



सत्यमेव जयते
ગુજરાત રાજ્ય

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ઓડીટ અહેવાલ સને ૨૦૧૫-૧૬

જિલ્લા સહાયક નિરિક્ષકશ્રીની કચેરી
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
નવસારી

સંસ્થાના ઓડીટ અહેવાલની પ્રાથમિક ચકાસણી માટેનું ચેક લિસ્ટ

અ.ક.	વિગત	પાના નંબર	પૂર્તતા (હા/ના)
૧.	ખાસ એલ.ઈ.ડી. ફોર્મ-૨૫ (સંપૂર્ણ વિગત સાથેનું) સામેલ છે ?		હા
૨.	પ્રાથમિક વાંધાની વિગત દર્શાવતું પત્રક સામેલ છે ?		હા
૩.	પદાધિકારીઓના નામની વિગત અને સમયગાળો દર્શાવેલ છે ?		હા
૪.	બાકી ફકરાઓની વિગત વર્ષ વાર દર્શાવેલ છે ?		હા
૫.	વિભાગ-૨ માં જવાબદારીઓ અને અરક્યામતોની વિગત દર્શાવતું પત્રક સામેલ છે ?		
૬.	નાણાકિય રિથિતિ અને ભાવી શક્યતાઓ દર્શાવેલ છે ?		હા
૭.	ફકરાઓનું ગુજરાત લોકલ ફંડ ઓડિટ એક્ટ-૧૯૬૩ ની કલમ-૮ મુજબ ક,ખ,ગ અને ઘ માં યોગ્ય રીતે વર્ગિકરણ દર્શાવેલ છે ?		હા
૮.	ફકરાઓમાં સરકારી નિયમો/જહેરનામા/ ઠરાવ / ઓથોરીટીઓનો તથા તેની જોગવાઈઓનો ઉલ્લેખ કરેલ છે ? ઉક્ત સરકારી નોટીફિકેશન,સરકારી ઠરાવ પત્ર,પરીપત્ર વિગેરે માટે આપની કચેરી દ્વારા એસ.ઓ.ફાઈલ નિભાવેલ છે ?		હા
૯.	ઓડીટ અહેવાલ સાથે નીચે મુજબના નિયત પ્રમાણપત્રો (૧ થી ૪) મોકલી આપેલા છે ?		હા
	૧. પત્રક-૧ ગ્રાન્ટ-ખર્ચ અને બચતની વિગતો દર્શાવતું પત્રક		હા
	૨. પત્રક-૨ વાંધાહેઠળ રાખેલ રકમ ની વિગત દર્શાવતું પત્રક		હા
	૩. પત્રક-૩ વસુલાતપાત્ર રકમની વિગતદર્શાવતું પત્રક		હા
	૪. પત્રક - ૪ ગ્રાન્ટ ના હેતુ માટે અમાન્ય કરેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પત્રક		હા
૧૦.	ઓડીટ અહેવાલમાં સામેલ પત્રક/પરિશિષ્ટના આડા-ઉભા સરવાળા / બાદબાકીની ચકાસણી કરેલ છે ?		હા
૧૧.	રેકર્ડ રજુ ન થવા બાબતે તા. /૧૨/૨૦૧૯ ના પત્ર એટલે કે આ પત્રની સાથે સામેલ પ્રહોર્મા મુજબનો ફકરો અહેવાલમાં આવેલ છે ?		હા

ઓડીટર – વર્તુળ

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
નવસારી

ખાસ એલ.એ.ડી. રપ

યુનિવર્સિટી હિસાબ અંગેના ઓડીટ અહેવાલ સાથે જોડવાનું પ્રમાણપત્ર

રથાનિક ભંડોળ હિસાબ ખાતાની કચેરી નિયમસંગ્રહ (એલ.એ.ડી મેન્યુઅલ) (પુસ્તક-૧) ના નિયમ ૧૯૪ થી નિયમ ૨૦૩ હેઠળ યુનિવર્સિટીના તમામ ખર્ચના ઓડીટ માટે પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે.

૧. વિગતવાર ઓડીટ માટે નીચેના બે મહિના પસંદ કરવામાં આવ્યા હતા અને એ મહિનાઓના હિસાબનું ઓડીટ સંપૂર્ણપણે અને વિગતવાર કરવામાં આવ્યું હતું.

ક્રમ	પસંદગીના માસ	ચલણ સંખ્યા	આવક રૂ.	વાઉચરોની સંખ્યા	ખર્ચ રૂ.
૧	જુલાઈ-૨૦૧૫	૧૨૬	૧,૧૪,૮૩,૦૭૧	૧૫૪૯	૧૧,૯૬,૭૨,૧૭૬
૨	માર્ચ -૨૦૧૬	૧૭૩	૪,૭૪,૬૧,૭૭૦	૩૯૦૨	૩૩,૧૮,૪૯,૪૧૧
	કુલ	૨૯૯	૫,૮૯,૪૪,૮૪૧	૫૪૫૧	૪૫,૧૫,૨૧,૫૮૭

૨. પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે :

(ક) આખા વર્ષ દરમિયાન ખર્ચનું ઓડીટ વિગતવાર કરવામાં આવ્યું છે,
 (ખ) યુનિવર્સિટીના હિસાબનું તમામ મહિનાઓ માટે નિયત ટકાવારી મુજબ પ્રતિક ઓડીટ કરવામાં આવ્યું.
 (ગ) ઓડિટના વર્ષ માટેના તમામ હિસાબો અને રજીસ્ટરોનું ઓડીટ કરતી વેળા કચેરી નિયમસંગ્રહ અને કચેરી હુકમોમાં કરેલી તમામ તપાસ યોગ્ય રીતે લાગુ પાડવામાં આવી છે.
 (ઘ) પ્રાથમિક વાંધા લોકલ ફંડ ઓડીટ નિયમોમાં નિયત કરેલી કાર્યપદ્ધતિ અનુસાર વખતો વખત રવાના કરવામાં આવ્યા હતા અને યુનિવર્સિટીના ઉત્તરો રેકર્ડ પર રાખ્યા છે.

૩. આગલા ઓડીટ અહેવાલો અને વાંધાપત્રકના નિકાલની ખરાઈ રથળ પર કરવામાં આવી છે અને વિશેષ નોંધ આ સાથે રજુ કરેલા ઓડીટ અહેવાલના મુસદ્દા અને વાંધાપત્રકમાં સમાવિષ્ટ કરી છે.
૪. ઓડીટ અહેવાલના મુસદ્દામાં જણાવેલ વાંધા અંગે સંસ્થાના વડા સાથે ચર્ચા કરવામાં આવી હતી, અને આમ કર્યું હોવા બદલ એમની સહી લેવામાં આવી છે.
૫. મળેલ ગ્રાન્ટ અને તેના ઉપયોગ અંગેની તપાસ નિયત ચકાસણીને આધીન રહીને કરવામાં આવી હતી, અને એ અંગેનું પ્રમાણપત્ર ઓડીટ અહેવાલ સાથે જોડ્યું છે.
૬. પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે, યુનિવર્સિટીનાં રોકડમેળમાં દર્શાવ્યા પ્રમાણેની તિજેરી ખાતેના બે મહિનાના ભરણાંની જમા રકમની, તિજેરીમાં દર્શાવેલી મૂળ જમા રકમ અને બેન્ક માની જમા રકમનાં સંદર્ભમાં જમા કાપલી સાથે ખરાઈ કરવામાં આવી છે અને રોકડમેળમાં દર્શાવ્યા મુજબની બેન્ક સિલકની, બેન્ક પાસેથી મેળવેલ છ માસિક સિલક પ્રમાણપત્રના સંદર્ભમાં ખરાઈ કરવામાં આવી છે.
૭. અન્વેષણ વર્ષ દરમિયાન કરવામાં આવી હોય અને જે અંગે હુકમ આપ્યા હોય એવી વસુલાતનું પ્રમાણપત્ર અહેવાલ સાથે જોડ્યું છે.
૮. ફકરા નંબર - ૮૪ માં જણાવેલ દરતાવેબેને બાદ કરતાં, ઓડીટ માટે જરૂરી એવા તમામ દરતાવેબે રજુ કરવામાં આવ્યા હતા.
૦૯. જિલ્લા કચેરીએ નોંધેલા મુદ્દાને ચકાસણી કરી હતી, અને એ અંગેની નોંધ ફકરાઓમાં સમાવિષ્ટ કરી છે.
૧૦. પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે, આગલા વર્ષોના ઓડીટ અહેવાલોને લગતી વિશેષ નોંધ આ ઓડીટ અહેવાલના મુસદ્દાની સાથે મોકલી છે.

૧૧. નીચે આપેલા ફક્કરાઓમાં જણાવેલી સામગ્રી ઓડિટરોએ તૈયાર કરી હતી.

ક્રમ	ઓડિટર/મ.સ.નિ/ જિ.સ.નિ નું નામ	હોદ્દો	વપરાયેલ માનવ દિવસ	કુલ ફક્કરા	ફક્કરા નંબર
૧	શ્રી જીતેશ એન.પટેલ	સ.નિ.	૧૮	૪	૧૫, ૧૭, ૩૬, ૩૮,
૨	શ્રીમતી નર્મદાબેન પટેલ	મ.સ.નિ.	૨૩	૧	૧૬
૩	શ્રી યોગેશ બી.સાવળે	ઓડિટર	૩૦	૮	૨૦, ૨૧, ૨૨, ૪૬, ૪૭, ૪૮, ૫૬, ૫૭,
૪	શ્રી ઉમેશચંન્દ્ર સી.રાહોડ	સ.ઓ.	૬	૩	૧૩, ૧૯, ૮૧
૫	શ્રી જીતેન્દ્ર સી.ગાવિત	ઓડિટર	૬૪	૧૫	૧, ૨, ૩, ૪, ૫, ૧૮, ૨૮, ૩૦, ૩૧, ૩૨, ૩૩, ૪૨, ૮૦, ૧૦૧, ૧૦૨,
૬	શ્રી રમેશભાઈ જે. રાહોડ	ના.ઓ.	૪૬	૨૨	૬, ૭, ૮, ૯, ૧૦, ૧૧, ૧૨, ૩૪, ૩૫, ૩૭, ૩૮, ૪૦, ૪૧, ૪૩, ૫૯, ૬૦, ૮૨, ૮૩, ૮૪, ૮૫, ૮૬, ૮૮,
૭	શ્રી સંજય આર.મકવાણા	સ.ઓ.	૫૭	૪૯	૧૪, ૨૩, ૨૪, ૨૫, ૨૬, ૨૭, ૨૮, ૪૪, ૪૫, ૪૯, ૫૦, ૫૧, ૫૨, ૫૩, ૫૪, ૫૫, ૫૮, ૬૧, ૬૨, ૬૩, ૬૪, ૬૫, ૬૬, ૬૭, ૬૮, ૬૯, ૭૦, ૭૧, ૭૨, ૭૩, ૭૪, ૭૫, ૭૬, ૭૭, ૭૮, ૭૯, ૮૭, ૮૮, ૯૦, ૯૧, ૯૨, ૯૩, ૯૪, ૯૫, ૯૬, ૯૭, ૯૮, ૯૯, ૧૦૦,
	બચત માનવ દિવસો		૧		
	કુલ મંજુર માનવ દિવસો		૨૪૪	૧૦૨	

ઓડિટર
રથાનિક ભંડોળ હિસાબ
નવસારી

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
રથાનિક ભંડોળ હિસાબ
નવસારી

અનુક્રમણિકા

ક્રમ નં.	ક્રમની વિગત	પાના નંબર
૧	પ્રારંભ	૧૧
૨	અગાઉ નું ઓડિટ	૧૨
૩	ચાલું ઓડિટ	૧૫
	હિસાબો અંગેની અનિયમિતતા બાબત	
૪	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે નિભાવેલ પેશગીના હિસાબો બાબત.	૧૯
૫	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે નિભાવેલ અનામતના હિસાબો બાબત	૨૦
૬	બચત અનુદાન સરકારશ્રીમાં જમા નહિ કરાવવા બાબત	૨૨
૭	વિદ્યાર્થી ફીની રસીદો બાબત.	૨૪
૮	વિભાગોમાં થતી આવક અંગે છપાયેલ કેશમેમોનાં હિસાબ તથા રજીસ્ટર અંગે	૨૫
૯	શ્રી નવીનચંદ્ર ડાહ્યાભાઈ લાડને પેન્શન મંજૂર કરવા અંગે આધારો રજૂ કરવા બાબત.	૨૬
૧૦	પેન્શનરોને તબીબી સારવારના બિલોની ચુકવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૨૭
૧૧	કેશમેમા રસીદોથી મેળવેલ નાણા હિસાબમાં જમા લેવામા જણાયેલ અનિયમિતતા	૨૯
૧૨	પેન્શન ચુકવણી રજીસ્ટરો તેમજ પેન્શન લેજરો-હયાતીના ફોર્મ અને રજીસ્ટરો નિભાવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૩૦
૧૩	ઉધાર બીલથી વેચેલ ચીજ વસ્તુનાં નાણા જમા ન કરાવવા બાબત	૩૨
૧૪	સરકારશ્રીના પ્લાન યોજના હેઠળ નોંધાયેલ ખર્ચમાંથી થયેલ આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવવાની અનિયમિતતા બાબત.	૩૩
૧૫	યુનિવર્સિટીના વિવિધ ફંડોમાંથી ફીક્સ ડિપોઝીટમાં રોકાણ કરવા બાબત	૩૯
૧૬	કેશબુકમાં જમા કરવામાં આવેલ રકમોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૪૫
૧૭	ઉપલક સદર-૧૮૧૩૦ ગ્રાન્ટની અનિયમિતતા બાબત	૪૮
૧૮	ટીચર્યુક્લચર પ્રોજક્ટનો ખર્ચ અન્ય સદર ખાતે ઉધારવા બાબત	૪૯
૧૯	કેશબુકમાં દર્શાવેલ બેન્ક સિલકની બેન્ક પાસબુક સાથે મેળવણાં બાબત	૫૦
૨૦	સંસ્થા દ્વારા કરવામાં આવેલ ફીક્સ ડિપોઝીટની રકમને કેશબુકમાં ખર્ચ તરીકે દર્શાવી હિસાબ બહાર લઈ જવા બાબત તેમજ કેશબુકના હિસાબોના મેળવણા બાબત	૫૩
૨૧	કોલેજ ફાર્મ ખાતે કામ કરતા દૈનિક મજૂરોને લઘુત્તમ વેતન ચુકવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૫૪
૨૨	બીલોના નાણા રોકડેથી તથા પાકી પહોંચો મેળવ્યા સિવાય ચુકવવા બાબત	૫૯
૨૩	વિદ્યાર્થી પાસેથી મેળવેલ નાણા યુનિવર્સિટી ફંડના હિસાબોથી બહાર રાખવા બાબત.	૬૦
૨૪	રીવોલ્વીંગ સદરે કરવામાં આવેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત	૬૧
૨૫	નિયમ મુજબ એકાઉન્ટ પેઇ ચેકથી ચુકવણાં ન કરતા રોકડેથી ચુકવણું કરવા બાબત	૬૨
૨૬	વિદ્યાર્થીની ફી/ખેત પેદાશ વેચાણના નાણા એન.એ.યુ - ફંડમાં વિલંબથી જમા કરાવવા બાબત.	૬૮
૨૭	સિક્યોરિટી સર્વિસ અંગે થયેલ ખર્ચ બાબત	૭૧
૨૮	મુખ્ય કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર - સુરત દ્વારા સરકારશ્રીના પ્લાન યોજના હેઠળ નોંધાયેલ ખર્ચમાંથી થયેલ આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવવાની અનિયમિતતા બાબત	૭૩
	બાંધકામો અંગેની અનિયમિતતા બાબત	
૨૯	એકસ્ટેન્શન ઓફ ફાર્મસ હોસ્ટેલ નવસારીના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૭૬

૩૦	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ ગુજરાત બાયોટેકનોલોજી ઇન્સ્ટીટ્યુટ સુરતના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૮૧
૩૧	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ પાર્કિંગ શેડ હોર કલીનીકલ કોમ્પ્લેક્સ નવસારીના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૮૬
૩૨	રપેશીયલ રીપેર કે.વી.કે હાર્મ રોડ,નવસારીના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૮૮
૩૩	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ સેમિનાર હોલના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૯૦
૩૪	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ પ્રિન્સિપાલ બંગલો હોર વેટનરી કોલેજ નવસારીના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૯૩
૩૫	બોયઝ હોસ્ટેલ હોર ડીપ્લોમા સ્કુલના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૯૭
૩૬	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર ગર્લ્સ હોસ્ટેલ એટ એન.એ.યુ. ભરૂચના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૦૨
૩૭	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર બોયઝ હોસ્ટેલ એટ એન. એ.યુ. ભરૂચના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૦૭
૩૮	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ બોઈઝ હોસ્ટેલ એટ એગ્રીકલ્ચર,હોરેરટ્ટી કોલેજના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૧૧૩
૩૯	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર પોલીટેકનીક બિલ્ડીંગ તેમજ ડીગ્રી કોલેજ,ભરૂચના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૧૭
૪૦	પોર્ટ-ઓફીસ નવસારી બ્રાન્ચને આપેલ મકાન ભાડામાં વધારો ન કરવા બાબત	૧૨૪
૪૧	બાંધકામ શાખાનું સિમેન્ટ રજીસ્ટર, મટીરીયલ અને વર્કસ ટેસ્ટ રજીસ્ટર અને વર્ક રજીસ્ટર રજુ નહિ કરવા બાબત	૧૨૫
૪૨	મેળવેલ બાંધકામ ડિપોઝીટના હિસાબો અને રીફંડ અંગે જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૨૬
૪૩	મકાન ભાડા અને એ.ટી.એમ.ના ભાડાં વસુલાત અંગેની અનિયમિતતા બાબત	૧૨૮
૪૪	યુનિટ હેડ દ્વારા પૂર્ણ થયેલ સિવિલ વર્કના કામોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૩૦
૪૫	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી દ્વારા પૂર્ણ થયેલ સિવિલ વર્કના કામોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૩૩
	વિવિધ યોજના અંગેની અનિયમિતતા બાબત	
૪૬	બહેલો પ્રોજેક્ટ (સુરતી ભેંસ) પ્રોજેક્ટમાં ઓછી ઊપજ તથા લોકોપયોગી ન બનવા બાબત.	૧૩૬
૪૭	આદિજાતિ ખેડૂતોને મગફળી નિર્દેશન આપવાની યોજનાના અમલીકરણમાં જણાયેલ અનિયમિતતા.	૧૩૭
૪૮	“ઈન્ટરલોકીંગ એન્ડ એકર-પ્લોરીંગ એક્ષપોર્ટ પોટેન્શીયાલીટી હોર હોર્ટીકલ્ચર કોપ્સ ઈન સાઉથ ગુજરાત” સંશોધન પ્રોજેક્ટના અમલીકરણમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૩૯
૪૯	આદિજાતિ ખેડૂતોને જુવાર નિર્દેશન આપવાની (આઈ.સી.એ.આર.-ટી.એ.એસ.પી) યોજનાના અમલીકરણમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૧૪૧
૫૦	સેમિનાર અન્વયે થયેલ ખર્ચમાં અનિયમિતતા બાબત. (સદર:૧૮૦૦૯-૮૫)	૧૪૩
૫૧	ખેતપેદાશના હિસાબોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૪૪
૫૨	પાક યોજનાને લગતી અનિયમિતતા બાબત.	૧૪૬
૫૩	Tribal Area Sub Plan (TASP) ગ્રાન્ટમાંથી ફૂળ અને શાકભાજી કલેક્શન સેન્ટર બનાવવાની કામગીરી અંગે થયેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત	૧૪૯
૫૪	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-નવસારી દ્વારા વિવિધ નિર્દેશન કીટ અંગેના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૧૫૪

૫૫	RAWE પ્રોજેક્ટ અંતર્ગત થયેલ પ્રવાસના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૫૬
	વિવિધ ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત	
૫૬	કૃષિ મહાવિદ્યાલય વધઠ ઢ્વારા ફર્નિચર ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૫૯
૫૭	પુસ્તકોની ખરીદી અને નિભાવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૬૦
૫૮	ખરીદી પ્રક્રિયામાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૧૬૭
૫૯	લીફ્ટ એરીયા મીટરની ખરીદીમાં એકસાઇઝ ડ્યુટીની ચુકવણી કરવા બાબત	૧૬૯
૬૦	સ્થાનિક ભાવ અંગેના આધારો રજુ કરવા બાબત	૧૭૦
૬૧	ફર્નિચર ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૧૭૧
૬૨	ખરીદી પ્રક્રિયાને અવગણી ખરીદી કરવા બાબત.	૧૭૩
૬૩	Internet & MPLS Leas Line ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.	૧૭૭
૬૪	આચાર્યશ્રી અરુપી-એટ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ કોલેજ ઢ્વારા થયેલ ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.	૧૮૦
૬૫	સંશોધન વૈજ્ઞાનિક - સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ ઢ્વારા ખરીદીની અનિયમિતતા બાબત.	૧૮૪
૬૬	આદિજાતિ વિકાસ ગ્રાન્ટ માંથી વિવિધ સહાય અંગેના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૯૩
૬૭	ઇલેક્ટ્રોનિક આઈટમની ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૧૯૮
૬૮	આચાર્યશ્રી નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય ઢ્વારા કરવામાં આવેલ સિવિલ વર્કના કામોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૦૦
૬૯	લેબોરેટરીના સાધનો ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત	૨૦૩
૭૦	આચાર્યશ્રી નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય - નવસારી ઢ્વારા કરવામાં આવેલ ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.	૨૦૫
૭૧	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-નવસારી ઢ્વારા મત્સ્ય ઉત્પાદન અંગેના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૦૮
૭૨	હરાણ અંગેની અનિયમિતતા બાબત.	૨૧૧
૭૩	અરુપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરત ઢ્વારા પુસ્તકોની ખરીદી અને નિભાવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૨૧૩
૭૪	નોન-રીકર્ડિંગ આઈટમોની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.	૨૧૫
૭૫	આંબાના રોપા ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત	૨૧૮
૭૬	હળ સંશોધન કેન્દ્ર પરીયા ઢ્વારા થયેલ ખરીદીની અનિયમિતતા બાબત.	૨૨૦
૭૭	પશુ સંશોધન કેન્દ્ર- નવસારી ઢ્વારા ખરીદી પ્રક્રિયાને અવગણી ખરીદી કરવા બાબત.	૨૨૨
૭૮	કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-આછલીયા ઢ્વારા બિન જરૂરી ખર્ચ કરવા બાબત.	૨૨૫
	અન્ય અનિયમિતતા બાબત	
૭૯	મુખ્ય-કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-સુરત ઢ્વારા ખેતપેદાશના હિસાબો અને પાક યોજના અંગે જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૨૮
૮૦	કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના જમીનખત તથા જમીનગીરી રજીસ્ટર રજુ ન કરવા બાબત	૨૩૩
૮૧	સંસ્થાના મિલકતનાં વીમા રાજ્ય વીમા નીધી ગાંધીનગર પાસે લેવા બાબત.	૨૩૪
૮૨	સેવાપોથી નિભાવવામાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૨૩૫
૮૩	ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક તથા ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં જમા લેવામાં આવેલ ડાંગરના જથ્થામાં તફાવત બાબત.	૨૩૮

૮૪	રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબત	૨૩૯
૮૫	અધિકૃત અધિકારી સિવાયના તબીબી પ્રમાણપત્ર નોકરીમાં દાખલ થતી વેળા માન્ય રાખવા બાબત	૨૪૧
૮૬	સી.પી.એફ ની નિયમિત નિમણૂકની તારીખ મુજબ કપાત નહીં કરવા બાબત	૨૪૨
૮૭	રયોરીટી બોન્ડ અન્વયે થયેલ વસુલાતમાં જણાયેલ અનિયમિતતા	૨૪૩
૮૮	ગુજરાત વિદ્યુત શુલ્ક અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની જોગવાઈ અનુસાર વિજ કર દર અંગે.	૨૪૪
૮૯	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીની શાખાઓમાં બિન અધિકૃત રીતે વાપરવામાં આવતા એ.સી. મશીનો બાબત.	૨૪૬
૯૦	LTC બીલ અંગેના ચુકવણામાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત	૨૪૭
૯૧	રોજમદાર ડ્રાઈવરોને નિયત દર કરતા વધુ દરથી ડી.એ. ચુકવવા બાબત.	૨૪૮
૯૨	રજા સમય દરમિયાન ચુકવેલ પગાર અને ભથ્થાના ચુકવણાની અનિયમિતતા બાબત.	૨૪૯
૯૩	ભોગવેલ રજા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂર ન કરાવવા બાબત.	૨૫૦
૯૪	ઓડીટ રજીસ્ટર નહીં નિભાવવા બાબત.	૨૫૩
૯૫	મંજૂર ન થયેલ જગ્યા ઉપર હંગામી કર્મચારી રોકવા બાબત.	૨૫૪
૯૬	વીજ કંપની દ્વારા લેવાયેલ વિદ્યુત શુલ્ક ચુકવણાની અનિયમિતતા બાબત	૨૫૬
૯૭	એક્સટર્નલ ગાર્ડને મુસાફરી ભથ્થાના ચુકવણામાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૫૯
૯૮	કર્મચારીને જુથ વિમા યોજનાનો લાભ ન આપવા બાબત.	૨૬૦
૯૯	કેન્સરના તબીબી સારવારના બીલની ચુકવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૬૧
૧૦૦	સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ-નવસારી દ્વારા ખેતપેદાશના હિસાબોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.	૨૬૨
૧૦૧	હિસાબોના સાચાપણાં અંગે પ્રમાણપત્ર	૨૬૪
૧૦૨	હિસાબો પરના ઓડીટ અહેવાલના જવાબ કરવા બાબત	૨૬૪

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના હિસાબોનો ઓડીટ અહેવાલ

ખાનં. નં. એલએનવીએસ/બીયુએલ/નકૃયુ/૨૦૧૫-૧૬/ /૨૦૨૨
જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષકશ્રીની કચેરી
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
નવસારી.

પ્રેષક

નિરીક્ષકશ્રી

સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ

ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગર

પ્રતિ

કુલપતિશ્રી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી

નવસારી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના હિસાબોના ઓડીટ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી અધિનિયમની કલમ ૪૮/૪ મુજબ તા.૨૬.૦૮.૨૦૧૯ થી તા.૨૭.૧૨.૨૦૧૯ સુધીના સમય દરમિયાન પ્રતીક ચકાસણી હાથ ધરવામાં આવેલ હતી જેની ચર્ચા તા. /૦૬/૨૦૨૨ ના રોજ યુનિવર્સિટી સભાખંડ ખાતે થયેલ હતી. અન્વેષણ દરમિયાન યુનિવર્સિટીના મુખ્ય હોદ્દેદારો નીચે મુજબ હતા.

હોદ્દો	નામ	સમયગાળો
કુલપતિશ્રી	ડો. એ.આર. પાઠક	તા.૦૧.૦૪.૧૫ થી તા.૩૧.૦૩.૧૬
કુલસચિવશ્રી	ડો. જી.જી રાદડીયા	તા.૦૧.૦૪.૧૫ થી તા.૩૧.૦૩.૧૬
હિસાબ નિયામકશ્રી	શ્રી ડી.ટી.ચૌધરી	તા.૦૧.૦૪.૧૫ થી તા.૩૧.૦૩.૧૬

વિભાગ-૧

ફકરા નં. ૨ અગાઉના બાકી પાસાઓ અંગે

ફકરા નં. ૨.અ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ દરમિયાન અગાઉના વર્ષોના બાકી પાસાઓ અંગેની પરિસ્થિતિ ઓડીટ પૂરું થયા તારીખ સુધીમાં નીચે મુજબ રહેલ હતી.

ક્રમ	અન્વેષણ વર્ષ	અગાઉના બાકી પાસાની સંખ્યા	ઓડીટ વર્ષમાં નિકાલ કરેલ ફકરા	ઓડીટ પૂરું થયા તારીખે બાકી પાસાની સંખ્યા	બાકી પાસાના નંબર
૧	૧૯૮૦-૮૧	૧	૦	૧	૭૭
૨	૧૯૮૧-૮૨	૨	૦	૨	૧૪૨, ૧૭૯/૫
૩	૧૯૮૨-૮૩	૩	૦	૩	૧૦૧, ૧૪૮, ૨૨૮
૪	૧૯૮૩-૮૪	૩	૦	૩	પાસા નં. ૬(અ.ક્રમ - ૧,૪,૬, થી ૧૦), ૧૬,૩૦
૫	૧૯૮૪-૮૫	૩	૦	૩	૧૪,૧૫,૧૮૨
૬	૧૯૮૫-૮૬	૪	૦	૪	૩૫,૬૮ (મુદા નં.૧,૨), ૧૦૭અ(મુદા નં.૨,૫,૬), ૧૦૯
૭	૧૯૮૬-૮૭	૨	૦	૨	૧૮૮, ૨૦૩
૮	૧૯૮૭-૮૮	૪	૦	૪	૧૭અ, ૬૮, ૭૧, ૧૮૪ પાસા નં. ૧૮૪ પરિ. ૪૦ અ.નં. ૧, ૩, ૫
૯	૧૯૮૮-૮૯	૨	૦	૨	૪૬, ૨૨ પાસા નં. ૪૬ મુદ્દા નં. ૨, ૩
૧૦	૧૯૮૯-૯૦	૪	૦	૪	૫૧, ૫૪, ૮૪, ૧૨૧ પાસા નં. ૮૪ ૨, ૩, ૫, ૬
૧૧	૧૯૯૦-૯૧	૧૦	૦	૧૦	૧૩, ૧૪, ૧૫, ૧૬, ૧૭, ૪૬, ૪૭, ૮૧(પરિ. ૨૬ અ.ક્રમ ૧), ૧૨૫(પરિ. ૨૬ અ.ક્ર. ૭, ૧૧અઅ), ૧૪૮અ(પરિ. ૩૬ અ.ક્રમ ૩, ૫,
૧૨	૧૯૯૧-૯૨	૨	૦	૨	૧૧૫અ, ૧૨૫ પાસા નં. ૧૨૫ પરિ. ૨૮ અ.નં. ૭, ૧૧
૧૩	૧૯૯૨-૯૩	૬	૦	૬	૨૧(પરિ. ૧૪ ના અ.ક્ર. ૨), ૨૩, ૯૦, ૧૧૭અ, ૧૮૦, ૧૮૨ (પરિ. ૫૩ અ.ક્ર. ૨૪ થી ૫૭, ૭૩ થી ૧૦૫)
૧૪	૧૯૯૩-૯૪	૪	૦	૪	૭, ૩૫, ૬૯, ૭૨
૧૫	૧૯૯૪-૯૫	૪	૦	૪	૮૨અ, ૨૯, ૬૮, ૧૩૩ પાસા નં. ૬૮ પરિ. નં. ૨૩ અ.નં. ૧૪ થી ૧૭
	૧૯૯૫-૯૬	૪	૦	૪	૧૬, ૩૬, ૩૮ ૧૭૩અઅ પાસા નં. ૧૬ મુદ્દા નં. ૭
૧૫	૧૯૯૬-૯૭	૧૭	૦	૧૭	૨૪, ૨૬, ૨૭, ૨૮, ૩૦અ, ૩૧, ૩૩, ૭૬, ૮૧, ૮૩, ૮૧અ, ૮૫, ૧૪૦, ૧૪૧, ૧૪૩, ૧૫૧, ૧૫૩ પાસા નં. ૭૬ મુદ્દા નં. ૩ પાસા નં. ૮૧ મુદ્દા નં. ૪ પાસા નં. ૧૫૧ પરિ. નં. ૪૧ અ.નં. ૩, ૧૬ થી ૨૨ પાસા નં. ૧૫૩ પરિ. ૪૩ અ.નં. ૧
૧૭	૧૯૯૭-૯૮	૧૮	૦	૧૮	૨૩, ૨૪, ૨૫, ૨૬, ૩૦અ, ૩૨, ૩૪અઅ, ૩૫, ૩૬અઅ, ૩૭, ૩૮, ૪૪, ૮૩, ૮૮, ૧૨૨અ, ૧૪૮, ૧૫૧, ૧૫૬ પાસા નં. ૨૪ અ.નં. ૧/૩/૪ પાસા નં. ૩૪અ પરિ. ૮ અ.નં. ૪ પાસા ૩ અ.નં. ૨ પાસા ૩૬ અ પરિ. નં. ૧૧ અ.નં. ૨, ૩ પાસા નં. ૧૨૨ અ પરિ. નં. ૪૧ અ.નં. ૨
૧૮	૧૯૯૮-૯૯	૨૪	૦	૨૪	૧૮અક, ૧૮, ૨૦અ, ૨૧, ૨૨, ૨૬, ૨૭અ, ૨૮, ૫૪, ૬૨, ૬૯, ૭૨, ૭૩, ૮૩, ૧૧૨અ, ૧૨૮, ૧૩૦, ૧૩૬અ, ૧૩૮અ, ૧૪૧, ૧૪૨, ૧૪૩, ૧૪૬, ૧૫૩

૧૯	૧૯૯૯-૦૦	૩૬	૦	૩૬	પ૩અબ,૫૪,૫૫,૫૬,૫૭,૫૮અબ,૬૨,૬૬,૬૭,૬૮,૭૫,૮૧,૮૨, ૮૨અબ, ૮૮૬,૧૧૮, ૧૨૨, ૧૨૩, ૧૨૭અબ, ૧૩૬,૧૩૭અ, ૧૩૮,૧૪૦, ૧૪૬,૧૪૭,૧૪૮,૧૪૯, ૧૫૦, ૧૫૨,૧૬૬,૬,૧૬૮,૧૭૮,૧૮૧, ૧૮૬અબ, ૧૮૮,૧૯૦ પારા નં.૬૭ અ.નં.૩ પારા નં.૧૫૨ અ.નં.૧૦,૧૧,
૨૦	૨૦૦૦-૦૧	૭૨	૦	૭૨	૮બ, ૨૮ થી ૩૭, ૩૮અબ,૩૯ થી ૪૭અ, ૬૨જી, ૮૫ડ, ૮૮,૮૧,૮૨,૮૩અબ, ૮૪,૮૫,૮૬, ૧૦૦,૧૦૧,૧૧૦,૧૧૧, ૧૧૨,૧૧૩,૧૧૪,૧૧૭અબ,૧૨૧અબ, ૧૨૨, ૧૨૩,૧૨૪,૧૨૮, ૧૩૦ થી ૧૩૪, ૧૪૭બ, ૧૫૩ થી ૧૫૬અ, ૧૫૭ થી ૧૭૫અબ
૨૧	૨૦૦૧-૦૨	૭૦	૦	૭૦	૨૧,૨૫,૭૭અબ,૭૮,૭૯,૮૦અબ, ૮૧ થી ૮૪અબ, ૮૫ થી ૮૦ અબ, ૮૧ થી ૮૭,૧૦૧ થી ૧૦૫ અબ, ૧૧૩,૧૧૪અ, ૧૧૬,૧૩૦, ૧૩૧,૧૩૩, ૧૪૮અબ, ૧૫૪,૧૫૫, ૧૬૭, ૧૭૦,૧૭૧અબ, ૧૭૨ થી ૧૭૬અબ, ૧૭૭અબ, ૧૭૮ થી ૧૮૦અબ, ૧૮૧, ૧૮૨અબ, ૧૮૩અબ, ૧૮૪ થી ૧૮૮અબ, ૧૮૯,૨૨૮, ૨૩૦,૨૩૧ અબ ૨૩૨ અબ, ૨૩૩,૨૩૪ થી ૨૩૪અબ, ૨૩૫,૨૩૬અબ,૨૩૭અબ, ૨૩૮ થી ૨૪૦
૨૨	૨૦૦૨-૦૩	૧૧૫	૦	૧૧૫	૨૮૬ થી ૩૮૦
૨૩	૨૦૦૩-૦૪	૧૦૪	૦	૧૦૪	૩૧૮ થી ૪૨૧
૨૪	એપ્રિલ-૦૪	૭	૦	૭	૧ થી ૭
૨૫	૧.૫.૦૪- ૩૧.૩.૦૫	૧૦૦	૦	૧૦૦	૧ થી ૧૦૦
૨૬	૨૦૦૫-૦૬	૧૧૮	૦	૧૧૮	૧ થી ૧૧૮
૨૭	૨૦૦૬-૦૭	૧૦૭	૦	૧૦૭	૧ થી ૧૦૭
૨૮	૨૦૦૭-૦૮	૧૦૫	૦	૧૦૫	૧ થી ૧૦૫
૨૯	૨૦૦૮-૦૯	૯૬	૦	૯૬	૧ થી ૯૬
૩૦	૨૦૦૯-૧૦	૭૦	૦	૭૦	૧ થી ૭૦
૩૧	૨૦૧૦-૧૧	૭૬	૦	૭૬	૧ થી ૭૬
૩૨	૨૦૧૧-૧૨	૮૪	૦	૮૪	૧ થી ૮૪
૩૩	૨૦૧૨-૧૩	૬૧	૦	૬૧	૧ થી ૬૧
૩૪	૨૦૧૩-૧૪	૭૯	૦	૭૯	૧ થી ૭૯
૩૫	૨૦૧૪-૧૫	૧૦૩	૦	૧૦૩	૧ થી ૧૦૩
	કુલ	૧૫૨૦	૦	૧૫૨૦	

ઉપરોક્ત વિગત ઓડીટ વર્ષ અગાઉનાં ૧૫૨૦ બાકી ફકરાઓ પૈકી એકપણ ફકરાઓના આખરી નિકાલ થયેલ નથી. હવે, ૧૫૨૦ ફકરાઓ બાકી છે. વધુમાં બાકી રહેલ ફકરાઓ પૈકી ૧૦૪૭ દસ વર્ષ ઉપરાંતનાં અને ૨૮૧ ફકરાઓ છ થી દસ વર્ષનાં સમયગાળાનાં છે. તેમજ ૭૯ ફકરાઓ ત્રણ થી પાંચ વર્ષના સમયગાળાનાં છે. ૧૦૩ ફકરાઓ એક થી બે વર્ષના સમયગાળાના છે.

આમ, તમામ હકીકત તરફ અધિકારીશ્રીનું ખાસ ધ્યાન દોરતા હવે બાકી રહેલ તમામ ફકરાઓની ત્વરીત પુર્તતા કરી જવાબો મોકલવાની કાર્યવાહી સક્રિય રીતે થાય તેવો પ્રબંધ કરવા ખાસ અનુરોધ કરવામાં આવે છે.

ફકરા નં. ૨.બ ઓડીટ અહેવાલની પ્રથમ પુર્તતા તથા બાકી ઓડીટ પાસા બાબત.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી અધિનિયમ ૨૦૦૪ ની કલમ ૪૮/૫ અન્વયે નિયામક મંડળ ને યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબો તથા ઓડીટ અહેવાલના અનુસંધાને યુનિવર્સિટીએ લીધેલ પગલાંઓ અંગેનો અહેવાલ રાજ્ય સરકારશ્રીને સાર કરવાનો રહે છે. ગુજરાત રચાનિક ભંડોળ અધિનિયમ-૧૯૬૩ ની કલમ-૯(૧) ની જોગવાઈ મુજબ સંસ્થાને ઓડીટ અહેવાલ મળેથી તેના ચાર માસમાં પ્રથમ જવાબો કરીને સબંધિત ઓડીટ કચેરીને મોકલી આપવાના રહે છે.

વધુમાં સરકારશ્રીના ખેતી અને ગ્રામ વિકાસ વિભાગના પત્ર ક્રમાંક જીએયુ/૧૩૭૮/૮૦૫૧૨/જે તા.૩૧/૮/૮૪ મુજબ ઓડીટ અહેવાલના જવાબ (એક્શન ટેકન રીપોર્ટ) નિરીક્ષકશ્રી રચાનિક ભંડોળ હિસાબ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરને મોકલવાના રહે છે. જે મુજબ આ ઓડીટ અહેવાલની પુર્તતા નોંધ જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષકશ્રી રચાનિક ભંડોળ હિસાબ નવસારીને મોકલવાના રહે છે.

ફક્ત નં. ૩ તા.૩૧/૩/૨૦૧૬ નાં રોજ સંસ્થાની જવાબદારી અને અસ્કયામતો નીચે મુજબ હતી.

જવાબદારી	વાર્ષિક હિસાબના પાના નંબર	રકમ રૂ.	રકમ રૂ.	અસ્કયામત	વાર્ષિક હિસાબના પાના નંબર	રકમ રૂ.	રકમ રૂ.
(૧) ભંડોળ				(૧) કંટ્રોલ બ્રાન્ચ			
ફાઉન્ડેશન ફંડ	૩	૮,૭૮,૩૬,૬૮૮.૨૭		બેંક બચત ખાતા (ADM CUM AC Officer)	૩	૧૮,૧૮,૩૪,૦૨૩.૦૩	
ડોનેશન ફંડ	૩	૧,૮૬,૦૨,૬૪૦.૦૦	૧૦,૭૫,૩૮,૩૩૮.૨૭	બેંક બચત ખાતા (કન્ટ્રોલ કેશ)	૩	૩૭,૭૭,૫૭,૬૮૮.૦૦	૫૫,૮૬,૮૧,૭૨૨.૦૩
(૨) રીવોલ્વીંગ ફંડ				(૨) ફાઉન્ડેશન ફંડ			
ICAR રીવોલ્વીંગ ફંડ-મેગાસીડ	૩	૧,૦૫,૪૮,૦૨૨.૦૫		એફ .ડી.	૬૮	૮,૭૮,૩૪,૫૬૦.૦૦	
રીવોલ્વીંગ ફંડ નર્સરી	૩	૧૭,૫૪,૧૮૩.૪૪	૧,૨૩,૦૩,૨૦૫.૪૮	બચત સિલક	૬૮	૨,૧૩૮.૨૭	૮,૭૮,૩૬,૬૮૮.૨૭
(૩) વણ વપરાયેલ ગ્રાન્ટ				(૩) ડોનેશન ફંડ			
સ્ટેટ ગવર્નમેન્ટ ગ્રાન્ટ	૨	૨૮,૬૮,૮૭,૫૦૭.૨૧	૪૮,૦૦,૩૩,૪૧૦.૫૩	એફ .ડી.	૬૬	૧,૮૫,૮૮,૬૦૬.૦૦	
ICAR-AICRP	૨	૩,૮૮,૬૬,૭૭૪.૦૦		બેંક બચત ખાતા	૬૬	૩,૦૩૪.૦૦	૧,૮૬,૦૨,૬૪૦.૦૦
ICAR-Adhoc	૨	૩૭,૩૪,૦૭૦.૦૦		(૪) Advance			
ICAR-Rawe	૨	૨,૨૦,૪૬૮.૨૫		Other Advance	૩	૧,૮૩,૧૫૦.૦૦	
Other Agencies Scheme	૨	૧૪,૮૧,૧૪,૫૮૦.૦૭		NAU DDO Bank AC	૩	૪૦,૦૦૦.૦૦	
(૪) અનામત(ડીપોઝીટ)			૬,૭૬,૮૪,૭૫૬.૦૧	કાયમી પેશગીઓ	૩	૮૧,૫૦૦.૦૦	
ડીપોઝીટો	૩	૬,૭૬,૮૭,૨૮૦.૦૧		KVK-NAU	૨	૧૫,૦૦૦.૦૦	૩,૩૮,૬૫૦.૦૦
(૫) અન્ય જવાબદારીઓ							
RTI Fees	૩	૪,૨૩૧.૦૦					
GSLI		૩,૨૪૫.૦૦					
કુલ			૬૬,૭૫,૭૦,૭૧૧.૩૦	કુલ			૬૬,૭૫,૭૦,૭૧૧.૩૦

ફકરા નં.૩(૨)નાણાકિય પરિસ્થિતિ

૩(૧) નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી છેલ્લા ત્રણ વર્ષની સામાન્ય આવક /ખર્ચની વિગત નીચે મુજબ હતી.

અ.નં.	ઓડીટ વર્ષ	આવક રકમ (રૂ.)	ખર્ચ રકમ (રૂ.)
૧	૨૦૧૩-૧૪	૧૬૭,૪૮,૩૦,૦૦૦.૦૦	૧૫૨,૬૮,૫૧,૦૦૦.૦૦
૨	૨૦૧૪-૧૫	૧૬૫,૨૦,૫૭,૦૦૦.૦૦	૧૫૬,૨૬,૦૦,૦૦૦.૦૦
૩	૨૦૧૫-૧૬	૧૮૨,૭૫,૨૬,૦૧૨.૦૦	૧૭૬,૨૩,૦૦,૬૫૪.૦૦
કુલ રૂ.		૫૧૫,૪૪,૧૩,૦૧૨.૦૦	૪૮૫,૧૭,૫૧,૬૫૪.૦૦
સરેરાશ રકમ રૂ.		૧૭૧,૮૧,૩૭,૬૭૦.૬૭	૧૬૧,૭૨,૫૦,૫૫૧.૩૩
સરેરાશ ખર્ચમાં ઘટાડો :- રૂ. ૧૦,૦૮,૮૭,૧૧૮.૩૩			

ફકરા નં.૩(૧)મુજબ છેલ્લા ત્રણ વર્ષની સામાન્ય આવક/ખર્ચ ધ્યાને લેતાં સરેરાશ ખર્ચમાં ઘટાડો રૂ. ૧૦,૦૮,૮૭,૧૧૮.૩૩ નો રહેવા પામેલ હતો ઉક્ત આંકડાકીય પરિસ્થિતિને ધ્યાને લેતાં સંસ્થાના નાણાકિય સ્થિતિ સારી ગણી શકાય.

૩.૨ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી અધિનિયમ ૨૦૦૪ ની કલમ ૪૮/૫ અન્વયે દરેક વર્ષના અંતે નાણાકિય પરિસ્થિતિ દર્શાવતાં અરક્યામતો અને જવાબદારીઓના પૂરતા સર્વેક્ષણોની વિગતો તૈયાર કરી વાર્ષિક હિસાબોમાં અરક્યામતો જવાબદારીઓની વિગતોનો સમાવેશ કરી વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરવાના રહે છે. જેથી નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીની સારી નાણાકિય પરિસ્થિતિનો ખ્યાલ આવી શકે. પરંતુ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી દ્વારા તેના મકાનો, જમીન, વાહનો, સાધનો, મિલકતોના મિલકતલક્ષી સર્વેક્ષણોના ઘસારાની જોગવાઈઓના અભાવ પ્રવર્તતો હોવાના પરિણામે અરક્યામતો અને જવાબદારીઓની વિગતો નહીં દર્શાવી માત્ર આવક ખર્ચના હિસાબોની સ્થિતિ વાર્ષિક હિસાબોમાં દર્શાવવામાં આવે છે. જેથી નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીનો તા.૩૧/૩/૧૬ ની રોજની સારી નાણાકિય સ્થિતિ તૈયાર કરવા અંગે વખતોવખત મિલકતોની સ્થિતિની ચકાસણી કરાવી લેવા ઓડીટ સુચન છે.

૩.૩ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ના હિસાબો તા.૩૧/૩/૧૬ ના રોજની બંધ સિલક રૂ. ૫૫,૮૬,૮૧,૭૨૨.૦૩ રહેવા પામેલ છે. જે ખરેખર રાજ્ય સરકાર, અધર એજન્સી, ભારતીય કૃષિ અનુસંધાન પરિષદ તરફથી મળેલ અનુદાન કરતા ખર્ચ ઓછો થવાના કારણે રહેવા પામેલ હોવાથી યુનિવર્સિટી પાસે સિલક રહેવા પામેલ છે.સિલક પૈકી અનામત પરત કરવાની બાકી રૂ.૬,૭૬,૮૭,૨૮૦.૦૧ હતી, તેથી યુનિવર્સિટી પાસે તેથી જવાબદારીઓને પહોંચી વળ્યા પછી તાત્કાલીક ઉપયોગ માટે રૂ.૪૮,૨૦,૦૪,૪૪૨.૦૨ ની રકમ સિલક રહે છે. જેથી યુનિવર્સિટીની નાણાકીય પરિસ્થિતિ એકંદરે સારી ગણી શકાય.

**ગુજરાત લોકલ ફંડ ઓડીટ એક્ટ-૧૯૮૩ ની કલમ-૮ (ક) (ખ) (ગ) અને (ઘ) હેઠળની
અનિયમિતતાઓ**

ક્રમ	કલમ	અનિયમિતતાનો પ્રકાર	ફકરા નંબર
૧	૮(ક) :	કાયદા વિરુદ્ધ કરેલી હોવાનું અને જણાય તેવી દરેક ચુકવણી.	૧૦,૧૬,
૨	૮(ખ) :	કઈ વ્યક્તિની ભારે બેરદરકારી અથવા ગેરવર્તુણકથી થયેલી ખાધ અથવા નુકશાનની રકમ	૧૫,
૩	૮(ગ) :	કોઈ વ્યક્તિ ને મળેલ રકમ જે તેણે હિસાબમાં દાખલ કરવી જોઈતી હતી પરંતુ દાખલ કરેલ ન હતી.	૧૧
૪	૮(ઘ) :	હિસાબોમાં જણાય આવે તેવી બીજી કોઈ મહત્વની અનૌચિત્યતા અથવા અનિયમિતતા.	૧ થી ૯, ૧૨ થી ૧૪, ૧૭ થી ૧૦૨

હિસાબો અંગેની અનિયમિતતા બાબત

ફકરા નં. ૪

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે નિભાવેલ પેશગીના હિસાબો બાબત.

(વહિવટી-વ- હિસાબી અધિકારી, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી)

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમ્યાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ વસુલ કરવાની બાકી પેશગીની રકમ રૂ.૨,૮૪,૬૫૦/- હતી. આમ, નીચે મુજબ જુદી-જુદી પેશગી લાંબા સમયથી વસુલાત/પરત મેળવેલ નથી.

પેશગીનો પ્રકાર	ઊઘડતી સિલક	ચુકવેલ પેશગી રૂ.	કુલ એકંદરે રૂ.	વર્ષ દરમ્યાન સરભર કરેલ રકમ રૂ.	તા.૩૧-૩-૧૬ ની બંધ સિલક રૂ.
કાયમી પેશગી	૮૬,૫૦૦	૧૦,૦૦૦	૯૬,૫૦૦	૫,૦૦૦	૯૧,૫૦૦
અનાજ પેશગી નવસારી અને સુરત	૨૨,૫૦૦	૮,૧૦,૦૦૦	૮,૩૨,૫૦૦	૭,૬૭,૦૦૦	૬૫,૫૦૦
તહેવાર પેશગી નવસારી અને સુરત	૧,૦૩,૩૫૦	૧,૯૮,૦૦૦	૩,૦૧,૩૫૦	૧,૭૩,૭૦૦	૧,૨૭,૬૫૦
કુલ	૨,૧૨,૩૫૦	૧૦,૧૮,૦૦૦	૧૨,૩૦,૩૫૦	૯,૪૫,૭૦૦.	૨,૮૪,૬૫૦

- ૧) સંસ્થા દ્વારા ૨૦૧૫-૧૬ નાં ઓડિટ વર્ષમાં રૂ.૨,૮૪,૬૫૦/- ની પેશગીની સરભર કરવામાં આવેલ નથી, જે સરભર કરાવવી રહે.
- ૨) સંસ્થા દ્વારા તમામ પેશગી અંગેના રજીસ્ટરોમાં ઊઘડતી અને બંધ સિલક દર્શાવવામાં આવેલ નથી, માસિક તારીજ કાઢવામાં આવેલ નથી, સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા પ્રમાણિત કરવામાં આવેલ નથી. સંસ્થાએ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૧૦ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખાત્રી કરાવેલ નથી.

વસુલાતપાત્ર રકમ રૂ.૨,૮૪,૬૫૦/-

સંદર્ભ : ૧૯૫૦૩,૧૯૫૦૨

ફક્કરા નં. ૫

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે નિભાવેલ અનામતના હિસાબો બાબત

વહિવટી-વ- હિસાબી અધિકારી નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી કૃષિ યુનિવર્સિટી, નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના અન્વેષણ દરમિયાન સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબો, ડિપોઝીટ રજીસ્ટર તથા અન્ય સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા કૃષિ યુનિવર્સિટી, નવસારીના એકત્રીત વાર્ષિક હિસાબ મુજબ જુદી જુદી ડિપોઝીટ લાંબા સમયથી ચુકવ્યા વિના પડતર રહેલ છે.

ડિપોઝીટ નો પ્રકાર	ઉઘડતી સિલક રૂ.	આવક રૂ.	કુલ એકંદર રૂ.	વર્ષ દરમિયાન પડત રકમ રૂ.	તા.૩૧-૩-૧૬ ની બંધ સિલકરૂ.
અર્નેસ્ટમની	૨૦,૧૮,૦૭૬.૦૦	૭૫,૦૧,૧૮૪.૦૦	૯૫,૧૯,૨૬૦.૦૦	૭૫,૯૨,૧૨૭.૦૦	૧૯,૨૭,૧૪૩.૦૦
સિક્યોરીટી	૧,૧૩,૨૭,૩૮૪.૦૦	૮,૦૬૦,૬૮૪.૦૦	૧,૯૩,૮૮,૦૮૮.૦૦	૪૮,૭૯,૩૮૮.૦૦	૧,૪૫,૦૮,૭૮૮.૦૦
ટાઇમલિમિટ	૧,૩૬,૬૧,૮૬૮.૮૦	૧,૭૬,૫૨,૮૧૮.૦૦	૩,૧૩,૧૪,૭૮૬.૮૦	૧,૨૨,૫૧,૧૬૬.૮૦	૧,૯૦,૬૩,૬૨૦.૦૦
મિસે.ડીપોઝિટ	૧,૦૫,૭૭,૭૮૬.૭૯	૧,૬૧,૫૬,૦૨૦.૦૦	૨,૬૭,૩૩,૮૦૬.૭૯	૧,૩૨,૦૧,૩૮૨.૭૯	૧,૩૫,૩૨,૪૧૪.૦૦
મિસે. ડીપોઝિટ સુરત	૧,૫૦,૦૦૦.૦૦	૮૫,૦૦૦.૦૦	૨,૩૫,૦૦૦. ૦૦	૨,૦૦૦૦૦.૦૦	૩૫,૦૦૦.૦૦
કોસનમની	૩૨,૮૧,૦૫૪.૬૫	૧૦,૨૯,૬૦૦.૦૦	૪૩,૧૦,૬૫૪.૬૫	૪,૦૬,૧૦૦.૦૦	૩૯,૦૪,૫૫૪.૬૫
કોસનમની, સુરત	૧૭,૦૦૦.૦૦	૭૫,૦૦૦.૦૦	૯૨,૦૦૦. ૦૦	૨૦,૦૦૦.૦૦	૭૨,૦૦૦.૦૦
હોસ્ટેલમની,નવસારી	૨૮,૨૯,૮૦૮.૫૧	૧૦,૦૨,૩૫૦.૦૦	૩૮,૩૨,૧૫૮.૫૧	૩,૯૦,૫૦૦.૦૦	૩૪,૪૧,૬૫૮.૫૧
હોસ્ટેલમની,સુરત	૧૮,૦૦૦.૦૦	૭૫,૦૦૦.૦૦	૯૩,૦૦૦. ૦૦	૨૦,૦૦૦.૦૦	૭૩,૦૦૦.૦૦
ઇલેક્ટ્રીક	૯૮,૩૬,૭૫૮.૮૫	૩૧,૫૦,૧૭૫.૦૦	૧,૨૯,૮૬,૯૩૩.૮૫	૧,૮૫૭,૭૩૪.૦૦	૧,૧૧,૨૯,૧૯૯.૮૫
કુલ	૫,૩૭,૧૭,૮૪૮.૬૦	૫,૪૭,૮૭,૮૫૧.૦૦	૧૦,૮૦,૮૫,૬૯૯.૬૦	૪,૦૮,૧૮,૪૧૮.૫૯	૬,૭૬,૮૭,૨૮૦.૦૧

- ૧) ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક: ૧૮/૧૯૭૬ તા.૩૦.૦૪.૧૯૭૬ ની પ્રમાણે નાણાકીય નિયમોના નિયમ-૮૮ ની નોંધ મુજબ ડિપોઝિટની રકમ માટે શૈક્ષણિક સંસ્થા છોડી જતા વિદ્યાર્થીઓ અભ્યાસ છોડી જાય તેના છેલ્લા દિવસથી ૧ વર્ષની સમય મર્યાદામાં માંગણી ન કરે તો તે રકમ પરત મળવાપાત્ર રહેતી નથી તેમજ સરકારશ્રીના નાણાં વિભાગના પરિપત્ર નંબર : એલએસ/૨૦૬૪/૨૨૩૩૪-આર તા.૧૭.૧૨.૬૫ મુજબ વિદ્યાર્થી અધવચ્ચે અભ્યાસ છોડી જાય તોપણ આવી રકમ આપવાની રહેતી નથી. વિદ્યાર્થી એક વર્ષમાં ફીની માંગણી લેખીતમાં ન કરે તો તે રકમ ચુકવવા પાત્ર ન હોય સદર રકમ એન.એ.યુ.ફંડમાં જમા કરાવવાની રહે છે યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ શૈક્ષણિક વર્ષ દરમિયાન નીચેની વિગતે વિદ્યાર્થીઓ પાસેથી ડિપોઝીટ લેવામાં આવેલ હતી.જે વિદ્યાર્થીઓના અભ્યાસ પૂર્ણ થયે નિયમોનુસાર પરત કરવાની થાય છે.

(૧)કોસનમની ડિપોઝીટ-૧૦૦૦

(૨)હોસ્ટેલ ડિપોઝીટ-૧૦૦૦

(૩)મેસ ડિપોઝીટ-૧૫૦૦

સંસ્થાના ઓડિટ દરમિયાન ઉક્ત ડિપોઝીટ પેટે કોસનમની ડિપોઝીટ રૂ.૩૯,૭૬,૫૫૪.૬૫ હોસ્ટેલ ડિપોઝીટ રૂ.૩૫,૧૪,૬૫૮.૫૧ અને મિસે.ડીપોઝીટ રૂ.૧,૩૫,૩૨,૪૧૪.૦૦ ની રકમ પરત કરવા જરૂરી કાર્યવાહી કરવા ઓડિટ સુચન છે.

વિદ્યુત વપરાશની અનામતની રકમમાંથી દરેક માસે વપરાશના બીલની રકમ ખર્ચ કરી અને વર્ષના અંતે હોસ્ટેલના રેક્ટરે ખર્ચની રકમ દરેક વિદ્યાર્થીના ખાતે પ્રમાણસર હાજવણી બાકી રહેતી રકમ પરત આપવા પગલા લેવાના રહે છે. સંસ્થાના વાર્ષિક હિસાબની વિગતે રૂ.૧,૧૧,૨૯,૧૯૮.૮૫ ની ડિપોઝીટ પરત કરવા યોગ્ય અને જરૂરી કાર્યવાહી કરેલ નથી જે કરવી રહે.

- ૨) ગુજરાત.પી.ડબ્લ્યુ/મેન્યુ પારા-૨૦૨,૨૦૩ અનુસાર બાનાની રકમ લેવાનો હેતુ ભાવપત્રકો ગમે તે કોન્ટ્રાક્ટર લઇ ન જાય અને ખરેખર કામ કરવા ઇચ્છા ધરાવતા કોન્ટ્રાક્ટર ભાવ ભરે તે બેવાનો છે.બાનાની રકમ રોકડેથી મુદતી થાપણો, ડિપોઝીટ એટ-કોલ-રસીદ અને બેન્ક ગેરંટીના સ્વરૂપે ભરી શકાય છે.જે ભાવપત્રકની અંદાજિત

રકમનાં ૧(એક) ટકા રાખવામાં આવે છે. જે ઇજરદારનું ભાવપત્રક મંજૂર થાય તે સિવાયના ઇજરદારોને ભાવપત્રકો ખોલ્યાના દિવસે બાનાની રકમ પરત કરવાની હોય છે.

સંસ્થાના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ વર્ષ દરમિયાન રૂ. ૧૯,૨૭,૧૪૩ /-ની બાનાની રકમ પરત કરવાની બાકી રહેલ છે.

- ૩) બાંધકામ મેન્યુઅલના ભાગ-૧ ના ક્લાર-૧૦૯ તથા જાહેર બાંધકામ વિભાગનાં પરિપત્ર નં.ટીએનસી-૨૫૭૭(૨૮૦)સી તા.૩.૧૨.૧૯૭૭ અનુસાર ઇજરદારના બીલમાંથી ડિપોઝીટ પેટે રોકડ કપાત કરવામાં આવેલ હોય તેવા કિસ્સામાં ઇજરદારના ક્ષાઇનલ બીલનું ચુકવણું થયા તારીખથી પંદર દિવસ પુરા થયે અનામતની ૫૦ ટકા રકમ તથા અનામતની બાકી રકમ ડીફેક્ટ લાઇએબીલીટી કલોઝ હોય તો ફ્રી મેન્ટેનન્સ પીરીયડની સમયમર્યાદા પુરી થયા બાદ પરત કરવાની રહે છે.

ઉક્ત જોગવાઇ અનુસાર અનામત પરત કરવામાં ઢીલ ન થાય તે માટે સંસ્થાએ ક્ષાઇનલ બીલના રજીસ્ટર પરથી દર મહિને કઇ કઇ ડિપોઝીટ પરત કરવાની થાય છે.તેવા કિસ્સાની ચાદી કરી ઇજરદાર પાસે ડિપોઝીટ પરત મેળવવાની માંગણીની રાહ જોયા વિના ડિપોઝીટ પરત કરવા સંસ્થાએ (ઇજનેર) પગલા લેવા અને ઇજરદાર ડિપોઝીટ રોકડમાં ભરી હોય તો તેની પહોંચ પાછી મેળવવા સમયસર માંગણી કરવી અને ઇજરદાર પાસેથી સરકારને ચુકવવા યોગ્ય બધી વસુલાત કરવાની હોય તો તેની વિગતો જે તે શાખાઓ પાસેથી સમયસર મંગાવી કાર્યવાહી કરવાની રહે છે.જેથી ઇજરદારને તેમની ડિપોઝીટ પરત મેળવવામાં કોઇ રીતે વિલંબ થાય નહિ.

આમ, ઉક્ત જોગવાઇ હોવા છતા સંસ્થાને ૨૦૧૫-૧૬નાં ઓડિટ વર્ષમાં રૂ.૧,૪૫,૦૮,૬૮૯/- (સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ) રૂ.૧,૯૦,૬૩,૬૨૦/- (ટાઇમ લીમીટ ડિપોઝીટ) પરત કરવામાં આવેલ નથી.

- ૪) સંસ્થાના તમામ ડિપોઝીટ અંગેના રજીસ્ટરોમાં ઉઘડતી અને બંધસિલક દર્શાવવામાં આવેલ નથી. માસિક તારીખ કાઢવામાં આવેલ નથી. સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા પ્રમાણિત કરવામાં આવેલ નથી, તેમજ સિક્કા રજીસ્ટરે ચઢાવવામાં આવેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રાથમિક વાંધા નં.૧૧ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૬

બચત અનુદાન સરકારશ્રીમાં જમા નહિ કરાવવા બાબત

હિસાબી -અધિકારી-વ-હિસાબ નિયામકશ્રી, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતા વાર્ષિક હિસાબના પાના નં.૯ અને પાના નં.૨૭ ની વિગતે આયોજીત યોજના હેઠળ રૂ.૬,૦૫,૬૫,૫૯૨.૦૩ તથા બિન આયોજીત યોજના હેઠળ રૂ.૬,૮૨,૪૬,૧૯૯.૧૦ મળી કુલ રૂ.૧૨,૮૮,૧૧,૭૯૧.૧૩ ની બચત રહેલ હતી, જે તા.૩૧-૩-૧૬ સુધીમાં સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાપાત્ર હતી, જે જમા કરાવેલ હોવાનું જણાયેલ નથી, જે સત્વરે જમા કરાવી ખાત્રી કરાવવી રહે.

