

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદ

સને- ૨૦૧૪-૧૫

નાં વર્ષનો જનરલ ડેડ

અન્વેષણ અહેવાલ

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૪-૧૫ નાં જનરલ ફંડના હિસાબોનો  
અન્વેષણ અહેવાલ અનુક્રમણિકા

અ.નં.	ફકરા નંબર	ફકરાની વિગત	પાના નંબર
૦૧	૦૨	૦૩	
૦૧	૦૧	હોદિદારોશ્રીની વિગત	૦૫
૦૨	૦૨	અગાઉના વર્ષોના અન્વેષણના બાકી ફકરાઓ બાબત	૦૬
૦૩	૦૩/૦૧	જવાબદારીઓ અને અસ્કયામતો બાબત	૦૯
૦૪	૦૩/૦૨	આર્થિક સ્થિતિની આવક/ખર્ચની સમિતી બાબત.	૧૦
૦૫	૦૪	અંતઃજપત્રની સમિતી બાબત.	૧૧
૦૬	૦૫	ઉપલક (સસ્પેન્સ) એકાઉન્ટ સદરે મોટી રકમો સરસર થયા વિનાની પડી રહેવા બાબત	૧૨
૦૭	૦૬	સંસ્થાના કર્મચારીઓને નિયમ વિરૂધ્ધ પરીક્ષા ભથ્થા તથા ઓવરટાઇમની ચુકવણી કરવા બાબત	૧૩
૦૮	૦૭	સંસ્થા હસ્તકના વિવિધ વિદ્યાલવનોના આર્થિક અવલોકન બાબત.	૧૫
૦૯	૦૮	પેપર સ્ટોક તથા તેના વપરાશ બાબત	૧૭
૧૦	૦૯	સ્ટીલ સ્ટોકના હિસાબની અનિયમિતતા બાબત	૧૮
૧૧	૧૦	યુનિવર્સિટી માન્ય દવાખાનાઓમાં લીધેલ સારવાર/દવાઓનો ખર્ચ મજરે આપવા બાબત	૧૯
૧૨	૧૧	"પરચુરણ આવક" સદર હેઠળ સંસ્થાને મળેલ વિવિધ આવકો વર્ગીકૃત નહીં કરવા બાબત.	૨૦
૧૩	૧૨	આવક / ખર્ચ સંબંધી સાધનિક રેકર્ડ રજુ નહીં કરવા બાબત	૨૧
૧૪	૧૩	ગુવક સેવા અને સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમ માટે ફી પેટે મળેલ રકમ અને તેના ખર્ચમાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ.	૨૪
૧૫	૧૪	સંસ્થા હસ્તકની શાખા/લવનો ને ચુકવેલ પેશગીઓ સરસર નહિ કરવા બાબત.	૨૫
૧૬	૧૫	ડીપોઝીટ રજીસ્ટરની નિભાવણી કરવા બાબત.	૩૦
૧૭	૧૬	સરકારશ્રીની પૂર્વ મંજૂરી વિના હંગામી નિમણૂક આપી અનિયમિત ધોરણે ખર્ચ કરવા બાબત	૩૧
૧૮	૧૭	યુનિવર્સિટી દ્વારા વિવિધ બેંકો/સરકારી સાહસોમાં મૂકવામાં આવતી ટ્રેકી/લાંબી મુદતની યાપણો તથા તેના વ્યાજના હિસાબો નહીં નિભાવવા	૩૩

		બાબત	
૧૯	૧૮	સરકારી/અર્ધસરકારી સંસ્થાને આપેલ એડવાન્સ રકમના લાંબા સમય સુધી હિસાબમેળવસુલાત ન કરવા બાબત.	૩૬
૨૦	૧૯	ખાનગી પેઢીઓને ઓન બેકાઉન્ટ ચૂકવેલ રકમ ખર્ચ તરીકે દર્શાવવા તથા લાંબા સમયથી બાકી રહેલ રકમો એડજસ્ટ/વસુલ ન કરવા બાબત.	૩૮
૨૧	૨૦	"ચલ ઓપરેટીવ ખાતા" બંધ નહિ કરાવવા બાબત.	૪૪
૨૨	૨૧	વાર્ષિક હિસાબોમાં "બીજા ફંડો" તરીકે જમા રકમનો ઉપયોગ નહીં થવા બાબત.	૪૬
૨૩	૨૨	એકેડેમીક સ્ટાફ કોલેજને આપેલ એડવાન્સના હિસાબો સરભર નહીં કરવા બાબત.	૪૯
૨૪	૨૩	આઇ.એ.એસ. તાલીમ કેન્દ્રની આવકની સામે વધુ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.	૫૧
૨૫	૨૪	યુનિવર્સિટીએ ગ્રાહ્ય રાખેલ અન્વેષણ વર્ષના ઓડીટ અહેવાલ રાજ્ય સરકારશ્રીને મોકલી આપવા બાબત.	૫૩
૨૬	૨૫	વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજર રજિસ્ટરોના હિસાબો અધિકૃત નહીં કરવા બાબત.	૫૪
૨૭	૨૬	કન્વેશન સેન્ટરની આવક તથા ખર્ચના હિસાબોમાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.	૫૬
૨૮	૨૭	અંદાજપત્ર વાસ્તવિક રીતે તૈયાર નહીં કરવા બાબત.	૫૮
૨૯	૨૮	હિસાબોની નિભાવણી તથા મેળવણામાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.	૬૧
૩૦	૨૯	"Endowment Fund" હિસાબ નિભાવણીની અનિયમિતતા.	૬૪
૩૧	૩૦	આવકની પર્ફોમ્યુક્રેના હિસાબો નિભાવવામાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.	૬૫
૩૨	૩૧	ગ્રંથાલયની જવાબદારીઓમાં ઉત્તરોત્તર વધારો થવા બાબત.	૭૦
૩૩	૩૨	મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન અમદાવાદને મિલકત વેરાની ચુકવણીમાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.	૭૧
૩૪	૩૩	અન્ય કર ખાતે ઉધારેલ ખર્ચની અનિયમિતતાઓ બાબત.	૭૩
૩૫	૩૪	સર્વિસ ટેક્સના ચુકવણામાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.	૭૪
૩૬	૩૫	ખર્ચનો વાઉચરો અને કેશબુકમાં દર્શાવેલ ખર્ચની રકમમાં જણાઇ આવેલ તફાવત બાબત.	૭૬
૩૭	૩૬	વિના વાઉચરે રોકમેળમાં ખર્ચ ઉધારવા બાબત.	૭૮
૩૮	૩૭	પ્રશ્નપત્ર છપામણી ના ખર્ચમાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતા બાબત.	૮૦
૩૯	૩૮	આવકવેરાની કખાતની રકમ સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા બાબત.	૮૨



ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને- ૨૦૧૪-૧૫ નાં વર્ષનો જનરલ ડેડની અન્વેષણ  
અહેવાલ.

નં. એલએએમડી.૨૦૧૪-૧૫ / ૭૪૪  
જિલ્લા સહાયક નિરિક્ષકશ્રીની કચેરી,  
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,  
બહુમાળી ભવન-૨, બ્લોક-એ, પ્રથમ માળ,  
વસ્ત્રાપુર, અમદાવાદ-૩૮૦૦૧૫  
તારીખ-૧૦/૦૬ / ૨૦૨૦

પેષક :-  
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- ૨૦૧૪-૧૫ ના વર્ષનાં જનરલ ડેડના હિસાબોની તપાસણી  
તારીખ - ૦૨/૦૮/૨૦૧૮ થી તારીખ-૦૯-૧૦-૧૮ દરમિયાન હાથ ધરવામાં આવેલ હતી. તપાસણી  
વર્ષ દરમિયાન સંસ્થાના મુખ્ય હોદ્દેદારો નીચે મુજબ હતા.

હોદ્દાસ્ત્રીની વિગત.

કુલપત્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	ડૉ. એમ. એન. પટેલ	૦૧/૦૪/૨૦૧૪ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૫

કુલ સચિવત્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	ડૉ. બી. વી. પટેલ	૦૧/૦૪/૨૦૧૪ થી ૧૬/૦૩/૨૦૧૪
૦૨	ત્રી ડૉ. એચ. સી. પટેલ (કેમ્પુટેશન)	૧૩/૦૩/૨૦૧૪ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૫

મુખ્ય હિસાબી અધિકારીત્રી

ક્રમ	નામ	સમયગાળો
૦૧	૦૨	૦૩
૦૧	ત્રી એમ. એસ. શાહ	૦૧/૦૪/૨૦૧૪ થી ૩૧/૦૩/૨૦૧૫

સને ૨૦૧૪-૧૫ અગાઉના વર્ષોના અન્વેષણના બાકી ફરકાઓ બાબત.

ક્રમ	ઓડીટ વર્ષ	ઓડીટની શરૂઆત માં બાકી ફરકાઓ ની સંખ્યા .	ઓડીટ દરમ્યાન નિકાલ થયેલ બાકી ફરકાઓની સંખ્યા .	ઓડીટ દરમ્યાન બાકી ફરકાઓની સંખ્યા .	બાકી ફરકાઓની 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 17,15 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),12,15,17,19,20,23TO29,31, 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	04TO10,13,15TO 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 TO33,35,36,39,40,42 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	37		32	02,06,08,09,10,13(8),14 TO 18,22 TO

					25,27,28,29,31,32,34,35,36,38,39,41,42,43,50,51,52
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	63	05	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
47	2013-14	40		40	01 TO 40
	કુલ	2183	05	2178	

ઓડીટ વર્ષ ૨૦૧૩-૧૪ ના અંતે કુલ ૨૧૭૮ ફકરા બાકીમાં હતાં ચાલુ ઓડીટ દરમિયાન અગાઉના બાકી ફકરાઓના જવાબો રજુ થયેલ ન હોવાથી ઉપરોક્ત વિગતે અન્વેષણ વર્ષના અંતે કુલ ૨૧૭૮ ફકરાઓના જવાબો કરવાના બાકીમાં છે. ઓડીટ નોંધમાં દર્શાવેલ અનિયમિતતાઓનું પુનરાવર્તન થતું રહે છે. ઓડીટ અંગુલીનિર્દેશ કરેલ અનિયમિતતાઓ અટકાવવા સંસ્થાના જવાબદારોએ ત્રુટી દાખવેલ નથી જેથી જવાબદારી નક્કી કરી બાકી ફકરાઓની પુર્તતા સારું સંઘન આયોજન કરી પારા નિકાલની ઝુંબેશ શરૂ કરી ધનિષ્ઠ પ્રયાસ કરવો ઘટે.



વધુમાં ગુજરાત સ્થાનિક ફંડ ઓડિટ અધિનિયમ, ૧૯૬૩ ની કલમ નંબર -૯(૧) મુજબ 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 ફરજોના જવાબો કરવા સમયબદ્ધ આયોજન કરી, તમામ ફરજોના જવાબો કરવા ઓડિટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૧૨ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

જવાબદારીઓ અને અસકયામતો બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી, અમદાવાદના તા.૩૧/૦૩/૧૫ ના રોજ પૂરા થતાં વર્ષની જવાબદારીઓ અને અસકયામતોનું પત્રક

અ.નં.	જવાબદારીઓ	રકમ રૂપિયા	અસકયામતો	રકમ રૂપિયા
01	02	03	04	05
01	યુનિવર્સિટી જનરલ ફંડ પત્રક-૨ (ક્રમ-૧)	૧૩૫૩૭૧૫૬.૪૩	કાયમી મિલકતો પત્રક-૨ (કોલમ-૪)	૫૧૫૬૪૯૨૭૫.૧૨
02	ડેપોઝિટ ફંડ પત્રક-૨ (ક્રમ-૨)	૪૯૩૫૯૪૭૮૮.૮૦	રોકાણો પત્રક-૨ (કોલમ-૪)	૨૦૦૦૦.૦૦
03	પુસ્તક ફંડ પત્રક-૨ (ક્રમ-૩)	૭૫૭૪૨૬૨.૮૬	એડવાન્સ અને બીજા ખાતાઓ પત્રક-૨ (કોલમ-૪)	૧૬૬૫૭૭૫૦૦.૬૩
04	બીજા ફંડ પત્રક-૨ (ક્રમ-૪)	૩૯૯૩૧૧૪૪૧.૨૦	બેન્ક અને બીજા પુરાંતો પત્રક-૨ (કોલમ-૪)	૧૧૮૬૫૪૨૩૫૭.૪૮
05	આવક/ ખર્ચ ખાતુ(૯૫૦૦૦૦૦) પત્રક-૨ (ક્રમ-૫)	૪૪૧૧૦૬૮૪૮.૧૧	કર્મચારી વીમા યોજનાના ફાળાનું રોકાણ પત્રક-૨ (કોલમ-૪)	૧૭૦૦૦.૦૦
06	સરકારી ગ્રાન્ટો (૧) ગ્રાન્ટ ૦૪૦૦૦૦૦ (૨) ગ્રાન્ટ ૭૯૦૦૦૦૦ પત્રક-૨ (ક્રમ-૬)	૮૭૮૪૮૩૨૨.૫૮ (-)૧૧૧૦૭૦૧૨.૦૫		
07	ચાલુ જવાબદારી પત્રક-૨ (ક્રમ-૭)	૪૩૫૭૬૬૫૫૩.૦૫		
08	કર્મચારી વીમા યોજના ફાળો પત્રક-૨ (ક્રમ-૮)	૨૯૯૭૪.૩૭		
09	સરપેન્ડેડ એકા. પત્રક-૨ (ક્રમ-૯)	૧૧૪૩૭૯૮.૧૪		
	કુલ રૂપિયા	૧૮૯૮૮૦૬૧૩૩.૪૯		૧૮૯૮૮૦૬૧૩૩.૪૯

આર્થિક સ્થિતિની આવક/ખર્ચની સમીક્ષા બાબત.

(૦૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી,અમદાવાદનાં તા.૩૧/૦૩/૧૫ 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	2012-2013	કુલ રૂા 69,69,65,835	કુલ રૂા 64,35,30,852
૦૨	2013-2014	કુલ રૂા 90,76,95,784	કુલ રૂા 71,95,18,960
૦૩	2014-2015	કુલ રૂા 83,08,84,207	કુલ રૂા 71,38,43,384
	કુલ	કુલ રૂા 243,55,45,826	કુલ રૂા 207,68,93,196
	વાર્ષિક સરાસરી	કુલ રૂા 81,18,48,608	કુલ રૂા 69,22,97,732
	સરાસરી આવકમાં વધારો	કુલ રૂા 11,95,50,876	

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદની નાણાકીય પરિસ્થિતિની સમીક્ષા કરતાં સરાસરી ખર્ચ કરતાં આવકમાં કુલ રૂા ૧૧,૯૫,૫૦,૮૭૬/- નો વધારો જણાવેલ હતો જેથી સંસ્થાની આર્થિક સ્થિતિ સંતોષકારક જણાવેલ હતી.

અંદાજપત્રની સમિત્તા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪-૧૫ ના વર્ષના હિસાબોના અન્વેષણ દરમિયાન અંદાજપત્રના સંદર્ભમાં ચકાસણી અંગે ઓડીટ અવલોકન નીચે મુજબ છે.

- (૦૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી અધિનિયમ-૧૯૪૯ ની કલમ-૪૯ માં થયેલ જોગવાઈઓ મુજબ જે તે નાણાંકિય વર્ષ સરૂ થતાના નિચત માસ પહેલાં તેના નાણાંકિય અંદાજો તૈયાર કરી સેનેટ સભા સમક્ષ મંજૂર કરાવવાના રહે છે.
- (૦૨) પ્રવૃત્તિઓ ઠેકણ સુધારેલ અંદાજ આવકની આવકની જોગવાઈ કુલ રૂા ૭૯,૨૧,૯૫,૨૫૦/- રૂપિયાની સામે ખરેખર આવક કુલ રૂા ૮૩,૦૮,૮૪,૨૦૭/- રૂપિયા થયેલ હતી એટલે કે કુલ રૂા ૩,૮૬,૮૮,૯૫૭/- રૂપિયાની વધુ આવક થયેલ છે.
- (૦૩) સુધારેલ અંદાજ ખર્ચની જોગવાઈ કુલ રૂા ૭૯,૬૪,૯૩,૨૫૦/-રૂપિયાની સામે ખરેખર ખર્ચ કુલ રૂા ૭૧,૩૮,૪૩,૩૮૪/- રૂપિયા થયેલ હતો એટલે કે કુલ રૂા ૮,૨૬,૪૯,૮૬૬/- રૂપિયા ઓછો ખર્ચ થયેલ છે.
- (૦૪) આમ, રામગ્ર અંદાજપત્રનું અવલોકન કરતાં મુજ અંદાજો અને સુધારેલ અંદાજો તથા ખરેખર થયેલ આવક-ખર્ચ ની વિગતો વાસ્તવિકતાથી દૂર જણાયેલ છે. તે અંદાજપત્ર વાસ્તવિક બનાવવા માટે તકેદારી રાખવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૭૮ ની કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

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

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ-૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન રજુ થયેલ લેજર રજિસ્ટરોની ચકાસણી કરતાં બજેટ કોડ-8101001(GF) ખાતે રૂા ૧૧,૪૭,૧૯૮/૧૪ તથા બજેટ કોડ-8101004(No.02) ખાતે રૂા ૩,૨૮૦/- (૨૦૧૩/૧૪ના) એમ કુલ મળી કુલ રૂા ૧૧,૫૦,૪૭૮/૧૪ 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 ક્ષતિરહિત 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. અન્વેષણ અહેવાલમાં સદરહુ બાબતનું પુનરાવર્તન ન થવા પામે તે બાબતે સંસ્થાનું અચૂક ધ્યાન દોરવામાં આવે છે, આમ છતાં, આવી ઉપલક રકમનું યોગ્ય મેળવણું નહીં કરવા થકી આ હિસાબી અનિયમિતતાઓ જણાઈ આવે છે. ઉપરોક્ત લેજરબુકમાં દર્શાવેલ લેજર કોડ સદરે સરભર કરવાની બાકી રકમ કુલ રૂા ૧૧,૫૦,૪૭૮/૧૪ સત્વરે સરભર કરી યોગ્ય આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત વિગતે કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી દર્શાવેલ રકમ સરભર કરી ખાતરી કરાવતાં સુધી સદરહુ ઉપલક રકમ રૂા ૧૧,૫૦,૪૭૮/૧૪ આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૧૭ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ કુલ રૂા ૧૧,૫૦,૪૭૮/૧૪

સંસ્થાના કર્મચારીઓને નિયમ વિરૂધ્ધ પરીક્ષા ભથ્થા તથા ઓવરટાઇમની ચુકવણી કરવા બાબત

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના અધિકારીઓ/કર્મચારીઓને નીચે દર્શાવેલ વિગતે પરીક્ષા ભથ્થા તથા ઓવરટાઇમની ચુકવણી કરેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

અ.નં.	ખર્ચની ટુંકી વિગત	કોડ નંબર	ખર્ચનીરકમ
૧	પરીક્ષા ભથ્થા પેટે	3532008	કુલ રૂા ૨,૦૨,૨૮,૯૬૪.૬૫
૨	પરીક્ષા ઓવરટાઇમ	3532007	કુલ રૂા ૨૦,૨૨,૯૩૮.૦૦
		કુલ	કુલ રૂા ૨,૨૨,૫૧,૮૦૨.૬૫

ઓડીટ અવલોકન :-

(૧) સરકારશ્રીના શિક્ષણ વિભાગના તા. ૦૯/૧૨/૧૯૮૧ થી અમલમાં આવે તે પ્રમાણેના તા.૨૪/૨/૧૯૮૧ ના ગુજરાત સરકારના ગેઝેટમાં પ્રસિધ્ધ થયેલ નિયમોના નિયમ-૮ દ્વારા થયેલ સુધારા મુજબ યુનિવર્સિટી તેઓના અને એકિલેટેડ કોલેજોના અધિકારીઓ/કર્મચારીઓ પગારધોરણ અને ભથ્થા (શૈક્ષણિક તથા બિનશૈક્ષણિક) રાજ્ય સરકારશ્રીની મંજૂરી આધિન રહેશે, એટલે કે રાજ્ય સરકારશ્રીની પૂર્વમંજૂરી વિના પગારધોરણ અને ભથ્થામાં યુનિવર્સિટી સુધારો કરી શકશે નહીં.

ગુજરાત યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક/એક/૦૧-૯૭૧૧/૨૦૦૮, તા. ૨૮/૧૧/૨૦૦૮ માં જણાવ્યા મુજબ એકઝીક્યુટીવ કાઉન્સિલના તા.૨૮/૯/૨૦૦૮ ની બેઠકમાં બાબત નં.૧૪ થી થયેલ ઠરાવ મુજબ "બીસીએસઆર અને જીસીએસઆરમાં દર્શાવેલ પગાર, રજાઓ, ગેરશિસ્ત, ગેરવર્તણૂક વગેરે બાબતો અંગેની જોગવાઈઓ તેમજ તેમાં સમયાંતરે જે સુધારા/વધારા થાય તે પ્રમાણે યુનિવર્સિટીમાં લાગુ પાડવામાં આવે છે." તેમ ઠરાવવામાં આવેલ છે.

રાજ્ય સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નિયમોનુસાર રાજ્ય સરકારના કર્મચારીઓ/અધિકારીઓને પરીક્ષા ભથ્થા તેમજ પરીક્ષા ઓવરટાઇમ આપવાની કોઈ જોગવાઈ નથી. ઉપરોક્ત ફકરામાં દર્શાવેલ શિક્ષણ વિભાગના ઠરાવની જોગવાઈઓ સાથેવંચાણે / ધ્યાને લેતાં યુનિવર્સિટીના કર્મચારી/અધિકારીઓને પણ સદરહુ લાભ મળવાપાત્ર થાય નહિ, આમ છતાં ઉક્ત વિગતે પરીક્ષા ભથ્થા તેમજ ઓવરટાઇમ પેટે આટલી માતબર રકમનું ચુકવણું કઈ

જોગવાઈઓને આધિન કરવામાં આવેલ છે તેની સરકારશ્રીની મંજૂરીના યોગ્ય આદેશોના આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

- (૨) ઉચ્ચ શિક્ષણ કમિશનરશ્રી ગાંધીનગર દ્વારા સંસ્થાને ફાળવવામાં આવતી બ્લોક ગ્રાન્ટની શરતોનુસાર પણ યુનિવર્સિટીએ સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નિયમોનું પાલન કરવાનું રહે છે. આ સંજોગોમાં યુનિવર્સિટીથી ઉક્ત લઘ્યા તથા ઓવરટાઇમનું ચુકવણું કરી શકે નહિ. આમ છતાં, યુનિવર્સિટીએ સદરહુ લઘ્યાઓ ચુકવેલ છે જે ઉક્ત નિયમો સાથે સુસંગત નહોઈ સદરહુ લઘ્યાઓ ગ્રાન્ટ સામે અમાન્ય કેમ ન ઠેરવવા? તે અંગે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

પ્રસ્તુત મુદ્દાઓની જવાબદારશી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થતાં સુધી કરેલ ખર્ચ કુલ રૂા ૨,૨૨,૫૧,૯૦૨.૬૫/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૨૦ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધાહેઠળ કુલ રૂા ૨,૨૨,૫૧,૯૦૨.૬૫/-

સંસ્થા હસ્તકના વિવિધ વિદ્યાલવનોના આર્થિક અવલોકન બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાના અન્વેષણ દ્વારા ૬૫ માં વાર્ષિક અહેવાલનું અવલોકન કરવામાં આવેલ હતું. સંસ્થા હસ્તકના વિવિધ વિદ્યાલવનોની આવક તથા ખર્ચનું વિહંગાવલોકન કરતાં નીચે મુજબ સ્થિતિ ધ્યાને આવેલ હતી.

અનં.	લવનનું નામ	આવક રૂા	ખર્ચ રૂા
૧	સમાજવિદ્યા લવન	૧૭,૭૮,૩૪૦.૦૦	૪,૧૯,૮૫,૨૮૮.૭૮
૨	ભાષા લવન	૩,૭૯,૭૦૦.૦૦	૩,૦૦,૬૧,૭૪૧.૬૩
૩	મનોવિજ્ઞાન લવન	૨,૮૫,૮૯૦.૦૦	૧,૯૬,૩૭,૪૩૧.૬૯
૪	વિજ્ઞાન વિદ્યાલવન	૩,૧૩,૬૬,૫૬૦.૦૦	૧૨,૯૮,૩૨,૩૫૮.૯૫
૫	શેઠ ડી. વી. લવન	૯,૮૪,૪૧૦.૦૦	૧,૩૨,૧૩,૯૯૦.૮૯
૬	બી. કે. સ્કૂલ ઓફ બીઝનેસ મેને.	૧,૦૬,૪૯,૭૮૨.૦૦	૧,૪૯,૪૮,૯૫૬.૧૬
૭	એ.જી. ચેરીટી ટ્રસ્ટ કાયદાશાસ્ત્ર લવન	૨,૨૩,૧૦૦.૦૦	૫૦,૪૬,૭૩૫.૦૨
૮	ગ્રંથાલય શાસ્ત્ર લવન	૪,૨૫,૮૦૦.૦૦	૧૭,૧૯,૦૪૭.૨૯
	કુલ રૂા	૪,૬૦,૯૩,૫૮૨.૦૦	૨૫,૬૪,૪૫,૫૫૦.૪૧

ગુજરાત યુનિવર્સિટી એક શૈક્ષણિક સંસ્થા છે અને આ સંસ્થા તેના નિયંત્રણ હેઠળની કોલેજો/લવનોમાં અભ્યાસ કરતા વિદ્યાર્થી/વિદ્યાર્થીનીઓ પાસેથી અભ્યાસક્રમ મુજબ નિયત કરવામાં આવેલ ફી મેળવીને તથા રાજ્ય અને કેન્દ્ર સરકાર તરફથી મળતા અનુદાનના આધારે આર્થિક વહીવટ સંભાળે છે.

