમાં કોઇ જોગવાઈ થયાનું જણાતું નથી તો અંદાજપત્રમાં આ અંગે જોગવાઈ ન કરવા બદલ સ્પષ્ટતા થવા તથા અંદાજપત્રમાં જોગવાઈ સિવાય ખર્ચ કરવા સબબ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (0૪) સદરહું ફંડની આવક રૂપિયા ૧,૧૮,૨૬,૫૮૭.૦૦ અને ખર્ચ રૂપિયા ૨,૦૨,૨૬,૫૪૦.૨૦ યુનિ.ના આવક અને ખર્ચમાં દર્શાવેલ નથી તો આ આવક-ખર્ચ ન દર્શાવવા બદલ સ્પષ્ટતા થવા અને તેટલા અંશે યુનિ. આવક-ખર્ચના તેટલા પ્રમાણમાં ઓછી આવક અને ખર્ચ દર્શાવે છે તેમ ગણાય અને તેથી તે પ્રમાણિત કરી શકાય નહીં.
- (0૫) વાર્ષિક હિસાબમાં દર્શાવેલ કન્વેનશન સેન્ટરની આવક રૂપિયા ૮,૫૦,૦૦,૦૦૦.૦૦ અને ખર્ચ રૂપિયા ૧૧,૨૪,૯૩૭.૦૦ યુનિ.ના પાકા સરવેયામાં ફંડ તથા દેવા બાજુ દર્શાવેલ કન્વેનશન સેન્ટર ફંડમાં સમાવેશ કરવાની જોગવાઈ થાય છે કેમ ? તે સ્પષ્ટ કરવા વિનંતી છે.

ઉપરોક્ત વિગતવાર રેકર્ડ રજુ કરવા છતાં રેકર્ડ રજુ ન કરતાં અત્રેથી પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૭/૬/૧૭ થી રેકર્ડ માગવામાં આવેલ હતું જે રજુ ન કરતાં રેકર્ડ રજુ કરવા પુનઃસ્મૃતિપત્ર પ્રા.વા.નં.૩૭ તા.૩/૭/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિશ્રીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે

,પ્રા.વા.નં.૩૦ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં.૩૯ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા છતાં ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં માગણી મુજબનું રેકૉર્ડ રજુ કરેલ ન હતું. સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.-૩૬ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "વાર્ષિક હિસાબમાં દર્શાવેલ કન્વેનશન સેન્ટરની આવક જે ફંડ તથા દેવા બાજુ દર્શાવેલ છે તે વર્ષ ૨૦૧૬-૧૭ થી આપના સુચન મુજબ આવક મર્યાદા બાજુએ દર્શાવવાનું રાખેલ છે."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

કુકરા ક્રમાંક - ૨૧

સંસ્થાની માલિકીની મિલકતોના વીમા ઉતરાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન ખર્ચના વાઉચરો તથા લેજરબુકની ચકાસણી કરતાં લેજર બોક નં.૪૫૦૧૦૦૦ હેઠળ વીમા ખર્ચ પેટે રૂ. ૧,૬૨,૦૭૩/- ની ચુકવણી સંબંધિત વીમા એજન્સીઓને કરવામાં આવેલ હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ હતું. સદરહુ બાબતે અન્વેષણને નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

- (૦૧) વાર્ષિક કિસાબ મુજબ કાયમી મિલકતો અંગેની ચકાસણી દરમ્યાન સંસ્થા હસ્તક કુલ-૧૨૧ મિલકતો હોવાનું જણાઇ આવેલ છે. સદરહુ મિલકતો પૈકી કેટલી મિલકતોનો વીમો ઉતારવાપાત્ર હતો ? તે પૈકી કેટલી મિલકતોનો વીમો-કચારથી, કઇ વીમા એજન્સીઓ પાસેથી કયા કયા દરે ઉતરાવવામાં આવેલ છે. ? સદરહુ વીમો મિલકતોના નિર્માણ થયા તારીખથી આજ પર્યંત ઉતારવામાં આવે છે કે કેમ ? તે તમામ વીમા પોલીસીઓ તથા તેનું રજિસ્ટર અન્વેષણમાં રજુ કરી ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૦૨) ઉપરોક્ત ૧૨૧ મિલકતો સંસ્થાના મિલકત રજિસ્ટરે નોંધવામાં આવેલ છે કે કેમ ? મિલકત રજિસ્ટર રજુ કરી મિલકતોની હવાતીના વ્યાજબીપણાની ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૦૩) ઉપરોક્ત મકાનોની સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા નિયત આકારણી કરવામાં આવેલ હોય તો તે અંગેના સાધનિક આધાર/રજિસ્ટર રજુ કરી કિંમતના વ્યાજબીપણાની ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૦૪) સંસ્થાની મિલકતોના બી.યુ.પરમિશન બાબતે મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન દ્વારા મળેલ મંજૂરીના આધાર રજુ કરી ખાતરી કરાવવી ઘટે.

- (04) સંસ્થા હસ્તકના કન્વેન્શન સેન્ટરના નિર્માણમાં માતબર રકમનો ખર્ચ થયેલ હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ છે. સદરહુ સેન્ટરનો વીમો કઇ વીમા એજન્સી પાસેથી ક્યારે ઉતારવામાં આવેલ છે ? વીમા સંબંધી તમામ રેકર્ડ રજુ કરી ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (05) સંસ્થા હસ્તકની ઉપરોક્ત મિલકતો પૈકી કઇ મિલકતોના વીમા ઉતારવામાં આવેલ નથી તેમજ કેવા કારણોસર વીમા ઉતારવામાં આવેલ નથી ? જવાબદારથી રાધાર સહ સાબિત થતી ઘટે.

સંસ્થા પાસે અત્રેથી પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૭/૬/૧૭ થી રેકર્ડ માગવામાં આવેલ હતું જે રજુ ન કરતાં રેકર્ડ રજુ કરવા પુનઃસ્મૃતિપત્ર પ્રા.વા.નં.૩૭ તા.૩/૭/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિશ્રીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે, પ્રા.વા.નં.૭૦ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં.૭૯ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા છતાં ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં માગણી મુજબનું રેકર્ડ રજુ કરેલ ન હતું.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૬૪નો જવાબ કરેલ નથી.

૩૩૨૧ નં. ૨૨

પ્રકાશન શાખાના ફોર્મનો જથ્થો જાહેર કરાજી/પસ્ટી વેચાણથી નિકાલ ન કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી ધમદાવાઠના સને ૨૦૧૩-૧૪ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન ચકાસણી કરતાં પરચુરણ આવક રૂપિયા ૧,૩૮,૮૬,૨૬૫/- મેળવેલ હતી. ઓડીટ સંદર્ભમાં પ્રકાશન શાખાના રદ કરેલ ફોર્મનો જાહેર કરાજી/પસ્ટી વેચાણ અંગેનું રેકૉર્ડ અન્વેષણમાં રજુ કરવું તથા આ બાબતે કરેલ કાર્યવાહી તથા નિકાલની મંજૂરી વગેરે આ કાર્યવાહીથી ઉપજેલ નાણાં જમાં કરાવવાના આધાર સહ ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ધટે. ઓડીટ વર્ષમાં જો કાર્યવાહી કરવામાં ન આવેલ હોય તો હાલમાં આવો બિન ઉપયોગી જથ્થો છે તે માહિતી તથા જરૂરના નિકાલ અંગેની કરેલ કાર્યવાહીનું રેકૉર્ડ માહિતી ઓડીટ રજુ થવી ધટે.

સંસ્થા દ્વારા મળેલ જવાબના આધારે પ્રકાશન શાખાના રદ કરવાપાત્ર જુદા જુદા ફોર્મનો જથ્થો રૂપિયા ૬.૨૨ કરોડનો હોવાનો જણાવેલ છે. આ જથ્થો રદ કરવા બાબતે કાર્યવાહી પ્રગતિમાં છે તેમ સંસ્થાએ જણાવેલ છે સામેલ પરિશિષ્ટ-૮૫ માં દર્શાવેલ છે. તો ઉક્ત કાર્યવાહી તત્વરે પૂર્ણ કરાવી ઓડીટને જાણ થવી ધટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.-૬૬ ની જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "ઉપરોક્ત રદ કરવાની કાર્યવાહી પ્રગતિમાં છે."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રૂ ૬,૨૨,૭૨,૦૬૫/-

પરિશિષ્ટ-૦૫

પરિશિષ્ટ-૦૫ નું આકાશવાણી દ્વારા કુલ કોમ્પોઝિટ કલેજીયો કલેજીયો કલેજીયા ક.ર.ર કલેજીની વિગત દર્શાવતું

પરિશિષ્ટ-૦૫ ત્રિ.૨૦૧૩/૨૦૧૪

Different Form PARTICULAR	Statement No.s	Price	Total
EXAM FORM			
FYBA	17180	25	429500
SYBA	7225	25	180625
TYBA	87339	25	2183475
M.A. PART-I (REG)	10841	25	271025
M.A. PART-II (REG)	8392	25	209800
M.A. SEM.-I	1351	25	33775
M.A. SEM.-II	9410	25	235250
M.A. SEM.-III	535	25	13375
M.A. SEM.-IV	5898	25	147450
M. PHIL.	1857	25	46425
B. ED.	654	25	16350
M. ED.	0	0	0
M. ED. SEM.-I	1570	25	39250
M. ED. SEM.-II	2106	25	52650
F.Y.B. SC (REG)	4081	25	102025
S.Y.B. SC (REG)	3252	25	81300
T.Y.B. SC (REG)	7000	25	175000
M. SC PART-I	1997	25	49925
M. SC PART-II	3525	25	88125
M. SC SEM.-I	2459	25	61475
M. SC SEM.-II	533	25	13325
M. SC SEM.-III	5806	25	145150
M. SC SEM.-IV	2161	25	54025
F.Y.B. COM.	16038	25	400950
S.Y.B. COM.	10718	25	267950
T.Y.B. COM.	9578	25	239450
M. COM PART-I	11174	25	279350
M. COM PART-II	2630	25	65750
M. COM SEM.-I	2370	25	59250
M. COM SEM.-II	4486	25	112150
M. COM SEM.-III	2274	25	56850

M.COM SEM-IV	4213	25	105325
F.Y.L.L.B.	5780	25	144500
S.Y.L.L.B.	7885	25	197150
T.Y.L.L.B.	4075	25	101875
LL.B. SEM-I	9439	25	235975
LL.B. SEM-II	2451	25	61275
LL.B. SEM-III	1556	25	38900
LL.B. SEM-IV	2575	25	64375
LL.B. SEM-V	3384	25	84600
LL.B. SEM-VI	3330	25	83250
P.G.DIP.IN.LAW	54	25	1350
P.G.DIP.IN.L.P.B.	71	25	1775
L.L.M. (G.D)	669	25	16725
LL.M. SEM-I	1014	25	25350
LL.M. SEM-II	280	25	7000
LL.M. SEM-III	2371	25	59275
LL.M. SEM-IV	1479	25	35725
D.T.P.	180	25	4500
D.L.P.	209	25	5225
M.L.W.	266	25	6650
COMM. ON EXAM FORM SEM-I	7315	25	182875
COMM. ON EXAM FORM SEM-II	8390	25	209750
D.C.P.	220	25	5500
B.H.B.	625	25	15625
D.C.C.P.	138	25	3450
B.M.T.C.	320	25	8000
B.P.ED.	984	25	24600
M.P.ED.-I	60	25	1500
M.P.ED.-II	110	25	2750
M.D.C.-I	429	25	10725
M.D.C.-II	410	25	10250
M.C.A. (SEM-I TO IV)	644	25	16100
M.C.A. (SEM-V TO VI)	931	25	23275
F.Y.B.C.A.	5442	25	136050
S.Y.B.C.A.	5490	25	137250
F.Y.B.C.A.	10726	25	268150
D.C.A. SEM-I	283	25	7075
D.C.A. SEM-II	500	25	12500
P.G.D.N.A SEM-I	176	0	0
P.G.D.N.A SEM-II	510	0	0
M.TECH.(IT/AIT) SEM-I	445	0	0

M.TECH.(NT) SEM.-II	641	0	0
M.TECH.(WT) SEM.-II	1089	0	0
M.TECH.(NT) SEM.-III	215	0	0
M.TECH.(WT) SEM.-III	383	0	0
M.TECH.(NT/WT) SEM.-IV	817	0	0
P.D.D.C.	1714	0	0
M.E. SEM.-I	997	0	0
M.E. SEM.-II	1046	0	0
M.E. SEM.III & IV	650	0	0
P.G.DIP.IN ENVIARNMENT	45	0	0
F.Y.B.P.A.	0	0	0
S.Y.B.P.A.	0	0	0
T.Y.B.P.A.	0	0	0
F.Y.B.SC.(FAD)	373	0	0
S.Y.B.SC.(FAD)	353	0	0
T.Y.B.SC.(FAD)	414	0	0
D.SC.(FIRE & SAFETY)	563	0	0
P.G.D.C.S.A.SEM.-I	309	0	0
P.G.D.C.S.A.SEM.-II	456	0	0
M.SC.SEM.I(CANCEER BIO.)	324	0	0
DIP.IN.YOGA	174	0	0
F.Y.DEGREE DRAMA	260	0	0
S.Y.DEGREE DRAMA	296	0	0
T.Y.DEGREE DRAMA	59	0	0
P.G.D.I.F.A.	314	0	0
P.G.D.I.F.M.I.	402	0	0
B.ED.	6510	0	0
BASIC B.ED.(GBTC)	1335	0	0
OTHER TYPE OF FORM			
ELIGIBILITY FORM	3206	10	32060
DEGREE FORM	0	0	0
B.COM. ENROLLMENT FORM	1155	25	28875
B.A. ENROLLMENT FORM	8986	25	224650
B.SC. ENROLLMENT FORM	164	25	4100
B.B.A. ENROLLMENT FORM	933	25	23325
B.C.A. ENROLLEMTN FORM	612	25	15300
LL.B. ENROLLEMTRN FORM	3363	25	84075
PG.STUDENT REG. FORM	13096	50	654800
B.LIB. ENTRANCE FORM	16	50	800
M.LIB. ENTRANCE FORM	356	100	35600
FORENSIC ACI. ENTRANCE FORM	129	100	12900

NEW COLLEGE OPEN FORM	533	1500	799500
COLLEGE CONTI JOIN FORM	71	1500	106500
DIP.IN.YOGA ADML FORM	91	25	2275
K.S.SCHOOL (MBA, MSc.IT) ENTRANCE FORM	17657	200	3531400
K.S.SCHOOL (MBA, MSc.IT) ENTRANCE FORM	6196	100	819600
M.D.C. ENTRANCE FORM	591	200	118200
P.G.D.N.A./D.C.A. ENTRANCE FORM	549	250	137250
M.TECH. ENTRANCE FORM	754	500	377000
M.P.E.	10	300	3000
P.G.DIP.IN MANGMENT ENTRANCE FORM	383	300	116700
NON TEACHING STAFF APPLICATION FORM	41	300	12300
TEACHING STAFF APPLICATION FORM	566	500	283000
NON TEACHING STAFF APPLICATION FORM	24103	100	2410300
M.PHIL ENTRANCE FORM	11570	750	8677500
PH.D. ENTRANCE FORM	780	750	585000
F.Y.B.COM ENTRANCE FORM	157909	10	1579090
F.Y.B.B.A. ENTRANCE FORM	41264	100	4126400
F.Y.B.C.A. ENTRANCE FORM	43931	100	4393100
P.G.MEDICAL ENTRANCE FORM (M.D./M.S.)	23209	500	11604500
P.G.MEDICAL DENTAL ENTRANCE FORM	605	500	302500
D.M./M.CH. ENTRANCE FORM	4715	500	2357500
P.G.PHYSIOTHERAPY ENTRANCE FORM	959	500	479500
P.G. NURSING ENTRANCE FORM	1872	500	936000
P.G. OPTOMATRY ENTRANCE FORM	197	500	98500
POST BASIC NURSING ENTRANCE FORM	110	500	55000
B.ED. ENTRANCE FORM	7154	200	1430800
M.J.S. INFO BULITEN	141	20	2820
M.M.C.J. & M.HIL ENTRANCE FORM	791	100	79100
LIB.SCI. JOURNAL	70	10	700
B.P.ED. ENTRANCE FORM	2122	200	424400
M.P.ED. M.PHIL ENTRANCE FORM	429	125	53625
CERTIFICATE ON BASIC COMPUTER APPLI FORM	977	50	48850
N.K.CENTRE DIP. IN ENTRANCE FORM	194	125	24250
G.B.T.C. B.ED. ENTRANCE FORM	1468	200	293600
M.COM. INTEGRATED FORM	197	100	19700
B.SC.SEM-I ADMISSION FORM	1500	20	30000
P.G. MEDICAL D.M./M.CH.	2374	1000	2374000
F.Y.B.A. EXTERNA (ATKT) UPTO YEAR 2015	1111	50	55550
S.Y.B.A. EXTERNA (ATKT) UP TP YEAR 2015	994	50	49700
T.Y.B.A. EXTERNAL (ATKT) UP TP 2015	3127	50	156350
M.A. -I (EXTERNAL)	5496	30	164880

M.A. II (EXTERNAL)	7741	30	232230
F.Y.B.COM (EXTERNAL) FORM	2069	50	103450
S.Y.B.COM (EXTERNAL) FORM	1116	50	55800
T.Y.B.COM (EXTERNAL) FORM	1322	50	66100
M.COM. SEM-I (EXTERNAL) FORM	10839	30	325170
M.COM. SEM-II (EXTERNAL)	11456	30	343680
M.A. SEM-I (EXTERNAL)	6180	30	185400
M.A. SEM-II (EXTERNAL)	0	0	0
F.Y.B.A. EXTERNAL SEM-I	11851	50	1592650
F.Y.B.COM. (EXTERNAL SEM-I)	5031	50	251550
M.LOW. SEM-I (EXTERNAL) FORM	7544	30	226320
ELECTION			0
REGISTERED GRADUATE NOTHAW FORM	3205	5	16025
ELECTION NOMINATION FORM	14538	10	145380
BOARD FOR STUDENT WELFARE NOMINATION FORM	79	10	790
VOTERS LIST			0
B.G. ARTS	44	30	1320
U.G. COMMERCE	84	30	2520
U.G. SCIENCE	5	30	50
P.G. ARTS	75	30	750
P.G. COMMERCE	83	10	830
P.G. SCIENCE	9	10	90
UG + PG LAW	2	10	20
UG + PG EDUCATION	17	10	170
UG + PG MEDICAL	32	10	320
UG + PG DENTAL	33	10	330
BOARD OF STUDENT WELFARE			0
			62262095

૧૬૨ ક્રમાંક - ૨૩

અજી ઓપરેટીંગ ખાતા બંધ નહીં કરવા બાબત.