વધુમાં સરકારશ્રી દ્વારા ફાળવેલ અનુદાન નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી દ્વારા પ્લાન -નોન પ્લાન યુનિવર્સિટી બજેટ હેડ નિયત કરી તમામ સંબંધિત કચેરીઓને અનુદાન ફાળવવામાં આવેલ હતું. પરંતુ વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતા યુનિવર્સિટી બજેટ હેડમાં જેતે યોજનાની હક્ત યુનિવર્સિટી દ્વારા મેળવેલ કુલ આવક તથા ખર્ચની વિગતો દર્શાવવામાં આવેલ હતી, પરંતુ જે-તે યુનિવર્સિટી બજેટ હેડની ઉઘડતી સિલક ફાળવેલ અનુદાન તથા બંધ સિલકની વિગતો દર્શાવેલ ન હતી. જેથી યોજનાવાર/કચેરીવાર ફાળવેલ અનુદાન સામે જે-તે યુનિવર્સિટીના સદરની બચત રકમ/અતિ ખર્ચની વિગતોની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી, પરિણામે સરકારશ્રી દ્વારા ફાળવેલ જે-તે સદર હેઠળની યોજનાના સદરવાર વાર્ષિક હિસાબમાં દર્શાવેલ ઉઘડતી સિલક,ખર્ચ તથા બંધ સિલકના વ્યાજબીપણાની ખાત્રી થઈ શકેલ નથી. તો સંપૂર્ણ વિગતો દર્શાવી આધારોથી ખાત્રી કરાવેલ નથી. યુનિવર્સિટીના તારીખ ૩૧-૩-૨૦૧૬ અંતિત આયોજીત તેમજ બિન આયોજીત બચતની વિગતો ધ્યાને લેતા નીચેના સદરમાં બચત વધુ જણાયેલ છે.

અ નં	બજેટ સદર	રકમ રૂ.
આયોજન		
૧	૨૪૧૫ એગ્રી. રીસર્ચ એન્ડ એજ્યુકેશન ૦૧ કોપ હસબન્ડરી ૦૦૪ રીસર્ચ એલઆર -૬	૮૪,૦૨,૫૨૮.૬૩
૨	૨૪૧૫ એગ્રી. રીસર્ચ એન્ડ એજ્યુકેશન ૨૭૭ એજ્યુકેશન એલઆર-૩ ગ્રાન્ટ ઇન એઇડ ટુ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી	૩૧,૫૫,૧૭૩.૫૦
૩	૨૪૧૫ એગ્રી. રીસર્ચ એન્ડ એજ્યુકેશન ૭૯૬ TASP (૪)આદિખતિ વિસ્તારમાં વિસ્તરણ શિક્ષણ કાર્યક્રમ ૨૪૧૫-૦૧-૭૯૬-૦૩૨	૧,૧૮,૫૩,૯૫૪.૭૩
૪	૨૪૧૫ એગ્રી. રીસર્ચ એન્ડ એજ્યુકેશન ૭૯૬ TASP (૪)આદિખતિ વિસ્તારમાં વિસ્તરણ શિક્ષણ કાર્યક્રમ ૨૪૧૫-૦૧-૭૯૬-૦૪૯	૩,૦૦,૬૩,૮૦૨.૫૨
આયોજન બહાર		
૧	એગ્રી. રીસર્ચ એન્ડ એજ્યુકેશન ૦૧ કોપ હસબન્ડરી ૦૦૪ રીસર્ચ એલઆર -૬	૬,૧૯,૩૧,૨૩૦.૪૧
	૨૭૦૨ માર્ફનોર ઈરીગેશન ૦૧ સરફેસ વોટર ૧૦૪	૬૮,૩૪,૦૮૦.૦૦
૨	એગ્રી. રીસર્ચ એન્ડ એજ્યુકેશન ૦૧ કોપ હસબન્ડરી ૦૦૪ રીસર્ચ એલઆર -૩	૮,૦૪,૩૦,૮૪૬.૭૮

ગુજરાત અંદાજપત્ર નિયમસંગ્રહનાં નિયમ ૧૨૫(૧) મુજબ બચત હંમેશા યોજનાઓના ઝડપી અમલમાં રાખવાની કાળજીનો અભાવ સુચવે છે. પ્લાન યોજનાનો ઝડપથી અમલ થાય તો પરિણામ સારું મળે. તેમજ તર્કબદ્ધ રીતે જોઈએ તો બચત રહેવાના કારણે સંસ્થા/લોકોને મળનાર લાભ ગુમાવવા પડે છે અને રાજ્ય સરકારની આવકમાં ખોટ ખાય છે. વહીવટી ખર્ચ સિવાયની કોઈપણ પ્રકારની બચતને પ્રોત્સાહન આપવું નહિ, અંદાજપત્રમાં કરેલી જોગવાઈ પૂરેપૂરી વાપરવામાં આવે અને શક્ય હોય ત્યાં સુધી કોઈ બચત ન રહે તે બાબત બધાં જ ચુકવણી/અમલીકરણ અધિકારીએ જોવું જોઈએ એવું ઓડિટનું સુચન છે.

ગુજરાત અંદાજપત્ર નિયમસંગ્રહના ૧૯૮૩ ના નિયમોના નિયમ ૧૨૫(૩) અનુસાર બચતની પરત સોંપણી ન કરવી એ વાંધા જનક છે. ચુકવણી અને નિયંત્રણ અધિકારીએ ખર્ચના પત્રકો બરાબર અને નિયમિત રીતે રાખીને મંજૂર થયેલ હાળવણીઓ સામે ખર્ચની પ્રગતિ પર ઝીણવટ ભરી અને સતત નજર રાખે તો આ બચતો નિવારી શકાય. સંસ્થાએ પુનઃવિનિયોગની આવશ્યકતા સિવાયની તમામ બચત રકમની વર્ષના અંત સુધી રાહ બેચા સિવાય સરકારશ્રીમાં જમા કરવા ઓડીટ સુચન છે.

સંસ્થાએ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૨૦ ના જવાબમાં સંસ્થાએ આવક કરતા રૂ.૪૬,૯૯,૪૧૭/-નો વધુ ખર્ચ કરેલ છે જે યુનિવર્સિટીની આગલા વર્ષની આવક માંથી કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે, પરંતુ તે અંગે કોઈ આધારો રજૂ કરેલ ન હોય, જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા પાત્ર રકમ રૂ:૧૨,૮૮,૧૧,૭૯૧.૧૩

ફકરા નં. ૭

વિદ્યાર્થી ફીની રસીદો બાબત

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૨૦૧૬ ના વર્ષનાં ઓડિટ દરમિયાન અરુપી કોલેજના વિદ્યાર્થીઓની ફી રસીદની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે.

સદર કોલેજ ખાતે વિદ્યાર્થીઓની ફી ઓફલાઈન પ્રોગ્રામ દ્વારા કોમ્પ્યુટરમાંથી આપવામાં આવે છે. કોઈ પહોંચબુકો છપાવેલ નથી કે તેનું સ્ટોક રજીસ્ટર રાખી હિસાબ રાખેલ નથી, તેમજ ઓફલાઈન પ્રોગ્રામની ચકાસણી કરતા પહોંચના પ્રોગ્રામ મુજબ એક જ પહોંચ ગમે તેટલીવાર સુધારા વધારા કરી ફરીથી પાછલી તારીખે પણ સુધારો કરી ફરીથી કાઢી ઇશ્યુ કરી શકાય. આજની તારીખે પણ સને ૨૦૧૫-૨૦૧૬ ના ઓડિટ વર્ષની પહોંચોમાં ફરીથી સુધારો કરી નવી પહોંચ કાઢવાની શક્યતાને નકારી શકાય નહિ. પરિણામે રેકર્ડ ઉપર પાછળથી સુધારાને અવકાશ રહે છે, વળી કેશબુકમાં કોઈ ખોટી રકમ ભુલથી પણ લેવાઈ જાય તો પણ તે મુજબની પહોંચ પાછળથી કાઢીને મુકી શકાય છે સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષમાં મહદઅંશે વિદ્યાર્થીઓની ફી અંગેની પહોંચોનો વ્યવહાર રોકડેથી થયેલ છે. જેથી આવા વ્યવહારોમાં ઉચાપત કે ગેરરીતિને પૂરેપૂરો અવકાશ રહેલ છે. તો ઉપરોક્ત બાબતે આવો પાછળથી સુધારા વધારા થઈ શકે તેવા ઓફલાઈન પ્રોગ્રામમાં જરૂરી સુધારા કરી ઉચાપત કે ગેરરીતિ ન થાય તેવો પ્રોગ્રામ બનાવી અમલમાં મુકવા ઓડીટ સુચન છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૨૫ ના જવાબમાં ઝડપી માહિતી મળી રહે તે હેતુથી તથા ડિઝિટલ રેકર્ડ માટે ફી રસીદ પ્રોગ્રામની જરૂરીયાત હોવાથી આ પ્રોગ્રામ ચાલુ રાખેલ હોવાનું જણાવેલ છે. જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

ફકરા નં. ૮

વિભાગોમાં થતી આવક અંગે છપાયેલ કેશમેમોનાં હિસાબ તથા રજીસ્ટર અંગે

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડિટ દરમિયાન અસ્પી કોલેજ નવસારીના તથા તેને સંબંધિત વિભાગોની આવકો અંગે સંબંધિત પાર્ટીને કેશમેમો રસીદ આપી નાણા રવીકારવામાં આવે છે જે અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે

૧. સંબંધિત કેશમેમો ક્યારે, કેટલા અને કોના હુકમથી છપાયેલ જેની વિગતો રજુ કરવા જણાવેલ હોવા છતાં વિગતો રજુ કરેલ નથી.
૨. રજુ કરેલ રજીસ્ટરમાં કોઈપણ જગ્યાએ કોઈ પણ સંબંધિત અધિકારીશ્રીની જે તે સમયે સહી થયેલ નહીં હોવાનું જણાવેલ હોવા છતાં સહી કરી ખાત્રી કરાવેલ નથી.
૩. કેશમેમો રજીસ્ટર મુજબની બચત કેશમેમા બુકનું ફિઝીકલ વેરીફિકેશન કરાવ્યાના આધારે રજુ કરેલ નથી.
૪. સદર કેશમેમા રટોક રજીસ્ટર સહીસિક્કા રજીસ્ટરે ચઢાવેલ નથી.
૫. પોર્ટ હાર્વેસ્ટીંગ વિભાગ તરફથી રજુ કરવામાં આવેલ કેશમેમા રસીદોની રચનપ્રત સંરચાના સહીસિક્કા વિનાની છે, જેથી ડ્રુપ્લીકેટ કેશમેમા છપાવીને ઉચાપત થવાની શક્યતા રહેલ છે.
૬. અસ્પી કોલેજના કાર્યક્ષેત્રમાં આવેલ તમામ વિભાગોને ક્યારે કેટલી કેશમેમા બુક આપી, કેટલી બુકનો વપરાશ થયો અને કેટલી બાકી રહી, જેના હિસાબ રજુ કરેલ નથી.
સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંઘા નં. ૨૪ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૯

શ્રી નવીનચંદ્ર ડાહ્યાભાઈ લાડને પેન્શન મંજૂર કરવા અંગે આધારો રજૂ કરવા બાબત

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૨૦૧૬ ના વર્ષના ઓડિટ દરમિયાન પેન્શન કેસોની ચકાસણી કરતા શ્રી નવીનચંદ્ર ડાહ્યાભાઈ લાડ-લેબનોયની સેવાપોથીની ચકાસણી કરતા મંજૂર કરેલ પેન્શન અંગે નીચે મુજબની અનિયમિતતા ઓડિટ ધ્યાને આવેલ છે.

૧. શ્રી નવીનચંદ્ર ડાહ્યાભાઈ લાડ લેબનોય તારીખ ૩૧/૦૧/૨૦૧૮ ના રોજ નિવૃત્ત થયેલ છે તેઓની તારીખ ૨૫.૦૩.૧૯૯૨ ના તથા ૨૩/૦૬/૧૯૯૪ ના આદેશથી ફિક્સપગારી નિમણુંક થયેલ છે કર્મચારીને તા.૧૬.૦૨.૨૦૦૬ થી પાંચ વર્ષના ફીક્સ પગારમાં નિમણુંક આપવામાં આવી છે જે સમયગાળો તા.૧૬.૦૨.૨૦૧૧ ના રોજ પુરો થતા નિયમિત પગાર ધોરણમાં નિમણુંક આપેલ છે. સદર નિમણુંક સરકારશ્રીના નાણા વિભાગના સુધારા ઠરાવ ક્રમાંક નપન-૨૦૦૩-જીઓઆઈ-૧૦-પી તા.૦૬.૦૯.૨૦૦૫ લાગુ પાડેલ છે. ઉક્ત ઠરાવમાં દર્શાવ્યા મુજબ સને ૧૯૭૨ ની પેન્શન યોજના માત્ર એવા કર્મચારીઓને લાગુ પાડવાની છે કે જેઓની તારીખ ૦૧.૦૪.૨૦૦૫ પહેલાની સેવા પેન્શન પાત્ર હોય. સદર કિસ્સામાં અગાઉની સેવા પેન્શનપાત્ર જણાતી નથી. આમ છતાં અગાઉની સેવા પેન્શન પાત્ર હોવા અંગેના આધારો રજૂ કરવા જણાવેલ હોવા છતાં રજૂ કરેલ નથી.
૨. કુલ સચિવશ્રીના કાર્યાલય આદેશ નં નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /૨૭/અ-૨.૫/નિયમિત ૨૨૯૩૭-૪૮/૨૦૧૦ તા.૩૦.૧૦.૨૦૧૦ માં રૂપિય દર્શાવેલ છે કે તેઓને વર્ધિત પેન્શન યોજના લાગુ પડશે આમ છતાં પેન્શન આપવા અંગે રૂપિયતા કરેલ નથી.
૩. સદર કર્મચારીને ગુજરાત સરકારશ્રીનાં કૃષિ અને સહકાર વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક -નકવ-૧૧૨૦૦૫-૧૪૨-ક.૨ તા.૦૩.૦૬.૨૦૦૯ ના ઠરાવની શરત નં ૧ મુજબ પ્રથમ પાંચ વર્ષ માટે રૂપિયા ૧૫૦૦/-ફિક્સપગાર આપવાનો હતો તથા ત્યારબાદ, (પાંચ વર્ષ બાદ) નિયમિત પગારધોરણમાં નિમણુંક આપવાની હતી, તેમજ ઉક્ત સરકારના ઠરાવ ની શરત-૩ મુજબ નવી વર્ધિત પેન્શન યોજના લાગુ પાડવા અંગે રૂપિય ઉલ્લેખ કરેલ હોવા છતાં ક્યા કારણોસર સરકારશ્રીના ઠરાવની અવગણના કરી નિયમ વિરૂદ્ધ પેન્શન મંજૂર કરેલ છે, જે અંગે આધારોથી રૂપિયતા કરેલ નથી.
૪. કુલ સચિવશ્રી ના કા.આ.નં નકુયુ/૨૭/અ.૨.૫/નિયમિત/ ૭૭૧૯-૨૮/૨૦૧૧ તા.૦૬.૦૬.૧૧ મુજબ તમામ લાભો નિયમિત નિમણુંકમાં સમાવ્યા તા.૨૮.૦૫.૧૧ થી આપવાના હતા, તથા પ્રવર્તમાન તારીખથી સમાવેશ કરવાનો હતો છતાં તેમ ન કરી પેન્શનનો લાભ આપવા અંગે આધારોથી રૂપિયતા કરેલ નથી.
૫. પી.પી.ઓ હાઈલની ચકાસણી કરતા પેન્શન નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના પત્ર નં.નકુયુ/૨૭ /એડીએમ-૨-૫/૪૯૯૯-૫૦૦૧/૨૦૧૨ તા-૨૭-૦૩-૨૦૧૨ મુજબ સરકારશ્રીના નાણા વિભાગના સુધારા ઠરાવ ક્રમાંક નયન-૨૦૦૩-જીઓઆઈ-૧૦-પી તા ૦૬.૦૯.૨૦૦૫ અન્વયે ચુકવેલ છે. આમ, ઠરાવ થયા બાદ સરકારશ્રીના કૃષિ અને સહકાર વિભાગના તા.૦૩-૦૬-૨૦૦૯ ના ઠરાવથી વર્ધિત પેન્શન રકીમમાં નિમણુંક આપેલ છે. આમ, તા.૦૬.૦૯.૨૦૦૫ બાદના તારીખ ૦૩.૦૬.૨૦૦૯ ના ઠરાવનું અમલીકરણ ન કરી અનઅધિકૃત રીતે પેન્શનનું ચુકવણું કરવા અંગે સંપૂર્ણ આધારો માંગેલ હોવા છતાં કોઈ પણ આધારો રજૂ કરેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૨૧ ના જવાબમાં સંસ્થાએ હાલ પુરતું પેન્શન સ્થગિત કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે.પરંતુ અગાઉના ખોટા ચુકવણાની વસુલાત અંગે કોઈ કાર્યવાહી કરેલ હોવાનું જણાવેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

ફક્કરા નં. ૧૦

પેન્શનરોને તબીબી સારવારના બિલોની ચુકવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

કૃષિ યુનિવર્સિટી, નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા પેન્શનરોને તબીબી સારવાર પેટે બિલોની ચુકવણી કરવામાં આવેલ હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) આરોગ્ય અને પરિવાર કલ્યાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક: એમએજી/૧૦૮૮/૨૬૧૬/ઘ તા.૩૦/૧૨/૧૯૮૮ ના નિયમ ૨(૪)ચ,ક,નિયમ ૪(૧), નિયમ ૧૦(અ) માં થયેલ જોગવાઈ મુજબ સરકારી કર્મચારી દ્વારા સરકારી હોસ્પિટલ/ સરકાર માન્ય (એમ્પોલ્ડ) માં લીધેલ બહારના દર્દી તરીકેની સારવાર તેમજ અધિકૃત ચિકિત્સક દ્વારા લખી આપેલ દવાઓના ખર્ચના બિલોનું રીએમ્બર્સમેન્ટ મળવાપાત્ર છે. તે સિવાય અન્ય હોસ્પિટલ /દવાખાના ખાતે સારવાર મેળવેલ હોય દાવો મળવાપાત્ર નથી. તેમ છતાં સને ૨૦૧૫-૧૬ માં કૃષિ યુનિવર્સિટી, નવસારીના પેન્શનરો દ્વારા બહારના દર્દી તરીકે અન્ય હોસ્પિટલ /દવાખાના ખાતે સારવાર મેળવી દાવો રજુ કરેલ હતો, જે અંગે સામેલ પરિશિષ્ટ મુજબના કિસ્સામાં હિસાબી શાખા દ્વારા બિલોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું, જે મળવાપાત્ર નથી. જેની વસુલાત કરવી રહે, અન્યથા ચુકવણાં અંગે સરકારશ્રીના આધારો રજુ કરવા રહે.

પરિશિષ્ટ નં. ૧ તબીબી સારવાર પેટે બિલોની ચુકવણી દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.ન	પેન્શનરનું નામ	પી.પી.ઓ. નંબર	સારવાર લીધેલ હોસ્પિટલ /ખાનગી ડોક્ટરનું નામ	વા.નં/તારીખ	રકમ રૂ.
૧	શ્રી બી.એસ.રાહોડ	૭૦૮	ડૉ.અતુલ.બી.નાયક /ખાનગી	૨૯૮૧/૨૩.૬.૧૫	૨,૦૦૦
				૪૪૯૭/૨૩.૭.૧૫	૧,૭૪૬
				૬૩૯૨/૪.૯.૧૫	૧,૦૦૦
				૧૧૧૮૮/૭.૧૨.૧૫	૨,૦૦૦
				કુલ-	૬,૭૪૬
૨	ચંપકભાઈ ભગુભાઈ પટેલ	૭૯૦	ડૉ.અતુલ.બી.નાયક /ખાનગી	૨૯૮૧/૨૩.૬.૧૫	૨,૦૦૦
				૬૩૯૨/૪.૯.૧૫	૩,૦૦૦
				૧૧૧૮૮/૭.૧૨.૧૫	૨,૦૦૦
				કુલ-	૭,૦૦૦
૩	લક્ષ્મીબેન.ડી.ગોહીલ	૧૪૪૩	ડૉ.મનીષ દેસાઈ/ખાનગી	૨૯૮૨/૨૩.૬.૧૫	૩,૦૦૦
				૬૩૯૨/૪.૯.૧૫	૩,૦૦૦
				કુલ-	૬,૦૦૦
૪	બાબુભાઈ મગનભાઈ પટેલ	૨૧	ડૉ.અતુલ.બી.નાયક /ખાનગી	૨૯૮૩/૨૩.૬.૧૫	૩,૫૮૨
				૬૩૯૨/૪.૯.૧૫	૧,૯૫૫
				૧૧૧૮૮/૭.૧૨.૧૫	૯૯૮
				૧૩૦૧૧/૧૨.૧.૧૬	૧,૯૪૫
				કુલ-	૮,૪૮૦
૫	દેવેન્દ્રકુમાર રમેશભાઈ જોશી	૬૫	દાબુ હોસ્પિટલ	૨૯૮૩/૨૩.૬.૧૫	૧,૯૯૮
				૫૬૨૧/૧૯.૮.૧૫	૧,૯૯૮
				૬૩૯૩/૪.૯.૧૫	૯૯૯
			પારસી હોસ્પિટલ	૧૧૧૮૮/૭.૧૨.૧૫	૧,૯૯૮
				કુલ-	૬,૯૯૩
૬	અમૃતભાઈ ઘેલાભાઈ નાયક	૨૭૪	શારવી હોસ્પિટલ /ખાનગી સુરત	૨૯૮૪/૨૩.૬.૧૫	૧,૮૮૮
				૪૪૯૫/૨૩.૭.૧૫	૧,૭૯૬
				૫૬૨૦/૧૯.૮.૧૫	૯૪૬
				૬૩૯૩/૪.૯.૧૫	૯૪૬
				૧૧૧૮૭/૭.૧૨.૧૫	૧,૮૯૨

				કુલ-	૭૪૬૮
૭	નરેન્દ્રભાઈ દયાળજી દેસાઈ	૩૧૨	પારસી હોસ્પિટલ	૪૪૯૫/૨૩.૭.૧૫	૩,૦૦૦
				૭૩૮૮/૨૩.૯.૧૫	૨,૦૦૦
				કુલ-	૫,૦૦૦
૮	મનુભાઈ ઠાકોરભાઈ પંચાલ	૧૭૧	ડૉ.અતુલ.બી.નાયક /ખાનગી	૨૯૮૩/૨૩.૬.૧૫	૧,૩૧૫
				૫૬૨૧/૧૯.૮.૧૫	૩,૯૬૧
				૭૩૮૮/૨૩.૯.૧૫	૧,૦૦૦
				૧૧૧૮૮/૭.૧૨.૧૫	૨,૬૪૫
					૮,૯૨૧
૯	વિનુભાઈ શંકરભાઈ પટેલ	૪૫૯	મેહુલ સી શાહ	૭૩૮૮/૨૩.૯.૧૫	૨,૯૪૫
			ડૉ. વિપુલ ભાવસાર વડોદરા,ખાનગી	૧૧૧૮૭/૭.૧૨.૧૫	૨,૦૦૦
				૧૩૦૧૨/૧૨.૧.૧૬	૧,૨૩૯
				૪૪૯૬/૨૩.૭.૧૫	૨,૦૦૦
				કુલ-	૮,૧૮૪
૧૦	શ્રી કે. વી પટેલ	૧૧૭૭	ડૉ. મોંઘાભાઈ શુશ્રુષા હોસ્પિટલ	૪૪૯૭/૨૩.૭.૧૫	૨,૩૯૮
				૭૩૮૮/૨૩.૯.૧૫	૧,૧૪૮
			શુશ્રુષા હોસ્પિટલ	૧૫૦૭૧/૧૮.૨.૧૬	૫૦૦
				કુલ-	૪,૦૪૬
				એકદરે કુલ-	૬૮,૮૩૮

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૩૦ ના જવાબમાં આધારસહ ખાત્રી કરાવેલ નથી.

વસુલાતપાત્ર રકમ રૂ.૬૮,૮૩૮/-

સદર : ૨૪૧૫

ફકરા નં. ૧૧

કેશમેમા રસીદોથી મેળવેલ નાણા હિસાબમાં જમા લેવામા જણાયેલ અનિયમિતતા

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના તાબા હેઠળની અરુપી કોલેજ નવસારીના શાકભાજી વિભાગના કેશમેમાની કચેરી નકલની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની ગંભીર પ્રકારની અનિયમિતતા ઓડીટ ધ્યાને આવેલ છે. (બજેટ સદર - ૧૨૦૧૭) વિભાગ તરફથી ખેતપેદાશ તરીકે મેળવેલ શાકભાજીઓનું વેચાણ છૂટક રસીદોથી નાણા રવીકારીને કરવામાં આવે છે. કેશમેમાથી મેળવેલ નાણા કેશમેમા એબ્સ્ટ્રેક્ટ બુકમાં તારીખવાર જમા લેવામાં આવે છે. પરંતુ નીચેની તારીખોમાં કેશમેમાના નાણા ઓછા જમા લઈ ગંભીર ગેરરીતી આચરેલ હોવાનું ઓડીટ ધ્યાને આવેલ છે. જે અંગે જવાબદારોથી કરેલ કાર્યવાહી અંગેની રપષ્ટતા સહ ઓછા જમા લીધેલ નાણાની વસુલાત કરી ઓડીટને ખાત્રી કરાવવી રહે.

અ. નં.	રસીદ નં/તા.	રસીદ મુજબ મેળવેલ રકમ રૂ.	જમા લીધેલ રકમ રૂ.	ઓછી લીધેલ રકમ રૂ.	જમા લીધેલ કેશમેમા એબ્સ્ટ્રેક્ટ પાના નં.	વેચાણની વિગત
૧	૧૪૮૭૪૧/૨૮.૧૦.૧૫	૩૫૦	૧૩૦	૨૨૦	૮૭	ટામેટા,કાકડી,ચીંગણ
૨	૧૧૦૫૪૫/૨૮.૧૧.૧૫	૬૦	૩૦	૩૦	૫	ટામેટા
૩	૧૧૦૫૪૬/૨૮.૧૧.૧૫	૬૦	૩૦	૩૦	૫	ટામેટા
૪	૧૧૦૬૨૭/૪.૧૨.૧૫	૧૦	૦૦	૧૦	૮	પાલક
				૨૮૦		

સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૪૦ ના જવાબમાં જરૂરી રપષ્ટતા કરેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વસુલાતપાત્ર રકમ રૂ.૨૮૦/-
સદર : ૧૨૦૧૭

ફક્કરા નં. ૧૨

પેન્શન ચુકવણી રજીસ્ટરો તેમજ પેન્શન લેજરો-હયાતીના ફોર્મ અને રજીસ્ટરો નિભાવણીમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન પેન્શન શાખાના લેજરો હયાતીના ફોર્મ અને રજીસ્ટરોની ચકાસણી કરતાં લગભગ ૨૦૦૨ પેન્શન નિયમ ૧૬૭ મુજબ નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

(૧) પેન્શન શાખા દ્વારા પેન્શનરોના લેજરો ગુજરાત તિજોરી નિયમ-૨૦૦૦ના નિયમ ૨૬૦(૧) મુજબ ફોર્મ-ન-૫૬ ના નમૂનામાં ન નિભાવતા ફક્ત સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ માટે પેન્શન પોર્ટીંગ રજીસ્ટર નિભાવવામાં આવેલ છે

(૨) પેન્શન પોર્ટીંગ રજીસ્ટરમાં પેન્શનરોના ફોટા, પેન્શનરોના સહીના નમૂના, પેન્શનરોની જન્મ તારીખ, નિવૃત્તિની તારીખ, કચેરીનું નામ, અવસાન તારીખ, પેન્શન હુકમ નબર, મંજૂર થયેલ મૂળ પેન્શન, માસિક પેન્શન ઉંચા/નીચા દરે રૂપાંતરીત પેન્શન, ચૂકવેલ ગ્રેજ્યુઈટી, રૂપાંતર પેન્શન, રીવીઝનની નોંધ, ઉંમર આધારીત પેન્શન વધારાની નોંધ, ૫૦%, ૩૦% પેન્શન અંગેની નોંધ, પગારપંચની નોંધ, અવસાનના કિસ્સામાં ચૂકવાયેલ અંતિમ સહાય ની નોંધ, એરીયર્સ ચુકવણાની નોંધ વગેરે વિગતો દર્શાવામાં આવેલ નથી.

(૩) ગુજરાત તિજોરી નિયમ-૨૦૦૦ ના નિયમ ૨૪૧ મુજબ પેન્શન ચુકવણી રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી.

(૪) કામચલાઉ પેન્શન અંગેનું રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી. વર્ષ દરમિયાન કેટલા કામચલાઉ પેન્શન શરૂ કરેલ હતા તેમજ કેટલા કામચલાઉ પેન્શન બંધ થયા હતા તે જણી શકાયેલ નથી.

(૫) ગુજરાત તિજોરી નિયમ-૨૦૦૦ના નિયમ ૨૪૭ મુજબની વ્યક્તિઓની સહી વાળુ હયાતી પ્રમાણપત્ર રજુ કરનાર પેન્શનરને જાતે હાજર રહેવામાંથી છૂટ આપવામાં આવેલ છે. તેમ છતાં સંસ્થા દ્વારા ઉપરોક્ત નિયમમાં સમાવેશ ન થયેલ વ્યક્તિઓ દ્વારા અપાયેલ નીચે મુજબની સહીઓ વાળા હયાતી પ્રમાણપત્રને માન્ય રાખવામાં આવેલ છે, જે બદલ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી. (નમૂનારૂપ કિસ્સા)

અ.ન	પેન્શનરનું નામ	પી.પી. ઓ.નં.-	હયાતી કરનાર
૧.	શોભનાબેન કિરણ નાયક	૧૫૧૫	પોગ્રામ કોર્ડિનેટર કે.વી.કે વ્યારા
૨.	સરોજબેન કલ્યાણજી મારૂ	૧૭૮૪	વિશેષ કાર્યકારી અધિકારી મુંબઈ
૩	દોલતરાય રતિલાલ વશી	૧૫૫૮	સંશોધન વૈજ્ઞાનિક કપાસ સુરત
૪.	મોહનાબેન એ સિંઘી	૧૪૦૨	પોગ્રામ કોઓર્ડિનેટર કે.વી.કે વઘઈ
૫.	હરેશ જે દેરાસરી	૪૪૮	આચાર્ય વેટરનરી કોલેજ નવસારી
૬.	કાળીદાસ કિકાભાઈ હળપતિ	૩૬૧	ત. ક. મંત્રી કોપરલી તા.પારડી, જિ. વલસાડ
૭.	ઉષાબેન આર. ભટ્ટ	૧૧૫૮	અધિક વાણિજ્યવેરા કમિશ્નર, અમદાવાદ
૮.	ડો. પી એમ દેસાઈ	૨૩૬	મદદનીશ વહીવટી વેટરનરી કોલેજ, આણંદ
૯.	શ્રી વી. એસ. ગૌદા	૪૭૦	સીની.રપેશ્યાલીસ્ટ, ડીસ્ટ્રીક્ટ, હોરિપટલ;
૧૦.	ડો. એ એન શર્મા	૧૭૩૬	ડો. મિથુન ગોસ્, એમ.બી.બી.એસ.મીરાસોડ, મુંબઈ
૧૧.	નરસિંહ જી. પરમાર	૨	સહ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક બટાટા સંશોધન, ડીસા
૧૨.	પટેલ બકુલ ઈશ્વરભાઈ	૮૪	આચાર્ય પોલીટેકનીક ભરૂચ

(૬) પેન્શન બિલો પ્રથમ ચૂકવણાના કેસોમાં પેઈડ એન્ડ કેન્સલ કરવામાં આવતા નથી.

(૭) પેન્શનરોના મેડીકલ વિકલ્પ બદલ્યા અંગેની નોંધ રજીસ્ટરમાં કરવામાં આવતી નથી.

(૮) પેન્શન પોર્ટીંગ રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતાં તેમાં FP-1 ક્યારે પુરૂ થાય છે. તથા FP-2 ક્યારે ચાલુ થાય છે, જેની રજીસ્ટરમાં કોઈપણ નોંધ કરેલ ન હોવાથી શરતચુકથી FP-1 ચાલુ રહેવાને કારણે વધુ ચુકવણાની પૂરેપૂરી શક્યતા રહેલી છે. નીચેના નમૂનારૂપ કિસ્સાઓમાં ફક્ત FP-1 ની રકમો લખેલ છે. FP-2 ની રકમ તથા ક્યારે ચાલુ થાય છે. જેની તારીખો લખવામાં આવેલ ન હોવાથી જે વધુ ચુકવણા થયેલ હોય તો તેની ચકાસણીનો ઓડીટને અવકાશ રહેવા પામેલ નથી.

અ. નં	પેન્શનર નુ નામ	પી.પી.ઓ નં.	તારીખ	FP-1	FP-2
૧	રવ.નાનુભાઈ રણછોડભાઈ ના પતિન શાંતાબેન	૭૯	૩.૮.૭૯	૪,૫૫૦	--
૨	રવ.વશનભાઈ ઘનજીભાઈ પારેખના પતિન રૂક્મણીબેન	૫૨	૩૧.૩.૭૮	૩,૫૦૦	--
૩	રવ.રતિલાલ શંકરભાઈ પટેલના પતિન શ્રીમતિ ડી આર પટેલ	૭૭૭	૧૭.૪.૯૬	૬,૩૭૮	--

ઉપરોક્ત કિસ્સાઓ માત્ર નમુનારૂપ છે. સરકારશ્રીના પાંચમા, છઠ્ઠા અને સાતમા પગારપંચ અનુસારના ફેમીલી પેન્શનના ન્યુનતમ પેન્શનનાં ધોરણોનુસાર રજીસ્ટરોમાં કોઈજ નોંધ કરવામાં આવેલ નથી. તેમજ પેન્શનની રકમો સુધારેલ નથી.

સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૩૫ ના જવાબમાં આધારસહ સ્પષ્ટતા કરેલ નથી.

ફક્કરા નં. ૧૩

ઉધાર બીલથી વેચેલ ચીજ વસ્તુનાં નાણા જમા ન કરાવવા બાબત

૧. અરુપી કોલેજ નવસારી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમિયાન બાગાયત (નાળિયેરી વિભાગ) ના હિસાબોની ચકાસણી કરતા રજુ કરેલ ઉધાર બીલ બુકમાં નીચેની વિગતોથી ૧૧૦ કિ. ગ્રા. નોની કુલની આવક પ્રતિ કિ.ગ્રા ના રૂ.૪૦/- લેખે ઉધાર બીલથી વેચાણ કરેલ પેદાશોની રકમ રૂ.૪૪૦૦/-મેળવવાની બાકી રહેલ જણાવેલ છે. તો તે રકમ સંબંધિત કચેરી પાસેથી મેળવી જે તે સદરે જમા કરાવી ઓડિટને અધારસહ ખરાઈ કરાવેલ નથી. તેમજ અગાઉની ઉધાર બીલબુકોની ફેર ચકાસણી કરી જે કોઈ રકમો મેળવવાની બાકી હોય તો તે મેળવી આધારસહ ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ હોવા છતા સંસ્થાએ જરૂરી ખરાઈ કરાવેલ નથી. સંસ્થાએ ઉધાર બીલ અંગે કોઈ રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી. ઉધાર બીલ અંગે રજીસ્ટર નિભાવવા ઓડિટ સુચન છે. તેમજ ઉધાર બીલ અંગેના નાણા મેળવી તાત્કાલિક ઉધારબીલ બુક તેમજ ઉધાર બીલ રજીસ્ટરમાં જરૂરી નોંધ કરવાની નિતી અમલી બનાવવી રહે.

અનુ.	ઉધાર બીલ નં/તા.	રકમ રૂપિયા	વેચાણ કરેલ ચીજ વસ્તુ	લેનારનું નામ	રિમાર્ક્સ
૧	૧૨૮૪૧૭/૨૯.૧૦.૧૫	૪,૪૦૦	નોનીકુલ	પ્રાધ્યાપક અને વડા પી. એચ. ટી. નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી	બ.સ. ૨૦૪૪

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૨ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

૨. મેગા સીડ પ્રોજેક્ટ - નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમિયાન મેગા સીડ પ્રોજેક્ટ - નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી વિભાગના હિસાબોની ચકાસણી કરતા રજુ કરેલ ઉધાર બીલબુકમાં નીચેની વિગતોથી ઉધારબીલથી વેચાણ કરેલ પેદાશોની રકમ રૂ.૬૪,૧૦૭/-મેળવવાની બાકી રહેલ છે. તો તે રકમ સંબંધિત કચેરી પાસેથી વસુલાત કરી જે તે સદરે જમા કરાવી ઓડિટને આધારોથી ખરાઈ કરાવવી રહે.

અગાઉની ઉધારબીલ બુકોની ફેર ચકાસણી કરી જે કોઈ રકમો મેળવવાની બાકી હોય તો તે મેળવી આધારસહ ખરાઈ કરાવવી રહે તેમજ સંસ્થાએ ઉધારબીલ અંગે કોઈ રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી. ઉધારબીલ અંગે રજીસ્ટર નિભાવવા ઓડિટ સુચન છે. તેમજ ઉધારબીલ અંગેના નાણા મેળવી તાત્કાલિક ઉધારબીલ બુક તેમજ ઉધારબીલ રજીસ્ટરમાં જરૂરી નોંધ કરવાની પ્રથા અમલી બનાવવી રહે.

અનુ.	ઉધાર બીલ નં/તા.	રકમ રૂ.	વેચાણ કરેલ ચીજવસ્તુ	લેનાર સંસ્થા / યુનિટનું નામ
૧	૭૦૩/ ૧૭.૦૭.૨૦૧૫	૨૩,૪૦૬.૦૦	બેગ,ટેગ,લીડસીલ	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર - ડેડીયાપાડા
૨	૭૦૫/ ૧૭.૦૭.૨૦૧૫	૧૮,૬૪૧.૦૦	રજીસ્ટ્રેશન	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર - માંગરોળ
૩	૭૧૧/ ૧૭.૦૭.૨૦૧૫	૧૯,૮૬૦.૦૦	ચાર્જીસ	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર - નવસારી
૪	૭૨૯/ ૨૦.૦૯.૨૦૧૫	૨,૧૦૦.૦૦	દિવેલા	મ.સં.વૈ.કૃષિ સંશોધન કેન્દ્ર તણા
	કુલ	૬૪,૧૦૭.૦૦		

સંસ્થાએ પ્રા.વાંધા.નં- ૨૨ તા.૧૧.૧૨.૨૦૧૯ નો જવાબ આપેલ નથી.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૪૪૦૦.૦૦ + રૂ.૬૪૧૦૭.૦૦ = રૂ.૬૮,૫૦૭/-
સદર : ૨૦૪૪

ફકરા નં. ૧૪

સરકારશ્રીના પ્લાન યોજના હેઠળ નોંધાયેલ ખર્ચમાંથી થયેલ આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવવાની અનિયમિતતા બાબત.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક ના.નં.ગુકૃયુ./કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૧૫૧૦૦-૧૪૫ તા.૦૩.૦૭.૧૯૯૦ માં જણાવ્યા અનુસાર ગુ.કૃ.યુ. માં સંશોધન, શિક્ષણ અને વિસ્તરણની કેટલીક પ્રવૃત્તિ પ્રયોગાત્મક રીતે ચાલતી હોય છે આ પ્રવૃત્તિઓની આવક અને ખર્ચ માટે કાયમી ધોરણે રીવોલ્વીંગ ફંડ મંજૂર કરવામાં આવેલ હતુ.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક જા.નં.ગુકૃયુ/કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૨૨૨૭૦-૮૪ તા.૧૫.૧૨.૧૯૯૪ ના પરિપત્રથી રૂ.૫૦.૦૦ લાખની ગ્રાન્ટ ફાળવેલ હતી. તેમજ પરિપત્ર ક્રમાંક કોનન/ સહ.સં.નિ./એઆરએસ /રીવે.ફંડ/૧ થી રક/૮૫ તા.૦૨.૦૧.૧૯૯૫ માં જણાવ્યા અનુસાર ગ્રાન્ટનો ખર્ચ રીવોલ્વીંગ ફંડ સદર ૮૫૧૦ માં કરવા તેમજ તેમાંથી મળનાર આવક પણ રીવોલ્વીંગ ફંડ સદરે જમા કરાવવાની થાય છે.

તેમજ રીવોલ્વીંગ ફંડની આવકમાંથી ખર્ચ કરવાની સમાન નીતિ નક્કી કરવા અને તેને લગતા આનુષંગિક મુદ્દાઓની ચર્ચા માટે તા.૧૬.૦૯.૨૦૦૦ ના રોજ ગાંધીનગર ખાતે મળેલ બેઠકની નોંધના આમુખમાં જણાવ્યા અનુસાર બે કોઈ કેન્દ્ર નોન પ્લાન યોજનાની આવક રીવોલ્વીંગ ફંડમાં જમા કરાવતા હશે અને તે ધ્યાને આવશે તો જે તે ઝોનનાં, યુનિટનાં વડાની સામે શિક્ષાત્મક પગલા લેવામાં આવશે, તેવું સર્વાનુમતે કરાવવામાં આવેલ હતુ.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક જા.નં. ગુકૃયુ/ડીપીપી/પીબી-૧/૮૩૦૬-૪૫ તા.૧૮.૦૧.૨૦૦૧ થી આ ફંડમાંની ૧ થી ૧૪ આઈટમો પૈકીના વર્ગીકૃત બાંધકામો તેમજ ૧ થી ૫ આઈટમોના કામો ફાર્મ મશીનરી માટે કરવાનું ઠરાવેલ હતુ. રીવોલ્વીંગ ફંડ માંથી પગાર ભથ્થાના ખર્ચ કરવાની બેગવાઈ ન હતી.

આમ, ઉક્ત વિગતેની બેગવાઈને ધ્યાને લઈ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વિવિધ કેન્દ્ર હેઠળની આવક અને ખર્ચની વિગતો ચકાસતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧ પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય – નવસારી

પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય ખાતે રીવોલ્વીંગ ફંડ સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન ૮૫૧૦-એન-૭૯/૮૦ માં ડીસેમ્બરથી માર્ચ દરમિયાન નીચે મુજબની આવક જમા થયેલ હતી.

અ.ક્રમ.	કેશમેમો નં./તારીખ	રકમ	આવકની વિગત
૧.	૩૦.૧૨.૨૦૧૫	૬,૩૦,૮૪૫	સેમિનારની બચત રકમ
૨.	૦૬.૦૧.૨૦૧૬	૧,૦૨,૩૦૦	ઈમ્પ્રુવમેન્ટ પ્રોજેક્ટ ઈન ટ્રાયબલ
૩.	૧૯.૦૧.૨૦૧૬	૧૬,૮૫૦	સેમ્પલ સબમીશન
૪.	૨૦.૦૧.૨૦૧૬	૧૬,૮૫૦	સેમ્પલ સબમીશન
૫.	૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૧,૦૫,૦૦૦	ગોપાલ વર્કરોના
	કુલ	૮,૮૨,૫૫૫	

ઉક્ત આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સદર આવક માટે કોઈ ખર્ચ રીવોલ્વીંગ સદરે ન થયેલ હતો અને ફક્ત આવક જમા થયેલ હતી, આમ ખર્ચ પાકા પ્લાન સદરે અને આવક રીવોલ્વીંગ સદરે થયાનું જણાઈ આવે છે.

સંસ્થાના પ્રા.વાં.નં.૭/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ ના જવાબ મુજબ તા.૩૦.૧૨.૨૦૧૫ ની સેમીનારના આયોજનની આવક રૂ.૬,૩૦,૮૪૫.૦૦ યુનિવર્સિટીના મકાન તથા ગેસ્ટહાઉસનો ઉપયોગ સંદર્ભે જમા લેવામાં આવેલ હતી. આ ઉપરાંત સેમીનારમાંથી બચત થતી રકમ રીવોલ્વીંગ સદરે જમા લેવા માટે આચાર્યશ્રી, વનબંધુ પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, નવસારી તરફથી તા.૧૭/૦૭/૨૦૧૫ ના રોજ નોંધ ઉપર મંજૂરી મળેલ હોવાનું જણાવેલ છે, આમ, આવકને રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરવા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવવી અન્યથા રકમ એન.એ.યુ. ફંડમાં જમા કરાવવા ઓડીટ સુચન છે.

- ૨ રૂ.૧,૦૨,૩૦૦.૦૦ ની રકમ ઈમ્પ્રુવમેન્ટ પ્રોજેક્ટ ઈન ટ્રાયબલના ચેક નંબર: ૨૬૩૩૩૧ તા.૧૬.૧૨.૨૦૧૫ થી આવેલ નાણા આચાર્યશ્રી દ્વારા આપેલ સુચના મુજબ સદર નાણા રીવોલ્વીંગ ફંડના બ.સ.૩૪૩/૮૫૧૦-૭૯ માં જમા કરાવેલ છે. આમ, આ રકમ એન.એ.યુ. ફંડમાં જમા કરાવવા ઓડીટ સુચન છે.

- ૩ રૂ.૧૬,૮૫૦/- ની આવક પશુ આહારના નમુનાઓનું પૃથકરણ સ્નાતક તેમજ અનુસ્નાતક વિદ્યાર્થીઓના અભ્યાસ તેમજ નિદર્શન માટે કરવામાં આવતું હોય રકમ એન.એ.યુ. ફંડમાં જમા કરાવવા ઓડીટ સુચન છે.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૭/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ રૂ.૧,૦૫,૦૦૦/- ની આવક અંગેનો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૭/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ નો જવાબ ફકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

૨ ફાર્મ અન્વયે થયેલ ખર્ચ સામે આવક જમા ન થવા બાબત..(૧૨૯૦૮) – સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વાર્ષિક હિસાબની વિગતે દવા, ખાતર, જંતુનાશક, તેમજ વિવિધ ઉત્પાદન મેળવવા માટે સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન કુલ રૂ.૪,૦૨,૦૯૯.૦૦ નો ખર્ચ થયેલ હતો, અને મસ્ટર/દહાડીયા પત્રક માટે રૂ.૯૭,૮૮૬/- નો ખર્ચ થયેલ જે અન્વયે કોઈપણ ઉત્પાદનની આવક જમા લીધેલ ન હતી.
- ૨ વર્ષ દરમિયાન રૂ.૩,૯૬,૩૫૦/- ની રકમ સોલાર પંપ ખરીદવા માટે મંજૂર થયેલ હોવાનાં સરકારશ્રીના હુકમો તેમજ આ રકીમમાં ભેગવાઈ હોવાના આધારો રજૂ કરેલ નથી.
- ૩ ઉક્ત વિગતે બજેટ સદર ૧૨૯૦૮ માંથી રૂ.૮,૯૬,૩૩૫/- ના ખર્ચ થયા બાદ કોઈપણ ઉત્પાદનની આવક જમા થયેલ ન હતી. જે સામે રીવોલ્વીંગ સદરે રૂ.૧૪,૭૦,૪૬૫.૪૦ ની આવક જમા થયેલ હતી.
આમ, ૧૨૦૯૮ યોજના અન્વયે વાવેતર માંથી થયેલ આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરેલ હતી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૨૪/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

૩ નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય- નવસારી

નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલયને રીવોલ્વીંગ ફંડ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ૮૫૧૦ સદરે નીચે મુજબની આવક જમા થયેલ હતી.

અ.ક્રમ.	કેશમેમો નં./તારીખ	રકમ રૂ.	આવકની વિગત	રિમાર્ક્સ
૧	સને ૨૦૧૫-૧૬	૩,૨૧,૪૦૦	લેબોરેટરી ટેસ્ટીંગ ફી	૧૨૦૨૪

ઉક્ત વિગતેની આવક રૂ.૩,૨૧,૪૦૦.૦૦ ની આવક લેબોરેટરી ટેસ્ટીંગ અંગે નીચે મુજબની અનિયમિતતા જણાયેલ હતી.

- ૧ લેબોરેટરી ટેસ્ટની આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરવા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી.
- ૨ ટેસ્ટ અંગેની અરજીઓ/ફોર્મ મેળવેલ ન હતા, તેમજ કેટલા રિપોર્ટ ઈશ્યુ થયા તે અંગેનું રજીસ્ટર નિભાવેલ ન હતું. તેથી કેટલા ટેસ્ટ પૈકી કેટલા ટેસ્ટના પૈસા જમા થયા તે જાણી શકાયેલ નથી.
પ્રાથમિક વાંધા નાં જવાબમાં હાલમાં આ પ્રકારનું રજીસ્ટર નિભાવવામાં આવે છે એમ જણાવેલ છે.
- ૩ નિયત નમુનામાં અરજી મેળવેલ ન હોવાથી કેટલી અરજી/કેટલા ટેસ્ટ થયા તે જાણી શકાયેલ નથી.
- ૪ ટેસ્ટ માટે જરૂરી એવા કેમીકલ્સ, પેપર, ગ્લાસવેર, પ્લાસ્ટિકવેર, લેબવેર તેમજ ઈલેક્ટ્રીસીટીનો ખર્ચ એન-૩૦ માં થયેલ ન હતો અને ફક્ત આવક જમા કરેલ, જેથી પ્લાન સદરમાં થયેલ ખર્ચમાંથી ઉપજેલ રકમ રીવોલ્વીંગ ખાતે જમા લીધેલ હોવા અંગેનું ઓડીટ અવલોકન છે.
- ૫ કેશમેમા માં કયા પ્રકારના ટેસ્ટના નાણા જમા લીધેલ છે, જેની નોંધ થયેલ ન હતી, જે હવે પછી કરવા ઓડીટ સુચન છે.
- ૬ સદર લેબોરેટરીના ડેડ સ્ટોકની અને સાધનોનાં લોગબુકની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ જણાવેલ સાધન સામગ્રી લાંબા સમયથી બગડેલ હાલતમાં હોવાથી બિનવપરાશી રહેલ જે અંગે જવાબદારશ્રી દ્વારા નક્કર પગલા લીધેલ ન હતા. જે અંગે જરૂરી કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સુચન છે.
નીચે જણાવેલ મશીનોની આયુષ્ય અંગેની વિગત રજૂ કરેલ ન હતી, જેથી સદર મશીનો રીપેર પાત્ર કે નિકાલ પાત્ર હતા કે કેમ ? તેની ચકાસણી થયેલ ન હતી.

ક્રમ	ડેડસ્ટોક ક્રમ/ સાધનનું નામ	લોગબુક (બંધ)	ખર્ચની રકમ	ખરીદ વર્ષ
૧	CIL/32/08 સુપર ક્રીટિકલ	મે-૧૬ બાદ ઉપયોગમાં નથી	૧૪,૮૫,૦૦૦/-	૨૦૦૮
૨	સેકરી મીટર	જૂન-૧૫ બાદ ઉપયોગમાં નથી	૧૮,૩૩,૦૦૦/-	૨૦૦૯
૩	નાઈટ્રોજન એનાલાઈઝર	ડીસેમ્બર-૧૫ બાદ ઉપયોગમાં નથી	૧૫,૩૯,૦૦૦/-	૨૦૦૭
૪	FT-NIR	ડીસેમ્બર-૧૫ બાદ ઉપયોગમાં નથી	૨૨,૦૦,૦૦૦/-	૨૦૦૬

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૪/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ હકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

૪ સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી

સદર યુનિટ ખાતે રીવોલ્વીંગ ફંડ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન ૮૫૧૦-એન-૭ માં નીચે મુજબની આવક જમા થયેલ હતી.

અ.ક્રમ.	આવકની વિગત	વેચાણનો જથ્થો	દર	રકમ રૂ.
૧	બનાના હાયબર	૧૫ કિ.ગ્રા.	૧૦૦.૦૦	૧,૫૦૦.૦૦
૨	પેપર સીટ	૧૨ કિ.ગ્રા.	૧૨૦.૦૦	૧,૪૪૦.૦૦
૩	કેન્ડી	૫૦ બોક્ષ (૧૦૦ ગ્રામ એક)	૫૦.૦૦	૨,૫૦૦.૦૦
૪	સિરપ	૧૫ લિટર	૧૦૦.૦૦	૧,૫૦૦.૦૦
૫	શોર્પીંગ બેગ	૪ નંગ	૧૫૦.૦૦	૬૦૦.૦૦
૬	વર્મી કમ્પોસ્ટ	૨૨૪૧૬ કિ.ગ્રા.	૫.૫૦	૧,૨૩,૨૮૮.૦૦
૭	નોવેલ	૧૨૮૬૫.૫ લી.	૧૨૦.૦૦	૧૫,૪૩,૮૬૦.૦૦
૮	નોવેલ	૫૬૩૮ લી.	૧૩૦.૦૦	૭,૩૨,૯૪૦.૦૦
૯	હાઇલ કવર	૧૦૦ નંગ	૧૫.૦૦	૧,૫૦૦.૦૦
૧૦	માછલી	૩૮૬ કિ.ગ્રા.	૧૧૦.૦૦	૪૨,૪૬૦.૦૦
૧૧	કુલ			૨૪,૫૧,૫૮૮.૦૦

ઉક્ત આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧ સદર આવક મેળવવા કોઈપણ પ્રકારની પાક યોજના મંજૂર થયેલ ન હતી, તેમજ ઉક્ત આવક મેળવવા થનાર ખર્ચની બજેટ બેગવાઈ પણ કરેલ ન હતી. તેમજ આવક મેળવવા જરૂરી એવો કાચો માલ-સામાન ખરીદી માટે કોઈપણ રકમનો ખર્ચ થયેલ ન હતો.

૨ પ્લાન સદરમાંના અખતરામાંથી મળનાર ગૌણ ઉત્પાદનનું કોઈપણ પ્રકારનું વેચાણ પ્લાન સદરે ન બતાવી સીધે સીધું રીવોલ્વીંગ સદરે જમા લીધેલ હતું.

આમ, કોઈપણ પ્રકારનો રો-મટીરિયલનો ખર્ચ રીવોલ્વીંગ સદરે થયેલ ન હતો. દા.ત. નોવેલની આવક રૂ.૧૫,૪૩,૮૬૦/- અને રૂ.૭,૩૨,૯૪૦/- મળી કુલ આવક રૂ.૨૨,૭૬,૮૦૦/- માટે જરૂરી એવા કેળાના થડ માટે કોઈપણ પ્રકારના નાણા ચુકવેલ કે પ્લાન સદરે જમા કરેલ ન હતા, અને નોવેલની વેચાણની આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરેલ હતી.

પ્લાન સદરના અખતરામાંથી થયેલ ગૌણ ઉત્પાદન (કેળના પાન, થડ) વગેરેનું વેચાણ પ્લાન સદરે દર્શાવી જરૂરી આવક જમા કરાવવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૧/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ ધ્યાને લઈ હકરો ડ્રાફ્ટ કરેલ છે.

૫ કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-હાંસોટ

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર હાંસોટ ખાતે પ્લાન સદરે થયેલ ખર્ચમાંથી થયેલ આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

બજેટ સદર ૫૦૦૯ માં રીવોલ્વીંગ સદરે રૂ.૯,૦૦૦/- નો ખર્ચ થયેલ હતો જે લાઈટબીલ, ટેલિફોન બીલ વગેરેનો હતો જે સામે સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન રૂ.૪૧,૩૦૨/- ની કપાસ વેચાણની આવક જમા થયેલ હતી, અને કોઈપણ

પ્રકારનો ખર્ચ થયેલ ન હોવા છતાં આવક જમા કરેલ હતી, જે આવકને જે તે પાકા સદરે જમા કરવા ઓડીટ ચુચન છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૬/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ હકારામાં સમાવી લીધેલ છે.

૬ કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર – ભરૂચ

ભરૂચ કોલેજને રીવોલ્વીંગ ફંડ ૮૫૧૦ સદરે નીચે મુજબની આવક જમા થયેલ હતી.

અ.ક્રમ.	પાકનું નામ	ઉત્પાદન(કિલો)	આવક રૂ.
૧	તુવેર(વૈશાલી)	૧૪૧૯	૧,૦૯,૨૬૩
૨	તુવેર(ભ.ટી૧)	૨૬૦	૨૦,૦૨૦
૩	ચૂકા લાકડા	૮૨૫૦	૧૬,૫૦૦
૪	જુવાર(ભ.જે-૪૨)	૯૩૫	૧૯,૬૩૫
૫	પ્રેક્ટિકલ મેન્યુયલ	૫૪(૮૫ ભાવ)	૪,૫૯૦
૬	પ્રેક્ટિકલ મેન્યુયલ	૫૪(૬૫ ભાવ)	૩,૫૧૦
૭	મગ	૧૬૯	૧૧,૮૩૦
	કુલ		૧,૮૫,૩૪૮

ઉક્ત વિગતેની આવક મેળવવા વર્ષ દરમિયાન રીવોલ્વીંગ સદરે કોઈજ ખર્ચ થયેલ ન હતો. આમ, આવક મેળવવા માટેનો ખર્ચ સરકારશ્રીની પ્લાન યોજના ખાતે કરી આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરેલ હતી, જે સરકારી સદરે ખર્ચ થયેલ હોય તેના આવક સદરે ઉપરોક્ત પત્રક મુજબની રકમ જમા કરાવવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૭/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ હકારામાં સમાવી લીધેલ છે.

૭ કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-આછલીયા

નીચે જણાવેલ પ્લોટમાં અખતરાની પાક યોજના મંજુર થયેલ હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ છે.

અ.ક્રમ	તારીખ	પ્લોટ નં.	ઉત્પાદન કપાસ કિ.ગ્રા.
૧	૧૨/૧૨/૨૦૧૫	A	૫૯.૭૬૫
૨	૧૫/૧૨/૨૦૧૫	F	૮૯.૬૪૯
૩	૧૬/૧૨/૨૦૧૫	F	૧૦૬.૮૭૦
૪	૦૪/૦૧/૨૦૧૬	A	૯.૩૮૧
૫	૦૪/૦૧/૨૦૧૬	A	૯.૫૨૫
૬	૦૫/૦૧/૨૦૧૬	A	૭૮.૦૭
૭	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	A	૪૯.૨૧૩
૮	૦૭/૦૧/૨૦૧૬	A	૩૧.૩૪
૯	૦૮/૦૧/૨૦૧૬	B	૪૨.૮૨૧
૧૦	૧૧/૦૧/૨૦૧૬	F	૯.૦૧૮
૧૧	૧૩/૦૧/૨૦૧૬	F	૮.૪૯૫
૧૨	૨૭/૦૧/૨૦૧૬	A	૧૦.૬૨૪
૧૩	૨૭/૦૧/૨૦૧૬	A	૮.૪૬૨
૧૪	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	A	૬.૦૧૯
૧૫	કુલ		૫૧૯.૨૫૨

ઉક્ત વિગતેની ઉત્પાદન પ્લાન સદરના અખતરામાંથી થયેલ હતી, જે અંગેની આવક સરકારશ્રીમાં જમા કરાવ્યા અંગેના આધારો રજુ કરવા જણાવવામાં આવેલ જે પૈકી ૫૧૯.૨૫૨ કિ.ગ્રા.ના જથ્થા પૈકી ફક્ત ૩૪૦.૨૦૦ કિ.ગ્રા.

જથ્થાના નાણા રૂ.૧૫૧૬૭૬/- જમા કરાવેલ બાકીના જથ્થા ૧૭૯.૦૫૨ કિ.ગ્રા.ના નાણા રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવેલ હતા, જે અંગે આવક સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવી રહે.
સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૮/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ હકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

૮ કૃષિ સંશોધન કેન્દ્ર – તણછા

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન રૂ.૪,૫૬,૬૫૧/- ની આવક રિવોલ્વીંગ સદરે જમા થયેલ હતી, જે આવક મેળવવા વર્ષ દરમ્યાન કોઈજ ખર્ચ થયેલ ન હતો. આમ, ખર્ચ સરકારશ્રીના પ્લાન યોજના ખાતે કરી આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરેલ હતી, આમ, આવક સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવી રહે.
- ૨ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન રિવોલ્વીંગ સદરના હિસાબો અલગ રખાયેલ ન હતા, તેમજ કેશબુક અલગ લખાયેલ ન હતી. અને બે બેન્કના ખાતા (રીવોલ્વીંગ અને એનએચુ ફંડ) પ્રમાણે કેશબુક લખાયેલ ન હતી, જેથી કેશબુકમાં દર્શાવેલ બંધ ચિલકનો મેળ બેન્ક પાસબુક સાથે થતો ન હતો.
સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૮/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ હકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

૯ કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-ભરૂચ

- ઉક્ત વિગતેની જોગવાઈને ધ્યાને લઈ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-ભરૂચના આવક અને ખર્ચની વિગતો ચકાસતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.
- ૧ રેકર્ડની ચકાસણી કરતા વર્ષ દરમ્યાન રૂ.૨,૬૬,૫૬૮.૦૦ નો રીવોલ્વીંગ સદરે ખર્ચ થયેલ જે ખર્ચમાં એકપણ મજુરી અંગેનો ખર્ચ થયેલ ન હતો.
 - ૨ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન રૂ.૪,૮૮,૮૧૦.૦૦ ની આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા લેવા માટે થયેલ કુલ મજુર અંગેનો નિંદામણ તેમજ ખાતર માટેનો ખર્ચ પ્લાન સદરે (બ.સ.૧૨૦૦૯) થયેલ હતો.
 - ૩ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન પ્લોટ નં.૧, ૨-અબક, ૫-અબ, ૬-અ, ૭-બ, ૮, ૯, ૧૦ માં સીડ પ્રોડક્શન માટેની પાકયોજના મંજુર થયેલ પરંતુ પ્લોટમાં રાખેલ મજુરીનો ખર્ચ પ્લાન સદરે કરેલ હતો.
 - ૪ આમ, જરૂરી વર્ગીકરણ માટે સક્ષમ અધિકારીશ્રીની કમિટી બનાવી આવકને સરકારશ્રીમાં જમા કરાવી અને ખર્ચને રીવોલ્વીંગ ફંડ માંથી ઉઘારી સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા ઓડીટ સુચન છે.
સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૪૭/૦૮.૧૧.૨૦૧૯ નાં જવાબ મુજબ આ બાબતનું હવે પછી ધ્યાન રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

૧૦ મદદનિશ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક – માંગરોળ સુરત

સદર કોલેજને રીવોલ્વીંગ ફંડ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન રૂ.૬,૩૭,૬૨૩.૦૦ આવક થયેલ પરંતુ આ આવક મેળવવા વર્ષ દરમ્યાન કોઈજ ખર્ચ થયેલ ન હતો. આમ, રૂ.૬,૩૭,૬૨૩.૦૦ આવક મેળવવા માટેનો ખર્ચ સરકારશ્રીની પ્લાન યોજના ખાતે કરી આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરેલ હતી.
સંરચાએ પ્રા.વા.નં.૪૭/૦૮.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ ધ્યાને લઈ હકરો ડ્રાફ્ટ કરેલ છે.

૧૧ મુખ્ય શેરડી સંશોધન કેન્દ્ર – નવસારી,

સંશોધન વૈજ્ઞાનિક શેરડી દ્વારા સામેલ પત્રકની વિગતેની આવક જે તે પાકા સદરે જમા ન લેતા રીવોલ્વિંગ સદરે જમા લેવા અંગે મેળવેલ મંજૂરીની વિગત રજુ કરેલ ન હતી.

જે તે પાકા સદરે આવક જમા ન લીધાની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.ક્રમ.	આવકની તારીખ	પ્લોટ નં.	ઉત્પાદન જથ્થો કિ.ગ્રા.	સદર
૧	૨૬-૫-૨૦૧૫	જી-૬	૪૯૧	મગ
૨	૬-૧૧-૨૦૧૫	જી-૬	૩૮૩૯	ડાંગર પરાળ
૩	૬-૧૧-૨૦૧૫	જી-૯	૩૫૩૬	ડાંગર પરાળ
૪	૬-૧૧-૨૦૧૫	જી-૧૨	૩૪૮૫	ડાંગર પરાળ
૫	૬-૧૧-૨૦૧૫	જી-૧૯	૫૧૦૧	ડાંગર પરાળ
૬	૨૦-૧૧-૨૦૧૫	જી-૬	૩૧૭૯	ડાંગર બીયારણ

આમ, ઉક્ત વિગતેના ફિરસાઓમાં રીવોલ્વિંગ ફંડમાંથી થયેલ આવકમાંથી ખર્ચ કરવાની સમાન નીતિ નક્કી કરવા અને તેને લગતા આનુષંગિક મુદ્દાઓની ચર્ચા માટે તા.૧૬.૦૯.૨૦૦૦ ના રોજ ગાંધીનગર ખાતે મળેલ બેઠકની નોંધના આમુખમાં જણાવ્યા અનુસાર કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સુચન છે.