ઉપરની વિગતો જોતાં યુનિવર્સિટીઓના જુદા જુદા લવનોના વિદ્યાર્થી / વિદ્યાર્થીનીઓ પાસેથી અભ્યાસક્રમ પ્રમાણે નિયત થયેલ વાર્ષિક ફી મુજબ રૂા ૪,૬૦,૯૩,૫૮૨/-ની આવક મેળવેલ છે જ્યારે કોલેજો / લવનોના તમામ ખર્ચ મળી રૂા ૨૫,૬૪,૪૫,૫૫૦.૪૧/- ની જાવક કરેલ છે.



સંસ્થાએ જુદા જુદા અભ્યાસક્રમની ફી ક્લારે અને કેવા દરે વધારવાની જોગવાઈ છે તેની વિગતો રજુ થયેલ નથી. દર વર્ષે સંસ્થાએ લવનીના ખર્ચમાં વધારો થાય છે. પરંતુ તેટલા પ્રમાણમાં આવકનો વધારો થતો નથી. જેથી સરકારશ્રીના અનુદાન ઉપર અવલંબિત હોવાનું જણાય છે. સંસ્થાએ નિયમિત આવક વધારવા યોગ્ય નીતિ / યોજના તૈયાર કરવા ઓડીટનું સૂચન છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૨૩ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

પેપર સ્ટોક તથા તેના વપરાશ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના લેઝર રજિસ્ટરો ની ખરાબ કરતાં લેઝર કોડ નં. ૯૨૦૧૦૦૦ માં કુલ રૂા ૭૦,૦૮,૧૦૪=૨૦ પેપર સ્ટોક જમા હોવાનું દર્શાવેલ છે. જે અંગે ઓડીટ અવલોકન નીચે મુજબ છે

ઓડીટ અવલોકન :-

- (૧) ઉપરોક્ત સદર હેઠળ કુલ રૂા ૭૦,૦૮,૧૦૪/૨૦ નો પેપર સ્ટોક તા. ૦૧/૦૪/૧૧ ના રોજથી જમા પડી રહેલ હોવાનું જણાઇ આવે છે. આટલી મોટી રકમ નો સ્ટોક આટલા લાંબા સમયથી બંધ સિલક તરીકે કેવા સંજોગોમાં અને કેવા કારણોસર બિનવપરાશી પડી રહેલ છે? જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૨) પેપર સ્ટોકના વિગતવાર હિસાબો સંસ્થા દ્વારા નિભાવવામાં આવતા હોય તો આટલી રકમનો પેપર સ્ટોક કેવા કારણોસર વણવપરાયેલ પડી રહેલ છે? આ બાબત આટલા લાંબા સમય સુધી સંસ્થાના જવાબદાર કર્મચારી/અધિકારીશ્રી ના ધ્યાન બહાર કેમ રહેવા પામેલ છે? તેની જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૩) ઉપર દર્શાવેલ કુલ રૂા ૭૦,૦૮,૧૦૪/૨૦ પેપર સ્ટોક જમા હોય તો કયા કારણોસર બિનવપરાશી રહેવા પામેલ છે? આજદિન સુધી તેના વપરાશ કે નિકાલ બાબતે નિયમોચિત કાર્યવાહી કેમ કરવામાં આવેલ નથી? આ બાબતે સંબંધિતની જવાબદારી નક્કી કરી નિયમોચિત કાર્યવાહી કરી તેના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૪) પ્રસ્તુત વિગતે સદરહુ પેપર સ્ટોક અંગે ત્વરિત નિર્ણય લઇ તેના નિકાલની નિયમોચિત પદ્ધતિથી કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી દર્શાવેલ રકમોની સંસ્થાના હિસાબોમાં યોગ્ય અસર આપી આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૫) ઉપરોક્ત પેપરસ્ટોક (કુલ રૂા ૭૦,૦૮,૧૦૪=૨૦) તા. ૦૧/૦૪/૧૧ થી વણવપરાયેલ પડી રહેવા પામેલ છે, જે નિયમોચિત કાર્યપદ્ધતિથી યોગ્ય નિકાલ કરી મેળવેલ રકમ રાષ્ટ્રિયકૃત બેંકમાં જમા કરાવી વ્યાજની આવક ઉભી કરવા ઘટતો પ્રબંધ કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૨૪ નો જવાબ કરેલ નથી.

સ્ટીલ સ્ટોકના હિસાબની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૨૪/૨૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમિયાન સ્ટીલ સ્ટોક હિસાબો ખાતે નીચે દર્શાવેલ રકમો જમા હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે.

અ. નં	હિસાબી સદર	જમા રકમ	જમા તારીખ
૧	૬૧૦૧૦૦૦	કુલ રૂા ૮૭૩૫.૮૫/-	૦૧-૦૪-૨૦૦૩

ઓડીટ અવલોકન :-

- (૧) ઉપરોક્ત સદર ઠેકાણ કુલ રૂા ૮૭૩૫.૮૫/- ની રકમ લેઝરની વિગતો મુજબ તા. ૦૧/૦૪/૨૦૦૩ થી જમા હોવાનું જણાઇ આવેલ છે. આટલા લાંબા સમયથી સદરહું રકમ જમા હોવા છતાં આજદિન સુધી તે રકમને બિનવપરાશી તરીકે રાખવા અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૨) સંસ્થાના સંબંધિત ભવન/શાખા ખાતે આટલા લાંબા સમયથી સ્ટીલનો સ્ટોક વણવપરાયેલ હોય તો તે વપરાશમાં લાઇ શકાય તેવી સ્થિતિમાં રહી શકે નહીં. આમ છતાં સદરહું રકમની સ્ટોક કેન્સ કારણોસર વણવપરાયેલ સ્ટોકમાં રાખેલ છે? તેની જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તથા યોગ્ય/નિયમોચિત કાર્યપદ્ધતિથી નિકાલ કરવા ઓડીટ સૂચન છે.
- (૩) ઉપરોક્ત સ્ટોકના હિસાબો નિભાવવામાં આવતા હોય તો તેના સ્ટોક રજિસ્ટરો અન્વેષણમાં રજુ કરી આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૨૫ નો જવાબ કરેલ નથી.

યુનિવર્સિટી માન્ય દવાખાનાઓમાં લીધેલ સારવાર/દવાઓનો ખર્ચ મજરે આપવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના ૬૫ માં વાર્ષિક અહેવાલનું આંશિક અવલોકન કરવામાં આવેલ હતું. સદરહું અહેવાલનું વાંચન કરતાં યુનિવર્સિટીએ માન્ય કરેલ દવાખાનાઓમાં સારવાર અને દવાઓનો કુલ રૂા ૧૬,૫૮,૯૩૬.૦૦ નો ખર્ચ મજરે આપેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

- (૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટીએ પોતાના ૬૫માં વાર્ષિક અહેવાલમાં "માન્ય કરેલ દવાખાનાઓ" એવો ઉલ્લેખ કરેલ છે, પરંતુ તેવા દવાખાનાઓની કોણે અને ક્યારે માન્યતા આપી તેમજ કયાં કયાં દવાખાનાઓનો તેમાં સમાવેશ કરવામાં આવેલ છે., તેની વિગતો ઉપલબ્ધ ન હોઈ સદરહું બાબતના સંપૂર્ણ આધાર સહ અન્વેષણને સ્પષ્ટતા/ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૨) કુલ રૂા ૧૬,૫૮,૯૩૬.૦૦ નો ખર્ચ માત્ર સંસ્થાના કર્મચારીઓને જ મજરે આપવામાં આવેલ હતો કે અન્ય એજન્સી/મંડળના કર્મચારીઓને પણ આ લાભ આપવામાં આવેલ હતો? લાભાંકિત કર્મચારીઓ તથા આશ્રિતોને સંપૂર્ણ વિગતો સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૩) સદરહું ખર્ચ મજરે આપવા અંગે સંસ્થાની વિવિધ કમિટિઓ દ્વારા મંજૂરી આપવામાં આવેલ હતી કે કેમ? કમિટિઓ દ્વારા કરવામાં આવેલ ઠરાવોના આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૪) તપાસણી વર્ષ દરમ્યાન સંસ્થા સંચાલિત આરોગ્ય કેન્દ્રની આવક રૂા ૫,૧૪૯.૦૦ ની સામે ખર્ચ કુલ રૂા ૩૦,૭૭,૩૪૬.૨૩ થવા પામેલ છે. સદરહું વિગત નજરે જોતાં આવકની સામે કુલ રૂા ૩૦,૭૨,૧૯૭.૨૩ વધુ ખર્ચ થવા પામેલ છે. આવક (ફી) તથા ખર્ચની વર્તમાન વિગતો જોતાં સમયાંતરે ખર્ચનું પ્રમાણ વધતું જ રહેશે, અને ભવિષ્યમાં ઉક્ત કેન્દ્રને વધુ નાણાંકીય સંડોળની આવશ્યકતા રહેશે. તે જોતાં કેન્દ્રની આવકમાં વધારો થાય એવા પ્રયાસો કરી કેન્દ્રને આત્મનિર્ભર કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની આધારસહ સ્પષ્ટતા થતા સુધી દર્શાવેલ ખર્ચ કુલ રૂા ૧૬,૫૮,૯૩૬/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૨૭ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ કુલ રૂા ૧૬,૫૮,૯૩૬/-

"પરચુરણ આવક" સદર હેઠળ સંસ્થાને મળેલ વિલિધ આવકો વર્ગીકૃત નહીં કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના રજુ થયેલ વાર્ષિક હિસાબોનું અન્વેષણ વર્તુળ દ્વારા અવલોકન કરવામાં આવેલ હતું. અવલોકન દરમ્યાન હિસાબોની આવક બાજુએ પરચુરણ સદરે કુલ રૂા ૪,૧૯,૬૦,૪૦૧=૦૦ દર્શાવેલ હોવાનું જણાઇ આવેલ હતું. આ બાબતે અન્વેષણ વર્તુળના પ્રા. વાંધા ક્રમાંક-૨૮ થી સદરહુ પરચુરણ આવકોને પેટા સદરોવાર વર્ગીકૃત કરી આવકોના પ્રકાર સ્પષ્ટ કરવા તથા તેના સાધનિક રેકર્ડ સહ પ્રત્યુત્તર પાઠવવા જણાવવામાં આવેલ હતું. પરંતુ અન્વેષણ કાર્યવાહી પૂર્ણ થતાં સુધી સદરહુ પ્રાથમિક વાંધાનો સંસ્થાએ કોઇ પ્રત્યુત્તર આપેલ નથી. તેથી પરચુરણ આવક તરીકે દર્શાવેલ ઉપરોક્ત રકમ ખરેખર કયા હેતુસર સંસ્થાને પ્રાપ્ત થયેલ છે? અને સદરહુ રકમ સંસ્થાના કયા કયા પેટા સદરોવાર વાર્ષિક હિસાબોમાં સમાવી શકાય તેમ છે? તેમજ સદરહુ રકમ સંસ્થાના કયા કયા વિદ્યાલવનો દ્વારા પ્રાપ્ત કરવામાં આવેલ છે? સદરહુ રકમના હિસાબો સંસ્થાના નિયંત્રણ હેઠળની કઇ કઇ શૈક્ષણિક સંસ્થાઓના કયા કયા હિસાબી રજિસ્ટરો દ્વારા ચકાસી શકાય તેમ છે? તદુપરાંત દર્શાવેલ રકમોના ખરાપણા માટે આવકોનો કયો સ્ત્રોત માપદંડ તરીકે માન્ય કરવો? તેવી સઘળી બાબતોની ચકાસણી અન્વેષણથી થઇ શકેલ નથી. જે અંગે જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી સ્પષ્ટ આધાર સહ ખાતરી કરાવતાં સુધી દર્શાવેલ "પરચુરણ આવક" કુલ રૂા ૪,૧૯,૬૦,૪૦૧=૦૦ આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં નં. ૨૮ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ કુલ રૂા ૪,૧૯,૬૦,૪૦૧=૦૦

આવક / ખર્ચ સંબંધી સાધનિક રેકર્ડ રજુ નહીં કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થા તથા તેના હસ્તકનાં વિદ્યાલવનો તથા તે સંલગ્ન શાખાઓની આવક તથા ખર્ચનું સાધનિક રેકર્ડ રજુ કરવા પ્રા. વાં. ક્રમાંક ૧, તા. ૦૨/૦૮/૨૦૧૮ થી સંસ્થાને જણાવવામાં આવેલ હતું. આમ છતાં, નીચે દર્શાવેલ સાધનિક રેકર્ડ ચકાસણી માટે રજુ કરવામાં આવેલ નહોતું.

(૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટીમાં ફરજ બજાવતાં શૈક્ષણિક / બિનશૈક્ષણિક અધિકારીશ્રી / કર્મચારીઓ માટે છદ્ધ પગારપંચ મુજબ મળવાપાત્ર પગારઘોરણોની દરખાસ્ત તથા તેની મંજૂરી અંગેના હુકમો તેમજ છદ્ધ પગારપંચ મુજબ પાત્ર કરેલ અધિકારીશ્રીઓ / કર્મચારીઓને ઉપધો મંજૂર કરવા અંગે કરવામાં આવેલ દરખાસ્ત અને તે સંદર્ભમાં મળેલ મંજૂરીના હુકમો ઉપરાંત યુનિવર્સિટી માટે મંજૂર થયેલ મહેકમની વિગતો તથા સેવાપોથીઓ સહિતનું સાધનિક રેકર્ડ અન્વેષણમાં રજુ કરવા પ્રા. વાં. ક્રમાંક-૧, તા. ૦૨/૦૮/૨૦૧૮ થી જણાવવા છતાં તદરહુ રેકર્ડ રજુ કરવામાં આવેલ નહોતું. પરિણામે સંસ્થાના કર્મચારીઓ / અધિકારીશ્રીઓને ચૂકવવામાં આવતાં પગારલથ્થાંની ચઢાર્થતા ચકાસણી અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી, જે અંગે જવાબદારે સ્પષ્ટતા કરવી રહે.

(૨) જમીન તથા મકાન ભાડાનાં માંગણાં / વસુલાત રજિસ્ટરો

ગુજરાત યુનિવર્સિટી હસ્તકની જમીન તથા યુનિવર્સિટી પરિસરમાં આવેલ મકાનોનાં ભાડાં સંબંધી માંગણા અને વસુલાત રજિસ્ટરો અન્વેષણમાં રજુ કરવા સંસ્થાને જણાવવામાં આવેલ હતું. સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં જમીન તથા યુનિવર્સિટી હસ્તકનાં મકાનોના ભાડા પેટે કુલ રૂા ૯,૩૪,૭૦૦/- ની આવક થયેલ હોવાનું જણાઈ આવેલ છે પરંતુ જમીન તથા મકાનોના ભાડાનાં માંગણાં અને વસુલાત રજિસ્ટરો અન્વેષણમાં રજુ નહીં થતાં દર્શાવેલ આવક તથા બાકી માંગણાની વિગતો ચકાસી શકાયેલ નથી.

(૩) સ્ટેશનરી / ઉત્તરવહી - પુરવણી ખરીદી તથા છપામણી અંગેનું રેકર્ડ

સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં પરીક્ષા ખર્ચ, મુસાફરી ભથ્થા ખર્ચ, મુદ્દણ લેખન ખર્ચ પેટે અનુક્રમે રૂા ૨૦,૩૫,૩૧,૬૫૨/-, રૂા ૧૭,૩૦,૩૫૦/- તથા રૂા ૧૧,૦૭,૧૦૬/- એમ કુલ મળી રૂા ૨૦,૬૩,૬૯,૧૦૮/- નો ખર્ચ થયેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું. સ્ટેશનરી ખરીદી માટે શાખાઓ / ભવનો દ્વારા મળેલ ઇન્ડેન્ટ સ્ટેશનરી ખરીદી / છપામણી માટે થયેલ કરાર, પ્રક્ષપત્રો તથા ઉત્તરવહીઓની છપામણી માટે પ્રસિધ્ધ કરેલ નિવેદા, મળેલ ટેન્ડરો, વર્કઓર્ડર, સ્ટોક રજિસ્ટરો, પહોંચો, ઉત્તરવહીઓ/પુરવણીઓના નિકાલ વગેરે બાબતોનું સાધનિક રેકર્ડ રજુ કરવા સંસ્થાને વારંવાર જણાવવા છતાં સંસ્થાએ સ્ટેશનરી તથા પરીક્ષાલક્ષી સાધનિક રેકર્ડ અન્વેષણમાં રજુ કરેલ ન હોઇ ઉપરોક્ત કુલ રૂા ૨૦,૬૩,૬૯,૧૦૮/- ના ખર્ચના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી થઇ શકેલ નથી.

(૪) રૂા ૫૧.૫૬ કરોડની મિલકત સંબંધી રેકર્ડ

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪/૧૫ ના વર્ષના વાર્ષિક હિસાબોની ખરાઇ કરતાં યુનિવર્સિટીના પાકા સરવૈયામાં કુલ રૂા ૫૧,૫૬,૪૯,૨૭૫/- ની રકમ મિલકત તરીકે દર્શાવવામાં આવેલ છે. સંસ્થા હસ્તક આવેલ શૈક્ષણિક તથા કોમર્શીયલ મિલકતો ભાડાપટેથી, લીઝથી કે અન્ય પદ્ધતિથી આપવામાં આવેલ હોય તો તે અંગેના ભાડા કરાર સંબંધી રેકર્ડ અન્વેષણમાં રજુ થયેલ ન હોઇ વાર્ષિક હિસાબોના પાકા સરવૈયા મિલકત સદરે દર્શાવેલ રકમના ખરાપણાની ચકાસણી અન્વેષણથી થઇ શકેલ નથી. તેથી સદરકું મિલકતોની હયાતી તથા તેનાં પ્રતિવર્ષ થતા ધસારાની વિગતો દર્શાવતું મિલકત રજિસ્ટર / રેકર્ડ તૈયાર કરી ઉપરોક્ત રકમોના વ્યાજબીપણાની ખાતરી કરાવવી ઘટે

(૫) બાંધકામ / જાળવણી / મરામત / યોજનાકીય ખર્ચનું રેકર્ડ રજુ નહીં થવા બાબત.

સંસ્થા હસ્તકનાં ભવનોની મરામત તથા જાળવણી, બગીચા અને તેની મરામત તથા પાણી પુરવઠા યોજના મરામત પેટે વાર્ષિક હિસાબોમાં કુલ રૂા ૨,૬૩,૬૮,૦૧૨/- નો ખર્ચ દર્શાવવામાં આવેલ છે. સદરકું રકમો માટે કરવામાં આવેલ ટેન્ડર પ્રક્રિયા સહિતનું રેકર્ડ

અન્વેષણની ચકાસણી માટે રજુ કરવા વારંવાર પ્રાથમિક વાંધાઓની સંસ્થાનું ધ્યાન દોરવા છતાં ઉપરોક્ત ખર્ચનું રેકર્ડ રજુ થવા પામેલ નથી. પરિણામે, દર્શાવેલ ખર્ચના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી.

ઉપરોક્ત ક્રમ (૧) થી ક્રમ (૫) માં દર્શાવેલ બાબતોનું સાધનિક રેકર્ડ અન્વેષણમાં રજુ કરી ખાતરી કરાવતાં સુધી થયેલ કુલ ખર્ચ રૂા ૨૩,૨૭,૩૭,૧૨૯/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. ક્રમાંક - ૩૨, ૩૪, ૬૯, ૯૧ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી. તથા પ્રા. વાં. ક્રમાંક - ૪૬ તથા ૪૮ નો કરેલ જવાબ પ્રા. વાં.ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૨૩,૨૭,૩૭,૧૨૯/-



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

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૪/૧૫ તપાસણી દરમિયાન રજુ થયેલ દસ્તાવેજો પૈકી લેજર રજિસ્ટરોની ચકાસણી કરતાં એકાઉન્ટ કોડ ૭૮૦૨૦૩૨ સદરે યુવક સેવા અને સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમો હેઠળ થયેલ આવક/ખર્ચની સ્થિતિ નીચે મુજબ હોવાનું જણાઈ આવેલ હતું.

અનં.	એકા.કોડ નં.	વિગત	રકમ
૧	૭૮૦૨૦૩૨	૧/૪/૧૪ ની ઉઘડતી સિલક	કુલ રૂા ૪૫,૮૧૨=૨૮
૨	૭૮૦૨૦૩૨	વર્ષ દરમિયાન થયેલ આવક	કુલ રૂા ૨,૮૧,૫૪,૬૮૨=૫૭
૩	૭૮૦૨૦૩૨	કુલ રકમ	કુલ રૂા ૨,૮૨,૦૦,૪૯૪=૮૫
૪	૭૮૦૨૦૩૨	વર્ષ દરમિયાન થયેલ ખર્ચ	કુલ રૂા ૧૫,૧૯,૨૬૨=૦૦
૫	૭૮૦૨૦૩૨	વર્ષના અંતે જમા સિલક	કુલ રૂા ૨,૬૬,૮૧,૨૩૨=૮૫

ઓડીટ અવલોકન :-

ગુજરાત યુનિવર્સિટી એકઝીક્યુટીવ કાઉન્સિલના તા.૨૩/૫/૯૯ ની બાબત ૧૭ ઓર્ડીનન્સ ૧૫૦/૮ માં થયેલ જોગવાઈ અનુસાર જરૂરી ખર્ચને પહોંચી વળવા માટે સંલગ્ન કોલેજોના વિધાર્થી દીઠ એક રકમના રૂા ૧૦/- લેખે વસુલાત લઈ જે તે પ્રવૃત્તિઓ અંગે ખર્ચ કરવાનો રહે છે. સંસ્થાએ નિભાવેલ ઉપરોક્ત લેજર એકાઉન્ટસના 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 યોગ્ય વપરાશ થતો ન હોઈ મૂળભૂત હેતુ સિધ્ધ થઈ શકતો નથી. સબબ, બહોળી આવકો મેળવ્યા બાદ તે સદર હેઠળ સાંસ્કૃતિક કાર્યક્રમો/પ્રવૃત્તિઓનું આયોજન નહીં કરી વિધાર્થીઓને સદરહુ લાભથી વંચિત રાખવા અંગે આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૪૩ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

સંસ્થા હસ્તકની શાખા/ભવનો ને ચુકવેલ પેશગીઓ સરભર નહિ કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાએ નિભાવેલ અન્વેષણ સંસ્થાની વિવિધ શાખાઓ, સંસ્થા હસ્તકના ભવનો વગેરેને માતબર પ્રમાણમાં સમયાંતરે એડવાન્સની ચુકવણી કરેલ હોવાનું જણાઇ આવેલ હતું. એડવાન્સ ચુકવણીની સાથે સાથે નિયત સમયમર્યાદામાં ચુકવેલ એડવાન્સ વસુલ તેમજ સરભર પણ કરવાના રહે છે. તપાસણી વર્ષના એડવાન્સ રજિસ્ટરની ચકાસણી કરેલ હતી. એડવાન્સ રજિસ્ટરની વિગતોની ખરાઇ કરતાં સંસ્થા દ્વારા ૩૧/૩/૧૫ ના રોજની સ્થિતિ નજરે જોતાં કુલ રૂા ૧૧,૪૩,૨૬,૬૮૫/- જેટલી માતબર રકમ સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૧ અને ૦૨ માં દર્શાવ્યા મુજબ સરભર કરવાના બાકીમાં હોવાનું સ્પષ્ટ થયેલ હતું જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

- (૦૧) ગુજરાત નાણાંકીય નિયમો ૨૦૦૦ના નિયમ ૨૧૦ થી ૨૧૧માં થયેલ જોગવાઈ અનુસાર ચુકવવામાં આવેલ એડવાન્સ (પેશગી) ના હિસાબો ત્રણ માસમાં તથા વધુમાં વધુ જે તે નાણાંકીય વર્ષના અંત સુધીમાં સરભર કરવાના રહે છે. તેનુસાર નિયત સમયમર્યાદામાં ચુકવેલ એડવાન્સ સરભર નહીં કરવા અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૦૨) ગુજરાત તિજોરી નિયમો-૨૦૦૦ના નિયમ-૨૧૧ ની જોગવાઈ મુજબ એડવાન્સ તરીકે એબસ્ટ્રેક બિલોથી ઉપાડેલ નાણાંનુ ત્રણ માસમાં વિગતવાર બિલ તૈયાર કરી ચુકવણા અધિકારીશ્રીને મોકલી આપવાનુ 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 ઘટે.
- (૦૩) ચુકવેલ પેશગીઓ નિયત સમયમર્યાદામાં વસુલ /સરભર કરવા અંગે ઉક્ત વિગતે જોગવાઈ થયેલ છે, પરંતુ સંસ્થાના એડવાન્સ રજિસ્ટરની વિગતો ધ્યાને લેતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૨ માં દર્શાવ્યા મુજબ કેટલાંક એડવાન્સ પાંચ વર્ષથી લઈ અઢાર વર્ષ સુધી સરભર કરવાનાં બાકીમાં હોવાનુ જણાઇ આવેલ છે. આટલા લાંબા સમય થી એડવાન્સ સરભર કરવાનાં બાકીમાં હોય તે અતિગંભીર બાબત ગણી શકાય. સંસ્થાના હિસાબી બાબતો સાથે સંકળાયેલા જવાબદાર અધિકારીશ્રીઓએ સદરહુ કામે પૂરતુ ધ્યાન કેન્દ્રીત નહીં કરેલ હોવાનું ઉક્ત વિગતો