સંજ્ઞાત વુલિવોલેટી બાબતોના ક્રમ ૨૦૧૩/૧૩ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાના વાણિક લેણાઈ તથા લેજરબુકની ચકાસણી દરમ્યાન નીચે દર્શાવેલ બેંક ખાતાઓ ઘણા ભર્ષાથી અજી ઓપરેટીંગ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

ક્ર. નં.	લેજર બેંક નંબર	લેણાઈ નામ	૧૩ ની સીનથી ખાતું ચકાસેલ ઓપરેટીંગ છે.?	કુલ બિલક રૂ.।
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫
૦૧	૬૪૦૫૦૦૧	સી. એલ. વલ્લભ	01-04-2005	483-03
૦૨	૬૪૦૫૦૦૩	બેસ. બો. નાથ.	01-04-2006	4672-34
૦૩	૬૪૦૫૦૦૬	ગોવિંદ શાહીયા	01-04-2006	2037-96
૦૪	૬૪૦૫૦૧૬	બેંક ઓફ ઇન્ડિયા	01-04-2014	15000-00
૦૫	૬૪૦૫૦૧૭	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા	01-04-2005	8511235-00
				8530455-33

શોધોત્તરોંધ :-

(૦૧) ઉપરોક્ત વિગતે સંસ્થાને ખોલાના નાણાની લેવદેવડ માટે વિવિધ બેંકમાં ખાતા ખોલાવેલ છે. પરંતુ ક્રમ -૧ થી ૫ માં દર્શાવેલ લેજરબુકવાળી બેંકો માં સંસ્થાને લાખ સમઘથી કોઈપણ પ્રકારના નાણાક્રિય હાથકારી કરેલ નથી. પરિણામે સદરહુ ખાતા તેજા સમઘથી અનઓપરેટીવ રહેવા પામેલા છે. સદરહુ ખાતાઓમાં વર્ષ દરમ્યાન ખાતે લાજ અંગેની કોઈ નોંધો ખાતે થયેલ ન હતી. આમ, સદરહુ પાંચ બેંક ખાતાની કુલ બિલક ઉપર સંબંધિત બેંકો દ્વારા પ્રતિવર્ષ કેટલા પુચાલામાં ન્યાજ જમા કરાવેલ છે ? તથા સદરહુ બેંકખાતા કેવા કારણોસર અનઓપરેટીવ રહેવા પામેલ છે ? સદરહુ બાબતની હેપટની પરિસ્થિતિના ક્ષિતભમેજ સંક્રિત જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી પડે. વધુમાં, સદરહુ બેંકખાતાઓમાં કોઈ નાણાકીય વ્યવહારો કરવાની આવશ્યકતા ન જણાતી હોય તો તેવા

વેકેશનના બંધ કરી તેમાં જ્યાં સિલકોની યોગ્ય વ્યવસ્થા થતી થતે. અગાઉના અવેષણક અહેવાલોમાં સદરકું બાબતે અનુરોધ કરવા છતાં યોગ્ય અમલવારી નહીં કરવા અંગે સ્પષ્ટતા થતી થતે.

- (૩) ગુજરાત યુનિવર્સિટી ઠાક આ પ્રકારે નાણાકીય ખાતા કૈલવ રૂ.૮૫.૩૦ લાખ ની સિલક ચકાસતી સિવાય કે કોઈ નાણાકીય અમલીકી. સિવાય કોઈ ખાતા ચાલુ રાખેલ છે. જેથી નાણાકીય વ્યવસ્થાપનની દ્રષ્ટિએ આ પ્રકારના રૂકને સમયાંતરે ચકાસણી કરી ઓપરેટ એક્સપેન્ડિચર તબતીલ કરવાની કાર્યવાહી કેમ કરવામાં આવેલ નથી તે સ્પષ્ટ કરવું રહે.

આ ખાતામાં વેંક બેંકની કે સગાંતર દરે વ્યાજ ગુમાવવામાં આવે એ જેથી યુનિવર્સિટીને નાણાકીય નુકસાન થવેલ છે. જે બદલ જવાબદારી તકડી કરવાની રહે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૨૬૪ ની જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "ઈંગ્લેન્ડની વાલામાં લેજર કોલની સ્થિતિએ બેલેન્સ જે દૂકા વાળામાં જે સરભર કરેલ હોય વાસ્તવિક વેંક સ્થિતિ ઓડીટ અવેષણકમાં દર્શાવ્યાથી અલગ હતી. આમ છતાં સદર ખાતા અંગે સલામ સત્તામંડળના કરાવ મુજબની કાર્યવાહી અને કરવામાં આવશે."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

૩૩૨ ક્રમાંક - ૨૨

એનીમેશન આઇ.ટી.એલ્ડ મોબાઇલ આવક/ ખર્ચમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૧૩-૧૪ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન વાર્ષિક હિસાબની ચકાસણી કરતાં જણાવેલ છે કે એનીમેશન આઇ.ટી.એલ્ડ મોબાઇલ ફી ની આવક રૂપિયા ૬,૭૫,૩૬,૭૦૦/- હોયતી છે, જેની સામે એનીમેશન આઇ.ટી.એલ્ડ સંકલ્પમાં રૂપિયા ૧,૧૦,૬૧,૭૩૨/-નો ખર્ચ ઉત્તરવામાં આવેલ છે તે આવક અંગેનું રેકૉર્ડ તથા ખર્ચ સંદર્ભમાં સચેતી ધાર્યવાઈ જેથી કે જાહેર ખાલસે, ગમ માટેના હસ્તુ ટેન્ડરો, જરાઈ ખાલસ ટેન્ડરો, મુલખામક મતરો, કામના વર્કઓર્ડર, કામના પોગેસીવ ટીપોર્ડ, કામ પૂર્ણતા પ્રમાણપત્રો, ટેન્ડર ફી ૨૭૨૭૨, ટેન્ડર ડીપોઝીટ, યેક રજીસ્ટર, યેક કાઉન્ટર કલેલ, "લઘી સહિત તમામ પ્રકારનુ રેકૉર્ડ - દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ કરવા પ્રાવાંધ નં.૬૭ તા.૨૭/૦૭/૧૭ થી જણાવવામાં આવેલ હેનુ. સંસ્થા તરફથી ઉકલ બાબત માં વીઈ જવાબ કે રેકૉર્ડ રજુ કરવામાં આવેલ નથી સંસ્થા ઘરા રજુ થયેલ વાઈચર આધારે યકાસણી કરતાં "એનીમેશન આઇ.ટી.એલ્ડ મોબાઇલ" આવક/ ખર્ચમાં નીચે જણાવેલ વિગતે અનિયમિતતા ધ્યાને આવેલ હતી.

ઓર્ડીટ નોંધ :-

- (૦૧) આવકના કુલ ૧૧ ચલણોની ચલણ ય. ધારિત યકાસણી કરતા કુલ રૂ ૧,૭૫,૩૬,૦૦૦ ની આવક થયેલ છે, જે આવક ક્યાં ધીરજસર સ્વીકારવામાં આવેલ છે તેના ધોરણે અંગેનુ રેકૉર્ડ રજુ ન થતા ભરેખર મજલાપાત્ર આવક જણી રાકાયેલ નથી.
- (૦૨) ઉકલ મૂળ રેકૉર્ડ રજુ ન થતા આવકના ધોરણે મુજબ જ તમામ મજલાપાત્ર આવક(ફી) મળેલ છે કે કેમ તે અંગેની યકાસણી થઇ શકેલ નથી.
- (૦૩) વિભાગના ઓર્ડીટ અને સેમેસ્ટરટીક કેટલા વિધ્યાર્થીઓને પ્રવેશ આપવામાં આવેલ હતો અને વિધ્યાર્થી ટીક સેમેસ્ટરવાર કેટલી જે વસુલવાપાત્ર હતી અને કેટલી વસુલ થઇ શકેલ હતી તે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ધટે.

- (08) ખર્ચના કુલ ૬ જુદાજુદા વાઉચરોની વાઉચર અધારીત ચકાસણી કરતા એનીમેશન , આઈ.ટી એન્ડ મીડિયાલ સંદર્ભમાં રૂા ૧,૧૦,૬૧,૮૩૨ નો ખર્ચ ઉધારવામાં આવેલ છે ઉક્ત ખર્ચ ખરેખર થયેલ કરાર મુજબ ચૂકવાયેલ છે કે કેમ? તે અંગેની ચકાસણી મૂળ રેકર્ડ રજૂ ન થતા અહ સકેલ નથી તે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (0૫) ઉક્ત ફી ની થયેલ આવક GST દ્વારા વસુલાયેલ જણાય છે જેમાંથી ગુજ.યુનિ માં કેટલી આવક જમા કરાવવા પાત્ર હતી? અને ખરેખર કેટલી જમા કરાવેલ છે ? તે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (0૬) ગુજ યુનિ. ને મળેલ ફી ની આવકમાંથી T Nature Edu Soc ને કેટલી ચુકવવાપાત્ર હતી ? અને ખરેખર કેટલી ચુકવેલ છે ? તે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (0૭) ઉક્ત વિભાગમાં ચાલતા જુદાજુદા કોર્ષમાં વિદ્યાર્થીઓની સંખ્યા અને ફી માં વધ-ઘટ જણાય છે જે બાબતે ખરેખર સંખ્યા અને ફી ના ધોરણો અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૬૭ નો જવાબમાં સંસ્થાએ 2013-14માં આ કોર્ષની આવક રૂપિયા 1,95,36,000/- થયેલ કોષના યુનિ. સારો એમ ઓ યુ અંતર્ગત ફીની આવક ૯ ટકા એટલે કે રૂપિયા 1,10,61,832/- નિભાવ ખર્ચ પેટે સંસ્થા પાસે રહે જ્યારે બાકીના 60% ટકા યુનિ.માં જમાં રાખેલ હતા. સંસ્થાને નિભાવ ખર્ચ પેટે ફીની આવકના 40% ટકા માંથી તમામ ખર્ચ સંસ્થા દ્વારા ભોગવવાનો રહે અને જેમાં દ્વારા તમામ ખર્ચ સંસ્થા દ્વારા ભોગવવાનો રહે અને જેમાં દ્વારા તમામ ખર્ચ કરવાની સ્વચલતા હતી. તે મુજબના એમઓયુ થયેલ" હોવાનું જણાવેલ જે પ્રા.વા.નં.૬૭ નો જવાબ પ્રા.વા. સારો સુસંગત નથી સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૭૫ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૧,૧૦,૬૧,૮૩૨/-

ક્રમ નંબર - ૨૫

બેંક મેળવણીમાં જણાવેલ ખનિયમિતતા વ્યાજવહી.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષનાં હિસાબોના અન્વેષણ દરમિયાન બેંક મેળવણી અંગેની ચકાસણી કરતાં જણાવેલ છે કે સંસ્થા દ્વારા બેંક મેળવણી કરવામાં આવે છે. રજૂ થયેલ બેંક મેળવણી અંગેની રેકર્ડ ચકાસતાં નીચે મુજબની વિગતો ઓડિટના ધ્યાને આવેલ છે.

(૦૧) સંસ્થામાં કુલ-૧૧ બેંકોની વાર્ષિક હિસાબમાં તથા લેજરમાં સિલકો દર્શાવેલ છે. જેની વિગતો નીચે મુજબ છે.

અ.નં.	બેંકનું નામ	કોડ નંબર	તા.૩૧/૦૩/૧૪ ની વાર્ષિક હિસાબ મુજબની સિલક	તા.૩૧/૦૩/૧૪ ની કેશબુક મુજબની સિલક	તા.૩૧/૦૩/૧૪ ની બેંક સ્ટેટમેન્ટ મુજબની સિલક	તકરાર કોલમ નં. (૪-૬)
(૦૧)	(૦૨)	(૦૩)	(૦૪)	(૦૫)	(૦૬)	(૦૭)
૦૧	કનરલ ઇંડ સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા કુ બેંક (ઉધાર)	૧૪૦૬૦૦૭	૧૧૩૮૦૦૯૮.૭૪	૧૧૨૩૬૮૬૨૮.૭૪	૧૦૦૮૭૬૨૮૬.૧૯	૧૨૯૩૩૮૧૨.૬૬
૦૨	ક આર ડી બેંક એસ બી આઇ (ઉધાર)	૧૪૦૬૦૧૨	૩૮૦૮૭૩૧.૮૯	૩૮૦૮૭૩૧.૮૯	૩૮૦૮૭૩૧.૮૯	૦.૦૦
૦૩	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા યુ.એ. Bed. Adm (ઉધાર)	૧૪૦૬૦૧૪	૮૬૧૧૨૩૬.૦૦	૮૬૧૧૨૩૬.૦૦	-	૮૬૧૧૨૩૬.૦૦
૦૪	ડ.બી. યુ.એ. લાઇવેરી (ઉધાર)	૧૪૦૬૦૦૩	૪૬૯૯.૩૪	૪૬૯૯.૩૪	-	૪૬૯૯.૩૪
૦૫	ગુજ.યુનિ.સ્પોર્ટ્સ એસોસિએશન (ઉધાર)	૧૪૦૬૦૧૬	૦.૦૦	૦.૦૦	-	૦.૦૦

04	સુરક્ષિત બેંક બેંકોનો (દેખર)	8405016	0.00	0.00	-	0.00
05	વેલ્યુ ઓફ બેંકોનો બેંકોનો	8422002	10000.00	10000.00	-	10000.00
06	બેંક ઓફ બેંકોનો બેંકોનો	8423009	483.01	483.03	-	483.01
07	બેંક ઓફ બેંકોનો બેંકોનો	-	18294780.09	18294780.09	-	18294780.09
08	બેંક ઓફ બેંકોનો બેંકોનો	-	0.00	0.00	-	0.00
09	બેંક ઓફ બેંકોનો બેંકોનો	-	0.00	0.00	-	0.00
11	બેંક ઓફ બેંકોનો બેંકોનો	-	0.00	0.00	-	0.00

(02) વા.નં.10451 ના 29/03/18 માં જણાવેલ વિગતો કેશબુક બેલેન્સ કલોઝ કર્યું તેની વિગત.