તેમજ પ્લાન સદરની રાજ્ય સરકારે આપેલ ગ્રાન્ટમાંથી અમલી પ્રોજેક્ટની આવક રાજ્ય સરકારના સદરે જમા કરાવવા અંગે જરૂરી સુચનો આપવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૮૭ ના જવાબમાં કુલપતિશ્રીની મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો રજુ કરેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

મુદ્દા નં.	સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાપાત્ર રકમ
મુદ્દા નં. ૧	૮,૯૨,૫૭૫.૦૦
મુદ્દા નં. ૨	૧૪,૭૦,૪૬૫.૪૦
મુદ્દા નં. ૩	૩,૨૧,૪૦૦.૦૦
મુદ્દા નં. ૪	૨૪,૫૧,૫૮૮.૦૦
મુદ્દા નં. ૫	૪૧,૩૦૨.૦૦
મુદ્દા નં. ૬	૧,૮૫,૩૪૮.૦૦
મુદ્દા નં. ૭	--
મુદ્દા નં. ૮	૪,૫૬,૬૫૧.૦૦
મુદ્દા નં. ૯	૭,૫૬,૩૭૮.૦૦
મુદ્દા નં. ૧૦	૬,૩૭,૬૨૩.૦૦
મુદ્દા નં. ૧૧	--
કુલ	૭૨,૧૩,૩૩૦.૪૦
સદર	૨૪૧૫

ફક્કરા નં. ૧૫**યુનિવર્સિટીના વિવિધ હંડોમાંથી ફીક્સ ડિપોઝીટમાં રોકાણ કરવા બાબત**

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમિયાન સંસ્થાની જનરલ કેશબુક, રીવોલ્વીંગ હંડ કેશબુક, ફાઉન્ડેશન હંડ કેશબુક, ડોનેશન હંડ કેશબુકની ચકાસણી કરતા સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ દરમિયાન વિવિધ હંડમાંથી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી દ્વારા બેંકની ફીક્સ ડિપોઝીટમાં રોકાણ કરવામાં આવેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

૧. ગુજરાત એગ્રીકલ્ચર યુનિવર્સિટી એક્ટ ૨૦૦૪ ની કલમ ૨૦(૧)(૩) થી બોર્ડ ઓફ મેનેજમેન્ટને યુનિવર્સિટીના હંડના વહીવટ કરવા અંગેની સત્તા આપેલ છે. તેમજ ગુજરાત રાજ્ય કૃષિ યુનિવર્સિટીઓ (સત્તા સોંપણી) નિયમો ૨૦૧૧ (કોમન રેટેચ્યુટ ન.એસ.૪૫.૭) થી નક્કી થયેલ કોમ્પ્રોલરશ્રીના કાર્યો અને હરખે મુજબ યુનિવર્સિટી હંડમાંથી બેંક ખાતામાં હંડ જમા કરવા માટે કુલપતિશ્રીની મંજૂરી મેળવવાની રહેશે. કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી દ્વારા સને ૨૦૧૫-૧૬ માં યુનિવર્સિટીના વિવિધ હંડમાંથી સામેલ પત્રકો મુજબ વર્ષ દરમિયાન અલગ અલગ બેંકોમાં ફીક્સ ડિપોઝીટ તરીકે રોકાણ કરવામાં આવેલ હતું, પરંતુ કુલપતિશ્રીની મંજૂરી મેળવ્યાના કોઈ આધાર રજૂ થયેલ નથી.
૨. નાણા વિભાગના પરીપત્ર નં.જનવ-૧૦૨૦૧૧-૧૮૨૯૧૦-અ તા.૧-૯-૨૦૧૪ તેમજ તા.૧૬-૯-૨૦૧૪ મુજબ રાજ્ય સરકારના જાહેર સાહસો અને સંસ્થા/સોસાયટી દ્વારા જે કોઈ રકમ વણવપરાયેલી હોય તો તે રકમ ગુજરાત સ્ટેટ હાઇનાન્સીયલ સર્વિસીઝ (જી.એસ.એફ.એસ.) માં મુકવા સુચના આપવામાં આવેલ છે. ગુજરાત સ્ટેટ હાઇનાન્સીયલ સર્વિસ લિમિટેડની ઈન્ટર કોર્પોરેટ ડિપોઝીટમાં જમા કરવાથી બેંકના ટર્મ ડિપોઝીટ કરતા વધુ વ્યાજ દર મળવાપાત્ર રહે છે તેમજ જમા રકમ ગમે ત્યારે ઉપાડવાની સવલત પણ જી.એસ.એફ.એસ.માં અપાતી હોય, દરેક વિભાગના સચિવશ્રીઓ મારફત દરેક જાહેર સાહસો અને સંસ્થાઓના એમ.ડી./મુખ્ય કારોબારી અધિકારી તેમજ હિસાબી અધિકારીને આ પરિપત્રથી રપષ્ટ સૂચના આપવામાં આવેલ છે કે કોઈપણ કિસ્સામાં ૧૦ દિવસ સુધી જરૂર હોય તે સિવાયના સંજોગોમાં કોઈપણ રકમ બેંકમાં જમા ન રહે અને આવી રકમ પ્રવર્તમાન સૂચના મુજબ જી.એસ.એફ.એસ.માં જમા કરાવવા જણાવેલ છે. તો તે મુજબ સને ૨૦૧૫-૧૬માં ગુજરાત સ્ટેટ હાઇનાન્સીયલ સર્વિસ લિમિટેડની ઈન્ટર કોર્પોરેટ ડિપોઝીટના વ્યાજ દરો વર્ષ ૨૦૧૫-૧૬ માં નીચે મુજબ હતા.

વિગત	તા.૧-૪-૨૦૧૫ ના રોજ વ્યાજ દરના ટકા	તા.૧-૭-૨૦૧૫ ના રોજ સુધારેલ વ્યાજ દરના ટકા	તા.૨૦-૧૦-૨૦૧૫ ના રોજ સુધારેલ વ્યાજ દરના ટકા
૧૫ દિવસ થી ૯૦ દિવસ	૭.૨૫	૭.૨૫	૬.૫૦
૯૧ દિવસ થી ૧૮૦ દિવસ	૮.૦૦	૭.૭૫	૭.૦૦
૧૮૧ દિવસ થી ૧ વર્ષ	૮.૫૦	૮.૦૦	૭.૨૫
૧ વર્ષ થી ૩ વર્ષ	૯.૦૦	૮.૫૦	૭.૭૫

૧ હિસાબી અધિકારી વ હિસાબ નિયામક – નવસારી

સંસ્થાએ ઉપરોક્ત વ્યાજદરોએ રોકાણ ન કરી પત્રક-૧ માં દર્શાવ્યા મુજબની બેંકમાં અને તે દરે એફ.ડી. કરેલ હતી આ એફ.ડી. ઉપરોક્ત દરે જી.એસ.એફ.એસ. માં મુકવામાં આવેલ હોય તો સામેલ પરિશિષ્ટ – ૨ મુજબ રૂ.૮૧,૭૧,૦૦૬/- જેટલું વધારે વ્યાજ મળેલ હોત.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૪ નો જવાબ પ્રાથમિક વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

૨ મુખ્ય શેરડી સંશોધન કેન્દ્ર – નવસારી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમિયાન મુખ્ય શેરડી સંશોધન કેન્દ્ર નવસારીના ટીચુકલ્ચર હંડના કેશબુકની ચકાસણી કરતા સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ દરમિયાન ટીચુકલ્ચર હંડમાંથી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી દ્વારા બેંકની ફીક્સ ડિપોઝીટમાં રોકાણ કરવામાં આવેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ ઉપરોક્ત વ્યાજ દરોએ રોકણ ન કરી આ સાથે સામેલ પરિશિષ્ટ-૩ મુજબના વ્યાજના દરે બેંકમાં અને તે દરે ફીક્સ ડિપોઝીટ કરેલ હતી, આ ફીક્સ ડિપોઝીટ ઉપરોક્ત દરે જી.એસ.એફ.એસ.માં મુકવામાં આવેલ હોત તો, સામેલ પરિશિષ્ટ મુજબ રૂ.૨૪,૬૦૫/- જેટલું વધારે વ્યાજ મળેલ હોત.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૬ ના જવાબમાં કુલપતિશ્રીના મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો રજુ કરેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

આમ, ઉક્ત જોગવાઈને ધ્યાને લઈ ફીક્સ ડિપોઝીટ કરવામાં આવેલ હોત તો, સામેલ પરિશિષ્ટ-૨ અને પરિશિષ્ટ-૩ ની કુલ રકમ રૂ.૮૧,૮૫,૬૧૧/-ની રકમ જેટલું વધારે વ્યાજ મળેલ હોત.

પરિશિષ્ટ નં. ૨

FD interest Loss Statement year 2015-16 હિસાબી અધિકારી વ હિસાબ નિયામક – નવસારી

Sr No	Bank	F D Number	Date	Deposited Amount	Maturity Date	Period	Accutual Interest Rate	Interest	Interest Rate as per GSFS %	Interest Amt. as per GSFS rate	Interest Loss
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭	૮	૯	૧૦	૧૧	૧૨
૧	SBI	૩૪૮૪૬૬૮૨૮૩	૦૪/૦૪/૨૦૧૫	૪૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૫/૨૦૧૫	૨૭	૬.૨૫	૧૮૪,૮૩૨	૭.૨૫	૨૧૪૫૨૧	-૨૮,૫૮૮
૨	SBI	૩૪૮૪૬૭૦૧૨૭૪	૦૪/૦૪/૨૦૧૫	૪૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૫/૨૦૧૫	૨૭	૬.૨૫	૧૮૪,૮૩૨	૭.૨૫	૨૧૪૫૨૧	-૨૮,૫૮૮
૩	SBI	૩૪૮૪૬૭૦૪૨૮૭	૦૪/૦૪/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૬/૨૦૧૫	૫૮	૬.૨૫	૫૮૫,૮૮૦	૭.૨૫	૬૮૧૨૩૩	-૮૫,૩૪૩
૪	SBI	૩૪૮૪૬૭૦૬૬૩૫	૦૪/૦૪/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૭/૨૦૧૫	૮૮	૬.૭૫	૮૭૪,૫૮૮	૭.૨૫	૧૦૪૮૭૬૭	-૭૪,૧૭૮
૫	SBI	૩૪૮૪૬૪૦૮૦૮૧	૦૪/૦૪/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૮/૨૦૧૫	૧૧૮	૬.૭૫	૧,૩૨૩,૧૮૫	૮.૦૦	૧૫૬૪૮૩૨	-૨૪૧,૭૪૭
૬	SBI	૩૪૮૪૬૭૧૧૫૪૫	૦૪/૦૪/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૮/૨૦૧૫	૧૫૦	૬.૭૫	૧,૬૬૦,૬૮૫	૮.૦૦	૧૮૭૨૬૦૩	-૩૧૧,૮૧૮
૭	SBI	૩૪૮૫૮૦૨૭૬૩૭	૦૮/૦૪/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૦/૨૦૧૫	૧૭૫	૬.૭૫	૧,૮૪૧,૭૮૧	૮.૦૦	૨૩૦૧૩૭૦	-૩૫૮,૫૮૮
૮	SBI	૩૪૮૫૮૦૨૮૭૧૪	૦૮/૦૪/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૪/૦૬/૨૦૧૫	૫૬	૬.૭૫	૨૬૬,૬૨૭	૭.૨૫	૩૩૩૬૮૮	-૬૭,૦૭૨
૯	SBI	૩૪૮૩૦૨૬૪૩૪૦	૧૪/૦૫/૨૦૧૫	૪૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૧/૨૦૧૫	૧૭૧	૭.૦૦	૧,૩૧૧,૭૮૧	૮.૦૦	૧૪૮૮૧૭૮	-૧૮૭,૩૮૭
૧૦	SBI	૩૪૮૩૦૨૬૫૨૩૧	૧૪/૦૫/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૨/૨૦૧૫	૨૦૧	૭.૨૫	૨,૩૮૫,૪૭૮	૮.૫૦	૨૮૦૮૪૮૩	-૪૧૩,૦૧૪
૧૧	SBI	૩૪૮૦૦૨૪૮૬૧૬	૧૪/૦૫/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૧/૨૦૧૬	૨૩૨	૭.૫૦	૮૫૩,૪૨૫	૮.૫૦	૧૦૮૦૫૪૮	-૧૨૭,૧૨૩
૧૨	SBI	૩૪૮૩૭૮૮૧૧૫૮	૧૮/૦૫/૨૦૧૫	૪૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૧/૨૦૧૬	૨૨૮	૭.૫૦	૧,૮૮૮,૩૮૫	૮.૫૦	૨૧૨૩૮૩૬	-૨૩૪,૪૪૧
૧૩	SBI	૩૪૮૩૭૮૨૮૪૮૮	૧૮/૦૫/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૩/૦૩/૨૦૧૬	૩૧૦	૭.૫૦	૩,૩૦૦,૧૬૦	૮.૫૦	૪૩૩૧૫૦૭	-૧,૦૩૧,૩૪૭
૧૪	SBI	૩૪૮૩૭૮૩૦૮૭૨	૧૫/૦૫/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૧૦/૦૬/૨૦૧૫	૨૬	૭.૫૦	૬૩,૦૧૪	૭.૨૫	૧૦૩૨૮૮	-૪૦,૨૭૪
૧૫	SBI	૩૫૦૨૦૮૭૮૬૭૪	૨૫/૦૬/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૧૨/૦૮/૨૦૧૫	૪૮	૬.૭૫	૧૭૭,૫૩૪	૭.૨૫	૧૮૦૬૮૫	-૧૩,૧૫૧
૧૬	SBI	૩૫૦૨૦૮૩૪૮૮૧	૨૫/૦૬/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૧૨/૨૦૧૫	૧૮૮	૬.૭૫	૬૮૫,૮૫૬	૮.૫૦	૮૮૦૨૭૪	-૧૮૪,૪૧૮
૧૭	SBI	૩૫૦૨૦૮૭૬૮૮૪	૨૫/૦૬/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૨૨૧	૭.૫૦	૨,૭૫૭,૩૨૦	૮.૫૦	૩૦૮૭૮૪૫	-૩૩૦,૬૨૫
૧૮	SBI	૩૫૦૨૦૮૭૦૮૮૮	૨૫/૦૬/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૨૨૧	૭.૫૦	૧,૩૭૮,૬૬૦	૮.૫૦	૧૫૪૩૮૭૩	-૧૬૫,૩૧૩
૧૯	SBI	૩૫૦૨૦૮૭૫૧૩૦	૨૫/૦૬/૨૦૧૫	૬૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૩/૨૦૧૬	૨૫૦	૭.૫૦	૩,૧૨૮,૩૮૮	૮.૫૦	૩૪૮૩૧૫૧	-૩૬૪,૭૬૩

૨૦	SBI	૩૫૦૨૦૮૬૯૩૯૭	૨૫/૦૬/૨૦૧૫	૧૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૨/૦૯/૨૦૧૫	૮૯	૬.૭૫	૧૬૪,૫૮૯	૭.૨૫	૧૭૬૭૮૧	-૧૨,૧૯૨
૨૧	SBI	૩૫૦૫૯૧૭૪૧૫૨	૦૯/૦૭/૨૦૧૫	૧૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૯/૨૦૧૫	૫૪	૫.૫૦	૬૪,૨૧૦	૭.૨૫	૧૦૭૨૬૦	-૪૩,૦૫૦
૨૨	SBI	૩૫૦૫૯૧૭૫૯૪૦	૦૯/૦૭/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૯/૨૦૧૫	૫૪	૬.૭૫	૧૯૯,૭૨૬	૭.૨૫	૨૧૪૫૨૧	-૧૪,૭૯૫
૨૩	SBI	૩૫૦૫૯૧૭૮૩૪૦	૦૯/૦૭/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૦/૨૦૧૫	૮૪	૬.૭૫	૩૧૦,૬૮૫	૭.૨૫	૩૩૩૬૯૯	-૨૩,૦૧૪
૨૪	SBI	૩૫૦૫૯૧૮૧૦૭૯	૦૯/૦૭/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૧/૨૦૧૫	૧૧૫	૬.૭૫	૬૩૬,૦૦૬	૭.૭૫	૭૩૨૫૩૪	-૯૬,૫૨૮
૨૫	SBI	૩૫૦૫૯૧૮૩૬૯૯	૦૯/૦૭/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૨/૨૦૧૫	૧૪૫	૬.૭૫	૫૩૬,૮૩૫	૭.૭૫	૬૧૫૭૫૩	-૭૮,૯૧૮
૨૬	SBI	૩૫૧૮૫૬૯૨૫૦૨	૨૭/૦૮/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૦/૨૦૧૫	૩૫	૪.૨૫	૧૨૨,૨૬૦	૭.૨૫	૨૦૮૫૬૨	-૮૬,૩૦૨
૨૭	SBI	૩૫૧૮૫૭૩૧૨૧૩	૨૭/૦૮/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૧/૨૦૧૫	૬૬	૪.૫૦	૨૪૪,૧૧૦	૭.૨૫	૩૯૩૨૮૮	-૧૪૯,૧૭૮
૨૮	SBI	૩૫૧૮૫૭૩૪૪૨૯	૨૭/૦૮/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૧૨/૨૦૧૫	૯૬	૪.૫૦	૩૫૨,૪૬૧	૭.૭૫	૬૧૧૫૦૭	-૨૫૯,૦૪૬
૨૯	SBI	૩૫૧૮૫૭૩૬૫૦૬	૨૭/૦૮/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૧૨/૨૦૧૫	૧૨૬	૪.૫૦	૪૬૪,૬૬૮	૭.૭૫	૮૦૨૬૦૩	-૩૩૭,૯૩૫
૩૦	SBI	૩૫૧૮૫૭૩૮૦૮૨	૨૭/૦૮/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૧૪૭	૪.૫૦	૩૬૨,૧૪૨	૭.૭૫	૬૨૪૨૪૭	-૨૬૨,૧૦૫
૩૧	SBI	૩૫૧૯૫૩૨૮૦૪૧	૦૧/૦૯/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૮૨	૬.૭૫	૬૮૦,૬૯૫	૮.૦૦	૭૯૭૮૦૮	-૧૧૭,૧૧૩
૩૨	SBI	૩૫૩૦૭૩૨૧૮૫૮	૨૭/૧૦/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૭	૪.૨૫	૨૦૦,૨૭૪	૭.૦૦	૪૪૮૭૬૭	-૨૪૮,૪૯૩
૩૩	SBI	૩૫૩૦૭૩૨૨૬૦૩	૨૭/૧૦/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૭	૪.૨૫	૨૦૦,૨૭૪	૭.૦૦	૪૪૮૭૬૭	-૨૪૮,૪૯૩
૩૪	SBI	૩૫૩૦૭૩૨૩૧૮૫	૨૭/૧૦/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૭	૪.૨૫	૨૦૦,૨૭૪	૭.૦૦	૪૪૮૭૬૭	-૨૪૮,૪૯૩
૩૫	SBI	૩૫૩૦૭૩૨૪૦૯૮	૨૭/૧૦/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૭	૪.૨૫	૩૦૦,૪૧૧	૭.૦૦	૬૭૩૧૫૧	-૩૭૨,૭૪૦
૩૬	SBI	૩૫૩૦૭૩૨૪૮૦૪	૨૭/૧૦/૨૦૧૫	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૭	૪.૨૫	૩૦૦,૪૧૧	૭.૦૦	૬૭૩૧૫૧	-૩૭૨,૭૪૦
૩૭	SBI	૩૫૩૨૦૪૪૬૮૫૯	૦૨/૧૧/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૧	૪.૨૫	૧૮૬,૩૦૧	૭.૦૦	૪૨૫૭૫૩	-૨૩૯,૪૫૨
૩૮	SBI	૩૫૩૨૦૪૪૮૦૨૯	૦૨/૧૧/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૧	૪.૨૫	૧૮૬,૩૦૧	૭.૦૦	૪૨૫૭૫૩	-૨૩૯,૪૫૨
૩૯	SBI	૩૫૩૨૦૪૪૯૩૫૧	૦૨/૧૧/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૧	૪.૨૫	૧૮૬,૩૦૧	૭.૦૦	૪૨૫૭૫૩	-૨૩૯,૪૫૨
૪૦	SBI	૩૫૩૨૦૪૫૦૪૬૮	૦૨/૧૧/૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૦૭/૧૧/૨૦૧૫	૫	૪.૨૫	૦	૦.૦૦	૦	૦
૪૧	SBI	૩૫૫૦૯૫૯૬૬૨૯	૧૬/૦૧/૨૦૧૬	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૫	૪.૨૫	૦	૦.૦૦	૦	૦
૪૨	SBI	૩૫૫૦૯૫૬૨૫૯૯	૧૬/૦૧/૨૦૧૬	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૫	૪.૨૫	૦	૦.૦૦	૦	૦
૪૩	SBI	૩૫૫૦૯૫૬૧૦૫૧	૧૬/૦૧/૨૦૧૬	૨૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૫	૪.૨૫	૦	૦.૦૦	૦	૦
૪૪	SBI	૩૫૫૨૦૬૨૭૪૩૦	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૪૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૩/૦૩/૨૦૧૬	૬૨	૬.૫૦	૪૦૫,૨૪૩	૬.૫૦	૪૪૧૬૪૪	-૩૬,૪૦૧
૪૫	SBI	૩૫૫૨૦૬૨૮૬૪૮	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૫૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૭૦	૬.૫૦	૫૭૪,૮૬૮	૬.૫૦	૬૨૩૨૮૮	-૪૮,૪૨૦
૪૬	SBI	૩૫૫૨૦૬૨૯૨૬૬	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૧૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૭૦	૬.૫૦	૧૧૯,૩૯૯	૬.૫૦	૧૨૪૬૫૮	-૫,૨૫૯

૪૭	SBI	૩૫૫૨૦૭૩૭૬૬૭	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૭૦	₹.૫૦	૩૭૩,૯૭૩	₹.૫૦	૩૭૩૯૭૩	૦
૪૮	SBI	૩૫૫૨૦૭૩૭૩૫૧	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	₹૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૭૦	₹.૫૦	૭૪૭,૯૪૫	₹.૫૦	૭૪૭૯૪૫	૦
૪૯	SBI	૩૫૫૨૦૭૩૭૧૧૩	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	₹૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૭૦	₹.૫૦	૭૪૭,૯૪૫	₹.૫૦	૭૪૭૯૪૫	૦
૫૦	SBI	૩૫૫૬૦૩૬૨૬૮૮	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	₹૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૫/૦૩/૨૦૧૬	૪૬	₹.૫૦	૪૯૧,૫૦૭	₹.૫૦	૪૯૧૫૦૭	૦
૫૧	SBI	૩૫૫૬૦૩૬૫૦૫૫	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૩૦,૦૦૦,૦૦૦	૨૫/૦૩/૨૦૧૬	૪૬	₹.૫૦	૨૪૫,૭૫૩	₹.૫૦	૨૪૫૭૫૩	૦
૫૨	SBI	૩૫૫૬૦૩૬૫૧૯૧	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૧૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૫૨	₹.૫૦	૯૨,૬૦૩	₹.૫૦	૯૨૬૦૩	૦
૫૩	SBI	૬૪૦૮૬૭૯૩૮૨	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	₹૦,૦૦૦,૦૦૦	૧૫/૦૩/૨૦૧૬	૩૬	₹.૨૫	૩૬૯,૮૬૩	₹.૫૦	૩૮૪૬૫૮	-૧૪,૭૯૫
૫૪	SBI	૩૫૬૩૮૭૬૧૦૪૨	૧૫/૦૩/૨૦૧૬	₹૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૬	₹.૨૫	૧૩૮,૦૮૨	₹.૫૦	૧૭૦૯૫૯	-૩૨,૮૭૭
૫૫	SBI	૩૫૬૩૮૭૬૧૩૩૭	૧૫/૦૩/૨૦૧૬	₹૦,૦૦૦,૦૦૦	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૬	₹.૨૫	૧૩૮,૦૮૨	₹.૫૦	૧૭૦૯૫૯	-૩૨,૮૭૭
				૧,૬૦૦,૦૦૦,૦૦૦				૩૫,૫૧૭,૮૩૦		૪૩,૬૮૮,૮૩૬	-૮,૧૭૧,૦૦૬

પરિશિષ્ટ નં. ૩

FD interest Loss Statement year 2015-16 મુખ્ય શેરડી સંશોધન કેન્દ્ર – નવસારી

Sr No	Bank	F. D. Number	Date	Deposited Amount Rs.	Period Days	Accutual Interest Rate	Interest Rs.	Interest Rate as per G.S.F.S %	Interest Amt. as per G.S.F.S rate	Interest Loss
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૮	૯	૧૦	૧૧	૧૨
૧	State Bank of India	૧૦૩૮૯૪૨૦૯૩૮	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૬,૦૦,૦૦૦	૩૬૫	૮.૭૫	૫૨૫૦૦	૯	૫૪૦૦૦	-૧,૫૦૦
૨		૧૦૩૮૯૪૨૪૮૧૯	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૬,૦૦,૦૦૦	૩૬૫	૯.૦૦	૫૪૦૦૦	૯	૫૪૦૦૦	૦
૩		૩૧૦૩૬૪૮૩૨૦૩	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૧૭,૦૦,૦૦૦	૩૬૫	૮.૨૫	૧૪૦૨૫૦	૯	૧૫૩૦૦૦	-૧૨,૭૫૦
૪		૩૦૧૬૯૮૭૭૭૭૦	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૨,૦૦,૦૦૦	૩૬૫	૮.૭૫	૧૭૫૦૦	૯	૧૮૦૦૦	-૫૦૦
૫		૩૦૦૮૩૪૧૨૬૨૯	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૫,૦૦,૦૦૦	૩૬૫	૮.૧૩	૪૦૬૨૫	૯	૪૫૦૦૦	-૪,૩૭૫
૬		૩૨૩૧૬૬૩૦૭૬૬	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૫,૦૦,૦૦૦	૩૬૫	૮.૪૩	૪૨૧૩૬	૯	૪૫૦૦૦	-૨,૮૬૪
૭		૩૩૦૬૫૨૩૭૭૭૦	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૧૦,૦૦,૦૦૦	૩૬૫	૮.૭૪	૮૭૩૮૪	૯	૯૦૦૦૦	-૨,૬૧૬
				૫૧,૦૦,૦૦૦			૪,૩૪,૩૮૫		૪,૫૯,૦૦૦	-૨૪,૬૦૫

ફક્કરા નં. ૧૬

કેશબુકમાં જમા કરવામાં આવેલ રકમોમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત

હિસાબ નિયામકશ્રી, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરીપત્ર ક્રમાંક : નકૃયુ/કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૨૯૮૧-૩૦૩૧/૨૦૧૫ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૫ અને પરીપત્ર ક્રમાંક : નકૃયુ/કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૯૨૪૧-૭૦/૨૦૧૫ તા.૦૯.૧૦.૨૦૧૫ મુજબ વિભાગની થયેલ આવક જે તે કચેરી હસ્તકના બેન્ક ખાતામાં જમા કરાવવી, ત્યારબાદ તુર્તજ બીજ દિવસે ચેક દ્વારા ચલનથી યુનિવર્સિટીની જે તે બજેટ સદરમાં જમા લેવા માટે વહિવટી-વ-હિસાબી અધિકારીની કચેરીને મોકલી આપવા જણાવેલ છે જે અંગે વિવિધ સેન્ટર ખાતે થયેલ આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧ બાંધકામ શાખા કેશબુકમાં જમા કરવામાં આવેલ રોકડ / ચેક ડ્રાફ્ટની રકમોમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત

(૧) આવકની રસીદો ઉપર રસીદની તારીખો અનિયમિત રીતે લખેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે. જેના નમુનારૂપ કિરસાઓ નીચે મુજબ છે.

અ. નં.	રસીદ નં	તારીખ	રકમ રૂ.	બુક નં.	પેમેન્ટ મોડ
૧	૬૫૯૩૪	૨૧.૫.૧૫	૪૩,૧૦૦	૬૬૦	ચેક
૨	૬૫૯૩૫	૨૧.૫.૧૫	૪૩,૦૭૦	૬૬૦	ચેક
૩	૬૫૯૩૬	૨૧.૫.૧૫	૪૩,૦૭૦	૬૬૦	ચેક
૪	૬૫૯૩૭	૧૫.૫.૧૫	૧,૫૦૦	૬૬૦	રોકડ
૫	૬૫૯૩૮	૧૫.૫.૧૫	૧,૫૦૦	૬૬૦	રોકડ
૬	૬૫૯૩૯	૧૫.૫.૧૫	૩,૬૦૦	૬૬૦	રોકડ
૭	૬૫૯૪૦	૨૧.૫.૧૫	૨,૩૨,૯૨૨	૬૬૦	ચેક
૮	૬૫૯૪૧	૨૧.૫.૧૫	૧,૩૮,૦૦૦	૬૬૦	ચેક
૯	૬૫૯૪૨	૨૧.૫.૧૫	૧,૩૭,૯૯૦	૬૬૦	ચેક
૧૦	૬૫૯૪૩	૧૫.૫.૧૫	૩,૬૦૦	૬૬૦	ચેક
૧૧	૬૫૯૪૪	૧૫.૫.૧૫	૩,૬૦૦	૬૬૦	ચેક

ઉપરોક્ત કિરસાઓ ખેતા એકજ સીરીઝની રસીદોમાં અલગ અલગ તારીખો લખેલ છે. ઉપરોક્ત ક્ષત નમુનારૂપ કિરસાઓ છે. ઘણાખરા કિરસાઓમાં કેશબુકમાં જમા લીધેલ રકમોની રસીદો ઉપર સાચી તારીખો બેવા મળતી ન હોવાને કારણે તેમજ કેટલીક રસીદો ઉપર તારીખ અને અધિકૃત અધિકારીશ્રીની સહી થયેલ ન હોવાથી જમા રસીદોનું કેશબુક સાથે મેળવણુ શક્ય બનેલ નથી. ઘણી ખરી રસીદોમાં રોકડ કે ચેક/ડ્રાફ્ટ છે તેની વિગતો લખેલ નથી. નાણા જ્યાં ચેક/ડ્રાફ્ટથી રવીકારેલ હોય ત્યાં રસીદો ઉપર રકમ કેશબુકમાં જમા લીધાની તારીખો કે કેશબુકના પાના નંબર લખવામાં આવેલ ન હતા.

સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૧ નો જવાબ ક્ષતમાં સમાવી લેવામાં આવેલ છે.

૨ બાંધકામ શાખાના કેશબુકમાં રકમો મોડી જમા કરવા બાબતની અનિયમિતતા.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના ઓડીટ દરમિયાન બાંધકામ શાખાની કેશબુક તથા આવક પર્થોચોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની અનિયમિતતાઓ ઓડીટ દ્યાને આવેલ છે.

નીચેની વિગતે રસીદબુક મુજબ આવેલ રોકડ રકમો જમા આવેલ હોવા છતાં રકમો કેશબુકમાં મોડી જમા લીધેલ હોવાનું જણાયેલ છે. આ રકમો કયા કારણોસર હિસાબમા મોડી લેવાયેલ હતી તેમજ જેટલા સમય માટે રકમો મોડી લેવાયેલ તેટલા સમય માટે રકમો ક્યાં રાખવામા આવેલ હતી? જેની આધારોથી રપષ્ટતા થયેલ નથી.

અ. નં.	વિગત	રસીદ નં/તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	કેશબુકમાં જમા લીધા તારીખ
૧	રીવોલ્વીંગ	૬૮૭૦૨/૭.૧૨.૧૫	૫૦૦/-	ઇન્ડિયા ઈન વેસ્ટ પ્રા. લી.	૧૭.૨.૧૬
૨	રીવોલ્વીંગ	૬૮૭૦૫/૮.૧૨.૧૫	૧,૦૦૦/-	નવજીવન કાર પ્રા. લી.	૧૭.૨.૧૬
૩	ગેસ્ટ હાઉસ	૬૫૮૭૦/૧૫.૫.૧૫	૩૦૦/-	આઈ એસ પી પી વેસ્ટ બેન	૧૮.૫.૧૫
૪	ગેસ્ટ હાઉસ	૬૬૧૫૫ થી ૬૬૧૭૦/૨૩.૭.૧૫	૨,૪૧૫/-	જુદી જુદી પાર્ટીઓ કુલ- ૧૬	૨૭.૦૭.૧૫
૫	ગેસ્ટ હાઉસ	૬૫૮૭૮ થી ૬૫૮૮૫/૩૦.૦૫.૧૫	૫,૦૪૫/-	જુદી જુદી પાર્ટીઓ કુલ- ૧૭	૩૧.૦૩.૦૬.૧૫
		કુલ	૮૨૬૦/-		

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૩ ના સંસ્થાએ રજુ કરેલ જવાબ મુજબ તા.૧૫-૫-૨૦૧૫ ના રસીદના નાણા તા.૧૮-૫-૨૦૧૫ ના રોજ જમા લીધેલ છે, તેમજ શરતચુક થી તારીખ ખોટી લખાયેલ હોવાનું જણાવેલ છે. જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ. જેથી રૂ.૮૨૬૦/- ની હંગામી ઉચાપત થયા હોવાનું જણાઈ આવે છે, જે અંગે જરૂરી તપાસ કરી નિયમો અનુસાર કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સુચન છે.

૩ કેશમેમા રસીદોથી મેળવેલ નાણા હિસાબમા જમા લેવામા જણાયેલ અનિયમિતતા

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના તાબા હેઠળના ખરસાણી સંશોધન કેન્દ્ર વારાણસીના ઓડીટ દરમિયાન કેશમેમાની કચેરી નકલની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની ગંભીર પ્રકારની અનિયમિતતા ઓડીટ દ્યાને આવેલ છે. (બજેટ સદર -૧૨૦૦૮-૫,૧૨૧૨૮)

ખરસાણી સંશોધન કેન્દ્ર-વિભાગ તરફથી ખેતપેદાશ તરીકે મેળવેલ ડાંગરનું વેચાણ છુટક કેશમેમાથી નાણા રવીકારીને કરવામાં આવેલ છે. કેશમેમાથી મેળવેલ નાણા કેશમેમા એબ્સ્ટ્રેક્ટ બુકમાં તારીખવાર જમા લેવામા આવે છે. પરંતુ નીચેની તારીખોમાં કેશમેમાનાં નાણા ઓછા જમા લઈ ગંભીર ગેરરીતિ આચરેલ હોવાનું ઓડીટ દ્યાને આવેલ છે. જે અંગે જવાબદારોથી રપષ્ટતા સહ ઓડીટને ખાત્રી કરાવેલ નથી.

અ. નં.	રસીદ નં/તા.	રસીદ મુજબ મેળવેલ રકમ રૂ.	જમા લીધેલ રકમ રૂ.	ઓછી લીધેલ રકમ રૂ.	જમા લીધેલ કેશમેમા એબ્સ્ટ્રેક્ટ પાના નં.	વેચાણની વિગત
૧	૩૩૧૭૨૫/૧૨.૫.૧૫	૮૫૦	૬૭૦	૧૮૦	૫૫	ડાંગર
૨	૩૩૧૮૦૫/૧૮.૫.૧૫	૭૦૦	૬૭૦	૩૦	૬૦	ડાંગર
૩	૩૩૧૮૭૮/૨૨.૫.૧૫	૧,૩૪૦	૬૭૦	૬૭૦	૬૩	ડાંગર
	કુલ			૮૮૦		

સંસ્થાએ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૪ ના જવાબમાં શરતચુકથી નાણા જમા કરવાનું રહી ગયેલ હોવાનું જણાવેલ છે જે જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ જેથી રૂ.૮૦૦/- ની કાયમી ઉચાપત થયા હોવાનું જણાઈ આવે છે, જે અંગે જરૂરી તપાસ કરી નિયમો અનુસાર કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સુચન છે.

૪ કેશમેમાનાં મેળવેલ નાણા હિસાબમાં જમા નહિં લેવા બાબત

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના તાબા હેઠળના કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડાના ઓડિટ દરમિયાન કેશમેમાની કચેરી નકલની ચકાસણી કરતા ખેતપેદાશ તરીકે મેળવેલ ડાંગરનું છુટક વેચાણ કેશમેમાથી નાણા સ્વીકારીને કરવામાં આવે છે. આ કેશમેમાથી મેળવેલ નાણા કેશમેમા એબ્રેટ્રેક બુકમાં તારીખવાર જમા લેવામાં આવે છે. ઓડિટ વર્ષ સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટમાં કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડાનાં ઓડિટ દરમિયાન નીચેની વિગતેના કેશમેમોના નાણા કેશ બુકમાં જમા લીધેલ ન હતા. આમ, રૂ.૧૦૨૯/- ની કાયમી ઉચાપત થયા હોવાનું જણાઈ આવે છે, જે અંગે જરૂરી તપાસ કરી નિયમો અનુસાર કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સુચન છે.

ક્રમ	કેશમેમો નં/તારીખ	રકમ રૂ.	વેચાણની વિગત
૧	૬૯૬૩૬૭/૧૦-૮-૨૦૧૫	૧,૦૨૯	ડાંગર વેચાણ

સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૦ નો જવાબ રજૂ કરેલ નથી.

વસુલાત પાત્ર રકમ

મુદ્દા નં.૩ રૂ.૮૮૦/-, સદર -૧૨૦૦૯-૫,૧૨૧૨૯

મુદ્દા નં. ૪ રૂ.૧૦૨૯/- સદર : ૨૭૦૪-૩

ફકરા નં. ૧૭

ઉપલક સદર-૧૮૧૩૦ ગ્રાન્ટની અનિયમિતતા બાબત

કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતા બજેટ સદર ૧૮૧૩૦ (વાર્ષિક હિસાબના પાના નં.૫૭-Untrace Grant) રૂ.૨૪,૫૯,૪૫૪/- રકમો જમા રહેલ હતી. આ ગ્રાન્ટ કયા હેતુ માટે, કોના તરફથી ગ્રાન્ટની રકમ મળેલ હતી જે બજારી શકાયેલ નથી તેમજ મળેલ ગ્રાન્ટ ઓડિટ તારીખ સુધી વણવપરાયેલ રહેવા પામેલ હતી.

અ.નં	વર્ષ	વા.નં.	ઉ.સી.	આવક	એકંદરે કુલ
૧	૨૦૧૧-૧૨	યુનિ.ફંડ	૧,૬૯,૬૯૧		૧,૬૯,૬૯૧
૨	૨૦૧૨-૧૩	એન૩૪૫	૭,૮૯૧		૭,૮૯૧
૩	૨૦૧૨-૧૩	એન૩૫૦	૫,૮૦,૫૦૦		૫,૮૦,૫૦૦
૪	૨૦૧૩-૧૪	એન૩૯૪	૩૦,૦૦૦		૩૦,૦૦૦
૫	૨૦૧૩-૧૪	એન૩૯૮	૭૦,૦૦૦		૭૦,૦૦૦
૬	૨૦૧૪-૧૫	એન૩૧૭	૪૦,૦૦૦		૪૦,૦૦૦
૭	૨૦૧૪-૧૫	એન૩૧૮	૩,૦૧,૨૫૪		૩,૦૧,૨૫૪
૮	૨૦૧૪-૧૫	એન૩૨૨	૬૭,૦૦૦		૬૭,૦૦૦
૯	૨૦૧૫-૧૬	એન ૩૪૩		૮૦,૦૦૦	૮૦,૦૦૦
૧૦	૨૦૧૫-૧૬	એન૩૪૬		૨,૫૦,૬૪૦	૨,૫૦,૬૪૦
૧૧	૨૦૧૫-૧૬	એન૩૪૭		૨,૮૬૦	૨,૮૬૦
૧૨	૨૦૧૫-૧૬	એન૩૪૮		૩,૪૫,૦૦૦	૩,૪૫,૦૦૦
૧૩	૨૦૧૫-૧૬	એન૩૪૯		૧૫,૦૦૦	૧૫,૦૦૦
૧૪	૨૦૧૫-૧૬	એન૩૫૦		૨,૫૦,૬૪૦	૨,૫૦,૬૪૦
૧૫	૨૦૧૫-૧૬	એન૩૬૫		૮,૮૭૮	૮,૮૭૮
૧૬	૨૦૧૫-૧૬	એન૩૬૫		૨,૪૦,૦૦૦	૨,૪૦,૦૦૦
		કુલ-	૧૨,૬૬,૩૩૬	૧૧,૯૩,૧૧૮	૨૪,૫૯,૪૫૪

આમ, ઉક્ત વિગતેની તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ જમા રહેલ રૂ.૨૪,૫૯,૪૫૪/- ની Untrace Grant ની વિગતો મેળવી જે તે હેતુ માટે ઉપયોગ કરવા ઓડીટ સુચન છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૮ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૧૮

ટીચુકલ્ચર પ્રોજેક્ટનો ખર્ચ અન્ય સદર ખાતે ઉધારવા બાબત

ધી સુરત ડિસ્ટ્રીક્ટ કો.ઓપરેટીવ લેન્ડ મોરગેજ બેન્ક તરફથી રૂ.૩૦.૦૦ લાખનું અનુદાન ટીચુકલ્ચર લેબોરેટરી, વિભાગીય શેરડી સંશોધન કેન્દ્ર, કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીને આપેલ હતું. આ રકમનું અલગ બેન્ક એકાઉન્ટ રટેટ બેન્ક ઓફ ઇન્ડિયામાં ખોલાવેલ હતું. તેમજ ટીચુકલ્ચર પ્રોજેક્ટનાં આવક-ખર્ચના હિસાબો અલગ નિભાવવાના હતા. નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ વર્ષમાં ટીચુકલ્ચર પ્રોજેક્ટના હિસાબો અને વાઉચર ક્ષાઇલની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબના ખર્ચાઓ ટીચુકલ્ચર પ્રોજેક્ટના હોવા છતાં પ્લાન સદર ખાતે કરવામાં આવેલ હતા. જે અંગે મેળવેલ મંજૂરીની વિગત રજુ કરેલ ન હતી. તેમજ આ પ્રોજેક્ટના આવક-ખર્ચ ટીચુકલ્ચર પ્રોજેક્ટના સદરે સરભર કરી ઓડીટને બાણ કરાવવી રહે.

અ.નં.	વા.નં/તારીખ	ખર્ચની વિગત	સદર	રકમ રૂ.
૧	૧૨૩/૪-૮-૨૦૧૫	કર્મચારી પગાર	૧૨૦૩૫	૨૪,૧૫૫
૨	૧૪૬/૨૫-૮-૨૦૧૫	એ.સી.સીપેરીંગ	૧૨૦૩૫	૮,૭૫૦
૩	૧૧૮૪/૧૩-૫-૨૦૧૫	એ.સી.સીપેરીંગ, પીળી માટી	૨૦૧૧-૧	૬,૩૧૫
૪	૪૪૪/૪-૩-૨૦૧૬	મજુરો	૨૦૧૧-૧	૪૧,૧૭૫
૫	૪૮૧/૧૮-૩-૨૦૧૬	મજુરો	૨૦૧૧-૧	૫૦,૧૨૫
૬	૧૪૪/૧૮-૬-૨૦૧૫	મજુરો	૮૫૧૦એન૩૩	૨૩,૭૦૦
૭	૩૭૭/૪-૨-૨૦૧૬	મજુરો	૧૨૦૧૮	૩૦,૫૫૦
૮	૧૧૮૫/૧૩-૫-૨૦૧૫	પીળી માટી	૫૦૧૧	૧૮,૫૦૦
		કુલ		૨,૦૩,૨૭૦

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૨ ના જવાબમાં આધારો રજુ કરેલ ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

ફકરા નં. ૧૯**કેશબુકમાં દર્શાવેલ બેન્ક સિલકની બેન્ક પાસબુક સાથે મેળવણાં બાબત****૧. કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડિયાપાડા**

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડિયાપાડાની કેશબુક અને બેન્ક પાસબુકની ચકાસણી કરતા સંસ્થાની તા.૩૧-૦૩-૨૦૧૬ ના રોજની સ્થિતિ નીચે મુજબ બેવા મળેલ હતી.

(૧) રીવોલ્વીંગ ફંડ

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂ.
૧	બેન્ક પાસબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બંધ સિલક	૭૮,૪૩,૬૨
૨	કેશબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બેંકની બંધ સિલક	૮,૧૯,૨૮૬
૩	તફાવત	૩૪,૮૨૪

(૨) પ્લાન યોજના

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂ.
૧	બેન્ક પાસબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બંધ સિલક	૧,૭૮૫
૨	કેશબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બેંકની બંધ સિલક	૩,૧૬,૬૨૮
૩	તફાવત	૩,૧૪,૮૩૩

(૩) કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂ.
૧	બેન્ક પાસબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બંધ સિલક	૨૦,૮૮,૪૮૬
૨	કેશબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બેંકની બંધ સિલક	૩૨,૮૮,૬૮૨
૩	તફાવત	૧૧,૮૦,૨૦૬

ઉપરોક્ત જણાવેલ મુજબ બેન્ક પાસબુકની સિલક તથા કેશબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજની બેંકની સિલક વચ્ચે તફાવત રહેવા પામેલ છે. ઉક્ત તફાવત અંગે જરૂરી રીકન્સિલેશન પત્રક સહ તફાવતના કારણો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવા જણાવેલ હોવા છતાં રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૯૩ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

૨. ગણદેવી ફળ સંશોધન કેન્દ્રની કેશબુક અને પાસબુક વચ્ચેના તફાવત બાબત

સને ૨૦૧૫-૨૦૧૬ ના વર્ષ ના કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી ના ઓડિટ દરમિયાન ગણદેવી ફળકેન્દ્ર ની કેશબુક અને બેન્ક ની પાસબુક ની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબનો તફાવત જણાયેલ છે.

અ.નં.	S.B.I. પાસબુકની વિગત	રકમ રૂ.
૧	S.B.I પાસબુક A/C NO ૮૭૮૭૭૮ મુજબ બંધ સિલક (તા.૩૧.૦૩.૧૬)	૧૮,૩૯,૪૮૩/-
૨	કેશબુક મુજબ બંધ સિલક	૫,૮૬૭/-
૩	તફાવત	૧૮,૩૩,૫૧૬/-

આમ, ઉપરોક્ત વિગતે કેશબુક અને પાસબુક વચ્ચે રૂ.૧૮,૩૩,૫૧૬/-ના તફાવત અંગે જરૂરી રીકન્સિલેશન પત્રક સહ તફાવતના કારણો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવા જણાવેલ હોવા છતાં રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૫ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

૩. કોલેજ ફાર્મ(સરચ) નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમ્યાન શાખાની કેશબુકમાં દર્શાવેલ બેન્ક સિલક તથા રજુ કરેલ રેટેટ બેન્ક ઓફ ઈન્ડિયાના બેન્ક એકાઉન્ટ નંબર ૩૩૩૧૫૯૬૭૭૮ તથા ૩૫૩૦૦૯૨૭૫૮૧ (ફરેટ એન્ટ્રી તા.૨૧.૧૦.૧૫)ની બેન્ક સિલકની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની રિથિતિ જેવા મળેલ હતી.

ઉઘડતી સિલક (૧.૪.૨૦૧૫)

ક્રમ	વિગત	કેશબુક મુજબ બજેટ સદર ૨૭૦૪-૫૫ (૧) ૩૧૨૬-૧	કેશબુક મુજબ બજેટ સદર ૯૫૧૦ એન-૧	કુલ બેન્ક સિલક
૧	કેશબુક મુજબ બેન્ક સિલક તા.૧.૪.૧૫ નાં રોજની ઉઘડતી સિલક	૧,૦૦૦.૦૦	૦.૦૦	૧,૦૦૦.૦૦
૨	બેન્ક પાસબુક મુજબ સિલક તા.૧.૪.૧૫ નાં રોજની ઉઘડતી સિલક	૨,૭૯૦.૦૦	૦.૦૦	૨,૭૯૦.૦૦
૩	તક્ષાવત	૧,૭૯૦.૦૦	૦.૦૦	૧,૭૯૦.૦૦

બંધ સિલક (૩૧.૩.૧૬)

ક્રમ	વિગત	કેશબુક મુજબ બજેટ સદર ૨૭૦૪-૫૫ (૧) ૩૧૨૬-૧	કેશબુક મુજબ બજેટ સદર ૯૫૧૦ એન-૧	કુલ બેન્ક સિલક
૧	કેશબુક મુજબ બેન્ક સિલક તા.૩૧.૩.૧૬ નાં રોજની બંધ સિલક	૧,૦૦૦.૦૦	૧,૦૦૦.૦૦	૨,૦૦૦.૦૦
૨	બેન્ક પાસબુક મુજબ સિલક તા.૩૧.૩.૧૬ નાં રોજની બંધ સિલક	૯૫,૨૯૩.૦૦	૬૫,૮૯૯.૦૦	૧,૬૧,૧૯૨.૦૦
૩	તક્ષાવત	૯૪,૨૯૩.૦૦	૬૪,૮૯૯.૦૦	૧,૫૯,૧૯૨.૦૦

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષમાં સંરચાની બેન્ક પાસબુક મુજબની સિલક તથા કેશબુકમાં દર્શાવેલ બેન્ક સિલક વચ્ચે ઉઘડતી સિલકમાં રૂ.૧,૭૯૦/- તથા બંધ સિલકમાં રૂ.૧,૫૯,૧૯૨/- નો તક્ષાવત જેવા મળેલ છે. જે અંગે જરૂરી મેળવણાં કરી તક્ષાવતનાં કારણો શોધવા રહે.

સંરચાએ પ્રા.વાંધા. નં- ૨/૧૯.૦૯.૧૯ નો જવાબ આપેલ નથી.

૪. મેગાસીડ યુનીટ-નવસારી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમ્યાન મેગાસીડ યુનીટ ના કેશબુકની રજુ કરેલ પાસબુક બેંકખાતા નં ૩૩૨૧૪૩૬૩૨૧૯ ની પાસબુક સાથે ચકાસણી કરતા સંરચાની તા.૩૧-૦૩-૧૬ ના રોજ નીચે મુજબ રિથિતિ જેવા મળેલ હતી.

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂા.
૧	બેન્ક પાસબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બંધસિલક	૫,૧૯,૦૯૯
૨	કેશબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બેન્કની બંધસિલક	૧,૦૦૧
૩	તક્ષાવત	૫,૧૮,૦૯૯

મેગાસીડ યુનીટ-નવસારીની બેન્ક પાસબુકની સિલક તથા કેશબુકની તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બંધસિલક વચ્ચે રૂા.૫,૧૮,૦૯૯/- નો તક્ષાવત રહેવા પામેલ છે. જે તક્ષાવતના મેળવણા કરી કેશબુકમાં જરૂરી નોંધ કરી ખાતરી કરાવવી રહે. તેમજ તા.૩૧.૩.૧૬ ના રોજ કેશબુક સક્ષમ સત્તાધિકારીની સહીથી પ્રમાણિત નથી. જે પ્રમાણિત કરી ખાતરી કરાવવામાં આવેલ નથી.

રીવોલ્વીંગ ફંડ કેશબુકની રજુ કરેલ પાસબુક બેંકખાતા નં.- ૮૮૮૧૨૦૭૩૧૦૯ ની પાસબુક સાથે ચકાસણી કરતા સંરચાની તા.૩૧-૦૩-૨૦૧૬ ના રોજ નીચે મુજબ રિથિતિ જેવા મળેલ હતી.

ક્રમ	વિગત	રકમ રૂા.
૧	બેન્ક પાસબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બંધસિલક	૩૦,૨૪૪
૨	કેશબુક મુજબ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બેન્કની બંધસિલક	૧,૦૦૨
૩	તફાવત	૨૯,૨૪૨

ઉપર જણાવ્યા મુજબ બેન્ક પાસબુકની સિલક તથા કેશબુકની તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ નાં રોજની બંધસિલક વચ્ચે રૂા.૨૯૨૪૨/- નો તફાવત રહેવા પામેલ છે. જે તફાવતના મેળવણા કરી કેશબુકમાં જરૂરી નોંધ કરવી રહે. તેમજ તા.૩૧.૩.૧૬ ના રોજ કેશબુક સક્ષમ સત્તાધિકારીની સહીથી પ્રમાણિત નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વાંધા.નં-૨૧ તા.૧૧/૧૨/૧૯ નો જવાબ આપેલ નથી.

પ.પ્રાદેશિક યોજા સંશોધન કેન્દ્ર-વ્યારા, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના યોજા સંશોધન કેન્દ્ર વ્યારાના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમ્યાન સંસ્થાની કેશબુક તથા બેંક ખાતા નંબર - ૩૩૧૭૩૧૬૭૮૪૩ ની પાસબુક સાથે ચકાસણી કરતા સંસ્થાની તા.૩૧-૦૩-૨૦૧૬ ના રોજ નીચે મુજબ રિથિતિ બેવા મળેલ હતી.

ક્રમ	વિગત- એન.એ.યુ. હંડ	રકમ રૂા.
૧	બેન્ક પાસબુક મુજબ તા.૩૧/૩/૧૬ નાં રોજની બંધસિલક	૪,૪૨,૨૫૦
૨	કેશબુક મુજબ તા.૩૧/૩/૧૬ નાં રોજની (બેન્ક ખાતાની) બંધસિલક	૧૦૦
૩	તફાવત	૪,૪૨,૧૫૦

ઉપરોક્ત જણાવેલ મુજબ બેન્ક પાસબુકની સિલક તથા રીવોલ્વીંગ હંડ કેશબુક મુજબ તા.૩૧/૩/૧૬ નાં રોજની બેંકની બંધસિલક વચ્ચે રૂા.૪,૪૨,૧૫૦/- નો તફાવત રહેવા પામેલ છે. જેના તફાવતના કારણો શોધી પાસબુક સાથે મેળવણું કરી તફાવત દૂર કરી આધારસહ ખાત્રી કરાવેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાંધા નં-૦૭/૦૬.૧૧.૧૯ ના જવાબમાં મેળવણા અંગેની નોંધ કેશબુકમાં કરી આધારસહ ખાત્રી કરાવેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

ક.કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીની કચેરી - નવસારી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમ્યાન બાંધકામ શાખાની કેશબુક અને રજુ કરેલ પાસબુકમાં નીચે મુજબનો તફાવત હોય તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ તફાવતના મેળવણા કરી મેળવણાં પત્રક સહ તફાવત અંગે જરૂરી નોંધ કેશબુકમાં કરાવવી રહે.

અ. નં	હંડ	ખાતા નં	પાસબુક મુજબ બંધ સિલક	કેશબુક મુજબ બંધ સિલક	તફાવત
૧	એન. એ. યુ	૩૩૧૭૯૩૫૪૦૨૧	૨૭,૩૧,૧૯૬.૭૫	૧૦૦૦.૦૦	૨૭,૩૦,૧૯૬.૭૫
૨	રીવોલ્વીંગ	૩૫૪૦૫૯૬૦૫૩૧	૮૯૭.૦૦	૧૦૦૦.૦૦	-૧૦૩.૦૦

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૮ ના જવાબમાં રજુ કરેલ બેન્ક મેળવણા સાથે તફાવતની રકમ મેળમાં ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય.

ફકરા નં. ૨૦

સંસ્થા વ્હારા કરવામાં આવેલ ફીક્ષ ડિપોઝીટની રકમને કેશબુકમાં ખર્ચ તરીકે દર્શાવી હિસાબ બહાર લઇ જવા બાબત તેમજ કેશબુકના હિસાબોના મેળવણા બાબત

કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-વઘઇ

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન શાખાની આઇ.સી.એ.આર. રીવોલ્વીંગ કેશબુકની (સદર ૨૦૭૬-૧૪) બેન્ક એકાઉન્ટ નંબર ૧૦૬૮૨૧૧૧૦૭૨ ની પાસબુક સાથે ચકાસણી કરતા સંસ્થાએ તા.૨૦/૦૨/૨૦૧૬ ના રોજ ચેક નં. ૪૭૭૯૪૮ થી રૂ.૧૫,૦૦,૦૦૦/- ફીક્ષ ડિપોઝીટ બનાવેલ છે. પરંતુ સંસ્થાએ કેશબુકમાં બનાવેલ ફીક્ષ ડિપોઝીટને ખર્ચ તરીકે હિસાબી અસર આપેલ છે. જેથી રૂ.૧૫,૦૦,૦૦૦/- હિસાબ બહાર રહેવા પામેલ છે. સંસ્થાએ કેશબુકમાં ફીક્ષ ડિપોઝીટની રકમને કુલ સિલકમાંથી કાઢી નાંખવામાં આવેલ છે. સંસ્થાએ રૂ.૧૫,૦૦,૦૦૦/- હિસાબમાં દર્શાવ્યા વગર તા.૩૧.૩.૨૦૧૬ ના રોજ કેશબુકમાં હિસાબ બંધ કરેલ છે. જે અંગે હિસાબી નોંધો સુધારી ફીક્ષ ડિપોઝીટની જરૂરી હિસાબી અસરો આપવી રહે.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન શાખાની આઇ.સી.એ.આર. રીવોલ્વીંગ કેશબુકની (સદર ૨૦૭૬-૧૪) બેન્ક એકાઉન્ટ નંબર ૧૦૬૮૨૧૧૧૦૭૨ ની પાસબુક સાથે ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ બંધ સિલકનો તફાવત જોવા મળેલ છે.

તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજનું બેંક પાસબુક અને કેશબુક મેળવણા પત્રક

ક્રમ	વિગત	બચત ખાતું	ફીક્ષ ડીપોઝીટ ખાતું	કુલ
૧	કેશબુક મુજબની બંધ સિલક	૧૧,૩૮,૮૩૧.૦૦	૦૦.૦૦	૧૧,૩૮,૮૩૧.૦૦
૨	બેન્ક પાસબુક મુજબની બંધ સિલક	૧૧,૬૫,૮૫૧.૦૦	૧૫,૦૦,૦૦૦.૦૦	૨૬,૬૫,૮૫૧.૦૦
૩	કુલ તફાવત	૨૭,૦૨૦.૦૦	૧૫,૦૦,૦૦૦.૦૦	૧૫,૨૭,૦૨૦.૦૦

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૮/૧૦.૧૦.૨૦૧૮ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

ફકરા નં. ૨૧

કોલેજ ફાર્મ ખાતે કામ કરતા દૈનિક મજૂરોને લઘુત્તમ વેતન ચુકવણીમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત

૧. સહ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક, ચોખા સંશોધન કેન્દ્ર-વ્યારા

૨. એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર - કોલેજ ફાર્મ

કૃષિ યુનિવર્સિટી, નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના અન્વેષણ દરમ્યાન વાર્ષિક ફાઈલ અને દૈનિક મજૂર મસ્ટર/હાજરી પત્રકની ચકાસણી કરતા વર્ષ દરમ્યાન સામેલ પરિશિષ્ટ- ૪ મુજબ કુલ રૂ. ૧૭,૬૬,૨૫૦.૦૦ સહ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક, ચોખા સંશોધન કેન્દ્ર-વ્યારા અને પરિશિષ્ટ- ૫ મુજબ એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર - કોલેજ ફાર્મ દ્વારા રૂ.૧૬,૩૮,૨૨૫/- મળી કુલ રૂ.૩૪,૪૧,૬૫૦/- નું ચુકવણુ દૈનિક મજૂરોને લઘુત્તમ વેતન તરીકે ચુકવેલ હતા.