પરથી સ્પષ્ટ થયેલ છે. સદરકુ 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 જવાબદારીથી આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

- (૦૪) સંસ્થાએ ચૂકવેલ એડવાન્સ ધણા લાંબા સમયથી સરભર/વસુલાત નહીં થવાના કારણે સંસ્થાને વ્યાજનું આર્થિક નુકશાન થાય છે. તથા નાણાં બિનજરૂરી રોકાઈ રહે છે. વળી, એડવાન્સ ખર્ચ કરવા આપેલ હોઈ ખર્ચ થયેલ હોવા છતાં ખર્ચ ઓછો નોંધાય છે, અને પાકા સરવૈયામાં મિલકત વધુ આવે છે. તેથી સદરકુ બાબતે સત્વરે કાર્યવાહી હાથ ધરી ચૂકવેલ એડવાન્સ સરભર કરવાં ઘટે.
- (૦૫) સંસ્થાએ તેના નિયંત્રણ હેઠળના ભવનો/શાખાઓને ચૂકવેલ એડવાન્સ નું વિગતવાર મેળવણું કરી એડવાન્સ રજિસ્ટરના તમામ હિસાબો ક્ષતિરહિત 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 હોઈ રજિસ્ટરમાં દર્શાવેલ હિસાબોના ખરાપણાની ખાતરી થઈ શકતી નથી તો એડવાન્સ રજિસ્ટરમાં દર્શાવેલ નોંધો હિસાબના મેળવણા સહિત પ્રમાણિત કરાવી ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૦૭) સંસ્થાએ નિભાવેલ એડવાન્સ રજિસ્ટર ઞૂણું હાલતમાં છે, રજિસ્ટરમાં કેટલાંક પાના રજિસ્ટરથી અલગ થઈ ગયેલ છે. તેથી ધોરણસરનું રજિસ્ટર નિભાવી ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૪૪ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

તા. ૩૧/૩/૨૦૧૫ ના રોજ પેશાની હિસાબો સરભર કરવાના બાકીમાં છે તેની વિગત દર્શાવતુ પરિશિષ્ટ-૦૧

અંક ક્રમ.	ખાતા વિભાગનુંનામ	લેજર કોડ	તા. ૩૧.૩.૨૦૧૪ નારોજ સરભર કરવાની બાકી	વર્ષ દરમ્યાન આપેલપેશાની	કુલ પેશાનીની રકમ	સને ૨૦૧૪-૧૫ સરભરદરમ્યાનજમા કરેલ પેશાની	૩૧.૦૩.૨૦૧૫ના અંતેસરભર કરવાની બાકી પેશાની
1	2	3	4	5	6	7	8
1	USS ADV GENERAL	9301002	5271147	1993310	7264457	5439191	1825266
2	USG ADV GENERAL	9302002	1387247	205140	1592387	790726	801661
3	USG ADV BCJF	9302003	199969	478500	678469	482087	196382
4	USP ADV GENERAL	9303002	1968582	1915100	3283682	1450659	2435023
5	USP BED ADMISSION	9303003	131676	50000	181676	100000	81676
6	BOTANY DEP	9304005	1040597	3072039	4112636	2139153	1973483
7	CHEMISTRY DEPT	9304006	8292088	3057323	11349411	3853234	7496177
8	PHYSICS DEPT	9304007	1744303	117500	1561803	223795	1638008
9	ZOOLOGY DEPT	9304009	365504	389272	754776	404272	350504
10	MICROBIOLOGY	9304010	811617	510442	1322059	330813	991246
11	CENTRAL LABORAT	9304011	72093	0	72093	0	72093
12	STATISTICS DEPT	9304014	535361	1318999	1554360	1027378	826982
13	BIOLIFE/SCIENVIRO	9304016	3083834	6076000	9159834	5457959	3701875
14	FORENSIC SCI	9304017	32000	0	32000	0	32000
15	USV ADV GENERAL	9305002	1028227	2334478	3363705	2230331	1130374
16	BMS ADV STU UNI	9306001	90000	0	90000	0	90000
17	K.S. School ADV	9306002	159000	778432	937432	907186	30245
18	BBA ADV	9306003	6872821	1019499	7592320	654000	7238320
19	USL ADV GENERAL	9307002	437523	558000	935523	3893860	606173
20	DFE INT. UNI SPORTS	9309001	6207027	2087750	8294777	1267653	7027124
21	DPEADV. INTRER GROUP	9309002	1551367	0	1551367	0	1551367
22	LOCAL SPORTS	9309003	238596	0	238596	0	238596
23	YOUTH WELFARE	9309004	2445771	2221246	4667017	3380646	1286371

24	ADULT EDU. ADV	9310003	74549	0	74549	0	74549
25	ADV. A/C ELECTION	9311004	407721	0	407721	26135	381586
26	SCARF/BADSE ADV	9311009	109217	1050	110267	150	110117
27	COMPUTER CENTER	9311012	2734249	325935	3060184	218571	2841613
28	ST JDY ABROAD	9311016	505520	200000	705620	200000	505520
29	ADV. PERFORMING ARTS	9311023	271640	26000	297640	61000	236640
30	A/C ESTATE	9313001	3696514	107600	3804114	139562	3664552
31	H.K. CENTRE	9316001	112758	0	112758	0	112758
32	UNI. PRESS ADV.	9317001	3562186	4000	3566186	5765	3560421
33	LIERARY ADV.	9318001	309226	100000	409226	102500	306726
34	LIE. SCI. ADV	9318002	294075	232000	526075	11439	514636
35	DEV. COMMU. ADV	9319001	183563	435000	618563	515607	102856
36	L.T.C ADV	9320015	78096	0	78096	0	78096
37	ACADAMIC STAFF COLLAGE	9321000	24532038	2300000	26832038	18002203	8829835
38	GANGA TRAVELS	9326000	6493048	4006272	10499320	9270272	1229040
39	MISC ADV. UNI. STAFF	9311001	1011422	75000	1086422	50508	1035914
40	MISC ADV. GENERAL	9311003	25224720	30590335	55815055	28947307	26967748
41	U P PUROHIT	9323000	231700	0	231700	0	231700
42	NES ADV. TO UNI NSS DEP	9310002	129065	0	124065	0	124065
43	DUMMY NO WORK	9311010	277845	0	277845	0	277845
44	POLYVALENT CENTER	9315001	55968	0	55968	0	55968
45	HOSTEL ADV GEN. WOMEN	9312002	67111	0	67111	0	67111
	वर्षिकीय शैल्युत्तर संशुद्धि	114326685					
	कुल						

તા.31/3/2015 ના રોજ પેશગીની હિસાબો સરભર કરવાના બાકીમાં છે તેની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ-02

અ.નં. ક્રમ નં.	ખાતા વિભાગનુંનામ	લેજર કોડ	તા.31.3.2012 ના રોજ સરભર કરવાની બાકી	સને 2014-15 સરભર કરેલ પેશગી	વર્ષ દરમ્યાન આપેલ પેશગી અને અગાઉની પેશગી	કઈ તારીખથી પેશગી સરભર કરવાની બાકી છે.	તા.31.3.2015 ના રોજ પેશગી સરભર કરવાની બાકી પેશગી
1	CENTRAL LABORAT	9304011	72093	7000	72093	1.4.08	72093
2	LOCAL SPORTS	9309003	238536		238536	1.4.06	238536
3	ADULT EDU. ADV	9310003	69549		74549	1.4.03	74549
4	DUMMY NO WORK	9311010	277845		277845	1.4.96	277845
5	POLYVALENT CENTER	9315001	55968		55968	1.4.07	55968
6	L.T.C ADV	9320015	78096		78096	1.4.08	78096
7	NSS ADV. TO UNI NSS DEP	9310002			124055	1.4.09	124055
	તા.31.03.2015ના રોજ સરભર કરવાની બાકી પેશગી	792087	7000	921152	0	921152	

ડીપોઝીટ રજીસ્ટરની નિભાવણી કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવદનાં સને-૨૦૧૪/૧૫ ની વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ રેકર્ડ આધારિત ચકાસણી કરતાં યુનિ.ના વાર્ષિક હિસાબ પાકા સરવૈયામાં કુલ રૂ ૪૩,૫૭,૬૬,૫૫૩.૦૫/- જેટલી માતબર રકમ વણચુકવાયેલ ડીપોઝીટને જવાબદારી બાજુ દર્શાવેલ છે. સદરહુ વણચુકવાયેલ અનામતો સંદર્ભમાં નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

- (૦૧) ગુજરાત તિજોરી નિયમોના નિયમ-૩૮ (૧ થી ૩) તથા નિયમ-૩૮૦ ના પેટા નિયમ ૦૧ની જોગવાઈ હેઠળ ખાતાકીય અધિકારીએ અનામતની ચુકવણી કરવા માટે જરૂરી હોય ત્યારે તેણે ગુજરાત તિજોરી નિયમ-ફોર્મ-૮૧ મુજબ બિલ તૈયાર કરી તેની સાથે ચલણથી સરકારી હિસાબનાં નાણાં જમા કર્યા હોય તે મૂળ ચલણ સામેલ રાખવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે, તેમજ ડીપોઝીટની ચુકવણી સમયે મૂળ જમા રકમ સાથે ચુકવણાંની નોંધ કરવાની રહે છે કે જેથી ફરીથી ડીપોઝીટનાં ચુકવણા થવાની શક્યતા રહે નહીં. મુંબઈ તિજોરી નિયમો ૧૯૬૦ નાં નિયમ-૬૧ મુજબ અરજદારને ડીપોઝીટ પરત ચુકવણી વખતે મુળ પહોંચ મેળવી, પહોંચ ઉપર સક્ષમ અધિકારી દ્વારા જરૂરી નોંધ કરી રદ કરવાની જોગવાઈ છે. જે જોગવાઈ મુજબની કાર્યવાહી ન કરવા સ્પષ્ટતા થવી ઘટે..
- (૦૩) વધુમાં ડીપોઝીટ જમા થયા પછી પુરા ત્રણ નાણાંકીય વર્ષના અંતે વણચુકવાયેલી રકમ જપ્ત (લેપ્સ ડીપોઝીટ) તરીકે સંસ્થાની આવક તરીકે લઈ જવાની રહે છે.
- (૦૪) વધુમાં યુનિવર્સિટી દ્વારા કોલેજોના જોડાણ સમય સેલ્ફ ફાઇનાન્સ કોલેજો પાસેથી ખરીદી / બાંધકામના કાર્યો સમયે અર્નેસ્ટ મની અને સીક્યોરીટી ડીપોઝીટ લેવામાં આવે છે. આવી જુદા જુદા પ્રકારની ડીપોઝીટ માટે ડીપોઝીટ રજીસ્ટર રાખવું અત્યંત આવશ્યક છે. રજીસ્ટર નિભાવેલ હોય તો રજુ કરવા જણાવેલ હતું પરંતુ ઓડીટ દરમ્યાન રજુ કરવામાં આવેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૪૫ નો જવાબ કરેલ નથી.

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

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪/૧૫ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન યુનિવર્સિટીએ તેના હસ્તકનાં લવનોમાં તદ્દન કામચલાઉ / હંગામી ધોરણે વર્ગ-૪ તથા વર્ગ-૩ સંવર્ગમાં નિમણૂકો આપી તેમના મહેનતાણા પેટે વર્ષ દરમ્યાન આ સામેલ પરિશિષ્ટ-૩ની વિગતે કુલ રૂા ૫૦,૮૮,૬૩૪/- નો ખર્ચ કરેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું. સદરહુ નિમણૂક તથા કરેલ ખર્ચ બાબતે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટ નોંધ :-

સરકારશ્રીના શિક્ષણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક/ગજપ/૧૦૯૩/૭૨૪-ખ તા.૨૨/૩/૧૯૯૫ ની જોગવાઈ મુજબ તા.૨૯/૧/૧૯૮૩ બાદ યુનિવર્સિટી બિનશૈક્ષણિક સ્ટાફની કાયમી, હંગામી, કામચલાઉ, પાઈ ટાઇમ તેમજ ટેનિક રોજમદાર ની નિમણૂક/ભરતી સરકારશ્રીની પૂર્વમંજૂરી વિના નહીં કરવાનું ઠરાવવામાં આવેલ છે.આમછતાં આવી નિમણૂક કરવામાં આવશે તો તેની સઘળી જવાબદારી યુનિવર્સિટીની રહેશે,તેમ સ્પષ્ટ નિર્દેશ કરવામાં આવેલ છે,તેમછતાં યુનિવર્સિટી તેમજ તે સંલગ્ન લવનોમાં સામેલ પરિશિષ્ટ-૩ની વિગતે હંગામી નિમણૂકો થકી કુલ રૂા ૫૦,૮૮,૬૩૪/- નો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હોવાનું ઉપરોક્ત વિગતો પરથી સ્પષ્ટ થાય છે.ઉપરોક્ત લવનો 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 ૫૦,૮૮,૬૩૪/-આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૫૦ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ કુલ રૂા ૫૦,૮૮,૬૩૪/-



યુનિવર્સિટી હસ્તકનાં વિવિધ ભવનોમાં મંજૂરી વિના કરેલ નિમણૂક થકી થયેલ પગારલથ્થાં પેટે

થયેલ ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ-૩

અ.નં.	વિદ્યાશાખા / ભવનનું નામ	નિમણૂકની વિગત	થયેલ ખર્ચ
૧	૨	તદન હંગામી	૩
૧	યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો	તદન હંગામી	૩,૬૭,૨૬૯/-
૨	યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય	તદન હંગામી	૮૫,૯૪૩/-
૩	ગ્રંથાલય (લાયબ્રેરી)	તદન હંગામી	૭,૦૧,૪૦૧/-
૪	સમાજવિદ્યા ભવન	તદન હંગામી	૨,૭૯,૬૭૭/-
૫	ભાષા સાહિત્ય ભવન	તદન હંગામી	૨,૯૯,૮૧૭/-
૬	મનોવિજ્ઞાન / તત્ત્વજ્ઞાન / શિક્ષણશાસ્ત્ર વિદ્યાલવન	તદન હંગામી	૧,૮૧,૯૨૦/-
૭	વિજ્ઞાન વિદ્યાલવન	તદન હંગામી	૮,૯૬,૩૬૦/-
૮	વાણિજ્ય વિદ્યાલવન	તદન હંગામી	૯૦,૯૪૬/-
૯	સ્કૂલ ઓફ બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ	તદન હંગામી	૨,૫૧,૭૫૨/-
૧૦	કાયદાશાસ્ત્ર ભવન	તદન હંગામી	૨૮,૧૩૦/-
૧૧	કોમ્પ્યુટર સેન્ટર ભવન	તદન હંગામી	૧૭,૮૨,૦૮૯/-
૧૨	એચ. કે. પ્રોફે. તાલીમ સેન્ટર	તદન હંગામી	૫૦,૬૯૩/-
૧૩	પત્રકારત્વ વિભાગ	તદન હંગામી	૭૨,૬૩૭/-
	કુલ ખર્ચ		૫૦,૮૮,૬૩૪/-

યુનિવર્સિટી દ્વારા વિવિધ બેંકો/સરકારી સાહસોમાં મૂકવામાં આવતી ટુંકી/લાંબી મુદતની થાપણો તથા તેના વ્યાજના હિસાબો નહીં નિભાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોના અન્વેષણ દરમ્યાન રજુ થયેલ વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં સામેલ પરિશિષ્ટ-૪ માં જુદી જુદી બેંકોમાં મૂકેલ થાપણો પેટે કુલ રૂા ૨૩૫,૬૪,૮૫,૯૩૮=૭૭ ઉધાર બાજુએ તથા જમા બાજુએ વ્યાજ પેટે કુલ રૂા ૧૬,૨૨,૬૧,૧૦૬=૨૯ દર્શાવવામાં આવેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

(૧) યુનિવર્સિટી દ્વારા વિવિધ બેંકોમાં મૂકવામાં આવેલ થાપણોનું વ્યાજ વાર્ષિક હિસાબોમાં સામેલ પરિશિષ્ટ-કે માં જમા બાજુએ દર્શાવેલ છે. પરંતુ સદરહુ વ્યાજ કઇ કઇ બેંકોમાં ક્યારથી મૂકેલ થાપણો દ્વારા પ્રાપ્ત થયેલ છે? થાપણો ઉપર કેટલા દરે વ્યાજ મળવાપાત્ર છે? થાપણોની મુદત કેટલા સમય માટેની છે? આવી સઘળી બાબતોની સ્પષ્ટતા થઇ શકે તેવું સાધનિક રેકર્ડ/રજિસ્ટર સંસ્થા દ્વારા નિભાવી અન્વેષણમાં રજુ થયેલ ન હોઇ સામેલ પરિશિષ્ટ-૪ માં દર્શાવેલ રકમનાં ખરાપણાની વથાર્થતા ચકાસી શકાઇ નથી. જે અંગે જવાબદારે સ્પષ્ટતા કરી સંપૂર્ણ અને સ્પષ્ટ વિગતો દર્શાવતું રજિસ્ટર નિભાવી ઉક્ત હિસાબોના વ્યાજબીપણાની ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(૨) ગુજરાત યુનિવર્સિટીના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના અન્વેષણ પ્રારંભે સંસ્થાની બાંધી મુદતની થાપણોની ભૌતિક ચકાસણી કરતાં સંસ્થા પાસે તા. ૨/૮/૨૦૧૮ ના રોજ કુલ રૂા ૨૫૮,૨૫,૪૦,૩૦૫/૦૦ ની થાપણો વિવિધ બેંકોમાં મૂકવામાં આવેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું. પરંતુ સદરહુ થાપણો ઉપર કઇ કઇ બેંકો દ્વારા ક્યા ક્યા સમયગાળા માટે કેટલા દરે વ્યાજ મળવા પામેલ છે તેની કોઇ વિગતો થાપણ રજિસ્ટરોમાં દર્શાવવામાં આવતી ન હોઇ સંસ્થાએ મૂકેલ થાપણો ઉપરના વ્યાજની રકમના ખરાપણાની ખાતરી અન્વેષણથી થઇ શકેલ નથી તો સદરહુ થાપણો તથા તેના ઉપર મળવાપાત્ર વ્યાજની સંપૂર્ણ વિગતો સ્પષ્ટ રીતે દર્શાવી થાપણો તથા વ્યાજના હિસાબોનાં અદ્યતન રજિસ્ટર નિભાવી અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(૩) સંસ્થાની ઉપરોક્ત થાપણોને સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોમાં "બીજા ફંડ" સદરે હેઠળ દર્શાવવામાં આવે છે, જે હિસાબી દ્રષ્ટિએ જોતાં તર્કસંગત જણાતી નથી. સદરહુ થાપણોને "બીજા ફંડ" સદર હેઠળ

દર્શાવવાથી સંસ્થાના હિસાબોમાં પ્રથમ પાન ના આવક/ખર્ચના મુખ્ય હિસાબોમાં તેનો સમાવેશ થતો નથી. તેથી સંસ્થા પાસે મોટી રકમની થાપણો હોવા છતાં સંસ્થાની આર્થિક સધ્ધરતા જણાઈ આવતી નથી. તેથી સદરહુ થાપણો તથા તેના ઉપર મળતા વ્યાજની રકમોને વાર્ષિક હિસાબોના પ્રથમ પાન ઉપર દર્શાવી વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરવામાં આવે તેવો ઓડીટ અનુરોધ છે.

ઉપરોક્ત મુદાઓની જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા સહ ખાતરી કરાવતાં સુધી સંસ્થાની દર્શાવેલ તથા વ્યાજની રકમ કુલ રૂા ૨૫૧,૮૭,૪૭,૦૪૫=૦૬/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

વાંધા હેઠળ મુદલ+ વ્યાજ કુલ રૂા ૨૫૧,૮૭,૪૭,૦૪૫=૦૬

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૫૧ નો જવાબ કરેલ નથી.

ટ્રેકી મુદતની ડીપોઝીટની વિગત દર્શાવતુ પરિશિષ્ટ - ૪

ક્રમ	રોકડ અને બીજી પુરાંતો	ઉધાર	જમા
૧	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા	-	૧૫,૦૯,૪૮૪.૦૦
૨	બેંક ઓફ ઇન્ડીયા	૧૫,૦૦૦.૦૦	-
૩	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા યુનિ. બ્રાંચ	૭,૨૮,૯૭,૦૨૮.૧૫	-
૪	ઇન્ડિયન બેંક	૧૨,૩૯,૨૭,૪૦૯.૦૦	-
૫	દેના બેંક	૧૯,૫૩,૦૨૯.૬૦	-
૬	સેન્ટ્રલ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા	૭૧,૮૫,૭૫૮.૦૦	-
૭	યુનિયન બેંક ઓફ ઇન્ડીયા	૨,૬૭,૨૦,૫૨૨.૦૦	-
૮	ઇ.આર.ડી.એફ, એસ.બી.આઇ	૩,૮૭,૫૨,૨૧૮.૦૦	-
૯	સ્ટેટ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા નરોડા બ્રાન્ચ	૨,૨૩,૧૪૪.૦૦	-
૧૦	A D C બેંક નરોડા બ્રાંચ	૩,૭૦,૮૧૨.૦૦	-
૧૧	આંબ્લ બેંક	૯,૫૦,૭૯,૮૭૩.૦૦	-
૧૨	અલ્હાબાદ બેંક	૪,૦૯,૦૬,૫૧૪.૦૦	-
૧૩	કોલેજોની ફિક્સ ડીપોઝીટ પર વ્યાજ	-	૧૬,૦૭,૫૧,૬૨૨.૨૯
૧૪	બેંક ઓફ મહારાષ્ટ્રા	૩૮,૩૧,૨૪૪.૦૦	-
૧૫	યુનાઇટેડ બેંક ઓફ ઇન્ડીયા	૨,૪૪,૫૪,૦૭૬.૦૦	-
૧૬	બેંક ઓફ મહારાષ્ટ્રા	૩,૪૪,૪૯,૫૬૬.૦૦	-
૧૭	બેંક ઓફ બરોડા	૧૨,૩૪,૧૧૮.૦૦	-
૧૮	વિજ્યા બેંક	૬,૭૬,૬૩,૭૦૫.૦૦	-
૧૯	પંજાબ સિંઘ બેંક F D	-	-
૨૦	GSFS F.D	૭૧,૯૭,૦૭,૪૮૬.૮૦	-
	કુલ	૧૨૫,૯૩,૭૧,૫૦૩.૫૫	૧૬,૨૨,૬૧,૧૦૬.૨૯
૧	ટ્રેકી મુદતની ડીપોઝીટ	૧૦૯,૭૧,૧૦,૩૯૭.૨૬	-
૨	પોસ્ટ ઓફિસ ચેકાઉન્ટ નવરંગપુરા	૪,૦૩૭.૯૬	-
	કુલ રકમ રૂ	૨૩૫,૬૪,૮૫,૯૩૮.૭૭	૧૬,૨૨,૬૧,૧૦૬.૨૯

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

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના નાણાંકીય વર્ષ-૨૦૧૪/૧૫ ના ઓડીટ દરમિયાન લેજરની ચકાસણી કરતાં નીચે દર્શાવેલ સરકારી/અર્ધસરકારી સંસ્થાઓને તેમના નામ સામે દર્શાવેલ તારીખથી કામગીરી માટે એડવાન્સ રકમ ચુકવી/હવાલે મૂકવામાં આવેલ છે. જે નાણાંકીય વર્ષના અંત સુધી પણ વસૂલ થયેલ નથી કે સરભર થયેલ નથી. આ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

- (૦૧) રાજ્ય સરકારના PWD ડિપાર્ટમેન્ટને તારીખ.૧/૪/૦૫ થી આપેલ એડવાન્સ કુલ રૂ 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 વસૂલ ન કરવા/એડજસ્ટ ન કરવા બદલ સ્પષ્ટતા 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 વસૂલ 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.૧/૪/૮૮ થી ચૂકવેલ રૂપિયા ૧,૮૩,૭૩૫/- નાણાંકીય વર્ષ પૂર્ણ થતાં સુધી બાકી ખેંચાય છે. તો સદરહું રકમ કોઇ બાબતે ચૂકવેલ છે અને આટલા લાંબા સમય સુધી રકમ વસૂલ/એડજસ્ટ કરવા તેમજ સદરહું રકમ વસૂલ/એડજસ્ટ કરવાના પ્રયત્નોની વિગતો રજૂ થવી ઘટે. તેમજ સદરહું રકમ વસૂલ/એડજસ્ટ કરી આધાર સહ ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત દર્શાવ્યા મુજબની વિગતો રજૂ થવા તથા એડવાન્સ ચૂકેવાયેલ રકમ કુલ રૂ ૪૬,૨૬,૪૩૪/- વસૂલ કરી ઓડીટને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા. લા. નં. ૫૨ નો જવાબ કરેલ નથી.