ક્ર.નં.	વિગત	રકમ
(01)	(02)	(03)
01	CREDIT AMOUNT UNMATCH IN CHEQUE FILE	254552946.71
02	DEBIT AMOUNT UNMATCH IN CHEQUE FILE	1811801291.09
03	BALANCE AMOUNT IN CHEQUE FILE	1567248344.38
04	CREDIT AMOUNT UNMATCH IN BANK FILE	1955670561.93

01	DEBIT AMOUNT UNMATCH IN BANK FILE	40,504,660.30
02	BALANCE AMOUNT IN BANK FILE	1555766001.63 DR
03	TOTAL DIFFERENCE	11482342.75
04	CASH BOOK CLOSING BALANCE IS	1123556781.74 DR
05	BANK BOOK CLOSING BALANCE IS	100870286.19 DR

ખોડીકનોંધ :-

ગુજરાત નાણાકીય નિયમોના નિયમ-૩૦ મુજબ દરમાસે બેંક ખાતેથી સ્ટેટમેન્ટ મેળવી/પાસબુક ભરાવી મેળવવા કરવાનું રહે છે અને જો કોઈ તકાવત/ભુલ લેવા તો સત્વરે ચેકને આજુ વરવાની રહે છે જેથી બેંક ગ્રાહી સુમારણ ગોઠવ શકે અને જો કચેરી ખાતે કોઈ ભુલ સચેલ હોય તો ભુલની સુમારણ થઈ શકે.

(૦૧) અન્ય બેંક મુજબની સિલકોની માફિની રજુ ન થતાં તેમાં જણાવેલ સિલકમાં તકાવત અંગેની વિગતો જાણી શકાયેલ નથી. જે વિગતો ખોડીકે રજુ થવી ઘટે, અને આવેલ તકાવત બજાવતે બેંક માફિ તકાવત ફર કરી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૦૨) જનરલ ડેબ્ટ સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડિયા જી.એફ. ખાતા ના.૩૧/૦૩/૧૪ ના રોજની વાર્ષિક ફિનાલ મુજબની સિલક રૂપિયા ૧૧૩૮૧૦૦૯૮.૭૨ પૈસા જણાવેલ છે. જ્યારે સંચાની કેશબુક મુજબની સિલક રૂપિયા ૧૧૨૩૫૮૭૨૮.૭૪ પૈસા જણાવેલ છે. જે બે પૈસી તકાવત રૂપિયા ૧૪૫૧૪.૬૦૦૦ પૈસા જણાવેલ છે. આ બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. વધુમાં આ બાબતમાં અહીં બેંક બેંક ખાતામાં શુ પરિસ્થિત હતી તેની વિગતો રેકર્ડ માં અમારે ખોડીકે જાણી શકાય નથી. જે વિગતો રજુ થવી ઘટે.

(૦૩) વા.નં.૧૦૫૬૧ ના.૩૧/૦૩/૧૪ માં જણાવેલ વિગતો મેથ રજીસ્ટરની તથા અનુમેય રજીસ્ટરની વિગતો તથા કેશબુક મુજબની વિગત અને બેંક મુજબની વિગત ધ્યાને લેતાં

કેશબુક માં રૂપિયા ૧૧૪૮૨૩૪૨.૭૫ પૈસાનો તફાવત જણાયેલ છે. જે બાબતે સ્પષ્ટતા થવી
 ઇચ્છે.

(૦૪) વાર્ષિક હિસાબ મુજબની બેન્ક સિલક તથા કેશબુક મુજબની બેન્ક સિલકમાં
 તફાવત જણાયેલ છે તો ઉક્ત બાબતે કારણોસર ની સ્પષ્ટતા થવી ઇચ્છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.-૭૪ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે - "યુનિવર્સિટીના
 એકાઉન્ટાઈ ના જનરલ ફંડના બેકાઉન્ટમાં તા.૩૧/૦૩/૧૫ના રોજના વાર્ષિક હિસાબ મુજબ
 સિલક રૂપિયા ૧૧૩૬૧૦૦૭૪-૭૪ જે યુનિવર્સિટીના કાર્યાલયની સામે મેચ થતી હોય વાર્ષિક
 હિસાબમાં યુનિવર્સિટીની બેન્ક સિલક વાસ્તવિક સ્થિતિ દર્શાવેલ તેમ કહી શકાય જ્યારે
 કેશબુક મુજબ સિલક રૂપિયા ૧૧૨૩૬૬૦૨૯/- જે બેન્ક રીકન્સિલેશનના આધારે લેવામાં
 આવી છે. તેમાં ૧૨૦૬ બેઝ પ્રોગ્રામ હોય અનમેચ કવેરી અંતર્ગત તફાવતની રકમ ૧૨૦૬ તથા
 ઉધાર તેમ બંને બાજુ હોય ખરેખર તફાવતના ચિતારની મુશ્કેલી વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ થી
 ઝિનોધી નામાપદ્ધતિ સ્વિકૃત હિસાબી ચોકસાઈ તથા માનવિય ભુલોની ઓછી શક્યતા
 જોવા મળશે.

-ઉપરોક્ત જવાબ વંચાણ લેતા જવાબ અંગે વર્ષ ૨૦૧૭-૧૮ થી કોઈ આનુસંગિક વાંધા પ્ર
 વૃત્તિ કરવાની રહેતી નથી. આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વાં. સાથે સુસંગત નથી.

હિસાબોની નિલાવણી તથા વિવિધ વર્ષોના અવધિ અંગેના નિયમિતતાઓ બાબત.

મુજબાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો લેજર બુકો, વાઉચરો તથા અન્ય આનુસંગિક દસ્તાવેજોની તુલનાત્મક રીતે પાસપાસી કરેલ હતી. સરકાર દસ્તાવેજોના હિસાબોનું મેળવણું કરવા સંદર્ભમાં અન્વેષણ સમક્ષ રજુ થયેલ અને રજુ નહીં થયેલ દસ્તાવેજો બાબતે અન્વેષણને નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

(૦૧) સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નિયમોનુસાર રાજ્ય સરકારના નિયંત્રણ હેઠળની મહત્તમ કચેરીઓ/વિભાગોમાં કે જ્યાં નાણાકીય લેવડદેવડના વ્યવહારો બહોળા પ્રમાણમાં થતા હોય અને તેના દૈનિક/માસિક/વાર્ષિક હિસાબો નિલાવાતા હોય ત્યાં નિયમોર્થ, નિર્ધારિત થયેલ નમૂનાઓમાં કેશબુકની નિલાવણી અચૂક થતી હોય છે. અને આવી કેશબુકોમાં દૈનિક/માસિક અને વાર્ષિક ધોરણે થયેલ આવક/ખર્ચની ધોરણસરની નોંધો સક્ષમ અધિકારીશ્રીથી પ્રમાણિત થતી હોય છે. અન્વેષણ વર્તુલ સમક્ષ રજુ થયેલ છેલ્લા ત્રણ વર્ષના હિસાબો, ૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષની લેજરબુકો, ૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષની કેશબુક સંસ્થાના સક્ષમ અધિકારીશ્રીથી અધિકૃત થયેલ નથી. પરિણામે, સરકાર દસ્તાવેજોમાં દર્શાવેલ હિસાબોના ખાસપણાની ચકાસણી અન્વેષણથી શક્ય શકેલ નથી.

(૦૨) સંસ્થાના ૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષ દરમ્યાન કુલ ૧૦૬૬૮ વાઉચરો થકી માતબર પ્રમાણમાં ખર્ચ થવા પામેલ છે. પરંતુ નિયમોનુસાર ખર્ચની મંજૂરી માટેના નિયત ફોર્મમાં વાઉચર /બિલ બંધવનારથી લઈ અંતિમ મંજૂરી આપનાર સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહી અચૂક લેવાની રહે છે. સંસ્થા દ્વારા ખર્ચના મુસદ્દા નોંધમાં સહી થાય છે પરંતુ નિયત થયેલ વાઉચર/બિલોમાં સહીઓ લેવાતી નથી જે નિયમો સાથે સુસંગત નથી. સક્ષમ કર્મચારી/અધિકારીશ્રીની મંજૂરી વિના થયેલ ખર્ચ નિયમોચિત ગણાય નહિ.

(૦૩) સંસ્થા દ્વારા વિવિધ શાખાઓ થકી ચેક લખી ચુકવણી કરવાની પ્રથા અમલમાં છે એક કરતાં વધુ શાખાઓ દ્વારા ચેક લખવાની પ્રથાતિથી નાણાકીય હિસાબો નિભાવવા /મેળવણા જેવી કામગીરી ખુબ જ જટિલ અને તે સ્વાભાવિક છે.તેથી માત્ર હિસાબી શાખા વચ્ચે જ ચુકવણી કરવાની પ્રથા અમલી બનાવવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

(૦૪) સંસ્થાએ હાલેક ચેકની મુદત પૂર્ણ થતાં તેના બદલે નવીન ચેક લખેલ હતા,જેના નમૂનારૂપ હિસા નીચે મુજબ છે.

મૂળ નંબર	ચેક તારીખ	રકમ	નવીન ચેક નંબર	તારીખ	રકમ	ખર્ચની વિગત
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭
૩૦૮૭૩૩	૧૧/૦૬/૧૩	૪૧૭૦-	૪૫૪૭૮૦	૦૩/૧૦/૧૩	૪૧૭૦-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૮૩૫૯૧૪	૧૦/૦૫/૧૦	૪૪૦-	૪૫૪૮૪૧	૦૮/૧૦/૧૩	૪૪૦-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૪૫૬૧૪૨	૨૮/૧૦/૧૩	૨૮૭૫૦-	૧૩૮૭૮૦	૦૫/૦૩/૧૪	૨૮૭૫૦-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૩૧૨૫૪૧	૨૦/૦૨/૧૩	૬૦૪૩-	૧૩૮૩૦૦	૧૧/૦૩/૧૪	૬૦૪૩-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૪૫૫૧૩૬	૨૫/૧૦/૧૩	૧૧૪૮૬-	૧૦૪૩૪૬	૧૨/૦૩/૧૪	૧૧૪૮૬-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૩૧૦૦૨૬	૨૨/૦૬/૧૩	૩૩૩૦-	૧૦૫૨૮૫	૧૨/૦૩/૧૪	૩૩૩૦-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૪૫૬૩૬૦	૧૫/૧૧/૧૩	૨૫૨૮-	૧૩૮૮૫૯	૧૪/૦૩/૧૪	૨૫૨૮-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૮૩૩૧૦૮	૩૦/૦૩/૧૩	૫૨૬૨-	૧૩૮૦૬૪	૧૪/૦૩/૧૪	૫૨૬૨-	રાઇમ બાર ખર્ચ
૩૨૦૫૦૧	૨૧/૧૧/૧૩	૨૬૦૦૦-	૧૩૯૫૬૨	૨૩/૦૩/૧૪	૨૬૦૦૦-	રાઇમ બાર ખર્ચ
				કુલ રૂ!	૯૧૦૧૩/-	

જે તારીખે ચેક લખવામાં /ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ હોય તે તારીખ થી ત્રણ માસ સુધી તે ચેક ચુકવણા પાત્ર રહે છે તે પછી તે ચેક રાઇમ બાર ગણાતો હોય તેવા ચેકની રકમ કેર. બુકે જમા લેવાની રહે છે, અને તે વિગતો ધ્યાને લઈ સાત્રક / ખર્ચના હિસાબોનું માસિક મેળવણું કરવાનું રહે

છે. ઉક્ત ચેકની વિગતો કેસબુક સાથે ચકાસતી ઉક્ત નિયમ મુજબ કાર્યવાહી નહીં થયાનું સ્પષ્ટ થયેલ છે. તેથી નવીન ચેક ઇસ્યુ કરવા સહી થયેલ ખર્ચ ના હિસાબો ના ખરાબવાની ખરાબ થઇ શકતી નથી.

ઉપરોક્ત દર્શાવેલ કિસ્સા માત્ર નમુના રૂપ કિસ્સાઓ તરીકે લીધેલ છે અગાઉ તેમજ તપાસણી વર્ષના આવ. ચેકની યોગ્ય અસર આપી યોગ્ય હિસાબો નિભાવી ખાતરી કરાવવી રહે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.-૧૪ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે - લુબ્રિકેશન ડેપાર્ટમેન્ટ ડેનિક ધોરણ ઓડીટ કરી વર્ષ પુરુ થયે મુખ્ય હિસાબી અધિકારી દ્વારા મેળવણું કરી પ્રમાણિત કરવામાં આવતી હોય માસિક ધોરણ સહમ સત્તાધિકારી દ્વારા પ્રમાણિત કરવાની પ્રથા અને સ્વિકૃત થયેલી નથી.

-આખરના હિસાબોના મેળવણા બાદ તા.૩૧-માર્ચના હિસાબ બંધ થયા બાદ આગામી વર્ષની ઉધડતી સિલક ચોપડે દર્શાવતી હોય હિસાબોના ખરાબવાની ખાતરી આપોઆપ થાય છે. આગામી વર્ષ ૨૦૧૬-૧૭ થી Tally પ્રોગ્રામ પર કામગીરી કામ કરેલી હોય આ પ્રકારનો વાંધો રાખવો નહીં. છેલ્લા ધણા- વર્ષોથી એકાઉન્ટન્ટ ઓડિટરની જગ્યા લરાયેલ ન હોવાથી અધિકારીશ્રીની સહી થયેલ નથી. પરંતુ હાલમાં આ જગ્યા લરાયેલ છે. જેથી આગામી સમયમાં રેકર્ડની ચકાસણી શક્ય બનશે.

-ઉપર જણાવ્યા મુજબ સ્ટાફ રીટાઈર્ડ થતો જાય છે. જેથી વર્કલોડ વધતો જતો હોય આ પ્રકારની કામગીરી શક્ય બની શકે તેમ નથી. પરંતુ વર્ષોને હિસાબ મેળવીને ક્લોઝ કરવામાં આવે છે. સંસ્થામાં વર્ષ ૨૦૧૬-૧૭ થી સ્ટાલ અમલિ બનેલ જેથી જુદી જુદી જગ્યાએથી ચેક લખવાનો પ્રશ્ન હવે થશે નહીં. અને બેન્ક મેળવણું સરળ બનશે.

- ચેક કરી ઇસ્યુ કરવાના કિસ્સામાં અગાઉનો ચેક સ્ટોપ ગેમેન્ટ કરી નવા ચેક લખવામાં આવે છે. અને નાણાંકીય વર્ષ બદલાયા તેવા કિસ્સામાં જુનો ચેક રદ કરી નવા વર્ષ ઉધારવામાં આવે છે. વાર્ષિક હિસાબમાં જણાવેલ હિસાબમાં મોટાભાગની રકમ પરીક્ષા ખર્ચ માટે કોલેજોને એડવાન્સ આપેલ છે. પરીક્ષાઓ માર્ચથી શરૂ થતી હોય ત્યારે આ એડવાન્સ લગભગ જાન્યુઆરી કેબ્રુઆરી માસમાં આપવામાં આવે છે. પરીક્ષા મે, જુનમાં પૂર્ણ થાય છે. ત્યારબાદ હિસાબની રકમ સરસર

કરવામાં આવે છે. નાણાંકીય વર્ષ 1-એપ્રિલથી શરૂ થતું હોવાથી આ રકમ જ્યારે સરલ થાય છે ત્યારે વર્ષ અંતમાં જીવ્ય હોય છે. આ અગાંવના વર્ષમાં કરાયેલ એડવાન્સ હિસાબો આલુ વર્ષ એડવાન્સ હોય છે. આ વર્ષની રકમ હાલના સમયે અનપેઈક ખાતે ઉધરાવામાં આવે છે.

અનપેઈક ખાતે ઉધાર જમા કરવાની મુખ્ય કૈતુ બજેટ તથા વાર્ષિક હિસાબ સાતત્ય જાળવણી રહે તે કૈતુમાં કરેલુ કમકા ખરીદી બીલ આવેલ ન હોય પરંતુ કામ કરેલ હોય અથવા એડવાન્સ આપેલ હોય તે સંબંધમાં અનપેઈક બીલ ખાતે અર્થ અથવા આવક જમા ઉધાર નોંધવામાં આવે છે. અને રજુ કરેલ ન હતું.