નાણા વિભાગના જહેરનામા નં.એન/જીએન/૨૬/તીજેઆર/૧૦૦૩/એમપીઆર/૭૧૪/૨ તા.૦૮/૦૮/૦૩ અનુસાર રૂ.૧,૫૦૦/- થી વધુ રકમના ચુકવણા A/c payee ના શેરાવાળા ચેકથી કરવાનું ઠરાવેલ છે. કેન્દ્ર ખાતે દૈનિક કામે રોકાયેલ ખેતમજૂરોને સને ૨૦૧૫-૧૬ માં સામેલ પરિશિષ્ટ મુજબ રૂ. ૩૪,૪૧,૬૫૦/- નું લઘુત્તમ વેતન તરીકે રોકડેથી ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું, તેમજ એક પણ ખેતમજૂરોના અંગૂઠાની છાપની સામે અધિકારી દ્વારા સહીથી પ્રમાણિત કરી અંગૂઠાની છાપ ઓળખવામાં આવેલ નથી. આમ, ખેતમજૂરોને ચુકવણામાં આવેલ લઘુત્તમ વેતન ખેતમજૂરોને મળ્યા અંગેની ખાત્રી થઈ શકતી નથી. તેમજ દૈનિક હાજરી પત્રક/મસ્ટરમાં દર્શાવેલ ખેતમજૂરોની સંખ્યાની યોગ્યતાની ખાત્રી થઈ શકેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વા. નં-૪ તા.૧૮.૦૮.૨૦૧૬ જવાબ આપેલ છે, જે પાસાની વિગતે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાંધા.નં- ૧૨ તા.૦૮.૧૧.૧૬ ના જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧૭,૬૬,૨૫૦.૦૦+૧૬,૭૫,૪૦૦.૦૦=૩૪,૪૧,૬૫૦/-

પરિશિષ્ટ નં. ૪ ચોકડેથી ચૂકવેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.ક્ર.	સદર	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	સમયગાળો	ખેતમજુર ની સંખ્યા
સહ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક યોજા સંશોધન કેન્દ્ર વ્યારા					
૧	૩૧૨૬-૧	૨૬૯/ ૧૮.૪.૧૫	૨૬,૯૨૫.૦૦	૧.૪.૧૫ થી ૧૫.૪.૧૫	૧૭૯.૫
૨	૩૧૨૬-૧	૮૩૦/ ૫.૫.૧૫	૧૩,૬૫૦.૦૦	૧૬.૪.૧૫ થી ૩૦.૪.૧૫	૮૧
૩	૩૧૨૬-૧	૧૪૦૯/ ૧૯.૫.૧૫	૧૪,૪૦૦.૦૦	૧.૫.૧૫ થી ૧૫.૫.૧૫	૮૬
૪	૩૧૨૬-૧	૨૦૩૦/ ૩.૬.૧૫	૨૪,૩૦૦.૦૦	૧૬.૫.૧૫ થી ૩૧.૫.૧૫	૧૬૨
૫	૩૧૨૬-૧	૨૧૪૯/ ૧૮.૬.૧૫	૧૭,૬૨૫.૦૦	૧.૬.૧૫ થી ૧૫.૬.૧૫	૧૧૭.૫
૬	૩૧૨૬-૧	૩૪૮૮/ ૩.૭.૧૫	૧૬,૬૫૦.૦૦	૧૬.૬.૧૫ થી ૩૦.૬.૧૫	૧૧૧
૭	૩૧૨૬-૧	૪૩૪૫/ ૨૧.૭.૧૫	૨૦,૧૦૦.૦૦	૧.૭.૧૫ થી ૧૫.૭.૧૫	૧૩૪
૮	૩૧૨૬-૧	૫૦૬૩/ ૪.૮.૧૫	૮,૨૫૦.૦૦	૧૬.૭.૧૫ થી ૩૧.૭.૧૫	૫૫
૯	૩૧૨૬-૧	૫૭૪૧/ ૨૦.૮.૧૫	૯,૦૦૦.૦૦	૧.૮.૧૫ થી ૧૫.૮.૧૫	૬૦
૧૦	૩૧૨૬-૧	૬૨૮૭/ ૩.૯.૧૫	૧૩,૮૭૫.૦૦	૧૬.૮.૧૫ થી ૩૧.૮.૧૫	૮૨.૫
૧૧	૩૧૨૬-૧	૭૦૯૫/ ૧૮.૯.૧૫	૧૬,૯૫૦.૦૦	૧.૯.૧૫ થી ૧૫.૯.૧૫	૧૧૩
૧૨	૩૧૨૬-૧	૭૭૯૮/ ૩.૧૦.૧૫	૫,૭૦૦.૦૦	૧૬.૯.૧૫ થી ૩૦.૯.૧૫	૩૮
૧૩	૩૧૨૬-૧	૮૬૪૭/ ૧૭.૧૦.૧૫	૧૬,૯૫૦.૦૦	૧.૧૦.૧૫ થી ૧૫.૧૦.૧૫	૧૧૩
૧૪	૩૧૨૬-૧	૯૪૯૮/ ૪.૧૧.૧૫	૧૨,૭૫૦.૦૦	૧૬.૧૦.૧૫ થી ૩૧.૧૦.૧૫	૮૫
૧૫	૩૧૨૬-૧	૧૦૨૭૩/ ૧૭.૧૧.૧૫	૧૪,૮૫૦.૦૦	૧.૧૧.૧૫ થી ૧૫.૧૧.૧૫	૮૯
૧૬	૩૧૨૬-૧	૧૧૧૨૪/ ૪.૧૨.૧૫	૧૮,૦૦૦.૦૦	૧૬.૧૧.૧૫ થી ૩૦.૧૧.૧૫	૧૨૦
૧૭	૩૧૨૬-૧	૧૬૮ ૧૭.૧૨.૧૫	૩૩,૩૦૦.૦૦	૧.૧૨.૧૫ થી ૧૫.૧૨.૧૫	૨૨૨
૧૮	૩૧૨૬-૧	૧૨૬૦૭/૪.૧.૧૬	૧૭,૮૫૦.૦૦	૧૬.૧૨.૧૫ થી ૩૧.૧૨.૧૫	૧૧૯
૧૯	૩૧૨૬-૧	૧૩૩૮૯/૧૮.૧.૧૬	૩૧,૨૦૦.૦૦	૧.૧.૧૬ થી ૧૫.૧.૧૬	૨૦૮
૨૦	૩૧૨૬-૧	૧૪૧૬૧/૪.૨.૧૬	૨૧,૮૨૫.૦૦	૧૬.૧.૧૬ થી ૩૧.૧.૧૬	૧૪૫.૫
૨૧	૩૧૨૬-૧	૧૪૯૭૮/ ૧૫.૨.૧૬	૧૪,૪૦૦.૦૦	૧.૨.૧૬ થી ૧૫.૨.૧૬	૮૬
૨૨	૩૧૨૬-૧	૧૫૯૬૨/ ૩.૩.૧૬	૩૬,૯૭૫.૦૦	૧૬.૨.૧૬ થી ૨૯.૨.૧૬	૨૪૬.૫
૨૩	૩૧૨૬-૧	૧૬૯૨૦/ ૧૮.૩.૧૬	૩૦,૭૫૦.૦૦	૧.૩.૧૬ થી ૧૫.૩.૧૬	૨૦૫
૨૪	૯૫૧૦- એન- ૧	૧૫/૧૮.૪.૧૫	૬૭,૫૭૫.૦૦	૧.૪.૧૫ થી ૧૫.૪.૧૫	૪૫૦.૫
૨૫	૯૫૧૦- એન- ૧	૫૭/૫.૫.૧૫	૫૦,૫૫૦.૦૦	૧૬.૪.૧૫ થી ૩૦.૪.૧૫	૩૩૭
૨૬	૯૫૧૦- એન- ૧	૩૦/૨૧.૫.૧૫	૩૨,૮૫૦.૦૦	૧.૫.૧૫ થી ૧૫.૫.૧૫	૨૧૯
૨૭	૯૫૧૦- એન- ૧	૯૫/૩.૭.૧૫	૩૦,૦૦૦.૦૦	૧૬.૫.૧૫ થી ૩૧.૫.૧૫	૨૦૦
૨૮	૯૫૧૦- એન- ૧	૫૦/૧૮.૬.૧૫	૨૯,૧૦૦.૦૦	૧.૬.૧૫ થી ૧૫.૬.૧૫	૧૮૪
૨૯	૯૫૧૦- એન- ૧	૧૮૨/૩.૭.૧૫	૨૧,૯૦૦.૦૦	૧૬.૬.૧૫ થી ૩૦.૬.૧૫	૧૪૬
૩૦	૯૫૧૦- એન- ૧	૨૩૯/૨૧.૭.૧૫	૩૦,૬૦૦.૦૦	૧.૭.૧૫ થી ૧૫.૭.૧૫	૨૦૪
૩૧	૯૫૧૦- એન- ૧	૨૬૭/૪.૮.૧૫	૧૭,૫૫૦.૦૦	૧૬.૭.૧૫ થી ૩૧.૭.૧૫	૧૧૭
૩૨	૯૫૧૦- એન- ૧	૩૮૩/૧૮.૯.૧૫	૧૭,૪૦૦.૦૦	૧.૯.૧૫ થી ૧૫.૯.૧૫	૧૧૬
૩૩	૯૫૧૦- એન- ૧	૪૩૦/૪.૧૦.૧૫	૩,૬૦૦.૦૦	૧૬.૯.૧૫ થી ૩૦.૯.૧૫	૨૪
૩૪	૯૫૧૦- એન- ૧	૧૪૩/૧૯.૧૦.૧૫	૬,૫૨૫.૦૦	૧.૧૦.૧૫ થી ૧૫.૧૦.૧૫	૪૩.૫
૩૫	૯૫૧૦- એન- ૧	૫૧૦/૪.૧૧.૧૫	૧,૨૦૦.૦૦	૧૬.૧૦.૧૫ થી ૩૧.૧૦.૧૫	૮
૩૬	૯૫૧૦- એન- ૧	૫૪૧/૧૭.૧૧.૧૫	૨,૧૦૦.૦૦	૧.૧૧.૧૫ થી ૧૫.૧૧.૧૫	૧૪

૩૭	૯૫૧૦- એન- ૧	૫૮૪/૪.૧૨.૧૫	૪,૬૫૦.૦૦	૧૬.૧૧.૧૫ થી ૩૦.૧૧.૧૫	૩૧
૩૮	૯૫૧૦- એન- ૧	૧૮૫/૧૭.૧૨.૧૫	૩૦,૭૫૦.૦૦	૧.૧૨.૧૫ થી ૧૫.૧૨.૧૫	૨૦૫
૩૯	૯૫૧૦- એન- ૧	૬૫૩/૨.૧.૧૬	૮૪,૨૨૫.૦૦	૧૬.૧૨.૧૫ થી ૩૧.૧૨.૧૫	૫૬૧.૫
૪૦	૯૫૧૦- એન- ૧	૨૦૮/૨૦/૧/૧૬	૫૭,૫૨૫.૦૦	૧.૧.૧૬ થી ૧૫.૧.૧૬	૩૮૩.૫
૪૧	૯૫૧૦- એન- ૧	૭૩૧/૩.૨.૧૬	૬૧,૮૭૫.૦૦	૧૬.૧.૧૬ થી ૩૧.૧.૧૬	૪૧૨.૫
૪૨	૯૫૧૦- એન- ૧	૭૬૧/૧૯.૨.૧૬	૫૮,૨૦૦.૦૦	૧.૨.૧૬ થી ૧૫.૨.૧૬	૩૮૮
૪૩	૯૫૧૦- એન- ૧	૮૨૬/૫.૩.૧૬	૩૦,૧૫૦.૦૦	૧૬.૨.૧૬ થી ૨૯.૨.૧૬	૨૦૧
૪૪	૯૫૧૦- એન- ૧	૮૭૪/૧૮.૩.૧૬	૪૯,૮૦૦.૦૦	૧.૩.૧૬ થી ૧૫.૩.૧૬	૩૩૨
૪૫	૯૫૧૦- એન- ૧	૯૩૬/ ૩૧.૩.૧૬	૨૯,૯૨૫.૦૦	૧૬.૩.૧૬ થી ૩૧.૩.૧૬	૧૯૯.૫
૪૬	૨૭૦૪-૫૫	૨૬૮/૧૮.૪.૧૫	૬,૯૭૫.૦૦	૧.૪.૧૫ થી ૧૫.૪.૧૫	૪૬.૫
૪૭	૨૭૦૪-૫૫	૮૨૯/૫.૫.૧૫	૧૦,૩૫૦.૦૦	૧૬.૪.૧૫ થી ૩૦.૪.૧૫	૬૯
૪૮	૨૭૦૪-૫૫	૧૪૧૦/૧૯.૫.૧૫	૪,૮૦૦.૦૦	૧.૫.૧૫ થી ૧૫.૫.૧૫	૩૨
૪૯	૨૭૦૪-૫૫	૨૦૨૯/૩.૬.૧૫	૩,૧૫૦.૦૦	૧૬.૫.૧૫ થી ૩૧.૫.૧૫	૨૧
૫૦	૨૭૦૪-૫૫	૪૮/૧૮.૬.૧૫	૨૭,૦૦૦.૦૦	૧.૬.૧૫ થી ૧૫.૬.૧૫	૧૮૦
૫૧	૨૭૦૪-૫૫	૩૫૬૭/૪.૭.૧૫	૨૯,૫૫૦.૦૦	૧૬.૬.૧૫ થી ૩૦.૬.૧૫	૧૯૭
૫૨	૨૭૦૪-૫૫	૪૩૪૬/૨૧.૭.૧૫	૩૯,૬૦૦.૦૦	૧.૭.૧૫ થી ૧૫.૭.૧૫	૨૬૪
૫૩	૨૭૦૪-૫૫	૫૦૬૨/૪.૮.૧૫	૪૮,૧૫૦.૦૦	૧૬.૭.૧૫ થી ૩૧.૭.૧૫	૩૨૧
૫૪	૨૭૦૪-૫૫	૫૭૪૨/૨૦.૮.૧૫	૪૬,૭૨૫.૦૦	૧.૮.૧૫ થી ૧૫.૮.૧૫	૩૧૧.૫
૫૫	૨૭૦૪-૫૫	૬૨૮૮/૨.૯.૧૫	૭૪,૪૭૫.૦૦	૧૬.૮.૧૫ થી ૩૧.૮.૧૫	૪૯૬.૫
૫૬	૨૭૦૪-૫૫	૭૦૯૬/૧૮.૯.૧૫	૬૨,૩૨૫.૦૦	૧.૯.૧૫ થી ૧૫.૯.૧૫	૪૧૫.૫
૫૭	૨૭૦૪-૫૫	૭૭૯૭/૩.૧.૧૫	૬૦,૧૫૦.૦૦	૧૬.૯.૧૫ થી ૩૦.૯.૧૫	૪૦૧
૫૮	૨૭૦૪-૫૫	૮૬૪૬/૧૭.૧૦.૧૫	૬૭,૮૦૦.૦૦	૧.૧૦.૧૫ થી ૧૫.૧૦.૧૫	૪૫૨
૫૯	૨૭૦૪-૫૫	૯૪૯૯/૪.૧૧.૧૫	૨૮,૩૫૦.૦૦	૧૬.૧૦.૧૫ થી ૩૧.૧૦.૧૫	૧૮૯
૬૦	૨૭૦૪-૫૫	૧૦૨૭૨/૧૭.૧૧.૧૫	૨૫,૮૦૦.૦૦	૧.૧૧.૧૫ થી ૧૫.૧૧.૧૫	૧૭૨
૬૧	૨૭૦૪-૫૫	૧૧૧૨૫/૪.૧૨.૧૫	૨૯,૦૨૫.૦૦	૧૬.૧૧.૧૫ થી ૩૦.૧૧.૧૫	૧૯૩.૫
૬૨	૨૭૦૪-૫૫	૧૬૭/૧૭.૧૨.૧૫	૧૦,૨૦૦.૦૦	૧.૧૨.૧૫ થી ૧૫.૧૨.૧૫	૬૮
૬૩	૨૭૦૪-૫૫	૧૯૦૨૮/૩૧.૩.૧૬	૩૭,૫૦૦.૦૦	૧૬.૩.૧૬ થી ૩૧.૩.૧૬	૨૫૦
૬૪		કુલ ૧	૧૭,૬૬,૨૫૦.૦૦		

પરિશિષ્ટ નં. ૫ મજૂરોને રોકડેથી ચુકવેલ રકમની વિગત દર્શાવતુ પત્રક.

અ.નં.	બજેટ સદર	વા.નં.	તારીખ	સમયગાળો	ખેત મજૂરની સંખ્યા	ચુકવેલ રકમ રૂ.
એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર - કોલેજ હામ						
૧	૧૨૩૦૩-૦૯	૨	૯/૪/૧૫	૧૬/૩/૨૦૧૫ થી ૩૧/૩/૨૦૧૫	૧૯	૨૩,૭૭૫.૦૦
૨	૧૨૩૦૩-૦૯	૩	૨૪/૪/૧૫	૧/૪/૨૦૧૫ થી ૧૫/૪/૨૦૧૫	૧૮	૧૯,૨૦૦.૦૦
૩	૧૨૦૧૫	૪	૨૪/૪/૧૫	૧/૪/૨૦૧૫ થી ૧૫/૪/૨૦૧૫	૩૩	૬૫,૨૫૦.૦૦
૪	૧૨૩૦૩-૦૯	૮૦૯	૬/૫/૧૫	૧૬/૪/૨૦૧૫ થી ૩૦/૪/૨૦૧૫	૨૦	૨૭,૯૦૦.૦૦
૫	૧૨૯૧૬	૮૧૦	૬/૫/૧૫	૧૬/૪/૨૦૧૫ થી ૩૦/૪/૨૦૧૫	૨૩	૨૭,૩૫૦.૦૦
૬	૧૨૦૧૫	૮૧૨	૬/૫/૧૫	૧૬/૪/૨૦૧૫ થી ૩૦/૪/૨૦૧૫	૩૭	૩૦,૦૦૦.૦૦
૭	૨૦૫૦	૮૧૧	૬/૫/૧૫	૧૬/૪/૨૦૧૫ થી ૩૦/૪/૨૦૧૫	૧૩	૧૨,૯૭૫.૦૦
૮	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૪૫૬	૨૧/૫/૧૫	૧/૫/૨૦૧૫ થી ૧૫/૫/૨૦૧૫	૧૩	૧૩,૩૫૦.૦૦
૯	૧૨૦૧૫	૧૪૫૪	૨૧/૫/૧૫	૧/૫/૨૦૧૫ થી ૧૫/૫/૨૦૧૫	૨૮	૩૨,૯૨૫.૦૦

૧૦	૧૨૦૧૫	૨૨૭૦	૬/૬/૧૫	૧૬/૫/૨૦૧૫ થી ૩૧/૫/૨૦૧૫	૨૫	૪૨,૯૦૦.૦૦
૧૧	૧૨૩૦૩-૦૯	૨૨૭૩	૬/૬/૧૫	૧૬/૫/૨૦૧૫ થી ૩૧/૫/૨૦૧૫	૧૯	૨૨,૫૦૦.૦૦
૧૨	૧૨૩૦૩-૦૯	૨૮૨૫	૧૮/૬/૧૫	૧/૬/૨૦૧૫ થી ૧૫/૬/૨૦૧૫	૧૯	૨૫,૮૦૦.૦૦
૧૩	૨૦૫૦	૨૮૨૨	૧૮/૬/૧૫	૧/૬/૨૦૧૫ થી ૧૫/૬/૨૦૧૫	૯	૧૧,૮૫૦.૦૦
૧૪	૫૦૦૮	૨૮૨૪	૧૮/૬/૧૫	૧/૬/૨૦૧૫ થી ૧૫/૬/૨૦૧૫	૧૨	૧૨,૯૫૫.૦૦
૧૫	૧૨૯૧૬	૨૮૨૧	૧૮/૬/૧૫	૧/૬/૨૦૧૫ થી ૧૫/૬/૨૦૧૫	૧૦	૧૨,૦૦૦.૦૦
૧૬	૧૨૯૦૮	૨૮૨૩	૧૮/૬/૧૫	૧/૬/૨૦૧૫ થી ૧૫/૬/૨૦૧૫	૩૧	૩૧,૫૫૫.૦૦
૧૭	૧૨૩૦૩-૦૯	૩૫૩૩	૪/૭/૧૫	૧૬/૬/૨૦૧૫ થી ૩૦/૬/૨૦૧૫	૧૬	૧૪,૫૫૦.૦૦
૧૮	૧૨૯૦૮	૩૫૩૨	૪/૭/૧૫	૧૬/૬/૨૦૧૫ થી ૩૦/૬/૨૦૧૫	૩૬	૩૯,૦૫૫.૦૦
૧૯	૫૦૦૮	૩૫૩૦	૪/૭/૧૫	૧૬/૬/૨૦૧૫ થી ૩૦/૬/૨૦૧૫	૧૭	૧૬,૯૫૦.૦૦
૨૦	૧૨૯૦૮	૪૩૮૭	૨૨/૭/૧૫	૧/૭/૨૦૧૫ થી ૧૫/૭/૨૦૧૫	૪૫	૬૭,૨૫૫.૦૦
૨૧	૧૨૯૧૬	૪૩૮૮	૨૨/૭/૧૫	૧/૭/૨૦૧૫ થી ૧૫/૭/૨૦૧૫	૧૨	૧૮,૩૦૦.૦૦
૨૨	૧૨૩૦૩-૦૯	૪૩૮૯	૨૨/૭/૧૫	૧/૭/૨૦૧૫ થી ૧૫/૭/૨૦૧૫	૬	૧૦,૮૦૦.૦૦
૨૩	૭૦૦૩	૫૦૦૭	૪/૮/૧૫	૧૬/૭/૨૦૧૫ થી ૩૧/૭/૨૦૧૫	૪૩	૪૫,૬૦૦.૦૦
૨૪	૧૨૩૦૩-૦૯	૫૦૧૨	૪/૮/૧૫	૧૬/૭/૨૦૧૫ થી ૩૧/૭/૨૦૧૫	૬	૧૦,૪૨૫.૦૦
૨૫	૭૦૦૩	૫૮૧૩	૨૧/૮/૧૫	૧/૮/૨૦૧૫ થી ૧૫/૮/૨૦૧૫	૨૬	૪૪,૩૨૫.૦૦
૨૬	૧૨૩૦૩-૦૯	૫૮૧૫	૨૧/૮/૧૫	૧/૮/૨૦૧૫ થી ૧૫/૮/૨૦૧૫	૭	૧૨,૪૫૦.૦૦
૨૭	૫૦૦૮	૫૮૧૪	૨૧/૮/૧૫	૧/૮/૨૦૧૫ થી ૧૫/૮/૨૦૧૫	૧૨	૫,૪૭૫.૦૦
૨૮	૧૨૯૧૬	૫૮૧૬	૨૧/૮/૧૫	૧/૮/૨૦૧૫ થી ૧૫/૮/૨૦૧૫	૨૬	૨૭,૦૦૦.૦૦
૨૯	૧૨૯૧૬	૬૩૫૨	૩/૯/૧૫	૧૬/૮/૨૦૧૫ થી ૩૧/૮/૨૦૧૫	૪૮	૫૨,૮૦૦.૦૦
૩૦	૧૨૩૦૩-૦૯	૬૩૫૪	૩/૯/૧૫	૧૬/૮/૨૦૧૫ થી ૩૧/૮/૨૦૧૫	૬	૧૦,૫૫૫.૦૦
૩૧	૧૨૩૦૩-૦૯	૭૨૪૪	૨૨/૯/૧૫	૧/૯/૨૦૧૫ થી ૧૫/૯/૨૦૧૫	૬	૧૦,૫૦૦.૦૦
૩૨	૧૨૯૧૬	૭૨૪૫	૨૨/૯/૧૫	૧/૯/૨૦૧૫ થી ૧૫/૯/૨૦૧૫	૩૫	૨૭,૦૦૦.૦૦
૩૩	૫૦૦૮	૭૭૨૭	૩/૧૦/૧૫	૧૬/૯/૨૦૧૫ થી ૩૦/૯/૨૦૧૫	૧૮	૧૧,૮૫૦.૦૦
૩૪	૧૨૯૧૬	૭૭૨૮	૩/૧૦/૧૫	૧૬/૯/૨૦૧૫ થી ૩૦/૯/૨૦૧૫	૧૭	૧૭,૬૨૫.૦૦
૩૫	૧૨૩૦૩-૦૯	૭૭૨૯	૩/૧૦/૧૫	૧૬/૯/૨૦૧૫ થી ૩૦/૯/૨૦૧૫	૬	૧૦,૬૫૦.૦૦
૩૬	૧૨૯૪૬-સી	૭૭૩૧	૩/૧૦/૧૫	૧૬/૯/૨૦૧૫ થી ૩૦/૯/૨૦૧૫	૨૮	૩૦,૫૨૫.૦૦
૩૭	૧૨૩૦૩-૦૯	૮૭૦૪	૨૦/૧૦/૧૫	૧/૧૦/૨૦૧૫ થી ૧૫/૧૦/૨૦૧૫	૭	૧૧,૨૫૦.૦૦
૩૮	૧૮૧૨૫	૮૭૦૨	૨૦/૧૦/૧૫	૧/૧૦/૨૦૧૫ થી ૧૫/૧૦/૨૦૧૫	૨૫	૩૬,૯૦૦.૦૦
૩૯	૧૮૧૨૫	૯૪૫૨	૪/૧૧/૧૫	૧૬/૧૦/૨૦૧૫ થી ૩૧/૧૦/૨૦૧૫	૪૫	૫૫,૮૦૦.૦૦
૪૦	૧૨૩૦૩-૦૯	૯૪૫૫	૪/૧૧/૧૫	૧૬/૧૦/૨૦૧૫ થી ૩૧/૧૦/૨૦૧૫	૭	૧૧,૭૦૦.૦૦
૪૧	૧૨૯૧૬	૯૪૫૯	૪/૧૧/૧૫	૧૬/૧૦/૨૦૧૫ થી ૩૧/૧૦/૨૦૧૫	૧૫	૭,૯૫૦.૦૦
૪૨	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૦૩૮૦	૨૦/૧૧/૧૫	૧/૧૧/૨૦૧૫ થી ૧૫/૧૧/૨૦૧૫	૭	૧૧,૭૦૦.૦૦
૪૩	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૧૧૫૯	૭/૧૨/૧૫	૧૬/૧૧/૨૦૧૫ થી ૩૦/૧૧/૨૦૧૫	૮	૧૨,૪૫૦.૦૦
૪૪	૧૮૧૨૪	૧૧૨૧૯	૮/૧૨/૧૫	૧૬/૧૧/૨૦૧૫ થી ૩૦/૧૧/૨૦૧૫	૩૭	૪૭,૭૫૦.૦૦
૪૫	૧૮૧૨૪	૧૧૮૬૪	૧૯/૧૨/૧૫	૧/૧૨/૨૦૧૫ થી ૧૫/૧૨/૨૦૧૫	૪૬	૭૩,૩૦૦.૦૦
૪૬	૫૦૦૮	૧૧૮૬૬	૧૯/૧૨/૧૫	૧/૧૨/૨૦૧૫ થી ૧૫/૧૨/૨૦૧૫	૧૨	૨૦,૪૦૦.૦૦
૪૭	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૧૮૬૭	૧૯/૧૨/૧૫	૧/૧૨/૨૦૧૫ થી ૧૫/૧૨/૨૦૧૫	૨૩	૨૭,૮૦૦.૦૦
૪૮	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૨૪૯૦	૨/૧/૨૦૧૬	૧૬/૧૨/૨૦૧૫ થી ૩૧/૧૨/૨૦૧૫	૧૫	૨૬,૧૦૦.૦૦
૪૯	૧૮૧૨૪	૧૨૪૯૬	૨/૧/૨૦૧૬	૧૬/૧૨/૨૦૧૫ થી ૩૧/૧૨/૨૦૧૫	૩૨	૪૩,૮૦૦.૦૦
૫૦	૧૨૯૧૬	૧૨૪૯૨	૨/૧/૨૦૧૬	૧૬/૧૨/૨૦૧૫ થી ૩૧/૧૨/૨૦૧૫	૨૪	૨૮,૨૦૦.૦૦
૫૧	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૩૫૬૯	૨૧/૧/૨૦૧૬	૧/૧/૨૦૧૬ થી ૧૫/૧/૨૦૧૬	૧૨	૧૫,૫૦૦.૦૦
૫૨	૭૦૦૩	૧૩૫૬૦	૨૧/૧/૨૦૧૬	૧/૧/૨૦૧૬ થી ૧૫/૧/૨૦૧૬	૨૭	૨૪,૭૫૦.૦૦
૫૩	૭૦૦૩	૧૪૧૪૭	૩/૨/૨૦૧૬	૧૬/૧/૨૦૧૬ થી ૩૧/૧/૨૦૧૬	૩૧	૪૧,૪૦૦.૦૦
૫૪	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૪૧૪૧	૩/૨/૨૦૧૬	૧૬/૧/૨૦૧૬ થી ૩૧/૧/૨૦૧૬	૧૦	૧૬,૮૦૦.૦૦
૫૫	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૫૦૪૩	૧૮/૨/૨૦૧૬	૧/૨/૨૦૧૬ થી ૧૫/૨/૨૦૧૬	૯	૧૪,૭૦૦.૦૦
૫૬	૧૨૯૪૬-સી	૧૫૦૪૨	૧૮/૨/૨૦૧૬	૧/૨/૨૦૧૬ થી ૧૫/૨/૨૦૧૬	૨૭	૨૯,૦૨૫.૦૦
૫૭	૨૦૫૦	૧૫૮૯૫	૩/૩/૨૦૧૬	૧૬/૨/૨૦૧૬ થી ૨૯/૨/૨૦૧૬	૧૨	૧૪,૮૫૦.૦૦
૫૮	૧૨૯૧૬	૧૫૮૯૬	૩/૩/૨૦૧૬	૧૬/૨/૨૦૧૬ થી ૨૯/૨/૨૦૧૬	૫	૫,૨૫૦.૦૦
૫૯	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૫૮૯૮	૩/૩/૨૦૧૬	૧૬/૨/૨૦૧૬ થી ૨૯/૨/૨૦૧૬	૮	૧૪,૦૨૫.૦૦
૬૦	૧૨૯૪૬-સી	૧૫૮૯૯	૩/૩/૨૦૧૬	૧૬/૨/૨૦૧૬ થી ૨૯/૨/૨૦૧૬	૩૩	૪૨,૦૭૫.૦૦

૬૧	૧૨૯૧૬	૧૬૯૦૧	૧૮/૩/૨૦૧૬	૧/૩/૨૦૧૬ થી ૧૫/૩/૨૦૧૬	૧૧	૧૨,૭૫૦.૦૦
૬૨	૨૦૫૦	૧૬૯૦૦	૧૮/૩/૨૦૧૬	૧/૩/૨૦૧૬ થી ૧૫/૩/૨૦૧૬	૧૧	૧૨,૧૫૦.૦૦
૬૩	૧૨૩૦૩-૦૯	૧૬૯૦૨	૧૮/૩/૨૦૧૬	૧/૩/૨૦૧૬ થી ૧૫/૩/૨૦૧૬	૧૦	૧૫,૮૨૫.૦૦
૬૪	૧૨૦૧૫	૧૬૯૦૫	૧૮/૩/૨૦૧૬	૧/૩/૨૦૧૬ થી ૧૫/૩/૨૦૧૬	૩૨	૪૭,૭૭૫.૦૦
૬૫	૧૨૦૧૫	૧૮૮૦૧	૩૧/૩/૨૦૧૬	૧૬/૩/૨૦૧૬ થી ૩૧/૩/૨૦૧૬	૩૪	૪૩,૭૭૫.૦૦
૬૬	૨૦૫૦	૧૮૮૦૩	૩૧/૩/૨૦૧૬	૧૬/૩/૨૦૧૬ થી ૩૧/૩/૨૦૧૬	૧૨	૧૩,૫૭૫.૦૦
				કુલ ૨	૧૩૩૨	૧૬,૭૫,૪૦૦.૦૦
				કુલ ૧ + ૨		૩૪,૪૧,૬૫૦

ફક્કરા નં. ૨૨

બીલોના નાણા રોકડેથી તથા પાકી પહોંચો મેળવ્યા સિવાય ચુકવવા બાબત

મદદનીશ સંશોધન વૈજ્ઞાનિકશ્રી, ઘઉં સંશોધન કેન્દ્ર, બારડોલી.

સહ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક ચોખા સંશોધન કેન્દ્ર વ્યારા.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન, ઘઉં સંશોધન કેન્દ્ર, બારડોલીના ખર્ચના વાઉચરોની રોજમેળ સાથે ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે.

નાણા વિભાગના જાહેરનામા નં.એન/જાએન/૨૬/તીજેઆર/૧૦૦૩/એમપીઆર/૭૧૪/૨ તા.૦૮-૦૮-૦૩ અનુસાર રૂ.૧,૫૦૦/- થી વધુ રકમનાં ચુકવણાં A/C Payee ના શેરા વાળા ચેકથી કરવાનું ઠરાવેલ છે. તેમજ ભારત સરકારશ્રીનાં મીનિસ્ટ્રી ઓફ લો એન્ડ જસ્ટીસનાં તા.૧૬/૬/૨૦૦૪ નાં નોટીફિકેશન અન્વયે રૂ.૫,૦૦૦/- કે તેથી વધુ રકમની ચુકવણી કર્યા બદલ કાયદેસરની રેવન્યુ સ્ટેમ્પ ઉપર સહી મેળવી પાકી પહોંચ મેળવવાની રહે છે. તેમ છતાં સામેલ પરિશિષ્ટ-૬ માં જણાવ્યા અનુસારની વિગતેના નાણા ઉક્ત જોગવાઈને અનુસર્યા વગર ચુકવણું થયેલ હતું.

પરિશિષ્ટ નં. ૬ રોકડેથી અને પાકી પહોંચ વગર ચૂકવ્યાની વિગત દર્શાવતું પત્રક (નમૂના રૂપ ફિરસા)

અ.ન	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	સમયગાળો	નોંધ
મદદનીશ સંશોધન વૈજ્ઞાનિકશ્રી, ઘઉં સંશોધન કેન્દ્ર, બારડોલી					
૧	૧૧૨૧/ ૦૮.૦૫.૧૫	૧૬,૦૫૦	શિવ ઈન્ડસ્ટ્રીયલ સિક્યુરિટી ફોર્સ	એપ્રિલ-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૨	૧૬૬૧/ ૦૩.૦૬.૧૫	૧૬,૫૮૫		મે-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૩	૩૭૩૮/ ૦૮.૦૭.૧૫	૧૬,૦૫૦		જુન-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૪	૫૦૧૬/ ૦૪.૦૮.૧૫	૧૬,૫૮૫		જુલાઈ-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૫	૬૫૧૬/ ૦૪.૦૮.૧૫	૧૬,૫૮૫		ઓગસ્ટ- ૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૬	૮૦૬૮/ ૦૭.૧૦.૧૫	૧૬,૫૮૫		સપ્ટેમ્બર - ૧૫	પાકી પહોંચ નથી
	કુલ ૧	૮૮,૪૪૦			
સહ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક ચોખા સંશોધન કેન્દ્ર-વ્યારા					
૧	૮૬૧/ ૦૬.૦૫.૧૫	૬૪,૨૦૦	શિવ ઈન્ડસ્ટ્રીયલ સિક્યુરિટી ફોર્સ	એપ્રિલ-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૨	૨૨૭૬/૦૬.૦૬.૧૫	૬૬,૩૪૦		મે-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૩	૩૭૩૬/૦૮.૦૭.૧૫	૬૪,૨૦૦		જુન-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૪	૫૦૦૮/૦૪.૦૮.૧૫	૬૬,૩૪૦		જુલાઈ-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૫	૬૩૫૫/ ૦૩.૦૮.૧૫	૬૬,૩૪૦		ઓગસ્ટ- ૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૬	કુલ ૨	૩,૨૭,૪૨૦			
કૃષિ મહાવિદ્યાલય-વઘઈ					
૧	૪૨૩૬/૧૭.૦૭.૧૫	૧૬,૦૫૦	શિવ ઈન્ડસ્ટ્રીયલ સિક્યુરિટી ફોર્સ	જૂન-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૨	૩૮૦૦/ ૧૭.૦૭.૧૫	૧૬,૫૮૫		મે-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૩	૫૬૧૬/ ૧૪.૦૮.૧૫	૧૬,૫૮૫		જુલાઈ-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૪	૬૨૬૪/ ૦૨.૦૮.૧૫	૧૬,૫૮૫		જુલાઈ-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૫	૬૬૮૫/ ૦૮.૦૮.૧૫	૧૬,૫૮૫		ઓગસ્ટ- ૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૬	૬૬૮૫/ ૦૮.૦૮.૧૫	૧૬,૫૮૫		ઓગસ્ટ- ૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૭	૮૮૮૮/ ૨૧.૧૦.૧૫	૩૧,૫૫૪	સાંઈ સિક્યુરિટી ઓર્ગે.	સપ્ટે-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૮	૧૦૦૦૭/ ૦૬.૧૧.૧૫	૩૪,૮૨૩		ઓક્ટો-૧૫	પાકી પહોંચ નથી
૯	૧૪૩૬૫/ ૦૫.૦૨.૧૬	૩૩,૬૬૮		જાન્યુ-૧૬	પાકી પહોંચ નથી
૧૦	૧૬૧૫૮/ ૦૫.૦૩.૧૬	૩૧,૪૮૬		ફેબ્રુ-૧૬	પાકી પહોંચ નથી
	કુલ ૩	૨,૩૦,૬૧૬			
	કુલ ૧ થી ૩	૬,૫૬,૪૭૬			

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાંધા.નં-૦૬ તા.૦૨.૧૧.૧૯ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાંધા.નં- ૧૨ તા.૦૮.૧૧.૧૯ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

સંરચાએ પ્રા.વા. નં-૧૫ તા.૦૮.૧૨.૨૦૧૯ નો જવાબ આપેલ છે, જે પારાની વિગતે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

ફકરા નં. ૨૩

વિદ્યાર્થી પાસેથી મેળવેલ નાણા યુનિવર્સિટી ફંડના હિસાબોથી બહાર રાખવા બાબત.

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના શૈક્ષણિક વર્ષ માટે નીચે મુજબની ફી એકેડેમિક કાઉન્સિલ દ્વારા નક્કી થયેલ હતી. તેમજ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક ૧૮/૧૯૭૬ તા.૩૦.૦૪.૧૯૭૬ ની સુચનાઓ અનુસાર નીચેની વિગતે જમા કરવાનું ઠરાવેલ છે.

અ.નં	વિદ્યાર્થી દીઠ ફીની વિગત	રકમ રૂ.	જમાનું સદર	રિમાન્ડ
૧	મેગેઝીન ફી	૧૦૦	રેક્ટરના બેન્ક ખાતામાં	
૨	રેટ્ટડન્ટ એઈડ ફંડ	૫૦	રેક્ટરના બેન્ક ખાતામાં	
૩	ભ્રમખાના+કલ્ચરફી	૪૦૦	રેક્ટરના બેન્ક ખાતામાં	

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન તમામ કોલેજો દ્વારા ખોલાવેલ રેક્ટરના બેન્ક ખાતાની આવક અને ખર્ચની વિગત ચકાસતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન કોલેજો દ્વારા ખોલાવેલ રેક્ટરના બેન્ક ખાતાની આવક અને ખર્ચની વિગત નીચે મુજબ હતી, જે યુનિવર્સિટીના વાર્ષિક હિસાબમાં સમાવેશ થયેલ ન હતો.

અ.નં.	સંસ્થાનું નામ	ખતાનો નંબર	ઉ.સિ.	આવક	ખર્ચ	બં.સિ.
૧	વેટરનરી કોલેજ	૩૦૪૮૪૧૨૪૮૩૯	૧૦૯૯૭૨૩	૩૯૦૯૩૦	૯૧૬૯૦	૧૩૯૮૯૬૩
૨	એન.એમ.સી.એ.	વિગત રજુ કરેલ નથી.				
૩	અરુપી એગ્રીબિઝનેસ મેનેજમેન્ટ					

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૧૧/૨૦.૦૯.૨૦૧૯ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત નથી.

ફક્કરા નં. ૨૪

રીવોલ્વીંગ સદરે કરવામાં આવેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત

અરુપી એગ્રીબિઝનેસ મેનેજમેન્ટ ઇન્સ્ટીટ્યુટ – નવસારી

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક ના.નં.ગુકૃયુ./કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૧૫૧૦૦-૧૪૫ તા.૦૩.૦૭.૧૯૯૦ માં જણાવ્યા અનુસાર ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીમાં સંશોધન, શિક્ષણ અને વિસ્તરણ શિક્ષણની કેટલીક પ્રવૃત્તિઓમાં કેટલીક પ્રવૃત્તિ પ્રયોગાત્મક રીતે ચાલતી હોય છે આ પ્રવૃત્તિઓની આવક અને ખર્ચ માટે કાયમી ધોરણે રીવોલ્વીંગ ફંડ મંજૂર કરવામાં આવેલ હતું.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક જા.નં.ગુકૃયુ/કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૨૨૨૭૦-૮૪ તા.૧૫.૧૨.૧૯૯૪ થી રૂ.૫૦.૦૦ લાખની ગ્રાન્ટ ફાળવેલ હતી, તેમજ પરિપત્ર ક્રમાંક કોનન/સહ.સં.નિ. /એઆરએસ /રીવે.ફંડ/૧/૨૬/૯૫ તા.૦૨.૦૧.૧૯૯૫ માં જણાવ્યા અનુસાર આ ગ્રાન્ટનો ખર્ચ રીવોલ્વીંગ ફંડ સદરે ૯૫૧૦ માં કરવા તેમજ તેમાંથી મળનાર આવક પણ રીવોલ્વીંગ ફંડ સદરે જમા કરાવવાની થાય છે.

તેમજ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક જા.નં. ગુકૃયુ/ડીપીપી/પીબી-૧/૮૩૦૬-૪૫ તા.૧૮.૦૧.૨૦૦૧ થી રીવોલ્વીંગ ફંડમાંથી ૧ થી ૧૪ આઈટમો પૈકીના વર્ગીકૃત બાંધકામો તેમજ ૧ થી ૫ આઈટમો ફાર્મ મશીનરી માટે કરવાનું ઠરાવેલ હતું. તેમજ રીવોલ્વીંગ ફંડમાંથી પગાર ભથ્થાના ખર્ચ કરવાની જોગવાઈ ન હતી.

આમ, ઉક્ત વિગતેની જોગવાઈને ધ્યાને લઈ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન કેન્દ્ર હેઠળની આવક અને ખર્ચની વિગતો ચકાસતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

સદરે અરુપી એગ્રી બિઝનેસ મેનેજમેન્ટ ઇન્સ્ટીટ્યુટ ખાતે રીવોલ્વીંગ ફંડમાંથી સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ૯૫૧૦ નીચે મુજબનો ખર્ચ થયેલ હતો.

વા.નં./તારીખ	ખરીદીની આઈટમ	ઈજારદારનું નામ	ખરીદીની રકમ
૧૫૪/૨૦.૦૬.૨૦૧૫	તવેરા ખરીદી	જનરલ મોટર્સ	૭,૮૮,૬૨૬.૦૦
૨૭.૦૭.૨૦૧૫	મોનાશ કાર	તવેરા બોડી	૯૧,૧૬૫.૦૦
	કુલ		૮,૭૯,૭૯૧.૦૦

સરકારી ખર્ચમાં કરકસર કરવાની સૂચનાઓની સમીક્ષા કરી સુધારા વધારા કરવા બાબતના નાણા વિભાગ ઠરાવ ક્રમાંક ખરચ/૧૦૯૮/૭૦૪(૫૮)૪૧ તા.૦૯.૦૯.૧૯૯૮ મુજબ કરકસરની નીતિ હેઠળ જે બાબતો આવરી લેવાયેલ હોય, તે પૈકી નવા મોટર વાહનો છપ વગેરેની ખરીદી કરી શકાશે નહીં, તેમજ એક થી વધુ ચાર્જ સંભાળતા અધિકારીઓને એક જ વાહનની સુવિધા આપવા બાબત નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક ખરચ/૧૦૨૦૦૩ /ઓફર/૪ તારીખ ૧૨.૧૨.૨૦૦૩ માં સ્પષ્ટતા કરેલ છે, તે મુજબ ગ્રાન્ટેડ સંસ્થાના અધિકારીઓ એક કરતા વધુ જગ્યાનો હવાલો સંભાળતા હોય તો પણ તેમને માત્ર એક જ સરકારી વાહનની સુવિધા ઉપલબ્ધ કરાવવાનો આદેશ બહાર પાડવામાં આવેલ છે, આમ, કોલેજ ખાતે એક વાહન ઉપલબ્ધ હોવા છતા અન્ય વાહન ખરીદવા અંગે સ્પષ્ટતા કરેલ નથી.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક જા.નં. ગુકૃયુ/ડીપીપી/પીબી-૧/૮૩૦૬-૪૫ તા.૧૮.૦૧.૦૧ થી રીવોલ્વીંગ ફંડમાંથી ૧ થી ૧૪ આઈટમો પૈકીના વર્ગીકૃત બાંધકામો તેમજ ૧ થી ૫ આઈટમો ફાર્મ મશીનરી માટે કરવાનું ઠરાવેલ હતું તેમજ આ આઈટમોનો ઉપયોગ ફાર્મની ઉત્પાદન ક્ષમતા વધારવા માટે કરવાનો હતો. તેમ છતા અરુપી એગ્રી બિઝનેસ મેનેજમેન્ટ ઇન્સ્ટીટ્યુટ ખાતે કોઈપણ પ્રકારનું રીવોલ્વીંગ ફંડ ન હતું. તેમજ કોલેજને કોઈપણ પ્રકારની જમીન સીડ પ્રોડક્શન / જનરલ ખેતી માટે અપાયેલ ન હતી, તેમ છતા ઉક્ત વિગતેની ગાડી ખરીદવા મંજૂરી અપાયેલ હતી.

આમ, ગાડી ખરીદીથી ફાર્મના ઉત્પાદનમાં થયેલ વધારાની વિગત રજૂ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૧૭/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ નો જવાબ કરેલ છે જે ફક્કરામાં સમાવી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૮,૭૯,૭૯૧ /-

સદરે: ૯૫૧૦

ફકરા નં. ૨૫**નિયમ મુજબ એકાઉન્ટ પેઇ ચેકથી ચુકવણાં ન કરતા રોકડેથી ચુકવણું કરવા બાબત**

સરકારશ્રીનાં નાણા વિભાગના જહેરાનામાં ક્રમાંક-જીએન-૨૬/ટી/જે/આર/૨૦૦૩/એલઆર/૨૭૧૪/ઝ તા.૮.૮.૦૩ અન્વયે ત્રાહિત પક્ષકારો (પાર્ટી)ને રૂ.૧,૫૦૦.૦૦ થી વધુ ચુકવણા એકાઉન્ટ પેઇના ચેકથી કરવાનું થાય છે. તેમ છતા સંસ્થાના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ચુકવણી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧.પશુ સંશોધન કેન્દ્ર – નવસારી

ગુજરાત નાણાકીય અને અંદાજપત્ર બાબતેના નિયમ-૨૭ તથા ગુજરાત તિજોરી નિયમો-૨૦૦૦ ના નિયમ-૯૫ તેમજ સરકારશ્રીનાં નાણા વિભાગના જહેરાનામાં ક્રમાંક-જીએન-૨૬/ટી/જે/આર/૨૦૦૩/એલઆર/૨૭૧૪/ઝ તા.૮.૮.૧૩ અન્વયે ત્રાહિત પક્ષકારો (પાર્ટી)ને રૂ.૧,૫૦૦.૦૦ થી વધુ ચુકવણા એકાઉન્ટ પે ચેકથી કરવાનું થાય છે.તેમ છતા સંસ્થાના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના અન્વેષણ દરમ્યાન ઈસમો/દહાડીયાઓને દર પંદર દિવસે ચુકવવામાં આવતી રકમ રૂ.૧,૫૦૦.૦૦ થી વધુ હોવા છતા સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન તમામ નાણા રોકડેથી ઉપાડી ચુકવેલ હતા. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૯૬/૦૨.૦૧.૨૦૨૦ નો જવાબ તા.૧૮.૦૧.૨૦૨૦ સુધી કરેલ નથી.

૨.એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી

નાણા વિભાગના જહેરાનામાં નં.એન/જીએન/૨૬/તીજેઆર/૧૦૦૩/એમપીઆર/૭૧૪/૨ તા.૦૮-૦૮-૧૩ અનુસાર રૂ.૧,૫૦૦.૦૦ થી વધુ રકમનાં ચુકવણાં A/C Payee ના શેરા વાળા ચેકથી કરવાનું ઠરાવેલ છે. તેમ છતા સામેલ પત્રકમાં જણાવ્યા અનુસારની વિગતેના નાણા ઉક્ત જોગવાઈને અનુસર્યા વગર ચુકવણું થયેલ છે.

અ.ન	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	ખરીદી/ખર્ચની વિગત
એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી				
૧	૧૧.૫.૧૫	૫૪,૦૦૦	વિદ્યાર્થીને ચુકવણા	સીએમબર્સમેન્ટ
૨	૨૫૮૮/૧૨.૬.૧૫	૨૪,૯૪૭	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૩	૨૫૮૭/૧૨.૬.૧૫	૩૧,૩૫૦	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૪	૧૫.૦૬.૨૦૧૫	૧૨,૩૩૧	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૫	૧૫.૦૬.૨૦૧૫	૨૧,૫૪૭	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૬	૧૫.૦૬.૨૦૧૫	૧૦,૨૯૩	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૭	૨૪૮૨/૧૦.૬.૨૦૧૫	૧૬,૩૪૦	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૮	૨૩૪૭/૮.૬.૧૫	૧૩,૫૧૪	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૯	૦૮.૦૬.૨૦૧૫	૪૮,૭૭૧	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
૧૦	૧૯૩૨/૨.૬.૧૫	૩૩,૭૯૯	મજુરોને એરીયર્સ ચુકવણા	મજુરી પેટે
	કુલ	૨,૬૬,૮૯૨		

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૫૬/૧૦.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં નાણા તેના ખાતામાં અથવા ચેકથી નાણા ચુકવવાની પ્રક્રીયા હાલમાં ચાલુ કરવામાં આવેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

૩.સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રીસર્ચ યુનિટ – નવસારી

- ૧ સામેલ પરિશિષ્ટ-૭ ની વિગતેના વા.નં./તારીખે ઈસમો/દહાડીયાઓને દર પંદર દિવસે ચુકવવામાં આવતી રકમ રૂ.૧,૫૦૦.૦૦ થી વધુ હોવા છતાં રૂ.૪૬,૪૪,૫૧૦.૦૦ ની રકમ કુલ ૨૦૯૧ ઈસમોને નાણા રોકડેથી ઉપાડી ચુકવેલ હતા.
- ૨ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન કર્મચારીના ટી.એ. બીલ તેમજ એલ.ટી.સી.બીલના નાણાની રકમ રૂ.૧,૮૯,૪૮૯/- જે તે કર્મચારીને બેન્કના ખાતામાં ચુકવવાને બદલે રોકડેથી ચુકવેલ હતા, જે અંગેના નમુનારૂપ કિરસા પરિશિષ્ટ-૮ માં સામેલ છે.

આમ, ઉક્ત વિગતેના બેરર ચેકથી પોતાના નામ બેગ કે હોદ્દા બેગ બેન્કમાંથી નાણા ઉપાડી રોકડેથી ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. સરકારશ્રીની રચાયેલી સુચનાને અવગણી નાણાકીય વ્યવહારો રોકડેથી કરેલ છે.

સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૨૦/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ચેકથી નાણા ચુકવવાની પ્રક્રિયા હાલમાં ચાલુ કરવામાં આવેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ ((મુદા નં.૨) રૂ.૨,૬૬,૮૯૨/- સદર : ૫૦૨૦

વાંધાપાત્ર રકમ (મુદા નં.૩) રૂ.૪૬,૪૪,૫૧૦.૦૦+૧,૮૯,૪૮૯=રૂ.૪૮,૩૩,૯૯૯/- સદર : ૧૮૨૪૬

કુલ : ૫૧,૦૦,૮૮૧/-

પરિશિષ્ટ નં. ૭ મજુરો અને ઈસમોને રોકડેથી નાણા ઉગવી ચુકવેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.ક્રમ	વાં.નં	તારીખ	રકમ રૂ.	૧૫૦૦ થી વધુ ચુકવવા પાત્ર ઈસમોની સંખ્યા	૧૫૦૦ થી ઓછું ચુકવવા પાત્ર ઈસમોની સંખ્યા
૧	૨૦૮૦	૦૪/૦૬/૨૦૧૫	૭,૮૪૩.૦૦	૧	૦
૨	૨૦૭૯	૦૪/૦૬/૨૦૧૫	૨૭,૯૦૦.૦૦	૧૦	૧૭
૩	૨૦૮૧	૦૪/૦૬/૨૦૧૫	૧૦,૦૫૦.૦૦	૪	૩
૪	૨૦૮૨	૦૪/૦૬/૨૦૧૫	૧૮,૯૦૦.૦૦	૩	૧૧
૫	૨૦૮૩	૦૪/૦૬/૨૦૧૫	૩,૬૦૦.૦૦	૦	૬
૬	૨૦૮૪	૦૪/૦૬/૨૦૧૫	૧૨,૬૦૦.૦૦	૦	૧૫
૭	૨૧૮૩	૦૫/૦૬/૨૦૧૫	૫,૮૪૬.૦૦	૧	૦
૮	૨૨૫૫	૦૬/૦૬/૨૦૧૫	૧૩,૫૦૦.૦૦	૮	૦
૯	૨૨૫૭	૦૬/૦૬/૨૦૧૫	૧૪,૮૨૯.૦૦	૬	૫
૧૦	૨૨૫૬	૦૬/૦૬/૨૦૧૫	૧૦,૭૧૯.૦૦	૩	૦
૧૧	૨૨૫૮	૦૬/૦૬/૨૦૧૫	૧૮,૭૬૮.૦૦	૩	૦
૧૨	૨૩૪૯	૦૮/૦૬/૨૦૧૫	૩,૯૩૧.૦૦	૧	૦
૧૩	૨૫૯૨	૧૨/૦૬/૨૦૧૫	૬,૦૪૮.૦૦	૧	૦
૧૪	૨૫૧૩	૧૨/૦૬/૨૦૧૫	૧૩,૮૬૨.૦૦	૩	૦
૧૫	૨૫૯૮	૧૨/૦૬/૨૦૧૫	૨,૯૧૫.૦૦	૧	૦
૧૬	૨૮૦૨	૧૮/૦૬/૨૦૧૫	૪૧,૨૫૦.૦૦	૧૨	૨૧
૧૭	૨૮૦૪	૧૮/૦૬/૨૦૧૫	૭,૦૫૦.૦૦	૦	૭
૧૮	૨૮૦૫	૧૮/૦૬/૨૦૧૮	૮,૧૦૦.૦૦	૦	૭
૧૯	૨૮૦૬	૧૮/૦૬/૨૦૧૫	૨૧,૩૦૦.૦૦	૧૪	૦
૨૦	૨૮૬૪	૧૯/૦૬/૨૦૧૫	૩૧,૯૫૦.૦૦	૧૭	૧
૨૧	૨૮૬૫	૧૯/૦૬/૨૦૧૮	૩૪,૯૧૮.૦૦	૧૮	૫
૨૨	૨૮૬૬	૧૯/૦૬/૨૦૧૫	૩૫,૦૦૦.૦૦	૧૪	૨
૨૩	૩૪૨૩	૦૩/૦૭/૨૦૧૫	૨૯,૧૦૦.૦૦	૧૪	૧૭
૨૪	૩૫૧૪	૦૪/૦૭/૨૦૧૫	૮,૪૦૦.૦૦	૦	૧૦
૨૫	૩૫૧૫	૦૪/૦૭/૨૦૧૫	૮,૧૦૦.૦૦	૦	૭
૨૬	૩૫૧૬	૦૪/૦૭/૨૦૧૫	૨૧,૧૫૦.૦૦	૧૪	૦
૨૭	૩૫૧૭	૦૪/૦૭/૨૦૧૫	૨૫,૩૫૦.૦૦	૧૨	૧૫

૨૮	૩૫૨૦	૦૪/૦૭/૨૦૧૫	૩૦,૬૦૦.૦૦	૧૮	૧
૨૯	૩૫૧૮	૦૪/૦૭/૨૦૧૫	૩૬,૮૩૫.૦૦	૨૦	૨
૩૦	૩૪૨૪	૦૩/૦૭/૨૦૧૫	૭,૮૪૩.૦૦	૧	૦
૩૧	૩૪૨૨	૦૩/૦૭/૨૦૧૫	૬,૬૮૨.૦૦	૧	૦
૩૨	૩૫૧૯	૦૪/૦૭/૨૦૧૫	૨૦,૮૧૪.૦૦	૩	૦
૩૩	૩૪૨૫	૦૩/૦૭/૨૦૧૫	૧૧,૪૩૭.૦૦	૩	૦
૩૪	૩૫૯૧	૦૬/૦૭/૨૦૧૫	૩,૬૮૬.૦૦	૧	૦
૩૫	૩૫૯૨	૦૬/૦૭/૨૦૧૫	૩,૨૩૮.૦૦	૧	૦
૩૬	૩૮૫૩	૦૬/૦૭/૨૦૧૫	૫,૦૬૧.૦૦	૧	૦
૩૭	૩૮૫૪	૦૬/૦૭/૨૦૧૫	૪,૬૪૮.૦૦	૧	૦
૩૮	૩૮૫૫	૦૬/૦૭/૨૦૧૫	૫,૫૮૬.૦૦	૧	૦
૩૯	૪૨૬૯	૨૦/૦૭/૨૦૧૫	૫૮,૦૫૦.૦૦	૩૦	૩
૪૦	૪૩૩૦	૨૧/૦૭/૨૦૧૫	૧૮,૪૫૦.૦૦	૨	૧૨
૪૧	૪૩૩૧	૨૧/૦૭/૨૦૧૫	૩૭,૨૨૦.૦૦	૨૦	૨
૪૨	૪૩૩૨	૨૧/૦૭/૨૦૧૫	૭,૫૦૦.૦૦	૦	૬
૪૩	૪૩૩૮	૨૧/૦૭/૨૦૧૫	૩,૦૦૦.૦૦	૦	૩
૪૪	૪૩૩૪	૨૧/૦૭/૨૦૧૫	૨૨,૫૦૦.૦૦	૧૦	૫
૪૫	૪૯૨૨	૦૩/૦૮/૨૦૧૫	૭,૭૭૮.૦૦	૧	૦
૪૬	૪૯૨૩	૦૩/૦૮/૨૦૧૫	૮,૪૦૦.૦૦	૨	૪
૪૭	૪૯૨૪	૦૩/૦૮/૨૦૧૫	૧૬,૮૦૦.૦૦	૧	૧૩
૪૮	૪૯૨૫	૦૩/૦૮/૨૦૧૫	૫૮,૫૦૦.૦૦	૨૯	૫
૪૯	૪૯૮૦	૦૪/૦૮/૨૦૧૫	૧૨,૧૫૦.૦૦	૦	૧૫
૫૦	૫૦૮૮	૦૫/૦૮/૨૦૧૫	૧૬,૮૦૦.૦૦	૧૧	૦
૫૧	૫૦૮૯	૦૫/૦૮/૨૦૧૫	૧૭,૧૦૦.૦૦	૧૦	૦
૫૨	૫૦૮૭	૦૫/૦૮/૨૦૧૫	૬,૪૦૩.૦૦	૧	૦
૫૩	૫૦૯૦	૦૫/૦૮/૨૦૧૫	૧૮,૬૦૦.૦૦	૩	૦
૫૪	૫૦૭૩	૦૫/૦૮/૨૦૧૫	૧૩,૬૪૦.૦૦	૩	૦
૫૫	૫૦૦૪	૨૦/૦૮/૨૦૧૫	૫,૦૦૫.૦૦	૧	૦
૫૬	૫૦૦૫	૨૦/૦૮/૨૦૧૫	૬૦,૩૦૦.૦૦	૨૦	૩૦
૫૭	૫૦૦૬	૨૦/૦૮/૨૦૧૫	૧,૮૦૦.૦૦	૦	૨
૫૮	૫૦૬૨	૨૧/૦૮/૨૦૧૫	૮,૧૦૦.૦૦	૨	૪
૫૯	૫૦૬૩	૨૧/૦૮/૨૦૧૫	૧૦,૬૫૦.૦૦	૦	૧૪
૬૦	૫૦૬૪	૨૧/૦૮/૨૦૧૫	૧૬,૨૦૦.૦૦	૫	૧૦
૬૧	૫૦૬૫	૨૧/૦૮/૨૦૧૫	૭,૬૫૦.૦૦	૧	૮
૬૨	૬૩૧૯	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૭,૮૫૮.૦૦	૧	૦
૬૩	૬૩૨૬	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૧૩,૨૦૪.૦૦	૩	૦
૬૪	૬૪૧૮	૦૪/૦૯/૨૦૧૫	૬,૧૨૫.૦૦	૧	૦
૬૫	૬૪૧૯	૦૪/૦૯/૨૦૧૫	૧૭,૨૮૧.૦૦	૩	૦
૬૬	૬૩૭૫	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૩૪,૧૬૬.૦૦	૧૭	૪
૬૭	૬૩૨૦	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૨૨,૦૫૦.૦૦	૧૨	૩
૬૮	૬૩૨૧	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૧,૬૫૦.૦૦	૦	૨
૬૯	૬૩૨૨	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૮,૪૦૦.૦૦	૨	૪
૭૦	૬૩૨૩	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૬,૭૫૦.૦૦	૦	૮
૭૧	૬૩૨૪	૦૩/૦૯/૨૦૧૫	૧૬,૬૫૦.૦૦	૨	૧૦
૭૨	૬૪૧૭	૦૪/૦૯/૨૦૧૫	૪૧,૭૦૦.૦૦	૧૦	૩૦
૭૩	૬૪૧૭	૦૪/૦૯/૨૦૧૫	૪,૧૨૨.૦૦	૧	૦
૭૪	૬૪૧૬	૦૪/૦૯/૨૦૧૫	૧,૩૫૦.૦૦	૦	૩

૭૫	૭૧૫૭	૨૦/૦૯/૨૦૧૫	૧૪,૨૫૦.૦૦	૦	૧૫
૭૬	૭૧૫૮	૨૦/૦૯/૨૦૧૫	૧૦,૨૦૦.૦૦	૦	૧૦
૭૭	૭૧૬૧	૨૦/૦૯/૨૦૧૫	૨૭,૬૦૦.૦૦	૬	૧૫
૭૮	૭૧૬૩	૨૦/૦૯/૨૦૧૫	૧૬,૯૫૦.૦૦	૨	૧૩
૭૯	૭૨૩૫	૨૨/૦૯/૨૦૧૫	૩૫,૧૪૨.૦૦	૧૭	૭
૮૦	૭૨૩૬	૨૨/૦૯/૨૦૧૫	૨૬,૪૪૨.૦૦	૭	૧૧
૮૧	૭૮૪૨	૦૫/૧૦/૨૦૧૫	૨૩,૭૦૦.૦૦	૧૩	૧
૮૨	૭૮૪૩	૦૫/૧૦/૨૦૧૫	૧૭,૭૩૦.૦૦	૩	૦
૮૩	૭૮૪૪	૦૫/૧૦/૨૦૧૫	૨૬,૫૫૦.૦૦	૪	૧૮
૮૪	૭૯૨૫	૦૬/૧૦/૨૦૧૫	૧૦,૮૦૦.૦૦	૮૬	૦
૮૫	૭૯૨૮	૦૬/૧૦/૨૦૧૫	૬,૭૦૦.૦૦	૦	૬
૮૬	૭૯૨૯	૦૬/૧૦/૨૦૧૫	૧૮,૦૦૦.૦૦	૨	૧૩
૮૭	૭૯૩૦	૦૬/૧૦/૨૦૧૫	૨,૧૦૦.૦૦	૦	૪
૮૮	૭૯૩૧	૦૬/૧૦/૨૦૧૫	૨,૯૪૪.૦૦	૧	૦
૮૯	૭૯૩૨	૦૬/૧૦/૨૦૧૫	૧૪,૫૩૧.૦૦	૩	૦
૯૦	૭૯૨૬	૦૬/૧૦/૨૦૧૫	૭,૮૫૮.૦૦	૧	૦
૯૧	૭૯૨૭	૦૬/૧૧/૨૦૧૫	૫,૫૬૮.૦૦	૧	૦
૯૨	૮૦૫૬	૦૭/૧૦/૨૦૧૫	૪૮,૪૫૦.૦૦	૧૮૩	૧૬
૯૩	૮૬૭૧	૨૦/૧૦/૨૦૧૫	૮,૫૫૦.૦૦	૦	૩
૯૪	૮૬૭૨	૨૦/૧૦/૨૦૧૫	૧૪,૪૦૦.૦૦	૦	૧૧
૯૫	૮૭૬૧	૨૧/૧૦/૨૦૧૫	૨,૧૦૦.૦૦	૦	૦
૯૬	૮૭૬૨	૨૧/૧૦/૨૦૧૫	૧૦,૩૫૦.૦૦	૭	૧
૯૭	૮૭૬૩	૨૧/૧૦/૨૦૧૫	૧૫,૭૫૦.૦૦	૭	૦
૯૮	૮૭૬૫	૨૧/૧૦/૨૦૧૫	૧૩,૦૫૦.૦૦	૫	૨
૯૯	૮૭૬૬	૨૧/૧૦/૨૦૧૫	૯,૦૦૦.૦૦	૮	૦
૧૦૦	૯૭૫૪	૦૫/૧૧/૨૦૧૫	૧૫,૪૭૦.૦૦	૩	૪
૧૦૧	૯૭૫૭	૦૫/૧૧/૨૦૧૫	૧૦,૪૦૪.૦૦	૨૩	૦
૧૦૨	૯૭૫૮	૦૫/૧૧/૨૦૧૫	૪૫,૩૦૦.૦૦	૧	૦
૧૦૩	૯૭૩૨	૦૪/૧૧/૨૦૧૫	૭,૮૫૬.૦૦	૩	૦
૧૦૪	૯૪૩૧	૦૪/૧૧/૨૦૧૫	૧૯,૦૭૩.૦૦	૧	૦
૧૦૫	૯૪૩૦	૦૪/૧૧/૨૦૧૫	૬,૧૨૩.૦૦	૧	૦
૧૦૬	૯૮૭૨	૦૬/૧૧/૨૦૧૫	૯,૯૦૦.૦૦	૬	૦
૧૦૭	૯૮૯૪	૦૬/૧૧/૨૦૧૫	૪,૭૦૯.૦૦	૧	૦
૧૦૮	૯૮૯૮	૦૬/૧૧/૨૦૧૫	૧૭,૭૦૦.૦૦	૧૦	૦
૧૦૯	૯૮૯૬	૦૬/૧૧/૨૦૧૫	૧૭,૬૫૦.૦૦	૭	૭
૧૧૦	૯૮૭૭	૦૬/૧૧/૨૦૧૫	૧,૨૦૦.૦૦	૦	૧
૧૧૧	૧૦૩૨૭	૧૩/૧૧/૨૦૧૫	૧૯,૩૫૦.૦૦	૦	૨૫
૧૧૨	૧૦૩૩૦	૧૯/૧૧/૨૦૧૫	૧૩,૨૦૦.૦૦	૦	૧૫
૧૧૩	૧૦૩૦૨	૨૦/૧૧/૨૦૧૫	૬,૭૫૦.૦૦	૦	૧૦
૧૧૪	૧૦૩૬૪	૨૦/૧૧/૨૦૧૫	૮,૪૦૦.૦૦	૦	૧૦
૧૧૫	૧૦૩૨૭	૧૯/૧૧/૨૦૧૫	૬,૬૦૦.૦૦	૦	૬
૧૧૬	૧૦૯૪૪	૦૩/૧૨/૨૦૧૫	૨૫,૭૫૭.૦૦	૦	૨૨
૧૧૭	૧૧૦૬૪	૦૪/૧૨/૨૦૧૫	૧૦,૦૫૦.૦૦	૬	૦
૧૧૮	૧૧૦૬૫	૦૪/૧૨/૨૦૧૫	૨૦,૮૯૦.૦૦	૧૦	૬
૧૧૯	૧૦૯૪૫	૦૩/૧૨/૨૦૧૫	૫,૦૦૭.૦૦	૧	૦
૧૨૦	૧૧૦૬૬	૦૪/૧૨/૨૦૧૫	૭,૮૫૬.૦૦	૧	૦
૧૨૧	૧૧૦૬૬	૦૪/૧૨/૨૦૧૫	૧૧,૧૩૭.૦૦	૩	૦