વસુલાત ની વિગત

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

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

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪/૧૫ ના વર્ષના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજર એકાઉન્ટ રજિસ્ટરોની ચકાસણી કરવામાં આવતાં જણાવેલ 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 ચૂકવણું કરવામાં આવે છે. પરંતુ આ પ્રકારે આપેલ રકમોના હિસાબો જે તે નાણાંકીય વર્ષમાં સરભર કરવામાં આવેલ નથી. આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૦૫ માં દર્શાવેલ રકમો જે તા.૧/૪/૮૮ થી તા.૩૧/૩/૧૪ સુધીમાં ચૂકવેલ છે, પરંતુ તે વર્ષાન્તે સરભર કરવામાં આવેલ નથી. વધુમાં સામેલ પરિશિષ્ટ-૫ માં દર્શાવેલ વેપારી પેઢી/એજન્સીઓ પાસેથી કેટલાક કિસ્સાઓમાં રૂ. ૨૫/- લાખથી 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 સદરહુ 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 ચૂકવણું 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 ચૂકવણું કરવાનું રહે છે. ખાસ જોગવાઈના આધારે કે પેઢી સાથે કરાર કરવામાં આવેલ હોય તો પણ નાણાંકીય નિયમોને આધીન એડવાન્સ રકમ ચૂકવી શકાય નહીં, આમ છતાં કોઇ સંજોગોમાં એડવાન્સ રકમ ચૂકવ્યા 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 પ્રધાન સંસ્થા ખાતે પાલન થતું નથી, અને ઓન એકાઉન્ટ રકમ આપવાના કારણે ગંભીર નાણાંકીય ગેરરીતિ થવાની પૂરેપૂરી સંભાવના રહેલ છે, તો

આવી પરિસ્થિતિ ઉપસ્થિત ન થાય તે માટે સંસ્થાએ લીધેલ પગલાની અન્વેષણને આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

- (૪) ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ વર્ષના અંતે કુલ રૂા ૧૮,૧૪,૪૬,૯૯૧/- વસુલ કરવાના બાકી છે,ખરેખર સદરહુ રકમ ખર્ચ કરવા આપેલ છે,અને ખર્ચ પણ થયેલ જ હશે પરંતુ નાણાંકીય વર્ષમાં સરભર કરવાની બાકી છે અને તેથી તેટલા અંશે ખર્ચ પણ ઓછો નોંધાયેલ ગણાય. આમ, ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ નાણાંકીય વર્ષના અંતે રૂા ૧૮,૧૪,૪૬,૯૯૧/- ચૂકવેલ / એડવાન્સ / ઓન એકાઉન્ટ રકમ સરભર / વસુલ કરવાના રહે.આ રકમો પૈકી વસુલ કરવાપાત્ર રકમ વર્તમાન ૮% દરે વ્યાજ રૂા ૧૨૦૯૬૪૭/- 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. અગાઉના અન્વેષણ અહેવાલ વર્ષ ૨૦૦૮/૦૯માં ફકરા નં. ૩૪, ૨૦૦૯/૧૦માં ફકરા નં. ૨૫, ૨૦૧૧/૧૨માં ફકરા નં. ૨૯, ૨૦૧૨/૧૩માં ફકરા નં. ૫૧ તથા ૨૦૧૩/૧૪માં ફકરા નં. ૬/૨થી સદરહુ બાબતે સંસ્થાનું ધ્યાન દોરવા છતાં સામેલ પરિશિષ્ટમાં દર્શાવેલ ખાનગી પેઢીઓને ઓન એકાઉન્ટ ચૂકવેલ રકમો એડજસ્ટ/વસુલ કરવામાં કોઈ નોંધપાત્ર પ્રગતિ થવા પામેલ નથી. જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા થતાં સુધી કરેલ ખર્ચ કુલ રૂા ૧૮,૧૪,૪૬,૬૯૧/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૫૭ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૧૮,૧૪,૪૬,૬૯૧/-  
વસુલાતપાત્ર વ્યાજ રૂા ૧૨,૦૯,૬૪૭/-



પરિશિષ્ટ-૦૫

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

ખં.નં.	પાર્ટીનું નામ	દેવાની તારીખ	ખર્ચનો કોડ નંબર	ઓન એકાઉન્ટની વ્યાજી રકમ		વિશેષનોંધ
				૩૧-૦૩-૧૫	૩૧-૦૩-૧૭	
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬	૦૭
૧	એમ.એસ.સ્નેહલ કન્સ્ટ	૨૬-૦૩-૧૨	૯૩૫૧૦૬૯	૪૯૭૨૧૭૪૦	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૨	ફેનીક ઇન્ફો	૦૧-૦૪-૧૦	૯૩૫૧૦૭૭	૧૦૨૫૪૬૯૭	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૩	એમ.એસ.વર્ધમાન ડી.પ્રા.	૦૧-૦૪-૦૮	૯૩૫૧૦૬૯	૧૫૭૬૯૨૯૬	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૪	એમ.એસ.હર્ષદ શાહ	૧૮-૧૧-૧૧	૯૩૫૧૦૬૬	૧૩૮૪૦૨૯૮	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૫	પેશા એસોસિએટ	૨૦-૦૩-૧૨	૯૩૫૧૦૮૩	૯૪૬૬૬૧૭	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૬	હર્ષદ શાહ એન્ડ કું.	૦૧-૦૪-૦૭	૯૩૫૧૦૪૦	૬૦૩૪૧૨૭	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૭	યુ.એસ.સી.એડ. કેમેસ્ટ્રી	૦૧-૦૪-૧૦	૯૩૫૪૦૦૬	૬૨૩૨૦૮૬	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૮	જી.કે.એન્જી	૦૧-૦૪-૦૬	૯૩૫૧૦૪૮	૭૬૫૦૬૯૭	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૯	બી.બી.એ.એડ	૦૧-૦૪-૦૯	૯૩૫૦૦૦૩	૬૬૭૨૬૨૧	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૧૦	જય વિજય કન્સ્ટ	૦૧-૦૪-૦૬	૯૩૫૧૦૪૪	૬૭૧૬૬૭૧	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૧૧	એમ.એસ.પટેલ બપર્સ	૩૧-૦૩-૧૨	૯૩૫૧૦૬૧	૪૩૦૪૦૦૩	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૧૨	સીમ ઇલેક્ટ્રોનિક્સ	૦૧-૦૪-૦૬	૯૩૫૧૦૪૬	૪૦૭૬૬૬૩	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૧૩	સી.પ્રેસ	૦૧-૦૪-૦૮	૯૩૫૧૦૧૬	૩૭૬૦૨૦૦	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
૧૪	ઉદય બીલ્સ પ્રા.લી.	૦૧-૦૪-૧૦	૯૩૫૧૦૪૧	૨૩૬૬૧૧૩	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-

15	શ્રી ઇન્ફોગ્રીન પ્રો.લી.	31-03-12	9351C75	2219518	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
16	એમ.એસ.જય વિજય કન્સ્ટ	01-04-07	9351C52	1913099	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
17	એમ.એસ.સુઝાની ઇન્ડીરીયમ	01-04-06	9351C55	1773149	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
18	યુ.એસ.સી.એડ.ફીઝીક્સ	01-04-10	9304C07	1744303	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
19	અનીલ પ્રિંટર્સ પ્રા.લી.	01-04-07	9351C04	1231370	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
20	એમ.એસ.રોલર કન્સ્ટ	11-08-11	9351C67	1072293	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
21	રોલર સેન્ટર	11-08-11	9351C67	1072293	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
22	સમવીત બીલ્ડ કેર	06-08-11	9351C60	1045067	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
23	યુ.એસ.સી.એડ.બોટની ડિપા.	01-04-10	9304C05	1040597	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
24	એમ.એસ.પટેલ ફાઉન્ડેશન	01-04-06	9351C58	910123	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
25	કોમ્પ્લાસ્ટ ગોપરિશન	01-04-10	9351C74	862373	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
26	કોમ્પ્લાસ્ટ 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	યુ.એસ.સી.એડ.માઇક્રોબાયોલોજી	01-04-10	9304C10	811617	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
29	ઇરીડીયમ ટેકનોલોજીસ	17-05-11	9351072	742612	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
30	શ્રી ચીતરા કુશ પ્રા	14-03-12	9351065	721755	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
31	કેકપુર	01-04-06	9331202	621643	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
32	નિશાન ઓફસેટ	01-04-88	9351017	500000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
33	સીવીક ઓરગેનીઝેશન	01-04-10	9351057	371911	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
34	સીવીલ ઓરગેનીસર	18-10-11	9351057	371911	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
35	યુ.એસ.સી.એડ.ઝ્યુલોજી	01-04-10	9304C09	365504	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-

36	ડામી નો વર્ક	01-04-96	9311010	277845	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
37	પટેલ કન્ટ	01-04-09	9351039	254001	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
38	પટેલ કન્ટ	01-04-09	9351050	251000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
39	ડી.પી.ઇ.એડ.લોકલ સ્પોર્ટ્સ	01-04-08	9309003	238536	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
40	એમ.એસ.જે સી.બિલ્ડર્સ	27-08-11	9351062	229420	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
41	ડેસ્ટીની ઝોન સિક્યુરીટી	18-10-11	9351086	190767	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
42	કોન્સાય ફર્નિચર સેન્ટર	31-03-12	9351084	183887	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
43	કેમત કે.શાહ	06-01-12	9351084	165006	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
44	વર્ષિપુલ પંડરા	31-03-12	9351079	152505	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
45	બ્યુસ્ટાર લિ	31-03-12	9351078	149370	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
46	સી.એમ.સી.ટી.	01-04-02	9331210	132132	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
47	વિનય કન્ટ	01-04-08	9351037	119997	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
48	ગુજરાત કન્ટ	01-04-09	9351038	116997	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
49	ડીઝટલ એન્જી.પી.પા.	01-04-08	9351047	112415	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
50	અંદીતી એરકંડીશનીંગ	13-02-12	9351082	96969	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
51	એલ.ટી.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	77753	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
53	ગેડલ્ટ એજ્યુકેશન	01-04-03	9310003	74550	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
54	યુ.એસ.સી.સેન્ટ્રલ લેબ	01-04-09	9304011	72092	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
55	એમ.એસ.મનીયાર એસો	01-04-09	9351088	67547	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-

56	રવિ એન્જી	01-04-04	9351029	66253	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
57	એડ.એ.સી.એફ.વા.ચ.બી.કોમ એડમી	01-04-06	9322000	63000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
58	યુ.એસ.સી.એડ.જીઓગ્રાફી	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	આર.ઓ.બી.(વોટર સપ્લાય)	01-04-95	9321010	48000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
62	ફેરવે માઉટીંગ	25-07-11	9351087	41298	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
63	નવકાર કેમીકલ્સ	05-10-11	9351088	39948	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
64	હર્ષા કન્ટ	01-04-04	9351036	33318	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
65	એડ.ફોરેન્સીક સાયન્સ	01-04-10	9304017	32000	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
66	યુ.એસ.વી.પી.જી.ડી.ઇ.એ.એડવાન્સ	01-04-06	9305003	28205	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
67	એલ.ટી.સી.એડ પેસ	01-04-01	9320008	25463	માહિતી રજુ થયેલ નથી	-
			Total Rs.	181446991		-

"અન ઓપરેટીવ ખાતા" બંધ નહિ કરાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪/૧૫ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજરબુકોની ચકાસણી દરમ્યાન નીચે દર્શાવેલ બેંક ખાતાઓ ઘણા વર્ષોથી અન ઓપરેટીવ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

અ.નં	લેજર કોડ નંબર	બેંકનું નામ	કઇ તારીખથી ખાતું નિષ્ક્રિય છે?	જમા સિલક રૂ
૧	૨	૩	૪	૫
૧	૯૪૦૫૦૦૫	બેંક ઓફ બરોડા	તા.૧/૪/૧૯૮૬	૪૮૩.૦૦
૨	૯૪૦૫૦૦૬	પોસ્ટ ઓફીસ	તા.૧/૪/૨૦૦૬	૪,૦૩૭.૯૬
૩	૯૪૦૫૦૦૩	એસ.બી.આઇ	તા.૧/૪/૨૦૦૬	૪,૬૯૯.૩૪
૪	૯૪૦૫૦૧૬	બેંક ઓફ ઇન્ડિયા	તા.૧/૪/૨૦૦૪	૧૦,૦૦૦.૦૦
૫	૯૪૦૬૦૧૮	એસ.બી.આઇ, નરોડા	તા.૧/૪/૨૦૦૫	૨,૨૩,૧૪૪.૦૦
૬	૯૪૦૬૦૧૯	એ.ડી.સી. બેંક, નરોડા	તા.૧/૪/૨૦૦૫	૩,૭૦,૮૧૨.૦૦
૭	૯૪૦૬૦૨૨	એસ.બી.એસ	તા.૧/૪/૨૦૦૯	૩૮,૩૧,૨૪૪.૦૦
૮	૯૪૦૬૦૨૪	યુ.બી.આઇ	તા.૧/૪/૨૦૧૧	૨,૦૦,૦૦,૦૦૦.૦૦
૯	૯૪૦૬૦૨૬	પંજાબ એન્ડ સીંધ બેંક	તા.૧/૪/૨૦૧૩	૧,૦૧,૪૬,૫૦૭.૦૦
			કુલ રૂ	૩,૪૫,૯૦,૯૨૭.૩૦

ઓડીટનોંધ :-

(૧) ઉપરોક્ત વિગતે સંસ્થાએ પોતાના નાણાંકીય વ્યવહારો માટે વિવિધ બેંકોમાં ખાતા ખોલાવેલ છે. પરંતુ ક્રમ -૧ થી ૯ માં દર્શાવેલ લેજરકોડ વાળી બેંકો માં સંસ્થાએ લાંબા સમયથી કોઇપણ પ્રકારના નાણાંકીય વ્યવહારો કરેલ નથી. પરિણામે સદરહુ ખાતાં તેટલા સમયથી અનઓપરેટીવ રહેવા પામેલ છે. સદરહુ ખાતાઓમાં વર્ષ દરમ્યાન મળેલ વ્યાજ અંગેની કોઇ નોંધો પણ થયેલ ન હતી. આમ, સદરહુ આઠ બેંક ખાતાની કુલ સિલક રૂ ૩,૪૫,૯૦,૯૨૭.૩૦/- ઉપર સંબંધિત બેંકો દ્વારા પ્રતિવર્ષ કેટલા પ્રમાણમાં વ્યાજ જમા કરાવેલ છે ? તથા સદરહુ બેંકખાતા કેવા કારણોસર અનઓપરેટીવ રહેવા પામેલ છે ? સદરહુ બાબતોની છેવટની પરિસ્થિતિના હિસાબમેળ સહિત જવાબદારથી સ્પષ્ટતા યવી ઘટે. વધુમાં, સદરહુ બેંક ખાતાઓમાં કોઇ નાણાંકીય વ્યવહારો કરવાની આવશ્યકતા ન

જણાતી હોય તો તેવા બેંકખાતા બંધ કરી તેમાં જમા સિલકો વર્તમાન ઓપરેટીવ બેંક ખાતામાં જમા કરાવવી ઘટે, અગાઉના અન્વેષણ અહેવાલોમાં સદરહુ બાબતે અનુરોધ કરવા છતાં યોગ્ય અમલવારી નહીં કરવા અંગે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

- (૨) ઉપરોક્ત વિગતના ક્રમ-૬ તથા ક્રમ ૯ માં દર્શાવેલ લેજરકોડ હેઠળની બેંક રાષ્ટ્રિયકૃત બેંક નથી. સરકારશ્રીના પ્રવર્તમાન નિયમોનુસાર સરકાર દ્વારા કે તેના નિયંત્રણ હેઠળના એકમો/બોર્ડ-નિગમો/યુનિવર્સિટીઓ એ કોઇપણ પ્રકારનું રોકાણ કરવાનું થાય તો તેવા પ્રસંગોએ રાષ્ટ્રિયકૃત/સરકારી બેંકોમાં જ રોકાણ કરવાનું રહે છે. નાણાંની સલામતીના ભાગરૂપે સરકારશ્રીએ ઉપર મુજબ અમલ કરવા જરૂરી સુચનાઓ પરિપત્રિત કરેલ છે જ. આમ છતાં, ઉપરોક્ત કિસ્સામાં સંસ્થાએ કુલ રૂા ૧૦૫૧૭૩૧૯=૦૦ ની એફ. ડી. ઉક્ત બિનસરકારી બેંકમાં કરેલ હોવાનું જણાઇ આવેલ હતુ.આમ,સરકારશ્રીના નિયમો વિરુદ્ધ ખાનગી બેંકોમાં એફ. ડી. કરવા અંગે જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે, તથા નિયમોચિત કાર્યવાહી થી સદરહુ નાણાં / એફ.ડી / રાષ્ટ્રિયકૃત સરકારી બેંકમાં જમા કરાવી આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા/પૂર્તતા થતાં સુધી ઉપરોક્ત વિગતે કરેલ બેંક રોકાણોની રકમ કુલ રૂા ૩૪૫૯૦૯૨૭=૩૦ આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા. વાં. નં. ૬૧ નો સંસ્થાએ કરેલ જવાબ પ્રા.વાં ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

વાંધા હેઠળ કુલ રૂા ૩,૪૫,૯૦,૯૨૭/૩૦

વાર્ષિક હિસાબોમાં "બીજા ફંડો" તરીકે જમા રકમનો ઉપયોગ નહીં થવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરવામાં આવેલ હતું. અવલોકન દરમ્યાન "બીજા ફંડો" તરીકે સામેલ પરિશિષ્ટ-૬ માં દર્શાવ્યાનુસાર કુલ રૂા ૩૯,૯૩,૧૧,૪૪૧/- નું ભંડોળ વણવપરાયેલ હોવાનું અન્વેષણના અધ્યાને આવેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

(૧) સામેલ પરિ-૪ માં દર્શાવ્યાનુસાર વિવિધ ફંડો પેટે રૂા ૩૭,૪૭,૯૦,૫૬૧/૫૩ જેટલું ભંડોળ આગળના વર્ષોના વણવપરાયેલ હોવાનું સ્પષ્ટ ધ્યાય છે. તે પૈકી કમ-૭,૧૪ તથા કમ ૧૫ ઉપર દર્શાવેલ અનુક્રમે બીબીએ ફંડના રૂા ૧,૧૭,૨૯,૬૬૦/૭૧, લુકંપ રીલીફ ફંડ એકાઉન્ટના રૂા ૨,૭૫,૮૦૦/- તથા સ્પોર્ટ ડેવલપમેન્ટ ફંડના રૂા ૬૩,૩૮૦/- એમ કુલ મળી રૂા ૧,૨૦,૬૮,૮૪૦/૭૧ વર્ષ ૨૦૧૨/૧૩ અગાઉના જમા પડી રહેલ છે. આટલું માતબર ભંડોળ સંસ્થા પાસે ઉપલબ્ધ હોવા છતાં સંગ્રહિત ફંડોનો જે તે હેતુ માટે વપરાશ કરેલ નથી. માત્ર નાણાંકીય ભંડોળ મેળવી વિવિધ ફંડ હેઠળ રકમો જમા રાખવી તે ભંડોળ પ્રાપ્ત કરવાનો હેતુ હોઈ શકે નહિં. ઉક્ત ત્રણેય ફંડની માતબર રકમ વર્ષ ૨૦૧૨/૧૩ પહેલાંથી ઉપલબ્ધ હોવા છતાં તેનો ઉપયોગ નહીં કરવા અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૨) યુનિવર્સિટી એજ્યુકેશન રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ફંડ વ્યાજ સદરે કુલ રૂા ૯,૦૭,૪૧,૯૭૨/૮૨ વર્ષના પ્રારંભમાં જમા હતા અને તપાસણી વર્ષ દરમ્યાન કુલ રૂા ૩,૪૩,૧૧,૭૬૪/૬૭ નો ઉમેરો કરવામાં આવેલ છે. સદરહુ આવકો માત્ર વ્યાજના જ સ્ત્રોતમાંથી ઉપલબ્ધ થયેલ હોય તો સદરહુ વ્યાજ કોના તરફથી અને કયા દરથી પ્રાપ્ત થયેલ છે? તેના વિગતવાર હિસાબોથી અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(૩) "યુનિ. એજ્યુકેશન રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ફંડ વ્યાજ" નામના ફંડ/સદર ઉભુ કરવા અને તેમાં પ્રાપ્ત થનાર વ્યાજ અને તેના વપરાશના માપદંડો અંગે સંસ્થાની વિવિધ કમિટિઓની મંજૂરી મેળવેલ હતી કે કેમ? જરૂરી આધાર સહ સ્પષ્ટતા/ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(૪) પરિશિષ્ટ-૪ ના ક્રમ-૭,૧૪ તથા ક્રમ-૧૫ માં દર્શાવેલ ડંડ વર્ષ ૨૦૧૨/૧૩ થી આગળના વર્ષો દરમ્યાન અસ્તિત્વમાં આવેલ હોવાનું જણાય છે. અન્ય ડંડોમાં વ્યાજની કે અન્ય આવકોનો ઉમેરો કરવામાં આવેલ છે, પરંતુ ઉક્ત ત્રણ ડંડોની રકમો વધાવત રહેલ છે. તો સદરહુ ડંડમાં વ્યાજ કે અન્ય આવકોનો ઉમેરો નહીં કરવા અંગે આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

(૫) સામેલ પરિ-૪ માં દર્શાવેલ કુલ-૧૫ ડંડમાંથી માત્ર ચાર જ ડંડમાં ખર્ચ/સુક્રવણું કરવામાં હોવાનું જણાય છે. અન્ય ડંડમાંથી ખર્ચ નહીં કરતાં વર્ષોનું કુલ રૂ. ૩૯,૯૩,૧૧,૪૪૧/૨૦ જેટલી માતબર રકમ, વળાવપરાયેલ રહેવા પામેલ છે. તો સદરહુ વિવિધ ડંડમાં ઉપલબ્ધ રકમોનો જે તે હેતુસર વપરાશ કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી સ્પષ્ટતા/અમલદારી કરી અન્વેષણને આધારિત ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૬૩ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.



ગુજરાત યુનિવર્સિટી

તા. ૦૧-૦૪-૨૦૧૪ થી તા. ૩૧-૦૩-૨૦૧૫

બીજા ફંડો પરિશિષ્ટ - ૬

ક્રમ	તા.૦૧-૦૪-૧૪ થી તા.૩૧-૦૩-૧૫ બીજા ફંડો	ડેબિટ હિસાબ મુજબ	વર્ષ દરમિયાન ઉમેરો	વર્ષ દરમિયાન યુકલ્પારોહ્યા	કુલ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬
૦૧	કન્ટેનરના ભેરુર ફંડ	૧૪,૮૬,૪૭,૨૧૫.૦૦	૦.૦૦	૧,૧૪,૧૬,૩૨૯.૦૦	૧૩,૭૨,૩૦,૮૮૬.૦૦
૦૨	પી.જી. મેડીકલ ફી ફંડ	૨,૦૨,૪૨,૦૦૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૨,૦૨,૪૨,૦૦૦.૦૦
૦૩	વિદ્યાર્થી શિક્ષણ સંસ્થા ફંડ	૧,૯૫,૬૯૦.૦૬	૦.૦૦	૦.૦૦	૧,૯૫,૬૯૦.૦૬
૦૪	પ્રવાર માફ ફંડ	૪,૪૫,૩૦,૪૭૮.૯૩	૦.૦૦	૦.૦૦	૪,૪૫,૩૦,૪૭૮.૯૩
૦૫	જમીન વિકાસ ફંડ	૭૮,૯૦,૧૮૨.૬૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૭૮,૯૦,૧૮૨.૬૦
૦૬	જમીનના બહારના ભાગના વિકાસ અંગેનું ફંડ	૪૦,૦૮,૬૯૫.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૪૦,૦૮,૬૯૫.૦૦
૦૭	બી.બી.એ. ફંડ	૧,૧૭,૨૯,૬૬૦.૭૧	૦.૦૦	૬,૭૪૨.૦૦	૧,૧૭,૧૯,૯૦૮.૭૧
૦૮	યુનિ.એજ્યુ.રીસર્ચ એન્ડ ડેવલપમેન્ટ ફંડ વ્યાજ	૯,૦૭,૪૧,૯૭૨.૮૨	૩,૪૩,૧૧,૭૬૪.૬૭	૦.૦૦	૧૨,૫૦,૫૩,૭૩૭.૪૯
૦૯	બી.એસ. ફંડ	૩,૪૬,૬૬,૧૦૯.૦૦	૨૨,૬૭,૨૬૦.૦૦	૦.૦૦	૩,૬૯,૩૩,૩૬૯.૦૦
૧૦	એમ.સી.એ. ફંડ	૩૪,૬૬,૪૫૨.૩૮	૦.૦૦	૦.૦૦	૩૪,૬૬,૪૫૨.૩૮
૧૧	એમ.બી.એ. ફંડ	૭૦,૨૭,૦૦૩.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૭૦,૨૭,૦૦૩.૦૦
૧૨	ગુજરાત ડેવલપમેન્ટ ફંડ	૧૦,૦૨,૯૨૨.૦૦	૦.૦૦	૫,૩૨,૦૬૪.૦૦	૩,૭૦,૮૫૮.૦૦
૧૩	ગુજરાત ડેવલપમેન્ટ ફંડ	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦
૧૪	મુકાબા રીલીફ ફંડ	૨,૭૫,૮૦૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૨,૭૫,૮૦૦.૦૦
૧૫	સ્પોર્ટ ડેવલપમેન્ટ ફંડ	૬૩,૩૮૦.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૬૩,૩૮૦.૦૦
	કુલ રૂ:	૩૭,૪૭,૯૦,૫૬૧.૫૩	૩,૬૫,૭૯,૦૨૪.૬૭	૧,૨૦,૫૮,૧૪૫.૦૦	૩૯,૩૩,૯૧,૮૪૧.૨૦

એકેડેમીક સ્ટાફ કોલેજને આપેલ એડવાન્સના હિસાબો સરભર નહીં કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન એડવાન્સ સદર હેઠળ એકેડેમીક સ્ટાફ કોલેજને આપેલ પેશગીઓની તા.૩૧/૩/૧૫ ના રોજ નીચે મુજબ સ્થિતિ હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ હતું.