આ કારણીસર અંશમાં કવાબ પા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

કરવા ક્રમાંક - ૨૭

બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓની મફતમ અંગેની માહિતીરેકર્ડ મંજૂર કરવા બાબતેની અનિયમિતતા બાબત,

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૧૧-૨૦૧૩-૧૪ ના ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ છે. ઓડીટ સદસ્યોં બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓની મફતમ અંગેની માહિતી નીચે જણાવેલ વિગતે સંવર્ગે ઓડીટમાં રજુ કરવા વિનંતી છે. જે અંગેના પ્રા.વા.નં.૨૩ નો ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં જવાબ કરવામાં આવેલ નથી.

- (૧) બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓના છઠ્ઠા પગાર પંચ અગાઉ મંજૂર જગ્યાઓ જે તે સંવર્ગોની જે તે સંવર્ગો વાછઠ પગાર ધોરણની પુરી વિગતો સાથેની માહિતી.
- (૨) બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓના છઠ્ઠા પગાર પંચ મુજબના પગાર ધોરણો મંજૂર કરવા થયેલી કાર્યવાહીનું તમામ રેકર્ડ.
- (૩) બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓના છઠ્ઠા પગાર પંચના અમલ ભાદ પગાર ધોરણોમાં ઉચ્ચતર પગાર ધોરણ યોજના મંજૂર કરવા થયેલી કાર્યવાહીનું તમામ રેકર્ડ.
- (૦૪) બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓના છઠ્ઠા પગાર પંચ મુજબના પગાર ધોરણો મંજૂર કરવા સરકારીમાં કરેલ જે તે સંવર્ગોની જે તે સંવર્ગો વાછઠ પગાર ધોરણની પુરી વિગતો સાથેની દરખાસ્તની માહિતી.
- (૦૫) બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓના છઠ્ઠા પગાર પંચ મુજબના પગાર ધોરણો સરકારી દ્વારા મંજૂર થયેલ જે તે સંવર્ગોની જે તે સંવર્ગો વાછઠ પગાર ધોરણની પુરી વિગતો સાથેની માહિતી.

ઉક્ત માહિતી સંસ્થા દ્વારા માહિતી પુરી ન પાડતાં નીચેની વિગતે ઓડિટનોંધ આપવામાં આવે છે.

- (૧) બિન-રીસક્વિઝ કર્મચારીઓના છઠ્ઠા પગાર પંચ અગાઉ મંજૂર જગ્યાઓ, જે તે સંવર્ગવાછઠ પગાર ધોરણની માહિતી તેમજ છઠ્ઠા પગાર પંચ મુજબ મંજૂર થયેલ પગારધોરણની ચકાસણી રાઇ ચકેલ નથી.

- (૨) ડિન-વૈજ્ઞાનિક કાર્યાલયોના હક પગાર સંચ બાદ ઉચ્ચતર પગાર ધોરણોમંજુર કરાયેલ કે કે જેમ ૪ તેમજ સરકારથી ધરા કરતા પગાર ધોરણના સંવર્ગ વાછઝ મંજુર કરાયેલ અન્યવિધી તેમજ ઉચ્ચતર પગાર ધોરણોની વિગતે પ્રત્યક્ષી અ-વેચણી થકય બનેલ તરીકે.

સંધાને પ્રા.તા.નં.૨૩ ની કલમ બંદેલ નથી.

જુદા જુદા વાઉચરોથી જુલ સુધારણાનાં હવાલાની અસરો આપવા બાબતની અનિયમિતતાઓ.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી કમ્પ્યુટર કોર્પોરેશન-૨૦૧૩-૧૪ ના અન્વેષણ દરમિયાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં આવક તથા ખર્ચ બાબતમાં ખાસગણી કુદા જુદા હવાલાથી ભુલ સુધારણા કરવામાં આવેલ છે. હવાલાના કારણે જે તે સમયની આવક પ્રથમી સ્પષ્ટ માહિતી મળી શકે નહીં તે સ્વભાવિક છે.તે આવી બાબતો ન બને તે બાબતે તકેદારી રાખવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

વધુમાં વાઉચર કાંઈકમાં સમિલ છાપેલ વાઉચરોમાં બનાવનાર ચેક કરનાર અને હિસાબી અધિકારીશ્રીઓ સહી કરવાની વિગત દર્શાવેલ છે પરંતુ બનાવનાર સિવાય કોઈની પણ સહી નથી અને તેથી અન્ય કોઈ કલ્યાણે સકાસણી થયેલ ન હોવાથી આવી ક્ષતિઓ રહેવા પામેલ છે.તેવ ઓડીટનુ માનવુ છે.આ ઉપરાંત ૨૦૧૩-૧૪ માં ઘણાં બધા વાઉચરોથી કોઈ લખવાની ભુલ,રકમ લખવાની ભુલ,સદરની ભુલને કારણે થયેલ ક્ષતિઓના સુધારા વાઉચર દ્વારા એન્ટ્રીઓ કરવામાં આવે છે તે ઉપરથી પણ સ્પષ્ટ થાય છે કે વાઉચરો સમયે યોગ્ય ચકાસણી થતી નથી અને વાઉચરના આધારે કેશબુક,લોઝર અને વાર્ષિક હિસાબ બનતા હોવાથી તેમાં પણ ક્ષતિઓ રહે છે.પરિણામ સ્વરૂપે લાભા ગાળા સુધી બેન્ક મેળવણામાં પ્રણ આ બાબત ખેયાત છે,જેના કારણે બલ મેચ રકમોની સંખ્યા દિવસે દિવસે વધતી જાય છે.વાર્ષિક હિસાબ પણ ક્ષતિ યુક્ત રહે તેવી શક્યતાઓ રહે છે.તેથી તમામ વાઉચરો સહમ અધિકારીશ્રીની સહીથી અધિકૃત કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે. સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૬ માં દર્શાવેલ જુદા જુદા વાઉચરોથી ભુલ સુધારણાના હવાલાની અસરો આપવા બાબતની અનિયમિતતા બને તે બાબતે તકેદારી રાખવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાને પ્રા.વા.નં-૭૪ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "સને ૨૦૧૩-૧૪ ના વર્ષમાં એકાઉન્ટન્ટ ઓફિસરશ્રીની નિમણૂક કરવામાં આવેલ ન હતી જેથી કામના ભારણના કારણે છાપેલા વાઉચર ચેક કરવામાં કે સહી કરવામાં આવેલ ન હતી પરંતુ કાલ એકાઉન્ટન્ટ તથા એકાઉન્ટન્ટ ઓફિસરશ્રીના ચાર્જ આપવામાં આવેલ હોય આ પ્રકારની ક્ષતિ દુર થયેલ છે. અને વાઉચર એકાઉન્ટન્ટ તથા એકાઉન્ટન્ટ ઓફિસર કક્ષાએ ચકાસણી કરાવી સહી કરી એન્ટ્રી કરવા આપવામાં આવે છે. જેથી ભૂલ થવાની સંભાવના ઘટી છે."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વાં. સાથે સુસંગત નથી.

પરિશિષ્ટ-૦૬

જુદા જુદા વાઉચરોથી કુલ સુધારણાના કવાલની અસરો આપવા બાબતની અનિયમિતતા અંગેની વિગતો.

સાચી વિગત					ખોટી વિગત				વિનોંધ.
ખ. નં.	વા.નં.	તારીખ	રકમ	કોડ નં.	વા.નં.	તારીખ	રકમ	કોડ નં.	વિગત
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭	૦૮	૦૯	૧૦
૦૧	૫૨૩૭	૨૫/૧૦/૧૩	૪૧૬૨૨૩૬	૯૩૩૧૨૦૩	૧૦૨૫૯	૩૧/૦૩/૧૪	૪૧૬૨૨૩૬	૩૫૨૫૦૦૦	રીવર્સ બેન્કી
૦૨	૫૬૦૫	૩૧/૦૩/૧૪	૨૧૨૫૦૦૦ ૦	૯૪૦૬૦૧૦	૪૨૮૩	૧૨/૬/૧૩	૨૧૨૫૦૦	૯૪૦૬૦૧૦	ખોટી રકમ બાબત
૦૩	૫૭૨૨	૩૧/૦૩/૧૪	૭૮૬૫૧૦૧	૯૩૩૧૨૦૩	૧૩૦૩	૨૯/૭/૧૩	૭૮૬૫૧૦૧	૩૫૧૭૦૦૦	રીવર્સ બેન્કી
૦૪	૫૭૨૩	૩૧/૦૩/૧૪	૧૫૫૦૦૦૦	૦૭૦૧૦૦૪	૩૨૯૯	૩૧/૦૩/૧૪	૧૫૫૦૦૦૦	૦૪૦૧૦૦૪	રીવર્સ બેન્કી
૦૫	૫૭૨૫	૩૧/૦૩/૧૪	૫૩૮૬૨૯૯	૯૩૩૧૨૦૩	૧૦૧૦૪	૩૧/૦૩/૧૪	૫૩૮૬૨૯૯	૩૫૫૭૦૦૦	રીવર્સ બેન્કી
૦૬	૫૭૨૯	૩૧/૦૩/૧૪	૬૦૨૮૭૮૩	૯૩૩૧૨૦૩	-	૩૧/૦૩/૧૪	૬૦૨૮૭૮૩	૩૫૧૫૦૦૦	રીવર્સ બેન્કી
૦૭	૫૭૩૨	૩૧/૦૩/૧૪	૭૫૬૦૦૦૦	૦૪૦૨૧૧૩	૪૬૭૬	૩૦/૦૬/૧૩	૭૫૬૦૦૦૦	૯૪૦૨૦૦૨	ખોટી રકમ બાબત
૦૮	૫૬૩૩	૩૧/૦૩/૧૪	૬૦૨૮૭૮૩	૯૩૩૧૨૦૩	૧૩૪૯	૧૧/૦૩/૧૪	૬૦૨૮૭૮૩	૯૩૩૧૨૦૩	રીવર્સ બેન્કી

દુકરા ક્રમાંક - ૨૯

પર્યંના વાઉચરો કે વિગત વગર રકમ ખર્ચ ખાતે ઉધારી અનપેઇડ બિલ સદરે જમા કરાવવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન વાઉચર તથા લેજરકોઇ રજિસ્ટરોની ચકાસણી કરતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૭ માં દર્શાવ્યા મુજબના વાઉચરોથી કુલ રૂા ૨,૯૫,૮૯,૦૬૧/- જેટલી રકમ સંબંધિત ખર્ચના સદરે ઉધારી અનપેઇડ બિલ તરીકે જમા લેવામાં આવી હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ છે, સદરહું ખર્ચના વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં અન્વેષણને નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

(૦૧) જ્યારે કોઇપણ પ્રકારના બિલ રજુ થયેલ હોય, ખર્ચની ચોકકસ વિગતો ઉપલબ્ધ હોય અને બિલો ચુકવણી અર્થે ફરેરીમાં રજુ થયેલ હોય પરંતુ કોઇ કારણોસર તેનું ચુકવણું વર્ષના અંત સુધીમાં ના થઇ શકેલ હોય તેવા સંજોગોમાં આવા બિલોની રકમ સંબંધિત ખર્ચ ખાતે ઉધારી અન પેઇડ બિલ તરીકે જમા કરવાની નોંધ પ્રવર્તમાન નામા પધ્ધતિ મુજબ થાય છે.

યુનિવર્સિટી દ્વારા કોઇપણ બિલો, વિગતો કે ચોકકસ રકમ વિના ઉચ્ચક રીતે સંબંધિત ખર્ચ ખાતે રકમ ઉધારી અનપેઇડ બિલો ખાતે જમા કરાવવામાં આવેલ છે, આ પધ્ધતિથી આવેલ નોંધ કયા નિયમો કે આધારોથી આપવામાં આવી છે ? આધારિત સ્પષ્ટતા ગવી ઘટે.

(૦૨) ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ ખર્ચ ખાતે રકમો ઉધારવાથી યુનિવર્સિટીનો ખર્ચ તેટલા પ્રમાણમાં વધુ આવે અને આવક કરતાં ખર્ચનો વધારો/ઘટાડો કરવામાં તફાવત આવે અને તેથી આવક/ખર્ચની સાચી પધ્ધતિ જાણી શકાય નહીં, તે આ રીતે હવાલા દ્વારા ખર્ચ ઉધારી અનપેઇડ બિલો ખાતે જમા કરવા બદલ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે, સ્પષ્ટતા અંતં સુધી યુનિવર્સિટીની આવક તથા ખર્ચની સાચી પરિસ્થિતિનો સ્પષ્ટ આંક પ્રમાણિત કરી શકાય નહિં.

(૦૩) સામેલ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ વાઉચરોમાં વાઉચર બનાવનાર, વાઉચર મંજૂર કરનાર/ચેક કરનાર સક્ષમ સુપરવાઇઝર તથા હિસાબી અધિકારીની સહીઓ થવા પામેલ નથી, વળી, સદરહું પધ્ધતિથી ખર્ચ પાડવા/હવાલો આપવા નિયમોચિત મંજુરી મેળવવામાં આવેલ હોય તેવી મંજુરીના કરાવો/આદેશો ઉપલબ્ધ કરાવી પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ ખર્ચના વ્યાજબીપણાની ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત વાંધાઓની જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા વ ખાતરી કરાવતાં સુધી કરેલ ખર્ચ રૂા ૨,૯૫,૮૯,૦૬૧/-આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્કારને પ્રા.વા.નં.-૧૩ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે અનપેઈડ ખાતે ઉધાર જમા કરવાનો મુખ્ય હેતુ બજેટ તથા વાર્ષિક હિસાબ સાતત્ય જળવાઈ રહે તે હેતુથી પ્રેરેલ ખર્ચના બીલ આવેલ ન હોય પરંતુ ગ્રામ શરૂ થયેલ હોય અથવા એડવાન્સ આપેલ હોય તે સંજોગોમાં અનપેઈડ બીલ ખાતે ખર્ચ અથવા આવક જમા ઉધાર નોંધવામાં આવે છે. અને પછીના વર્ષે જ્યારે બીલ ચુકવણું કરવામાં આવે ત્યારે અનપેઈડ ખાતે રીવર્સ અસર આપી જે તે લેજર એકા. ખાતે ટ્રાન્સફર કરતી અસર આપવામાં આવે છે. આમ કરવાનો મુખ્ય હેતુ વર્ષ દરમ્યાન પ્રેરેલ ખર્ચ શરૂ થયેલ પરંતુ કોઈ કારણસર હિસાબ સરલર કરવાનાં બાકી રહેલ હોય આમ કરવામાં આવે છે. જેનો પછીના વર્ષે જ્યારે બીલ ચુકવણું કરવામાં આવે ત્યારે અનપેઈડ ખાતે રીવર્સ અસર આપી જે તે લેજર એકા. ખાતે ટ્રાન્સફર કરતી અસર આપવામાં આવે છે. આમ કરવાનો મુખ્ય હેતુ વર્ષ દરમ્યાન પ્રેરેલ ખર્ચ શરૂ થયેલ પરંતુ કોઈ કારણસર હિસાબ સરલર કરવાનાં બાકી રહેલ હોય આમ કરવામાં આવે છે. જેની ઈસતી ખર્ચમાં વધારો કે આવક ઓછી દર્શાવવાનો હોતો નથી. જે જવાબ આવા કારણોસર પ્રા.વાં સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૨,૯૫,૮૯,૦૬૧/-

પર્યાના વાઉચરો વિના સુધ્ધિત પર્યાના સદરે રકમો ઉધારી અનપેઇડ બિલ સદરે જમા કરાવેલી
વિગત દર્શાવતુ પરિશિષ્ટ-૦૩

ક્ર મ નં	વા.નં.	તારીખ	ઉધાર પર્યાનુ સદર	કોડ નંબર	રકમ	અનપેઇડ બિલની રકમ	અનપેઇડ કોડ નંબર
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭	૦૮
૦૧	૩૩૧૪	૩૧/૦૬/૧૩	ઇન્કમ ટેક્ષ	૪૫૦૪૦૦૦	૧,૧૩,૮૫૧-	૨,૯૫,૮૯,૮૬૧-	૯૩૩૧૨૦૩
૦૨	૫૨૭૩	૨૫/૧૦/૧૩	પરીક્ષા ડગી નંબર	૩૫૨૫૦૦૦	૪૧,૬૨,૨૩૬-	-	૯૩૩૧૨૦૩
૦૩	૫૩૨૨	૩૧/૧૦/૧૩	પરીક્ષા ઉત્તરવહી યુક	૩૫૧૩૦૦૦	૭૮,૬૫,૧૦૧-	-	૯૩૩૧૨૦૩
૦૪	૫૩૨૫	૩૧/૧૦/૧૩	પરીક્ષા ઉત્તરવહી યુક	૩૫૧૩૦૦૦	૫૩,૮૬,૨૯૯-	-	૯૩૩૧૨૦૩
૦૫	૫૩૨૯	૩૧/૧૦/૧૩	પિન્ડીંગ ઓફ ક્રેડેન્શિયલ રેપર	૩૫૧૫૦૦૦	૬૦,૨૮,૩૮૬-	-	૯૩૩૧૨૦૩
૦૬	૫૩૩૩	૩૧/૧૦/૧૩	પિન્ડીંગ ઓફ ક્રેડેન્શિયલ રેપર	૩૫૧૫૦૦૦	૬૦,૨૮,૩૮૬-	-	૯૩૩૧૨૦૩
			કુલ		૨,૦૫,૮૯,૦૬૧-	૨,૯૫,૮૯,૦૬૧-	

૩૩૨૧ ક્રમાંક -૩૦

એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા કરવામાં આવેલ વિવિધ કામો તથા તે અંગેના ખર્ચનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ ન કરવા બાબતેની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ના હિસાબોની તપાસણી દરમિયાન વાઉચર તથા લેજરકોડ રજિસ્ટરની તપાસણી કરતા વિવિધ વિકાસ તથા અન્ય કામો પેટે કરવામાં આવેલ ખર્ચનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ કરવા જણાવેલ જે રજુ કરેલ નથી જેનું સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોમાં બાંધકામ સંદર્ભમાં થયેલ ખર્ચની ઉપરોક્ત સદરો હેઠળ એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા રૂ. ૧૩,૬૧,૦૬૩૮૯/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે.