૧૨૨	૧૧૨૦૮	૦૮/૧૨/૨૦૧૫	૨૧,૬૦૦.૦૦	૮	૮
૧૨૩	૧૧૨૦૭	૦૮/૧૨/૨૦૧૫	૨૦,૮૫૦.૦૦	૧૦	૩
૧૨૪	૧૧૨૧૨	૦૮/૧૨/૨૦૧૫	૮,૪૪૦.૦૦	૦	૮
૧૨૫	૧૧૨૧૩	૦૮/૧૨/૨૦૧૫	૧૦,૮૦૦.૦૦	૦	૧૨
૧૨૬	૧૧૨૦૬	૦૮/૧૨/૨૦૧૫	૩૩,૭૫૫.૦૦	૨૦	૨
૧૨૭	૧૧૨૧૪	૦૮/૧૨/૨૦૧૫	૧૭,૪૪૭.૦૦	૧	૧૪
૧૨૮	૧૧૨૦૫	૦૮/૧૨/૨૦૧૫	૧૭,૨૭૪.૦૦	૩	૦
૧૨૯	૧૧૭૧૮	૧૯/૧૨/૨૦૧૫	૨૭,૬૦૦.૦૦	૧૨	૬
૧૩૦	૧૧૯૧૯	૧૯/૧૨/૨૦૧૫	૧૭,૭૦૦.૦૦	૬૧૭	૬
૧૩૧	૧૧૯૨૧	૧૯/૧૨/૨૦૧૫	૫૫,૫૦૦.૦૦	૧૭	૨૩
૧૩૨	૧૧૭૫૬	૨૨/૧૨/૨૦૧૫	૩૬,૩૪૨.૦૦	૬	૫
૧૩૩	૧૧૯૫૭	૨૨/૧૨/૨૦૧૫	૧૦,૩૫૦.૦૦	૧	૦
૧૩૪	૧૧૭૫૮	૦૨/૧૨/૨૦૧૫	૧૭,૫૫૦.૦૦	૦	૧૩
૧૩૫	૧૧૭૫૭	૨૨/૧૨/૨૦૧૫	૫,૧૦૦.૦૦	૦	૪
૧૩૬	૧૨૫૬૩	૦૪/૦૧/૨૦૧૬	૭,૦૫૦.૦૦	૧	૧૩
૧૩૭	૧૨૫૬૪	૦૪/૦૧/૨૦૧૬	૭,૮૫૬.૦૦	૧	૦
૧૩૮	૧૨૫૬૫	૦૪/૦૧/૨૦૧૬	૬,૪૦૧.૦૦	૧૭	૦
૧૩૯	૧૨૭૦૪	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૪૯,૬૫૦.૦૦	૪	૧૮
૧૪૦	૧૨૭૦૭	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૧,૫૫૦.૦૦	૭	૪
૧૪૧	૧૨૭૦૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૨૧,૭૨૬.૦૦	૩	૫
૧૪૨	૧૨૭૦૬	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૩,૭૩૫.૦૦	૩	૦
૧૪૩	૧૨૭૮૧	૦૭/૦૧/૨૦૧૬	૧૫,૬૫૫.૦૦	૦	૦
૧૪૪	૧૨૭૮૨	૦૭/૦૧/૨૦૧૬	૨,૪૦૦.૦૦	૧	૪
૧૪૫	૧૨૭૮૩	૦૭/૦૧/૨૦૧૬	૨૪,૫૧૫.૦૦	૦	૧૬
૧૪૬	૧૫૮૬૦	૦૩/૦૩/૨૦૧૬	૭,૮૫૬.૦૦	૧	૦
૧૪૭	૧૫૮૮૧	૦૩/૦૩/૨૦૧૬	૬,૯૯૬.૦૦	૩	૦
૧૪૮	૧૬૦૧૬	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૩૬,૬૮૩.૦૦	૧૭	૬
૧૪૯	૧૬૦૧૭	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૨૨,૬૫૦.૦૦	૧	૩
૧૫૦	૧૬૦૧૮	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૩૩,૭૫૦.૦૦	૧૪	૯
૧૫૧	૧૬૦૧૯	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૧૭,૪૦૦.૦૦	૬	૯
૧૫૨	૧૬૧૭૨	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૧૮,૬૦૦.૦૦	૦	૧૫
૧૫૩	૧૬૧૭૩	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૧,૫૦૦.૦૦	૦	૩
૧૫૪	૧૬૧૭૪	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૫,૨૫૦.૦૦	૬	૪
૧૫૫	૧૬૧૭૫	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૯,૧૪૦.૦૦	૪	૧
૧૫૬	૧૬૧૭૬	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૨,૩૫૪.૦૦	૧	૦
૧૫૭	૧૬૦૨૦	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૨૦,૮૦૫.૦૦	૭૩	૦
૧૫૮	૧૬૯૪૫	૧૮/૦૩/૨૦૧૬	૨૭,૭૦૦.૦૦	૧૫	૧૦
૧૫૯	૧૬૯૪૯	૧૮/૦૩/૨૦૧૬	૮,૨૫૦.૦૦	૦	૬
૧૬૦	૧૬૯૫૧	૧૮/૦૩/૨૦૧૬	૯,૪૫૦.૦૦	૬	૦
૧૬૧	૧૬૯૫૨	૧૮/૦૩/૨૦૧૬	૧૩,૩૫૦.૦૦	૦	૧૫
૧૬૨	૧૬૯૫૦	૧૮/૦૩/૨૦૧૬	૧૦,૬૫૦.૦૦	૦	૧૦
૧૬૩	૧૭૩૧૪	૨૨/૦૩/૨૦૧૬	૧૦,૭૭૨.૦૦	૩	૯
૧૬૪	૧૭૩૧૫	૨૨/૦૩/૨૦૧૬	૧૯,૫૦૦.૦૦	૧૦	૩
૧૬૫		એપ્રિલ - ૧૫	૧,૫૩,૨૫૦.૦૦	૨૨	
૧૬૬		મે - ૧૫	૧,૨૩,૫૭૭.૦૦	૨૮	
૧૬૭		જૂન - ૧૫	૧,૫૬,૬૭૯.૦૦	૩૭	

૧૬૮		જુલાઈ - ૧૫	૭૩,૫૦૮.૦૦	૧૮	
૧૬૯		ઓગષ્ટ - ૧૫	૩૦,૨૮૦.૦૦	૭	
૧૭૦		સપ્ટે - ૧૫	૮૬,૨૬૪.૦૦	૨૦	
૧૭૧		ઓક્ટો - ૧૫	૬૭,૭૮૬.૦૦	૧૪	
૧૭૨		નવેમ્બર - ૧૫	૧,૭૪,૩૭૦.૦૦	૩૬	
૧૭૩		ડિસેમ્બર - ૧૫	૨,૧૫,૨૭૩.૦૦	૧૬	
૧૭૪		જાન્યુ - ૧૬	૨,૫૪,૩૮૫.૦૦	૩૬	
૧૭૫		ફેબ્રુ - ૧૬	૫૮,૮૫૧.૦૦	૧૬	
૧૭૬		માર્ચ - ૧૬	૧,૭૭,૬૮૩.૦૦	૪૮	
૧૭૭		૨૧/૧૦/૨૦૧૫	૪૮,૩૫૦.૦૦	૩	
૧૭૮		૦૫/૧૧/૨૦૧૫	૪૬,૪૩૧.૦૦	૪	
૧૭૯		૦૭/૧૧/૨૦૧૫	૪૮,૩૫૦.૦૦	૪	
૧૮૦		૨૬/૧૧/૨૦૧૫	૪૪,૭૬૬.૦૦	૪	
૧૮૧		૦૫/૧૨/૨૦૧૫	૫,૬૨૦.૦૦	૧	
૧૮૨		૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૭,૦૦૦.૦૦	૧	
૧૮૩		૦૮/૦૩/૨૦૧૬	૨૧,૦૮૦.૦૦	૩	
૧૮૪		૧૭/૦૩/૨૦૧૬	૬,૮૨૦.૦૦	૨	
૧૮૫		૨૮/૦૩/૨૦૧૬	૨૨,૫૫૦.૦૦	૩	
૧૮૬		૧૮/૦૪/૨૦૧૫	૧૦,૫૦૦.૦૦	૪	
૧૮૭		૧૬/૦૪/૨૦૧૫	૧,૨૮,૪૬૩.૦૦	૧૪	
૧૮૮		૨૩/૦૪/૨૦૧૫	૨૧,૭૪૦.૦૦	૬	
૧૮૯		૨૭/૦૪/૨૦૧૫	૨,૬૫૦.૦૦	૧	
૧૯૦		૨૮/૦૪/૨૦૧૫	૪,૪૦૪.૦૦	૧	
૧૯૧		૦૨/૦૫/૨૦૧૫	૧૩,૪૫૭.૦૦	૨	
		કુલ	૪૬,૪૪,૫૧૦.૦૦	૨૦૮૨	

પરિશિષ્ટ નં. ૮ કર્મચારીને રોકડેથી નાણા ઉગવી ચુકવેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.ક્રમ	વાઉચર નંબર	તારીખ	કર્મચારીનું નામ	રકમ (રોકડેથી ચુકવેલ)
૧	૧૪૮૩૬	૧૭/૦૨/૨૦૧૬	શ્રી ડી. કે. દવે, ડ્રાઈવર	૪,૭૮૮.૦૦
૨	૧૭૬૮૪	૨૮/૦૨/૨૦૧૬	શ્રી એન. જી. સવાણી, મ.સ.વૈ.	૨,૪૮૦.૦૦
૩	૧૭૬૮૬	૨૮/૦૨/૨૦૧૬	શ્રી બી. એમ. સોલીયા, મ.સ.વૈ.	૩,૫૮૪.૦૦
૪	૭૬૮૭	૨૮/૦૨/૨૦૧૬	શ્રી સી. ડી. દેસાઈ એસ.આર. એફ	૪,૦૮૦.૦૦
૫	૧૭૬૮૮	૨૮/૦૨/૨૦૧૬	શ્રી એન. જી. સવાણી, મ.સ.વૈ.	૨,૪૬૩.૦૦
૬	૧૭૬૮૯	૨૮/૦૨/૨૦૧૬	અમોલ પી. ગોંગે, આર.એ.	૬૦૦.૦૦
૭	૧૭૮૩૬	૨૮/૦૨/૨૦૧૬	શ્રી ડી.બી. આહીર, રો. ડ્રાઈવર	૧,૭૧૦.૦૦
૮	૧૭૮૩૭	૨૮/૦૨/૨૦૧૬	શ્રી સી. એસ. દેસાઈ, મ.સ.વૈ.	૪,૨૧૮.૦૦
૯	૧૧૨૭૫	૧૦/૧૨/૨૦૧૫	સી.બી. પાવાગઢી, મ.પ્રા.	૩૨,૧૪૦.૦૦
૧૦	૧૧૮૬૦	૨૨/૧૨/૨૦૧૫	શ્રી એન. જી. સવાણી, મ.સ.વૈ.	૨૪,૬૮૬.૦૦
૧૧	૧૨૦૪૮	૨૮/૧૨/૨૦૧૫	શ્રી એન. જી. સવાણી, મ.સ.વૈ.	૪૭,૮૨૩.૦૦
૧૨	૧૨૩૧૮	૩૧/૧૨/૨૦૧૫	એ. એમ. પટેલ, સ.સ.વૈ.	૬૦,૭૮૬.૦૦
૧૩		કુલ		૧,૮૮,૪૮૮.૦૦

ફક્કરા નં. ૨૬**વિદ્યાર્થીની ફી/ખેત પેદાશ વેચાણના નાણા એન.એ.યુ – ફંડમાં વિલંબથી જમા કરાવવા બાબત.**

હિસાબ નિયામકશ્રીના પત્ર ક્રમાંક : નકૃયુ/કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૨૯૮૧૩૦૩૧/૨૦૧૫ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૫ થી તમામ કચેરીઓના વડા તેમજ ઉપાડ અને ચુકવણાં અધિકારીશ્રીઓને જે તે વિભાગમાં થયેલ આવક જે તે કચેરી હસ્તકના બેન્ક ખાતામાં જમા કરાવી ત્યાર બાદ તુર્તજ બીજ દિવસે ચેક દ્વારા ચલનથી યુનિવર્સિટીનાં જે તે બજેટ સદરમાં જમા લેવા વહીવટી-વ-હિસાબી અધિકારીની કચેરીને મોકલી આપવા બાબતે માર્ગદર્શન આપેલ છે.

તેમજ પરિપત્ર ક્રમાંક : ના.નં.નકૃયુ/કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૯૨૪૧-૭૦/૨૦૧૫ તા.૦૯.૧૦.૨૦૧૫ માં જણાવ્યા મુજબ કચેરીઓ જે તે વિભાગમાં થયેલ આવક જે તે કચેરી હસ્તકના બેન્ક ખાતામાં જમા કરાવી ત્યાર બાદ યુનિવર્સિટી ફંડમાં જમા ન કરાવતા જે તે કચેરી હસ્તક નિયમ વિરુદ્ધ રાખશે અને નાણાકિય અનિયમિતતા ઉભી થશે તો જે તે કચેરીના નાણા ઉપાડ અને ચુકવણાં અધિકારીની અંગત જવાબદારી હોવાનું સ્પષ્ટ જણાવેલ છે.

૧. પોલીટિકનીક કોલેજ, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી – પરીયા

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી – પરીયા ખાતે બાળકોની ફીની આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

પોલીટિકનીક કોલેજ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી – પરીયા દ્વારા ફીની આવક મેળવ્યા બાદ યુનિટ હેડ હસ્તકના બેન્ક ખાતામાં જમા લેવામાં આવે છે જે અંગેની આવક અને ખર્ચની વિગત નીચે મુજબ હતી.

૦૧.૦૪.૨૦૧૫ ના રોજ ઉઘડતી સિલક	૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન થયેલ આવક	૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન કુલ ખવક	૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજની બંધ સિલક
૧,૨૪,૨૭૭/-	૧,૪૫,૫૪૯/-	૯૩,૦૦૦/-	૧,૭૬,૮૨૬/-

આમ, ફીની આવક જે તે કચેરી હસ્તકના બેન્ક ખાતામાં જમા ન કરાવતા ઉપાડ અને ચુકવણાં અધિકારીની હસ્તકના બીજ બેન્ક ખાતામાં જમા કરાવેલ હતા.

- ૧ સદર ખાતું ખોલાવવા મેળવેલ મંજુરીની વિગત/મંજુરીના આધારો રજુ થયેલ ન હતા.
- ૨ સદર ખાતામાં જમા થયેલ રકમ સામેલ પત્રકની કોલમમાં દર્શાવ્યા મુજબના વિલંબના દિવસોથી નવસારી એગ્રીકલચર યુનિવર્સિટી-ફંડમાં વિલંબથી જમા કરાવેલ હતા.
સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૯૧/૨૧.૧૨.૨૦૧૯ ના જવાબમાં તમામ ફી કેશબુકમાં બધી વિગત લખવાની થતી હોય છે. ત્યાર બાદ એન.એ.યુ-ફંડમાં જમા કરવામાં આવતી હોવાથી વિલંબ થયાનું જણાવેલ છે, જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.
- ૩ સદર બાળકોની ફીની રકમ નવસારી એગ્રીકલચર યુનિવર્સિટી-ફંડમાં, ચેરમેનશ્રી ભુમખાના હસ્તકના ખાતામાં તેમજ રેક્ટરશ્રીના ખાતામાં જમા કરાવવાની રહે છે. તેમ છતાં આચાર્યશ્રી દ્વારા ચેરમેનશ્રી ભુમખાના અને રેક્ટરશ્રીના ખાતા ખોલાવેલ ન હતા અને આ રકમો પોતાના હસ્તકના બેન્ક ખાતામાં જમા રાખેલ હતી.
સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૯૧/૨૧.૧૨.૨૦૧૯ ના જવાબમાં વિદ્યાર્થી દીઠ રૂ.૩૦ અને વર્ષ દીઠ રૂ ૯૦૦/- ભેગા થતા હોવાથી ભુમખાના ચેરમેનના નામનું બેન્ક ખાતું ખોલવામાં આવેલ ન હોવાનું જણાવેલ છે જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.
- ૪ આચાર્યશ્રી દ્વારા રેક્ટર ખાતાની ડિપોઝીટ તેમજ ભુમખાના/રેક્ટરના ખાતામાં જમા કરાવવા પાત્ર રકમો અંગેના હિસાબો નિભાવેલ ન હતા જેથી રૂ.૧,૭૬,૮૨૬.૦૦ ની મોટી રકમ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ કઈ બાબતની હતી જે ખાણી શકાયેલ ન હતી.
સંરચાએ પ્રા.વા.નં. ૯૧/૨૧.૧૨.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ભુમખાના ચેરમેન અને રેક્ટરશ્રીના ખાતા ખોલાવતા રકમ જમાં કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

એન.એ.યુ.-ફંડમાં વિલંબથી નાણા જમા કરાવ્યા અંગેની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.ક્રમ	નાણા યુનિટ હસ્તકના ખાતામાં જમા કર્યા તારીખ	રકમ	એન.એ.યુ.-ફંડમાં જમા કર્યા તારીખ	રકમ	વિલંબના દિવસો
૧	૦૨/૦૫/૨૦૧૫	૯૩૫.૦૦	૧૮/૦૫/૨૦૧૫	૯૩૫	૧૪
૨	૧૭/૦૬/૨૦૧૫	૮,૭૮૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫	૫૬૧૯૦	૧૨૩
૩	૨૫/૦૬/૨૦૧૫	૨,૫૫૧.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૧૧૫
૪	૦૨/૦૭/૨૦૧૫	૧૦૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૧૦૮
૫	૨૧/૦૭/૨૦૧૫	૧૯,૧૩૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૮૯
૬	૨૨/૦૭/૨૦૧૫	૬,૯૧૫.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૮૮
૭	૨૩/૦૭/૨૦૧૫	૨,૦૭૫.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૮૭
૮	૨૦/૦૮/૨૦૧૫	૧,૪૬૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૫૯
૯	૧૦/૦૯/૨૦૧૫	૨,૭૩૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૩૮
૧૦	૧૫/૦૯/૨૦૧૫	૧,૦૧૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૩૩
૧૧	૨૩/૦૯/૨૦૧૫	૧૨,૬૩૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૨૫
૧૨	૦૧/૧૦/૨૦૧૫	૧૧,૮૮૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૧૭
૧૩	૦૮/૧૦/૨૦૧૫	૪,૩૦૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૧૦
૧૪	૧૨/૧૦/૨૦૧૫	૨૭,૭૯૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૬
૧૫	૧૬/૧૦/૨૦૧૫	૧,૪૬૦.૦૦	૨૦/૧૦/૨૦૧૫		૨
૧૬	૨૫/૧૨/૨૦૧૫	૩,૩૭૮.૦૦	૦૪/૦૩/૨૦૧૬	૩૫૪૭૫	૬૮
૧૭	૨૭/૦૧/૨૦૧૬	૧૫,૬૯૫.૦૦	૦૪/૦૩/૨૦૧૬		૩૫
૧૮	૨૮/૦૧/૨૦૧૬	૨૨,૩૩૦.૦૦	૦૪/૦૩/૨૦૧૬		૩૪

૨. સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી

સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી દ્વારા નીચે જણાવેલ પત્રકની કોલમ ૩ ની તારીખે મળેલ નાણા કોલમ ૬ ની વિગતેના દિવસોથી વિલંબથી જમા કરાવેલ હતા જે અંગે નિયમો અનુસાર કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

અ.ક્રમ	રોકડ મળ્યા તારીખ	ડી.ડી.ઓ ના ખાતામાં જમા કરાવ્યા તારીખ	એન.એ.યુ – ફંડ / રીવોલ્વીંગ ફંડમાં જમા કર્યા તારીખ	રકમ રૂ.	વિલંબના દિવસો
૧	૨	૩	૪	૫	૬
૧	૦૨/૦૧/૨૦૧૬	૦૨/૦૧/૨૦૧૬	૧૫/૦૧/૨૦૧૬	૧૧૪૦૦	૧૧
૨	૦૪/૦૧/૨૦૧૬	૦૪/૦૧/૨૦૧૬	૧૫/૦૧/૨૦૧૬	૨૪૦૦૦	૯
૩	૦૫/૦૧/૨૦૧૬	૦૫/૦૧/૨૦૧૬	૧૫/૦૧/૨૦૧૬	૭૯૧૫૦	૮
૪	૧૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૬/૦૧/૨૦૧૬	૩૦/૦૧/૨૦૧૬	૩૬૦૦૦	૧૨
૫	૨૨/૦૧/૨૦૧૬	૨૨/૦૧/૨૦૧૬	૩૦/૦૧/૨૦૧૬	૪૨૪૨૦	૬
૬	૧૫/૦૨/૨૦૧૬	૧૫/૦૨/૨૦૧૬	૨૯/૦૨/૨૦૧૬	૧૧૬૫૦	૧૨
૭	૧૮/૦૨/૨૦૧૬	૧૮/૦૨/૨૦૧૬	૨૯/૦૨/૨૦૧૬	૨૬૨૫	૯
૮	૧૯/૦૨/૨૦૧૬	૧૯/૦૨/૨૦૧૬	૨૯/૦૨/૨૦૧૬	૨૮૭૫૦	૮
૯	૧૯/૦૨/૨૦૧૬	૧૯/૦૨/૨૦૧૬	૨૯/૦૨/૨૦૧૬	૧૩૮૨૮	૮
૧૦	૦૨/૦૩/૨૦૧૬	૦૨/૦૩/૨૦૧૬	૨૧/૦૩/૨૦૧૬	૫૩૮૨૦	૧૭

૧૧	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૦૫/૦૩/૨૦૧૬	૨૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૫૬૦૦૦	૧૪
૧૨	૦૬/૦૩/૨૦૧૬	૦૬/૦૩/૨૦૧૬	૨૧/૦૩/૨૦૧૬	૩૮૮૫૦	૧૦
૧૩	૧૦/૦૩/૨૦૧૬	૧૦/૦૩/૨૦૧૬	૨૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૩૫૦૦૦	૯

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૨૦/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબમાં નીચે મુજબ છે

“આ બાબતમાં સ્પષ્ટતા કરવામાં આવે છે કે, ખેતપેદાશના નાણા કચેરીના બેન્ક એકાઉન્ટમાં પાર્ટીના ચેક કલીયર થવામાં સમય જતો હોય છે અને આને લીધે આવા નાણા યુનિવર્સિટી ફંડમાં જમા કરાવવામાં થોડો સમય લાગતો હોય છે.”

આમ, નાણા વિના વિલંબે જમા થાય તેવું આયોજન કરવા ઓડીટ સુચન છે.

૩. એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી

એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી દ્વારા એન.એ.યુ.- રીવોલ્વીંગ ફંડનું ડી.ડી.ઓ.નું ખાતું તા.૧૯.૧૧.૨૦૧૫ થી ખોલાવેલ હતું, જે અન્વયે સંસ્થા ખાતે વેચાણથી જમા થતી આવક પ્રથમ ડી.ડી.ઓ.ના ખાતામાં જમા કરી ત્યારબાદ એન.એ.યુ. રીવોલ્વીંગ ફંડ ખાતે જમા કરવાની રહે છે.

- ૧ સદર ખાતું તા.૧૯.૧૧.૨૦૧૫ ના રોજ ખોલાવેલ ખાતું ૭૦ દિવસ બાદ તા.૦૩.૦૨.૨૦૧૬ થી ઓપરેટ થયેલ જે અંગે સ્પષ્ટતા કરેલ નથી.
- ૨ નીચે જણાવેલ પત્રકની કોલમ ૨ ની તારીખે મળેલ નાણા કોલમ ૩ ની વિગતેની તારીખે એન.એ.યુ.- રીવોલ્વીંગ ફંડમાં કોલમ ૪ માં દર્શાવેલ દિવસોના વિલંબથી જમા કરાવેલ હતા જે અંગે નિયમોનુસાર કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.

અ.ક્રમ.	નાણા મળ્યા તારીખ	ડી.ડી.ઓના ખાતામાં જમા કરાવ્યા તારીખ	એન.એ.યુ.- રીવોલ્વીંગ ફંડમાં જમા તારીખ	વિલંબના દિવસો	રકમ રૂ.
૧.	૦૩/૦૨/૨૦૧૬	૦૩/૦૨/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૫૬	૯૩,૭૦૪
૨.	૧૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧/૦૨/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૪૮	૧,૮૩,૨૨૪
૩.	૧૬/૦૨/૨૦૧૬	૧૬/૦૨/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૪૦	૧૦,૦૦૦
૪.	૨૩/૦૨/૨૦૧૬	૨૩/૦૨/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૩૬	૧૦,૫૦૦
૫.	૨૫/૦૨/૨૦૧૬	૨૫/૦૨/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૩૪	૧૧,૮૭૫
૬.	૧૦/૦૩/૨૦૧૬	૧૦/૦૩/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૨૦	૮૦,૦૦૦
૭.	૧૫/૦૩/૨૦૧૬	૧૫/૦૩/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૫	૧૮,૦૦૦
૮.	૧૬/૦૩/૨૦૧૬	૧૬/૦૩/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૪	૧,૩૮,૦૦૦
૯.	૧૮/૦૩/૨૦૧૬	૧૮/૦૩/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૨	૧,૦૫૦
૧૦.	૧૯/૦૩/૨૦૧૬	૧૯/૦૩/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૧૧	૮,૮૦૦
૧૧.	૨૧/૦૩/૨૦૧૬	૨૧/૦૩/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૯	૧,૧૨,૦૦૦
૧૨.	૨૩/૦૩/૨૦૧૬	૨૩/૦૩/૨૦૧૬	૩૧/૦૩/૨૦૧૬	૭	૧,૮૧,૪૪૦

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૩૩/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત નથી.

ફક્કરા નં. ૨૭

સિક્યોરિટી સર્વિસ અંગે થયેલ ખર્ચ બાબત

૧ સોઇલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સોઇલ એન્ડ વોટર રિસર્ચ યુનિટ ખાતે ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબનો ખર્ચ સિક્યોરિટી સર્વિસ ખાતે ખર્ચ થયેલ છે.

અ.ક્રમ	વા.નં./તારીખ	બજેટ સદર	ખર્ચ રૂા.
૧.	૮૩/૬.૪.૧૫	૧૨૦૨૭	૩૩,૧૭૦
૨.	૧૦૮૪/૧૧.૦૫.૧૫	૧૨૦૨૭	૩૨,૧૦૦
૩.	૨૫૮૪/૧૨.૬.૧૫	૧૨૦૨૭	૩૩,૧૭૦
૪.	૩૮૫૮/૮.૭.૧૫	૧૨૦૨૭	૩૨,૧૦૦
૫.	૫૨૮૭/૧૦.૮.૧૫	૧૨૦૨૭	૩૩,૧૭૦
૬.	૮૨૫૭/૧૨.૧૦.૧૫	૧૨૦૨૭	૬૫,૨૪૮
૭.	૮૭૫૨/૫.૧૧.૧૫	૧૨૦૨૭	૬૮,૮૪૫
૮.	૧૧૨૧૧/૮.૧૨.૧૫	૧૨૦૨૭	૬૭,૬૮૮
૯.	૧૨૮૮૭/૮.૧.૧૬	૧૨૦૨૭	૭૦,૧૫૧
૧૦.	૧૪૭૭૬/૧૦.૦૨.૧૬	૧૨૦૨૭	૬૭,૩૩૬
૧૧.	૧૬૧૮૭/૫.૩.૧૬	૧૨૦૨૭	૬૨,૮૮૨
૧૨.	૬૭૫૩/૧૦.૦૮.૧૫	૧૨૦૨૭	૩૩,૧૭૦
	કુલ		૬,૦૦,૧૪૧

૧. આમ, ઉક્ત ખર્ચ અંગેની બેગવાઈ રકીમ કોડ ૧૨૦૨૭ માં થયા અને સરકારશ્રીમાંથી આ ખર્ચ મંજૂર થયા અંગેના આધારો સંરચા રજુ કરી શકેલ ન હોય, ઉક્ત ખર્ચ બજેટની બેગવાઈ વગર, યોજનામાં મંજૂરી વગર થયાનું ઓડીટ અવલોકન છે.

૨. સિક્યોરિટી સર્વિસ પુરી પાડી તે અંગેના આધારો રજુ થયેલ નથી.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૨૨/૦૪.૧૦.૨૦૧૮ નો જવાબ ફક્કરામાં સમાવી લીધેલ છે.

૨ કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-હાંસોટ

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર – હાંસોટ ખાતે ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે બજેટ સદર : ૧૨૦૮૬ માં રૂ.૪,૦૦,૦૦૦/- ખર્ચ થયેલ હતો જે પૈકી રૂ.૨,૮૩,૫૧૨/- નો ખર્ચ સિક્યોરિટી સર્વિસ ખાતે થયેલ છે.

આમ, સિક્યોરિટી સર્વિસ અંગેનો ખર્ચ અંગેની બેગવાઈ રકીમ કોડ ૧૨૦૮૬ માં થયા અને સરકારશ્રીમાંથી સિક્યોરિટી સર્વિસ ખર્ચ મંજૂર થયા અંગેના આધારો સંરચા રજુ કરી શકેલ ન હોય ઉક્ત ખર્ચ બજેટની બેગવાઈ વગર, રકીમમાં મંજૂરી વગર થયાનું ઓડીટ અવલોકન છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૬/૦૬.૧૧.૨૦૧૮ નો જવાબ ફક્કરામાં સમાવી લીધેલ છે.

૩ કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-આછલીયા

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-આછલીયા યુનિટ ખાતે ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબનો ખર્ચ સિક્યુરિટી સર્વિસ ખાતે થયેલ છે.

અ.ક્રમ	માસ	બીલની તારીખ	બજેટ સદર	સિક્યોરિટીના બીલની રકમ (૩ પોઇન્ટ મળીને)	ઉચ્છળ ક્ષર્મ ખાતે થયેલ સિક્યોરિટીનો ખર્ચ (૧ પોઇન્ટ)
૧	એપ્રિલ, ૨૦૧૫	૧૪/૦૫/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૪૮,૧૫૦	૧૬,૦૫૦
૨	મે, ૨૦૧૫	૦૧/૦૭/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૪૯,૭૫૫	૧૬,૫૮૫
૩	જુન, ૨૦૧૫	૧૫/૦૭/૨૦૧૫	૧૨૦૦૯	૪૮,૧૫૦	૧૬,૦૫૦
૪	જુલાઈ, ૨૦૧૫	૧૩/૦૮/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૪૯,૭૫૫	૧૬,૫૮૫
૫	ઓગષ્ટ, ૨૦૧૫	૧૦/૦૯/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૪૯,૭૫૫	૧૬,૫૮૫
૬	સપ્ટેમ્બર, ૨૦૧૫	૧૩/૧૦/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૩,૨૧૦	૧,૦૭૦
૭	સપ્ટેમ્બર, ૨૦૧૫	૧૩/૧૦/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૯૪,૬૬૩	૩૧,૫૫૪
૮	ઓક્ટોમ્બર, ૨૦૧૫	૧૭/૧૧/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૧,૦૪,૭૬૮	૩૪,૯૨૩
૯	નવેમ્બર, ૨૦૧૫	૦૨/૧૨/૨૦૧૫	૧૨૦૯૧-૦૩	૧,૦૧,૬૧૦	૩૩,૮૭૦
૧૦	ડિસેમ્બર, ૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૨૦૯૧-૦૩	૧,૦૫,૨૨૭	૩૫,૦૭૬
૧૧	જાન્યુઆરી, ૨૦૧૬	૦૫/૦૨/૨૦૧૬	૧૨૦૯૧-૦૩	૧,૦૧,૦૦૪	૩૩,૬૬૮
૧૨	ફેબ્રુઆરી, ૨૦૧૬	૦૩/૦૩/૨૦૧૬	૧૨૦૯૧-૦૩	૯૪,૪૮૮	૩૧,૪૯૬
૧૩	માર્ચ, ૨૦૧૬	૨૬/૦૩/૨૦૧૬	૧૨૦૯૧-૦૩	૧,૦૧,૦૦૪	૩૩,૬૬૮
	કુલ			૯,૫૧,૫૩૯	૩,૧૭,૧૮૦

સદર યુનિટના ખર્ચની વિગત અને પાક યોજના ચકાસતા કુલ ત્રણ ક્ષર્મ (કપાસ, ઉચ્છળ અને એન.એ.આર.પી. ક્ષર્મ) માટે ત્રણ યુનિટના સિક્યોરિટી ગાર્ડ રાખવામાં આવેલ હતા, જે અંગે કુલ રૂ.૯,૫૧,૫૩૯/- નો ખર્ચ થયેલ હતો પરંતુ ઉચ્છળ ક્ષર્મ ખાતે કોઈપણ પ્રકારનું સંશોધન થતું ન હતું. તેમજ ક્ષર્મમાં થયેલ ઉત્પાદન પણ રીવોલ્વીંગ સદરે જમા થયેલ હતું. આમ, ઉચ્છળ ક્ષર્મ ખાતે થયેલ ખર્ચ રૂ.૩,૧૭,૧૮૦/- સરકારશ્રી કક્ષાએથી કોઈપણ પ્રકારની મંજૂરી મેળવેલ ન હોય સિક્યોરિટી અંગેનો ખર્ચ રીવોલ્વીંગ સદરે ન ઉધારતા તમામ ખર્ચ સરકારશ્રીના પ્લાન સદરે ઉધારવામાં આવેલ હતો જે રીવોલ્વીંગ સદરે ઉધારવા ઓડીટ સુચન છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૩૬/૦૬.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ક્ષર્મ ખાતે ખેતી કામ માટે વપરાતા પ્લાન યોજનામાં ખરીદેલા જુદા જુદા સાધનો જેવા કે જનરેટર, ટ્રેક્ટર, શ્રેશર, બોરવેલ તથા તેમના ઓજરો રાખેલ છે. તેમની સાચવણી માટે સિક્યોરિટી ગાર્ડની ગોઠવણી કરવામાં આવે છે જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૪ કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-ભરૂચ

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર - ભરૂચ ખાતે ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે બજેટ સદર ૧૨૦૦૯ માં રૂ.૯,૦૦,૨૯૦/- નો ખર્ચ સિક્યોરિટી સર્વિસ ખાતે થયેલ છે.

આમ, આ રકમ ખર્ચ અંગેની બેગવાઈ રકીમ કોડ ૧૨૦૦૯ માં થયા અને સરકારશ્રી કક્ષાએથી સદર ખર્ચ મંજૂર થયા અંગેના આધારો સંસ્થા રજુ કરી શકેલ ન હોય સદર ખર્ચ બજેટની બેગવાઈ વગર રકીમમાં મંજૂરી વગર થયાનું ઓડીટ અવલોકન છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૪૮/૦૮.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ હકારામાં સમાવી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ

મુદા નં.૧ રૂ.૬,૦૦,૧૪૧ /- સદર-૧૨૦૨૭

મુદા નં.૨ રૂ.૨,૮૩,૫૧૨/- સદર-૧૨૦૯૭

મુદા નં.૩ રૂ.૯,૫૧,૫૩૯/- સદર-૧૨૦૯૧

મુદા નં.૪ રૂ.૯,૦૦,૨૯૦/- સદર-૧૨૦૦૭

કુલ વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૨૭,૩૫,૪૮૨/-

ફક્કરા નં. ૨૮

મુખ્ય કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર – સુરત દ્વારા સરકારશ્રીના પ્લાન યોજના હેઠળ નોંધાયેલ ખર્ચમાંથી થયેલ આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવવાની અનિયમિતતા બાબત

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક ના.નં.ગુકૃયુ./કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૧૫૧૦૦-૧૪૫ તા.૦૩.૦૭.૧૯૯૦ માં જણાવ્યા અનુસાર ગુ.કૃ.યુ. માં સંશોધન, શિક્ષણ અને વિસ્તરણ શિક્ષણની કેટલીક પ્રવૃત્તિઓમાં કેટલીક પ્રવૃત્તિ પ્રયોગાત્મક રીતે ચાલતી હોય છે. આ પ્રવૃત્તિઓની આવક અને ખર્ચ માટે કાયમી ધોરણે રીવોલ્વીંગ ફંડ મંજૂર કરવામાં આવેલ હતું.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક જા.નં.ગુકૃયુ./કોમ્પટ/કંટ્રોલ/૨૨૨૭૦-૮૪ તા.૧૫.૧૨.૧૯૯૪ ના પરિપત્રથી રૂ.૫૦.૦૦ લાખની ગ્રાન્ટ ફાળવેલ હતી, તેમજ પરિપત્ર ક્રમાંક કોનન/સહ.સં.નિ./એઆરએસ/રીવે.ફંડ/૧ થી ૨૬/૯૫ તા.૦૨.૦૧.૧૯૯૫ માં જણાવ્યા અનુસાર આ ગ્રાન્ટનો ખર્ચ રીવોલ્વીંગ ફંડ સદર ૯૫૧૦ માં કરવા તેમજ તેમાંથી મળનાર આવક પણ રીવોલ્વીંગ ફંડ સદરે જમા કરાવવાની થાય છે.

રીવોલ્વીંગ ફંડમાંથી થયેલ આવકમાંથી થયેલ ખર્ચ કરવાની સમાન નિતી નક્કી કરવા અને તેને લગતા આનુષંગિક મુદ્દાઓની ચર્ચા માટે તા.૧૬.૦૯.૨૦૦૦ ના રોજ ગાંધીનગર ખાતે મળેલ બેઠકની નોંધના આમુખમાં જણાવ્યા અનુસાર જે કોઈ કેન્દ્ર નોન પ્લાન યોજનાની આવક રીવોલ્વીંગ ફંડમાં જમા કરાવતા હશે તો તે ધ્યાને આવશે તો જે તે ઝોનના રૂકીમના યુનિટ વડાની સામે શિક્ષાત્મક પગલા લેવામાં આવશે તેવું સર્વાનુમતે ઠરાવવામાં આવેલ હતું.

ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના પરિપત્ર ક્રમાંક જા.નં. ગુકૃયુ./ડીપીપી/પીબી-૧/૮૩૦૬-૪૫ તા.૧૮.૦૧.૨૦૦૧ થી રીવોલ્વીંગ ફંડમાંથી ૧ થી ૧૪ આઈટમો પૈકીના વર્ગીકૃત બાંધકામો તેમજ ૧ થી ૫ આઈટમો ફાર્મ મશીનરી માટે કરવાનું ઠરાવેલ હતું. રીવોલ્વીંગ ફંડમાંથી પગાર ભથ્થાના ખર્ચ કરવાની જોગવાઈ ન હતી.

સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન મુખ્ય-કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-સુરત ને રીવોલ્વીંગ ફંડ સદર ૯૫૧૦-એન-૭૨ ડીસેમ્બર ૨૦૧૪ થી ફાળવેલ છે જે અંગે નીચે મુજબની આવક ખર્ચની વિગત છે.

અ.ક્રમ.	સદર	ખર્ચ રીકર્ડીંગ	આવક	રીકર્ડીંગ ખર્ચ સામે આવકની ટકાવારી	રિમાર્ક્સ
૧.	૯૫૧૦-એન-૭૨	૨,૬૩,૪૪૪	૪૮,૬૮,૮૬૪.૯૪	૧૮૪૮.૧૬	
૨.	૧૨૦૦૯/૦૦	૨૫,૪૩,૦૦૦	૦	૦.૦૦	૧૦૮૨૬૪ ની આવક સને ૨૦૧૪-૧૫ ના ઉત્પાદનની છે.
૩.	૧૨૦૧૪	૨૨,૮૫,૦૦૦	૦	૦.૦૦	
૪.	૧૨૦૦૯/૦૧	૩૦,૦૧,૦૦૦	૦	૦.૦૦	

આમ, પ્લાન અને રીવોલ્વીંગ સદરના આવક ખર્ચ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ છે.

- ૧ યુનિટ ખાતે ઉપલબ્ધ જમીનની પાક યોજના મુજબ અખતરાની પાક યોજના વિવિધ વિભાગ દ્વારા અને જનરલ પાક યોજના ફાર્મ વિભાગ દ્વારા બનાવવામાં આવે છે. તેમજ વિવિધ વિભાગ દ્વારા ઓડ એરીયામાં જનરલ પાક યોજના બનાવી વાવેતર કરવામાં આવે છે, પરંતુ ઓડ એરીયામાં થયેલ જનરલ ઉત્પાદનનો ખર્ચ સરકારશ્રીના પાકા હેડે કરવામાં આવે છે.

પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં ઓડ એરીયામાં થયેલ જનરલ ઉત્પાદનનો ખર્ચ પ્લાન યોજના સદરે કરવામાં આવે છે એમ રવીકારેલ હોય નિયમ અનુસાર કાર્યવાહી કરવી રહે.

- ૨ ઓડ એરીયામાંથી થયેલ ઉત્પાદનનો ખર્ચ સરકારશ્રીના પાકા હેડે કર્યા બાદ મળેલ તમામ ઉત્પાદન (અખતરાનું અને જનરલ) રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરવામાં આવે છે.

પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખાતરી કરાવેલ નથી.

- ૩ વિવિધ યુનિટ દ્વારા લેવામાં આવેલ અખતરામાં થયેલ ખર્ચની સામે મળેલ તમામ ઉત્પાદન સરકારશ્રીની પ્લાન સદરની આવક હોય સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાના બદલે રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવવામાં આવે છે. જેથી ઉક્ત વિગતે રીવોલ્વીંગ સદરે રૂ.૪૮,૬૮,૮૬૪.૯૪ આવક હતી, જે રૂ.૨,૬૩,૪૪૪ ના ખર્ચની સામે ૧૮૪૮.૧૬% વધુ હતો. પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબ નીચે મુજબ કરેલ છે.

“વિવિધ યુનિટ દ્વારા લેવામાં આવેલ અખતરામાં થયેલ ખર્ચની સામે મળેલ તમામ ઉત્પાદન સરકારશ્રીની પ્લાન સદરની આવક હોય સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાના બદલે રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવવામાં આવે છે. જે બાબતે આપે ઓડીટ દરમિયાન જણાવ્યા બાબત પ્રત્યે ભવિષ્યમાં સખગતા દર્શાવવામાં આવશે, આવી ભૂલોનું પુનરાવર્તન ન થાય તેવી કાળજી રાખવામાં આવશે.”

જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૪ સરકારશ્રી દ્વારા ક્ષાળવેલ રકમ કુલ અખતરાના હેતુ માટે હોય છે તેમજ સીડ પ્રોડક્શન માટેનો ખર્ચ યુનિવર્સિટીએ પોતે (રીવોલ્વીંગ સદરે) ભોગવવાનો રહે છે તેમ છતાં ઉક્ત પત્રક જેતા રીવોલ્વીંગ સદરે રૂ.૪૮,૬૮,૮૬૪.૯૪ ની આવક સામે કુલ રૂ.૨,૬૩,૪૪૪/- નો ખર્ચ થયેલ જે ખરેખર વ્યાજબી હતો કે કેમ જે અંગે સ્પષ્ટતા કરેલ નથી. પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં રીવોલ્વીંગ સદરે આવક સામે ખર્ચ ન થવા બાબતે ભવિષ્યમાં સખગતા રાખવામાં આવશે તથા ભૂલોનું પુનરાવર્તન ન થાય તેવી કાળજી રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૫ રકીમ કોડ ૧૫૨૦૦૯, ૧૨૦૧૪ અને ૧૨૦૦૯-૦૧, માં અનુક્રમે રૂ.૨૫,૪૩,૦૦૦/- રૂ.૨૨,૮૫,૦૦૦/- અને રૂ.૩૦,૦૧,૦૦૦/- મળી કુલ રૂ.૭૮,૨૯,૦૦૦.૦૦ ના ખર્ચ સામે એકપણ રૂપિયાની આવક જમા કરેલ ન હતી, જે સ્પષ્ટ દર્શાવે છે કે સરકારશ્રીની પ્લાન યોજનામાં સીડ પ્રોડક્શન અંગેનો ખર્ચ કરી આવક રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરેલ હતી.

પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં રીવોલ્વીંગ સદરે આવક સામે ખર્ચ ન થવા બાબતે ભવિષ્યમાં સખગતા રાખવામાં આવશે તથા ભૂલોનું પુનરાવર્તન ન થાય તેવી કાળજી રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૬ આમ, આવક અને ખર્ચનું નિયમોનુસાર વર્ગીકરણ કરેલ ન હોય જરૂરી વર્ગીકરણ કરી સરકારશ્રીના પ્લાન સદરે પાડેલ સીડ પ્રોડક્શન અંગેનો ખર્ચ રીવોલ્વીંગમાંથી સરભર કર્યા સુધી રૂ.૭૮,૨૯,૦૦૦/- નો ખર્ચ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં ભૂલોનું પુનરાવર્તન ન થાય તેવી કાળજી રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૭ ઉક્ત વિગતેની આવક પૈકી રીવોલ્વીંગ સદરની રૂ.૪૮,૬૮,૮૬૪.૯૪ ની કુલ આવક છે જે આવક મેળવવા સરકારશ્રીના પ્લાન સદરે ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતું. આમ, આવકનું પ્લોટવાર વર્ગીકરણ કરી અખતરાની આવક સરકારશ્રીમાં જમા કરાવ્યા સુધી રીવોલ્વીંગ સદરે કરવામાં આવેલ ખર્ચ રૂ.૨,૬૩,૪૪૪/- વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં રીવોલ્વીંગ સદરની આવકનું પ્લોટવાર વર્ગીકરણ કરી અખતરાની આવક સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા બાબતે સક્ષમ અધિકારીશ્રી તથા હિસાબ નિયામકશ્રી સાથે ચર્ચા કરી યોગ્ય કાર્યવાહી કરી આગામી ઓડિટને જરૂરી રેકર્ડ સહ ખર્ચ કરાવવામાં આવશે, જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૮ આમ, જરૂરી વર્ગીકરણ માટે સક્ષમ અધિકારીશ્રીની કમિટી બનાવી આવકને સરકારશ્રીમાં જમા કરાવી અને ખર્ચને રીવોલ્વીંગમાંથી ઉધારી સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા ઓડીટ સુચન છે.

પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં જરૂરી વર્ગીકરણ માટે સક્ષમ અધિકારીશ્રીની કમિટી બનાવી આવકને સરકારશ્રીના પાકા સદરે જમા કરાવવા સક્ષમ અધિકારીશ્રી તથા હિસાબ નિયામકશ્રી સાથે ચર્ચા કરી યોગ્ય કાર્યવાહી કરી આગામી ઓડિટને જરૂરી રેકર્ડ સહ ખાત્રી કરાવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

પ્રા.વાં.નં.૯૮/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબનો સમાવેશ કુલમાં કરેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૭૮,૨૯,૦૦૦.૦૦ + રૂ.૨,૬૩,૪૪૪.૦૦ = ૮૦,૯૨,૪૪૪/-, સદર-૮૫૧૦

બાંધકામો અંગેની અનિયમિતતા બાબત

ફકરા નં. ૨૯

એકસ્ટેન્શન ઓફ ફાર્મસ હોસ્ટેલ નવસારીના કામમાં જણાવેલ અનિયમિતતા

૧	કામનું નામ	એકસ્ટેન્શન ઓફ ફાર્મસ હોસ્ટેલ
૨	વહિવટી મંજૂરીના નંબર, તારીખ અને રકમ રૂ .	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઇ/હે.ક./વ.મં/સં.મં/ ૨૦:૧૩/૧૪૦૩૦-૩૮/૨૦૧૧તા ૨૮-૯-૨૦૧૧
૩	તાંત્રિક મંજૂરી હુકમ નંબર, તારીખ અને રકમ રૂ .	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૨/૨૩૭૪-૭૭/૧૨ તા.૨૧-૨-૨૦૧૨, રૂ.૧,૭૮,૯૩,૯૩૩/-
૪	કામની અંદાજીત રકમ રૂ .	રૂ.૧,૭૮,૯૩,૯૩૩/-
	૪(૧) ટેન્ડરમાં કયા વર્ષના S.O.R. દ્યાને લીધેલ છે.	૨૦૧૨-૧૩
૫	ટેન્ડર અપલોડ કર્યા તારીખ	હાઈલે વિગત ઉપલબ્ધ નથી.
૬	ટેન્ડર ડાઉનલોડ કર્યા તારીખ	હાઈલે વિગત ઉપલબ્ધ નથી.
૭	મળેલ ટેન્ડરની કુલ સંખ્યા	૬
૮	ટેન્ડર ખુલ્યા તારીખ	૬
૯	મંજૂર થયેલ ટેન્ડરની રકમ રૂ .	રૂ.૧,૮૩,૫૨,૦૧૮.૩૬ (રૂ.૫૬% ઊંચું)
૧૦	એજન્સીનું નામ	એમ.એસ.રૈયાણી
૧૧	વર્ક ઓર્ડર નંબર, તારીખ	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૩/૬૫૪૪-૪૯/૨૦૧૨, તા.૮-૫-૨૦૧૨
૧૨	કારાખત કર્યા તારીખ	૮-૫-૨૦૧૨
૧૩	કામ શરૂ કરવાની તારીખ	૮-૫-૨૦૧૨
૧૪	કામ ખરેખર શરૂ કર્યા તારીખ	૮-૫-૨૦૧૨
૧૫	કામની મુદત	૧૮ માસ
૧૬	કામ ખરેખર પૂર્ણ કર્યા તારીખ	૬-૬-૨૦૧૪
૧૭	કમ્પલીશન સર્ટીફિકેટની તારીખ, ખર્ચની રકમ રૂ .	તા. ૬-૬-૨૦૧૪ , રૂ.૨,૦૨,૧૨,૬૧૧/-
૧૮	માપપોથી નંબર અને પેજ નંબર	૭-૧૧-૨૦૧૩
૧૯	છેલ્લા (હાઈનલ) બિલની રકમ અને તેના વાઉચર નંબર/તારીખ	૧૮,૯૪,૪૮૦/- વા.નં /તા.૮૯૪૨/૨૩-૧૦-૧૫
૨૦	થયેલ કુલ ખર્ચ	૨,૦૨,૧૨,૬૧૧/-
૨૧	સિક્યોરીટી ડિપોઝિટની રકમ રૂ .	૪,૪૭,૩૪૮/- - (બેંક ગેરંટી
૨૨	વાપરેલ સ્ટેમ્પની રકમ રૂ .	૩૫,૭૯૮/-
૨૩	રેટાર રેટની રકમ રૂ .	રેટાર રેટનો કલોઝ નથી રાખેલ.

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન આપવામા આવે છે.

- ૧ પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફકરા નં. ૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જાહેરાત આપવાની રહે છે, જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં.પી. ડબલ્યુએમ/૧૦૯૦/યુઓ/૧૩/૫ સ તા.૨૪-૪-૯૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબલ્યુ એમ-૧૦૯૦/યુઓ-૧૩(૫)સ તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રચણ પર લાવેલ માલ સામાન સામે સિકયોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાય જવો જોઈએ અને જે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપુરી વસુલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇનવોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજ સાથે રજુ કરી સિકયોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેંક ગેરંટી ઇખરદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિકયોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી

ચુકવવાનું રહે છે. પ્રથમ રર્નીંગ બીલ તા.૧૨-૬-૨૦૧૨ ના રોજ આપેલ એડવાન્સ બીજા રર્નીંગ બીલમાં તા.૮-૧૧-૨૦૧૨ ના રોજ સરભર કરવામાં આવેલ છે એટલે કે ૩ માસમાં સરભર કરવાનો સમય તા.૧૧-૮-૨૦૧૨ ના રોજ પૂર્ણ થતો હતો છતાં ૨ માસ મોડું સરભર કરેલ છે. જે અંગે ઇજરદાર વિરુદ્ધ કરેલ કાર્યવાહીનાં આધારો રજુ કરવા રહે.

ઉક્ત ઠરાવની જોગવાઈ મુજબ ઇજરદારને રર્નીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે.

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ રૂ.
પ્રથમ રર્નીંગ બીલ	૨૪૨૭/૧૨-૬-૨૦૧૨	૧૪,૪૩,૬૮૫
બીજી રર્નીંગ બીલ	૧૦૬૫૩/૮-૧૧-૧૨	૮,૬૨,૭૦૦
ત્રીજી રર્નીંગ બીલ	૧૪૬૬૬/૧૫-૨-૧૩	૧૩,૫૭,૮૦૦
ચોથી રર્નીંગ બીલ	૧૧૪૭/૧૦-૫-૧૩	૧૦,૬૫,૭૫૦
પાંચમી રર્નીંગ બીલ	૭૪૪૪/૨૬-૮-૧૩	૮,૩૧,૩૭૫
છઠ્ઠી રર્નીંગ બીલ	૧૨૬૮૮/૮-૧-૧૪	૧૨,૨૭,૬૦૦

તેવી જ રીતે આમ, પાકા બિલો તથા સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરન્ટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇજરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનના વેપારીઓને રર્નીંગ બીલોના સમયગાળા દરમિયાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવણાં કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્યોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા સાર્વત્રિક ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી.

પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્લર નં.૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતાં રૂ.૩૧,૫૧,૮૮૮/- પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવવા બાબતે રૂપજતા કરવી રહે.

૩ ટેન્ડર કલોઝ-કલ મુજબનું સિમેન્ટ/રટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

૪ ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(એ) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક- આર.જી.એન/ક૦૨૦૦૬(૩૫)-સ,તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૮૦ અનુસાર ઇજરદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણુંક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુ પણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	--	--

ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૮૦ ઠરાવ અનુસાર ઇજરદારને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક દેખરેખ રાખવા માટે નિમણુંક આપેલ હોય તેવા ઇજનેરનું નામ લાયકાત માર્કશીટ કોપી (પ્રમાણપત્ર) કલરીંગ ફોટોગ્રાફ અને નિમણુંક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત જોગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઇજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારો વર્કફાઇલે સામેલ નથી. આમ, સદર કામ રૂપ માસ ચુદ્ધી શરૂ રહેલ હતુ. જેથી દર માસ દીઠ રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે રૂપ માસના રૂ ૩,૭૫,૦૦૦/- ની વસુલાત કરવી રહે.

૫ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૮૭ ના ઠરાવનં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-ક અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં .પીડબ્લ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૮૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

૬ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:-ઈ.ડબ્લ્યુ.એ./૨૦૦૪/૮૪૧/મ(૩) તા.૦૨.૦૬.૨૦૦૬ તથા ટેન્ડર વોલ્યુમ-૨ ની શરત ૩(૨)(૭) મુજબ કુલ ખર્ચના ૧% મુજબ લેબરશેષની કપાત કરવાની રહે છે. કુલ બીલની રકમ રૂ.૨,૦૨,૧૨,૭૪૨ ના ૧% લેખે રૂ.૨,૦૨,૧૨૭/ લેબરશેષ કપાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા કુલ રૂ.૨,૦૦,૩૧૪/ કપાત કરેલ હોય ઓછી કરેલ કપાત રૂ.૨,૦૦૧/- ની વસુલાત કરવી રહે.

- ૭ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં.૯૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કંન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારે વર્ક હાઈલે સામેલ રાખેલ ન હતા.
- ૮ કામના વર્ક ઓર્ડર મુજબ તા.૮-૫-૨૦૧૨ થી શરૂ કરી તા.૭-૧૧-૨૦૧૩ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇજારદારને સોંપેલ હતું. ઇજારદાર દ્વારા સમય મર્યાદા વધારવા માટે અરજી કરતા સમય મર્યાદામાં ૬ માસનો વધારો કરેલ હતો. (તા.૬-૫-૨૦૧૪) પરંતુ ઇજારદાર દ્વારા નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૬-૬-૨૦૧૪ ના રોજ એટલે કે ૨૯ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતું. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૨૯ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગર તા.૨૯.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:-ટી.એન.સી/૧૦૯૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ -૨ ની જોગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજ રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી મંજૂર ન થયેલ વિલંબના ૨૯ દિવસોની વસુલાત રૂ.૫,૧૮,૯૨૪/- (અંદાજીત રકમ રૂ.૧,૭૮,૯૩,૯૩૩/- ના ૦.૧૦% મુજબ ૨૯ દિવસની રકમ) વસુલ કરવાનું રહે. અથવા જ્યારે સંસ્થાએ રૂ.૬૬,૪૧૦/- કરેલ હોય બાકી રૂ.૪,૫૨,૫૧૪/- વસુલાત કરવી રહે.
- ૯ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- ટી.એન.સી /૧૦૮૯-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે કોઈપણ રકમનાં કામોમાં રટાર રેટની જોગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મ બી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦-બી રદ કરેલ હતો.
- ૧૦ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેરટ ખાતાએ કરાવવાના રહે છે. તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ ની જોગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચના પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી ગેરિમાં કરાવવાની જોગવાઈ થયેલ છે. અને ટેરટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજારદારના રનીંગ બીલ/હાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની કુલ ખર્ચની રકમ રૂ.૨,૦૨,૧૨,૬૧૧ /- હોવાથી રૂ.૨૦૨૧૨૬/- ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલાત કરેલ નથી.
- ૧૧ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૯,૫૬,૨૪૦/- તેમજ એક્સટ્રા આઈટમની રકમ રૂ.૯,૮૦,૧૩૬/- હતી. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧(૩.૦ વર્કસ) ની આઈટમ નં. ૯૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ/બચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમ નં. ૯૫ મુજબ એક્સટ્રા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦,૦૦૦/- સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦,૦૦૦/- કરતા વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એક્સટ્રા/એક્સેસ આઈટમના અંગે અગાઉથી કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી. તેમજ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ, બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને રનીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથ હેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંસ્થા દ્વારા રનીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એક્સટ્રા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે.
- ૧૨ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઈટમ માટે રૂ.૯,૫૬,૨૪૦/-ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઈટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ જાય તે વર્ષના એક્સઓઆર મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એરટીમેન્ટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એક્સ.ઓ.આર. ધ્યાને લઈ ચુકવણું કરેલ હતું. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૫ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદ્દાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.
- ૧૩ મ. અને મા. વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: જી.સી.એ.૧૬૭૯/એમ-૪૬૩૧/૮૦/સી, તા.૨૫-૬-૮૨ મુજબ ટેન્ડરની શરતો પ્રમાણે તેમ જ રપેશીફિકેશન પ્રમાણે ખરેખર કામ પુરું થયા પછીથી ૧ માસની અંદર કોન્ટ્રાક્ટર તરફથી બે હાઈનલ બીલ રજુ કરવામાં આવે તો તે અંગેની ચકાસણી વગેરે ૧ માસમાં બીલની ચુકવણી કરવી અને જ્યાં સુધીએ ટેન્ડરની શરતો પ્રમાણે કોન્ટ્રાક્ટર પોતે બીલ બનાવી ન મોકલે તો તેવા કિસ્સામાં કોન્ટ્રાક્ટરોને કામ પુરું થયા તારીખથી ૩ માસની અંદર હાઈનલ બીલનું ચુકવણું મળી જાય તેવી વ્યવસ્થા કરવાની જોગવાઈ થયેલ છે. સદર કામ

તા. ૬-૬-૨૦૧૪ના પુર્ણ થયેલ છે અને આ કામનું ક્ષાઇનલ બીલ તા. ૨૩-૧૦-૨૦૧૫ના રોજ ચુકવાયેલ છે. આમ ક્ષાઇનલ બીલનું ચુકવણુ ૧ વર્ષ અને ૪ માસ બાદ ચુકવાયેલ છે આમ ઉપરોક્ત જોગવાઇનું પાલન થયેલ નથી.