બ નં.	લેજર કોડ નંબર	અગાઉના વર્ષોની બાકી	૨૦૧૪/૧૫માં આપેલ પેશગી	કુલ પેશગી	૨૦૧૪-૧૫માં એડજસ્ટ કરેલ	વર્ષના અંતે બાકી પેશગી
૧	૯૩૨૧૦૦૦	૨,૪૫,૩૨,૦૩૮/-	૨,૬૮,૩૯,૬૩૯/-	૫,૧૩,૭૧,૬૭૭/-	૧,૮૦,૪૫,૩૫૨/-	૩,૩૩,૨૬,૩૨૫/-

ઉપરોક્ત એડવાન્સ સરભર કરવાનાં બાકીમાં છે, જે અંગે ઓડીટ અવલોકન નીચે મુજબ છે.

ઓડીટ અવલોકન :-

- (૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા એકેડેમીક સ્ટાફ કોલેજને માતબર પ્રમાણમાં પેશગી આપવામાં આવે છે, પરંતુ સદરહુ પેશગીઓ નિયત સમયમર્યાદામાં એડજસ્ટ કરવામાં આવતી ન હોઇ વર્ષો વર્ષ સદરહુ રકમમાં વધારો થતો જાય છે. પરિણામે, અન્વેષણ વર્ષના અંતે કુલ રૂા ૩,૩૩,૨૬,૩૨૫/- જેટલી માતબર રકમ એડજસ્ટ કરવાની બાકીમાં હોવાનું સ્પષ્ટ જણાઇ આવે છે. ગુજરાત તિજોરી નિયમો ૨૦૦૦ના નિયમ-૨૧૦ તથા ૨૧૧ની જોગવાઇ અનુસાર પેશગીના હિસાબો ત્રણ માસમાં તથા વધુમાં વધુ જે તે નાણાંકીય વર્ષના અંત સુધીમાં સરભર કરવાના રહે છે. ઉપરોક્ત વિગત નજરે જોતાં અગાઉના વર્ષોની સરભર કરવાની રકમ કુલ રૂા ૨,૪૫,૩૨,૦૩૮/- ધ્યાને લેતાં અગાઉનાં વર્ષો દરમ્યાન પેશગીઓ સરભર કરવા અંગે કોઇ અસરકારક કાર્યવાહી નહીં થયાનું સ્પષ્ટ થાય છે. તો સદરહુ બાબતે સત્વરે નિયમોચિત કાર્યવાહી હાથ ધરી તપાસણી વર્ષના અંતે બાકી રહેલ ઉક્ત કોલેજની બાકી પેશગીઓ સરભર કરી આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૨) ગુજરાત નાણાંકીય નિયમોના નિયમ-૨૧૧ ની જોગવાઇ મુજબ એબસ્ટ્રેક બિલોથી ઉપાડેલ એડવાન્સનાં નાણાંનું ત્રણ માસમાં વિગતવાર બિલ બનાવી ચુકવણા અધિકારીશ્રીને મોકલી આપવાનું રહે છે. તે મુજબ કાર્યવાહી થયાના કોઇ આધાર રજૂ થયેલ નથી.

(3) ત્રણ માસ કરતાં વધુ સમયથી બાકી એડવાન્સ માટે ઝેકના ધારાધોરણ મુજબ વ્યાજની ગણતરી કરી સંબંધિત જવાબદારથી વસુલ લેવાનું રહે છે. તે તથા ચૂકવેલ એડવાન્સ સમયસર વસુલ ન કરવા બાબતે સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તથા બાકી એડવાન્સ/વ્યાજ જવાબદારથી વસુલ મેળવી આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

એડવાન્સ ચૂકવણી સંદર્ભમાં નિયત નમૂનામાં એડવાન્સ રજીસ્ટર નિભાવી છેવટ સુધી ની નોંધો પૂર્ણ કરી અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં. ૭૦ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

આઈ.એ.એસ. તાલીમ કેન્દ્રની આવકની સામે વધુ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં સંસ્થા હસ્તકના આઈ.એ.એસ. તાલીમ કેન્દ્રની કુલ વાર્ષિક આવક રૂા શૂન્ય જણાયેલ હતી તથા ખર્ચની રકમ કુલ રૂા ૧૦,૫૦,૮૫૧/- જણાયેલ હતી જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

- (૧) સંસ્થાના વર્ષ ૨૦૧૧/૧૨ થી વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં સદરહુ તાલીમકેન્દ્રની આવક "શૂન્ય" હતી તેની સામે માતબર પ્રમાણમાં ખર્ચ થયેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે. અન્વેષણ વર્ષમાં કુલ રૂા ૧૦,૫૦,૮૫૧/- નો ખર્ચ થયેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે. વાર્ષિક હિસાબોમાં અન્ય ભવનોની જેમ થયેલ ખર્ચની વિગતો સદરહુ કેન્દ્રના ખર્ચ માટે દર્શાવવામાં આવેલ ન હોઈ કેન્દ્ર દ્વારા ખરેખર કયા હેતુસર ખર્ચ કરવામાં આવેલ છે? તેની જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૨) અન્વેષણની જાણ મુજબ સદરહુ કેન્દ્ર ઘણા લાંબા સમયથી બંધ હાલતમાં હોવા છતાં સંસ્થા દ્વારા કઈ કઈ પ્રવૃત્તિઓ કરવા થકી ઉપર મુજબનો ખર્ચ થયેલ છે? જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૩) સંસ્થા દ્વારા ભારતીય વહીવટી સેવાની પરીક્ષા માટે તાલીમ આપવામાં આવેલ હોય તો તે માટે કેટલા ઉમેદવારોએ અરજી કરેલ હતી? અરજી કરનાર અરજદારો પૈકી કેટલા તાલીમાર્થીઓની પસંદગી કરવામાં આવેલ હતી? તાલીમાર્થીઓની પસંદગી માટે કયા માપદંડો ધ્યાને લેવામાં આવેલ હતા? તાલીમાર્થીઓ માટે ફીનું કેટલું ધોરણ નક્કી કરવામાં આવેલ હતું? પસંદગી પામેલ તાલીમાર્થીઓ પાસેથી ફી વસુલ લીધેલ હતી કે કેમ? વસુલ લેવામાં ન આવેલ હોય તો કેવાં કારણોસર ફી વસુલ લીધેલ નહોતી? જવાબદારથી આધાર સહ વિગતવાર સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૪) સંસ્થા સંચાલિત સદરહુ તાલીમ કેન્દ્રની આવકની શૂન્ય રકમ સામે માતબર ખર્ચ થયેલ છે. આ પ્રમાણે ખર્ચની માત્રા સમયાંતરે વધતી રહેશે તો કેન્દ્રના ખર્ચનો આંક પણ નિયમિત વધતો જ રહેશે.

તેથી ખર્ચની સામે આવકનાં સ્ત્રોત ઉભા કરી ખર્ચ ઘટાડા અંગે યોગ્ય કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

(૫) સદરહુ તાલીમ કેન્દ્ર ઉપરોક્ત ખર્ચ બાબતે સંબંધિતને પુચ્છા કરતાં સદરહુ કેન્દ્ર ખાતે સંસ્થાના મહેકમ પરના કર્મચારીઓને મૂકી તેમના દ્વારા આઇ.એ.એસ તાલીમ સિવાયની ઇતર કામગીરી કરાવવામાં આવતી હોવાનું જણાવેલ હતું. આમ, આઇ.એ.એસ તાલીમ કેન્દ્ર દ્વારા સંસ્થા સંસ્થાના વિદ્યાર્થીઓને આઇ.એ.એસ સંબંધી કોઇ તાલીમ આપવામાં આવતી ન હોઇ સંસ્થાનો આઇ.એ.એસ તાલીમ કેન્દ્ર બનાવવાનો હેતુ સિદ્ધ થઇ શકેલ નથી. જે અંગે જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા કરી, સંસ્થાના પ્રવેશ વાંચકુ વિદ્યાર્થીઓને તાલીમ કેન્દ્રમાં પ્રવેશ આપી ઉપરોક્ત અભ્યાસક્રમનો વધુમાં વધુ વિદ્યાર્થીઓને લાભ મળે તેવા પરિણામલક્ષી પ્રયાસો હાથ ધરી આવેલ પરિણામના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા થતાં સુધી થયેલ ખર્ચ કુલ રૂા ૧૦,૫૦,૮૫૧/- આથી વાધાં હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૩૨ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ કુલ રૂા ૧૦,૫૦,૮૫૧/-

યુનિવર્સિટીએ ગ્રાહ્ય રાખેલ અન્વેષણ વર્ષના ઓડીટ અહેવાલ રાજ્ય સરકારશ્રીને મોકલી આપવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી એક્ટ-૧૯૪૯ ની કલમ-૪૯ ની જોગવાઈ મુજબ પ્રતિવર્ષ અન્વેષણની કાર્યવાહી ઓડીટ અધિકારીશ્રી દ્વારા પૂર્ણ થયા બાદ અન્વેષણ અહેવાલની એક પ્રત કાર્યવાહક સભા દ્વારા સેનેટમાં રજુ કરી તેને ગ્રાહ્ય રખાયા બાદ રાજ્ય સરકારશ્રીને મોકલી આપવાની રહે છે. ગુજરાત સ્થાનિક ભંડોળ ઓડીટ નિયમો-૧૯૭૪ તથા સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ તપાસણી અધિનિયમની કલમ-૮ માં થયેલ જોગવાઈ મુજબ ગુજરાત યુનિવર્સિટીના હિસાબોની તપાસણીની કાર્યવાહી જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષકશ્રી સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ દ્વારા કરાવવાનું કરાવેલ છે. તદ્દનુસાર સંસ્થાના વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ સુધીના હિસાબોની તપાસણી સદરહુ અધિકૃત કચેરી દ્વારા પૂર્ણ કરવામાં આવેલ છે. નીચે દર્શાવેલ અન્વેષણ હેવાલ ઉક્ત નિયમોચિત કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી રાજ્ય સરકારશ્રીને મોકલી આપવામાં આવેલ હોય તો તેના નંબર/તારીખ વગેરેના આધાર સહ અન્વેષણમાં રજુ કરી ખાતરી કરાવવી ઘટે.

અં.નં.	અન્વેષણ અહેવાલની વિગત	અન્વેષણ વર્ષ
૧	૨	૩
ક	જનરલ ફંડ	૧૯૬૮-૬૯ થી ૨૦૧૩-૧૪
ખ	અનુદાન ફંડ	૧૯૭૦-૭૧ થી ૨૦૧૩-૧૪
ગ	સામાન્ય ભવિષ્ય નીધિ ફંડ	૧૯૭૯-૮૦ થી ૨૦૧૩-૧૪

ઉપરોક્ત વિગતો સત્વરે અન્વેષણમાં રજુ થવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૭૩ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજર રજિસ્ટરોના હિસાબો અધિકૃત નહીં કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણીની કાર્યવાહી તા. ૨/૮/૨૦૧૮ ના રોજથી હાથ ધરવામાં આવેલ છે. અન્વેષણ વર્તુળના પ્રા. વા. ક્રમાંક-૧ તા. ૨/૮/૨૦૧૮ થી સંસ્થાનું અન્વેષણ વર્ષનું તમામ સાધનિક રેકર્ડ અન્વેષણમાં રજુ કરવા જણાવવામાં આવેલ છે. તેના અનુસંધાનમાં રજુ થયેલ વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજર રજિસ્ટરોની પ્રાથમિક ધોરણે ખરાબ કરતાં નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ છે.

(૧) ગુજરાત તિજોરી નિયમો ૨૦૦૦ના ભાગ-૩ના નિયમ-૩૫ની જોગવાઈ મુજબ કોઇપણ સરકારી કચેરી કે સરકારી સંસ્થામાં આવક/ખર્ચના હિસાબોની નિલાવણી કરવાની થાય ત્યારે દિનપ્રતિદિન થતી આવકો તથા ખર્ચના ધોરણસરના દૈનિક હિસાબો તૈયાર કરી નાણાંકીય લેવડદેવડની કામગીરી સંભાળતા કર્મચારીથી લઈ કચેરી/સંસ્થાના નિયુક્ત કરેલ સક્ષમ અધિકારીશ્રીએ હિસાબો પોતાની સહીથી અચૂક પ્રમાણિત કરવાના રહે છે. તેવી જ રીતે કચેરી/સંસ્થાના માસિક અને ત્યારબાદ વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરી સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીથી અધિકૃત કરી નિયત સમયમર્યાદામાં સંબંધિત વડી કચેરી/સરકારશ્રીમાં મોકલી આપવાના રહે છે. ઉક્ત નિયમોની જોગવાઈ મુજબ સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહી વિનાના દૈનિક/માસિક તેમજ વાર્ષિક હિસાબો અધિકૃત હિસાબો ગણી શકાય નહીં.

(૨) ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના તપાસણી વર્ષના વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજર રજિસ્ટરોની પ્રાથમિક દ્રષ્ટિએ ખરાબ કરતાં તબર આવક તથા ખર્ચના હિસાબો પુસ્તકરૂપે તથા આવક/ખર્ચના નિયત કોડ મુજબના હિસાબો લેજર રજિસ્ટરો દ્વારા નિલાવવામાં આવેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે, પરંતુ સદરહુ વાર્ષિક હિસાબો તેમજ તમામ લેજર રજિસ્ટરોના હિસાબો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીથી પ્રમાણિત કરવામાં આવેલ નથી. જે ઉક્ત નિયમો સાથે સુસંગત નથી.

(૩) વાર્ષિક હિસાબો તથા લેજર રજિસ્ટરો તથા અન્ય હિસાબી રજિસ્ટરોના હિસાબો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીથી અધિકૃત નહીં કરવાની પ્રથા સંસ્થામાં અગાઉના વર્ષોથી અમલી છે. ગત અન્વેષણો દરમ્યાન સદરહુ બાબતે સંસ્થાનું ધ્યાન દોરવા છતાં યોગ્ય અમલવારી થવા પામેલ નથી. સદરહુ વાર્ષિક હિસાબો તેમજ લેજર રજિસ્ટરોના હિસાબો સંબંધિત સક્ષમ અધિકારીશ્રીથી પ્રમાણિત થતા ન હોઈ જ્યારે પણ નાણાંકીય ક્ષતિ/ગેરરીતિ થવાના પ્રસંગો ઉપસ્થિત થવા પામે ત્યારે તેની જવાબદારી કાયદાકીય ધોરણે સુનિશ્ચિત કરવામાં મુશ્કેલી ઉભી થાય તે સ્વાભાવિક છે.

આમ, સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો, લેજર રજિસ્ટરો તેમજ અન્ય હિસાબી રજિસ્ટરોના ટેનિક/માસિક/વાર્ષિક હિસાબો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીથી અધિકૃત નહીં કરવા અંગે જવાબદારથી યોગ્ય આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તેમજ સદરહુ બાબત નિયમોચિત જણાવે વાર્ષિક હિસાબો તથા તમામ હિસાબી રજિસ્ટરોના હિસાબો સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહીથી અધિકૃત કરાવી અન્વેષણમાં રજુ થવા ઘટે, જેથી હિસાબો ક્ષતિરહિત હોવાના વ્યાજબીપણાની ખાતરી થઈ શકે.

(૪) સંસ્થાના જનરલ / ભવિષ્ય નીધિ તથા યુજીસીના છેલ્લા ત્રણ વર્ષના સી. એ. દ્વારા ઓડીટ થયેલ અહેવાલની વર્ષ ૨૦૧૨/૧૩, વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ તથા વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ એક એક પ્રત અન્વેષણના અવલોકન સારું રજુ કરવા પ્રા. વાં. ૭૬ થી જણાવવામાં આવતા સદરહુ ઓડીટેડ અહેવાલ અન્વેષણમાં રજુ કરવામાં આવેલ નહોતાં. તદુપરાંત, મહાલેખાકારશ્રી રાજકોટ દ્વારા ઓડીટેડ થયેલ સંસ્થાના અન્વેષણ અહેવાલ રજુ કરવા સંસ્થાને જણાવેલ હતું, જે અહેવાલ પણ અન્વેષણમાં રજુ કરેલ નહોતા. તેથી સદરહુ એજન્સીઓ દ્વારા લેવાયેલ / સૂચવેલ બાબતોનું અવલોકન થઈ શકેલ નથી.

પ્રા. વાં. ક્રમાંક ૭૪ નો સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી. તથા પ્રા. વાં. ૭૬ નો જવાબ પ્રા. વાં. ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.



ફકરા નં - ૨૬

કન્વેશન સેન્ટરની આવક તથા ખર્ચના હિસાબોમાં જણાઈ આવેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થા દ્વારા રજુ થયેલ વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં વાર્ષિક હિસાબોના પ્રથમ પાને તથા બીજા ફંડો ખાતે કન્વેશન સેન્ટરની દર્શાવેલ આવક તથા ખર્ચની રકમોમાં નીચે મુજબ તફાવત હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ હતું.

આવક

અ. નં.	વાર્ષિક હિસાબો મુજબ દર્શાવેલ આવક	બીજા ફંડો મુજબ આવક	તફાવત
(૧)	(૨)	(૩)	(૪)
	રૂા ૮૫૦૦૦૦૦૦/-	૦૦/૦૦	કુલ રૂા ૮૫૦૦૦૦૦૦/-
કુલ	રૂા ૮૫૦૦૦૦૦૦/-	૦૦/૦૦	કુલ રૂા ૮૫૦૦૦૦૦૦/-

ખર્ચ

અ. નં.	વાર્ષિક હિસાબો મુજબ દર્શાવેલ ખર્ચ	બીજા ફંડો મુજબ ખર્ચ	તફાવત
(૧)	(૨)	(૩)	(૪)
	રૂા ૪૬૨૬૯૮/-	૧૧૪૧૬૩૨૯/-	કુલ રૂા ૧૦૯૫૩૬૩૧/-
કુલ	રૂા ૪૬૨૬૯૮/-	૧૧૪૧૬૩૨૯/-	કુલ રૂા ૧૦૯૫૩૬૩૧/-

ઓડીટનોંધ:-

(૧) સંસ્થાનાં વાર્ષિક હિસાબોમાં પાન નં.૧ ઉપર કન્વેશન સેન્ટરની આવક રૂા ૮,૫૦,૦૦,૦૦૦/- (આઠ કરોડ પચાસ લાખ પૂરા) અને ખર્ચની રકમ રૂા ૪,૬૨,૬૯૮/- દર્શાવેલ છે જ્યારે "બીજા ફંડો" હેઠળના પરિશિષ્ટ "એ" માં આવક રૂા "શૂન્ય" જ્યારે ખર્ચ રૂા ૧,૧૪,૧૬,૩૨૯/- દર્શાવેલ છે. આમ, એક જ વર્ષના વાર્ષિક હિસાબોમાં આવકની રકમમાં રૂા ૮,૫૦,૦૦,૦૦૦/- અને ખર્ચની રકમમાં કુલ રૂા ૧,૦૯,૫૩,૬૩૧/- નો માતબર તફાવત જણાઈ આવેલ છે. સદરહુ તફાવત ધ્યાને લેતા સંસ્થાના વાર્ષિક

હિસાબોના ખરાપણા અંગે અન્વેષણને ખુબ જ સંદેહ રહે છે. આટલી મોટી રકમનો તફાવત કેવા કારણોસર આવેલ છે? તેની સંપૂર્ણ તપાસ કરી જણાઇ આવેલ તફાવતનાં કારણો તથા તેના યોગ્ય આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે, તેમજ જણાઇ આવેલ તફાવતની પૂરી અસર વાર્ષિક હિસાબો તથા લેઝર રજિસ્ટરોમાં આપી ક્ષતિરહિત હિસાબો તૈયાર કરી અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(૨) કન્વેશન સેન્ટરને ભાડા કરારથી ખાનગી એજન્સીને આપવામાં આવેલ હોય તો કરાર સંબંધી દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ કરવા પ્રા. વાં. ક્રમાંક-૭૧થી જણાવવા છતાં તેના દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ થવા પામેલ નથી જેથી કરાર પ્રક્રિયા થકી મેળવેલ આવક નિયમોચિત હોવાના તેમજ કરાર/ટેન્ડર પ્રક્રિયા ધોરણસર થઇ હોવાના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી થઇ શકેલ નથી. જે અંગે જવાબદારે સ્પષ્ટતા કરવી રહે.

જવાબદારથી યોગ્ય આધાર રજુ કરી ખાતરી કરાવતાં સુધી આવકની રકમ રૂા ૮૫,૦૦,૦૦,૦૦૦/- તથા ખર્ચની રકમ કુલ રૂા ૧,૦૯,૫૩,૬૩૧/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે. સંસ્થાએ પ્રા. વાં. નં. ૭૫ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ (૧) કુલ રૂા ૮૫૦૦૦૦૦૦૦/-

(૨) કુલ રૂા ૧૦૯૫૩૬૩૧/-

અંદાજપત્ર વાસ્તવિક રીતે તૈયાર નહીં કરવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના સુધારેલ અંદાજપત્રનું આંશિક અવલોકન અન્વેષણ દ્વારા કરવામાં આવેલ હતું. અવલોકન દરમ્યાન સંસ્થાએ અંદાજેલ આવક તથા ખર્ચની સામે ખરેખર થયેલ આવક તથા ખર્ચમાં માતબર તફાવત હોવાનું જણાઈ આવેલ હતું.

(અ) આવકની વિગત

અં. નં.	સદરની વિગત	અંદાજપત્ર મુજબ આવક	વા. હિ. મુજબ આવક	તફાવત
(૧)	(૨)	(૩)	(૪)	(૫)
૧	પરીક્ષા ફી ની આવક	૧૩,૯૮,૧૫,૦૦૦/-	૧૬,૯૦,૨૩,૪૭૩/-	(-) ૨,૯૨,૦૮,૪૭૩/-
૨	અન્ય ફીની આવક	૫,૮૫,૫૦,૦૦૦/-	૪,૪૬,૧૭,૭૩૨/-	૧,૩૯,૩૨,૨૬૮/-
૩	પ્રકાશનોની આવક	૧,૫૦,૦૦,૦૦૦/-	૯૨,૦૨,૧૭૦/-	૫૭,૯૭,૮૩૦/-
૪	ગ્રાન્ટની આવક	૪૪,૨૧,૯૧,૭૫૦/-	૪૧,૪૫,૬૨,૬૧૩/-	૨,૭૬,૨૯,૧૩૭/-
૫	પરચુરણ આવક	૨,૦૫,૫૦,૦૦૦/-	૪,૧૯,૬૦,૪૦૧/-	(-) ૨,૧૪,૧૦,૪૦૧/-
૬	અનુસ્નાતક શિક્ષણ ફી	૯,૦૩,૩૭,૦૦૦/-	૬,૧૨,૪૬,૬૨૩/-	૨,૯૦,૯૦,૩૭૭/-
૭	આરોગ્ય કેન્દ્ર ની આવક	૩૫,૦૦૦/-	૫,૧૪૯/-	૨૯,૮૫૧/-
૮	અતિથિ ગૃહ ની આવક	૫૦,૦૦૦/-	૧,૭૨,૮૫૦/-	(-) ૧,૨૨,૮૫૦/-
૯	જમીનની આવક	૩૦,૦૦,૦૦૦/-	૯,૩૪,૭૦૦/-	૨૦,૬૫,૩૦૦/-
૧૦	યુનિ. મુદ્રણાલય	૧૫,૧૦,૦૦૦/-	૦.૦૦/-	૧૫,૧૦,૦૦૦/-
	કુલ રૂ!	૭૭,૧૦,૩૮,૭૫૦/-	૭૪,૧૭,૨૫,૭૧૧/-	૨,૯૩,૧૩,૦૩૯/-

(બ) ખર્ચની વિગત

ક્ર. નં.	સદરની વિગત	અંદાજપત્ર મુજબ ખર્ચ	વા. હિ. મુજબ ખર્ચ	તફાવત
(૧)	(૨)	(૩)	(૪)	(૫)
૧	કર્મચારીવર્ગ પગાર ખર્ચ	૯,૧૯,૫૦,૦૦૦/-	૮,૨૪,૪૧,૧૮૫/-	૯૫,૦૮,૮૧૫/-
૨	કુલપતિશ્રી કાર્યાલય ખર્ચ	૨,૦૦,૦૦૦/-	૨૬,૮૧૯/-	૧,૭૩,૧૮૧/-
૩	પરીક્ષા ખર્ચ	૧૫,૦૩,૭૦,૦૦૦/-	૨૦,૩૫,૩૧,૬૫૧/-	(-) ૫,૩૧,૬૧,૬૫૧/-
૪	પરીક્ષા મુસાફરી ભથ્થાં	૨૦,૪૦,૦૦૦/-	૧૭,૩૦,૩૫૦/-	૩,૦૯,૬૫૦/-
૫	મુદ્રણ લેખન સામગ્રી	૧૯,૦૦,૦૦૦/-	૧૧,૦૭,૧૦૬/-	૭,૯૨,૮૯૪/-
૬	રમતગમત તથા વિદ્યાર્થી પ્રવૃત્તિ	૧,૮૩,૬૦,૦૦૦/-	૨૧,૬૫,૯૭૦/-	૧,૬૧,૯૪,૦૩૦/-
૭	ગ્રાન્ટ ખર્ચ	૧૨,૮૬,૧૧,૨૫૦/-	૫,૪૫,૬૨,૬૧૩/-	૭,૪૦,૪૮,૬૩૭/-
૮	યુનિવર્સિટી મુદ્રણાલય	૧,૨૧,૮૦,૦૦૦/-	૭૩,૬૬,૨૮૨/-	૪૮,૧૩,૭૧૮/-
૯	આરોગ્ય કેન્દ્ર ખર્ચ	૪૩,૫૦,૦૦૦/-	૩૦,૨૮,૪૭૧/-	૧૩,૨૧,૫૨૯/-
	કુલ રૂા	૪૦,૯૯,૬૧,૨૫૦/-	૩૫,૫૯,૬૦,૪૪૭/-	૫,૪૦,૦૦,૮૦૩/-

ઓડીટ અવલોકન

(૧) અંદાજપત્ર વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ માટે કુલ રૂા ૭૭,૧૦,૩૮,૭૫૦/- ની અંદાજિત આવક સામે કુલ રૂા ૭૪,૧૭,૨૫,૭૧૧/- ની આવક થવા પામેલ હતી, જે વાસ્તવિક આવકની સામે કુલ રૂા ૨,૯૩,૧૩,૦૩૯/- ઓછી હતી.