અ.નં.	આવકખર્ચની ટુંકી વિગત	લેજર કોડ નંબર	થયેલ ખર્ચરૂપિયા
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	ઇલેક્ટ્રીસિટી	4603000	1,55,60,641
૦૨	ઇલેક્ટ્રીસિટી તપાસણ	4603001	1,35,02,292
૦૩	ઇલેક્ટ્રીસિટી રીપેરીંગ /મેન્ટેનન્સ	4603002	3,14,29,650
૦૪	ફર્નિચર રીપેરીંગ	4601000	1,79,844
૦૫	નવી સાધનસામગ્રી	4602000	18,98,364
૦૬	રીપેરીંગ /મેન્ટેનન્સ(સીવીલ)	5701000	1,27,55,940
૦૭	ટ્રાન્સફોર્મર/સીક્યુરીટી /E T C રીપેરીંગ	5701001	1,17,12,089
૦૮	યુનિ.લવનોના રીપેરીંગ	5701002	2,55,11,880
૦૯	રોડ/લાઇટ રીપેરીંગ	5702000	5,97,291
૧૦	પાણી પુરવઠા (વોટર સપ્લાય)	5703000	53,92,068

11	ફવાઈસમાં પ્લામ્બીંગ / રીપેરીંગ	5703001	9,46,215
12	પાણી પુરવઠા વીજળી ખર્ચ	5703002	1,07,86,285
13	ગાર્ડનનીંગ/ચાલી/સાફ સફાઈ	5704000	58,36,829
	કુલ		13,61,09,389

વિવિધ વિકાસ તથા અન્ય કામો પેટે કરવામાં આવેલ ખર્ચનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ કરવા વિનંતી. વધુમાં, સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોમાં બાંધકામ સંદર્ભમાં થયેલ ખર્ચની ઉપરોક્ત સદરો હેઠળ એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા રૂા ૧૩,૬૧,૦૯,૩૮૯/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે. સદરકું કામો માટે અપાયેલ જાહેરખબરો, કામ માટેના ઇસ્યુ ટેન્ડરો, ભરાઈ આવેલ ટેન્ડરો, તુલનાત્મક પત્રકો, કામના વર્ક ઓર્ડર, કામના પ્રોગ્રેસીવ રીપોર્ટ, કામ પૂર્ણતા પ્રમાણપત્રો, ટેન્ડર ફી રજિસ્ટર, ટેન્ડર ડીપોઝીટ રજિસ્ટર, ચેક રજિસ્ટર, ચેક કાઉન્ટર કાઇલ, ચલણો સહિત તમામ પ્રકારનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ કરવા સંસ્થાને વિનંતી કરવા છતાં રજુ ન કરતાં સંસ્થા પાસેથી અંગેથી પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૭/૬/૧૭ થી રેકર્ડ માગવામાં આવેલ હતું જે રજુ ન કરતાં રેકર્ડ રજુ કરવા પુનઃસ્મૃતિપત્ર પ્રા.વા.નં.૩૭ તા.૩/૭/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિશ્રીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે, પ્રા.વા.નં.૭૭ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં.૭૯ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા છતાં ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં માગણી મુજબનું રેકર્ડ રજુ કરેલ ન હતું. જે અંગે નીચેની વિગતે ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) એસ્ટેટ વિભાગ દ્વારા કરાયેલ વિકાસ તેમજ અન્ય કામો માન્ય ટેન્ડર પ્રક્રિયાથી તેમજ અપાયેલ વર્કઓર્ડરો નિયમોચિત અપાયેલ છે કે કેમ તે અંગેની ચકાસણી શક્ય બનેલ ન હતી.

(૨) કામના પ્રોગ્રેસીવ રીપોર્ટ તેમજ કામ પૂર્ણ થયાના કામ પૂર્ણતા પ્રમાણપત્ર સક્ષમ સતાધિકારીશ્રી દ્વારા અપાયેલ છે કે કેમ ? તે અંગેની અન્વેષણથી ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.

(૩) અપાયેલ કામોની નિયમોનુસારની ટેન્ડર ડીપોઝીટ મેળવવામાં આવેલ હતી તેમજ મેળવેલ ડીપોઝીટ, ડીપોઝીટ રજેસ્ટરે જમા લેવામાં આવેલ હતી કે કેમ ? તે અંગેની ઓડીટે ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.

- (૪) એક રજીસ્ટર રજુ ન કરતાં એજન્સી/કોંટ્રાક્ટરને ચુકવાયેલ રકમ સાચી ચુકવાયેલ છે તેમજ તેજ વક્રચોર્કટ મુજબની એજન્સી/કોંટ્રાક્ટરને જ રકમ ચુકવાયેલ છે તે અંગેની અન્વેષણથી ચકાસણી શક્ય બનેલ નથી.
સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૬૧ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ. ૧૩,૬૧,૦૯,૩૮૯/-

કચ્છ કોમ્પ્લેક્સ - ૩૧

યુવક સેવા અને સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમ માટે ફી પેટે મળેલ રકમ અને તેના ખર્ચમાં જણાઈ આવેલ અનિયમિતતાઓ.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૩/૧૪ તપાસણી દરમિયાન રજુ થયેલ દસ્તાવેજો પૈકી લેજર રજિસ્ટરોની ચકાસણી કરતાં એકાઉન્ટ ગ્રેડ 7802032 સદરે યુવક સેવા અને સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમો હેઠળ થયેલ આવક/ખર્ચની સ્થિતિ નીચે મુજબ હોવાનું જણાઈ આવેલ હતું.

અનં.	એકા. ગ્રેડ નં.	વિગત	રકમ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	7802032	૦૧-૦૪-૧૩ ની ઉઘડતી સિલક	૨,૩૮,૦૭,૩૪૬
૦૨	7802032	વર્ષ દરમિયાન થયેલ આવક	૪૨,૫૦,૩૩૬
૦૩	7802032	કુલ રકમ	૨,૮૦,૫૭,૬૮૨
૦૪	7802032	વર્ષ દરમિયાન થયેલ ખર્ચ	૧૫,૧૦,૨૬૨
૦૫	7802032	વર્ષ અને જમા સિલક	૨,૬૬,૩૫,૪૨૦

ઓડીટ અવલોકન :-

ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકઝીક્યુટીવ ડાઉન્સીલના તા.૨૩/૫/૧૯ ની વ્યાજત 17 ઓર્ડીનન્સ 150/૦ માં થયેલ જોગવાઈ અનુસાર જરૂરી ખર્ચને પહોંચી વળવા માટે સંલગ્ન કોલેજોના વિદ્યાર્થી દીઠ એક રકમના રૂા ૧૦/- લેખે વસુલાત લઈ જે તે પ્રવૃત્તિઓ અંગે ખર્ચ કરવાનો રહે છે. સંસ્થાએ નિભાવેલ ઉપરોક્ત લેજર એકાઉન્ટના આવક/ખર્ચના હિસાબોની ચકાસણી કરતાં સંસ્થાને મળેલ કુલ આવકના પ્રમાણમાં સાંસ્કૃતિક પ્રવૃત્તિઓ પાછળ ખૂબ જ ઓછો ખર્ચ કરેલ હોવાનું જણાઈ આવેલ

છે.આવકની સામે ખર્ચનું પ્રમાણ ઓછું હોવાથી પ્રતિવર્ષે બચતમાં વધારો થવા પામેલ છે.પરિણામે ઉપરોક્ત વિગતે વણવપરાયેલ રકમો સિલકમાં જોવા મળેલ છે.આમ, જે હેતુ માટે આવક મેળવવામાં આવે છે તે હેતુ માટે નાણાનો વપરાશ થતો ન હોય મૂળભૂત હેતુ સિદ્ધ થઈ શકતો નથી. સંસ્થાને મળેલ કુલ આવકના પ્રમાણમાં સાંસ્કૃતિક પ્રવૃત્તિઓ પાછળ ખૂબ જ ઓછો ખર્ચ કરેલ હોવાનું જણાઈ આવેલ છે.સબબ,બહોળી આવકો મેળવ્યા બાદ તે સદર હેઠળ સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમો/પ્રવૃત્તિઓનું આયોજન ઓછું કરી વિદ્યાર્થીઓને સદર હેઠળ લાભથી વંચિત રાખવા અંગે આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.-72 નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "હવે પછી આગે સુચવેલ વાંધા આ અંગે આગામી મીટીંગમાં ચર્ચા કરવા માટે સમિતિ સમક્ષ મુકવાનું રાખીશું અને સમિતિ સૂચવે તે મુજબ વિદ્યાર્થીઓ માટે અન્ય કાર્યક્રમોનું આયોજન અને ખર્ચ કરવાનું રાખીશું. આથી ઉપરોક્ત દર્શાવેલ સ્પષ્ટતાના અનુસંધાનમાં આપેલ વાંધો રદ કરવા વિનંતી."

આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ. ૧૫,૧૯,૨૬૨/-

ફક્કર ક્રમાંક - ૩૨

યુનિવર્સિટી સ્પોર્ટ્સ ફી ની આવકોની યોગ્ય ઉપયોગ નહીં કરવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષના વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં એકાઉન્ટ કોડ ૭૪૦૨૦૩૬ સદરે સ્પોર્ટ્સ ફી સદરે થયેલ આવક તથા ખર્ચની તા.૩૧/૦૩/૧૪ના રોજ નીચે દર્શાવેલ સ્થિતિ જણાઈ આવેલ હતી.

ખ.નં.	આવક-ખર્ચની ફેઝી વિગત	રકમ
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	તા.૦૧-૦૪-૧૩ના રોજની ઉધકતી સિલક	૨,૭૯,૫૫,૩૨૮
૦૨	અવેધક વર્ષ દરમિયાન થયેલ આવક	૧૯,૯૨,૬૧૯
૦૩	ફુલ રકમ	૨,૯૯,૪૮,૩૪૭
૦૪	વર્ષ દરમિયાન કરેલ ફુલ ખર્ચ	૧૦,૬૫૨
૦૫	વર્ષના અંતે બાકી રજમા સિલક	૨,૯૯,૩૭,૬૯૫

ઓડીટ અવલોકન :-

(૦૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકઝીક્યુટીવ કાઉન્સિલ દ્વારા કરાવ્યા મુજબ તેમજ ઓર્ડીનન્સ-૧૫૯ અનુસાર ગુજરાત યુનિવર્સિટી સંલગ્ન તમામ કોલેજોના નોંધાયેલ વિદ્યાર્થીઓ દીઠ એક રકમના રૂા ૫.૦૦ પ્રમાણે સ્પોર્ટ્સ ફી વસુલ કરવાની રહે છે, આ રીતે વસુલ કરેલ સ્પોર્ટ્સ ફી ના ભંડોળની એકત્રિત રકમ યુનિવર્સિટી દ્વારા યોજવામાં આવતી વિવિધ રમતગમત વૃત્તિઓ થકી વિદ્યાર્થીઓના સર્વાંગી વિકાસ માટે ઉપયોગમાં લેવાની રહે છે. સદરહુ યોજનાનો અમલ ૧૯૮૫-૮૬ ના વર્ષથી કરવામાં આવેલ હતો. તે બાબત ધ્યાને લેતાં સદરહુ ફી ની આવકમાં ઉત્તરોત્તર વધારો થવા પામેલ છે, પરિણામે, વિદ્યાર્થીઓ પાસેથી આટલા લાંબા સમયથી વસુલ કરેલ સ્પોર્ટ્સ ફી નું ભંડોળ વણવપરાયેલ જમા પડી રહેલ હોવાનું ઉપરોક્ત વિગતો પરથી સ્પષ્ટ થાય છે. સંસ્થાના યોગ્ય આયોજનના અભાવે પૂરતું ભંડોળ ઉપલબ્ધ હોવા છતાં તેનો અસરકારક અને સમયાંતરે ઉપયોગ નહીં થવાથી વિદ્યાર્થીઓને તેમના મૂળભૂત લાભથી વંચિત રાખવામાં આવેલ છે, જે અંગે સ્પષ્ટતા કરવી

તેમજ સરકારી માધ્યમે યોગ્ય આયોજન ત્રણ પરિણામલક્ષી પ્રવૃત્તિઓ હાથ ધરી તેના સ્વધારક સહ આત્મી કાલજવી ઘટે, સંસ્થાઓ

અસ્થાઓ પ્રા.વા.નં-71 ની જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "રમતગમત ફાળવણી ધ્યાનકર્મમાંથી જનુનિરોધના વિહાર માટે રજુઆત કરવામાં આવે છે. હાલ રમત સંકુલ વિદ્યાર્થીઓ માટે આકાર લઈ રહ્યું છે. જે સ્વયંસ્પષ્ટ છે." જે આવા અરણીસર જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

આ ફાળવણી રમત ગમતગમતની પ્રવૃત્તિ અને વિકાસ કામ માટે ઉપયોગમાં લેવામાં આવે છે. દર વર્ષે 50 રમતોનું આયોજન કોલેજ કક્ષાથી અંતર વિભાગીય અને આતર યુનિવર્સિટી કક્ષાએ સ્પર્ધાઓ કરવામાં આવે છે. ઉપરાંત તાલીમ શિબીરનું આયોજન દર વર્ષે કરવામાં આવે છે. જે જવાબ આવા અરણીસર પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી. કેમ કે વર્ષ દરમિયાન કુલ ખર્ચ રૂપિયા 10,652/- નો જ ચલેલ છે.

વાંધા ફેલો રકમ રૂ. 10,652/-

૧૯૨૧ ક્રમાંક -૩૩

"ડિપોઝીટ અને બીજા ખાતા" સહરેથી થયેલ યુકવણીઓ અંગેનું રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબતેની અભિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના રાજે ૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો ધ્યાને લેતા સંસ્થાએ "ડિપોઝીટ અને બીજા ખાતા" સહરે નીચેની વિગતે યુકવણી કરેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે. નીચે જણાવેલ નમૂનારૂપ કિસ્તાની યુકવણા અન્વયે સત્વરે અન્વેષણને રેકર્ડ ચકાસણી સાથે પૂરું પાડવા વિનંતી. જે ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં રજુ થયેલ ન હતું.