વાંઘા હેઠળ રકમ રૂ.૨,૦૨,૧૨,૬૧૧ /-

વચુલાતપાત્ર રકમ -

લેબરશોષ રૂ. - ૨૦૦૧/-

ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ. - ૨,૦૨,૧૨૬ /-

વિલંબ વળતર રૂ. - ૪,૫૨,૫૧૪/--

ઇજનેર રૂ.૩,૭૫,૦૦૦ /-, સદર -૧૪૦૨૭

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં.	બીલનંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Advance (D)	કુલ A+B+C+D	લેબરશેષ	કુલ
૧	૧લુ રનીંગ બીલ	૨૪૨૭/૧૨-૬-૧૨	૪,૫૧૦.૩૪	૦.	૦.	૧૪,૩૯,૧૭૫	૧૪,૪૩,૬૮૫.૩૪	૧૪,૪૩૬.૮૫	૧૪,૫૮,૧૨૨.૧૯
૨	૨જુ રનીંગ બીલ	૧૦૬૫૩/૮-૧૧-૧૨	૨૭,૦૬,૬૨૨.૪૨	૩,૫૬૧.૪૯	૦	૯,૬૨,૭૦૦	૩૬,૭૨,૮૮૩.૯૧	૨૨,૨૯૧.૯૯	૩૬,૯૫,૧૭૫.૯
૩	૩જુ રનીંગ બીલ	૧૪૬૬૬/૧૫-૨-૧૩	૫૭,૬૪,૧૩૦	૧૩,૨૦૮	૦	૧૫,૫૭,૮૦૦	૭૩,૩૫,૧૩૭.૮૭	૩૪,૬૨૨.૫૪	૭૩,૬૯,૭૬૦.૪૧
૪	૪થુ રનીંગ બીલ	૧૧૪૭/૧૦-૫-૧૩	૭૬,૭૮,૯૯૦.૧૬	૧૩,૨૦૮.૩૩	૦	૧૦,૬૫,૭૫૦	૮૭,૫૭,૯૪૮.૪૯	૧૬,૨૨૮.૧૧	૮૭,૭૪,૧૭૬.૬
૫	૫મુ રનીંગ બીલ	૭૪૪૪/૨૬-૯-૧૩	૧,૦૪,૩૬,૪૫૩.૯૭	૨,૫૨,૭૦૬.૨	૦.	૮,૩૧,૩૭૫	૧,૧૫,૨૦,૫૩૫.૧૭	૨૭,૬૨૩	૧,૧૫,૪૮,૧૫૮.૨૫
૬	૬ઠ્ઠુ રનીંગ બીલ	૧૨૬૮૮/૯-૧-૧૩	૧,૧૮,૨૮,૪૮૬.૯૬	૩,૮૧,૨૭૭.૮૩	૦.	૧૨,૨૭,૬૦૦	૧,૩૪,૩૭,૩૬૪.૭૯	૧,૩૪,૩૭૩.૬૫	૧,૩૫,૭૧,૭૩૮.૪૪
૭	૭મુ રનીંગ બીલ		૧,૬૪,૪૩,૩૮૦.૮૮	૯,૮૯,૧૬૪.૨૯	૬,૧૭,૧૪૬.	૦	૧,૮૦,૪૯,૬૯૧.૧૭	૧,૮૦,૪૯૬.૯૧	૧,૮૨,૩૦,૧૮૮.૦૮
૮	૮મુ હાઇનલ બીલ	૮૪૪૨/૨૩-૧૦-૧૫	૧,૮૦,૭૬,૨૩૮.૮૪	૯,૫૬,૨૪૦.૨૫	૯,૮૦,૧૩૬.૮૨	૦	૨,૦૦,૧૨,૬૧૫.૯૧	૨,૦૦,૧૨૬.૧૬	૨,૦૨,૧૨,૭૪૨.૦૭

કુલ	એસ.ડી.	આઇ.ટી	આર્કિટેક ફી	લેબરશેષ	ટેરટીંગ ડિપોઝીટ	વેટ	વીથ ટેલ્ડ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	કુલ કપાત	નેટ ચુકવણું
૧૪,૫૮,૧૨૨.	૧,૦૦,૦૦૦	૩૨,૯૫૪	૯૧,૭૬૦	૧૪,૪૩૭	૬૪૨૩૨	૮,૧૬૦	૦	૧૦		૩,૧૧,૫૫૩	૧૧,૪૬,૫૬૯
૨૨,૩૭,૦૫૪	૧,૦૦,૦૦૦	૫૦,૫૫૭		૨૨,૨૯૨		૧૩,૪૨૨		૨૫		૧,૮૬,૨૯૬	૨૦,૫૦,૭૫૮
૩૪,૭૪,૫૮૪	૧,૫૦,૦૦૦	૭૮,૫૨૬		૩૪,૬૨૩		૨૦,૮૪૮		૧૫		૨,૮૪,૦૧૨	૩૧,૯૦,૫૭૨
૧૬,૦૪,૪૧૭		૩૬,૨૬૦		૧૬,૨૨૮		૯,૬૨૭		૧૫		૬૨,૧૩૦	૧૫,૪૨,૨૮૭
૨૭,૭૩,૯૮૧		૬૨,૬૯૨		૨૭,૬૨૩		૧૬,૬૪૪		૨૫		૧,૦૬,૯૮૪	૨૬,૬૬,૯૯૭
૧૯,૩૫,૯૯૭		૪૩,૭૫૪		૧૯,૩૬૦		૧૧,૬૧૬		૨૫		૭૪૭૫૫	૧૮,૬૧,૨૪૨
૪૭,૪૬,૧૬૪		૧,૦૭,૨૬૦		૪૬,૧૨૩		૨૮,૪૭૬	૩,૦૦,૦૦૦	૩૫		૪,૮૧,૮૯૪	૪૨,૬૪,૨૭૦
૧૮,૯૪,૮૪૦		૪૨,૮૨૩		૧૮,૬૨૮		૧૧,૩૬૯	૪,૦૦,૦૦૦	૭૫	૬૬,૧૪૦	૫,૪૦,૦૩૫	૧૩,૫૪,૮૦૫
૨,૦૧,૨૫,૧૫૯.૦૦	૩,૫૦,૦૦૦	૪,૫૪,૮૨૬	૯૧,૭૬૦	૨,૦૦,૩૧૪	૬૪,૨૩૨	૧,૨૦,૧૬૨	૭,૦૦,૦૦૦	૨૨૫	૬૬,૧૪૦	૨,૦૪૭,૬૫૯	૧,૮૦,૭૭,૫૦૦

ફકરા નં. ૩૦

કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ ગુજરાત બાયોટેકનોલોજી ઇન્સ્ટીટ્યુટ સુરતના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા

૧	કામનું નામ	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ ગુજરાત બાયોટેકનોલોજી ઇન્સ્ટીટ્યુટ
૨	એજન્સી	એ.એમ. ભંડેરી
૩	કારનામા નંબર	૧૩/૨૦૧૩-૧૪
૪	અંદાજિત રકમ	રૂ. ૧૫,૪૨,૦૭,૮૬૨/-
૫	ટેન્ડરનો સમયગાળો	૧૫-૫-૨૦૧૩ થી ૨૦-૬-૨૦૧૩
૬	ટેન્ડર રકમ	રૂ. ૧૪,૧૨,૩૮,૦૭૩ (૮.૪૧% નીચું)
૭	વર્ક ઓર્ડર	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૩/૮૫૩૪-૪૨/૨૦૧૩તા.૨૫-૧૧-૧૩
૮	કામનો સમયગાળો	૨૪ માસ
૯	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૨૫-૧૧-૨૦૧૩
૧૦	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૨૪-૧૧-૨૦૧૫
૧૧	ખર્ચની રકમ	૨૫-૮-૨૦૧૫
૧૨	ખર્ચની રકમ	૧૫,૮૧,૭૦,૫૨૮/-
૧૩	વહીવટી મંજૂરી	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/બાયોટેક કોલેજ./વ.મં /સં.મં/ર:૦૮/૭૭૯૧-૭૮૧૦/૧૨ તા.૩-૭-૨૦૧૨
૧૪	તાંત્રિક મંજૂરી	એન.એ.યુ./કા.ઈ/બી-૨/૭૨૭-૩૨/૧૩/ તા.૦૪-૨-૨૦૧૩
૧૫	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	૩૮,૫૫,૨૦૦/-
૧૬	રેટેમ્પડ્યુટી	૩,૪૭,૦૦૦/-
૧૭	કુલ આવેલ ટેન્ડર	૧૮
૧૮	માન્ય ટેન્ડરની સંખ્યા	૯
૧૯	અંતિમ બીલની રકમ /વા.ન. તા	૭૮,૫૩,૦૬૭/- વા.ન /તા.૧૯૪૧૦/૩૧-૩-૨૦૧૬
૨૦	સદર	૧૨૮૮૭-એ

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફકરા નં. ૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જાહેરાત આપવાની રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં પી. ડબલ્યુએમ/૧૦૯૦/યુઓ/૧૩/૫ સ તા.૨૪-૪-૮૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબલ્યુ એમ-૧૦૯૦/યુઓ-૧૩(૫)સ તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રચણ પર લાવેલ માલ સામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાય જવો જોઈએ અને જે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વસુલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇનવોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજ સાથે રજુ કરી અને સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેન્ક ગેરેંટી ઇજારદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિક્યોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે.
- ૩ ઉક્ત ઠરાવની બેગવાઈ મુજબ ઇજારદારને રર્નીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે.

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ
બીજી રર્નીંગ બીલ	૧૫૮૧૬/૭-૩-૧૪	૩૪,૪૧,૮૧૨
ત્રીજી રર્નીંગ બીલ	૧૬૭૬૬/૩૧-૩-૧૪	૪૦,૦૩,૮૫૧
પાંચમી રર્નીંગ બીલ	૮૦૬૦/૭-૧૦-૧૪	૪,૬૨,૨૬૮

આમ, પાકા બિલો તથા સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરન્ટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇજરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનના વેપારીઓને રર્નીંગ બીલોના સમયગાળા દરમિયાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચૂકવણાં કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્યોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઇજરદારશ્રી દ્વારા સાર્ફટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી.

- ૪ ટેન્ડર કલોઝ-૬૯ મુજબનું સિમેન્ટ/રટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૫ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૯૭ ના ઠરાવ નં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં .પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૯૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજરદારશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૬ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:-ડ ઈ.ડબલ્યુ.એ./૨૦૦૪/૮૪૧/મ(૩) તા.૦૨.૦૬.૨૦૦૬ તથા ટેન્ડર વોલ્યુમ-૨ ની શરત ૩(૨)(૭) મુજબ કુલ ખર્ચના ૧% મુજબ લેબરશેષની કપાત કરવાની રહે છે. કુલ બીલની રકમ રૂ.૧૫,૮૧,૭૦,૫૪૨/- ના ૧% લેખે રૂ.૧૫,૮૧,૭૦૫/- લેબરશેષ કપાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા કુલ રૂ.૧૪,૮૨,૬૦૧/- કપાત કરેલ હોય ઓછી કરેલ કપાત રૂ.૯૯,૧૦૪/- ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૭ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી રટેર્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં.૯૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કંન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારો વર્ક ક્લારિફે સામેલ રાખેલ ન હતા.
- ૮ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- ટી.એન.સી/ ૧૦૮૯-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે કોઈ પણ રકમનાં કામોમાં સ્ટાર રેટની બેગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતાં ટેન્ડર ક્લોઝ બી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ હતો.
- ૯ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેરટ ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ ની બેગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચન પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની બેગવાઈ થયેલ છે. અને ટેરટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજરદારના રર્નીંગ બીલ/ક્લાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની અંદાજિત રકમના રૂ.૧૫,૪૨,૦૭,૯૬૨/-હોવાથી રૂ.૧૫,૪૨,૦૮૦/- ટેરટીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૦ કામમાં ઇજરદારના રર્નીંગ બીલમાંથી ર.૫% લેખે એસ.ડી. કાપવાની બેગવાઈ થયેલ હોવા છતાં માત્ર પહેલા,બીજા,ત્રીજા અને ચોથા બીલમાંથી જ એસ.ડી.ની કપાત કરેલ હતી, જ્યારે બાકીના રર્નીંગ બીલમાંથી એસ.ડી.ની કપાત કરેલ ન હતી.
- ૧૧ ગુજરાત વેટ અધિનિયમ ૨૦૦૩ કલમ ૫૯(૧) અને ૫૯(અ) ૧ કરોડથી વધુ કિંમતના કામ માટે ઇજરદારનાં બીલમાંથી ૦.૬૦% વેટ કાપવાની બેગવાઈ થયેલ છે. ઇજરદારને ચુકવાયેલ કુલ રૂ.૧૫,૮૧,૭૦,૫૪૨/- ના ૦.૬૦% લેખે કુલ રૂ.૯,૪૯,૦૨૩/- વેટ કાપવાપાત્ર હતો જેની સામે રૂ.૮,૪૮,૮૧૫/- ની જ કપાત કરેલ હતી. તો રૂ.૧,૦૦,૨૦૮/- ની ઇજરદાર પાસેથી વસુલાત કરવી રહે.

- ૧૨ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૧,૯૩,૧૬,૬૨૩/- તેમજ એક્સટ્રા આઈટમની રકમ રૂ.૧,૪૪,૯૮,૫૭૯/- હતી. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી રેટેર્યુટ ૧૨૧ (૩.૦ વર્કસ)ની આઈટમ નં.૯૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ / બચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમ નં. ૯૫ મુજબ એક્સટ્રા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦,૦૦૦/- સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦,૦૦૦/- કરતા વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એક્સટ્રા/એક્સેસ આઈટમ અંગે અગાઉથી કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી.તેમજ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ, બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને રર્નીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથ હેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંસ્થા દ્વારા રર્નીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એક્સટ્રા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે.
- ૧૩ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઈટમ માટે રૂ.૧,૯૩,૧૬,૬૨૩/- ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઈટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ જાય તે વર્ષના એસઓઆર મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એસ્ટીમેન્ટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એસઓઆર દ્યાને લઈ ચુકવણું કરેલ હતું.
- ૧૪ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. જીસીએ/૧૬૭૯/એમ-૪૬૩૧/૮૦/સી તા.૨૫.૦૬.૧૯૮૨ અનુસાર કામ પૂર્ણ થયા તારીખથી ત્રણ માસમાં ફાઈનલ બીલનું ચુકવણું કરવાનું હોવા છતાં ઉક્ત કામ તા.૨૫.૦૮.૨૦૧૫ ના રોજ પૂર્ણ થયેલ હતું અને અંતિમ બીલનું ચુકવણું તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ ૪ માસના વિલંબથી કરેલ હતું. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૬ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદ્દાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧૫,૮૧,૭૦,૫૨૮ /-

વસુલાતપાત્ર રકમ -

લેબરશ્રેષ્ઠ રૂ. - ૯૯,૧૦૪/-

ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ. - ૧૫,૪૨,૦૮૦/-

વેટ - રૂ.૧,૦૦,૨૦૮/-

સદર -૧૨૯૮૪-એ

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં.	બીલ નંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Adavance (D)	કુલ A + B + C + D	લેબરશેષ	કુલ
૧	૧લુ રનીંગ બીલ	૧૨૦૪૪/૩૧-૧૨-૧૩	૨,૬૨,૧૬૨.	૮૦,૫૬,૭૮૬.	૦.	૦	૮૩,૨૧,૬૪૮.	૮૩,૨૧૬.	૮૪,૦૫,૧૬૭.
૨	૨જુ રનીંગ બીલ	૧૫૮૧૬/૭-૩-૨૦૧૪	૨,૪૫,૨૨,૦૬૩.	૦.	૦	૩૪,૪૧,૮૧૨	૨,૭૯,૬૩,૯૦૪.	૨,૭૯,૬૩૯.	૨,૮૨,૪૩,૫૪૩.
૩	૩જુ રનીંગ બીલ	૧૬૭૬૬/૩૧-૩-૧૪	૩,૧૦,૬૨,૮૧૬	૦	૦	૪૦,૦૩,૮૫૧	૩,૫૦,૬૬,૬૬૭.	૩,૫૦,૬૬૬.	૩,૫૪,૧૭,૩૩૩.
૪	૪થુ રનીંગ બીલ	૨૬૫૩/૧૮-૬-૧૪	૪,૭૬,૪૫,૭૧૮.	૧૧,૮૪,૭૧૬.	૦	૦	૪,૮૮,૩૦,૪૩૭.	૪,૮૮,૩૦૪.	૪,૯૩,૧૮,૭૪૧.
૫	૫મું રનીંગ બીલ	૮૦૬૦/૭-૧૦-૧૪	૫,૨૪,૨૮,૫૨૮.	૧૮,૦૪,૬૬૮.	૦.	૪,૬૨,૨૬૮	૫,૪,૬૯૫,૪૬૪.	૫,૪૬,૯૫૪	૫,૫૨,૪૨,૪૧૮.
૬	૬ઠ્ઠું રનીંગ બીલ	૩૭૭/૧૮-૧૦-૧૪	૫,૬૭,૪૯,૮૩૧.	૧૮,૩૧,૩૧૫.	૫,૧૫,૪૮૨.	૦	૫,૯૦,૯૬,૬૨૮.	૫,૯૦,૯૬૬.	૫,૯૬,૮૭,૫૬૪.
૭	૭મું રનીંગ બીલ	૧૧૫૬૩/૧૧-૧૨-૧૪	૫,૯૭,૫૭,૩૪૫.	૨૭,૬૬,૦૩૫.	૭,૨૦,૪૯૫.	૦	૬,૩૨,૪૩,૮૭૫.	૬,૩૨,૪૩૯.	૬,૩૮,૭૬,૩૧૪.
૮	૮મું રનીંગ બીલ	૧૨૮૦૬/૧૫-૧-૧૫	૬,૨૦,૬૯,૮૧૮.	૩૨,૮૧,૯૨૮.	૮,૭૩,૪૦૦.	૦	૬,૬૨,૨૫,૧૪૬.	૬,૬૨,૨૫૧.	૬,૬૮,૮૭,૩૯૭.
૯	૯મું રનીંગ બીલ	૧૪૧૨૬/૩-૨-૧૫	૬,૮૭,૨૨,૫૭૯.	૩૯,૫૭,૧૯૫.	૧૦,૦૪,૯૫૭.	૦	૭,૩૬,૮૪,૭૩૧.	૭,૩૬,૮૪૭.	૭,૪૪,૨૧,૫૭૮.
૧૦	૧૦મું રનીંગ બીલ	૧૫૮૧૩/૪-૩-૧૫	૭,૮૩,૩૦,૨૮૪.	૪૬,૫૪,૫૭૫.	૪૫,૩૦,૬૭૫.	૦	૮,૭૫,૧૫,૫૩૪.	૮,૭૫,૧૫૫.	૮,૮૩,૯૦,૬૮૯.
૧૧	૧૧મું રનીંગ બીલ	૧૮૨૫૬/૩૦-૩-૧૫	૮,૭૮,૭૭,૯૦૨.	૬૪,૦૬,૩૯૨.	૪૬,૬૫,૨૪૫.		૯,૮૯,૪૯,૫૩૯.	૯,૮૯,૪૯૫.	૯,૯૯,૩૯,૦૩૪.
૧૨	૧૨ મું રનીંગ બીલ	૨૧૨૫/૪-૬-૧૫	૧૦,૬૪,૫૨,૫૯૨.	૧,૧૮,૯૫,૯૩૨.	૫૭,૮૯,૮૯૨.		૧૨,૪૧,૩૮,૪૧૬.	૧૨,૪૧,૩૮૪.	૧૨,૫૩,૭૯,૮૦૦.
૧૩	૧૩ મું રનીંગ બીલ	૪૭૭૧/૩૦-૭-૧૫	૧૧,૬૫,૦૬,૬૪૪.	૧,૬૦,૫૨,૨૬૮.	૭,૪૭૫,૧૯૫.	૦	૧૪,૦૦,૩૪,૧૦૭.	૧૪,૦૦,૩૪૧.	૧૪,૧૪,૩૪,૪૪૮.
૧૪	૧૪મું રનીંગ બીલ	૬૭૪૧/૯-૯-૧૫	૧૨,૦૦,૬૩,૮૫૯.	૧,૬૮,૩૦,૧૨૮.	૯૭,૪૨,૧૩૪	૦	૧૪,૬૬,૩૬,૧૨૧.	૧૪,૬૬,૩૬૧.	૧૪,૮૧,૦૨,૪૮૨.
૧૫	૧૫ મું રનીંગ બીલ	૯૩૮૮/૩-૧૧-૧૫	૧૧,૯૫,૬૯,૪૭૫.	૧,૮૬,૧૬,૭૭૮.	૧,૦૬,૪૨,૯૧૯	૦	૧૪,૮૮,૨૯,૧૭૨.	૧૪,૮૮,૨૯૧.	૧૫,૦૩,૧૭,૪૬૩.
૧૬	૧૬ મું હાઇબલ બીલ	૧૯૪૧૦/૩૧-૩-૧૬	૧૨,૨૭,૮૯,૨૮૨.	૧,૯૩,૧૬,૬૨૩.	૧,૪૪,૯૮,૫૭૯		૧૫,૬૬,૦૪,૪૮૪.	૧૫,૬૬,૦૪૪.	૧૫,૮૧,૭૦,૫૨૮.

કુલ	એસ.ડી.	આઇ.ટી	વોટર ચાર્જ	આર્કિટેક ફી	૧% લેબરશેષ	ટેરટીંગ ડિપોઝીટ ૦.૩૫%	વેટ ૦.૬૦%	વીથ હેલ્ડ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	કુલ કપાત	નેટ ચુકવણું
૮૪૦૫૧૬૯.	૮,૪૦,૫૧૭	૧,૮૯,૯૫૭	૦	૭,૭૧,૦૪૦	૮૩,૨૧૯	૫,૩૯,૭૨૮	૦	૦	૧૦	૦	૨૪,૨૪,૪૭૧	૫૯,૮૦,૬૯૮
૧૯૮૩૮૩૭૫	૯,૯૯,૧૦૦	૪,૪૮,૩૪૭			૧,૯૬,૪૨૦	૦	૧,૧૯,૦૩૦		૧૦		૧૭,૬૨,૯૦૭	૧,૮૦,૭૫,૪૬૮
૭૦૪૨૧૩૩	૭,૦૪,૨૧૩	૧,૫૯,૧૫૨	૦	૦	૬૯,૭૨૪	૦	૪૨,૨૫૩		૫		૯,૭૫,૩૪૭	૬૦,૬૬,૭૮૬
૧૪૦૩૩૦૬૬	૧૩,૧૧,૩૭૦	૩,૧૭,૧૪૭	૦		૧,૩૭,૬૩૮		૮૪,૧૯૮		૧૫		૧૮,૫૦,૩૬૮	૧,૨૧,૮૨,૬૯૮
૫૯૨૩૬૮૯	૦	૧,૩૩,૮૭૫			૫૮,૬૫૦		૩૫,૫૪૨		૧૫		૨,૨૮,૦૮૨	૫૬,૯૫,૬૦૭
૪૪૪૫૧૭૪	૦	૧,૦૦,૪૬૧			૪૪,૦૧૨		૨૬,૬૭૧		૫		૧,૭૧,૧૪૯	૪૨,૭૪,૦૨૫
૪૧૮૮૭૧૯		૯૪,૬૬૫			૪૧,૪૭૨		૨૫,૧૩૨		૫		૧,૬૧,૨૭૪	૪૦,૨૭,૪૪૫
૩૦૧૧૦૮૪		૬૮,૦૫૦			૨૯,૮૧૩		૧૮,૦૬૭		૫		૧,૧૫,૯૩૫	૨૮,૯૫,૧૪૯
૭૫૩૪૧૮૦		૧,૭૦,૨૭૨			૭૪,૫૯૬		૪૫,૨૦૫		૫		૨,૯૦,૦૭૮	૭૨,૪૪,૧૦૨
૧૩૯૬૯૧૧૩		૩,૧૫,૭૦૨			૧,૩૮,૩૦૮		૮૩,૮૧૫		૫		૫,૩૭,૮૩૦	૧,૩૪,૩૧,૨૮૩
૧૧૫૪૮૩૪૬		૨,૬૦,૯૯૩			૧,૧૪,૩૪૦		૬૯,૨૯૦		૫		૪,૪૪,૬૨૮	૧,૧૧,૦૩,૭૧૮
૨૫૪૪૦૭૬૬		૧,૩૭,૧૫૭			૧,૬૯,૭૪૯		૧,૦૨,૮૬૮	૦	૫		૪,૦૯,૭૭૯	૨,૫૦,૩૦,૯૮૭
૧૬૦૫૪૬૪૬		૩,૬૨,૮૩૫			૧,૫૮,૯૫૭		૯૬,૩૨૮	૦	૧૦		૬,૧૮,૧૩૦	૧,૫૪,૩૬,૫૧૬
૬૬૬૮૦૩૬		૧,૫૦,૬૯૮			૬૬,૦૨૦		૪૦,૦૦૮		૫	૦	૨,૫૬,૭૩૧	૬૪,૧૧,૩૦૫
૨૨૧૪૯૭૯		૫૦,૦૫૯			૨૧,૯૩૦		૧૩,૨૯૦		૦		૮૫,૨૭૯	૨૧,૨૯,૭૦૦
૭૮૫૩૦૬૭		૧,૫૭,૦૬૧			૭૭,૭૫૩		૪૭,૧૧૮	૨૦,૦૦,૦૦૦			૨૨,૮૧,૯૩૨	૫૫,૭૧,૧૩૫
૧૫૮૧૭૦૫૪૨.૦૦	૩૮,૫૫,૨૦૦	૩૧,૧૬,૪૩૧	૦	૭,૭૧,૦૪૦	૧૪,૮૨,૬૦૧	૫,૩૯,૭૨૮	૮,૪૮,૮૧૫	૦	૧૦૫	૦	૧,૦૨,૪૬,૭૦૯	૧૩,૭૮,૫૫,૭૮૭

ફક્કરા નં. ૩૧

કંસ્ટ્રક્શન ઓફ પાર્કિંગ શેડ ફોર કલીનીકલ કોમ્પ્લેક્સ નવસારીના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા

૧	એજન્સી	શ્રી સંજય આર મકવાણા
૨	કારારનામા નંબર	૩-૨૦૧૫-૧૬
૩	અંદાજિત રકમ	રૂ.૧૧,૬૫,૦૦૦/-
૪	ટેન્ડર રકમ	ટેન્ડર બહાર પાડેલ નથી
૫	વર્ક ઓર્ડર	ખ.નં.એનએચ/ઈઈ/બી-૩/૭૮૩૬-૪૨/૨૦૧૫ તા.૧૦-૭-૨૦૧૫ રૂ.૧૧,૬૫,૦૦૦/-
૬	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	તા.૧૦-૭-૨૦૧૫
૭	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	તા.૯-૧-૨૦૧૬
૮	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	તા.૧૯-૮-૨૦૧૫
૯	ખર્ચની રકમ	રૂ.૧૦,૯૭,૨૧૦/-
૧૦	વહીવટી મંજૂરી	ખ.નં.એનએચ/ઈઈ/બી-૩/૬૩૨૯-૩૩/૨૦૧૫ તા.૧૯-૫-૧૫
૧૧	તાંત્રિક મંજૂરી	ખ.નં.એનએચ/ઈઈ/બી-૩/૬૩૩૪-૩૮/૨૦૧૫ તા.૧૯-૫-૧૫
૧૨	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	રૂ.૨૭,૮૩૦/-
૧૩	રેસ્ટ્રિક્ટેડ	રૂ.૧૫૫
૧૪	ટેન્ડરની સંખ્યા	નથી
૧૫	માપપોથી નંબર	૫૮
૧૬	અંતિમ બીલની રકમ	૧૦,૯૭,૨૧૦/- વા.નં.૪૪૦/૨૦.૦૯.૨૦૧૫
૧૭	સદર	૧૮૯૪૬

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન આપવામા આવે છે.

- કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીની કચેરી દ્વારા ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:- એસપીઓ-૧૦૨૦૦૫-૧૪૦૭-ચ તા.૮.૭.૨૦૧૧ મુજબ રૂ.૫ લાખથી વધુના કામમાં ઈ-ટેન્ડરીંગની જોગવાઈ હોવા છતાં ડીટીપી તૈયાર કર્યા વગર, વર્તમાનપત્રોમાં કે વેબસાઈટ ઉપર બી-૧ કે બી-૨ અંગેની ટેન્ડર નિવેદન બહાર પાડ્યા વગર સીધે સીધું ઈજનેરશ્રી સંજય આર. મકવાણાને વગર ટેન્ડરે કામનો વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ હતો.
- ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૪.૧૦.૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- એસ.ટી.આર/૧૦/૨૦૦૧/મ.૩૪/૬ ની જોગવાઈ મુજબ રૂ.૫.૦૦ લાખ થી વધુ અંદાજિત કિંમતના કામોમાં રેટાર રેટ અંગેની જોગવાઈ હોવા છતાં કરેલ ન હતી.
- માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૬-૪-૯૮ ના પરીપત્ર ક્રમાંક ટીએનસી/૧૦૮૭/આઇબી/૨૨૦ અન્વયે ઈજનેરશ્રી માલસામાન અને ડામર ખરીદી મૂળ ઉત્પાદક પાસેથી અસલ બિલો રજુ કરવાના રહે છે. જે રજુ કરવામાં આવેલ નથી.
- માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેન્ડર ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરીપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ ની જોગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચના પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની જોગવાઈ થયેલ છે. અને ટેન્ડરીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઈજનેરશ્રી રનીંગ બીલ/હાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેન્ડરીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની કુલ અંદાજિત રકમ રૂ.૧૧,૬૫,૦૦૦/- હોવાથી રૂ.૧૧,૬૫૦/- ટેન્ડરીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે. તથા આ કામના ટેન્ડરીંગ રીપોર્ટસ હાઇલે સામેલ રાખેલ ન હતા.

- ૫ ટેન્ડર કલોઝ-૩૬ તથા ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ નં. એમસીઆર-૨૧૬૮-૮-૬૬૮૫-છ તા.૧-૧-૮૭ અન્વયે રૂ.૨.૦૦ લાખથી ઉપરના કામો માટે વર્ક ઓર્ડર આપતી વખતે કામના શીડ્યુલ -બી ની નકલ ખાણ અને ખનીજ વિભાગના અધિકારીશ્રીને મોકલવાની રહે છે. જેથી ઇજારદારે ખરીદેલ ખનીજ પેદાશની રોયલ્ટી અંગેની ચકાસણી કરી શકાય. તેમજ ખાણ ખનીજ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક એન.એમ.આર. /૧૧૨૦૦૦/૨૦૧૨/છ તા.૦૧.૦૮.૨૦૦૪ મુજબ ફાઇનલ બીલની નકલ જિલ્લા ભૂસ્તરશાસ્ત્રીને આપવાની રહે છે જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૬ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૮૭ ના ઠરાવનં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં .પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૮૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ ઠરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૭ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧૦,૮૭,૨૧૦/-

વસુલાતપાત્ર રકમ

ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ.૧૧,૬૫૦/-

સદર : ૧૮૮૪૬

ફકરા નં. ૩૨

સ્પેશીયલ રીપોર્ટ કે.વી.કે ફાર્મ રોડ, નવસારીના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા.

૧	એજન્સી	શ્રી વાય.એન. ધાનાણી
૨	કારારનામા નંબર	૩-૨૦૧૫-૧૬
૩	અંદાજીત રકમ	રૂ.૨૨,૬૮,૮૦૧/-
૪	ટેન્ડર રકમ	ટેન્ડર બહાર પાડેલ નથી
૫	વર્ક ઓર્ડર	ખ.નં.એનએચ/ઈઈ/બી-૩/૬૨૫૩-૫૮/૨૦૧૫ તા.૧૬-૫-૨૦૧૫
૬	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	તા.૧૬-૫-૨૦૧૫
૭	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	તા.૨૭-૫-૨૦૧૫
૮	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	તા.૨૭-૫-૨૦૧૫
૯	ખર્ચની રકમ	રૂ.૨૪,૭૨,૮૫૪/-
૧૦	વહીવટી મંજૂરી	ખ.નં.એનએચ/ઈઈ/બી-૩/૫૦૬૩-૬૮/૨૦૧૫ તા.૨૨-૪-૨૦૧૫
૧૧	તાંત્રિક મંજૂરી	ખ.નં.એનએચ/ઈઈ/બી-૩/૫૦૭૦-૭૬/૨૦૧૫ તા.૨૨-૪-૨૦૧૫
૧૨	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	રૂ.૫૬,૭૪૫/-
૧૩	રેટેમ્પડ્યુટી	૫,૧૧૭
૧૪	ટેન્ડર ની સંખ્યા	નથી
૧૫	માપપોથી નંબર	૨,૪૮૫
૧૬	અંતિમ બીલની રકમ	૨૪,૭૨,૮૫૪/- વા.નં.૧૪૮/૩૦.૦૫.૨૦૧૫
૧૭	સદર	૧૨૭૧૨

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક શાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન આપવામા આવે છે.

- ૧ કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીની કચેરી દ્વારા ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:- એસપીઓ-૧૦૨૦૦૫-૧૪૦૭-ચ તા.૮.૭.૨૦૧૧ મુજબ રૂ.૫.૦૦ લાખથી વધુના કામમાં ઇ-ટેન્ડરિંગની જોગવાઈ હોવા છતાં ડીટીપી તૈયાર કર્યા વગર, વર્તમાનપત્રોમાં કે વેબસાઈટ ઉપર બી-૧ કે બી-૨ અંગેની ટેન્ડર નિવિદા બહાર પાડ્યા વગર સીધે સીધું સને ૨૦૧૩-૧૪ માં આપેલ ટેન્ડરનાં ભાવથી જ ઈજરદારશ્રી વાય.એન.ધાનાણીને વગર ટેન્ડરે કામનો વર્ક ઓર્ડર આપવામા આવેલ હતો.
- ૨ આ કામમાં ઇજરદારને ૨.૫% લેખે એસ.ડી ભર્યા વગર વર્ક ઓર્ડર આપવા બાબતે તેમજ રનીંગ બીલમાંથી ૨.૫% લેખે એસ.ડી. કાપવાની જોગવાઈ થયેલ હોવા છતાં રનીંગ બીલમાંથી એસ.ડી.ની કપાત કરેલ ન હતી.
- ૩ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૪.૧૦.૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- એસ.ટી.આર/૧૦/૨૦૦૫/મ.૩૪/૬ ની જોગવાઈ મુજબ રૂ.૫.૦૦ લાખ થી વધુ અંદાજીત કિંમતના કામોમાં સ્ટાર રેટ અંગેની જોગવાઈ કરવાની હોવા છતાં કરેલ ન હતી.
- ૪ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૬-૪-૯૮ ના પરિપત્ર ક્રમાંક ટીએનસી/૧૦૮૭/આઈબી/૨૨૦ અન્વયે ઇજરદારે માલસામાન અને ડામર ખરીદી મૂળ ઉત્પાદક પાસેથી કરી અસલ બિલો રજુ કરવાના રહે છે. જે રજુ કરવામાં આવેલ નથી.
- ૫ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેરટ ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૮ ની જોગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચળ પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની જોગવાઈ થયેલ છે. અને ટેરટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજરદારના રનીંગ બીલ/ક્ષાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની અંદાજીત રકમ રૂ.૨૨,૬૮,૮૦૧/-હોવાથી

રૂ.૨૨,૬૯૮/- ટેરટીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે. તથા આ કામના ટેરટીંગ રીપોર્ટસ હાઇલે સામેલ રાખેલ ન હતા જેથી કામ ગુણવત્તા યુક્ત થયાની ખાત્રી થઈ શકેલ નથી. તો આધારોથી ખાત્રી કરાવવી રહે.

- ૬ ટેન્ડર કલોઝ-૩૬ તથા ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ નં. એમસીઆર-૨૧૬૮-૮-૬૬૮૫-છ તા.૧-૧-૮૭ અન્વયે રૂ.૨.૦૦ લાખથી ઉપરના કામો માટે વર્ક ઓર્ડર આપતી વખતે કામના શીડ્યુલ -બી ની નકલ ખાણ અને ખનીજ વિભાગના અધિકારીશ્રીને મોકલવાની રહે છે. જેથી ઇજારદારે ખરીદેલ ખનીજ પેદાશની રોયલ્ટી અંગેની ચકાસણી કરી શકાય. તેમજ ખાણ ખનીજ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક એન.એમ.આર./૧૧૨૦૦૦/૨૦૧૨/છ તા.૦૧.૦૯.૨૦૦૪ મુજબ હાઈનલ બીલની નકલ જિલ્લા ભૂસ્તરશાસ્ત્રીને આપવાની રહે છે જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૭ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૯૭ ના ઠરાવનં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં .પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૯૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૮ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદ્દાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૨૪,૭૨,૯૫૪/-

વસુલાતપાત્ર રકમ -

ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ. ૨૨,૬૯૮ /-

સદર: ૧૨૭૧૨

ફકરા નં. ૩૩

કંસ્ટ્રક્શન ઓફ સેમિનાર હોલના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા

૧	કામનું નામ	કંસ્ટ્રક્શન ઓફ સેમિનાર હોલ
૨	એજન્સી	ગૌરવ બિલ્ડર્સ
૩	કારારનામા નંબર	૨૨/૨૦૧૩-૧૪
૪	અંદાજીત રકમ	રૂ. ૧,૭૬,૫૬,૩૬૧
૫	ટેન્ડર રકમ	રૂ. ૧,૬૧,૨૩,૩૭૮ (૮.૬૮% નીચું)
૬	ટેન્ડરનો સમયગાળો	૧૧-૧-૨૦૧૪ થી ૨૦-૧-૨૦૧૪
૭	વર્ક ઓર્ડર	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૩/૧૧૯૯-૧૨૦૬/૧૪તા.૨૫-૧૧-૧૩
૮	કામનો સમયગાળો	૧૫ માસ
૯	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૪-૩-૨૦૧૪
૧૦	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૩-૬-૨૦૧૫
૧૧	ખર્ચની રકમ	૧,૬૯,૦૦,૪૨૯/-
૧૨	વહીવટી મંજૂરી	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/એચ.સી/વીબી /એસ.એમ./૨૦:૧૩/૧૪૦૩૬-૩૮/૧૧ તા.૨૮-૯-૧૧
૧૩	તાંત્રિક મંજૂરી	એન.એ.યુ./કા.ઈ/બી-૨/૨૦૪-૦૯/૧૩તા.૧૦-૧-૧૪
૧૪	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	૪,૪૧,૪૦૯/-
૧૫	રેટેમ્પડ્યુટી	૩૯,૭૪૦/-
૧૬	કુલ આવેલ ટેન્ડર	૬
૧૭	મંજૂર ટેન્ડરની સંખ્યા	૬
૧૮	અંતિમ બીલની રકમ	૩૦,૫૪,૯૪૧ વા.નં. તા.૧૯૪૦૭/૩૦-૩-૨૦૧૬
૧૯	માપપોથી નં	૧૬૪
૨૦	સદર	૧૪૦૨૬

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સંસ્થાએ ઉક્ત કામગીરી માટે જાહેરાત આપી કામ કરવા ટેન્ડર બહાર પાડેલ હતા જેનો સમયગાળો તા.૧૧-૧-૨૦૧૪ થી ૨૦-૧-૨૦૧૪ (૧૦ દિવસ) હતો અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૬-૨-૨૦૧૪ હતી. ગુજરાત સરકારના માર્ગ અને મકાન વિભાગના તા. ૧૭-૩-૨૦૦૭ ના ઠરાવ ક્રમાંક ટીએનસી-૧૦૨૦૦૭-૧-સ, અન્વયે ટેન્ડર કોપી આપવાનો અને પરત મેળવવા માટેનો સમય રૂ.૧૦૦/-લાખ થી રૂ. ૩૦૦/- લાખ સુધીના અંદાજીત રકમના કામો માટે ટેન્ડરની સમયમર્યાદા ૨૧ દિવસની જણાવેલ છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં પી. ડબલ્યુએમ/૧૦૯૦/યુઓ/૧૩/૫ સ તા.૨૪-૪-૯૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક-પીડબલ્યુ એમ-૧૦૯૦/યુઓ-૧૩(૫)સ તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રચણ પર લાવેલ માલ સામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાય જવો જોઈએ અને જે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વસુલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇન્વોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજ સાથે રજુ કરી અને સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેન્ક ગેરેંટી ઇજારદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિક્યોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે.

ઉક્ત ઠરાવની બેગવાઈ મુજબ ઇબરદારને રર્નીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે.

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન. / તારીખ	રકમ રૂ.
પહેલુ રર્નીંગ બીલ	૧૮૭૬૫/૩૧-૩-૧૪	૨૦,૭૨,૫૮૭
બીજુ રર્નીંગ બીલ	૬૫૧૭/૩-૯-૧૪	૧૨,૦૯,૧૯૩
ત્રીજુ રર્નીંગ બીલ	૩૪૦/૧૬-૧૦-૧૪	૧૫,૬૩,૭૨૮
ચોથુ રર્નીંગ બીલ	૧૧૯૦/૧૮-૧૨-૧૪	૭,૯૯,૮૭૫

આમ, પાકા બિલો તથા સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરન્ટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇબરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનના વેપારીઓને રર્નીંગ બીલોના સમયગાળા દરમ્યાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવણા કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્યોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા સાર્ફટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી

- ૩ ટેન્ડર કલોઝ-૬૯ મુજબનું સિમેન્ટ/રટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૪ પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્રકરા નં.૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતા રૂ.૨૦,૭૨,૫૮૭/- પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવેલ હતા.
- ૫ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગનાં તા.૨૩-૫-૯૭ ના ઠરાવનં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં .પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૯૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૬ ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(એ) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક- આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬(૩૫)-સ,તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૯૦ અનુસાર ઇબરદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણૂક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુ પણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	--	--

ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૯૦ ઠરાવ અનુસાર ઇબરદારને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક દેખરેખ રાખવા માટે નિમણૂક આપેલ હોય તેવા ઇજનેરનું નામ લાયકાત માર્કશીટ કોપી (પ્રમાણપત્ર) કલરીંગ ફોટોગ્રાફ અને નિમણૂક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત બેગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઇજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારો વર્કફાઇલે સામેલ નથી. આમ, કામ ૧૭ માસ સુધી શરૂ રહેલ હતું જેથી દર માસ દીઠ રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે ૧૭ માસના રૂ.૨,૫૫,૦૦૦/- ની વસુલાત કરવી રહે.

- ૭ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:- ઈ.ડબલ્યુ.એ./૨૦૦૪/૮૪૧/મ(૩) તા.૦૨.૦૬.૨૦૦૬ તથા ટેન્ડર વોલ્યુમ-૨ ની શરત ૩(૨)(૭) મુજબ કુલ ખર્ચના ૧% મુજબ લેબરશેષની કપાત કરવાની રહે છે. કુલ બીલની રકમ રૂ.૧,૬૯,૦૦,૪૨૯/- ના ૧% લેખે રૂ.૧,૬૯,૦૦૪/- લેબરશેષ કપાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા કુલ રૂ.૧,૬૭,૩૩૦/- કપાત કરેલ હોય ઓછી કરેલ કપાત રૂ.૧,૬૭૪/- ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૮ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં. ૯૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારો વર્ક ફાઇલે સામેલ રાખેલ ન હતા.
- ૯ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:-ટી.એન.સી /૧૦૮૯-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે રૂ.૫.૦૦ લાખથી ઉપરના કોઈપણ રકમનાં કામોમાં સ્ટાર રેટની બેગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતા ટેન્ડર ફોર્મ બી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦-બી રદ કરેલ હતો..

- ૧૦ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેરટ ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરિપત્ર ક્રમાંક: પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ ની બેગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચન પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની બેગવાઈ થયેલ છે. અને ટેરટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજરદારના રનીંગ બીલ/ક્લાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની અંદાજીત રકમ રૂ.૧,૭૬,૫૬,૩૬૧/-હોવાથી રૂ.૧,૭૬,૫૬૩/- ટેરટીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૧ કામમાં ઇજરદારના રનીંગ બીલમાંથી ર.૫% લેખે એસ.ડી. કાપવાની બેગવાઈ થયેલ હોવા છતાં રનીંગ બીલમાંથી એસ.ડી.ની કપાત કરેલ ન હતી.
- ૧૨ કામના વર્ક ઓર્ડર મુજબ તા.૪-૩-૨૦૧૪ થી શરૂ કરી તા ૩-૬-૨૦૧૫ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇજરદારને સોંપેલ હતુ.ઇજરદાર દ્વારા નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૩૧-૮-૨૦૧૫ ના રોજ એટલે કે ૫૭ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતુ. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૫૭ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગર તા.૨૯.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:- ટી.એન.સી/૧૦૯૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ -૨ ની બેગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજીત રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી વિલંબ વળતર અંરકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રમાણે ૫૭ દિવસના રૂ.૯,૧૯,૦૫૫/- વસુલ કરવાનું રહે.
- ૧૩ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૧૨,૫૮,૧૬૦/-તેમજ એક્સટ્રા આઈટમની રકમ રૂ.૬,૪૭,૮૧૭/- હતી. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી રેટેર્યુટ ૧૨૧(૩.૦ વર્કસ) ની આઈટમ નં. ૯૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ / બચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમ નં. ૯૫ મુજબ એક્સટ્રા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦,૦૦૦/- સુધી કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦,૦૦૦/- કરતા વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એક્સટ્રા/એક્સેસ આઈટમના અંગે અગાઉથી કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી.તેમજ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ, બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને રનીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથ હેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંરથા દ્વારા રનીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એક્સટ્રા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતુ.
- ૧૪ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઈટમ માટે રૂ.૧૨,૫૮,૧૬૦/-ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઈટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ ખર્ચ તે વર્ષના એસઓઆર મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એરટીમેન્ટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એસઓઆર ધ્યાને લઈ ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતુ. સંરથાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૯ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદ્દાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧,૬૯,૦૦,૪૨૯ /-

વસુલાતપાત્ર રકમ -લેબરશેષ રૂ.૧,૬૭૪/-

ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ. ૧,૭૬,૫૬૩/-

વિલંબ વળતર રૂ.૯,૧૯,૦૫૫/-

ઇજનેર રૂ.૨,૫૫,૦૦૦/-

સદર -૧૪૦૨૬

ફકરા નં. ૩૪

કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ પ્રિન્સિપાલ બંગલો હોર વેટનરી કોલેજ નવસારીના કામમાં જણાવેલ અનિયમિતતા

૧	કામનું નામ	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ પ્રિન્સિપાલ બંગલો હોર વેટનરી કોલેજ
૨	એજન્સી	પી.એસ.ગોટી
૩	કારનામા નંબર	૨૭/૨૦૧૨-૧૩
૪	અંદાજિત રકમ	રૂ.૩૫,૫૦,૭૭૫/-
૫	ટેન્ડર રકમ	રૂ.૩૩,૮૮,૫૭૦ (૪.૫૪%નીચું)
૬	ટેન્ડર નો સમયગાળો	૧૪-૮-૧૨ થી ૨૮-૮-૧૨
૭	વર્ક ઓર્ડર	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૩/૩૧૪૬-૫૨/૨૦૧ તા.૨૨-૧૨-૧૨
૮	કામનો સમયગાળો	૧૫ માસ
૯	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૨૨-૧૨-૨૦૧૨
૧૦	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૨૧-૩-૨૦૧૪
૧૦	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	૧૦-૧૨-૨૦૧૫
૧૧	મુદત વધારો	મંજૂર થયેલ નથી.
૧૨	મંજૂર ન થયેલ વિલંબના દિવસો	૨૭૦
૧૩	ખર્ચની રકમ	૩૦,૮૪,૦૮૧/-
૧૪	વહીવટી મંજૂરી	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/વેટ.કોલ./વહી.મંજૂરી/સંમં /૧૩:૫/૭૧૦૮-૭૧૫૮/૨૦૦૮ તા.૨૧-૮-૨૦૦૮
૧૫	તાંત્રિક મંજૂરી	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૨/૬૮૨-૨૪/૧૨ તા.૨૫-૫-૨૦૧૨
૧૬	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	૮૮,૭૦૦/-
૧૭	રટેમ્પડ્યુટી	૭,૧૧૨/-
૧૮	આવેલ ટેન્ડર	૮
૧૯	માન્ય ટેન્ડરની સંખ્યા	૫
૨૦	માપપોથી નંબર	૪૩
૨૧	અંતિમ બીલની રકમ /વા.ન. તા	રૂ.૧૩,૬૪,૭૧૬/-વા.ન./તા.૪૧૫/૨૮-૧૨-૧૫
૨૨	સદર	૧૮૮૪૬

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાઘનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફકરા નં. ૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જાહેરાત આપવાની રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ સંસ્થાએ ઉક્ત કામગીરી માટે જાહેરાત આપી કામ કરવા ટેન્ડર બહાર પાડેલ હતા જેનો સમયગાળો તા.૧૪-૮-૨૦૧૨ થી ૨૮-૮-૨૦૧૨ (૧૫ દિવસ) હતો ગુજરાત સરકારના માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ પરિપત્ર ક્રમાંક: ટી.એન.સી./૧૦૨૦૦૭/૧/સ, તા.૧૭.૦૩.૨૦૦૭ થી ટેન્ડર કોપી આપવાનો અને પરત મેળવવા માટેનો સમય રૂ.૧/- કરોડ સુધીના અંદાજિત રકમના કામો માટે ટેન્ડરની સમયમર્યાદા ૧૫ દિવસની જણાવેલ છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૩ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં પી. ડબલ્યુએમ/૧૦૮૦/યુઓ/૧૩/૫ સ તા.૨૪-૪-૮૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબલ્યુ એમ-૧૦૮૦/યુઓ-૧૩(૫)સ તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રચણ પર લાવેલ માલ સામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાય જવો જોઈએ અને જે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં

આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વચ્ચલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇન્વોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજ સાથે રજુ કરી અને સિકયોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેન્ક ગેરેંટી ઇખરદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિકયોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે. પ્રથમ રર્નીંગ બીલ તા.૨૧-૧-૨૦૧૩ ના રોજ આપેલ એડવાન્સ બીજા રર્નીંગ બીલમાં તા.૨૨-૮-૨૦૧૩ ના રોજ સરભર કરવામાં આવેલ છે એટલે કે ૩ માસમાં સરભર કરવાનો સમય તા.૨૦-૪-૨૦૧૩ ના રોજ પૂર્ણ થતો હતો છતાં ૪ માસ મોડું સરભર કરેલ છે. જે અંગે ઇખરદાર વિરુદ્ધ કરેલ કાર્યવાહીનાં આધારો રજુ કરવા રહે.

- ૪ ઉક્ત ઠરાવની બેગવાઈ મુજબ ઇખરદારને રર્નીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ રૂ.
પહેલું રર્નીંગ બીલ	૧૧/૨૧-૧-૧૩	૫,૨૪,૨૫૦
બીજું રર્નીંગ બીલ	૨/૨૨-૮-૧૩	૧,૩૬,૫૦૦

આમ, પાકા બિલો તથા સિકયોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરેંટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇખરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનના વેપારીઓને રર્નીંગ બીલોના સમયગાળા દરમિયાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવણા કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિકયોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા સાર્ફટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી

- ૫ પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્લક નં. ૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતાં રૂ.૫,૨૪,૨૫૦/- પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવવા બાબતે રૂપપટ્ટા કરવી રહે.

- ૬ ટેન્ડર કલોઝ-કલ મુજબનું સિમેન્ટ/રટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

- ૭ ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(એ) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક- આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬(૩૫)-સ, તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૮૦ અનુસાર ઇખરદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણુંક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુ પણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	--	--

ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૮૦ ઠરાવ અનુસાર ઇખરદારને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક દેખરેખ રાખવા માટે નિમણુંક આપેલ હોય તેવા ઇજનેરનું નામ લાયકાત માર્કશીટ કોપી (પ્રમાણપત્ર) કલરીંગ ફોટોગ્રાફ અને નિમણુંક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત બેગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઇજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારો વર્કફાઇલે સામેલ નથી. આમ, ઉક્ત કામ ૨૩ માસ સુધી શરૂ રહેલ હતું જેથી દર માસ દીઠ રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે ૨૩ માસના રૂ.૩,૪૫,૦૦૦/- ની વચ્ચલાત કરવી રહે.

- ૮ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૮૭ ના ઠરાવનં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-ક અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં .પીડબ્લ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૮૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ ઠરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

- ૯ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં. ૮૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કંન્સ્ટ્રક્શન કમિટી હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારો વર્ક ફાઇલે સામેલ રાખેલ ન હતા.

- ૧૦ કામના વર્ક ઓર્ડર મુજબ તા.૨૨-૧૨-૨૦૧૨ થી શરૂ કરી તા ૨૧-૩-૨૦૧૪ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇખરદારને સોંપેલ હતું. પરંતુ ઇખરદાર દ્વારા નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૧૦-૧૨-૧૪ ના રોજ એટલે કે ૨૭૦ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતું. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૨૭૦ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગર તા.૨૮.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:-ટી.એન.સી/૧૦૯૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ -૨ ની બેગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧%

લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજ રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી વિલંબ વળતર અંદાજીત રકમનાં ૧૦% પ્રમાણે રૂ.૩,૫૫,૦૭૭/- વસુલ કરવાનું રહે. જ્યારે સંસ્થાએ રૂ.૩૧,૦૦૦/- કરેલ હોય બાકી રૂ.૩,૨૪,૦૭૭/-વસુલાત કરવી રહે.

- ૧૧** ટેન્ડર કલોઝ-કો અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરિપત્ર ક્રમાંક:- ટી.એન.સી/૧૦૮૮-(૪) ૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે પાંચ લાખ ઉપરના કોઈપણ રકમનાં કામોમાં રેટાર રેટની બેગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મ બી-૧ માંથી કલોઝ-કો-બી રદ કરેલ હતો..
- ૧૨** માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેન્ડર ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ ની બેગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચન પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની બેગવાઈ થયેલ છે. અને ટેરટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજરદારના રનીંગ બીલ/ક્લાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની અંદાજીત રકમના રૂ.૩૫,૫૦,૭૭૫/-હોવાથી રૂ.૩૫,૫૦૭/- ટેરટીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૩** આ કામ માટે વહિવટી મંજૂરી નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઇ/વેટ.કોલ./વહી.મંજૂરી/ સંમં/૧૩:૫/૭૧૦૯-૭૧૫૯/૨૦૦૮ તા.૨૧-૮-૨૦૦૮ મળ્યા બાદ સને ૨૦૧૨-૧૩ માં જહેરાત આપી વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ હતો. વહિવટી મંજૂરી મળ્યા બાદ ૪ વર્ષ સુધી સંસ્થા દ્વારા કોઇ કાર્યવાહી કરેલ નથી.
- ૧૪** આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૧૪૪૫૧૧/-તેમજ એકરટ્ટા આઈટમની રકમ રૂ.૧૩,૦૭૯/- હતી. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી રેટેર્યુટ ૧૨૧(૩.૦ વર્કસ) ની આઈટમ નં. ૯૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ/બચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમ નં. ૯૫ મુજબ એકરટ્ટા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦,૦૦૦/- સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦,૦૦૦/- કરતા વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એકરટ્ટા/એક્સેસ આઈટમના અંગે અગાઉથી કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી.તેમજ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ, બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને રનીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથ હેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંસ્થા દ્વારા રનીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એકરટ્ટા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું.
- ૧૫** આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઈટમ માટે રૂ.૧,૪૪,૫૧૧/-ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઈટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ જય તે વર્ષના એસઓઆર મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એરટીમેન્ટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એસઓઆર ધ્યાને લઈ ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૦ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૩૦,૯૪,૦૯૧ /-
વસુલાતપાત્ર રકમ -
ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ.૩૫,૫૦૭/-
વિલંબ વળતર રૂ.૩,૨૪,૦૭૭ /-
ઈજનેર રૂ.૩,૪૫,૦૦૦ /-
સદર -૧૮,૯૪૬/-

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

.નં.	બીલનંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Advance (D)	કુલ A+B+C+D	લેબરશેષ	કુલ
૧	૧લુ રર્નીંગ બીલ	૧૧/૨૧-૧-૧૩	૩,૭૯,૯૫૫.	૦.	૦.	૫,૨૪,૨૫૦	૯,૦૪,૨૦૫.	૯,૦૪૨.	૯,૧૩,૨૪૭.
૨	૨જુ રર્નીંગ બીલ	૨૨-૮-૧૩	૯,૦૭,૩૨૨	૪,૮૭૨		૧,૩૬,૫૦૦	૧૦,૪૮,૬૯૪.	૧,૪૪૪	૧૦,૫૦,૧૩૮.
૩	૩જુ રર્નીંગ બીલ	૬૧૨/૨૩-૨-૧૫	૧૬,૯૯,૭૯૨	૧૨,૪૬૦			૧૭,૧૨,૨૫૨.	૧૭,૧૨૩	૧૭,૨૯,૩૭૫.
૪	હાઇનલ બીલ	૪૧૫/૨૮-૧૨-૧૫	૨૭,૮૮,૧૪૫	૧,૪૪,૫૧૧	૧,૩૦,૭૯૯		૩૦,૬૩,૪૫૫.	૩૦,૬૩૪	૩૦,૯૪,૦૮૯.

કુલ	એસ.ડી.	આઇ.ટી	વોટર ચાર્જ	આર્કિટેક ફી	લેબરશેષ	ટેરટીંગ ડિપોઝીટ	વેટ	વીથ હેલ્ડ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	કુલ કપાત	નેટ ચુકવણું
૯,૧૩,૨૪૮.	૫૦,૦૦૦	૨૦,૬૩૯	૯,૧૩૨	૧૭,૭૫૪	૯,૦૪૨	૧૨,૪૨૮	૦	૦	૧૦		૧,૧૯,૦૦૫	૭,૯૪,૨૪૩
૧,૩૬,૮૯૨.૦૦	૩૮,૮૦૦	૩,૦૯૪	૧,૩૬૯	૦	૧,૪૪૫	૦	૦	૦	૩૦	૦	૪૪,૭૩૮	૯૨,૧૫૪
૬,૭૯,૨૩૫	૦	૧૫,૩૫૧	૬,૭૯૨	૦	૧૫,૬૭૮	૦	૦		૫૦	૦	૩૭,૮૭૧	૬,૪૧,૩૬૪
૧૩,૬૪,૭૧૬	૦	૩૦,૮૪૩	૦	૦	૧૩,૫૧૨	૦	૦	૨,૦૦,૦૦૦	૯૫	૩૧,૦૦૦	૨,૭૫,૪૫૦	૧૦,૮૯,૨૬૬
૩૦,૯૪,૦૮૯.	૮૮,૮૦૦	૬૯,૯૨૭	૧૭,૨૯૩	૧૭,૭૫૪	૩૯,૬૭૭	૧૨,૪૨૮	૦	૨,૦૦,૦૦૦	૧૮૫	૩૧,૦૦૦	૪,૭૭,૦૬૪	૨૬,૧૭,૦૨૭

ફકરા નં. ૩૫

બોયઝ હોસ્ટેલ ફોર ડીપ્લોમા સ્કુલના કામમા જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

૧	એજન્સી	સોરઠ બીલ્ડર્સ અમદાવાદ
૨	કારારનામા નંબર	૨૯/૨૦૧૨.૧૩
૩	અંદાજિત રકમ	૧,૭૭,૦૯,૬૪૫.૧૯
૪	ટેન્ડર રકમ	૧,૭૩,૯૦,૮૭૧.૫૮ (૧.૮૦% ઉંચું)
૫	વર્ક ઓર્ડર	એનએચ/ઈઈ/બી-૩/૧૩૧૬૧-૬૮/૨૦૧૨તા.૨૧.૧૨.૧૨(મુદત-૧૮ માસ)
૬	ટેન્ડર અપલોડ કર્યા તારીખ	૧૪.૦૮.૧૨
૭	ટેન્ડર ભરવાની છેલ્લી તારીખ	૨૮.૮.૧૨
૮	ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ	૦૧.૦૯.૧૨
૯	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૨૧.૧૨.૧૨
૧૦	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૨૦.૬.૧૪
૧૧	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	૧૯.૧૨.૧૫
૧૨	મુદત વધારો	-
૧૩	વિલંબના દિવસો	૫૪૭
૧૪	મંજૂર ન થયેલ વિલંબના દિવસો	૫૪૭
૧૫	ખર્ચની રકમ	૧,૫૧,૦૨,૭૫૨/-
૧૬	વહીવટી મંજૂરી	નં.નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/હે.ક/વ.મં/સં. મ/૨૦.૯/૧૩૯૯૪-૧૪૦૦૨ તા.૨૮.૯.૧૨
૧૭	તાંત્રિક મંજૂરી	નં.નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/બી-૨/૯૦૪૫-૪૮/૧૨ તા.૯.૮.૧૨
૧૮	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	૪,૪૩,૦૦૦/- બેન્ક ઓફ ઇન્ડિયા ફીક્ષ ડિપોઝીટ
૧૯	રટેમ્પ ડ્યુટી	૩૫,૪૩૦/-
૨૦	રટાર રેટ	ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ છે.
૨૧	ટેન્ડરની સંખ્યા	૪
૨૨	માપપોથી નંબર	૧૭
૨૩	અંતિમ બીલની રકમ	૫૨,૦૯,૧૪૨/- વા. નં. ૮૯૬/૨૯.૧૨.૧૫
૨૪	સદર	૧૧૨૪૨-ડી

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફકરા નં.૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જહેરાત આપવાની રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
 - ૨ સંસ્થાએ ઉક્ત કામગીરી માટે જહેરાત આપી ઉક્ત કામ કરવા ટેન્ડર બહાર પાડેલ હતા જેનો સમયગાળો તા.૧૪.૦૮.૨૦૧૨ થી ૨૮-૦૮-૨૦૧૨ (૧૫ દિવસ) હતો અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૦૧.૦૯.૨૦૧૨ હતી. ગુજરાત સરકારના માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ પરિપત્ર ક્રમાંક; ટી.એન.સી./૧૦૨૦૦૭/૧/સ, તા.૧૭.૦૩.૨૦૦૭ માં જણાવ્યા અનુસાર ટેન્ડર કોપી આપવાનો તથા પરત લેવાનો સમયગાળો એક કરોડથી ત્રણ કરોડ સુધીના કામો માટે ઓછામાં ઓછો ૨૧ દિવસનો રાખવાનો હોય છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- આ કામે ટેન્ડરનો સમયગાળો ૧૫ દિવસનો રાખેલ છે. અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૦૧/૦૯/૧૨ છે જ્યારે વર્ક ઓર્ડર તા.૨૧.૧૨.૨૦૧૨ ના રોજ એટલે કે ટેન્ડર ખોલ્યા બાદ ૧૧૧ દિવસ પછી આપેલ છે. બે ટેન્ડર ખોલ્યા બાદ ૧૧૧ દિવસ બાદ વર્કઓર્ડર આપવામા આવતો હોય તો વિના કારણે ટેન્ડરનો સમયગાળો નિયમ વિરૂદ્ધ માત્ર ૧૫ દિવસનો સમયગાળો રાખવામાં આવેલ હતો.

- ૩ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં પી. ડબલ્યુએમ/૧૦૯૦ /યુઓ/૧૩/પસ તા.૨૪-૪-૯૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબલ્યુએમ-૧૦૯૦/યુઓ-૧૩(૫)સ .તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રથળ પર લાવેલ માલસામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાય જવો જોઈએ અને જે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વસુલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇન્વોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજી સાથે રજુ કરી અને સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેન્ક ગેરન્ટી ઇખરદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિક્યોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે.

ઉક્ત ઠરાવની જોગવાઈ મુજબ ઇખરદારને રનીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ રૂ.	એડવાન્સ સરભર કર્યા તા	એડવાન્સ સરભર કરવાની તા.	મોડા સરભર કર્યા ના દિવસો
૧લુ રનીંગ બીલ	૪૮૨/૮.૧.૧૩	૨૯,૪૦,૦૦૦	૧૩.૯.૧૩	૭.૪.૧૩	૧૫૯
૨જુ રનીંગ બીલ	૨૭૮/૧૩.૯.૧૩	૨૮,૩૧,૨૫૦	૩૧.૩.૧૪	૧૨.૧૨.૧૩	૧૦૯
૩જુ રનીંગ બીલ	૩૫/૩૧.૩.૧૪	૧,૬૩,૨૦૦	૨૧.૧૧.૧૪	૩૦.૦૬.૧૪	૧૪૪
૪થુ રનીંગ બીલ	૩૭૦/૨૧.૧૧.૧૪	૨,૫૬,૭૧૦	૨૯.૧૨.૧૫	૨૦.૨.૧૫	૩૧૨
૫મુ રનીંગ બીલ	૮૯૬/૨૯.૧૨.૧૫	૦૦	--	--	

આમ, પાકા બિલો તથા સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરન્ટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇખરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનનાં વેપારીઓને રનીંગ બીલોના સમયગાળા દરમ્યાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવણાં કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્યોર્ડ એડવાન્સ ચુકવવાં બદલ જવાબદારીથી રપષ્ટતા થવી રહે. તેમજ કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા સાર્ટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી

ઉપરોક્ત વિગતે આપેલ એડવાન્સ ત્રણ મહિનામાં સરભર કરવાનો હોવા છતાં ઉપરોક્ત પત્રકના કોલમ-૬ ની વિગતે મોડા નાણા સરભર કરી ઇખરદારશ્રીને આર્થિક રીતે હાયદો કરાવેલ હોય એવું જણાય છે.

પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્લક નં. ૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતાં રૂ.૨૯,૪૦,૦૦૦/- પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવણી કરવામાં આવેલ હતી.

- ૪ ટેન્ડર કલોઝ-૬૯ મુજબનું સિમેન્ટ/સ્ટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

- ૫ ટેન્ડર કલોઝ-૧૮(ઇ) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક- આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬(૩૫)-સ,તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૯૦ અનુસાર ઇખરદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણુંક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુ પણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	--	--

ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૯૦ ઠરાવ અનુસાર ઇખરદારને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક દેખરેખ રાખવા માટે નિમણુંક આપેલ હોય તેવા ઇજનેરનું નામ લાયકાત માર્કશીટ કોપી (પ્રમાણપત્ર) કલરીંગ ફોટોગ્રાફ અને નિમણુંક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત જોગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઇજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારો વર્ક ફાઇલે સામેલ નથી. આમ, ઉક્ત કામ ૩૬ માસ સુધી ચાલુ રહેલ હતું જેથી દર માસ દીઠ રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે ૩૬ માસના રૂ.૫,૪૦,૦૦૦/- ની વસુલાત કરવી રહે.

- ૬ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૯૭ ના ઠરાવ નં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં.પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૯૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૭ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં. ૯૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કંન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારો વર્ક હાઈલે સામેલ રાખેલ ન હતા.
- ૮ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-ઈ.ડબલ્યુ.એ./૨૦૦૪/૮૪૧/મ(૩) તા.૦૨.૦૬.૨૦૦૬ તથા ટેન્ડર વોલ્યુમ-૨ ની શરત૩(૨)(૭) મુજબ કુલ ખર્ચના ૧% મુજબ લેબરશેષની કપાત કરવાની રહે છે. કુલ બીલની રકમ રૂ.૧,૫૧,૦૨,૭૫૨/- ના ૧% લેખે રૂ.૧,૫૧,૦૨૮/ લેબરશેષ કપાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા કુલ રૂ.૧,૪૯,૫૩૩/-કપાત કરેલ હોય ઓછી કરેલ કપાત રૂ.૧૪૯૫/- ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૯ આ કામના વર્કઓર્ડર મુજબ તા.૨૧.૧૨-૨૦૧૨થી શરૂ કરી તા.૨૦.૦૬.૧૪ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇજારદારને સોંપેલ હતું. પરંતુ ઇજારદાર દ્વારા નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૧૯.૧૨.૨૦૧૫ ના રોજ એટલે કે ૫૪૭ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતું. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૫૪૭ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગર તા.૨૯.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:-ટી.એન.સી/૧૦૯૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ-૨ ની જોગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજ રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી વિલંબ વળતર અંદાજીત રકમનાં ૧૦% પ્રમાણે રૂ.૧૭,૭૦,૯૬૫/-વસુલ કરવાનું રહે. જ્યારે સંસ્થાએ રૂ.૧,૧૦,૦૦૦/- ની વસુલાત કરેલ હોય બાકી રૂ.૧૬,૬૦,૯૬૫/-વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૦ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:-ટી.એન.સી. /૧૦૮૯-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે પાંચ લાખ ઉપરના કોઈ પણ રકમનાં કામોમાં સ્ટાર્વેટની જોગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મ-બી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ હતો..
- ૧૧ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવનં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેરટ ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭ /૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ની જોગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચન પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની જોગવાઈ થયેલ છે. અને ટેરટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજારદારના ર્નીંગ બીલ/ક્લાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની કુલ અંદાજીત રકમ રૂ.૧,૭૭,૦૯,૬૪૫/-હોવાથી રૂ.૧,૭૭,૦૯૬/- ટેરટીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૨ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૧,૬૮,૬૧૨/- તેમજ એક્સટ્રા આઈટમની રકમ રૂ.૧,૫૩,૨૭૯/- હતી. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ (૩.૦ વર્કસ)ની આઈટમ નં.૯૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ/બચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમ નં. ૯૫ મુજબ એક્સટ્રા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦,૦૦૦/- સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦,૦૦૦/- કરતા વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એક્સટ્રા/એક્સેસ આઈટમના અંગે અગાઉથી કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી. તેમ જ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ, બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને ર્નીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથ હેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંસ્થા દ્વારા ર્નીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એક્સટ્રા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે. જે બદલ જવાબદારેથી સ્પષ્ટતા થવી રહે.