(૨) અંદાજપત્રમાં વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ માટે કુલ રૂા ૪૦,૯૯,૬૧,૨૫૦/- ના અંદાજિત ખર્ચ સામે કુલ રૂા ૩૫,૫૯,૬૦,૪૪૭/- નો ખર્ચ થવા પામેલ હતો, જે વાસ્તવિક ખર્ચથી કુલ રૂા ૫,૪૦,૦૦,૮૦૩/- વધારે હતો.

(3) ઉપરોક્ત આવકનાં પેટા સદરોની વિગતો ધ્યાને લેતાં સંસ્થાને અંદાજેલ આવકની સામે વાસ્તવિક આવકનો આંક તદ્દન ભિન્ન હોવાનું સ્પષ્ટ જણાઇ આવે છે. તેવી જ રીતે ખર્ચની વિગતોમાં દર્શાવેલ પેટા સદરોમાં પણ વાસ્તવિક ખર્ચની સામે સંસ્થાએ અંદાજેલ ખર્ચની રકમમાં માતબર તફાવત જણાઇ આવે છે.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અધિનિયમ-૧૯૪૯ ની કલમ -૪૯ ની જોગવાઈ મુજબ જે તે નાણાંકીય વર્ષ શરૂ થયાના નિયત માસ પહેલાં તેના નાણાંકીય અંદાજો તૈયાર કરી સંસ્થાની નાણાંકીય સભા સમક્ષ રજૂ કરી મંજૂર કરાવવાના રહે છે. સંસ્થાના ૨૦૧૪/૧૫ ના અંદાજપત્રમાં અંદાજવામાં આવેલ આવક તથા ખર્ચ ની સામે પ્રેરેખર થયેલ આવક તથા ખર્ચમાં માતબર તફાવત જણાઇ આવે છે, જે ધ્યાને લેતાં સંસ્થાએ મૂકેલ અંદાજો વાસ્તવિકતાથી તદ્દન ભિન્ન હોવાનું સ્પષ્ટ થાય છે. તો આવક તથા ખર્ચના છેલ્લા ત્રણ વર્ષના આવક/ખર્ચના હિસાબો ધ્યાને લઈ અંદાજપત્ર વાસ્તવિક ધોરણે તૈયાર નહીં કરવા અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે, તથા ભવિષ્યમાં સંસ્થાના અંદાજો/વાસ્તવિક આવક/ખર્ચથી અમમાન આંક ધરાવતા ન હોય તે મુજબ અંદાજપત્ર તૈયાર કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૭૮ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

હિસાબોની નિલાવણી તથા મેળવણામાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો, લેજરબુકો, વાઉચરો તથા અન્ય આનુસંગિક દસ્તાવેજોની તુલનાત્મક દ્રષ્ટિએ ચકાસણી કરેલ હતી. સદરહુ દસ્તાવેજોના હિસાબોનું મેળવણું કરવા સંદર્ભમાં અન્વેષણ સમક્ષ રજુ થયેલ અને રજુ નહીં થયેલ દસ્તાવેજો બાબતે અન્વેષણને નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

(૦૧) ગુજરાત તિજોરી નિયમો - ૨૦૦૦ના નિયમ-૩૬ થી ૩૮ની જોગવાઈ અનુસાર 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 નિયમોથી 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 વર્તુળ સમક્ષ રજુ થયેલ છેલ્લા ત્રણ વર્ષના હિસાબો, ૨૦૧૪/૧૫ના વર્ષની લેજરબુકો, ૨૦૧૪/૧૫ના વર્ષની કેશબુક સંસ્થાના સક્ષમ અધિકારીશ્રીથી અધિકૃત થયેલ નથી, પરિણામે, સદરહુ દસ્તાવેજોમાં દર્શાવેલ હિસાબોના ખરાપણાની ચકાસણી અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી.

(૦૨) સંસ્થાના ૨૦૧૪/૧૫ના વર્ષ દરમ્યાન કુલ ૯૪૩૫ વાઉચરો થકી માતબર પ્રમાણમાં ખર્ચ થવા પામેલ છે. ખર્ચના નિયમોનુસાર ખર્ચની મંજૂરી માટેના નિયત કોર્મમાં વાઉચર/બિલ બનાવનારથી લઈ અંતિમ મંજૂરી આપનાર સક્ષમ અધિકારીશ્રીની સહી અચૂક લેવાની રહે છે. સંસ્થા દ્વારા ખર્ચના મુસદ્દા નોંધમાં સહી ઘાય 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 ચૂકવણું કરવાની પ્રથા અમલમાં છે એક કરતાં વધુ શાખાઓ દ્વારા ચેક લખવાની પદ્ધતિથી નાણાકીય હિસાબો નિલાવવા /મેળવણા

જેવી કામગીરી ખુબ જ જટિલ બને તે સ્વાભાવિક છે.તેથી માત્ર હિસાબી શાખા દ્વારા જ ચુકવણુ કરવાની પ્રથા અમલી બનાવવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

(૦૪) ખર્ચનાં વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં નીચે દર્શાવેલ ચેક રદ (કેન્સલ) કરવામાં આવેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

અં. નં.	વા. નં.	તારીખ	રકમ	એજન્ટી/પાર્ટી	ચેક નંબર
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪	૦૫	૦૬
૧	૧૧૫૮	૮/૫/૧૪	૨૪,૦૦૮/-	વિયુષ કેમીકલ્સ	૭૪૬૫૬૫
૨	૧૩૯૪	૧૬/૫/૧૪	૬,૦૦૦/-	શ્રીમતી હેમા રાઠોડ	૧૬૨૫૯૦
૩	૧૩૬૭	૧૫/૫/૧૪	૬૫,૮૭૦/-	જે એન્ડ જે કંપની	૧૦૫૨૮૭
૪	૧૬૪૩	૩૧/૫/૧૪	૩૫૦/-	ચામુંડા ટ્રેડર્સ	૭૪૬૪૬૧
૫	૨૦૮૩	૧૩/૬/૧૪	૧,૨૭૫/-	પી. એમ. પરમાર	૧૦૩૧૪૭
૬	૨૨૨૪	૨૩/૬/૧૪	૨,૪૮૦/-	વર્ષાબેન ચૌધરી	૭૨૨૮૦૯
૭	૨૨૭૨	૨૬/૬/૧૪	૨,૪૭૫/-	રામદેવ બી.	૧૦૩૬૯૩
૮	૨૨૫૪	૨૪/૬/૧૪	૧,૪૦૮/-	મધુર શર્મા	૧૦૨૮૮૭
		કુલ	૧,૦૩,૮૫૮/-		

ઉપરોક્ત કેન્સલ કરેલ ચેકની સામે કઇ કઇ તારીખોએ નવીન ચેક ઇસ્યુ કરેલ છે? તે તથા ટાઇમબાર થયેલ ચેકની વિગતો પ્રા. વાં. ૩૩ ના ૧૪/૮/૧૮ થી માંગવા છતાં સંસ્થા દ્વારા આપવામાં આવેલ નથી. જે તારીખ ચેક લખવામાં/ઇસ્યુ કરવામાં આવેલ હોય તે તારીખ થી ત્રણ માસ સુધી તે ચેક ચુકવણા પાત્ર રહે છે તે પછી તે ચેક ટાઇમ બાર ગણાતો હોય તેવા ચેકની રકમ કેશ બુકે જમા લેવાની રહે છે, અને તે વિગતો ધ્યાને લઇ આવક/ખર્ચના હિસાબોનું માસિક મેળવણું કરવાનું રહે છે ઉક્ત ચેકની વિગતો કેશબુક સાથે ચકાસતાં ઉક્ત નિયમ મુજબ કાર્યવાહી નહીં થયાનું સ્પષ્ટ થયેલ છે, તેથી નવીન ચેક ઇસ્યુ કરવા થકી થયેલ ખર્ચના હિસાબો ના ખરાપણાની ખરાઇ થઇ શકતી નથી. જે અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તથા ઉપરોક્ત રદ થયેલ ચેકની રકમ સંસ્થાના રોજમેળે જમા ન લીધેલ હોય તો જવાબદારથી વસુલ મેળવી તેના આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત દર્શાવેલ કિસ્સા માત્ર નમુના રૂપ કિસ્સાઓ તરીકે લીધેલ છે અગાઉ તેમજ તપાસણી વર્ષના આવા ચેકની યોગ્ય ખસર આપી યોગ્ય હિસાબો નિલાવી ખાતરી કરાવવી ઘટે.

(0૫) સંસ્થા દ્વારા વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર થતાં મળેલ આવક ગ્રાન્ટ તથા થયેલ ખર્ચની વિગતો સંપૂર્ણ સ્પષ્ટ રીતે વિગતવાર દર્શાવાય તો સંસ્થાનું નાણાકીય સ્થિતિ સ્પષ્ટ બને છે સંસ્થા દ્વારા રજુ થયેલ વાર્ષિક હિસાબ અધૂરી વિગતે અને વિવિધ પ્રોજેક્ટ હેઠળ મળેલ ગ્રાન્ટ અને થયેલ ખર્ચની વિગતો દર્શાવ્યા વિનાના જણાયેલ છે. સંસ્થા દ્વારા હેતુસર મળેલ ગ્રાન્ટ અને થયેલ ખર્ચની વિગતોવાર હિસાબો નિલાવણી થતાં નથી.

(0૬) હિસાબોના મેળવણાં માટે નાણાકીય વર્ષ અંતિત તમામ બેંકોના અધિકૃત સ્ટેટમેન્ટ્સ, અનપેઇડ ચેકની વિગતો, બેંકો દ્વારા ઉધારવામાં આવેલ કમિશન, બેંકચાર્જની વિગતો વગેરે પ્રા. વાં ક્રમાંક -૬૫ થી માંગવા છતાં અન્વેષણમાં રજુ થવા પામેલ નથી. તેથી સદરકુ વિગતોના અભાવે સંસ્થાના હિસાબોના ખરાપણાની ખાતરી થઈ શકેલ નથી.

પ્રા. વાં. ક્રમાંક ૩૩,૬૫ તથા ૧૦૫ના સંસ્થાએ જવાબ કરેલ નથી. તથા પ્રા.વા.નં.૭૯ નો જવાબ પ્રા.વા.ની વિગતો સાથે સુસંગત નથી.

વસુલાત રકમ રૂા ૧,૦૩,૮૫૮/-



“Endowment Fund” હિસાબ નિભાવણીની અનિયમિતતા.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમિયાન સંસ્થાના હિસાબોનું અવલોકન કરતાં “Endowment Fund” સદરે આવક ખાતે રૂા ૧૪૩૮૭૪૮૫૯.૧૨ અને ખર્ચ ખાતે રૂા ૧૪૫૦૫૫૨૯૨.૦૫ દર્શાવેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું સદરહુ આવક તથા ખર્ચ સંબંધમાં નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

- (૧) સદરહુ ફંડની કેટલીક રકમો બેંક માં બાંધી મુદતની થાપણો તરીકે જમા કરાવેલ છે. સદરહુ બેંકોમાં જમા કરાવેલ બાંધી મુદતની થાપણોની રકમ રૂા ૧૩,૯૬,૦૬,૨૮૦/- થવા પામે છે, જ્યારે અન્વેષણ વર્તુળ દ્વારા ભૌતિક ચકાસણી કરેલ થાપણોની રકમ રૂા ૧૯,૨૫,૨૯,૧૨૧/- થવા પામે છે. તે ધ્યાને લેતાં રૂા ૫,૨૯,૨૨,૮૪૧/- જેટલી તફાવત જણાઈ આવે છે. સદરહુ તફાવત દૂર કરવા સંસ્થા દ્વારા પ્રયત્ન થયેલ નથી.
- (૨) ટુંકી મુદતની થાપણોના વ્યાજ તરીકે રૂા ૧૧,૬૧,૭૩,૭૯૮/૦૩ સદરહુ ફંડના હિસાબોમાં જમા તરીકે દર્શાવવામાં આવેલ છે, સદરહુ વ્યાજ કયા કયા સમયગાળા દરમિયાન અને કઇ કઇ બેંકો દ્વારા, કયા કયા દરે અને કેટલા રકમની થાપણો થકી પ્રાપ્ત થયેલ છે? તેના વિગતવાર હિસાબોના આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૩) સદરહુ ફંડની આવક તથા ખર્ચની વિગતો સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોના પ્રથમ પાને દર્શાવેલ હિસાબોમાં દર્શાવવામાં આવેલ નથી. તો વાર્ષિક હિસાબોમાં સદરહુ ફંડની આવક તથા ખર્ચની રકમો બહાર રાખવામાં આવે છે જેના કારણે વાર્ષિક હિસાબ સાચી વિગત રજુ કરતું નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૮૧ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

આવકની પહોંચબુકોના હિસાબો નિલાવવામાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના ૨૦૧૪/૧૫ ના વર્ષના વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતાં સંસ્થા હસ્તકનાં વિવિધ વિધાલવનોમાં ચાલતા અભ્યાસક્રમોમાં પ્રવેશ મેળવવા તથા અન્ય પ્રકારે લેવામાં આવતી ફી પેટે આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૭ માં દર્શાવ્યા પ્રમાણે તપાસણી વર્ષમાં રૂા ૪૧,૬૩,૨૧,૫૯૩.૬૫ વસુલ કરવામાં આવેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

ઉપરોક્ત વિગતે વસુલ કરવામાં આવેલ રકમની ચકાસણી કરવા માટે સંસ્થા દ્વારા છપાવવામાં અને ઉપયોગમાં લેવાયેલ પહોંચબુકોની અન્વેષણ દ્વારા જમાના રેકર્ડ સાથે ખરાઇ કરવામાં આવે છે. ઉક્ત વિગતે રજુ થયેલ વસુલાતની પહોંચબુકોના હિસાબ તથા તેના સ્ટોક રજિસ્ટરની નિલાવણી બાબતે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ :-

ગુજરાત તિજોરી નિયમો-૨૦૦૦ના નિયમ-૩૫ થી ૩૮માં રાજ્ય સરકાર હસ્તકની કચેરીઓ/સંસ્થાઓમાં મળતી વિવિધ આવકોના હિસાબોની નિલાવણી માટે નિયત નમૂનાની પાવતીબુકો તથા પાવતીબુકોના હિસાબો માટેનું નિયત સ્ટોક રજિસ્ટર નિયત કરવામાં આવેલ છે.

(૧) ઉપરોક્ત આવકના હેતુ માટે વપરાશમાં લેવાયેલ પહોંચબુકો ક્યાંથી ઉપલબ્ધ/છપાવવામાં આવેલ હતી? પ્રેસ દ્વારા કેટલી પહોંચબુકોનો સ્ટોક વિવિધ ફેબ્રુઆરી ૨૦૧૪/૧૫ ના વર્ષમાં છપવામાં આવેલ હતો? તેમાંથી કેટલો સ્ટોક વપરાશ માટે હિસાબી તેમજ અન્ય લવનોને આપવામાં આવેલ હતો? હિસાબી/ અન્ય શાખાઓએ તેના હિસાબ માટે સ્ટોક/વપરાશ રજિસ્ટર નિલાવી જમા લીધેલ હતો કે કેમ? તપાસણી વર્ષ દરમ્યાન સદરહુ પહોંચબુકોનો કેટલો વપરાશ થવા પામેલ હતો? અને વર્ષના અંતે-કેટલી પહોંચબુકો વણવપરાયેલ જમા રહેવા પામેલ હતી? આ તમામ બાબતોની વિગતો સંસ્થામાં ઉપલબ્ધ નથી.

(૨) વર્ષ ૨૦૧૧/૧૨ ના અન્વેષણ અહેવાલના ક્રમ ૬૧ થી સદરહુ પહોંચબુકોના સ્ટોક રજિસ્ટરની નિલાવણી માટે અનુરોધ કરવામાં આવેલ હોવા છતાં અન્વેષણની સુચના મુજબનું સ્ટોક રજિસ્ટર નિલાવેલ નથી. પરિણામે, સદરહુ પહોંચબુકોના દુરુપયોગ થકી નાણાંકીય અનિયમિતતાઓ થવાની શક્યતાઓ રહેલી છે. સદરહુ બાબતની ગંભીરતા ધ્યાને લેતાં પહોંચબુકોની છપામણી/વહેંચણી/સ્ટોકના ધોરણસરના હિસાબો વર્ષવાર નિલાવવાના રહે.

- (3) ઉપરોક્ત ક્રમ-(૧) તથા ક્રમ-(૨) માં દર્શાવેલ વિગતો મુજબનું નિયત સ્ટોક રજિસ્ટર વર્ષવાર નિભાવેલ ન હોય પ્રત્યેક વર્ષવાર છપાયેલ, વપરાયેલ અને વણવપરાયેલ પહોંચબુકોના હિસાબોનું મેળવણું થઈ શકતું ન હોય અન્વેષણના પ્રારંભે અન્વેષણ વર્તુળથી પહોંચબુકોના સ્ટોકની ભૈત્તિક ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.
- (૪) વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના અન્વેષણ માં સંસ્થા દ્વારા રજુ કરવામાં આવેલ પાસબુકો પૈકી નીચે દર્શાવેલ આવતીબુકો એક જ નંબરો ધરાવતી પહોંચબુકો છે.

અં. નં.	પહોંચબુકોની વિગત	પહોંચબુકો નો નંબર	માસ/વર્ષ
(૧)	(૨)	(૩)	(૪)
૧	પી.જી. મેડીકલ ફી	૨૦૦૧ થી ૨૪૦૦	૧૨/૨૦૧૪
૨	પી.જી. મેડીકલ ફી	૨૦૦૧ થી ૨૪૦૦	૧૨/૨૦૧૪

ઉપર મુજબ સરખા નંબરોવાળી પહોંચબુકોનો ફી વસુલાત માટે ઉપયોગ કરવામાં આવે તો નાણાંકીય ગેરરીતિ/ઉચાપત થવાની ખુબ જ સંભાવના રહેલી છે. તેમજ વિદ્યાર્થીઓ પાસેથી વસુલ લેવામાં આવતી વિવિધ ફીની રકમોનું પ્રમાણ વધુ હોવાથી ઉપર મુજબ એક જ નંબરવાળી પહોંચબુકોનો વપરાશ થવાથી વિદ્યાર્થીઓને આપવામાં આવતી પહોંચોના નંબર પણ બેવડાતા હોય તેના હિસાબો નિભાવવામાં પણ મુશ્કેલી અનુભવાતી હોય છે. તેથી વસુલ કરેલ ફી ની રકમોના હિસાબ અને તેની સુરક્ષા સારૂ એક જ નંબરવાળી પહોંચબુકોની છપામણી અને તેનો વપરાશ ન થાય તે માટે જરૂરી તકેદારી રાખવા ઓડીટ અનુરોધ છે. ઉપરાંત આવી અન્ય ડુપ્લીકેટ પહોંચબુકો છપાવેલ હોય અથવા વપરાશ થયેલ હોય તો તે પરત્વે સંસ્થા દ્વારા જરૂરી તપાસ કરી નિયમોનુસાર કાર્યવાહી કરવી રહે.

(૫) અન્વેષણ વર્તુળના પ્રા. વાં. ક્રમાંક - ૧, તા. ૨/૮/૧૮ થી સંસ્થાની આવક તથા ખર્ચનું તમામ રેકર્ડ અન્વેષણમાં રજુ કરવા જણાવેલ હોવા છતાં આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૮ માં દર્શાવેલ પહોંચબુકો અન્વેષણમાં રજુ કરવામાં આવેલ નહોતી. પરિણામે, સદરહુ પહોંચબુકો દ્વારા વસુલ લીધેલ રકમો સંસ્થા તથા ત્યારબાદ સંબંધિત બેંકખાતાઓમાં જમા કરાવવામાં આવેલ હતી કે કેમ? તથા સદરહુ પહોંચબુકો દ્વારા નાણાંકીય ગેરરીતિ થવા પામેલ છે કે કેમ? તેવી સઘળી બાબતોની ખરાબ અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી. તેથી સંસ્થા દ્વારા સદરહુ બાબતે જરૂરી તપાસ કરી સદરહુ પહોંચબુકોથી વસુલ લીધેલ રકમ સંસ્થાના ભંડોળે જમા લીધાની ખાતરી કરાવવી ઘટે.

संस्थाचे प्रा.वा.नं. ८७ नो जवाब नियमो साथे सुसंगत नथी तथा प्रा. वां. नं. ८८ नो संस्थाचे जवाब करेल नथी.

અન્વેષણ વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ માં વિવિધ ફી પેટે વસુલ કરેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ-૭

અ.નં.	આવક/ફી ની વિગત	આવક રૂપિયા
૧	૨	૩
૧	પરીક્ષા ફી ની આવક	૧૬,૯૦,૨૩,૪૭૩.૦૦
૨	અન્ય ફી ની આવક	૪,૪૬,૧૭,૭૩૨.૫૮
૩	પ્રકાશનોની આવક	૯૨,૦૨,૧૭૦.૦૭
૪	પરચુરણ આવકો	૪,૧૯,૬૦,૪૦૧.૦૦
૫	અનુસ્નાતક શિક્ષણકાર્ય-ફી	૬,૧૨,૪૬,૬૨૩.૦૦
૬	આરોગ્ય કેન્દ્રની આવક	૫,૧૪૯.૦૦
૭	અભિયોગની આવક	૧,૭૨,૮૫૦.૦૦
૮	યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો	૯,૩૮,૭૦૦.૦૦
૯	જમીન આવક	૯,૩૪,૭૦૦.૦૦
૧૦	યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય	૧૧,૪૫૪.૦૦
૧૧	ગ્રંથાલય શાસ્ત્રલવન	૪,૨૫૮૦૦
૧૨	યુનિકોમ્પ્યુટર સેન્ટર.	૩,૮૭,૫૦૫.૦૦
૧૩	પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટર	૭,૭૩,૨૫૫.૦૦
૧૪	ડેવલપમેન્ટ કોમ્પ્યુનિકેશન	૯૫,૯૭૬.૦૦
૧૫	પત્રકારત્વ વિભાગ	૧,૩૭,૬૦૦.૦૦
૧૬	પરફોર્મિંગ આર્ટસ અભ્યાસક્રમ	૬,૫૪,૦૦૦.૦૦
૧૭	માસ્ટર ઓફ ફીઝીકલ એજ્યુ.	૬,૯૨,૮૮૦.૦૦
૧૮	કન્વેન્શન સેન્ટર	૮,૫૦,૦૦,૦૦૦.૦૦
૧૯	ઓનલાઇન એડમીશન ફી	૪૧,૩૨૫.૦૦
	કુલ આવક :-	૪૧,૬૩,૨૧,૫૯૩.૬૫

અન્વેષણમાં રજુ નહીં થયેલ પહોંચબુકોની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ - ૯

અં. નં.	પહોંચબુક નંબર	આવકોની વિગત	તારીખ	રકમ
<૧>	<૨>	<૩>	<૪>	<૫>
૧	૩૩૦૧ થી ૩૩૬૭	એમ.એ. (એક્સ)	૧૦/૪/૧૪	૯૦૦/-
૨	૭૬૪૩ થી ૭૬૫૧	વી.એમ.	૧૬/૪/૧૪	૫૦/-
૩	૨૭૬૩ થી ૨૭૮૮	લાયબ્રેરી MSC	૧૧/૫/૧૪	૨૬૪/-
૪	૧૮૦૨ થી ૧૮૦૨	ઇ.એમ.આર.	૨૦/૫/૧૪	૧૧૦૦/-
૫	૧૮૦૩ થી ૧૮૦૩	ઇ.એમ.આર.	૨૧/૫/૧૪	૫૧૦૦/-
૬	૫૦૫ થી ૫૦૫	ઇ.એમ.આર.	૨૧/૫/૧૪	૧૯૯૦/-
૭	૩૦૫ થી ૩૦૫	સ્પોર્ટ્સ સી.	૨૧/૫/૧૪	૯૯૫/-
૮	૧૮૦૩ થી ૧૮૦૩	ઇ.એમ.આર.	૨૧/૫/૧૪	૫૧૦૦/-
૯	૪૫૬ થી ૫૦૦	સી.રેટ	૨૨/૫/૧૪	-
૧૦	૧૨૧૦૧ થી ૧૨૩૦૦	ઇ.એલ	૧/૪/૧૪ થી ૩૧/૩/૧૫	-
૧૧	૭૦ થી ૭૧	ઇ.એલ.	૧/૪/૧૪ થી ૩૧/૩/૧૫	૬૦૦૦/-
૧૨	૫૦૭ થી ૫૦૭	ઇ.એમ.આર.	૨૮/૭/૧૪	૨૨૦૦/-
૧૩	૩૦૭ થી ૩૦૭	સ્પોર્ટ્સ સી.	૨૮/૭/૧૪	૧૧૦૦/-
૧૪	૨૬૦૧ થી ૨૬૦૧	પી.એ.રેટ	૨૬/૮/૧૪	૨૫૦/-
૧૫	L F પહોંચો	એલ.એફ. પહોંચો	૧૧૪/૧૦/૩૧ થી ૧૪/૧૦/	-
૧૬	૧૩૧૦૧ થી ૧૩૨૦૦	બી.એ.	૨૭૩૧ થી ૧૫/૩/૩/૧૫	૭૦૦/-
૧૭	૨૦૦૧ થી ૨૪૯૯	આર.જી.આઇ.	૧૧૫/૩/૩૧ થી ૧૪/૪/	-
૧૮	૩૫૩ થી ૩૫૪	સ્પોર્ટ્સ સી.	૧૩૧૪/૧૧/	૪૬૫૦/-
૧૯	૧ થી ૮૦૦	આર.જી.આઇ.	૧૧૫/૩/૩૧ થી ૧૪/૪/	૧૦૦/- લેખે

ગ્રંથાલયની જવાબદારીઓમાં ઉત્તરોત્તર વધારો થવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના અન્વેષણ દરમ્યાન સંસ્થા હસ્તકની નમૂનારૂપ ભવનોની ગત વર્ષની આવકની સામે તપાસણી વર્ષમાં થયેલ આવકની વિગતોનું તુલનાત્મક દ્રષ્ટિએ અવલોકન કરવામાં આવેલ હતું. તદનુસાર ગ્રંથાલય ભવનની વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ તથા ૨૦૧૪/૧૫ ની આવકની સ્થિતિ નીચે દર્શાવ્યા મુજબ જણાઇ આવેલ હતી.