અ.નં.	જમાવસુલાત/ખર્ચ/યુકવણીની વિગત	રકમ રૂ.
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	વર્ષમાન પરિચયન ગોટ્ટ પ્રા.વા. (જમા)	૧,૬૧,૦૩,૬૬૦.૦૦
૦૨	મે.દર્મક સાહ એન્ડ કુ. (સ્વમન જનરલ) (ઉધાર)	૧,૩૮,૪૦,૨૬૮.૦૦
૦૩	મે. પી. સી. સોલ્ડા કન્સ્ટ્રક્શન કુ. (ઉધાર)	૪,૬૩,૨૧,૭૪૦.૦૦
૦૪	મે. ફેનીલ ઇન્ડા (ઉધાર)	૧,૬૨,૫૪,૮૬૩.૦૦
૦૫	મે. પેક્ષા એસોસીએટ (ઉધાર)	૬૪,૬૬,૮૧૩.૦૦

આમ સંસ્થાએ ઉક્ત વિગતે "ડિપોઝીટ અને બીજા ખાતાઓમાં" ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ ઉધાર-જમા વિગત દર્શાવેલ છે જેની ચત્તાર્થતાની ચકાસણી સાથે અન્વેષણને સત્વરે રેકર્ડ આધારિત ખાતરી કરાવવી ઘટે. જે અંગે સંસ્થા પાસે અત્રેથી પ્રા.વા.નં. ૧ તા.૩/૬/૧૭ થી રેકર્ડ માગવામાં આવેલ હતું જે રજુ ન કરતાં રેકર્ડ રજુ કરવા પુ. સ્મૃતિપત્ર પ્રા.વા.નં. ૩૭ તા.૩/૩/૧૭ તેમજ માન. કુલપતિશ્રીને અંગત ધ્યાન પત્ર સ્વરૂપે, પ્રા.વા.નં. ૭૦ તા.૫/૮/૧૭ તેમજ પ્રા.વા.નં. ૭૯ તા.૧૮/૮/૧૭ થી જણાવવા છતાં ઓડીટ પૂર્ણ થતાં સુધીમાં માગણી મુજબનું રેકર્ડ રજુ કરેલ ન હતું. જે અંગે નીચેની વિગતે ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

Guj1-13-14-3

(1) વાર્ષિક હિસાબોની વિગતો સંસ્થાએ "ડિઝોલીટ અને ખીજા ખાતા" સહરેખી થયેલ ચુકવણીઓ કરેલ છે જે જમા નોમક ઉપાડ વ્યયો બતાવેલ છે જેનું રેકર્ડ રજુ ન કરતાં થયેલ ચુકવણીની આલક નોમક ખર્ચની ચચાર્નતા મકરૂની સકરૂવેલ નથી.
સંસ્થાએ પ્ર.લા.નં.૮૦ ની જવ્યાબ કરેલ નથી

કચ્છના કાંચ - ૩૪

આવક પહોંચવું ના સ્ટોક રજીસ્ટરમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બતાવત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષના હિસાબોના અન્વેષણ દરમ્યાન આવક પહોંચવું ના સ્ટોક રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ઓળખવામાં આવી છે.

- (૦૧) સ્ટોક રજીસ્ટરે ઉપરોક્ત સિલક તેમજ મળેલ પહોંચવુંની સંખ્યા લખવામાં આવેલ છે. પહોંચવું નબળું દાખવામાં આવતું હતું.
- (૦૨) સ્ટોક રજીસ્ટર સહી સિલક રજીસ્ટરે ચકાસેલ હતી.
- (૦૩) નીચેની વિગતોની પહોંચવુંની બંધ સિલક (ભાડી સ્ટોક) બતાવેલ હતી.

E-પાન નં. ૧૧.

LF(Rs.10/-) પાન નં. ૧૫.

BA EXT પાન નં. -૨૨.

B COM EXT પાન નં. -૨૩

MA EXT પાન નં. -૨૪

PROCESSING Fee પાન નં. -૨૭

(૦૪) નીચેની વિગતેની પહોંચબુકો સ્ટોક રજીસ્ટરે નોંધાયેલ નથી તેમજ ઇસ્યુ કરેલ ન હોવા છતાં પહોંચબુકો ઉપયોગમાં લેવાયેલ છે.

પહોંચબુકની વિગત	પહોંચ નંબર	માસ
EL Rs.110/-	3401 To 3500	Oct-13
LF Rs.10/-	7101 To 7200	March-14
LF Rs.100/-	3901 To 4000	Oct-13
RA Rs.250/-	501 To 600	March-14
C Rs.20/-	1701 To 1800	March-14
BCOM EXT Rs.700/-	3201 To 3300	Sup-13
MA EXT Rs.900/-	5301 To 6000 8001 to 8200 8601 to 8700	Sup-13 Sup-13 Sup-13
BA/BCom Ext Rs 700/-	001 To 100 5701 to 5800	March-14 March-14

(૦૫) સ્ટોક રજીસ્ટરે ઇસ્યુ તરીકે નોંધાયેલ પહોંચબુકના પહોંચબુક ઉપર પહોંચબુક નંબર લખાયેલ નથી પરંતુ પ્રથમ પહોંચનો નંબર લખવામાં આવેલ છે.

ઉપરોક્ત વિગતેની અધુરાસો જણાયેલ છે સદરહુ અધુરાસના કારણે ધોરણસરની ચકાસણી શક્ય બનેલ નથી. સ્પષ્ટતા સહ પુર્તતા કરી ઓડીટને ખાત્રી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૮૧ નો જવાબ કરેલ નથી જેથી ફરો ચાલુ રાખવામાં આવે છે.

ફકરા ક્રમાંક -૩૫

આવક પહોંચબુકની જણાવેલ અનિયમિતતા તેમજ જમા રકમ હિસાબ બહાર રાખવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી બમહાવાદના સને-૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષનાં હિસાબોના અન્વેષણ દરમ્યાન આવક પહોંચબુકો તેમજ કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ઓડિટના ધ્યાને આવેલ છે.

(૦૧) નાણાકિય વર્ષ દરમ્યાન એક જ નંબરીની બે પહોંચબુકો ઉપયોગમાં લેવાયેલ છે નમુનાક્રમ પહોંચબુકની વિગતે નીચે મુજબ છે.

LF Rs 10/- પહોંચ નં. 1001 To 2000 આમ કુલ પહોંચ -૧૦૦૦ રકમ રૂપિયા ૧૦,૦૦૦/-

LF Rs 10/- પહોંચ નં 2001 To 3000આમ કુલ પહોંચ -૧૦૦૦ રકમ રૂપિયા ૧૦,૦૦૦/-

LF Rs 10/- પહોંચ નં4001 To 5000આમ કુલ પહોંચ -૧૦૦૦ રકમ રૂપિયા ૧૦,૦૦૦/-

(૦૨) પહોંચોમાં એક કરતાં વધુ ત્રણ કે ચાર જુદી જુદી તારીખના સિક્કા લગાવેલ છે જેની કઇ તારીખની આવક છે તે સ્પષ્ટ થતુ નથી.

દા.ત. LF Rs 100/- પહોંચ નં 2611 To 2698આમ કુલ પહોંચ -૮૮ રકમ રૂપિયા ૮,૮૦૦/-

(૦૩) LF Rs 10/- પહોંચબુક નં. ૧૩૦૧ થી ૧૪૦૦ માં પહોંચ નં. ૧૩૦૫ છપાવેલ ન હોવા છતાં રૂ.૧૦/-કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટરે જમા લીધેલ છે.

(04) LF Rs 10/-પહોંચ નંબર 3409 થી 3500 આમ કુલ પહોંચ -100 રકમ રૂપિયા 1,000/- તેમજ પ્રો.ફી રૂ.20/-પહોંચ નં. 31209 થી 31300 આમ કુલ પહોંચ -200 રકમ રૂપિયા 2,000/-ની સમગ્ર બુકમાં તારીખ લખાયેલ નથી.

(04) પહોંચથી રકમ સ્વીકાર્યા તારીખ ના અગાઉના દિવસે કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટરે રકમ જમા લીધેલ છે.

RA Rs 20/- પહોંચબુક નં 6601 to 6660 Di-27/9/13 આમ કુલ પહોંચ -50 રકમ રૂપિયા 1,200/- રકમ જમા લીધા તારીખ-26/9/13

RA Rs 20/- પહોંચબુક નં 7001 to 7200 Di-27/9/13 આમ કુલ પહોંચ -200 રકમ રૂપિયા 4,000/- રકમ જમા લીધા તારીખ- 26/9/13

(05) પહોંચથી રકમ સ્વીકાર્યા તારીખ બાદ બીજા દિવસે કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટરે રકમ જમા લીધેલ છે.

RA Rs 250/- પહોંચબુક નં 2411 to 2415 Di-5/4/13 આમ કુલ પહોંચ -03 રકમ રૂપિયા 750/-રકમ જમા લીધા તારીખ-6/4/13

Pro fee Rs.20/-પહોંચબુક નં 31101 To 31200 Di.25/3/14 આમ કુલ પહોંચ -100 રકમ રૂપિયા 2,000/-રકમ જમા લીધા તા- 26/3/14

(06) કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટરે એકજ પહોંચની બે વખત રકમ જમા લેવામાં આવેલ છે.

RA Rs 250/-પહોંચબુક નં 2572 to 2573 Di-14/5/13 આમ કુલ પહોંચ -02 રકમ રૂપિયા 500 /-ફરીથી રકમ જમા લીધા તા- 6/4/13

(07) પહોંચ ઇસ્યુ કરેલ છે તેમ છતાં કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટરે આવક તરીકે જમા ન લેતા હિસાબ બહાર રાખવામાં આવેલ છે.

પહોંચની વિગત	પહોંચ નંબર	તારીખ	રકમ
LF Rs.100/-	2525	12/3/13	100/-
Pro.Fee Rs.20/-	23401 To 23500	24/3/14	2000/-
Misc./income	9160	31/3/14	11582/-
Misc./income	9161	31/3/14	46/-
Misc./income	9162	31/3/14	5000/-
		Total	18778/-

સરકારશ્રીના સદરે જમા લેવાપાત્ર આવકની તેજ દિવસે રકમ જમા લેવાની રહે છે તેમજ સંપૂર્ણ ચોકસાઈ સાથે ચકાસણી તેમજ સુપરવિઝન કરવાનું રહે છે ઉપરોક્ત જણાવેલ અનિયમિતતાઓ જોતાં સબંધકર્તાશ્રીઓ તરફથી કોઈ પ્રકારની ચોકસાઈ/સુપરવિઝન કરવામાં આવેલ નથી.

મુદા નં.૦૩માં પહોંચબુક સીરીયલ નંબર -૧૩૦૧ થી ૧૪૦૦ માં પહોંચ નંબર ૧૩૦૫ છપાયેલ નથી તો સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા પહોંચબુક સ્ટોક રજીસ્ટરે પહોંચો સ્વિકાર કરતાં પહેલાં પહોંચબુકમાં સામેલ તમામ રસિદો અનુક્રમ નંબર મુજબ યોગ્ય છે કે કેમ ? તેની ચકાસણી કરી સ્ટોક રજીસ્ટરે જમા કરવાની રહે છે તેમછતાં સદર ભૂલ ધ્યાને આવેલ હોય પહોંચ બુકો સ્વિકારનાર જવાબદાર અધિકારીશ્રી દ્વારા યોગ્ય ચકાસણી નો અભાવ જણાય છે. આ બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ધટે.

મુદાનં-૦૮ ની રૂપિયા ૧૮,૭૭૮/-ની રકમ કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટરે જમા લઈ સકારશ્રીના/યુનિ.ના હિસાબમાં જમા લીધેલ જણાતી નથી આ બાબત અતિ ગંભીર હોઈ સબંધકર્તા સામે નિયમોચિત કાર્યવાહી કરવા વિનંતી છે તે. જ આ બાબત માન.કુલ સચિવશ્રીના ધ્યાને મુકવા જણાવવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૮૨ નો જવાબ કરેલ નથી

વસુલાતપાત્ર રકમ રૂપિયા ૧૮,૭૭૮/-

કોલેજોને વિધાસાખાના જોડાણ આપવા બાબતનું રેકર્ડ રજુ કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં સને-૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષનું ઓડીટ હથ ધરવામાં આવેલ છે. ઓડીટ સંદર્ભમાં વાર્ષિક અહેવાલની ચકાસણી કરતાં જણાય છે કે ઓડીટ વર્ષમાં સંસ્થા દ્વારા નીચે જણાવેલ કોલેજોને તેમના નામ સામે જણાવેલ વિધાસાખાનું જોડાણ આપવામાં આવેલ છે.

ક્રમાંક	કોલેજનું નામ	વિધાસાખા
01	02	03
01	જે.જે.ઇન્સ્ટીટ્યુટ ઓફ એડમીનીસ્ટ્રેશન ડ્રાઇવ ઇન તેડ અમદાવાદ-૫૪	વાણિજ્ય
02	વિધાનગર બી.એડ.કોલેજ બાપુનગર અમદાવાદ	શિક્ષણ
03	બહાર મહિલા બી.એડ.કોલેજ વડોદરા	શિક્ષણ
04	ગુર્જર ભારતી મહિલા બી.એડ.કોલેજ, નગરાજા	શિક્ષણ
05	શ્રી પંચમહાલ જીલ્લા પાછલ વર્ગ કેળવણી મંડળ બી.એડ.કોલેજ, મુ.ગોરવા(રેણા) PMS	શિક્ષણ
06	સંસ્કાર બી.એડ.કોલેજ પિપલીયા જી.વડોદરા	શિક્ષણ
07	જે.જી.કોલેજ ઓફ ફિઝીયોથેરાપી સોલા તેડ, અમદાવાદ-૬૧	તબીબી વિજ્ઞાન
08	ગુર્જર ભારતી મહિલા આર્ટ્સ કોલેજ દાહોદ	વિન્યયન
09	ઉમા બી.એડ.કોલેજ જોધપુર તેડરા અમદાવાદ-૧૫	શિક્ષણ
10	શ્રી પંચમહાલ જીલ્લા પાછલ વર્ગ કેળવણી મંડળ બી.એડ.કોલેજ મુ.ગોરવા(રેણા) PMS	શિક્ષણ
11	વિક્ટોરિયા જ્યુબીલી નર્સિંગ કોલેજ કાલુપુર અમદાવાદ-૦૫	તબીબી વિજ્ઞાન

ઉક્ત આપવામાં આવેલ જોડાણ અંગેની થયેલી કાર્યવાહીની વિગતો ઓડીટ નમૂનારૂપ ચકાસવાની થતી હોય ક્રમાંક નંબર ૦૧, ૦૪, ૦૭ તથા ૦૮ માં થયેલી તમામ કાર્યવાહીનું રેકર્ડ તથા આ બાબતમાં રેકર્ડમાં દર્શાવેલ જે તે જોગવાઈના આધારો તદ્દઉપરાંત આ બાબતની ગાઇડ લાઇન તથા ચકાસણી ફોર્મ વગેરે સત્વારે રજુ કરવા વિનંતી કરેલ તેમ છતાં રજુ કરાયેલ નથી.

કેવલપમેન્ટ ફંડની રકમ નક્કી કરવાના કોઈ નિયમો કે ધારાધોરણ રજુ થયેલ નથી. જેથી સંસ્થાએ નિયમો બનાવેલ નહીં હોવાનું ફલિત થાય છે તેમજ નિયમોનુસાર હોવાની ખાત્રી થઈ શકેલ નથી. ઉધરાવેલ કેવલપમેન્ટ ફંડ ક્યા નિયમો અને મારા મોરણ નુસાર છે તેની તિગત રજુ થયેલ નથી. તેના ઉપયોગની વિગતો પણ રજુ થયેલ નથી. તેમજ ઉધરાવેલ કેવલપમેન્ટ ફંડનો કઈ રીતે ઉપયોગ કરવો તેના પણ કોઈ સ્પષ્ટ નિયમો રજુ કરવામાં આવેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૦૩ નો જવાબ કરેલ નથી.

૩૩૨૧ ક્રમાંક - ૩૭

જુદી જુદી સભાઓ અંગેનું રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદમાં સને-૨૦૧૩/૧૪ ના વર્ષનું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ છે. ઓડીટ સંકલ્પમાં વાર્ષિક અહેવાલની ચકાસણી કરતાં જણાય છે કે ઓડીટ વર્ષમાં સંસ્થા દ્વારા નીચે જણાવેલ વિગતે સભાઓ મળેલ હતી.