૧૩ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઇટમ માટે રૂ.૧,૬૮,૬૧૨/-ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઇટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ જાય તે વર્ષના એસ.ઓ.આર. મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એસ્ટીમેન્ટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એસ.ઓ.આર.દ્યાને લઇ ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું.

૧૪ આ કામના ટેન્ડર મુજબ રૂ.૧,૭૩,૯૦,૮૭૧/-ના થનાર ખર્ચ સામે રૂ.૧,૫૧,૦૨,૭૫૨/- નો ખર્ચ થયેલ છે. જેથી રૂ.૨૨,૮૮,૧૧૯/-ની બચત રહેવા પામેલ છે. જે થનાર ખર્ચ સામે બચત ૧૩.૧૫% થાય છે. આમ છતાં બચત સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂર કરાવ્યાનાં કોઈ આધારો દ્વારા રાખેલ નથી. જે બચત મંજૂર કરાવ્યાના આધારો ઓડીટ સમક્ષ રજૂ કરવામાં આવેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૧ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદ્દાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧,૫૧,૦૨,૭૫૨ / -

વસુલાત પાત્ર રકમ -

ટેન્ડરિંગ ચાર્જ રૂ. ૧,૭૭,૦૯૬/-

વિલંબ વળતર રૂ.૧૬,૬૦,૯૬૫/-

ઈજનેર વસુલાત રૂ.૫,૪૦,૦૦૦/-

લેબરશોષ રૂ.૧,૪૮૫/-

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં.	બીલ નંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Adavance (D)	કુલ A+B+C+D	લેબરશેષ	કુલ
૧	૧ લુ રનીંગબીલ	૪૮૨/૮.૧.૧૩	૩૦,૩૧૪.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૨૬,૪૦,૦૦૦.૦૦	૨૬,૭૦,૩૧૪.૦૦	૨૬,૭૦૩.૦૦	૩૦,૦૦,૦૧૭.૦૦
૨	૨ જુ રનીંગબીલ	૨૭૮/૧૩.૯.૧૩	૨૮,૮૨,૨૪૪.૦૯	૦.૦૦	૮૭,૨૯૮.૩૯	૨૮,૩૧,૨૫૦.૦૦	૫૮,૦૦,૭૯૨.૪૯	૨૮,૩૦૫.૦૦	૫૮,૨૯,૦૯૭.૦૦
૩	૩ જુ રનીંગબીલ	૩૫/૩૧.૩.૧૪	૭૫,૦૧,૧૬૯.૫૨	૦.૦૦	૮૭,૨૯૮.૩૯	૧,૬૩,૨૦૦.૦૦	૭૭,૫૧,૬૬૭.૯૧	૭૭,૫૧૬.૬૮	૭૮,૨૯,૧૮૫.૦૦
૪	૪ થુ રનીંગબીલ	૩૭૦/૨૧.૧૧.૧૪	૯૪,૫૧,૬૪૫.૩૩	૦.૦૦	૮૭,૨૯૮.૩૯	૨,૫૬,૭૧૦.૦૦	૯૭,૯૫,૬૫૩.૭૨	૯૭,૯૫૬.૫૩	૯૮,૯૩,૬૧૦.૦૦
૫	૫ મું હાથનલબીલ	૮૯૬/૨૯.૧૨.૧૫	૧,૪૬,૩૧,૩૨૭.૭૫	૧,૬૮,૬૧૨.૨૮	૧,૫૩,૨૭૯.૬૦	૦.૦૦	૧,૪૯,૫૩,૨૧૯.૬૩	૧,૪૯,૫૩૨.૧૯	૧,૫૧,૦૨,૭૫૨.૦૦

અ.નં.	વા.નં./તારીખ	કુલ બીલની રકમ	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	ઈન્કમ ટેક્સ	વોટર ચાર્જ	આર્કાઈવ્ડ ફી ૦.૫૦%	૧% લેબરશેષ	લેબોરેટરી ટેરટીંગ ૦.૩૫%	વેટ ૦.૬૦%	વીથ હેલ્ડ રકમ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	નેટ ચુકવણું
૧.	૪૮૨/૮.૧.૧૩	૩૦,૦૦,૦૧૭.૦૦	૪,૪૩,૦૦૦.૦૦	૩૩,૦૦૦.૦૦	૦.૦૦	૮૮,૫૪૮.૦૦	૨૬,૭૦૩.૦૦	૬૧,૯૮૪.૦૦	૧૮,૦૦૦.૦૦	૦.૦૦	૧૦.૦૦	૦.૦૦	૨૩,૨૫,૭૭૨.૦૦
૨.	૨૭૮/૧૩.૯.૧૩	૨૮,૨૯,૦૮૦.૦૦	૦.૦૦	૨૮,૨૯૧.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૨૮,૩૦૫.૦૦	૦.૦૦	૧૬,૯૭૪.૦૦	૦.૦૦	૪૦.૦૦	૦.૦૦	૨૭,૫૫,૪૭૦.૦૦
૩.	૩૫/૩૧.૩.૧૪	૧૯,૭૦,૩૮૫.૦૦	૦.૦૦	૧૯,૭૦૪.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૧૯,૫૦૯.૦૦	૦.૦૦	૧૧,૮૨૨.૦૦	૦.૦૦	૩૦.૦૦	૦.૦૦	૧૯,૧૯,૩૨૦.૦૦
૪.	૩૭૦/૨૧.૧૧.૧૪	૨૦,૯૪,૧૨૮.૦૦	૦.૦૦	૧૬,૭૫૩.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૨૦,૪૪૦.૦૦	૦.૦૦	૧૨,૫૬૫.૦૦	૦.૦૦	૪૦.૦૦	૦.૦૦	૨૦,૪૪,૩૩૦.૦૦
૫.	૮૯૬/૨૯.૧૨.૧૫	૫૨,૦૯,૧૪૨.૦૦	૦.૦૦	૧,૦૪,૧૮૩.૦૦	૦.૦૦	૦.૦૦	૫૧,૫૭૬.૦૦	૦.૦૦	૩૧,૨૫૫.૦૦	૩,૦૦,૦૦૦.૦૦	૭૦.૦૦	૧,૧૦,૦૦૦.૦૦	૪૬,૧૨,૦૫૮.૦૦
	કુલ	૧,૫૧,૦૨,૭૫૨.૦૦	૪,૪૩,૦૦૦.૦૦	૨,૦૧,૯૩૧.૦૦	૦.૦૦	૮૮,૫૪૮.૦૦	૧,૪૯,૫૩૩.૦૦	૬૧,૯૮૪.૦૦	૯૦,૬૧૬.૦૦	૩,૦૦,૦૦૦.૦૦	૧૯૦.૦૦	૧,૧૦,૦૦૦.૦૦	૧,૩૬,૫૬,૮૫૦.૦૦

ફકરા નં. ૩૬

કન્સ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર ગર્લ્સ હોસ્ટેલ એટ એન.એ.યુ. ભરૂચના કામમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

૧	એજન્સી	સોરઠ બીલ્ડર્સ અમદાવાદ
૨	કારારનામા નંબર	૩૨/૨૧.૧૨.૧૨
૩	અંદાજિત રકમ	૩,૧૧,૭૦,૪૯૯.૮૦
૪	ટેન્ડર રકમ	૩,૦૭,૭૭,૭૫૧.૫૦ (૧.૨૬% નીચું)
૫	વર્ક ઓર્ડર	એનએયુ/ઈઈ/બી-૩/૧૩૨૧૩-૧૯/૨૦૧૨તા.૨૧.૧૨.૧૨
૬	ટેન્ડર અપલોડ કર્યા તા.	૧૮/૧૦/૨૦૧૨
૭	ટેન્ડર ભરવાની છેલ્લી તા.	૨૫/૧૦/૨૦૧૨
૮	ટેન્ડર ખોલવાની તા.	૨૫.૧૦.૧૨
૯	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૨૧.૧૨.૧૨
૧૦	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૨૦.૬.૧૪,(૧૮ માસ)
૧૧	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	૯.૪.૧૫
૧૨	મુદત વધારો	-
૧૩	વિલંબના દિવસો	૨૯૪ દિવસ
૧૪	મંજૂર ન થયેલ વિલંબના દિવસો	૨૯૪ દિવસ
૧૫	ખર્ચની રકમ	૨,૭૨,૯૫,૫૧૧/-
૧૬	વહીવટી મંજૂરી	નં.નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કા.ઈ/એગ્રી કોલેજ ભરૂચ/વ.મં./સ.મં.૨૨.૦૭/૭૭૭૧-૯૦/૨૦૧૨તા.૩.૭.૧૨
૧૭	તાંત્રિક મંજૂરી	નં.નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /ઈ.ઈ/બી-૨/૧૧૧૧૮-૨૨/૧૨ તા.૪.૧૦.૧૨
૧૮	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	૭,૮૦,૦૦૦/- (એફ.ડી.આર)
૧૯	રેટેમ્પ ડ્યુટી	ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ છે.
૨૦	રટાર રેટ	૬૨,૩૬૦/-
૨૧	ટેન્ડરની સંખ્યા	૩
૨૨	માપપોથી નંબર	૧૦૮
૨૩	અંતિમ બીલની રકમ	૪૭,૮૦,૫૭૬/- વા. નં ૫૩૬/૩૦.૯.૧૫
૨૪	સદર	૧૨૨૪૨,૧૨૯૮૮

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન આપવામાં આવે છે.

- ૧ પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફકરા નં.૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જહેરાત આપવાની રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ સંસ્થાએ ઉક્ત કામગીરી માટે જહેરાત આપી કામ કરવા ટેન્ડર બહાર પાડેલ હતા જેનો સમયગાળો તા.૧૮.૧૦.૨૦૧૨ થી ૨૫.૧૦-૨૦૧૨ (૦૮ દિવસ) હતો અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૨૫.૧૦.૧૨ હતી. ગુજરાત સરકારના માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ પરિપત્ર ક્રમાંક; ટી.એન.સી./૧૦૨૦૦૭/૧/સ, તા.૧૭.૦૩.૨૦૦૭ માં જણાવ્યાનુસાર ટેન્ડર કોપી આપવાનો તથા પરત લેવાનો સમયગાળો ત્રણ કરોડથી વધુ રકમનાં કામો માટે ઓછામાં ઓછો ૩૦ દિવસનો રાખવાનો હોય છે, જેનો અમલ થયેલ નથી.

ઉક્ત કામે ટેન્ડરનો સમયગાળો માત્ર ૮ દિવસનો રાખેલ છે. અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૨૫/૧૦/૧૨ છે જ્યારે વર્ક ઓર્ડર તા.૨૧.૧૨.૨૦૧૨ ના રોજ એટલે કે ટેન્ડર ખોલ્યા બાદ ૫૭ દિવસ પછી આપેલ છે. જે ટેન્ડર ખોલ્યા બાદ ૫૭ દિવસબાદ વર્કઓર્ડર આપવામાં આવતો હોય તો વિના કારણે ટેન્ડરનો સમયગાળો માત્ર ૮ દિવસનો રાખી હરીફાઈ ઘટાડવામાં આવેલ હતી.

૩ ટેન્ડર કલોઝ-કલ મુજબનું સિમેન્ટ/સ્ટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

૪ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં પી. ડબલ્યુએમ/૧૦૯૦ /યુઓ/૧૩/પસ તા.૨૪-૪-૯૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબલ્યુએમ-૧૦૯૦/યુઓ-૧૩(પ)સ તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના સ્થળ પર લાવેલ માલસામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાય જવો જોઈએ અને જે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વસુલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇન્વોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજી સાથે રજુ કરી અને સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલીજ બેન્ક ગેરન્ટી ઇજારદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિક્યોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે.

ઉક્ત ઠરાવની બેગવાઈ મુજબ ઇજારદારને રનીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ રૂ.	ખરેખર સરભર કર્યા તા.	સરભર કરવાની તા.	મોડા સરભર કર્યાના દિવસો
૧લુ રનીંગ બીલ	૩૧૬/૨૯.૧૨.૧૨	૩૯,૪૯,૧૫૫	૩૦.૩.૧૩	૨૮.૩.૧૨	૨
૨જુ રનીંગ બીલ	૩૩/૩૦.૩.૧૩	૩૫,૩૨,૫૦૦	૨૭.૯.૧૩	૨૯.૬.૧૩	૯૦
૩જુ રનીંગ બીલ	૩૭૩/૨૭.૯.૧૩	૩૫,૬૨,૫૦૦	૧૨.૨.૧૪	૨૬.૧૨.૧૩	૪૮
૪થુ રનીંગ બીલ	૧૪૧૦૪/૧૨.૨.૧૪	૨૦,૭૭,૫૦૦	૨૯.૩.૧૪	૨૯.૩.૧૪	-
૫મું રનીંગ બીલ	૭૮૪/૨૯.૩.૧૪	૧૦,૮૭,૫૦૦	૧૫.૧૦.૧૪	૨૮.૬.૧૪	૧૦૯

આમ, પાકા બિલો તથા સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરન્ટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇજારદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનના વેપારીઓને રનીંગ બીલોના સમયગાળા દરમિયાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવાણા કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્યોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા સ્પર્ટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી

ઉપરોક્ત વિગતે આપેલ એડવાન્સ ત્રણ મહિનામાં સરભર કરવાનો હોવા છતાં ઉપરોક્ત પત્રકના કોલમ છ ની વિગતે મોડા નાણા સરભર કરી ઇજારદારશ્રીને આર્થિક રીતે હાથદો કરાવેલ હોવાનું જણાય છે.

પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્લક નં. ૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતાં રૂ.૩૯,૪૯,૧૫૫/- પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવણી કરવામાં આવેલ હતી.

ઉક્ત કામની હાઈલની ચકાસણી કરતા બીજા રનીંગ બીલમાં ૭૦ મે.ટન સ્ટીલ., ત્રીજા રનીંગ બીલમાં ૬૦ મે.ટન સ્ટીલ ચોથા રનીંગ બીલમાં ૬૦ મે.ટન સ્ટીલ તથા પાંચમા રનીંગ બીલમાં ૩૦ મે.ટન સ્ટીલમળી કુલ ૨૨૦ મે.ટન સ્ટીલ માટે એડવાન્સ ચુકવવામાં આવેલ હતો. જ્યારે આ કામની આઈટમ નં.૩૩ મુજબ આ કામે ૧૨૨.૨૪૦ મે ટન જ સ્ટીલ વાપરવાનું હતું. અને આ કામે ૧૦૫.૭૦૨ મે. ટન સ્ટીલનો વપરાશ થયેલ હતો. આમ વાપરવામાં આવેલ સ્ટીલ કરતા ૧૧૪.૩૦ મે.ટન સ્ટીલ ખરીદ કરવા માટે એડવાન્સ વિના જરૂરીયાતે મંજૂર કરી ઇજારદારશ્રીને આર્થિક લાભ આપવામાં આવેલ હતો.

૫ આ કામના રેકર્ડ મુજબ ૧૨૨.૨૪૦ મે.ટન સ્ટીલ વાપરવાનું હતું. જ્યારે ઉક્ત કામે ૧૦૫.૭૦૨ મેટ્રીક ટન સ્ટીલનો જ વપરાશ થયેલ હતો. જેથી ૧૬.૫૩૮ મેટ્રીક ટન ઓછું સ્ટીલ વાપરેલ હતું.

- ૬ ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(એ) તથા માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક- આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬(૩૫)-સ,તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક: RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૮૦ અનુસાર ઇજારદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણુંક કરવાની હોય છે. જેથી થઇ રહેલા તમામ કામની ટેન્ડર રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુ પણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	--	--

- ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૮૦ ઠરાવ અનુસાર ઇજારદારને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક ટેન્ડર રાખવા માટે નિમણુંક આપેલ હોય તેવા ઇજનેરનું નામ લાયકાત માર્કશીટ કોપી (પ્રમાણપત્ર) કલરીંગ ફોટોગ્રાફ અને નિમણુંક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત જોગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઇજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારે વર્ક ફાઇલે સામેલ નથી. આમ ઉક્ત કામ ૨૭ માસ સુધી ચાલુ રહેલ હતું જેથી દર માસ દીઠ રૂ. ૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે ૨૭ માસના રૂ. ૪,૦૫,૦૦૦/- ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૭ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૮૭ ના ઠરાવ નં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં. પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૮૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૮ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં. ૮૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કંન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે, જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારે વર્ક ફાઇલે સામેલ રાખેલ ન હતા.
- ૯ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:-ઈ.ડબલ્યુ.એ./૨૦૦૪/૮૪૧/મ(૩) તા.૦૨.૦૬.૨૦૦૬ તથા ટેન્ડર વોલ્યુમ-૨ ની શરત-૩(૨)(૭) મુજબ કુલ ખર્ચના ૧% મુજબ લેબરશેષની કપાત કરવાની રહે છે. કુલ બીલની રકમ રૂ. ૨,૭૨,૮૫,૫૧૧/- ના ૧% લેખે રૂ. ૨,૭૨,૮૫૫/- લેબરશેષની કપાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા કુલ રૂ. ૨,૭૦,૨૫૪/- કપાત કરેલ હોય ઓછી કરેલ કપાત રૂ. ૨,૭૦૧/- ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૦ આ કામના વર્કઓર્ડર મુજબ તા.૨૧-૧૨-૨૦૧૨ થી શરૂ કરી તા.૨૦.૦૬.૧૪ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇજારદારને સોંપેલ હતું. પરંતુ ઇજારદાર દ્વારા નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૮-૦૪-૨૦૧૫ ના રોજ એટલે કે ૨૮૩ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતું. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૨૮૪ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગર તા.૨૮.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:-ટી.એન.સી/૧૦૮૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ-૨ ની જોગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજ રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી વિલંબ વળતર અંદાજીત રકમનાં ૧૦% પ્રમાણે રૂ. ૩૧,૧૭,૦૫૦/- વસુલ કરવાનું રહે. જ્યારે સંસ્થાએ રૂ. ૧,૦૬,૦૦૦/- ની વસુલાત કરેલ હોય બાકી રૂ. ૩૦,૧૧,૦૫૦/- વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૧ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- ટી.એન.સી/૧૦૮૮-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે પાંચ લાખ ઉપરના કોઈ પણ રકમનાં કામોમાં સ્ટાર્ચેટની જોગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મ બી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ હતો..
- ૧૨ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૮૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેરટ ખાતાએ કરાવવાના રહે છે. તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭ /૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૮ ની જોગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચન પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની જોગવાઈ થયેલ છે. અને ટેરટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજારદારના રનીંગ બીલ/ફાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેરટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની કુલ અંદાજીત રકમ રૂ. ૩,૧૧,૭૦,૪૮૮/- હોવાથી રૂ. ૩,૧૧,૭૦૫ /- ટેરટીંગચાર્જ વસુલાત કરવી રહે.

- ૧૩ મુંબઈ સ્ટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ની અનુસુચી-૧ ના આર્ટીકલ-૩૬(ક) સાથે આર્ટીકલ-૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર તા.૫-૨-૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ એસ.ડી. અંદાજીત રકમના રૂ.૩,૧૧,૭૦,૪૯૯.૮૦ ના ૫% મુજબ રૂ.૧૫,૫૮,૫૨૫/-લેવાની થાય. જે સંપૂર્ણ એસ.ડી. ઈન્ડીયન બેન્કની એફ.ડી. તરીકે (રૂ.૧૫,૬૦,૦૦૦/-) રવિકારેલ હતી, અને રર્નીંગ બીલોમાંથી કપાત કરેલ ન હતી. તેમજ કામની ડિપોઝીટની રકમ રૂ.૧૫,૫૮,૫૨૫/-ના ૪.૯૦% મુજબ રૂ.૭૬,૩૬૮/- સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી, તેમ છતાં સંસ્થાએ રૂ.૬૨,૩૬૦/-સ્ટેમ્પડ્યુટીની વસુલાત કરેલ હતી. જેથી સરકારશ્રીને રૂ.૧૪,૦૦૮/-સ્ટેમ્પડ્યુટીનું નુકશાન થવા પામેલ હોય જે સબંધિતશ્રીથી વસુલ કરાવવી રહે.
- ૧૪ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૧૧,૪૧,૦૯૧/-તેમજ એકરટ્રા આઈટમની કિંમત રકમ રૂ.૧,૧૯,૮૫૫/-હતી.ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી રેટેચ્યુટ ૧૨૧(૩.૦૫૬૨)ની આઈટમ નં.૯૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ /બચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમ નં.૯૫ મુજબ એકરટ્રા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦,૦૦૦/-સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦,૦૦૦/-કરતાં વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એકરટ્રા/એક્સેસ આઈટમના અંગે અગાઉથી કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી.તેમ જ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ, બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને રર્નીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથ હેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંસ્થા દ્વારા રર્નીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એકરટ્રા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું.
- ૧૫ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઈટમ માટે રૂ.૧૧,૪૧,૦૯૧/-ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઈટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ ખર્ચ તે વર્ષના એસઓઆર મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એસ્ટીમેન્ટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એસ.ઓ.આર.ધ્યાને લઈ ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું.
- ૧૬ આ કામની ક્ષાઈલની ચકાસણી કરતા ઉક્ત કામે ક્ષાઈનલ બીલ મુજબ રૂ.૨,૭૨,૯૫,૫૧૧/-નો ખર્ચ થયેલ હતો. જ્યારે સામેલ પત્રકની વિગતે તેઓને કુલ રૂ.૨,૭૩,૧૬,૧૩૦/-નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું. આમ રૂ.૨૦,૬૧૯/-નું ચુકવણું વધુ થયાનું જણાયેલ છે. જે અંગે આધારોથી ખરાઈ કરવી રહે અન્યથા વધુ ચુકવણાંની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૭ ઉક્ત કામના ટેન્ડર મુજબ રૂ.૩,૦૭,૭૭,૭૫૧/-ના થનાર ખર્ચ સામે રૂ.૨,૭૨,૯૫,૫૧૧/- નો ખર્ચ થયેલ છે. જેથી રૂ.૩૪,૮૨,૨૪૦/-ની બચત રહેવા પામેલ છે. જે થનાર ખર્ચ સામે બચત ૧૧.૩૧% થાય છે. આમ છતાં બચત સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂર કરાવ્યાના કોઈ આધારો ક્ષાઈલે રાખેલ નથી. જે બચત મંજૂર કરાવ્યાના આધારો ઓડીટ સમક્ષ રજૂ કરવામાં આવેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૨ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૨,૭૨,૯૫,૫૧૧ /-

વસુલાતપાત્ર રકમ -

ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ.૩,૧૧,૭૦૫/-

વિલંબ વળતર રૂ.૩૦,૧૧,૦૫૦/-

ઈજનેર વસુલાત રૂ.૪,૦૫,૦૦૦/-

લેબરશેષ રૂ.૨,૭૦૧/-

સ્ટેમ્પ ડ્યુટી રૂ.૧૪,૦૦૮/-

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં.	બીલનંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Advance (D)	કુલ A+B+C+D	લેબરશેષ	કુલ
૧	૧ લુ રનીંગ બીલ	૩૧૬/૨૮.૧૨.૧૨	૦૦	૦૦	૦૦	૩૮૪૮૧૫૫	૩૮૪૮૧૫૫	૦૦	૩૮૪૮૧૫૫.૦૦
૨	૨ જુ રનીંગ બીલ	૩૩/૩૦.૩.૧૩	૧૪૦૧૩૭૩.૪૧	૭૧૪૬.૨૪	૦૦	૩૫૩૨૫૦૦	૪૮૪૧૦૧૮.૬૫	૧૦૩૦૮.૬૫	૪૮૫૧૩૨૮.૦૦
૩	૩ જુ રનીંગ બીલ	૩૭૩/૨૭.૮.૧૩	૫૩૦૭૩૭૭.૮૮	૧૫૩૧૦૧.૨૧	૦૦	૩૫૬૨૫૦૦	૮૦૨૨૮૭૮.૦૯	૮૦૨૨૮.૭૮	૮૧૧૩૨૦૮.૦૦
૪	૪ થુ રનીંગ બીલ	૧૪૧૦૪/૧૨.૨.૧૪	૭૫૨૬૭૫૬.૬૦	૧૫૩૧૦૧.૨૧	૦૦	૨૦૭૭૫૦૦	૮૭૫૭૩૫૭.૮૦	૮૭૫૭૩.૫૭	૮૮૫૪૮૩૧.૦૦
૫	૫ મું રનીંગ બીલ	૭૮૪/૨૮.૩.૧૪	૧૧૭૮૫૧૫૮.૧૩	૧૫૩૧૦૧.૨૧	૦૦	૧૦૮૭૫૦૦	૧૩૦૩૫૭૬૦.૩૪	૧૩૦૩૫૭.૬૦	૧૩૧૬૬૧૧૭.૮૪
૬	૬ ફુ રનીંગ બીલ	૬૫૩/૧૫.૧૦.૧૪	૧૬૭૧૧૦૨૨.૫૩	૧૫૩૧૦૧.૨૧	૦૦	૦૦	૧૬૮૬૪૧૨૩.૭૪	૧૬૮૬૪૧.૨૩	૧૭૦૩૨૭૬૫.૦૦
૭	૭ મું રનીંગ બીલ	૧૦૫૬/૧૩.૨.૧૫	૨૨૧૫૮૦૫૭.૧૭	૧૮૨૦૮૬.૬૦	૦૦	૦૦	૨૨૩૪૦૧૪૩.૭૭	૨૨૩૪૦૧.૪૪	૨૨૫૭૪૬.૫૫
૮	૮ મું ફાઇનલ બીલ	૫૩૬/૩૦.૮.૧૫	૨૫૭૬૪૩૧૧.૪૪	૧૧૪૧૦૮૧.૩૭	૧૧૮૮૫૫.૨૬	૦૦	૨૭૦૨૫૨૫૮.૦૭	૨૭૦૨૫૨.૫૮	૨૭૨૮૫૫૧૧.૦૦

અ.નં.	વા.નં./તારીખ	કુલ બીલની રકમ	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	ઈન્કમ ટેક્સ	વોટર ચાર્જ	આર્કાઈવ્ડ ફી ૦.૫૦%	૧% લેબરશેષ	લેબોરેટરી ટેસ્ટીંગ ૦.૩૫%	વેટ ૦.૬૦%	વીથ હેલ્ડ રકમ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	નેટ ચુકવણું
૧.	૩૧૬/૨૮.૧૨.૧૨	૩૮૪૮૧૫૫	૭૮૦૦૦૦	૪૩૪૪૧	૩૮૪૮૨	૧૫૫૮૫૨	૩૮૧૦૧	૧૦૮૦૮૭	૨૩૬૮૫	૦૦	૫	૦૦	૨૭૫૮૪૭૨
૨.	૩૩/૩૦.૩.૧૩	૧૦૦૨૧૭૪	૦૦	૧૧૦૨૪	૦૦	૦૦	૧૦૩૧૦	૦૦	૨૮૭૦૮	૦૦	૧૫	૦૦	૮૫૧૧૧૭
૩.	૩૭૩/૨૭.૮.૧૩	૪૧૨૨૭૭૮	૦૦	૪૧૨૨૮	૦૦	૦૦	૪૦૮૨૦	૦૦	૨૪૭૩૭	૦૦	૩૦	૦૦	૪૦૧૫૮૬૪
૪.	૧૪૧૦૪/૧૨.૨.૧૪	૭૪૧૭૨૨	૦૦	૭૪૧૭	૦૦	૦૦	૭૩૪૪	૦૦	૪૪૫૦	૦૦	૨૦	૦૦	૭૨૨૪૮૧
૫.	૭૮૪/૨૮.૩.૧૪	૩૩૧૧૧૮૭	૦૦	૩૩૧૧૨	૦૦	૦૦	૩૨૭૮૪	૦૦	૧૮૮૬૭	૦૦	૧૦	૦૦	૩૨૨૫૪૧૪
૬.	૬૫૩/૧૫.૧૦.૧૪	૩૮૬૬૬૪૭	૦૦	૩૦૮૩૩	૦૦	૦૦	૩૮૨૮૪	૦૦	૨૩૨૦૦	૦૦	૩૫	૦૦	૩૭૭૪૧૮૫
૭	૧૦૫૬/૧૩.૨.૧૫	૫૫૪૧૮૮૦	૦૦	૪૪૩૩૫	૦૦	૦૦	૫૪૮૭૦	૦૦	૩૩૨૫૧	૬૦૦૦૦૦	૨૦	૦૦	૪૮૦૮૪૧૪
૮	૫૩૬/૩૦.૮.૧૫	૪૭૮૦૫૭૬	૦૦	૧૦૮૦૪૧	૦૦	૦૦	૪૬૭૪૧	૦૦	૨૮૬૮૩	૬૦૦૦૦૦	૧૦	૧૦૬૦૦૦	૩૮૮૧૧૦૧
	કુલ	૨૭૩૧૬૧૩૦	૭૮૦૦૦૦	૩૧૮૫૩૧	૩૮૪૮૨	૧૫૫૮૫૨	૨૭૦૨૫૪	૧૦૮૦૮૭	૧૮૭૫૮૧	૧૨૦૦૦૦૦	૧૪૫	૧૦૬૦૦૦	૨૪૧૪૮૧૬૮

ફકરા નં. ૩૭

કંસ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર બોયઝ હોસ્ટેલ એટ એન. એ.યુ. ભરૂચના કામમા જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

૧	એજન્સી	સોરઠ બીલ્ડર્સ-અમદાવાદ
૨	કરાનામા નંબર	૩૬/૨૦૧૨.૧૩
૩	અંદાજિત રકમ	૫,૬૩,૫૧,૮૭૪.૭૫
૪	ટેન્ડર રકમ	૫,૫૭,૩૭,૭૩૮.૨૩
૫	વર્ક ઓર્ડર	૧.૦૮% નીચું
૬	ટેન્ડર અપલોડ કર્યા તારીખ	૦૧.૧૦.૧૨
૭	ટેન્ડર ભરવાની છેલ્લી તારીખ	૧૨.૧૦.૧૨
૮	ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ	એનએયુ/ઈઈ/બી-૩/૧૩૨૭૦-૭૮/૧૨ તા.૨૨.૧૨.૧૨
૯	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૨૨.૧૨.૧૨
૧૦	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૨૧.૦૮.૨૦૧૪, ૨૧ માસ
૧૧	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	૧૫.૦૧.૧૬
૧૨	મુદત વધારો	-
૧૩	વિલંબના દિવસો	૧૧૨૨
૧૪	મંજૂર ન થયેલ વિલંબના દિવસો	૧૧૨૨
૧૫	ખર્ચની રકમ	૬,૩૩,૦૮,૦૬૭/-
૧૬	વહીવટી મંજૂરી	નં નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કા.ઈ/એગ્રીકોલેજ ભરૂચ/વ.મં./સ.મં.૨૨.૦૭/૭૭૭૧-૮૦/૨૦૧૨ તા.૩.૭.૧૨
૧૭	તાંત્રિક મંજૂરી	નં નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /ઈ.ઈ/બી-૨/૧૦૭૫૫-૫૮/૧૨ તા.૨૬.૦૮.૧૨
૧૮	સિસ્ટોરીટી ડિપોઝીટ	૧૪,૦૮,૦૦૦/-એફ.ડી.આર.
૧૯	રેટેમ્પ ડયુટી	૧,૧૨,૭૨૦
૨૦	રટાર રેટ	ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ છે
૨૧	ટેન્ડરની સંખ્યા	૪
૨૨	માપપોથી નંબર	૧૨૮
૨૩	અંતિમ બીલની રકમ	૬૮,૭૮,૧૨૪/- વા. નં ૧૨૪૧/૨૭.૩.૧૬
૨૪	સદર	૧૨૮૮૮, ૧૨૨૪૨-સી

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન આપવામા આવે છે.

- ૧ પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફકરા નં.૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જાહેરાત આપવાની રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ સંસ્થાએ ઉક્ત કામગીરી માટે જાહેરાત આપી કામ કરવા ટેન્ડર બહાર પાડેલ હતા જેનો સમયગાળો તા.૦૧.૧૦.૨૦૧૨ થી ૧૨.૧૦.૨૦૧૨ (૧૨ દિવસ) હતો અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૨૫.૧૦.૧૨ હતી. ગુજરાત સરકારના માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ પરિપત્ર ક્રમાંક; ટી.એન.સી./૧૦૨૦૦૭/૧/સ, તા.૧૭.૦૩.૨૦૦૭ માં જણાવ્યાનુસાર ટેન્ડર કોપી આપવાનો તથા પરત લેવાનો સમયગાળો ૩ કરોડથી વધુ રકમનાં કામો માટે ઓછામાં ઓછો ૩૦ દિવસનો રાખવાનો હોય છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.

આ કામે ટેન્ડરનો સમયગાળો માત્ર ૧૨ દિવસનો રાખેલ છે. અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૨૫/૧૦/૧૨ છે જ્યારે વર્ક ઓર્ડર તા.૨૨.૧૨.૨૦૧૨ ના રોજ એટલે કે ટેન્ડર ખોલ્યા બાદ ૫૮ દિવસ પછી આપેલ છે. જે ટેન્ડર ખોલ્યા બાદ ૫૮ દિવસ બાદ વર્કઓર્ડર આપવામાં આવતો હોય તો વિના કારણે ટેન્ડરનો સમયગાળો માત્ર ૧૨ દિવસનો રાખી હરિદ્વાઈ ઘટાડેલ હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.

૩ ટેન્ડર કલોઝ-૬૯ મુજબનું સિમેન્ટ/રટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

૪ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં પી. ડબલ્યુએમ/૧૦૯૦ /યુઓ/૧૩/૫૨ તા.૨૪-૪-૯૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબલ્યુએમ-૧૦૯૦/યુઓ-૧૩(૫)સ .તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રચણ પર લાવેલ માલસામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ થઈ જવો જોઈએ અને જે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વસુલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇન્વોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજી સાથે રજુ કરી અને સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેન્ક ગેરન્ટી ઇખરદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિક્યોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે.

ઉક્ત ઠરાવની જોગવાઈ મુજબ ઇખરદારને રનીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ હતી.

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ રૂ.	ખરેખર સરભર કર્યા તા.	સરભર કરવાની તા.	મોડા સરભર કર્યાના દિવસો
૧લુ રનીંગ બીલ	૮૭/૨૯.૧૨.૧૨	૬૬,૦૭,૫૦૦.૦૦	૨૫.૩.૧૩	૨૮.૩.૧૩	૦૦
૨જુ રનીંગ બીલ	૧૧૬૩/૨૫.૩.૧૩	૬૩,૮૨,૫૦૦.૦૦	૫.૯.૧૩	૨૪.૬.૧૩	૭૩
૩જુ રનીંગ બીલ	૨૪૭/૫.૯.૧૩	૨૯,૨૫,૦૦૦.૦૦	૨૯.૧૦.૧૩	૪.૧૨.૧૩	૦૦
૪થુ રનીંગ બીલ	૫૩૦/૨૯.૧૦.૧૩	૩૮,૭૭,૫૦૦.૦૦	૧૫.૧૦.૧૪	૨૮.૧.૧૪	૨૬૦
૮મુ રનીંગ બીલ	૬૫૨/૧૫.૧૦.૧૪	૭,૪૦,૬૪૩.૭૫	૧૯.૧.૧૫	૧૪.૧.૧૫	૦૫
૯મુ રનીંગ બીલ	૧૩૩૫૫/૧૯.૧.૧૫	૯,૦૫,૬૪૩.૭૫	૫.૩.૧૫	૧૮.૪.૧૫	૦૦

આમ પાકા બિલો તથા સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરન્ટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇખરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનનાં વેપારીઓને રનીંગ બીલોના સમયગાળા દરમિયાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવણા કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્યોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા સાઈટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી.

ઉપરોક્ત વિગતે આપેલ એડવાન્સ ત્રણ મહિનામાં સરભર કરવાનો હોવા છતાં ઉપરોક્ત પત્રકના કોલમ - ૬ ની વિગતે મોડા નાણા સરભર કરી ઇખરદારશ્રીને આર્થિક રીતે હાયદો કરાવ્યાનું ઓડીટ તારણ છે.

પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્લક નં. ૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતાં રૂ.૬૬,૦૭,૫૦૦/- પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવવામાં આવેલ હતા.

૫ ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(એ) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક- આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬(૩૫)-સ,તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક: RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૯૦ અનુસાર ઇખરદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણુંક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુ પણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	--	--

ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૯૦ ઠરાવ અનુસાર ઇખરદારને વર્કઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક દેખરેખ રાખવા માટે નિમણુંક આપેલ હોય તેવા ઇજનેરનું નામ, લાયકાત, માર્કશીટ કોપી

- (પ્રમાણપત્ર), કલર્સીંગ હોટોગ્રાફ અને નિમણુંક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત બેગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઇજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારો વર્ક હાઇલે સામેલ નથી. આમ ઉક્ત કામ ૩૭ માસ સુધી ચાલુ રહેલ હતુ. જેથી દર માસ દીઠ રૂ. ૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે ૩૭ માસના રૂ. ૫,૫૫,૦૦૦/- ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૬ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૯૭ ના ઠરાવ નં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્રનં .પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૯૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૭ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં. ૯૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારો વર્ક હાઇલે સામેલ રાખેલ ન હતા.
- ૮ આ કામ વર્કઓર્ડર મુજબ તા.૨૨-૧૨-૨૦૧૨ થી શરૂ કરી તા.૧૫.૦૧.૧૬ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇજારદારને સોંપેલ હતુ. પરંતુ ઇજારદાર દ્વારા નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૧૫.૦૧.૧૬ ના રોજ એટલે કે ૧૧૨૨ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતુ. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૧૧૨૨ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગર તા.૨૯.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:-ટી.એન.સી/૧૦૯૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ -૨ ની બેગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજીત રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી વિલંબ વળતર અંદાજીત રકમનાં ૧૦% પ્રમાણે રૂ.૫૬,૩૫,૧૯૭/- વસુલ કરવાનું રહે. જ્યારે સંસ્થાએ રૂ.૧,૭૦,૦૦૦/- ની વસુલાત કરેલ હોય બાકી રૂ.૫૪,૬૫,૧૯૭/- વસુલાત કરવી રહે.
- ૯ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- ટી.એન.સી/૧૦૮૯-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે પાંચ લાખ ઉપરના કોઈ પણ રકમનાં કામોમાં સ્ટાર્ટરની બેગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મબી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ હતો..
- ૧૦ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવનં. ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેન્ડર ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭ /૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ની બેગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચળ પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની બેગવાઈ થયેલ છે. અને ટેન્ડરિંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજારદારના રનીંગ બીલ/ક્લાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેન્ડરિંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની અંદાજીત રકમ રૂ. ૫,૬૩,૫૧,૯૭૪/- હોવાથી રૂ.૫,૬૩,૫૧૯/- ટેન્ડરિંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૧ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૫૩,૫૪,૬૫૩.૩૦ તેમજ એક્સટ્રા આઈટમની રકમ રૂ.૧૩,૪૮,૭૨૨.૬૮ હતી.ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ (૩.૦ વર્કસ)ની આઈટમ નં.૯૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ /ખચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમ નં.૯૫ મુજબ એક્સટ્રા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦,૦૦૦/- સુધી કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦,૦૦૦/- કરતાં વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એક્સટ્રા/એક્સેસ આઈટમના અંગે અગાઉથી કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી.તેમ જ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ, બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને રનીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથ હેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંસ્થા દ્વારા રનીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એક્સટ્રા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતુ.
- ૧૨ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઈટમ માટે રૂ.૫૩,૫૪,૬૫૩.૩૦ ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઈટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ ખચ તે વર્ષના એસઓઆર મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એક્સીમેન્ટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એસ.ઓ.આર.ધ્યાને લઈ ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતુ.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૩ ના જવાબમાં પછીથી ખર્ચ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૬,૩૩,૦૯,૦૬૭/-

વસુલાતપાત્ર રકમ -

ટેરટીંગચાર્જ રૂ. ૫,૬૩,૫૧૯/-

વિલંબ વળતર રૂ.૫૪,૬૫,૧૯૭/-

ઈજનેર વસુલાત રૂ.૫,૫૫,૦૦૦/-

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં.	બીલ નંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Advance (D)	કુલ A+B+C+D	લેબરશેષ	કુલ
૧	૧ લુ રનીંગબીલ	૮૭/૨૯.૧૨.૧૨	૨૯૪૩.૧૯	૦૦	૦૦	૬૬૦૭૫૦૦.૦૦	૬૬૧૦૪૪૩.૧૯	૬૬૧૦૪.૪૩	૬૬,૭૬,૫૪૮.૦૦
૨	૨ જુ રનીંગબીલ	૧૧૬૩/૨૫.૩.૧૩	૨૫૧૩૪૭૨.૭૦	૪૮૧૮.૨૪	૦૦	૬૩૮૨૫૦૦.૦૦	૮૯૦૦૭૯૦.૯૪	૮૯૦૦૭.૯૧	૮૯,૮૯,૭૯૯.૦૦
૩	૩ જુ રનીંગબીલ	૨૪૭/૫.૯.૧૩	૧૧૬૬૪૨૨૧.૪૧	૧૬૩૨૫.૪૯	૦૦	૨૯૨૫૦૦૦.૦૦	૧૪૬૦૫૫૪૬.૯૦	૫૭૦૪૭.૫૬	૧,૪૬,૬૨,૫૯૪.૦૦
૪	૪ યુ રનીંગબીલ	૫૩૦/૨૯.૧૦.૧૩	૧૭૬૭૫૫૩૪.૫૫	૧૬૭૬૩.૯૭	૦૦	૩૮૭૭૫૦૦.૦૦	૨૧૫૬૯૭૯૮.૫૨	૨૧૫૬૯૭.૯૯	૨,૧૭,૮૫,૪૯૬.૦૦
૫	૫ મું રનીંગબીલ	૧૪૪૬/૧૯.૩.૧૪	૩૧૯૧૧૯૦૭.૬૩	૧૭૬૪૧૮.૯૭	૦૦	૦૦	૩૨૦૮૮૩૨૬.૬૦	૩૨૦૮૮૩.૨૬	૩,૨૪,૦૯,૨૦૯.૮૬
૬	૬ કુ રનીંગબીલ	૩૫૧૮/૭.૭.૧૪	૩૮૧૬૧૯૬૮.૨૯	૪૧૮૯૫૮.૯૪	૦૦	૦૦	૩૮૫૮૦૯૨૭.૨૩	૩૮૫૮૦૯.૨૭	૩,૮૯,૬૬,૭૩૬.૫૦
૭	૭ મું રનીંગબીલ	૪૧૫/૯.૮.૧૪	૪૨૦૬૬૨૬૫.૧૭	૪૬૪૯૬૨.૩૭	૦૦	૦૦	૪૨૫૩૧૨૨૭.૫૪	૪૨૫૩૧૨.૨૭	૪,૨૯,૫૬,૫૩૯.૮૧
૮	૮ મું રનીંગબીલ	૬૫૨/૧૫.૧૦.૧૪	૪૪૮૦૧૦૬૨.૧૫	૬૦૫૨૨૨.૪૯	૦૦	૭૪૦૬૪૩.૭૫	૪૬૧૪૬૯૨૮.૩૯	૪૬૧૪૬૯.૨૮	૪,૬૬,૦૮,૩૯૮.૦૦
૯	૯ મું રનીંગબીલ	-	૪૬૦૬૯૦૪૮.૭૯	૬૦૫૨૨૨.૪૯	૦૦	૯૦૫૬૪૩.૭૫	૪૭૫૭૯૯૧૫.૦૩	૪૭૫૭૯૯.૧૫	૪,૮૦,૫૫,૭૧૪.૦૦
૧૦	૧૦ મું રનીંગબીલ	૧૧૫૩/૫.૩.૧૫	૫૦૪૮૯૦૩૨.૩૬	૨૧૨૬૬૪૬.૩૧	૦૦	૦૦	૫૨૬૧૫૬૭૮.૬૭	૫૨૬૧૫૬.૭૮	૫,૩૧,૪૧,૮૩૫.૦૦
૧૧	૧૧ મું રનીંગબીલ	૬૯૩/૫.૧૧.૧૫	૫૨૯૧૬૩૨૭.૦૪	૨૯૫૪૯૦૪.૦૫	૦૦	૦૦	૫૫૮૭૧૨૩૧.૧૦	૫૫૮૭૧૨.૩૧	૫,૬૪,૨૯,૯૪૩.૦૦
૧૨	૧૨ મું ક્ષાયનલબીલ	૧૨૪૧/૨૭.૩.૧૬	૫૫૯૭૮૮૬૮.૫૯	૫૩૫૪૬૫૩.૩૦	૧૩૪૮૭૨૨.૬૮	૦૦	૬૨૬૮૨૨૪૪.૫૮	૬૨૬૮૨૨.૪૪	૬,૩૩,૦૯,૦૬૭.૦૦

અ.નં.	વા.નં./તારીખ	કુલ બીલની રકમ	સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ	ઇન્કમેટેક્સ	વોટર ચાર્જ	આર્કિટેક ફી	લેબરશેષ	લેબોરેટરી ટેરટીંગ	વેટ ૦.૬૦%	વીથ હેલ્ડ રકમ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	નેટ ચુકવણું
૧.	૮૭/૨૯.૧૨.૧૨	૬૬૭૬૫૪૮	૭૦૮૮૦૦	૭૩૪૪૨	૬૬૭૬૫	૨૮૧૭૬૦	૬૬૧૦૪	૧૯૭૨૩૨	૪૦૦૫૯	૦૦	૫	૦૦	૫૨,૪૨,૩૮૧.૦૦
૨.	૧૧૬૩/૨૫.૩.૧૩	૨૩૧૩૨૫૨	૨૭૦૦૦૦	૨૫૪૪૬	૦૦	૦૦	૮૯૦૦૮	૦૦	૧૩૮૮૦		૧૫	૦૦	૧૯,૧૪,૯૦૩.૦૦
૩.	૨૪૭/૫.૯.૧૩	૫૬૭૨૭૯૫	૪૩૦૦૦૦	૫૬૭૨૮	૦૦	૦૦	૫૭૦૪૮	૦૦	૩૪૦૩૭		૨૫	૦૦	૫૦,૯૪,૯૫૭.૦૦
૪.	૫૩૦/૨૯.૧૦.૧૩	૭૦૩૩૮૯૪	૦૦	૭૦૩૩૯	૦૦	૦૦	૬૯૬૪૩	૦૦	૪૨૨૦૩		૧૦	૦૦	૬૮,૫૧,૬૯૯.૦૦
૫.	૧૪૪૬/૧૯.૩.૧૪	૧૦૬૨૩૭૧૩	૦૦	૧૦૬૨૩૭	૦૦	૦૦	૧૦૫૧૮૫	૦૦	૬૩૭૪૨		૨૫	૦૦	૧,૦૩,૪૮,૫૨૪.૦૦
૬.	૩૫૧૮/૭.૭.૧૪	૬૬૪૬૫૩૬	૦૦	૫૩૧૭૨	૦૦	૦૦	૬૪૯૨૬	૦૦	૩૯૮૮૦		૧૫	૦૦	૬૪,૮૮,૫૪૩.૦૦
૭.	૪૧૫/૯.૮.૧૪	૩૯૮૯૮૦૩	૦૦	૩૧૯૧૮	૦૦	૦૦	૩૯૫૦૩	૦૦	૨૩૯૩૯		૫	૦૦	૩૮,૯૪,૪૩૮.૦૦
૮.	૬૫૨/૧૫.૧૦.૧૪	૩૬૫૧૮૫૮	૦૦	૨૯૨૧૫	૦૦	૦૦	૩૬૧૫૭	૦૦	૨૧૯૧૧		૧૫	૦૦	૩૫,૬૪,૫૬૦.૦૦
૯.	-	૧૪૪૭૩૧૬	૦૦	૧૧૫૭૯	૦૦	૦૦	૧૪૩૩૦	૦૦	૮૬૮૪		૧૫	૦૦	૧૪,૧૨,૭૦૮.૦૦
૧૦	૧૧૫૩/૫.૩.૧૫	૫૦૮૬૧૨૧	૦૦	૪૦૬૮૯	૦૦	૦૦	૫૦૩૫૮	૦૦	૩૦૫૧૭	૬૦૦૦૦૦	૫	૦૦	૪૩,૬૪,૫૫૨.૦૦
૧૧	૬૯૩/૫.૧૧.૧૫	૩૨૮૮૧૦૮	૦૦	૬૫૭૬૨	૦૦	૦૦	૩૨૫૫૬	૦૦	૧૯૭૨૯	૬૦૦૦૦૦	૧૦	૦૦	૨૫,૭૦,૦૫૧.૦૦
૧૨	૧૨૪૧/૨૭.૩.૧૬	૬૮૭૯૧૨૪	૦૦	૧૩૭૫૮૨	૦૦	૦૦	૬૮૧૧૦	૦૦	૪૧૨૭૫	૧૦૦૦૦૦૦	૬૫	૧૭૦૦૦૦	૫૪,૬૨,૦૯૨.૦૦
	કુલ	૬૩૩૦૯૦૬૭	૧૪૦૮૮૦૦	૭૦૨૧૦૯	૬૬૭૬૫	૨૮૧૭૬૦	૬૯૨૯૨૮	૧૯૭૨૩૨	૩૭૯૮૫૬	૨૨૦૦૦૦૦	૨૧૦	૧૭૦૦૦૦	૫,૭૨,૦૯,૪૦૮.૦૦

ફકરા નં. ૩૮

કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ બોઈઝ હોસ્ટેલ એટ એગ્રીકલ્ચર,ફોરેસ્ટ્રી કોલેજના કામમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત

૧	કામનું નામ	કંન્સ્ટ્રક્શન ઓફ બોઈઝ હોસ્ટેલ એટ એગ્રીકલ્ચર,ફોરેસ્ટ્રી કોલેજ
૨	એજન્સી	સોરઠ બિલ્ડર્સ - અમદાવાદ
૩	કારારનામા નંબર	૬/૨૦૧૨-૧૩
૪	અંદાજિત રકમ	રૂ.૩,૧૮,૪૭,૮૫૦/-
૫	ટેન્ડર રકમ	રૂ.૩,૨૪,૦૮,૪૭૫/-
૬	વર્ક ઓર્ડર	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૩/૭૫૦૦-૭૫૦૬/૨૦૧૨ તા.૧૮-૬-૨૦૧૨
૭	કામનો સમયગાળો	૧૫ માસ
૮	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૧૮-૬-૨૦૧૨
૯	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૧૭-૮-૨૦૧૩
૧૦	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	૩૦-૬-૨૦૧૫
૧૦	મુદત વધારો	મંજૂર થયેલ નથી.
૧૦	મંજૂર ન થયેલ વિલંબના દિવસો	૬૩૦
૧૧	ખર્ચની રકમ	૨,૮૭,૪૬,૮૦૨/-
૧૨	વહીવટી મંજૂરી	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/ટેક/વહી.મંજૂરી/સંમં /૨૦:૮/૧૩૮૮૪-૧૪૦૦૨/૧૧ તા.૨૮-૮-૧૧/
૧૩	તાંત્રિક મંજૂરી	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૨/૩૩૦૮-૧૧/૧૨ તા.૧૨-૩-૧૨
૧૪	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	૭,૮૬,૨૦૦/-
૧૫	રેટેમ્પડ્યુટી	૬૩,૭૦૬/-
૧૬	ટેન્ડરની સંખ્યા	૩
૧૭	માપપોથી નંબર	૬૭
૧૮	અંતિમ બીલની રકમ/વા.ન. તા	રૂ.૧,૧૨,૩૮,૮૮૮ /-વા.ન./તા.૧૮૪૧૬/૩૧-૩-૧૬
૧૯	સદર	૧૨૨૪૨

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક ક્લાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફકરા નં.૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જાહેરાત આપવાની રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ સંસ્થાએ ઉક્ત કામગીરી માટે જાહેરાત આપી કામ કરવા ટેન્ડર બહાર પાડેલ હતા જેનો સમયગાળો તા.૩૧-૩-૧૨ થી ૧૩-૪-૧૨ (૧૪ દિવસ) હતો અને ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ ૧૮-૪-૨૦૧૨ હતી. ગુજરાત સરકારના માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ પરિપત્ર ક્રમાંક; ટી.એન.સી./૧૦૨૦૦૭/૧/સ, તા.૧૭.૦૩.૨૦૦૭ અન્વયે ટેન્ડર કોપી આપવાનો અને પરત મેળવવા માટેનો સમય રૂ.૩/- કરોડ થી વધુ અંદાજિત રકમના કામો માટે ટેન્ડરની સમયમર્યાદા ૩૦ દિવસની રાખવા જણાવેલ છે જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૩ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં પી. ડબલ્યુ.એમ/૧૦૮૦/યુઓ/૧૩/૫ સ તા.૨૪-૪-૮૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબલ્યુ એમ-૧૦૮૦/યુઓ-૧૩(૫)સ. તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રથળ પર લાવેલ માલ સામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩

માસમાં વપરાય જવો બેઠે અને બે આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વચ્ચલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇન્વોઇસ/ડીલીવરી ચલણ અરજ સાથે રજુ કરી અને સિક્કોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેન્ક ગેરેંટી ઇખરદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિક્કોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે.

ઉક્ત ઠરાવની બેગવાઈ મુજબ ઇખરદારને રર્નીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ રૂ.
૧લુ રર્નીંગ બીલ	૩૯૭૦/૧૮-૭-૧૨	૧૯,૨૧,૧૨૫
૨જુ રર્નીંગ બીલ	૭/૨૮-૩-૧૩	૨૨,૦૪,૬૨૫
૩જુ રર્નીંગ બીલ	૩૨૯/૫૯-૧૩	૧૧,૭૪,૬૮૭
૪થુ રર્નીંગ બીલ	૫૮૫૬/૨૦-૮-૧૪	૫,૫૮,૦૦૦

આમ પાકા બિલો તથા સિક્કોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરેંટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઇખરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનના વેપારીઓને રર્નીંગ બીલોના સમયગાળા દરમિયાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવણાં કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્કોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા સાર્ફટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી

૪ પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્લક નં.૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતાં રૂ.૧૯,૨૧,૧૨૫/- પ્રથમ રર્નીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવવા માં આવેલ હતા.

૫ ટેન્ડર કલોઝ-૬૯ મુજબનું સિમેન્ટ/રટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

૬ ટેન્ડર કલોઝ-૧૮(ઇ) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક-આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬(૩૫)-સ, તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક: RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૯૦ અનુસાર ઇખરદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણુંક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુપણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	---	--

ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૯૦ ઠરાવ અનુસાર ઇખરદારને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક દેખરેખ રાખવા માટે નિમણુંક આપેલ હોય તેવા ઇજનેરનું નામ લાયકાત માર્કશીટ કોપી (પ્રમાણપત્ર) કલરીંગ ફોટોગ્રાફ અને નિમણુંક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત બેગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઇજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારો વર્કશીટલે સામેલ નથી. આમ ઉક્ત કામ ૨૧ માસ સુધી શરૂ રહેલ હતું જેથી દર માસ દીઠ રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે ૨૧ માસના રૂ.૩,૧૫,૦૦૦/- ની વચ્ચલાત કરવી રહે.

૭ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૯૭ ના ઠરાવ નં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં .પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૮૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે. અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.

૮ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી રેટેર્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં.૯૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કંન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારો વર્ક શીટલે સામેલ રાખેલ ન હતા.

૯ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:-ડ ઈ.ડબલ્યુ.એ./૨૦૦૪/૮૪૧/મ(૩) તા.૦૨.૦૬.૨૦૦૬ તથા ટેન્ડર વોલ્યુમ-૨ ની શરત ૩(૨)(૭) મુજબ કુલ ખર્ચના ૧% મુજબ લેબરશેષની કપાત કરવાની રહે છે. કુલ બીલની રકમ રૂ.૨,૮૭,૪૬,૮૦૨/- ના ૧% લેખે રૂ.૨,૮૭,૪૬૮/ લેબરશેષ કપાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા કુલ રૂ.૨૮૪૬૨૧/ કપાત કરેલ હોય ઓછી કરેલ કપાત રૂ.૨,૮૪૭/- ની વચ્ચલાત કરવી રહે.

- ૧૦ કામના વર્ક ઓર્ડર મુજબ તા.૧૮-૬-૨૦૧૨ થી શરૂ કરી તા.૧૭-૯-૨૦૧૩ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇજારદારને સોંપેલ હતું. પરંતુ ઇજારદાર દ્વારા નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૩૦-૬-૨૦૧૫ ના રોજ એટલે કે ૬૩૦ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતું. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૬૩૦ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગર તા.૨૯.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:-ટી.એન.સી/૧૦૯૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ -૨ ની બેગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજ રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી વિલંબ વળતર અંદાજીત રકમનાં ૧૦% પ્રમાણે રૂ.૩૧,૮૪,૭૯૫/૦૦ વસુલ કરવાનું રહે. જ્યારે સંસ્થાએ રૂ.૧,૬૦,૦૦૦/- કરેલ હોય બાકી રૂ.૩૦,૨૪,૭૯૫/-વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૧ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- ટી.એન.સી/૧૦૮૯-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે પાંચ લાખ ઉપરના કોઈપણ રકમનાં રટાર રેટની બેગવાઈ રાખવાનો નિર્ણય હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મ બી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ હતો..
- ૧૨ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. ટી.એન.સી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેન્ડર ખાતાએ કરાવવાના રહે છે.તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ ની બેગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ રચન પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની બેગવાઈ થયેલ છે. અને ટેન્ડરીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજારદારના રતીંગ બીલ/ક્ષાયનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેન્ડરીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની કુલ અંદાજીત રકમ રૂ.૩,૧૮,૪૭,૯૫૦/-હોવાથી રૂ.૩,૧૮,૪૭૯/- ટેન્ડરીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૩ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. જીસીએ/૧૬૭૯/એમ-૪૬૩૧/૮૦/સી તા.૨૫.૦૬.૧૯૮૨ અનુસાર કામ પૂર્ણ થયા તારીખથી ત્રણ માસમાં ક્ષાઈનલ બીલનું ચુકવણું કરવાનું હોવા છતાં, ઉક્ત કામ તા.૩૦.૦૬.૨૦૧૫ ના રોજ પૂર્ણ થયેલ હતું અને અંતિમ બીલનું ચુકવણું તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ ૬ માસના વિલંબથી કરેલ હતું. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૪ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૨,૮૭,૪૬,૮૦૨ /-

વસુલાતપાત્ર રકમ -

ટેન્ડરીંગ ચાર્જ રૂ.૩,૧૮,૪૭૯/-

વિલંબ વળતર રૂ.૩૦,૨૪,૭૯૫/-

ઈજનેર રૂ.૩,૧૫,૦૦૦ /-

લેબરચેસ રૂ.૨૮૪૭

સદર-૧૨૨૪૨

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં.	બીલનંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Advance (D)	કુલ A+B+C+D	લેબરશોષ	કુલ
૧	૧લુ રનીંગ બીલ	૩૯૭૦/૧૮-૭-૧૨	૭૬૨૩૦૧.	૦.	૦.	૧૮૨૧૧૨૫	૨૬૮૩૪૨૬.	૨૬૮૩૪.	૨૭,૧૦,૨૬૦.૦૦
૨	૨જુ રનીંગ બીલ	૭/૨૮-૩-૧૩	૭૦૭૯૯૨૬.	૨૩૦૯૫.	૦	૨૨૦૪૬૨૫	૯૩૦૭૬૪૬.	૬૬૨૪૨.	૯૩,૭૩,૮૮૮.૦૦
૩	૩જુ રનીંગ બીલ	૩૨૯/૫૯-૧૩	૧૦૭૫૩૮૪૯	૨૯૧૧૯	૦	૧૧૭૪૬૮૭	૧૧૯૫૭૬૫૫.	૨૬૫૦૦.	૧,૧૯,૮૪,૧૫૫.૦૦
૪	૪થુ રનીંગ બીલ	૫૮૫૬/૨૦-૮-૧૪	૧૬૭૫૩૮૦૮.	૧૧૩૮૨૫.	૦	૫૫૮૦૦૦	૧૭૪૨૫૬૩૩.	૧૭૪૨૫૬.	૧,૭૫,૯૯,૮૮૯.૦૦
૫	૫ મું જાઇનલ બીલ	૧૯૪૧૪/૩૧-૩-૧૬	૨૬૪૧૫૩૫૫.	૧૧૦૩૦૨૯.	૯૪૩૭૯૭.	૦	૨૮૪૬૨૧૮૧.	૨૮૪૬૨૧	૨,૮૭,૪૬,૮૦૨.૦૦

કુલ	એસ.ડી.	આઇ.ટી	વોટર ચાર્જ	આર્કિટેક ફી	લેબરશોષ	ટેરટીંગ ડિપોઝીટ	વેટ	વીથ હેલ્ડ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	કુલ કપાત	નેટ ચુકવણું
૨૭૧૦૨૬૦.	૨૭૨૦૦૦	૧૮૯૭૨	૦	૧૫૯૨૪૦	૨૬૮૩૪	૧૧૧૪૬૮	૧૬૨૬૨	૦	૧૦		૬૦૪૭૮૬	૨૧,૦૫,૪૭૪.૦૦
૬૬૬૩૬૨૭	૫૨૪૨૦૦	૭૩૩૦૦			૬૬૨૪૨		૩૯૯૮૨		૪૦		૭૦૩૭૬૪	૫૯,૫૯,૮૬૩.૦૦
૨૬૧૦૨૬૮	૦	૨૬૧૦૩			૨૬૫૦૦		૧૫૬૬૨		૩૦		૬૮૨૯૫	૨૫,૪૧,૯૭૩.૦૦
૫૫૨૨૬૫૯		૪૪૧૮૧			૫૪૬૮૦		૩૩૧૩૬		૫૦		૧૩૨૦૪૭	૫૩,૯૦,૬૧૨.૦૦
૧૧૨૩૯૯૮૯		૨૨૪૮૦૦		૦	૧૧૦૩૬૫		૬૭૪૪૦	૦	૮૦	૧૬૦૦૦૦	૫૬૨૬૮૫	૧,૦૬,૭૭,૩૦૪.૦૦
૨૮૭૪૬૮૦૩.૦૦	૭૯૬૨૦૦	૩૮૭૩૫૬	૦	૧૫૯૨૪૦	૨૮૪૬૨૧	૧૧૧૪૬૮	૧૭૨૪૮૨	૦	૨૧૦	૧૬૦૦૦૦	૨૦૭૧૫૭૭	૨,૬૬,૭૫,૨૨૬.૦૦

ફકરા નં. ૩૯

કંસ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર પોલીટેકનીક બિલ્ડીંગ તેમજ ડીગ્રી કોલેજ, ભરૂચના કામમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.