આવકો:-

અં.નં	આવકની વિગત	વર્ષ	રકમ	વર્ષ	રકમ	તફાવત	
						વધારો	ઘટાડો
૧	શિક્ષણ ફી	૨૦૧૩/૧૪	૧૨૪૫૦૦/-	૨૦૧૪/૧૫	૦.૦૦	-	૧૨૪૫૦૦/-
૨	લાયબ્રેરી ફી	૨૦૧૩/૧૪	૯૯૦૦/-	૨૦૧૪/૧૫	૦.૦૦	-	૯૯૦૦/-
૩	પરચુરણ આવક	૨૦૧૩/૧૪	૦.૦૦	૨૦૧૪/૧૫	૧૧૪૪૪/-	૧૧૪૪૪/-	-
૪	પરીક્ષા ફી	૨૦૧૩/૧૪	૧૯૮૦૦/-	૨૦૧૪/૧૫	૦.૦૦	-	૧૯૮૦૦/-
૫	કોમ્પ્યુટર ફી	૨૦૧૩/૧૪	૧૪૮૫૦૦/-	૨૦૧૪/૧૫	૦.૦૦	-	૧૪૮૫૦૦/-
૬	પ્રવાસ ફી	૨૦૧૩/૧૪	૧૪૧૦૦૦/-	૨૦૧૪/૧૫	૦.૦૦	-	૧૪૧૦૦૦/-
	કુલ		૪૪૩૭૦૦.૦૦		૧૧૪૪૪.૦૦	૧૧૪૪૪.૦૦	૪૪૩૭૦૦.૦૦

ઓડીટ અવલોકન:-

(૧) ઉપરોક્ત આવકની વિગતો ધ્યાને લેતાં ગત વર્ષ ૨૦૧૩/૧૪ માં ગ્રંથાલયની આવક રૂા ૪,૪૩,૭૦૦/- થયેલ હતી. તેની સામે ૨૦૧૪/૧૫ ના વર્ષમાં કુલ રૂા ૧૧,૪૪૪/- ની આવક થવા પામેલ હતી. બંને આવકની તુલનાત્મક ધોરણે સરખામણી કરતાં અન્વેષણ વર્ષમાં રૂા ૪,૩૨,૨૫૬/- ની આવકનો તફાવત જણાઇ આવેલ હતો. આમ, સદરહુ ભવનની આવકોમાં થયેલ માલબર ઘટાડા બાબતે જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તથા ગત વર્ષની તુલના એ તપાસણી વર્ષમાં થયેલ આવક ઘટાડા સંદર્ભમાં આગામી વર્ષોમાં સદરહુ ભવનની આવકોમાં ઉત્તરોત્તર વધારા થકી ભવનની નાણાકીય સધ્ધરતા વધે અને સંસ્થા/ભવન સ્વનિર્ભર બને તે દિશામાં નક્કર આયોજન કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૮૮ નો કરેલ જવાબ પ્રા.વા.સાથે સુસંગત નથી.

મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન અમદાવાદને મિલકત વેરાની ચુકવણીમાં જણાઈ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન ખર્ચનાં વાઉચરોની ચકાસણી કરતાંનીચે દર્શાવેલ વિગતે મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન અમદાવાદને ૨૦૧૪/૧૫ ના વર્ષ માટે કુલ રૂ ૫૫,૦૮,૦૮૨/- ની ચુકવણી મિલકત વેરા પેટે કરવામાં આવી હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

અં. નં.	વાં. નં.	તારીખ	રકમ	ચુકવણીની ટુકી વિગત	એજન્સી
૧	૨૫૭	૧૧/૦૪/૧૪	૪૯,૭૪,૧૪૭/-	મિલકત વેરો	અમદાવાદ મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન
૨	૪૫૦	૧૯/૦૪/૧૪	૫,૩૩,૯૩૫/-	મિલકત વેરો	અમદાવાદ મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન
		કુલ રૂ	૫૫,૦૮,૦૮૨/-		

સદરકુ ચુકવણીમાં અન્વેષણને નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

- (૧) અમદાવાદ મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન દ્વારા રજુ થયેલ મિલકતની યાદી તે કચેરીના સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા અધિકૃત થયેલ ન હોઈ દર્શાવેલ સંસ્થાની મિલકતોના હયાતીપણાના વ્યાજબીપણા ની ધોરણસરની ખરાઈ થઈ શકતી નથી.
- (૨) ઉક્ત વાઉચરો સાથે સામેલ યાદી મુજબ સંસ્થાની મિલકતો સંસ્થાના મિલકત રજિસ્ટરે નોંધવામાં આવેલ છે કે કેમ? સંસ્થાએ મિલકત રજિસ્ટર રજુ કરેલ ન હોઈ સદરકુ મિલકતો સંસ્થાની માલિકીની હોવાની ખાતરી અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી.
- (૩) વાઉચરો સાથે સામેલ વિગતો મુજબ મિલકતોના બાંધકામ માટે સંસ્થાએ સક્ષમ બાંધકામ એજન્સીને કરેલ દરખાસ્તો તથા તે સંદર્ભમાં મળેલ મંજૂરી તથા તેના રજિસ્ટ્રેશન સંબંધી કોઈ આધાર અન્વેષણમાં રજુ થયેલ ન હોઈ સંસ્થાની ઉક્ત મિલકતોનું બાંધકામ નિયમોચિત થયાની ખાતરી થઈ શકતી નથી.



- (૩) ઉપરોક્ત વાઉચરો સાથે સામેલ મિલકતોના વપરાશ માટે મ્યુનિસિપલ કોર્પોરેશન દ્વારા બી.યુ પરમિશન તથા મુદત વધારા માટે આપેલ મંજૂરી ના આધાર રજૂ થવા ઘટે. જેથી સદરહુ મિલકતોનો નિયમોચિત વપરાશની ખાતરી થઈ શકે.
- (૫) ઉપરોક્ત મિલકતો પૈકી કેટલી મિલકતો ઉપયોગમાં લેવાતી નથી તેની ખરાબ માટેનું કોઈ રેકર્ડ/માહિતી અન્વેષણમાં રજૂ થયેલ ન હોય હયાત મિલકતો પૈકી કેટલી મિલકતો બિનવપરાશી હોવાં છતાં તેનો મિલકત વેરો ચૂકવવામાં આવેલ છે? તેની યોગ્ય ખરાબ અન્વેષણથી થઈ શકતી નથી.
- (૬) ઉપરોક્ત વાઉચર સાથે સામેલ મિલકતની વિગતો મુજબ સંસ્થા હસ્તકના રોજગાર માહિતી અને માર્ગદર્શન કેન્દ્રનો મિલકતવેરો વર્ષ ૨૦૦૭/૦૮ થી બાકી હોવાથી ૨૦૦૭/૦૮ થી ૨૦૧૩/૧૪ દરમિયાનની રૂા ૧,૦૭,૧૬૫/- ની વ્યાજ ગણતરી કરી બિલ બનાવેલ છે. આમ, સંસ્થાની શિથિલતાના કારણે જે તે સમયે મિલકત વેરો ભરી શકાયેલ ન હોય ઉક્ત વિગતે રૂા ૧,૦૭,૧૬૫/- ની વ્યાજ ચૂકવણી કરવી પડેલ છે. જે અંગે કસુરવારની જવાબદારી નક્કી કરી નિયમોચિત કાર્યવાહી થકી જવાબદારથી વસુલાત કરી વસુલાતના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી આધારસહ સ્પષ્ટતા થતાં સુધી કરેલ ચૂકવણીની રકમ રૂા ૫૫,૦૮,૦૮૨/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવેલ છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૯૪ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૫૫,૦૮,૦૮૨/-  
વસુલાત રૂા ૧,૦૭,૧૬૫/-

અન્ય કર ખાતે ઉઘારેલ ખર્ચની અનિયમિતતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબોનું અવલોકન કરતાં ખર્ચ બાજુએ " અન્ય કર ખર્ચ " સદરે રૂા ૮૬,૭૧,૦૦૦/- નો ખર્ચ દર્શાવેલ હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ હતું જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

- (૧) વાર્ષિક હિસાબોમાં " અન્ય કર ખર્ચ " સદર હેઠળ રૂા ૮૬,૭૧,૦૦૦/- જેટલી માતબર રકમ દર્શાવવામાં આવેલ છે, પરંતુ તેમાં કયા કયા કરનો સમાવેશ કરવામાં આવેલ છે તેની કોઈ વિગતો સ્પષ્ટ રીતે દર્શાવવામાં આવેલ ન હોઈ ખરેખર સદરકુ ખર્ચ શિક્ષણ ઉપકર, વ્યવસાયવેરો, આવકવેરો, વગેરે કર પેટે ચુકવવામાં આવેલ છે કે કેમ? સ્પષ્ટ વિગતોના અભાવે યોગ્ય ખર્ચ સદરની ધોરણસરની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી. તો ઉક્ત વિગતે વિવિધ કરની ચુકવણી ના ખર્ચની સદરવાર સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૨) સામાન્ય રીતે વિવિધ કર રૂપે થયેલ આવકોને પ્રથમ હિસાબોમાં આવક બાજુએ દર્શાવવાની રહે છે, અને જ્યારે જ્યારે તેવી આવકોને નિયત કરેલ સદરે જમા કરાવવામાં આવે ત્યારે તેવી રકમોને વિવિધ ખર્ચ તરીકે દર્શાવવાની રહે છે. સંસ્થાના હિસાબોમાં ઉક્ત કર સંબંધી કોઈ આવક જમા લીધાનું જણાતું નથી. તેથી તપાસણી વર્ષમાં વ્યવસાયવેરો, આવકવેરો, તથા શિક્ષણ ઉપકર પેટે કેટલી આવકો સંસ્થાને પ્રાપ્ત થઈ? તેવી પ્રાપ્ત રકમો/કરમાંથી કેટલી રકમો/કર સંસ્થાએ યોગ્ય સદરે જમા કરાવી? અને ૨૦૧૪/૧૫ ના નાણાંકીય વર્ષના અંતે કેટલી રકમો કર તરીકે જમા કરાવવાની બાકીમાં છે? તેની ધોરણસરની ચકાસણી અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી તો ઉક્ત હિસાબોના મેળવણા સહિતના દસ્તાવેજો રજુ કરી અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૯૫ નો જવાબ કરેલ નથી.

સર્વિસ ટેક્સના ચુકવણામાં જણાઈ આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન ખર્ચનાં વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં સંસ્થા દ્વારા સર્વિસ ટેક્સ પેટે નીચે દર્શાવેલ વિગતે રૂા ૧,૩૨,૨૫,૭૧૩/- ની ખાનગી એજન્સીને કરેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું.

અ. નં.	વા. નં.	તારીખ	રકમ	એજન્સીનું નામ
<૧>	<૨>	<૩>	<૪>	<૫>
૧	૫૨૪	૨૩/૪/૧૪	૧૧,૦૪૪/-	મનુભાઈ & શાહ કંપની
૨	૧૪૮૦	૨૨/૫/૧૪	૧૫,૫૧,૦૮૦/-	મનુભાઈ & શાહ કંપની
૩	૧૫૯૪	૨૯/૫/૧૪	૧૧,૦૦,૬૪૫/-	મનુભાઈ & શાહ કંપની
૪	૨૨૧૮	૨૧/૬/૧૪	૨૬,૩૭,૫૦૯/-	મનુભાઈ & શાહ કંપની
૫	૪૭૦૭	૦૧/૧૦/૧૪	૨૬,૩૭,૪૮૨/-	મનુભાઈ & શાહ કંપની
૬	૬૭૩૬	૦૩/૦૧/૧૫	૨૬,૩૬,૩૮૮/-	મનુભાઈ & શાહ કંપની
૭	૮૮૬૫	૩૧/૦૩/૧૫	૨૬,૫૧,૫૬૫/-	મનુભાઈ & શાહ કંપની
		કુલ રૂા	૧,૩૨,૨૫,૭૧૩/-	

ઉપરોક્ત વિગતે સંસ્થા દ્વારા ખાનગી પેટી/એજન્સીને કરવામાં આવેલ ચુકવણામાં અન્વેષણને નીચે દર્શાવેલ અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

- (૧) ગુજરાત યુનિવર્સિટી દ્વારા સંસ્થા હસ્તકનાં મધરડેરી, એસબીઆઇ નું મકાન, ગાંધી કોર્પોરેશન નું મકાન તથા કન્વેન્શન સેન્ટર જેવી મિલકતો ભાડેથી આપી તેના ભાડા પેટે થતી આવકમાંથી સરકારશ્રીને ઉક્ત ખાનગી એજન્સી દ્વારા સર્વિસ ટેક્સની ચુકવણી કરવામાં આવે છે. સદરહુ સર્વિસ ટેક્સની રકમના ચેક ઉપરોક્ત ખાનગી એજન્સીને સરકારશ્રીની કોઈ જોગવાઈઓને આધિન રહી આપવામાં આવે છે? સરકારશ્રીના કોઈ ઠરાવ/પરિપત્ર થયેલ હોય તો તેના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

- (૨) સદરહુ સર્વિસટેક્ષની ચુકવણીના ચેક ખાનગી એજન્સીના નામે આપવા થકી નાણાકીય નાદારીનાં કારણોસર સંસ્થાને મોટુ આર્થિક નુકાન થવાની સંભાવના નકારી શકાય નહીં, તેથી સદરહુ કાર્યપદ્ધતિ મુજબ સર્વિસટેક્ષની ચુકવણી નહીં કરતાં પરભારે સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાની પદ્ધતિનો ચુસ્ત અમલ કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે, તે મુજબ અમલવારી કરી અન્વેષણને આધારિત ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૩) ઉપરોક્ત વિગતે તપાસણી વર્ષમાં કુલ રૂા ૧,૩૨,૨૫,૭૧૩/- જેટલી રકમની ચુકવણી સર્વિસટેક્ષ પેટે સંસ્થાએ ચૂકવેલ છે, પરંતુ ખર્ચનાં વાઉચરો સાથે સર્વિસટેક્ષ પેટે કરેલ ચુકવણાની પર્હોચો/ઓનલાઇન સમરી રલીપો રજુ થયેલ ન હોઇ થયેલ ચુકવણાના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી અન્વેષણથી શક્ય બનેલ નથી, જે અંગે જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.
- (૪) સંસ્થાએ મધરડેરી, એસબીઆઇ, ગાંધી કોર્પોરેશન તથા કન્વેન્શન સેન્ટર જેવી મિલકતો ભાડા કરારથી ખાનગી એજન્સીઓને આપવામાં આવેલ છે, પરંતુ ભાડા કરાર સંબંધી કોઇપણ પ્રકારનું રેકર્ડ/દસ્તાવેજો અન્વેષણમાં રજુ કરેલ ન હોઇ થયેલ કરાર નિયમોચિત છે કે કેમ? કરારમાં સુનિશ્ચિત કરવામાં આવેલ શરતોનું યોગ્ય પાલન થયેલ છે કે કેમ? તેમજ વસુલ લેવામાં આવેલ ભાડાની આવકો તથા સરકારશ્રીમાં ચૂકવેલ સર્વિસટેક્ષની રકમના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી અન્વેષણથી થઇ શકેલ નથી, જે અંગે જવાબદારથી આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.
- (૫) સર્વિસટેક્ષ પેટે આટલી માતબર રકમો ખાનગી એજન્સી દ્વારા ચૂકવવા અંગે સંસ્થાની ફાઇનાન્સ કે અન્ય સંલગ્ન કમિટિના ઠરાવ થકી મંજૂરી આપવામાં આવેલ છે કે કેમ? જવાબદારથી આધારિત સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા/ખાતરી કરાવતાં સુધી કરેલ ખર્ચ રૂા ૧,૩૨,૨૫,૭૧૩/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૯૬ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૧,૩૨,૨૫,૭૧૩/-

ખર્ચનાં વાઉચરો અને કેશબુકમાં દર્શાવેલ ખર્ચની રકમમાં જણાઇ આવેલ તફાવત બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ખર્ચનાં વાઉચરોની કેશબુક સાથે ખરાઇ કરતાં નીચે મુજબનો તફાવત ધ્યાને આવેલ હતો.

અં. નં.	વા. નં	તારીખ	વાઉચર મુજબ રકમ	કેશબુક મુજબ રકમ	તફાવત	ખર્ચની ટૂંકી વિગત
<૧>	<૨>	<૩>	<૪>	<૫>	<૬>	<૭>
૧	૨૮૦	૧૧/૪/૧૪	૬૧૭૦૦૦/-	૬૩૮૦૦૦/-	(-) ૨૧૦૦૦/-	એડવાન્સ પેટે
૨	૨૪૮૩	૩૦/૬/૧૪	૪૨૪૧૦૦/-	૪૨૪૧૦૦૦/-	(-) ૩૮૧૬૯૦૦/-	એડવાન્સ પેટે
૩	૨૫૬૯	૧/૭/૧૪	૮૯૦૩૯/-	૮૮૦૮૯/-	૯૫૦/-	પરચુરણ ખર્ચ
૪	૨૭૩૨	૧૪/૭/૧૪	૨૫૦૦૦૦/-	૨૫૦/-	૨૪૯૭૫૦/-	મેડીકલ પ્રવેશ પેટે
૫	૧૧૫	૪/૪/૧૪	૩૬૦૧૦/-	૩૫૪૧૦/-	૬૦૦/-	પરચુરણ ખર્ચ
૬	૯૦૧૭	૩૧/૩/૧૫	૬૨૯૦૦/-	૩૪૩૬૭/-	૨૮૫૩૩/-	યુનિ રમત ગમત સ્પર્ધા
		કુલ	૧૪,૭૯,૦૪૯/-	૫૦,૩૭,૧૧૬/-	(-) ૩૫,૫૮,૦૬૭/-	

ઓડીટનોંધ:-

ગુજરાત તિજોરી નિયમો ૨૦૦૦ના નિયમ-૩૮ની જોગવાઈ મુજબ જે તારીખે કોઇપણ પ્રકારનો ખર્ચ કરવાની આવશ્યકતા ઉભી થાય તે તારીખ પૂર્વે કરવાપાત્ર ખર્ચ સંબંધી ધોરણસરનાં બિલો તૈયાર કરી સક્ષમ અધિકારીશ્રીની પૂર્વમંજૂરી/સહી મેળવ્યા બાદ સંબંધિત એજન્સી/પાર્ટી ને ચેક/રોકડેથી ચુકવણું કરવાનું રહે છે, અને જેટલી રકમનાં બિલ/વાઉચરોની મંજૂરી મેળવી હોય તેટલી જ રકમનો ખર્ચ તે તારીખે કેશબુકમાં ઉઘારવાનો રહે છે. વાઉચરો અને કેશબુકની રકમોમાં તફાવત હશે તો તેના દૈનિક/માસિક અને વાર્ષિક હિસાબો ક્ષતિરહિત તૈયાર થઇ શકે નહિં. તેથી બંને દસ્તાવેજોના ખર્ચના આંક એકસમાન હોય તે અનિવાર્ય છે. સંસ્થાના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન

સંસ્થાએ તૈયાર કરેલ ખર્ચનાં વાઉચરોની કેશબુક સાથે ખરાબ કરતાં બંને દસ્તાવેજોના ખર્ચમાં રૂ. ૩૫,૫૮,૦૬૭/- નો માતબર તફાવત અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ હતો. સદરુઠુ બાબત ધ્યાને લેતાં સંસ્થાએ કરેલ ખર્ચનાં વાઉચરોની ચોચ નોંધ કેશબુકમાં નહીં થતી હોવાનું તથા તેવા હિસાબોની ચોચ ચકાસણી, સક્ષમ અધિકારી કક્ષાએ નહીં થતી હોવાનું સ્પષ્ટ થાય છે. વળી, સદરુઠુ બંને દસ્તાવેજોના ખર્ચના આંક ભિન્ન ભિન્ન હોવાથી સંસ્થાના દૈનિક/માસિક તથા વાર્ષિક હિસાબો ક્ષતિવાળા હોવાનું સ્પષ્ટ થાય છે.