ક્રમાંક	સભાની વિગત	મળેલ તારીખ
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	યુનિવર્સિટી સેનેટની વાર્ષિક સભા	૧૦-૦૩-૧૪
૦૨	એકેડેમિક કાઉન્સિલની સભા	૨૦-૦૩-૧૩, ૨૧-૧૦-૧૩, ૨૧-૧૧-૧૩
૦૩	એકિઝક્યુટીવ કાઉન્સિલની સભા	૧૬-૦૮-૧૩, ૦૬-૦૯-૧૩, ૨૧-૧૦-૧૩, ૨૧-૧૧-૧૩, ૦૧-૦૨-૧૩, ૧૩-૦૨-૧૩

વિકલ સભા તથા અન્ય તારીખે સભા મળેલી હોય તે તેમજ અન્ય વિદ્યાશાળા, બોર્ડ્સ સમિતી વગેરેની ઘણેલી તમામ કાર્યવાહીનું રેકર્ડ જેવું કે તમામ કામકાજો થયા હોય તેની પ્રમાણિત કાર્યવાહીની નોંધો સત્વરે રજુ કરવા જણાવવા છતાં તેમજ વારંવાર સ્મૃતિપત્રો પાઠવવા છતાં રજુ કરવામાં આવેલ ન હતું. તો જરૂરી સ્પષ્ટતા થતી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૦૩ નો જવાબ કરેલ નથી

ફક્ત ક્રમાંક - ૩૮

યુનિવર્સિટીના પાઠ્ય સરવૈયામાં દર્શાવેલ રૂપિયા ૫૧.૮૮ કરોડની મિલકતનું મિલકત રજીસ્ટર ન રાખવા તથા અન્ય રેકૉર્ડ રજુ ન કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદનાં નાણાકિય વર્ષ -૨૦૧૩/૧૪નાં ઓડીટ દરમ્યાન મિલકતો અંગેની માહિતી/મિલકત રજીસ્ટર રજુ કરવા જણાવવામાં આવેલ હતું. યુનિવર્સિટીના તારીખ- ૩૧/૦૩/૧૪ ના પાઠ્ય સરવૈયામાં વર્ષોવર્ષની ઘસારાની રકમ બાદ કર્યા બાદ મિલકત તરીકે રૂપિયા ૫૧,૮૮,૨૦,૯૮૮.૧૨ દર્શાવેલ છે. સદરજુ મિલકતોમાં સ્થાવર મિલકતો-ફર્નિચર તથા સરંજામ, સાધન-સામગ્રી વગેરે દર્શાવેલ છે. નીચે દર્શાવ્યા મુજબની માહિતી ઓડીટમાં રજુ થયેલ નથી.

- (૦૧) સદરજુ મિલકત પૈકી કોમર્સીયલ મિલકત, શૈક્ષણિક મિલકતો અને તેના ઉપયોગની વિગતો તથા આ મિલકતો પૈકી કોઈ મિલકતો ગાડેશી, લીઝ એન્ડ લાયસન્સ કે અન્ય કોઈ રીતે ભાડા કરાર કરીને ભાડે આપેલ હોય તો તેની રૂપરૂઝ વિગતો રજુ થયેલ નથી.
- (૦૨) સદરજુ મિલકત પૈકી ખુલ્લી જમીનની વિગત તથા તેના નાપરાશનો અને 'જો સદરજુ મિલકત વણવપરાયેલ રહેતી હોય તો તેની વિગતો.
- (૦૩) યુનિવર્સિટીની માલિકીની હોસ્ટેલોની વિગત અને તેમાં હોસ્ટેલમાં રૂમોની સંખ્યા અને આ રૂમો પૈકી કેટલી રૂમો નાણાકિય વર્ષ દરમ્યાન વિદ્યાર્થીઓને ફાળવેલ હતી અને કેટલી રૂમો ખાલી હતી ? સદરજુ રૂમો પૈકી ખાલી રૂમો કયા કારણોસર વિદ્યાર્થીઓને ફાળવવામાં આવેલ નથી ? જો રૂમોમાં રીનોવેશનની જરૂરિયાત હોય અને તેને કારણે ન ફાળવવામાં આવી હોય તો તેની વિગતો રજુ કરવામાં આવેલ ન હતી.
- (૦૪) યુનિવર્સિટી પાસે પોતાના કમંચારી અધિકારીઓ માટે ક્વાર્ટસ પણ બનાવેલ છે. આ ક્વાર્ટસ પૈકી ભરાયેલ ક્વાર્ટસ અને ખાલી ક્વાર્ટસની વિગત તથા ક્વાર્ટસ જો ખાલી રહેલ તો કયા કારણોસર ખાલી રહેલ છે તેની વિગતો રજુ કરેલ નથી પરંતુ ફાઇલ રજુ કરેલ હતી.
ખર્ચના યથાતંત્રાના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી. જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ધટે.
સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૩૩ નો જવાબ કરેલ નથી

ફકરા નં. ૩૯

જનરલ કેશબુકે કેશ કાઉન્ટર આવક તેમજ એમ.ઓ.કલેકશન આવક જમા ન લેવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાની જનરલ કેશબુક,કેશ કાઉન્ટર આવક રજીસ્ટર તેમજ એમ.ઓ.કલેકશન આવક રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં નીચેની વિગતે ની ધરાવેલ આવક જેને દિવસ/માસ માં કેશબુકે જમા લેવામાં આવેલ નથી.

અ.નં.	રજીસ્ટરની વિગત	તારીખ	દિવસની મળેલ કુલ રકમ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૧/૦૫/૧૩	૪૨,૪૨૧/-
૦૨	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૨/૦૫/૧૩	૪,૧૬,૦૬૧/-
૦૩	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૩/૦૫/૧૩	૨,૧૫,૯૩૨/-
૦૪	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૪/૦૫/૧૩	૯૬,૪૫૧/-
૦૫	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૬/૦૫/૧૩	૫૨,૨૨૪/-
૦૬	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૭/૦૫/૧૩	૫,૧૫,૦૨૭/-
૦૭	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૮/૦૫/૧૩	૫,૨૫,૪૫૦/-
૦૮	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૦૯/૦૫/૧૩	૧,૦૧,૧૦૫/-
૦૯	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૧૦/૦૫/૧૩	૩,૩૫,૨૧૫/-
૧૦	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૧૩/૦૫/૧૩	૨,૨૧,૦૯૦/-
૧૧	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૧૪/૦૫/૧૩	૫,૮૪,૨૫૧/-
૧૨	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૧૫/૦૫/૧૩	૧૨,૦૫,૮૫૨/-
૧૩	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૧૬/૦૫/૧૩	૨,૨૭,૩૦૦/-
૧૪	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૧૭/૦૫/૧૩	૪,૪૨,૪૨૦/-
૧૫	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૧૮/૦૫/૧૩	૫૭,૩૦૬/-
૧૬	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૦/૦૫/૧૩	૧,૦૪,૬૬૧/-
૧૭	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૧/૦૫/૧૩	૨,૦૩,૧૯૦/-
૧૮	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૨/૦૫/૧૩	૨,૩૪,૩૦૬/-
૧૯	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૩/૦૫/૧૩	૬,૮૦,૫૧૦/-
૨૦	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૪/૦૫/૧૩	૩,૪૮,૮૦૦/-
૨૧	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૭/૦૫/૧૩	૨,૨૩,૭૦૪/-
૨૨	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૮/૦૫/૧૩	૩,૯૯,૪૧૮/-
૨૩	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૨૯/૦૫/૧૩	૨,૫૯,૨૩૯/-
૨૪	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૩૦/૦૫/૧૩	૨,૫૦,૦૮૨/-
૨૫	કેશ કાઉન્ટર રજીસ્ટર	૩૧/૦૫/૧૩	૧,૦૨,૩૦૫/-
૨૬	એમ.ઓ.કલેકશન રજી.	૦૧/૧૧/૧૩	૩,૬૨,૩૩૬/-
૨૭	એમ.ઓ.કલેકશન રજી.	૦૨/૧૧/૧૩	૧,૪૩,૪૬૧/-

૨૯	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૧૧/૧૧/૧૩	૧,૬૩,૩૮૬/-
૨૯	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૧૨/૧૧/૧૩	૧૦,૪૨,૭૦૧/-
૩૦	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૧૩/૧૧/૧૩	૧,૦૬,૩૩૦/-
૩૧	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૧૪/૧૧/૧૩	૨,૪૬,૨૦૦/-
૩૨	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૧૬/૧૧/૧૩	૧૧,૩૩,૨૬૦/-
૩૩	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૧૭/૧૧/૧૩	૭,૬૬,૧૬૬/-
૩૪	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૨૧/૧૧/૧૩	૨૭,૪૧,૫૬૦/-
૩૫	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૨૨/૧૧/૧૩	૨,૧૬૦/-
૩૬	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૨૫/૧૧/૧૩	૨,૫૧,૦૫,૬૫૧/-
૩૭	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૨૬/૧૧/૧૩	૪૩,૬૮૨/-
૩૮	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૨૭/૧૧/૧૩	૨,૧૫,૪૫૦/-
૩૯	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૨૮/૧૧/૧૩	૧,૨૦,૫૫૦/-
૪૦	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૨૯/૧૧/૧૩	૧૧,૦૪,૦૯,૨૪૦/-
૪૧	એમ.ઓ.કલેક્શન રજી.	૩૦/૧૧/૧૩	૨૧,૮૪,૪૫૦/-
	કુલ		૧૫,૧૦,૬૦,૬૭૭/-

(૦૧) ઉક્ત આવક રૂપિયા ૧૫,૧૦,૬૦,૬૭૭/-કેશબુકે કયા વાઉચર નંબર અને તારીખે કેશબુકે જમા લેવામાં આવેલ છે તેની આધાર સહ ચોડીટને ખાત્રી કરાવવી ધટે.

(૦૨) ઉક્ત થયેલ આવક જેને દિવસે કેશબુકે જમા ન લેવા બાબતે તથા ઉક્ત સંસ્થાની આવક રૂપિયા ૧૫,૧૦,૬૦,૬૭૭/-વાંધાની પૂર્તતા તેમજ સ્પષ્ટતા ન થતાં વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે. સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.-૪૩ નો જવાબ કરેલ છે. જવાબમાં જણાવેલ છે કે "કેશ કાઉન્ટર, આવક રજીસ્ટર, એમઓ કલેક્શન કેશ રીજે રીજ બેન્કમાં જમા કરવામાં આવે છે. તે અંગેની બેન્કની જમા નોંધ બેન્કના સિક્કાવાળી સ્લીપો ચોડીટમાં આપત્રી સમલ કિજીકલ બતાવવામાં આવેલ છે. આ અંગેના વાઉચર્સ મોડેથી પડવાથી તે અંગેની કેશબુકમાં જમા મોડેથી લેવામાં આવેલ છે."આ કારણોસર સંસ્થાનો જવાબ પ્રા.વા. સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂપિયા ૧૫,૧૦,૬૦,૬૭૭/-

કચ્છ નં. ૪૦

યુનિવર્સિટી એજ્યુકેશન રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ડેવ ડેવ વ્યાજ સદર ફેઠળ કરેલ ખર્ચમાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૩/૧૪ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં "ખીજા કુંડો પરિશિષ્ટ-બી" માં યુનિ.એજ્યુ.રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ડેવ વ્યાજ સદરે નીચે દર્શાવેલ વિગતે સ્થિતિ ધ્યાને આવેલ હતી.

(૦૧) વર્ષ ૨૦૧૨/૧૩ ના અંતે સિલક	રૂ ૧૦,૭૧,૩૧,૫૧૩.૦૨
(૦૨) ૨૦૧૩/૧૪ દરમ્યાન થયેલ ઉમેરો	રૂ ૦૦.૦૦
(૦૩) કુલ સિલક	રૂ ૧૦,૭૧,૩૧,૫૧૩.૦૨
(૦૪) ૨૦૧૩/૧૪ દરમ્યાન રોકાણ/ખર્ચ	રૂ ૧,૬૩,૮૯,૫૪૦.૨૦
(૦૫) ૩૧/૦૩/૧૪ ના રોજ બંધ સિલક	રૂ ૯,૦૭,૪૧,૯૭૨.૮૨

ઉપરોક્ત ક્રમ -૦૪ માં દર્શાવ્યા મુજબ તપાસણી વર્ષ દરમ્યાન રૂ ૧,૬૩,૮૯,૫૪૦.૨૦ નો ખર્ચ થયેલ હોવાનું દર્શાવેલ છે. તે સંદર્ભમાં સંસ્થાના લેજરકોડ ૭૭૧૨૦૦૦ ફેઠળ ખર્ચની વિગતવાર આંકડાકિય વિગતો દર્શાવી છે. સદરહુ લેજરકોડ ફેઠળ દર્શાવેલ ખર્ચ પૈકી અન્વેષણ વર્તુળ દ્વારા આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૧ માં દર્શાવેલ પરંદગીના વાઉચરોની ચકાસણી કરેલ હતી. જે અંગે અન્વેષણને તીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

(૦૧) આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ પ્રત્યેક વાઉચરોની લઘુત્તમ રકમ રૂપિયા દસ લાખથી વધુની છે, તે બાબતને ધ્યાને લેતાં સરકારશ્રીના ઉદ્દેશ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક/એસપીઓ/૧૦૨૦૦૫/૧૪૦૫/૨૧, તા.૮/૭/૨૦૧૧ થી નિયત કરેલ રૂ પાંચ લાખથી વધુની ખરીદી માટે ઇટેન્ડરોની પ્રક્રિયાને અનુસર્યા વિના ખરીદી/કામો કરાવેલ છે, જે નિયમો સાથે સુસંગત નથી. પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ વિવિધ ખરીદી/કામો માટે ઉક્ત ઇટેન્ડરોની પ્રક્રિયાથી બહોળા સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવી કામો કરાવેલ હોત તો સંસ્થાને વધુ આર્થિક લાભ મળી શક્યો હોત. સદરહુ પ્રક્રિયા નહીં અનુસરવા થકી સંસ્થાએ આર્થિક લાભ ગુમાવેલ છે, જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ધટે.

(૦૨) સામેલ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ ખર્ચ પૈકી મહત્તમ ખર્ચ સંસ્થાના કન્વેન્શન હોલના બાંધકામ સંદર્ભમાં થયેલ હોવાનું જણાઇ આવે છે. સદરહુ કામો સંસ્થાએ ટેન્ડર પદ્ધતિથી કરાવેલ છે. તપાસણી વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ માં પૂર્ણ થયેલ હોય તેવા કામોની વિગતો પ્રા.વાં.ક્રમાંક-૬, તા.૧૩/૧૨/૧૬ થી માંગવામાં આવેલ હતી. સદરહુ રજુ કરવા વારંવાર મૌખિક તેમજ

પ્રા.વા.ક્રમાંક-૬૦ તા.૨૫/૧/૧૭ તથા પ્રા.વા.ક્રમાંક-૬૦ તા.૨૩/૨/૧૭ થી માંગવા છતાં અન્વેષણમાં રજુ થવા પામેલ ન હોય તપાસણી વર્ષમાં પૂર્ણ થયેલ કામીની ધોરણસરની ચકાસણી શક્ય બનેલ નથી. જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૦૩) પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ ખર્ચ વાર્ષિક હિસાબોમાં 'બીજા ફંડો' સદર હેઠળ કરવામાં આવેલ છે. સદરહુ 'બીજા ફંડો' સદર હેઠળ કરવાના ખર્ચ સંદર્ભમાં સંસ્થાએ કોઇ નિયમો/ધારાધોરણો નિયત કરવામાં આવેલ હોય તો તે રજુ કરવા જણાવતાં તે રજુ થયેલ ન હોય પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ ખર્ચના અવધાનતાના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી શક્ય શકેલ નથી. જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૦૪) સંસ્થાના વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ ના નાણાકીય વર્ષના અંદાજપત્રમાં સદરહુ ફંડની આનંક ખર્ચના અંદાજોની કોઇ જોગવાઈ કરવામાં આવેલ નથી. આમ, સદરહુ ફંડ સંસ્થાના હિસાબોનો ભાગ હોવા છતાં તેનો સમાવેશ વાર્ષિક અંદાજોમાં નહીં કરવા અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૦૫) ઉપરોક્ત ફંડના વ્યાજબી હિસાબો માટે સંસ્થાએ નિયત રેકર્ડ/રજિસ્ટર નિભાવેલ હોય તો તે અન્વેષણમાં રજુ કરી ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા તેમજ ખાતરી કરાવતાં મુખી લેખાટી એજન્સીઓને કરેલ ચુકવણાની ઉપરોક્ત રકમ રૂા ૫,૨૮,૯૫,૪૨૯/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૮૪ નો જવાબ કરેલ નથી

વાંધા હેઠળ રૂા ૫,૨૮,૯૫,૪૨૯/-

૨-

- યુનિવર્સિટી એજ્યુકેશન રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ફંડ વ્યાજ " સદર ફેકળ કરેલ ખર્ચમાં જણાઈ આવેલ અનિયમિતતાઓ.