આમ, ક્ષતિવાળા હિસાબો નિલાવવા અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે તથા ઉપરોક્ત વિગતે બંને દસ્તાવેજોના ખર્ચમાં જણાઇ આવેલ તફાવતની સંપૂર્ણ અસર સંસ્થાના દૈનિક, માસિક અને વાર્ષિક હિસાબોમાં આપી ત્રણેય હિસાબો ક્ષતિરહિત હોવાની આધાર સહ ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત કાર્યવાહી પૂર્ણ કરી અન્વેષણને આધારિત ખાતરી કરાવતાં સુધી દર્શાવેલ તફાવતની રકમ રૂ. (-)૩૫,૫૮,૦૬૭/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૯૯ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રૂ. ૩૫,૫૮,૦૬૭/-

વિના વાઉચરે રોજમેળમાં ખર્ચ ઉધારવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોના અન્વેષણ દરમ્યાન ખર્ચનાં વાઉચરોની રોજમેળ સાથે ચકાસણી કરતાં આ સાથે સામેલ પરિ-૯ માં દર્શાવ્યા મુજબનાં વાઉચરો વિના રોજમેળમાં રૂા ૧૪,૦૭,૬૦૪/- નો ખર્ચ ઉધારેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

(૧) ગુજરાત તિજોરી નિયમો ૨૦૦૦ના નિયમ-૩૮ની જોગવાઈ અનુસાર કોઇપણ સરકારી કચેરી/સંસ્થા દ્વારા ખર્ચ કરવાનો થાય ત્યારે ખર્ચ સંબંધી ધોરણસરનાં નિયત નમૂનામાં બિલો બનાવી સક્ષમ અધિકારીશ્રીની પૂર્વ મંજૂરી મેળવ્યા બાદ તે બિલોનું સંબંધિત એજન્સી/પાર્ટીને ચુકવણું કરવાનું રહે છે. નિયત નમૂનાનાં વાઉચરો સાથે તેના સમર્થનમાં કામખરીદીનાં બિલો તથા પહોંચપેટા વાઉચરો વગેરે અચૂક મેળવવાનાં રહે છે, તેવા બિલો/પેટા બિલો/પહોંચ વગેરે વિના કોઇપણ પ્રકારનું ચૂકવણું કરી શકાય નહિં. આમ છતાં, સંસ્થાએ અન્વેષણ વર્ષમાં આ સાથે સામેલ પરિ-૭ માં દર્શાવેલ વિગતે વાઉચરો વિના સંબંધિત એજન્સી/પાર્ટીને ચુકવણાં કરેલ હતાં. જે નિયમો સાથે સુસંગત નથી. આમ, સંબંધિત એજન્સી/પાર્ટીને ઉક્ત વિગતે નિયત કાર્યપદ્ધતિ અનુસર્યા વિના કેવા સંજોગોમાં ચૂકવણાં કરવામાં આવેલ છે? તેની જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે, તથા પરિશિષ્ટ-૧ માં દર્શાવ્યા મુજબનાં વાઉચરો અન્વેષણમાં રજૂ કરી ખર્ચના વ્યાજબીપણાની ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉક્ત વિગતે ખર્ચનાં વાઉચરોની ખાતરી કરાવતાં સુધી પરિ-૭ માં દર્શાવેલ ખર્ચ રૂા ૧૪,૦૭,૬૦૪/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૧૦૦ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૧૪,૦૭,૬૦૪/-

વિના વાઉચરે કરેલ ખર્ચની વિગત દર્શાવતું 'પરિશિષ્ટ-૯

અં. નં.	વા. નં.	તારીખ	રકમ	ખર્ચની ટુંકી વિગત	એજન્સી/પાર્ટી
૧	૪૫૨	૧૯/૪/૧૪	૬૮૧૮/-	વીજ બિલ પેટે	ટોરેન્ટ પાવર લી.
૨	૪૫૩	૧૯/૪/૧૪	૨૪૯૦/-	ઇલે. નિભાવણી	ટોરેન્ટ પાવર લી.
૩	૪૫૪	૧૯/૪/૧૪	૨૮૯૮/-	સ્ટેશનરી છપામણી	શ્રી શાંતિનાથ પેપર્સ
૪	૪૫૫	૧૯/૪/૧૪	૩૦૧૮૮/-	યુનિ. રીસર્ચખર્ચ	સુનોટોનિક ઇન્ડિયા લી.
૫	૪૫૬	૧૯/૪/૧૪	૫૫૫૮૪/-	અન્વેષણ મહેનતાણું	મનુભાઈ એન્ડ કં.
૬	૪૫૭	૧૯/૪/૧૪	૫૬૦૦/-	એસ. એસ. પી. પેટે	શ્રી નુસરત શેખ
૭	૪૫૮	૧૯/૪/૧૪	૧૬૬૨/-	IOAC પ્રોજેક્ટ	ડૉ. ઉત્પલ જોષી
૮	૪૫૯	૧૯/૪/૧૪	૪૧૮૦/-	કન્ટીજન્સી ખર્ચ	શ્રી એમ. એમ. દેસાઈ
૯	૨૦૨૭	૧૪/૬/૧૪	૧૮૭૨૦/-	કાઉન્ટર ફલે.	યુનિવર્સિટી ફંડ
૧૦	૯૧૧૯	૩૧/૩/૧૫	૧૨૦૦૦/-	UGC/BSR કન્ટી.	યુનિવર્સિટી ફંડ
૧૧	૮૯૬૮	૩૧/૩/૧૫	૩૦૦૦/-	પ્રિન્ટીંગ/સ્ટેશનરી	યુ.એસ.બી. લી.
૧૨	૬૯૬૯	૭/૧/૧૫	૩૨૨૦૯૮/-	સર્વિસ ટેક્સ પેટે ચુકવણી	શ્રી મનુભાઈ પી.
૧૩	૨૨૭	૧૦/૪/૧૪	૨૯૯૦૬૦/-	કાઉન્ટર કલેક્શન	યુનિવર્સિટી ફંડ

મુખ્ય વાઉચરો સાથે પેટા/સંલગ્ન બિલો રજુ થયેલ નથી તેવાં વાઉચરો ની વિગત

અં. નં.	વા. નં.	તારીખ	રકમ	ખર્ચની ટુંકી વિગત	એજન્સી/પાર્ટી
૧	૨૫૨	૧૧/૪/૧૪	૨૭૮૦૦૦/-	એડવાન્સ પેટે	વિગત ઉપલબ્ધ નથી
૨	૬૬	૨/૪/૧૪	૬૩૮૫૨/-	ચાજ એલાઉન્સ.	વિગત ઉપલબ્ધ નથી
૩	૫૩૫૮	૩/૧૧/૧૪	૧૨૬૪૩૪/-	પગારની ચુકવણી	વિગત ઉપલબ્ધ નથી
૪	૫૩૫૯	૩/૧૧/૧૪	૧૭૩૦૨૦/-	પગારની ચુકવણી	વિગત ઉપલબ્ધ નથી
		કુલ	૧૪૦૭૬૦૪/-		



પ્રશ્નપત્ર છપામણી ના ખર્ચમાં જણાઇ આવેલ અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન ખર્ચનાં વાઉચરોની ચકાસણી કરતાં નીચે દર્શાવેલ વિગતે પ્રશ્નપત્રોની છપામણી પેટે ખર્ચ કરવામાં આવેલ હોવાનું અન્વેષણના ધ્યાને આવેલ હતું.

અં. નં.	વાં. નં.	તારીખ	રકમ	ખર્ચની વિગત	એજન્સીનું નામ
(૧)	(૨)	(૩)	(૪)	(૫)	(૬)
૧	૫૫૨૫	૧૩/૧૧/૧૪	૭૮,૬૩,૦૪૩/-	પ્રશ્નપત્રોની છપામણી ખર્ચ	એ. સી. અગ્રવાલ
૨	૮૭૨૦	૨૩/૩/૧૫	૧,૦૦,૧૮,૬૦૫/-	પ્રશ્નપત્રોની છપામણી ખર્ચ	એસ. સી. અગ્રવાલ
		કુલ રૂ!	૧,૭૮,૮૧,૬૪૮/-		

ઉપરોક્ત ખર્ચ સંદર્ભમાં વાઉચરો સાથે ઉપલબ્ધ દસ્તાવેજોની ચકાસણી કરતાં અન્વેષણને નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ધ્યાને આવેલ હતી.

(૧) વા. નં. ૫૫૨૫ સાથે સામેલ પ્રેસ મેનેજરશ્રીની તા. ૧૩/૧૧/૧૪ ની નોંધની વિગતો મુજબ ગુજરાત યુનિવર્સિટીની ખાતે પોતાની માલિકીના મુદ્દણાલયમાં પ્રેસની સ્થાપના સમયે કુલ-૯૩ જગ્યાઓનું મહેકમ મંજૂર થયેલ હતું. તે સમયે યુનિવર્સિટીની તમામ પરીક્ષાઓ તથા વિવિધ વિભાગોની છપામણી અંગેનાં કામો યુનિવર્સિટી પ્રેસ વિભાગ દ્વારા જ કરવામાં આવતાં હતાં. વ્યવસ્થાને કારણે અધિકારીઓ/કર્મચારીઓની સંખ્યામાં ઉત્તરોત્તર ઘટાડો થતાં કુલ ૧૬ કર્મચારીઓ ફરજ બજાવે છે. જેમાં એક પ્રેસ મેનેજર, બે ઓફિસ કર્મચારી, એક મોનો ઓપરેટર, એક મશીનમેન, એક ગેલીમેન કમ એટેન્ડન્ટ તથા દસ હેલ્પરો ફરજ બજાવે છે. સદરહુ કર્મચારીઓ માટે ૧૨ કોમ્પ્યુટર પ્રિન્ટર સાથેનો ડી.ટી.પી વિભાગ, એક ઓફસેટ મશીન, એક

ઓટોમેટીક કટીંગ મશીન, ત્રણ કોપી પ્રિન્ટર્સની સુવિધા ઉપલબ્ધ હોવાનું નોંધમાં દર્શાવેલ છે. સંસ્થામાં ઉપરોક્ત ભૌતિક સગવડો ઉપલબ્ધ હોવા છતાં પ્રશ્નપત્ર છપામણી જેવી અગત્યની કામગીરી ખાનગી એજન્સીને સુપરત કરવા અંગે જવાબદારથી સ્પષ્ટતા થવી ઘટે. તદુપરાંત, સદરહુ પ્રશ્નપત્રોની છપામણી માટે અન્ય ખાનગી એજન્સી નક્કી કરવામાં આવેલ હોય તો પ્રેસ વિભાગમાં ફરજ બજાવતાં કુલ-૧૬ કર્મચારીઓ પાસેથી કહ કહ કામગીરી કરાવવામાં આવે છે? જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા થવી ઘટે.

- (૨) ઉપરોક્ત વાઉચરો સાથે સામેલ પત્રકની વિગતો જોતાં સંબંધિત પરીક્ષા નાં પ્રશ્નપત્રો માટે કોડનંબરો દર્શાવવામાં આવતા હોય કહ કહ પરીક્ષાઓ માટે કેટલાં પ્રશ્નપત્રોની છપામણી કરવી આવશ્યક હતી? તેની છપાવેલ પ્રશ્નપત્રોની સંખ્યા અને તે પેટે ચૂકવેલ રકમના વ્યાજબીપણાની ધોરણસરની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.
- (૩) પ્રશ્નપત્ર છપામણીના ઇજારા માટે કરેલ ટેન્ડર પ્રક્રિયાની ફાઇલ અન્વેષણમાં રજૂ થયેલ નહોય વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫માં પ્રશ્નપત્રોની છપામણી માટે ખાનગી એજન્સી સુનિશ્ચિત કરવાની પ્રક્રિયા ધોરણસર થઈ હોવાના વ્યાજબીપણાની ચકાસણી અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી.
- (૪) ભારત સરકારશ્રીના આવકવેરા અધિનિયમના કલમ ૧૯૪/સી અનુસાર ખાનગી વેપારી એજન્સીના બિલમાંથી ૨% લેખે આવકવેરાની કપાત/વસુલાત કરવાની રહે છે. તે મુજબ સદરહુ કામની કુલ કિંમત રૂા ૧,૭૮,૮૧,૬૪૮/- ના ૨% લેખે રૂા ૩,૫૭,૬૩૩/- આવકવેરો વસુલ લઈ નિયત સદરે જમા કરાવી જમાના આધાર સહ અન્વેષણને ખાતરી કરાવવી ઘટે.

ઉપરોક્ત મુદ્દાઓની જવાબદારથી આધાર સહ સ્પષ્ટતા તેમજ આધાર સહ ખાતરી કરાવતા સુધી પ્રશ્નપત્રોની છપામણી પેટે કરેલ ખર્ચ રૂા ૧,૭૮,૮૧,૬૪૮/- આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૧૦૯ નો જવાબ કરેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રૂા ૧,૭૮,૮૧,૬૪૮/-

આવકવેરા વસુલાત રૂા ૩,૫૭,૬૩૩/-

આવકવેરાની કપાતની રકમ સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા બાબત.

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના વર્ષ ૨૦૧૪/૧૫ ના હિસાબોની તપાસણી દરમ્યાન સંસ્થાનાં લેજરબોડબુક તથા કેશબુકમાં દર્શાવેલ ખર્ચની વિગતોની ચકાસણી કરતાં લેજરબોડ નં. ૪૫૦૪૦૦૦ હેઠળ આવકવેરા કપાતની વિગતો દર્શાવાઈ હોવાનું જણાઈ આવેલ હતું, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટનોંધ આપવામાં આવે છે.

ઓડીટનોંધ:-

(૧) સંસ્થા દ્વારા વિવિધ એજન્સી પ્રાણેથી થતી ખરીદી તેમજ ઇજારદારશ્રી દ્વારા કરાવેલ કામો પેટે કપાત થતી આવકવેરાની રકમો સંસ્થા દ્વારા નિભાવાતા લેજર કોડ રજિસ્ટરના એકાઉન્ટ નં. ૪૫૦૪૦૦૦ હેઠળ જમા લેવામાં આવે છે. તપાસણી વર્ષ દરમ્યાન ઉપરોક્ત વિગતે કપાત કરેલ આવકવેરાની કુલ રકમ રૂા ૨૨,૬૬,૩૯૧.૦૦ ઉપરોક્ત લેજર એકાઉન્ટ સદરે જમા લીધેલ હતી, અને જમા લીધેલ કુલ રકમ આવકવેરા ખાતે જમા કરાવેલ હોવાનું પણ દર્શાવવામાં આવેલ છે. પરંતુ સદરહુ રકમ સરકારશ્રીનાં નિયત સદરે ક્યારે ક્યારે અને કયા કયા ચલન નંબરોથી જમા કરાવવામાં આવેલ હતી? તે અંગેના શ્રેષ્ઠ આધાર/ ચલનફાઇલ અન્વેષણમાં રજુ થયેલ ન હોઈ જમા લીધેલ આવકવેરાની રકમો તેના નિયત સદરે અને નિયત સમયે જમા કરાવ્યાના વ્યાજબીપણાની ખાતરી અન્વેષણથી થઈ શકેલ નથી.

ઉપરોક્ત ચલન ફાઇલ અન્વેષણમાં રજુ કરી ખાતરી કરાવતાં સુધી દર્શાવેલ આવકવેરાની રકમ રૂા ૨૨,૬૬,૩૯૧=૦૦ આથી વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

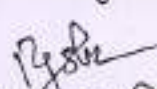
સંસ્થાએ પ્રા. વા. નં. ૧૧૨ નો જવાબ કરેલ નથી.


વાંધા હેઠળ રૂા ૨૨,૬૬,૩૯૧=૦૦

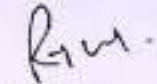
## પ્રમાણપત્રો અને ઉપસંહાર

### પ્રમાણપત્રો

- (ક) સંસ્થાના હિસાબો અધુરા હોવાથી તેમજ ઓડીટમાં સંબંધકર્તા રેકર્ડ રજુ નહીં થવાથી ઓડીટ રીપોર્ટમાં લેવાયેલ નોંધને લક્ષમાં લેતાં સાચા હોવાનું પ્રમાણિત થઈ શકે તેમ નથી.
- (ખ) ઓડીટ વર્ષના વાર્ષિક હિસાબોની તારીખ આ સાથે સામેલ રાખવામાં આવેલ છે તેની હિસાબના ચોપડાઓ સાથે કસોટીરૂપ ચક્રસાધી કરતાં હિસાબોની નિભાવણી સંતોષકારક માલુમ 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 ચક્રસાધી સંલગ્ન રેકર્ડ સાથે થઈ શકેલ નથી.
- (ગ) ઓડીટ દરમિયાન ઠગ પ્રાથમિક વાંધાઓ પાઠવવામાં આવ્યા હતા, જેમાંથી યુનિવર્સિટીએ ૨૫ પ્રાથમિક વાંધાઓના જવાબ કરેલ નથી.
- (ઘ) ઓડીટ અહેવાલ મળ્યા તારીખથી ચાર માસમાં તેની પૂર્તતા કરી જવાબો મોકલી આપવા વિનંતી છે.
- (ચ) નાના વાંધાઓનું પત્રક નિભાવેલ નથી.

  
જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક  
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ  
અમદાવાદ

  
સંયુક્ત નિરીક્ષક  
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ  
ગાંધીનગર  
૨૧/૨

  
નિરીક્ષક  
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ  
ગાંધીનગર

નકલ સાદર રવાના:-

- (૧) સચિવશ્રી, શિક્ષણ વિભાગ, સચિવાલય, ગુજરાત રાજ્ય, ગાંધીનગર  
(૨) ઉચ્ચશિક્ષણ કમિશ્નરશ્રી, ગુજરાત રાજ્ય ડો. જીવસજ મહેતા ભવન, ગાંધીનગર  
(૩) નિરીક્ષકશ્રી, સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ (મુખ્ય મથક) બ્લોક નં. ૧૭, જૂના સચિવાલય, ગાંધીનગર

ગુજરાત યુનિવર્સિટી  
વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૧૪-૨૦૧૫

તા.૦૧-૦૪-૨૦૧૪ થી તા. ૩૧/૦૩/૨૦૧૫ સુધીના આવક-ખર્ચના હિસાબો પત્રક નં.-૦૧

આવક	રૂપિયા	ખર્ચ	રૂપિયા
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
પરીક્ષા ફી ની આવક	169023473	કર્મચારી વર્ગ ખર્ચ	82441185.87
અન્ય ફી ની આવક	44617732.58	કુલપતિશ્રી તથા ઉપકુલપતિશ્રીના કાર્યાલય ખર્ચ	26819.00
પ્રકાશનોની આવક	9202170.07	પરીક્ષા ખર્ચ	203531651.93
ગ્રાન્ટસની આવક (૦૧-પરિ)	414562613.50	મુસાફરી લશ્ચ્યા	1730350.00
પરચુરણ આવક	41960401.00	મુદ્દણલેખન સામગ્રી તથા ટપાલ ખર્ચ	1107106.00
અનુસ્નાતક શિક્ષણકાર્ય	61246623.00	સંશોધન માટેની ગ્રાન્ટ સિધ્ધવૃત્તિ વગેરે	
આરોગ્ય કેન્દ્ર આવક	5149.00	રમત ગમત અને વિદ્યાર્થી કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ	
અભિયંત્રિ ગૃહ આવક	172850.00	રમત ગમત વ્યાયામ પ્રવૃત્તિ (અ) ખર્ચ	2165969.67
યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો (૦૩-પરિ)	938700.00	ચુલક કલ્યાણ પ્રવૃત્તિ ખર્ચ (બ)	841679.00
જમીન આવક	934700.00	રાષ્ટ્રીય સેવા યોજના (૪)	35938.61
પરફોર્મિંગ આર્ટ્સ અભ્યાસક્રમ આવક	654000.00	યુનિવર્સિટી આરોગ્ય ખર્ચ (૬)	3028471.23
યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (૦૫-પરિ )	11454.00	તર શિક્ષણ પૂરક અભ્યાસે (છ) સપ્તાહ વગેરે પ્રવૃત્તિ યુનિ	200000.00
ગ્રંથાલય શાસલવન (૧૩-પરિ)	425800.00	યુનિવર્સિટી પ્રકાશન તથા તે માટેની ગ્રાન્ટ	464652.00

યુનિવર્સિટી કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (૧૪-પરિ)	387505.00	વીપા અન્ય ખર્ચ તથા કાનુની ખર્ચ	9650966.64
પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (૧૫-પરિ)	773255.00	બીજા કાર્યાલય ખર્ચ	24877850.78
ડેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (૧૬-પરિ)	95976.00	બીજી સંસ્થાઓની સભ્યસદ ફી	273136.00
પત્રકારત્વ વિભાગ (૧૭-પરિ)	137600.00	યુનિવર્સિટી ગ્રાહણ તથા સંગ્રહન	240105259.12
માસ્ટર ઓફ ફીઝીકલ એજ્યુકેશન	692680.00	યુનિવર્સિટી જમીન જાયદાદ	26407504.47
કન્વેન્શન સેન્ટરની આવક	85000000.00	યુનિવર્સિટી છાત્રાલયો (૦૩-પરિ)	2753126.35
ઓનલાઇન એડમિશન ફીની આવક	41325.00	ગ્રાન્ટમાંથી ખર્ચ (૦૨-પરિ)	54562613.50
		પરફોર્મિંગ આર્ટસ અભ્યાસક્રમ ખર્ચ	1203123.00
		યુનિવર્સિટી મુદ્દાલય (૦૪-પરિ)	7366282.40
		યુનિવર્સિટી ગ્રંથાલય (૦૫-પરિ)	9867851.29
		યુનિવર્સિટીશાસ્ત્રલવન (૧૩-પરિ)	1719047.29
		યુનિવર્સિટી કોમ્પ્યુટર સેન્ટરની આવક (૧૪-પરિ)	14871936.67
		પ્રોફેશનલ તાલીમ સેન્ટરની આવક (૧૫-પરિ)	2024367.55
		ડેવલપમેન્ટ કોમ્યુનિકેશન આવક (૧૬-પરિ)	408625.67
		પત્રકારત્વ વિભાગ (૧૭-પરિ)	2383415.62
		આઇ તાલીમ ખર્ચ એસ.એ.	1050851.32
		પેન્શન ગ્રજ્યુઇટી રજાનું સેકડમાં રૂપાંતર	16081529.00
		પ્રીક શિક્ષણ ખર્ચ	411576.00
		એસ ટી એસ સી સેલ ખર્ચ	1787801.00
		કન્વેન્શન સેન્ટરની ખર્ચ	462698.00

કુલ આવક	830884207.15	કુલ ખર્ચ	713843384.98
		ખર્ચ કરતાં આવક નો વધારો	117040822.17
કુલ આવક	830884207.15	કુલ ખર્ચ	830884207.15

ગુજરાત યુનિવર્સિટી

વાર્ષિક હિસાબ ૨૦૧૪-૨૦૧૫

તા. ૩૧/૦૩/૨૦૧૫ના રોજનું સરવૈયુ જવાબદારી(દેવા) પત્રક નં.૦૨

અ.નં.	જવાબદારીઓ	રકમ રૂપિયા	અસ્કચામતો	રકમ રૂપિયા
01	02	03	04	05
01	યુનિવર્સિટી જનરલ ફંડ	૧૩૫૩૭૧૫૬.૪૩	કાવમી મિલકતો	૫૧૫૬૪૯૨૭૫.૧૨
02	કેપિટલ ફંડ	૪૯૩૫૯૪૩૮૮.૮૦	રોકાણો	૨૦૦૦૦.૦૦
03	પુસ્તક ફંડ	૭૫૭૪૨૬૨.૮૬	એડવાન્સ અને બીજા ખાતાઓ	૧૬૬૫૭૭૫૦૦.૬૩
04	બીજા ફંડ	૩૯૯૩૧૧૪૪૧.૨૦	બેન્ક અને બીજી પુરાંતો	૧૧૮૬૫૪૨૩૫૭.૪૮
05	આવક/ ખર્ચ ખાતુ(૯૫૦૦૦૦૦)	૪૪૧૧૦૬૮૪૮.૧૧	કર્મચારી વીમા યોજનાના કાળનું રોકાણ	૧૭૦૦૦.૦૦
06	સરકારી ગ્રાન્ટો (૧) ગ્રાન્ટ ૦૪૦૦૦૦૦ (૨) ગ્રાન્ટ ૩૯૦૦૦૦૦	૮૩૮૪૮૩૨૨.૫૮ (-)/૧૧૧૦૭૦૧૨.૦૫		
07	ચાલુ જવાબદારી	૪૩૫૭૬૬૫૫૩.૦૫		
08	કર્મચારી વીમા યોજના કાળો	૨૯૯૭૪.૩૭		
09	સરપોન્સ એકા.	૧૧૪૩૭૯૮.૧૪		
	કુલ રૂપિયા	૧૮૬૮૮૦૬૧૩૩.૪૯		૧૮૬૮૮૦૬૧૩૩.૪૯



પત્રક- ૦૩

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૪-૧૫ના જનરલ ફંડની અહેવાલ મુજબ વાંધા ફેઠળની  
વિગતનુ પત્રક.

અ નં	ફંડના નંબર	વાંધા ફેઠળ રકમ	વિશેષ નોંધ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૪
૦૧	ફંડના નં - ૦૫	૧૧,૫૦,૪૭૮/૧૪	
૦૨	ફંડના નં - ૦૬	૨,૨૨,૫૧,૯૦૨/૬૫	
૦૩	ફંડના નં - ૧૦	૧૬,૫૮,૯૩૬/-	
૦૪	ફંડના નં - ૧૧	૪,૧૯,૬૦,૪૦૧/-	
૦૫	ફંડના નં - ૧૨	૨૩,૨૭,૩૭,૧૨૯/-	
૦૬	ફંડના નં - ૧૬	૫૦,૮૮,૬૩૪/-	
૦૭	ફંડના નં - ૧૭	૨૫૧,૮૭,૪૭,૦૪૫/૦૬	
૦૮	ફંડના નં - ૧૯	૧૮,૧૪,૪૬,૬૯૧/-	
૦૯	ફંડના નં - ૨૦	૩,૪૫,૯૦,૯૨૭/૩૦	
૧૦	ફંડના નં - ૨૩	૧૦,૫૦,૮૫૧/-	
૧૧	ફંડના નં - ૨૬	૮૬,૦૯,૫૩,૬૩૧/-	
૧૨	ફંડના નં - ૩૨	૫૫,૦૮,૦૮૨/-	
૧૩	ફંડના નં - ૩૪	૧,૩૨,૨૫,૭૧૩/-	
૧૪	ફંડના નં - ૩૫	૩૫,૫૮,૦૬૭/-	
૧૫	ફંડના નં - ૩૬	૧૪,૦૭,૬૦૪/-	
૧૬	ફંડના નં - ૩૭	૧,૭૮,૮૧,૬૪૮/-	
૧૭	ફંડના નં - ૩૮	૨૨,૬૬,૩૯૧/-	
ફંડ		૩૯૩,૮૩,૬૭,૯૯૬/૧૫	

પત્રક- ૦૪

ગુજરાત યુનિવર્સિટી અમદાવાદના સને-૨૦૧૪-૧૫ના જનરલ ફંડની અહેવાલ મુજબ વસુલાત  
હેઠળની વિગતનું પત્રક.

અ.નં.	ફંડના નંબર	વસુલાતપાત્ર રકમ	વિશેષ નોંધ
૦૧	૦૨	૦૩	૦૫
૦૧	ફંડના નં - ૧૮	૪૬,૨૬,૪૩૪/-	
૦૨	ફંડના નં - ૧૯	૧૨,૦૯,૬૪૭/-	
૦૩	ફંડના નં - ૨૮	૧,૦૩,૮૫૮/-	
૦૪	ફંડના નં - ૩૨	૧,૦૩,૧૬૫/-	
૦૫	ફંડના નં - ૩૭	૩,૫૭,૬૩૩/-	
કુલ		૬૪,૦૪,૭૩૭/-	