ક્ર. નં	વા.નં	તારીખ	રકમ	ખર્ચની વિગત	પાર્ટી એજન્સીનું નામ	કોડ નંબર
01	02	03	04	05	06	07
01	2481	25/6/13	3037564	ગુજ.યુનિ.કોમ્પસ પર આવેલ સમાજ વિધાલવનમાં નવી કોમ્પ્યુટર લેબ માટેનો સચેલ ખર્ચ	શ્રી ચિત્રા ઇન્ટરીયર પ્રા.લી.અમદાવાદ	7712000
02	2482	25/6/13	2496383	ગુજ.યુનિ.કોમ્પસ પર આવેલ સાયન્સ લવનમાં નવી કોમ્પ્યુટર લેબ માટેનો સચેલ ખર્ચ	શ્રી ચિત્રા ઇન્ટરીયર પ્રા.લી.અમદાવાદ	7712000
03	8669	15/02/14	1768000	ગુજ.યુનિ.માં કન્વેન્શન સેન્ટર અમદાવાદ ખાતે ઓડીટેરીયમ અને એકાબીશન હોલમાં લાઇટ ફીટીંગ નુ કામ	રોયલ ઇલેક્ટ્રીક સેલ્સ એન્ડ સર્વિસ, અમદાવાદ	7712000
04	10514	31/03/14	2149833	વા.નં.૪૭૫૪ તા.૨/૧૧/૨૦૧૦ તથા વા.નં. ૭૯૫૬ તા.૨૧/૩/૧૧ કન્વેન્શન સેન્ટર ખાતેની ખર્ચનો E R D F ટ્રાન્સફર હવાલો	એમ/એસ એચ.એડ. લોખંડવાલા	7712000
05	10515	31/03/14	3988907	બા જે વા.નં. ૬૧૩૭ તા ૨૦/૧૨/૧૧ વા.નં.૭૧૨૧ તા.૨૫/૧/૧૨ વા.નં.૮૨૪૭ તા.૬/૩/૧૨, વા.નં.૮૨૪૮ તા.૬/૩/૧૨ કન્વેન્શન સેન્ટરનો ખર્ચ E R D F ખાતે ટ્રાન્સફર હવાલો	ધારા સેલ્સ એજન્સી, અમદાવાદ	7712000
06	10517	31/03/14	2880000	બા જે વા.નં. ૭૬૪૧ તા ૧૩/૨/૧૨ માં ખર્ચ E R D F ખાતે ખાડવાને બદલે પાર્ટી એકાઉન્ટમાં ઉધારેલ તેનો હવાલો	એમ/એસ વોલ્ટાસ લીમીટેડ, અમદાવાદ	7712000
07	10523	31/03/14	3037564	બા જે વા.નં. ૫૩૯૨ તા.૯/૧/૦૭ વા.નં.૨૩૪૫ તા.૧/૮/૦૭ વા.નં.૭૮૮૨ તા.૩૧/૩/૦૮, વા.નં.૩૨૫૬ તા.૨૩/૯/૦૮ નો	એમ./એસ વર્ધમાન, અમદાવાદ	7712000

				ખર્ચ પાર્ટી એકાઉન્ટ માંથી ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો		
08	10525	31/03/14	1792000	બા જે વા.નં. ૮૨૪૬ તા ૬/૩/૧૨ કન્વેન્શન સેન્ટરનો ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	પટેલ બ્રધર્સ .અમદાવાદ	7712000
09	10526	31/03/14	1113000	બા જે વા.નં. ૪૩૩૧ તા ૧/૧૧/૦૦ કન્વેન્શન સેન્ટરનો ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	પટેલ બ્રધર્સ .અમદાવાદ	7712000
10	10527	31/03/14	1056000	બા જે વા.નં. ૩૪૧૯ તા ૧/૩/૧૧ કન્વેન્શન સેન્ટરનો ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	પટેલ બ્રધર્સ .અમદાવાદ	7712000
11	10528	31/03/14	4423791	બા જે વા.નં. ૪૪૧૩ તા ૧૪/૧૦/૦૯ વા.નં.૧૩૦૨ તા.૯/૬/૦૯,વા.નં.૮૧૨૨ તા.૩૧/૩/૧૦ કન્વેન્શન સેન્ટરનો,ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	પટેલ બ્રધર્સ .અમદાવાદ	7712000
12	10529	31/03/14	7855680	બા જે વા.નં. ૧૪૩ તા ૮/૪/૦૯ વા.નં.૨૬૬૮ તા.૬/૮/૦૯, કન્વેન્શન સેન્ટરનો ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	પટેલ બ્રધર્સ .અમદાવાદ	7712000
13	10530	31/03/14	7086812	બા જે વા.નં. ૫૬૧૩ તા ૧૨/૧/૦૯ વા.નં.૬૪૨૦ તા.૧૧/૨/૦૯, કન્વેન્શન સેન્ટરનો ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	પટેલ બ્રધર્સ .અમદાવાદ	7712000
14	10531	31/03/14	4065189	બા જે વા.નં. ૩૩૧૩ તા ૪/૧૦/૦૩ વા.નં.૪૦૪૧ તા.૨૫/૧૦/૦૩ કન્વેન્શન સેન્ટરનો ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	પટેલ બ્રધર્સ .અમદાવાદ	7712000
15	10532	31/03/14	2600831	બા જે વા.નં. ૫૩૯૨ તા ૯/૧/૦૩ કન્વેન્શન સેન્ટરના પ્રિ.એજી.કામોનો નો ખર્ચ ERDF ખાતે ટ્રાન્સફર કરવાલો	એમ/એસ વર્ધમાન પ્રા.લી.અમદાવાદ	7712000

16	10534	31/03/14	3483675	બા જો બા.નં. ૩૨૫૬ ના ૨૩/૬/૦૮ કન્વેન્શન સેન્ટરના પ્રિ.એચ.કામોલી ખર્ચે ERDF ખાતે ફાઇનલ રકમણી	કોમ્પ્યુટર વર્કમાન પ્ર.લી.અમદાવાદ	7712000
		Total	52895429			

પ્રમાણપત્રો અને ઉપસંહાર

પ્રમાણપત્રો

- (ક) સંસ્થાના હિસાબો અધુરા હોવાથી તેમજ ઓડીટમાં સંબંધિત રેકર્ડ રજુ નહીં થવાથી ઓડીટ રીપોર્ટમાં લેવાયેલ નોંધને લક્ષ્યમાં લેતાં સાચા હોવાનું પ્રમાણિત થઈ શકે તેમ નથી.
- (ખ) ઓડીટ વર્ષના વાર્ષિક હિસાબોની તારીખ આ સાથે સમગ્ર સમવામાં આવેલા છે તેની હિસાબના ચોપડાઓ સાથે કસોટીરૂપ ચકાસણી કરતાં હિસાબોની નિભાવણી સંતોષકારક માત્રુમ પડેલ નથી. હિસાબોની જાળવણી માટે વધુ લક્ષ આપવાની ખાસ જરૂર છે. હિસાબો કયા નિયમને આધારે નિભાવવામાં આવે છે તેની ઓડીટને માહિતી મળેલ નથી. વાર્ષિક હિસાબ અને લેજરમાં દર્શાવેલ આવક/ખર્ચના હિસાબોની ચકાસણી સંલગ્ન રેકર્ડ સાથે થઈ શકેલ નથી.
- (ગ) ઓડીટ દરમ્યાન ૮૪ પ્રાથમિક વાંધાઓ યાજવામાં આવ્યા હતા. જેમાંથી યુનિવર્સિટીએ ૨૩ પ્રાથમિક વાંધાઓના જવાબ કરેલ નથી.
- (ઘ) ઓડીટ અહેવાલ મળ્યા તારીખથી ચાર માસમાં તેની પૂર્ણતા કરી જવાબો મોકલી આપવા વિનંતી છે.
- (ચ) નાના વાંધાઓનું પત્રક નિભાવેલ નથી.

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
સ્થાનિક સંડોળ હિસાબ
અમદાવાદ

સંકુલ નિરીક્ષક
સ્થાનિક સંડોળ હિસાબ
ગાંધીનગર

નિરીક્ષક
સ્થાનિક સંડોળ હિસાબ
ગાંધીનગર

(૪૩)
૨૭/૬/૨૨
(પી.વી. કલગુડીયા)

ગુજરાત યુનિવર્સિટી

વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૧૩-૨૦૧૪


તા.૦૧-૦૪-૨૦૧૩ થી તા. ૩૧/૦૩/૨૦૧૪ સુધીના આવક-ખર્ચના હિસાબી પત્રક નં.-૦૧

આવક	રૂપિયા	ખર્ચ	રૂપિયા
01	02	03	04
પરીક્ષા ફી ની આવક	217944017.00	કાર્યાલય વર્ગ ખર્ચ	5009705.04
અન્ય ફી ની આવક	49414605.58	કુલપતિશ્રી તથા ઉપકુલપતિશ્રીના કાર્યાલય ખર્ચ	73481.00
પુસ્તાકોની આવક	11798537.72	પરીક્ષા ખર્ચ	158601229.68
ગ્રાન્ટસની આવક(પરિ-૦૧)	430406020.00	મુસાફરી ભથ્થણ	1650211.00
પરચુરણ આવક	34524946.13	મુદ્દાલેખન શામગી તથા ટપાલ ખર્ચ	1258331.60
અનુસ્નાતક શિક્ષણકાર્ય	74300649.00	સંશોધન માટેની ગ્રાન્ટ શિખવૃત્તિ વગેરે	
ધારોગ્ય કેન્દ્ર આવક	30758.00	રમત ગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ	
અભિયાન ગૃહ આવક	89400.00	(બ) રમત ગમત વ્યાયામ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ	857610.00
યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો(પરિ-૦૩)	846265.00	(બ) યુવક કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ	804634.40
જમીન આવક	249420.00	(ક) રાષ્ટ્રીય સેવા સંસ્થા	4425614.56
પરકોર્મિંગ આદેશ અવગણકમ	790000.00	(ક) યુનિવર્સિટી ધારોગ્ય ખર્ચ	2501736.81

આવક			
યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (પરિ-૦૫)	26111.00	(૪) અભ્યાસોત્તર શિક્ષણ પૂરક પ્રવૃત્તિ યુનિ. સખ્તાઈ વગેરે	757020.00
ગ્રંથાલય શાસ્ત્રભવન (પરિ-૧૩)	443700.00	યુનિવર્સિટી પ્રકાશન તથા તે માટેની ગ્રાન્ટ	436550.00
યુનિવર્સિટી કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (પરિ-૧૪)	413125.00	વીમા અન્વય ખર્ચ તથા કાનુની ખર્ચ	10977168.38
પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (પરિ-૧૫)	689120.00	બીજા કાર્યાલય ખર્ચ	34016503.42
કેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (પરિ-૧૬)	94600.00	બીજા સંસ્થાઓની સહયોગ ફી	178672.00
પત્રકારત્વ વિભાગ (પરિ-૧૭)	129000.00	યુનિવર્સિટી શિક્ષણ તથા સંશોધન	2,4499818.32
માસ્ટર ઓફ ફીઝીકલ એજ્યુકેશન	604800.00	યુનિવર્સિટી જમીન ખાસદાદ	24611376.58
ફન્ક્શન સેન્ટરની આવક	85000000	યુનિવર્સિટી જનરાલચો (પરિ-૦૩)	2761721.22
		ગ્રાન્ટમાંથી ખર્ચ (પરિ-૦૨)	132214906.00
		પરફોર્મિંગ આર્ટસ અભ્યાસક્રમ ખર્ચ	854116.00
		યુનિવર્સિટી મુદ્દાલચ (પરિ-૦૪)	7636586.97
		યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (પરિ-૦૫)	10487813.10
		યુનિવર્સિટી શાસ્ત્રભવન (પરિ-૧૩)	1477387.86
		યુનિવર્સિટી કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (પરિ-૧૪)	14244313.71
		પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (પરિ-૧૫)	1577203.78
		કેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (પરિ-૧૬)	312266.58

		પુનઃસરભવ વિભાગ (પરિ-૧૭)	2743790.29
		આઇ.એ.એસ.તાલીમ ખર્ચ	1007762.96
		વેત્તાન ગ્રામ્યુલ્ટી રજાનું સેક્ટમાં રૂપાંતર	11084897.00
		ગ્રીડ શિક્ષણ ખર્ચ	19550.00
		એસ ટી એસ સી સેલ ખર્ચ	911935.00
		કન્વેન્શન સેન્ટરની ખર્ચ	1124937.00
કુલ આવક	907695784.43	કુલ ખર્ચ	719518960.26
		ખર્ચ કરતાં આવકનો વધારો	188176824.17
કુલ આવક	907695784.43	કુલ ખર્ચ	907695784.43


રૂપાંતર


મ.વ. વિ.


મ.વ. વિ.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી

વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૧૩-૨૦૧૪

તા. ૩૧/૦૩/૨૦૧૪ ના રોજનું સરવૈયુ જવાબદારી(દેવા) પત્રક નં.૦૨

અ.નં.	જવાબદારીઓ	રકમ રૂપિયા	અસ્થામતો	રકમ રૂપિયા
01	02	03	04	05
01	યુનિવર્સિટી જનરલ ફંડ	14751402.43	કાચખી મિલકતો	58820988.12
02	કેપિટલ ફંડ	494370217.80	રોકાણો	20000.00
03	પુસ્તક ફંડ	8556300.86	બેંકબાલ્સ અને બીજા ખાતો	1170306010.87
04	બીજા ફંડ	374790561.53	વેપર સ્ટીલ સિમેન્ટ બેકાઉન્ટ	00.00
05	આવક ખર્ચ ખાતુ	323771851.94	બેંક અને વીજ પુરાંતો	00.00
06	સરકારી ગ્રાન્ટ(બાકી)	94214996.62	કર્મચારી વીધા યોજનાના ફાળાનું રોકાણ	00.00
07	ડીપોઝીટ અને બીજા ખાતાઓ	380436220.67	સરબેન્સ બેકાઉન્ટસ	1344552.86
08	કર્મચારી વીધા યોજના ફાળો	00.00		
09	આલુ વર્ષ બેકજસ્ટ કર્યા	00.00		00.00
	કુલ રૂપિયા	1690491551.85		1640491551.85

૨૬/૩/૨૨

Rahim
૨૬/૩/૨૨

મિ. મિ. મિ.

પત્રક- ૦૩

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૩-૧૪ ના જનરલ ફંડનો અહેવાલ મુજબ વાંધા
હેઠળ/વસુલાત ફેઠાની વિગતનુ પત્રક.

ક્ર.નં.	ફંડ નંબર	વાંધા ફેઠા રકમ	વસુલાત પાત્ર રકમ	વિશેષ નોંધ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫
૦૧	૦૧	૦૦	૦૦	
૦૨	૦૨	૦૦	૦૦	
૦૩	૦૩	૦૦	૦૦	
૦૪	૦૪	૦૦	૦૦	
૦૫	૦૫	૦૦	૦૦	
૦૬	૦૬ /૦૧	૦૦	૪૬૨૬૪૩૪	
૦૭	૦૬ /૦૨	૦૦	૧૮૧૪૪૬૯૯૧	
૦૮	૦૬ /૦૩	૦૦	૧૧૪૪૫૫૭૪૬	
૦૯	૦૯	૨૬૦૮૪૨૩૫૩	૦૦	
૧૦	૧૦	૯૩૬૨૮૪૭	૦૦	
૧૧	૧૨	૬૪૯૯૯૧૩૯	૦૦	
૧૨	૧૪	૪૯૬૨૮૮૩	૦૦	

13	14	001202	00	
14	15	03112001	00	
15	16	13110002	00	
16	17	12025003	00	
17	18	11051002	00	
18	19	10027002	00	
19	20	1351001511	00	
20	21	14100002	00	
21	22	10542	00	
22	23	00	10021	
23	24	141050141	00	
24	25	12020002	00	
	26	11020002	00000000	