૧	કામનું નામ	કંસ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર પોલીટેકનીક બિલ્ડીંગ, ભરૂચ	કંસ્ટ્રક્શન ઓફ એગ્રીકલ્ચર ડીગ્રી કોલેજ, ભરૂચ
૨	એજન્સી	સોરઠ બીલ્ડર્સ, અમદાવાદ	સોરઠ બીલ્ડર્સ, અમદાવાદ
૩	કારારનામા નંબર	૧૧૪/૨૦૧૧-૧૨	
૪	અંદાજિત રકમ	રૂ.૨,૬૦,૭૮,૬૫૧.૫૨	રૂ.૫,૦૫,૮૬,૬૮૮.૦૬
૫	ટેન્ડર રકમ	રૂ.૨,૬૪,૧૭,૬૮૪.૨૫ (૧.૩૦% ઊંચું)	--
૬	ટેન્ડરનો સમયગાળો	૨૭-૧૧-૧૧ થી ૮-૧-૨૦૧૨	--
૭	વર્ક ઓર્ડર	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૩/૪૭૧૦-૧૬/૨૦૧૨ તા.૨૮.૦૩.૧૨	--
૮	કામનો સમયગાળો	૧૮ માસ	--
૯	કામ શરૂ કર્યા તારીખ	૨૮-૩-૨૦૧૨	
૧૦	કામ પૂર્ણ કરવાની તારીખ	૨૭-૮-૨૦૧૩	--
૧૧	ખરેખર પૂર્ણ થયા તારીખ	૧૬-૧૧-૨૦૧૫	--
૧૨	મુદત વધારો	૨૭-૮-૨૦૧૪	--
૧૩	વિલંબના દિવસો	૩૮૫	--
૧૪	ખર્ચની રકમ	૮,૧૬,૮૮,૭૭૧(બંને કામના)	--
૧૫	વહીવટી મંજૂરી	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/ઈ.ક./વ.મં/સં.મં/ ૨૦:૮/૧૩૮૪-૧૪/૨૦૧૧ તા ૨૮-૮-૨૦૧૧	નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /કાઈ/એગ્રી કોલેજ ભરૂચ ./વ.મં/સં.મં/ ૨૨:૦૭/૧૭૭૧-૮૦/૨૦૧૨ તા ૩-૭-૨૦૧૨
૧૬	તાંત્રિક મંજૂરી	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૨/૧૬૩૮૭-૪૦૦/૧૧ તા.૫-૧૨-૨૦૧૧	એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૨/૧૦૭૨૮-૩૨/૧૨ /૧૧ તા.૨૬-૮-૨૦૧૨
૧૭	સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ	૬,૫૨,૦૦૦	-
૧૮	રેટેમ્પડ્યુટી	૫૨૧૬૮	-
૧૯	ટેન્ડરનીસંખ્યા	૪	-
૨૦	માન્ય ટેન્ડરની સંખ્યા	૨	
૨૧	માપપોથી નંબર	૧૩૩	૧૩૩
૨૨	અંતિમ બીલની રકમ/વા.ન. તા	૧૮૮૫૮૩૫, વા.ન./તારીખ ૧૨૩૫૦/૩૧-૧૨-૨૦૧૫	
૨૩	સદર	૨૪૧૫	૨૪૧૫

ઉક્ત વિગતે ભરૂચ મુકામે પોલીટેકનીક કોલેજ માટે ટેન્ડર બહાર પાડવાનાં આવેલ હતુ જે અન્વયે સોરઠ બીલ્ડર્સ, અમદાવાદને પત્ર નં એન.એ.યુ./ઈઈ/બી-૩/૪૭૧૦-૧૬/૨૦૧૨ તા.૨૮.૦૩.૧૨થી વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ હતો. ત્યાર બાદ સરકારશ્રી દ્વારા ભરૂચ મુકામે ડીગ્રી કોર્ષ મંજૂર કરતા માનનીય કુલપતિશ્રીની તા.૧૧-૪-૨૦૧૨ ની મુલાકાત દરમ્યાન લેવાયેલ નિર્ણય મુજબ ભરૂચ ખાતે કૃષિ સ્નાતકની ડીગ્રી કોલેજ અને પોલીટેકનીક કોલેજનું એક જ મકાન બનાવવું આર્થિક અને વ્યવહારિક રીતે યોગ્ય જણાતા પોલીટેકનીક કોલેજના પાયાની કામગીરી ચાલુ હતી, તે દરમ્યાન સ્ટ્રક્ચરલ ડીઝાઇનર પાસે પ્લાનીંગમાં ફેરફાર કરાવી ડીગ્રી/ડીપ્લોમા કોલેજનું નવું બાંધકામ બનાવવાનું નક્કી થતા કામગીરી ઝડપથી પૂર્ણ કરી શકાય તે માટે મૂળ પ્લાનીંગમાં ફેરફાર કરી નવા પ્લાનીંગ મુજબ કામ કરવા માટે તે જ ઈજરદારને કામગીરી સોંપેલ હતી. ઉક્ત કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફક્કરા નં. ૨૦૦ મુજબ રૂ.૨૦.૦૦ લાખ કરતા વધુ રકમનાં કામોની ટેન્ડર નોટીસ જિલ્લાના ગુજરાતી દૈનિક તથા અમદાવાદથી પ્રસિદ્ધ થતા ગુજરાતી દૈનિક ઉપરાંત એક અંગ્રેજી દૈનિકમાં જહેરાત આપવાની રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફક્કરા નં.૧૯૮ મુજબ મુળ જહેર રીતે ટેન્ડર મંગાવવામાં આવ્યા હોય તેવી ચોજનાના ભાગ રૂપે વધારાનાં કામ કે કામની બાબતો હાથ ધરવાની હોય અને તે પણ મુળ કામ ચાલુ હોય ત્યારે હાથ ધરવાના હોય તે સિવાય અથવા બીજા અપવાદરૂપ કારણો સિવાય પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફક્કરા નં.૨૦૦ અને ૨૦૧ મુજબ કાર્યવાહી કરવાની થાય છે. ભરૂચ મુકામે પોલીટેકનીક કોલેજ માટે રૂ.૨,૭૬,૪૭,૦૦૦/- ની તેમજ ડીગ્રી કોલેજ માટે રૂ.૫,૩૭,૦૦,૦૦૦/- ની તાંત્રિક મંજૂરી મળેલ હતી. ઉપરોક્ત કામના પ્લાનીંગમાં ફેરફાર કરી નવા પ્લાનીંગ મુજબ કામગીરી કરવા માટે સંસ્થા દ્વારા ટેન્ડર આઇ.ડી. નં ૮૮૩૪૦ ટેન્ડર નોટીશ નંબર એન.આઇ.ટી.નં ૧૫ ઓફ ૨૦૧૨-૧૩ ઇ-ટેન્ડરીંગ માટે જહેર નિવિદા તા.૬-૧૦-૨૦૧૨ ના રોજ આપેલ હતી. ઉક્ત કામ માટે આવેલ ટેન્ડરો નિયત સમયમાં ઓપન કરેલ ન હતા આ ટેન્ડર ૩૦-૧૨-૨૦૧૫ ના રોજ ઓપન કરેલ હોવાનું જણાયેલ છે જેમા એલ-૧ ના ભાવ ૧૦.૧૦% નીચા આવેલ હતા.તેમ છતા સોરઠ બીલ્ડર્સ, અમદાવાદને અગાઉ સોંપેલ ૧.૩૦% ઉચા દરે જ કામગીરી સોંપવામાં આવેલ હતી.
- ૩ પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ફક્કરા નં. ૨૪૦ મુજબ મૂળ પ્લાનીંગમાં ફેરફાર કરી નવા પ્લાનીંગ મુજબ કામ કરાવવા માટે કોઇ મહત્વના ફેરફાર કરવાના હોય ત્યારે સુધારેલા કે પૂરક અંદાજે માટે મંજૂરી મેળવવી જરૂરી છે. જે આ મુજબની કાર્યવાહી કરેલ નથી.
- ૪ મુબઇ સ્ટેમ્પ એક્ટ-૧૯૫૮ અનુસુચી-૧ આર્ટીકલ ૩૬(ક) તથા સુપ્રીન્ટેન્ડ ઓફ સ્ટેમ્પ, ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરનાં પરિપત્ર ક્રમાંક સ્ટેમ્પ/અશન/૧૪/૨૦૦૭/૯૩૯ તા.૫-૨-૦૭ થી અંદાજીત (૨૬૦૭૮૬૫૧+ ૫૩૭૦૦૦૦૦) રકમનાં ૨.૫% સિક્યોરીટી ડિપોઝીટના ૪.૯૦% પ્રમાણે રૂ.૮૭,૭૨૮/- સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસૂલ કરી સરકારશ્રીના પાકા સદરે જમા કરવાની રહે છે. જેની સામે સંસ્થા દ્વારા રૂ.૫૨,૧૬૮/- મુજબ સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસૂલ કરેલ હોય ઓછી વસૂલ કરેલ સ્ટેમ્પ ડ્યુટી રૂ.૪૫,૫૬૦/- ઈજરદાર પાસેથી વસૂલાત કરવી રહે.
- ૫ ટેન્ડર કલોઝ-૭૨ અને ૭૩ તેમજ માર્ગ મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં. પી.ડબ્લ્યુ.એમ/૧૦૯૦/યુઓ/૧૩/૫ સ તા.૨૪-૪-૯૨ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:-પીડબ્લ્યુ એમ-૧૦૯૦/યુઓ-૧૩(૫)સ. તા.૦૪/૧૦/૧૯૯૭ મુજબ જે કામના રથળ પર લાવેલ માલસામાન સામે સિક્યોર્ડ એડવાન્સ આપવામાં આવેલ હોય તે માલસામાન ૩ માસમાં વપરાય જવો જોઈએ અને જો આવો માલસામાન ૩ માસમાં વપરાશ ન થાય તો તેની સામે આપવામાં આવેલ પેશગી પૂરેપૂરી વસૂલ કરવી રહે. ખરીદ કરેલ માલસામાનનું બીલ/ઇન્વોઇસ/ડીલેવરી ચલણ અરજ સાથે રજુ કરી અને સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી જ બેન્ક ગેરેન્ટી ઈજરદાર રજુ કરે ત્યારે જ સિક્યોર્ડ એડવાન્સ મંજૂર કરી ચુકવવાનું રહે છે. ઉક્ત ઠરાવની જોગવાઈ મુજબ ઈજરદારને રનીંગ બીલમાં નીચેની વિગતે ૭૫% એડવાન્સની રકમ ચુકવવામાં આવેલ છે.

ચુકવાયેલ એડવાન્સ	વા.ન / તારીખ	રકમ
પ્રથમ રનીંગ બીલ	૧૭૭૭૨/૩૧-૩-૨૦૧૨	૩૧,૫૧,૮૮૮.૦૦
બીજી રનીંગ બીલ		૪૮,૩૪,૧૨૫.૦૦
ત્રીજી રનીંગ બીલ	૧૦૫૦૦/૭-૧૧-૨૦૧૨	૪૮,૩૪,૧૨૫.૦૦
ચોથી રનીંગ બીલ		૨૩,૩૪,૦૦૦.૦૦
પાંચમી રનીંગ બીલ	૮૮૮૮/૨૩-૧૦-૨૦૧૩	૨૬,૭૧,૦૫૦.૦૦
છઠ્ઠી રનીંગ બીલ	૮૮૬૫/૩૧-૧૦-૨૦૧૩	૨૩,૨૮,૮૦૦.૦૦
આઠમી રનીંગ બીલ	૧૭૩૭૬/૨૫-૩-૨૦૧૪	૬,૬૬,૭૫૦.૦૦

આમ પાકા બિલો તથા સિક્યોર્ડ એડવાન્સ જેટલી રકમની બેન્ક ગેરન્ટી મેળવ્યા સિવાય તેમજ ઈજરદારશ્રી દ્વારા એડવાન્સ પેટે મળેલ રકમમાંથી માલસામાનના વેપારીઓને રનીંગ બીલોના સમયગાળા દરમિયાન ચુકવણું કરવામાં આવેલ હોવાના આધાર તરીકે બીલના ચુકવણા કર્યાની પહોંચ રજુ કર્યા સિવાય સિક્યોર્ડ એડવાન્સ ચુકવેલ હતા. તેમજ કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રી દ્વારા સ્પર્ટ ઉપર લવાયેલ માલની ચકાસણી કર્યાના કોઈ આધાર સામેલ રાખેલ નથી.

પી.ડબ્લ્યુ.ડી. મેન્યુઅલના ક્લર નં. ૩૪૪(ક) મુજબ માર્ચના અંત ભાગમાં અને વર્ક ઓર્ડર અપાયા બાદ પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ ચુકવવાની મનાઈ હોવા છતાં રૂ.૩૧૫૧૮૮૮/- પ્રથમ રનીંગ બીલમાં એડવાન્સ તરીકે ચુકવવામાં આવેલ હતા.

- ૬ ટેન્ડર કલોઝ-૬૮ મુજબનું સિમેન્ટ/રટીલ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૭ ટેન્ડરકલોઝ-૧૮(ઇ) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક-આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬(૩૫)-સ, તા.૩૧/૦૫/૨૦૦૭ અને પરિપત્ર ક્રમાંક RGN -6090-U024(42)-C તા.૨૬-૧૧-૮૦ અનુસાર ઈજરદાર દ્વારા નીચે તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત(ઈજનેર) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણુંક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે.

૧	૩૦ લાખથી વધુ પણ ૩ કરોડથી ઓછી રકમનાં કામો	એક ગ્રેજ્યુએટ સિવિલ એન્જિનિયર અને બે ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયર
---	--	--

ટેન્ડર કલોઝ-૧૮(A) તથા તા.૨૬-૧૧-૮૦ ઠરાવ અનુસાર ઈજરદારને વર્કઓર્ડર આપવામાં આવે તેના ૧૫ દિવસમાં કામની તાંત્રિક દેખરેખ રાખવા માટે નિમણુંક આપેલ હોય તેવા ઈજનેરનું નામ લાયકાત માર્કશીટ કોપી (પ્રમાણપત્ર) કલરિંગ ફોટોગ્રાફ અને નિમણુંક આપતા પત્રની નકલ આપવાની હોય છે. ઉક્ત જોગવાઈ અનુસાર આ કામના તાંત્રિક ઈજનેર રાખવામાં આવેલ હોવાના આધારો વર્ક હાઇલે સામેલ નથી. આમ, ઉક્ત કામ ૪૩ માસ સુધી શરૂ રહેલ હતું. જેથી દર માસ દીઠ રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ લેખે ૪૩ માસના રૂ.૬,૪૫,૦૦૦/-ની વસુલાત કરવી રહે.

- ૮ ગુજરાત સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના તા.૨૩-૫-૮૭ ના ઠરાવ નં.આઈપીએચ/૧૧૭૩/ ૨૪૧૭૪-૬ અન્વયે નિયત કરેલ નમુનામાં મેઝરમેન્ટ ચેકીંગ રજીસ્ટર નિભાવવાનું હોય છે. સરકારશ્રીના જાહેર બાંધકામ વિભાગના પરિપત્ર નં. પીડબલ્યુ/એમ/૨૪૭૮/૮૫ તા.૬-૪-૮૧ અન્વયે કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીએ કરાવેલ કિંમતના કામોમાં વખતો વખત ૧૦% ચેકીંગ કરવાનું હોય છે અને જેની જરૂરી નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કરવાની હોય છે જે અંગેનું રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- ૯ આવકવેરા કાયદાની કલમ-૧૮૪ સી મુજબ ઈજરદારશ્રીના બીલોમાંથી ૨% આવકવેરાની કપાત કરવાની રહે છે. આ કામે ખર્ચની કુલ રકમ રૂ.૮,૧૬,૮૮,૭૭૧ ના ૨% લેખે રૂ.૧૬,૩૩,૭૮૫/- વસુલાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા રનીંગ બીલોમાંથી રૂ.૮૬૪૮૫૮/ ની કપાત કરેલ હતી. આમ ઓછી કરેલ આવકવેરાની કપાત રૂ.૭,૬૮,૮૩૭/- વસૂલ લેવા રહે.

- ૧૦ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:-ઈ.ડબલ્યુ.એ./૨૦૦૪/૮૪૧/મ(૩) તા.૦૨.૦૬.૨૦૦૬ તથા ટેન્ડર વોલ્યુમ-૨ ની શરત ૩(૨)(૭) મુજબ કુલ ખર્ચના ૧% મુજબ લેબરશેષની કપાત કરવાની રહે છે. કુલ બીલની રકમ રૂ.૮,૧૬,૮૯,૭૧૧/- ના ૧% લેખે રૂ.૮,૧૬,૮૯૭/- લેબરશેષ કપાત કરવાની હતી, જ્યારે સંસ્થા દ્વારા કુલ રૂ.૭,૮૩,૭૮૮/ કપાત કરેલ હોય ઓછી કરેલ કપાત રૂ.૩૩,૧૦૯/- ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૧ ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં.૮૨ અનુસાર ડીટીપી મંજૂર કરવાની સત્તા કન્સ્ટ્રક્શન કમિટીની હોય છે જે અંગેના ડીટીપી મંજૂર કર્યાના આધારે વર્ક હાઈલે સામેલ રાખેલ ન હતા.
- ૧૨ કામના વર્ક ઓર્ડર મુજબ તા.૨૮-૦૩-૨૦૧૨ થી શરૂ કરી તા.૨૭-૦૯-૨૦૧૩ સુધીમાં પૂર્ણ કરવા ઇજારદારને સોંપેલ હતું. પરંતુ મુળ પ્લાનીંગમાં ફેરફાર કરી નવા પ્લાનીંગ મુજબ કામ કરવા માટે આ સમય મર્યાદામાં તા.૨૭-૯-૨૦૧૪ સુધી વધારો કરેલ હતો. આ કામ ઇજારદાર દ્વારા એગ્રીમેન્ટ મુજબ નિયત સમયમાં પૂર્ણ ન કરતા તા.૧૬-૧૧-૨૦૧૫ ના રોજ એટલે કે ૩૯૫ દિવસ વિલંબથી પૂર્ણ કરેલ હતું. આ વિલંબ થયેલ કુલ-૩૮૫ દિવસોનું માર્ગ અને મકાન વિભાગ ગાંધીનગરના તા.૨૯.૦૬.૧૯૯૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક:-ટી.એન.સી/૧૦૯૧/૧૦(૧૧)સ અને ટેન્ડર કલોઝ-૨ ની બેગવાઈ મુજબ ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% લેખે પ્રતિદિન અથવા અંદાજીત રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું થાય, જેથી વિલંબ વળતર અંદાજીત રકમનાં ૧૦% પ્રમાણે રૂ.૭૬,૬૭,૫૩૪/-વસુલ કરવાનું રહે જ્યારે સંસ્થાએ રૂ.૩,૨૦,૦૦૦/- કરેલ હોય બાકી રૂ.૭૩,૪૭,૫૩૪/-વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૩ ટેન્ડર કલોઝ-૬૦ અને માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૧/૧૦/૨૦૦૫ ના પરીપત્ર ક્રમાંક:- ટી.એન.સી/૧૦૮૯-(૪)૧૦૦ મુજબ સરકારી વિભાગો દ્વારા સિમેન્ટ તથા લોખંડ પુરા પાડવાની નિતી રદ કરવાને કારણે પાંચ લાખ ઉપરના કોઈપણ રકમનાં કામોમાં સ્ટાર રેટની બેગવાઈ રાખવાની હોવા છતાં ટેન્ડર ફોર્મ બી-૧ માંથી કલોઝ-૬૦ રદ કરેલ હતો..
- ૧૪ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ નં.ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી તા.૨૦-૧૨-૯૧ અનુસાર બાંધકામના સઘળા ટેન્ડર ખાતાએ કરાવવાના રહે છે. તથા પરિપત્ર ક્રમાંક પરચ/૧૦૨૦૦૭/૨૮/સ તા.૩૧-૧૨-૨૦૦૯ ની બેગવાઈ મુજબ બાંધકામ મટીરીયલ્સ તેમજ કોમ્પોનેન્ટ્સ સેમ્પલની ગુણવત્તા માટેના પરિક્ષણ પૈકીના ૮૦% પરિક્ષણ સ્થળ પર તથા ૧૦% પરિક્ષણ સરકાર માન્ય લેબોરેટરી / ગેરી દ્વારા અને ૧૦% ગેરી લેબોરેટરીમાં કરાવવાની બેગવાઈ થયેલ છે. અને ટેસ્ટીંગ ચાર્જ સરભર કરવા દરેક કામના ઇજારદારના રનીંગ બીલ/હાઇનલ બીલમાંથી ખર્ચની રકમનો ૧% પ્રમાણે ટેસ્ટીંગ ચાર્જ વસુલ કરવાનો રહે છે. આ કામની કુલ અંદાજીત રકમ રૂ.૭,૬૬,૭૩,૬૪૦/-હોવાથી રૂ.૭,૬૬,૭૩૬/- ટેસ્ટીંગ ચાર્જની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૫ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી એક્સેસ આઈટમની રકમ રૂ.૩,૭૦,૦૧,૯૪૯/-તેમજ એક્સટ્રા આઈટમની રકમ રૂ.૧,૮૯,૦૫,૦૪૮/- હતી. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ (૩.૦ વર્કસ) ની આઈટમ નં.૮૪ મુજબ ટેન્ડરમાં વધારાનું ખર્ચ/ખચત મંજૂર કરવાની સત્તા ૧૦% સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે અને ૧૦% કરતા વધુ મંજૂર કરવાની સત્તા બાંધકામ સમિતિને આપેલ છે તેમજ આઈટમનં. ૮૫ મુજબ એક્સટ્રા આઈટમ મંજૂર કરવાની સત્તા રૂ.૫૦૦૦૦/- સુધી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રીને આપેલ છે તેમજ રૂ.૫૦૦૦૦/- કરતા વધુની સત્તા બાંધકામ સમિતિને એનાયત થયેલ હોવા છતાં એક્સટ્રા અને ૩૦% ઓવર/એક્સેસ આઈટમ અંગેના કામો શરૂ કરતા પહેલા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ ન હતી. તેમજ ઓફીસ ઓર્ડરની નકલોમાં સક્ષમ અધિકારીઓની સહીઓ થયેલ ન હતી. આમ બાંધકામ સમિતિમાં મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય અને રનીંગ બીલોમાંથી એટલી રકમોનું વીથહેલ્ડ રાખ્યા સિવાય સંસ્થા દ્વારા રનીંગ બીલોમાંથી એક્સેસ અને એક્સટ્રા આઈટમોનું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું.
- ૧૬ આ કામમાં થયેલ કુલ ખર્ચ પૈકી ૩૦% એબોવ આઈટમ માટે રૂ.૩,૩૩,૪૮,૨૫૨/-ની ચુકવણી થયેલ છે. ૩૦% એબોવ આઈટમની ગણતરીમાં જે વર્ષમાં પ્રથમ વખત એબોવ જાય તે વર્ષના એસઓઆર મુજબ ભાવ લેવાના બદલે કામનું એસ્ટીમેટ બનાવેલ હોય તે વર્ષના એસઓઆર. ધ્યાને લઈ ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું.

૧૭ ગુજરાત રાજ્ય કૃષિ યુનિવર્સિટી રેટેર્યુટ ૧૨૧(૨.૦ હાઈનાન્સીયલ)ની આઈટમ નં-૫૮ મુજબ અન્ય સદરો હેઠળ રી-એપ્રોપ્રીએશન કરવા માટે કોમ્પટોલરશ્રીની સંમતિ મેળવી કુલપતિશ્રીની મંજૂરી મેળવવાની રહે છે. તેમ છતાં મંજૂરી મેળવ્યા વગર નીચે મુજબના સદરોમાં ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો.

અ.નં.	સદર	થયેલ ખર્ચ
૧	૧૨૨૪૨-સી	૧,૮૯,૨૬,૭૮૭.૦૦
૨	૧૨૨૪૨-એ	૬૮,૬૬,૧૬૦.૦૦
૩	૧૨૮૮૮	૪,૧૬,૬૪,૩૧૫.૦૦
૪	૧૨૨૫૪-આર	૧,૪૨,૩૨,૫૦૮.૦૦
	કુલ	૮,૧૬,૮૯,૭૭૧.૦૦

૧૮ ટેન્ડર કલોઝ-૭૯ મુજબ કામની અંદાજિત રકમનાં ૦.૫૦% લેખે આર્કિટેક હીની વસુલાત કરવાનું રહે છે. આ કામની અંદાજિત રકમ ૭,૬૬,૭૫,૩૪૦/- છે જેના ૦.૫૦% લેખે રૂ.૩,૮૩,૩૭૬/-ની વસુલાત કરવાની હતી, જેની સામે રૂ.૧,૩૦,૩૮૩/- ની જ વસુલાત કરેલ હતી. તો બાકી રહેતી રકમ રૂ.૨,૫૨,૯૯૩/- ઇમરદાર પાસેથી વસુલાત કરવી રહે.

૧૯ કામમાં ઇમરદારના રનીંગ બીલમાંથી ૨.૫% લેખે એસ.ડી. કાપવાની જોગવાઈ થયેલ હોવા છતાં માત્ર પહેલા, બીજા અને ત્રીજા બીલમાંથી જ એસ.ડી.ની કપાત કરેલ હતી, જ્યારે બાકીના રનીંગ બીલમાંથી એસ.ડી.ની કપાત કરેલ ન હતી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૮૫ ના જવાબમાં પછીથી ખરાઈ કરાવવા જણાવેલ તેમજ અન્ય મુદ્દાઓના જવાબ નિયોમોનુસાર ન હોવાથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.- ૮,૧૬,૮૯,૭૭૧ /-

વસુલાત પાત્ર રકમ -

રેટેમ્પ ડ્યુટી રૂ.૪૫,૫૬૦ /--

આવક વેરો રૂ.૭,૬૮,૮૩૭ /-

લેબરશોષ રૂ.૩૩,૧૦૮ /-

ટેરટીંગ ચાર્જ રૂ.૭,૬૬,૭૩૬ /-

વિલંબ વળતર રૂ.૭૩,૪૭,૫૩૪ /-

ઈજનેર રૂ.૬,૪૫,૦૦૦ /-

આર્કિટેક હી રૂ. ૨,૫૨,૯૯૩ /-

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં.	બીલનંબર	વા.નં./તારીખ	ટોટલ (A)	30% Above Item (B)	Extra Item(C)	Advance (D)	કુલ A+B+C+D	લેબરશીષ	કુલ
૧	૧લુ રનીંગ બીલ	૧૭૭૭૨/૩૧-૩-૧૨	૬૩૦૬૨.૫૧	૦.	૦.	૩૧૫૧૯૮૮	૩૨૧૫૦૮૦.૦૧	૩૨૧૫૦.	૩૨,૪૭,૨૩૦.૦૧
૨	૨જુ રનીંગ બીલ		૩૧૫૯૦૮૦.૦૬	૯૩૯૩૧૬.૧૬	૦	૪૮૩૪૧૨૫	૮૯૩૨૫૨૧.૨૨	૫૭૧૭૪.૪૧	૮૯,૮૯,૬૮૫.૬૩
૩	૩જુ રનીંગ બીલ	૧૦૫૦૦/૭-૧૧-૧૨	૯૦૦૫૫૯૭	૧૯૪૭૫૮૬	૦	૪૮૩૪૧૨૫	૧૫૭૮૭૩૦૮.	૬૮૫૪૭.૮૭	૧,૫૮,૫૫,૮૫૫.૮૭
૪	૪થુ રનીંગ બીલ		૧૪૫૮૯૭૯૨.૦૨	૩૮૫૯૩૬૭.૩૮	૧૯૬૫૨૬	૨૩૩૪૦૦૦	૨૦૯૭૯૬૮૫.૩૮	૫૧૯૨૩.૭૭	૨,૧૦,૩૧,૬૦૯.૧૫
૫	૫મુ રનીંગ બીલ	૮૯૯૮/૨૩-૧૦-૧૩	૧૬૪૪૦૦૮૧.૪૨	૧૦૯૧૬૫૦૦.૩૧	૧૯૬૫૨૫.૯૮	૨૬૭૧૦૫૦	૩૦૨૨૪૧૫૭.૭૧	૩૦૨૨૪૧	૩,૦૫,૨૬,૩૯૮.૭૧
૬	૬ઠ્ઠુ રનીંગ બીલ	૯૯૬૫/૩૧-૧૦-૧૩	૧૬૬૨૦૧૦૧.૫૮	૧૩૯૫૪૧૮૦.૭૬	૧૯૬૫૨૫.૯૮	૨૩૨૯૮૦૦	૩૩૧૦૦૬૦૮.૩૨	૩૩૧૦૦૬.૦૮	૩,૩૪,૩૧,૬૧૪.૪૦
૭	૭મુ રનીંગ બીલ	૧૫૩૬૯/૩-૩-૧૪	૨૦૨૧૮૧૨૦.૧૯૪	૧૭૪૦૦૧૫૭.૯૯૩	૧૯૬૫૨૫.૯૮	૦	૩૭૮૧૪૮૦૪.૧૭	૩૭૮૧૪૮.૦૪૧	૩,૮૧,૯૨,૯૫૨.૨૧
૮	૮મુ રનીંગ બીલ	૧૭૩૭૬/૨૫-૩-૧૪	૨૧૮૦૧૫૩૩.૮૦૧	૧૮૬૦૪૫૯૧.૮૭૬	૧૯૬૫૨૫.૯૮	૬૬૬૭૫૦	૪૧૨૬૯૪૦૧.૬૬	૪૧૨૬૯૪.૦૧૭	૪,૧૬,૮૨,૦૯૫.૬૭
૯	૯મુ રનીંગ બીલ	૩૫૧૭/૭-૭-૧૪	૨૩૫૮૩૬૫૪.૬૯	૨૦૪૧૬૯૬૨.૮૦૪	૧૯૬૫૨૫.૯૮	૦	૪૪૧૯૭૧૪૩.૪૮	૪૪૧૯૭૧.૪૩૫	૪,૪૬,૩૯,૧૧૪.૯૧
૧૦	૧૦મુ રનીંગ બીલ	૬૪૦૦૪/૧-૯-૧૪	૨૪૭૩૩૯૭૪.૫૮૩	૨૧૬૦૧૦૨૭.૭૪	૨૧૮૩૬૨.૨૦	૦	૪૬૫૫૩૩૬૪.૫૨	૪૬૫૫૩૩.૬૪૫	૪,૭૦,૧૮,૮૯૮.૧૭
૧૧	૧૧મુ રનીંગ બીલ	૧૧૯૦૦/૧૮-૧૨-૧૪	૨૭૪૧૭૩૯૬.૩૯	૨૨૧૭૮૭૬૦.૪૭	૨૧૮૩૬૨.૨૦		૪૯૮૧૪૫૧૯.૦૬	૪૯૮૧૪૫.૧૯	૫,૦૩,૧૨,૬૬૪.૨૫
૧૨	૧૨ મું રનીંગ બીલ	૧૪૬૫૫/૧૧-૨-૧૫	૩૨૧૦૦૯૩૪.૦૬	૩૧૨૪૦૯૨૧.૨૩	૩૪૪૭૫૧૩.૪૦		૬૬૭૮૯૩૬૮.૬૯	૬૬૭૮૯૩.૬૯	૬,૭૪,૫૭,૨૬૨.૩૮
૧૩	૧૩ મું રનીંગ બીલ	૧૦૨૨૫/૭-૧૧-૧૫	૨૮૫૭૯૦૪૧.૯૯	૩૩૩૪૧૮૧૭.૭૩	૧૭૦૮૨૯૩૮.૫૧	૦	૭૯૦૦૩૭૯૮.૨૪	૭૯૦૦૩૭.૯૮૨	૭,૯૭,૯૩,૮૩૬.૨૨
૧૪	૧૪મુ હાઇન બીલ	૧૨૩૫૦/૩૧-૧૨-૧૫	૨૮૫૭૯૦૪૫.૩૬	૩૩૩૪૮૨૫૨.૧૯	૧૮૯૫૩૬૬૪.૦૦	૦	૮૦૮૮૦૯૬૧.૧૮	૮૦૮૮૦૯.૬૧૨	૮,૧૬,૮૯,૭૭૦.૭૯

કુલ	એસ.ડી.	આઇ.ટી	વોટર ચાર્જ	આર્કિટેક ફી	લેબરશોષ	ટેસ્ટીંગ ડિપોઝીટ	વેટ	વીથ ટેલ્ડ	જમીન ભાડું	વિલંબ વળતર	કુલ કપાત	નેટ ચુકવણું
૩૨૪૭૨૩૧.	૨૧૮૦૦૦	૨૨૭૩૧	૦	૧૩૦૩૯૩	૩૨૧૫૧	૯૧૨૭૫	૦	૧૦૦૦૦૦	૫		૫૯૪૫૫૫	૨૬,૫૨,૬૭૬.૦૦
૫૭૪૨૪૬૫	૨૦૦૦૦૦	૪૦૧૯૭			૩૨૧૫૧		૫૩૯૩૮		૨૦		૩૨૬૩૦૬	૫૪,૧૬,૧૫૯.૦૦
૬૮૬૬૧૬૦	૨૩૩૯૭૦	૪૮૦૬૩			૬૮૫૪૮		૦		૨૦		૩૫૦૬૦૧	૬૫,૧૫,૫૫૯.૦૦
૫૧૭૫૭૫૩		૫૬૯૩૩			૫૧૯૨૪		૭૨૨૫૧		૨૦		૧૮૧૧૨૮	૪૯,૯૪,૬૨૫.૦૦
૯૩૩૬૯૧૭		૯૩૩૬૯			૯૨૪૪૫		૫૬૦૨૨		૩૦		૨૪૧૮૬૬	૯૦,૯૫,૦૫૧.૦૦
૨૯૦૫૨૧૫		૨૯૦૫૨			૨૮૭૬૫		૧૭૪૩૧		૫		૭૫૨૫૩	૨૮,૨૯,૯૬૨.૦૦
૪૭૬૧૩૩૮		૪૭૬૧૩			૪૭૧૪૨		૨૮૫૬૮		૨૦		૧૨૩૩૪૩	૪૬,૩૭,૯૯૫.૦૦
૩૪૮૯૧૪૪		૩૪૮૯૧			૩૪૫૪૬		૨૦૯૩૫		૫		૯૦૩૭૭	૩૩,૯૮,૭૬૭.૦૦
૩૧૧૪૮૯૨		૨૪૯૧૪			૨૯૨૭૭		૧૮૬૮૯		૧૫		૭૨૮૯૫	૩૦,૪૧,૯૯૭.૦૦
૨૩૭૯૭૮૩		૧૯૦૩૮			૨૩૫૬૨		૧૪૨૭૯		૫		૫૬૮૮૪	૨૩,૨૨,૮૯૯.૦૦
૩૨૯૩૭૬૬		૨૬૩૫૦			૩૨૬૧૨		૧૯૭૬૩		૨૫		૭૮૭૫૦	૩૨,૧૫,૦૧૬.૦૦
૧૭૧૪૪૫૯૮		૧૩૭૧૫૭			૧૬૯૭૪૯		૧૦૨૮૬૮	૨૦૦૦૦૦	૫		૨૪૦૯૭૯	૧,૪૭,૩૪,૮૧૯.૦૦
૧૨૩૩૬૫૭૪		૨૪૬૭૩૧			૧૨૨૧૪૪		૭૪૦૧૯	૪૦૦૦૦૦	૫૦		૪૪૪૨૯૪૪	૭૮,૯૩,૬૩૦.૦૦
૧૮૯૫૯૩૫		૩૭૯૧૯			૧૮૭૭૨		૧૧૩૭૬		૦	૩૨૦૦૦૦	૩૮૮૦૬૭	૧૫,૦૭,૮૬૮.૦૦
૮૧૬૮૯૭૭૧.૦૦	૬૫૧૯૭૦	૮૬૪૯૫૮	૦	૧૩૦૩૯૩	૭૮૩૭૮૮	૯૧૨૭૫	૪૯૦૧૩૯	૬૧૦૦૦૦૦	૨૨૫	૩૨૦૦૦૦	૯૪૩૨૭૪૮	૭,૨૨,૫૭,૦૨૩.૦૦

ફકરા નં. ૪૦**પોર્ટ-ઓફિસ નવસારી બ્રાન્ચને આપેલ મકાન ભાડામાં વધારો ન કરવા બાબત**

કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમિયાન બાંધકામ શાખાના આવકના ચલણોની ચકાસણી કરતા સંસ્થાએ પોર્ટ-ઓફિસ ભાડાની આવક રૂ.૧૩,૮૯૬/- મેળવેલ હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે.

૧. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના નિયામકશ્રી, ખરીદ અને વેચાણના તા.૨૯.૦૪.૧૯૮૭ ના પત્ર ક્રમાંક : જી.એ.યુ./ડીપીપી/ઈ-૪/૬૩૫-૩૭ થી પોર્ટ-ઓફિસનું મકાન તા.૨૯.૦૪.૧૯૮૭ થી માસિક રૂ.૧૧૫૮/- થી ભાડે આપેલ હતું જે અંગે જે અંગે સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
૨. સદર મકાન ભાડે આપવા માટે કોઈપણ કરાર કરેલ નથી તેમજ તા.૨૯.૦૪.૧૯૮૭ ના રોજ જે ભાડુ નક્કી થયેલ તે અંગેના આધારો ચકાસતા જે ભાડુ નક્કી થયેલ તે અંગેના પત્રકમાં જમીનની કિંમત (જંત્રીના દર) સને ૧૯૮૭ ના લેવાયેલ હતા, આમ, ત્યારબાદ વખતોવખત રીવાઈઝ જમીનના દરો (જંત્રીના દર) ધ્યાને લીધેલ ન હતા અને સને ૧૯૮૭ ના દર સને ૨૦૧૫ સુધી રીવાઈઝ કરેલ ન હતા તેમજ ભાડે આપવા અને ભાડા વધારા અંગેનો કોઈપણ પ્રકારનો કરાર કરેલ ન હતો.
૩. યુનિવર્સિટી તરફથી પત્ર નં. નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી કાર્/બી-૪/૧૪૬૧-૬૪ તા.૦૭.૦૩.૨૦૧૯ મુજબ તા.૦૧/૦૯/૨૦૧૮ ની અસરથી નવું ભાડુ રૂ.૧૩૦૦૦/- ચુકવવા જણાવેલ છે. આમ છતાં ઓડીટ વર્ષમાં પણ રૂ.૧૧૫૮/-પ્રમાણે ભાડુ રવીકારેલ હતું અને સને ૨૦૧૮-૧૯ ના વર્ષમાં માર્ચ-૨૦૧૯ સુધીની નોંધ મુજબ રૂ.૧૧૫૮/- ભાડું જ રવીકારવામાં આવેલ છે.
૪. સને ૨૦૦૩ ના સપ્ટેમ્બર માસથી કરવામાં આવેલ ભાડાનો વધારો આજ દિન સુધી વસુલાત ન કરવાને કારણે સંસ્થાને નાણાકીય નુકશાન થયેલ છે.આ ઉપરાંત કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના પત્ર નં. નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી કાર્/બી-૪/૧૦૯૪-૯૬/૧૮ તા.૦૬.૦૩.૨૦૧૮ મુજબ જે ભાડા બાબતે યોગ્ય કાર્યવાહી કરી, નવું ભાડુ આપવામાં ન આવે તો પોર્ટ-ઓફિસનું મકાન સત્વરે ખાલી કરી વૈકલ્પિક વ્યવસ્થા કરવા પોર્ટ-ઓફિસને જણાવેલ હોવા છતાં ઓડીટ દિન સુધી કાર્યવાહી કરેલ ન હતી.
૫. કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીનાં પત્ર નં. કાર્/બી-૪/૨૮૦૮-૧૧ તા.૨૦.૦૩.૨૦૧૭ મુજબ સપ્ટે-૨૦૦૩ થી જાન્યુ-૨૦૧૬ સુધીનો ભાડા તક્ષાવત રૂ.૧,૧૩,૫૩૮/-પોર્ટ-ઓફિસને ભરવા જણાવેલ હોવા છતાં આ રકમ ઓડિટ દિન સુધી વસુલાત થયેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૫ ના જવાબમાં જણાવ્યા અનુસાર પોર્ટ-ઓફિસને વારંવાર પત્ર લખી જણાવવામાં આવેલ હોવા છતાં પોર્ટ-ઓફિસ તરફથી કોઈ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ ન હોવાનું જણાવેલ છે. જેથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૧,૧૩,૫૩૮.૦૦

સદર : ૮૫૧૦

ફક્કરા નં. ૪૧**બાંધકામ શાખાનું સિમેન્ટ રજીસ્ટર, મટીરીયલ અને વર્કસ ટેસ્ટ રજીસ્ટર અને વર્ક રજીસ્ટર રજુ નહિ કરવા બાબત**

ટેન્ડર કલોઝ-કલ મુજબનું સિમેન્ટ રજીસ્ટર અને ટેન્ડર કલોઝ-૭૦ મુજબનું મટીરીયલ અને વર્કસ ટેસ્ટ રજીસ્ટર અને અંદાજપત્ર બાબતનાં નિયમોનાં નિયમ ૨૪૮ થી ૨૫૫ અન્વયે કામોનું રજીસ્ટર નમુના નં. ૬૧ માં નિભાવવાનું નિયત થયેલ છે. જેમાં અગાઉનાં વર્ષનાં અધૂરા કામો નોંધી ત્યારબાદ વર્ષ દરમિયાન નવા શરૂ થયેલા કામો ક્રમવાર નોંધી જેમ જેમ કામ પાછળ ખર્ચ થાય તેમ વાઉચર નંબર, તારીખ, રકમ નોંધી કામ પૂર્ણ થયા સુધીની નોંધ અદ્યતન રાખવાની હોય છે.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીનાં બાંધકામ શાખાનાં સને ૨૦૧૫-૧૬ નાં વર્ષનાં અન્વેષણ દરમિયાન સિમેન્ટ રજીસ્ટર, મટીરીયલ અને વર્કસ ટેસ્ટ રજીસ્ટર અને કામોનું વર્ક રજીસ્ટર અન્વેષણમાં રજુ કરવામાં આવેલ ન હતું. જેથી ક્રમવાર થયેલ ખર્ચની નોંધો વર્ષની શરૂમાં કયા કામો અધૂરા હતા, કેટલો ખર્ચ થયેલ હતો, વર્ષ દરમિયાન તે કામો પાછળ થયેલ ખર્ચ, વર્ષ દરમિયાન નવા હાથ ધરેલ કામોની વિગત, થયેલ ખર્ચ, પૂર્ણ તથા અધૂરા રહેલ કામો વિગેરે બાબતો ઓડીટ દ્વારા ચકાસણી થઈ શકેલ નથી. આમ, નિયત રજીસ્ટર ઓડીટ સમક્ષ રજુ કરવા જણાવતાં રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૫૬ ના જવાબમાં વાંધા બાબતે હવે પછી કાળજી લેવામાં આવશે તેવો જવાબ કરેલ હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

ફક્કરા નં. ૪૨**મેળવેલ બાંધકામ ડિપોઝીટના હિસાબો અને રીફંડ અંગે જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.**

(કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી, નવસારી)~

બાંધકામ વિભાગનાં કામ માટે ઈ.એમ.ડી, સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ જેવી જુદી જુદી અનામત મેળવવામાં આવેલ હતી. તેમ જ ડિપોઝીટ રીફંડ કરવામાં આવેલ ન હતું. આમ, સંસ્થાનાં ડિપોઝીટ અંગેના હિસાબો અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે.

- ૧ સરકારશ્રીના નાણા વિભાગના પરીપત્રનં. તજર/૧૯૮૭/૬૪૯/૪૦/ તા.૨-૨-૯૮ મુજબ ઇજારદારે જમા કરેલ અનામત પરત રીફંડ કરવા માટે નાણા રવીકારનાર અધિકારીશ્રી દ્વારા રીફંડ ઓર્ડર કરવાનો રહે છે. કોન્ટ્રાક્ટરને જમીનગીરી અનામત પરત કરવામાં ઢીલ ન થાય તે માટે બાંધકામ વિભાગના અધિકારીઓએ આખરી બીલના રજીસ્ટર પરથી દર મહિને કઈ ડિપોઝીટ પરત કરવાની છે, તેવા કિસ્સાની યાદી તૈયાર કરી ડિપોઝીટ પરત માંગ્યાની રાહ જોયા વિના ડિપોઝીટ પરત કરવા પગલા લેવા પી.ડબલ્યુ.ડી. મેન્યુઅલ ફક્કરા નં.૨૧.૬ પાના નં.૧૦૯ ઉપર દર્શાવ્યા અનુસાર વિભાગીય હિસાબનીશની જવાબદારી નક્કી થઈ શકે છે. આ બાબતે ડિપોઝીટ રોકડમાં ભરી હોય તો તેની પહોંચ મેળવવા સમયસર માંગણી કરી ફાઇનલ બીલ પાસ કરતા પહેલા જ મેળવી લેવી. તેમજ કામમાં જો કોઈ ક્ષતિ કે ખામી જણાય તો તે અંગેની જણ પણ સમયસર કરવી અને ઇજારદાર પાસેથી કોઈ વસુલાત કરવાની હોય તો તે પણ સમયસર માંગાવવી. જેથી ઇજારદારને તેમની ડિપોઝીટ પરત મેળવવામાં કોઈ રીતે વિલંબ થાય નહિ, જેનો અમલ થયેલ નથી.
- ૨ બાંધકામ વિભાગના કામો માટે ઈ.એમ.ડી, સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ પરફોર્મન્સ બોન્ડ જેવી જુદીજુદી અનામતો મેળવવામાં આવે છે. ગુજરાત તિજેરી નિયમો ૨૦૦૨ ના નિયમ ૩૮૬ અન્વયે કોઈપણ પ્રકારની લેવામાં આવતી ડિપોઝીટ વધુમાં વધુ ૩ વર્ષ સુધી જમા રાખવાની જોગવાઈ થયેલ છે જેથી ત્રણ વર્ષની અંદર ડિપોઝીટની પરત માંગણી નહિ કરવામાં આવે તો નિયમોનુસાર ફોરફીટ કરી કૃષિ યુનિવર્સિટી ફંડમાં નાણા જમા કરાવી દેવાના થાય છે. જે અંગે વહિવટી-વ-હિસાબી અધિકારીશ્રી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના જવક નં. ન.કૃ.યુ./વવહી/અધિ /બીજી-૧/ડિપોઝીટ ફોરફીટ/૧૫૯૦/૨૦૧૬ તા.૦૭.૦૫.૧૬ થી પરિપત્ર કરી જરૂરી કાર્યવાહી કરવા જણાવેલ હોવા છતાં નિયમોનુસાર ડિપોઝીટ ફોરફીટ કર્યાના કોઈ આધારો ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી.
- ૩ નાણા વિભાગના ઠરાવ નં. ઈએમડી/એમડી/૧૦ ૨૦૦૬ ૧૦૮/જીઆરએફ/ડીએમસેલ તા.૧૦-૪-૦૬ મુજબ જ્યારે ઇજારદાર રોકડ સિવાય ફીક્સ ડિપોઝીટ/પરફોર્મન્સ બોન્ડના સ્વરૂપે અનામતની રકમ રજુ કરે, ત્યારે આવા ડોક્યુમેન્ટ મુજબની રકમ સરકારને ગીરો મુકવામાં આવે છે અને ડોક્યુમેન્ટ વટાવી સરકાર કે ખાતાના ઇજનેર વસુલ કરી શકશે. તેવો સ્પષ્ટ શેરો આવા કાગળ પર થવો જરૂરી છે. અથવા ઇજારદાર નામનો નાણાકીય દસ્તાવેજ (FDR) રજુ થાય ત્યારે સલામતી માટે દસ્તાવેજમાં “રેવન્યુ સ્ટેમ્પ” લગાડવી ઇજારદારની પહોંચ પર સહી મેળવવી, આ રીતે ડ્યુલી ડીસ્ચાર્જ દસ્તાવેજ સ્વીકારવો કે જેથી વટાવવાની જરૂરિયાત ભવિષ્યમાં ઉભી થાય તો તે વટાવવામાં કોઈ મુશ્કેલી ન પડે. આમ સંસ્થાઓએ સ્વીકારેલ ફિક્સ ડિપોઝીટ/પરફોર્મન્સ બોન્ડની ચકાસણી કરતા ઉક્ત જોગવાઈ અનુસાર સંસ્થા દ્વારા કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ નથી.
- ૪ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર ક્રમાંક-ટીએનસી-૧૦૮૮/આઇબી/૧૮(૧૩)-સ, તા.૮-૪-૧૯૯૬ મુજબ સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ તરીકે સ્વીકારવામાં આવેલ ફિક્સ ડિપોઝીટ/પરફોર્મન્સ બોન્ડ કાર્યપાલક ઇજનેર/સંસ્થાના નામે મુકવામાં આવે ત્યારે સિક્યોરીટી ડિપોઝીટની મુદત પુરી થાય ત્યારે તેને કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી દ્વારા રીન્યુ નહિ કરાવવાના કારણે બોન્ડ ઠેકેદારને વ્યાજનું નુકશાન ભોગવવું પડે છે. આવા કિસ્સામાં આવી રસીદોની મુદત પુરી થવામાં હોય ત્યારે પાકતી મુદતનાં એક માસ અગાઉ જે તે ઇજારદારની સંમતિ મેળવીને કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીએ આ બોન્ડ રિન્યુ કરાવી લેવાનાં રહેશે. કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી બોન્ડ રિન્યુ કરાવવામાં વિલંબ કરશે તો રિન્યુઅલ ન થવાના કારણે સરકારશ્રીને કોઈ નુકશાન થશે તે અંગેની તેઓની અંગત જવાબદારી નક્કી કરવામાં આવશે તેવી જોગવાઈ થયેલ છે. પરફોર્મન્સ રસીદોની ચકાસણી કરતા મહત્તમ રસીદો રિન્યુઅલ કરવામાં આવેલ નથી.

- ૫ અનામત રજીસ્ટરમાં લીધેલ અનામતની વિગતવાર નોંધ કરવાની રહે છે. તથા પરત રીફંડ આપવામાં આવે ત્યારે તેની નોંધ જે તે નોંધ સ્ત્રોતમાં કરવાની રહે છે. તથા દર માસે અને વર્ષના અંતે ઉઘડતી સિલક, આવક, રીફંડ, બાકી સિલકની માહિતી કાઢવાની રહે છે. પરંતુ સંસ્થાએ અધુરાશ વાળુ રજીસ્ટર નિભાવેલ હોય ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.
- ૬ સંસ્થાએ ફક્ત એફ.ડી.આર કે ચલનથી જમા થયેલ ડિપોઝીટ અંગે અધુરાશ વાળુ અનામત રજીસ્ટરમાં નોંધ કરવામાં આવેલ હતી. પરંતુ જે તે કામના રનીંગ ક્ષાઇનલ બીલોમાંથી કપાત કરવામાં આવેલ સીક્યુરીટી ડિપોઝીટનો હિસાબ રાખવામાં આવેલ ન હતો. પરંતુ આવી ડિપોઝીટનું રીફંડ કરવામાં આવેલ હતુ. જે વાઉચરોની ચકાસણી દરમ્યાન જોવા મળેલ હતુ. જેથી આવી અનામતો કેટલી મળેલ હતી? અને કેટલી રીફંડ કરવામાં આવેલ તે અંગેનું રજીસ્ટર નિભાવેલ ન હોવાથી ચકાસણી થયેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૫૯ ના જવાબમાં આગામી ઓડિટને ખાત્રી કરાવવાનું જણાવેલ છે તેમજ જવાબના સ્પર્શનમાં આધારો રજુ કરેલ નથી. જેથી જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

ફક્કરા નં. ૪૩

મકાન ભાડા અને એ.ટી.એમ.ના ભાડાં વસુલાત અંગેની અનિયમિતતા બાબત

૧ સ્ટેટ બેન્ક ઓફ ઇન્ડિયા મકાન ભાડા અને એ.ટી.એમ.ના ભાડાં વસુલાત અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ નાં વર્ષના ઓડિટ દરમિયાન કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રી કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી હસ્તકનાં કેમ્પસમાં આવેલ સ્ટેટ બેન્ક ઓફ ઇન્ડિયાના મકાન ભાડા અને એ.ટી.એમ મકાન ભાડાની ક્ષાઈલની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે.

૧. ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટીના નિયામકશ્રી, ખરીદ અને વેચાણના તા.૨૯.૦૪.૧૯૮૭ ના પત્ર ક્રમાંક : જી.એ.યુ./ડીપીપી/ઈ-૪/૬૩૫-૩૭ થી બેંક મકાન તા.૨૯.૦૪.૧૯૮૭ થી માસિક રૂ.૨૨૨૩/- થી ભાડે આપેલ હતું જે અંગે જે અંગે સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો ક્ષાઈલે સામેલ ન હતા.
૨. તા.૨૯.૦૪.૧૯૮૭ ના રોજ જે ભાડુ નક્કી થયેલ તે અંગેના આધારો ચકાસતા જે ભાડુ નક્કી થયેલ તે અંગેના પત્રકમાં જમીનની કિંમત (જંત્રીના દર) સને ૧૯૮૭ ના લેવાયેલ હતા, આમ, ત્યારબાદ વખતોવખત રીવાઈઝ જમીનના દરો (જંત્રીના દર) ધ્યાને લીધેલ ન હતા અને સને ૧૯૮૭ ના દર સને ૨૦૧૫ સુધી રીવાઈઝ કરેલ ન હતા તેમજ ભાડે આપવા અને ભાડા વધારા અંગેનો કોઈપણ પ્રકારનો કરાર કરેલ ન હતો.
૩. સ્ટેટ બેન્ક મકાન બિલ્ડીંગનો તા.૦૧.૦૯.૨૦૦૮ થી ૫ વર્ષ માટે ભાડા કરાર કરેલ છે. ત્યારબાદ સંસ્થા તરફથી ભાડા કરાર કરવામાં આવેલ નથી.
૪. બેન્ક મકાન તા.૦૧.૦૯.૨૦૦૮ થી માસિક રૂ.૫૯૧૫/- થી ભાડે આપેલ હતું જે અંગે સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો ક્ષાઈલે સામેલ ન હતા.
૫. બેંક મકાનના ભાડા કરાર તા.૦૧.૦૯.૨૦૦૮ ની શરત ૫-સી મુજબ સદર ભાડામાં સને ૨૦૧૩ થી ૧૫% નો વધારો કરવાનો હતો, જે અંગે કાર્યવાહી કરેલ નથી.
૬. સ્ટેટ બેન્ક એ.ટી.એમ. મકાન માટે કોઈપણ કરાર કરવામાં આવેલ ન હતો.
૭. તા.૧/૪/૦૩ થી બેન્ક પાસે માત્ર રૂ.૭૬૦.૦૦ લેખે એ.ટી.એમ.નું માસિક ભાડુ વસુલાત કરવામાં આવે છે. તેમજ એ.ટી.એમ.માટે સંસ્થાએ તા.૦૧.૦૪.૨૦૦૩ થી ૧૪.૮૯ ચો.મી. જગ્યા ક્ષાઈલેલ છે. જે અંગે જગ્યાના ભાડા બજાર ભાવ કરતા ઘણા ઓછા રૂ.૭૬૦/-લેખે વસુલ કરેલ છે. રજુ કરેલ એ.ટી.એમ. ભાડાના સહી વગરના અનઅધિકૃત રજીસ્ટરની વિગત મુજબ એ.ટી.એમ. ભાડાની વસુલાત સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષમાં કરવામાં આવેલ નથી. નીચેની વિગતે રજીસ્ટરમાં કરેલ નોંધ મુજબ વસુલાત કરેલ હોવાનું જણાયેલ છે.

અ. નં.	રસીદ નં/તારીખ	રકમ રૂ.
૧	૭૦૧૭૦/૩૧.૦૮.૨૦૧૬	૭૬૦/-
૨	૭૭૫૫૪/૨૭.૦૬.૨૦૧૭	૧૫૧૪૫/-
૩	૭૭૫૫૫/૨૭.૦૬.૧૭	૨૮૭૭/-

ઉપરોક્ત વસુલાત કયા દરે કયા સમયથી કયા સમય સુધી કરેલ છે, તે સ્પષ્ટ થતું નથી તેમજ સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષમાં કોઈપણ જાતના એ.ટી.એમ. ભાડાની વસુલાત ન કરવાથી સંસ્થાને નાણાકીય નુકશાન થયેલ છે. તેમજ ભાડા વસુલાત અંગે કોઈ અધિકૃત રજીસ્ટર અધ્યતન રીતે નિભાવેલ ન હોવાથી ખરેખર કેટલું ભાડુ વસુલ કરવાનું હતું? કેટલું વસુલ કરેલ હતું ? અને કેટલું ભાડુ વસુલ કરવાનું બાકી હતું ? જેની વિગત જણી શકાયેલ નથી.

૮. તા.૦૨/૦૭/૨૦૦૯ ના ભાડા કરાર મુજબ બેંકના મકાનનું ભાડું તા.૦૧/૦૯/૨૦૧૩ થી પ્રતિ માસ રૂ.૬૮૦૨/- નક્કી કરવામાં આવેલ હતું. આમ સને ૨૦૧૫-૧૬ માં રૂ.૮૧,૬૨૪/- લેખે બેન્ક મકાન ભાડુ વસુલવાનું થતું હતું. આમ છતાં રજીસ્ટરમાં કરેલ નોંધ મુજબ રૂ.૭૪,૮૨૨/- જ ભાડુ વસુલ કરેલ છે જે બાકી રહેલ એક માસનું ભાડુ વસુલ કર્યા અંગે આધારો સહ રજીસ્ટરમાં જરૂરી નોંધ કરેલ ન હતી.
૯. ભાડા વસુલાત અંગે રજીસ્ટરમાં જરૂરી નોંધો કરી અધિકૃત રજીસ્ટર અધ્યતન રીતે નિભાવવું રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૬૦ ના જવાબમાં સંસ્થાએ ઓડિટને ચકાસણી કરાવેલ હોવાનું જણાવેલ છે. જે ચકાસણી કરાવેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૨ શોર્પીંગ સેન્ટરના મકાનના ભાડાની વસુલાત ન કરવા બાબત.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના બાંધકામ શાખાના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડિટ દરમ્યાન મકાન ભાડા અંગેની હાઇલની ચકાસણી કરતા યુનિવર્સિટી પાસે કુલ-૧૭ શોર્પીંગ સેન્ટર બનાવેલ હતા જે નીચે મુજબ હતાં.

અ.નં.	દુકાન.નં.	જે પાર્ટીને એલોટ કરેલ તે પાર્ટીનું નામ	કચારથી એલોટમેન્ટ કરેલ	વિસ્તાર ચો. મી.
૧	દુ.નં.૧	બેન્ક માટે	૨૪.૦૨.૮૮	૨૭૯.૫૪
૨	દુ.નં.૨	પોસ્ટ ઓફિસ	૨૧.૦૨.૯૪	૯૦.૬૫૫
૩	દુ.નં.૩થી૪,૩એ	ગ્રાહક ભંડાર માટે	૧૭.૧૨.૮૬	૨૦.૯૦
૪	દુ.નં. ૬એ,૬બી,૩બી	કર્મચારી કલ્યાણ મંડળ	--	૨૦.૯૦,૮.૨૫
૫	દુકાનનં૭	ખાલી	--	૮.૨૫
૬	દુકાનનં ૮,૯	પોસ્ટ ઓફિસ	૨૧.૦૧.૧૬	૧૨.૦૧
૭	દુકાનનં૧૦,૧૧	ખાલી	--	૧૨.૦૧
૮	દુકાનનં૧૨,૧૩	ખાલી	--	૧૬.૯૨

આમ ઉક્ત વિગતે અપાયેલ ભાડેથી દુકાનો અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે.

- ૧) શોર્પીંગ સેન્ટર મકાન ભાડે આપવા સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
 - ૨) શોર્પીંગ સેન્ટર મકાનભાડુતો પાસેથી કોઈપણ પ્રકારના કરાર થયેલ ન હતા તેમજ ભાડુ કયા પ્રકારે નક્કી થયુ તે અંગેના આધારો રજુ થયેલ નથી.
 - ૩) સદર ભાડાની વસુલાત અને બાકી રકમ અંગેનું માંગણા/વસુલાત રજીસ્ટર નિભાવેલ ન હોવાથી ભાડુ સમયસર મળે છે કે કેમ ? તેમજ કેટલુ ભાડુ વસુલ કરવાનું બાકી તેની વિગત જણી શકાયેલ ન હતી.
 - ૪) ઉક્ત વિગત પૈકી ભાડાના દરો કયા પ્રકારે નક્કી થયા અને તેમા વાર્ષિક વધારા/બજાર ભાવે આપવાની જોગવાઈ હાજવણી પત્રકમાં હતી કે કેમ ? તેની ચકાસણી હાજવણી પત્રકો રજુ કરેલ ન હોવાથી થઈ શકેલ નથી.
 - ૫) ઉક્ત વિગતે ખેતા દુકન નંબર ૭,૧૦,૧૧,૧૨,૧૩ લાંબા સમયથી ખાલી રહેલ હોવાથી મિલકતમાંથી કોઈ ઊપજ થયાનું જણાતુ નથી જેથી સંરચાને મોટુ આર્થિક નુકશાન થયાનું જણાય. આમ, મિલકતો જાહેર હરાલથી ભાડે આપી ઊપજ/આવક ઉભી કરવા જરૂરી તજવીજ કરવા ઓડિટ સુચન છે.
- સંરચાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૪ નો જવાબ ઓડિટને ચકાસણી કરાવેલ હોવાનું જણાવેલ છે પરંતુ ચકાસણી કરાવેલ ના હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૬૮૦૨/-

સદર : ૯૫૧૦

ફક્કરા નં. ૪૪

યુનિટ હેડ દ્વારા પૂર્ણ થયેલ સિવીલ વર્કના કામોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

૧. કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-આછલીયા
૨. પ્રાદેશીક કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-ભરૂચ
૩. એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી
૪. કૃષિ સંશોધન કેન્દ્ર તણછા
૫. હળ સંશોધન કેન્દ્ર-પરીયા
૬. પશુ સંશોધન કેન્દ્ર-નવસારી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમિયાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબનો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો.

અ.નં	કામનું નામ	ખર્ચની રકમ	ઈજારદારનું નામ	સદર
૧	કન્ટ્રક્શન ઓફ શેડ	૭૫,૦૦૦	કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર આછલીયા	૧૨૬૦૦
૨	રીનોવેશન ઓફ ઓફીસ બીલ્ડીંગ	૧,૦૦,૦૦૦		૧૫૩૪
૩	કન્ટ્રક્શન ઓફ કેટલ ટ્રેપ	૨,૫૬,૬૧૩	સ.સં.વૈ.-કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર ભરૂચ	
૪	WBM રોડનું કામ	૪,૮૮,૮૮૧	કૃષિ સંશોધન કેન્દ્ર તણછા	૧૨૦૦૬
૫	પંપ હાઉસનું કામ	૨,૧૮,૮૬૮		૧૨૦૦૬
૬	રીનોવેશન ઓફ ગોડાઉન	૨,૮૫,૮૦૮		૧૨૦૦૬
૭	સામેલ પત્રકની વિગતેના કામો	૧૩,૩૧,૬૮૦	એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર	
૮	તાર ફેન્સીંગનું કામ	૧,૫૦,૫૩૩	હળ સંશોધન કેન્દ્ર-પરીયા	
૯	કન્ટ્રક્શન ઓફ સાઈડ વોલનું કામ	૨,૧૭,૮૫૧		૧૪૦૫૧
૧૦	કન્ટ્રક્શન ઓફ શેડ	૩,૨૦,૧૧૮	પશુ સંશોધન કેન્દ્ર-નવસારી	૧૪૦૫૧
૧૧	કન્ટ્રક્શન ઓફ વર્મી કમ્પોસ્ટ શેડ	૪,૬૧,૪૩૧		૧૪૦૫૧
	કુલ	૩૮,૧૮,૮૮૩		

આમ ઉક્ત વિગતે પૂર્ણ થયેલ કામમાં નીચે મુજબની અનિયમિતતા જણાયેલ હતી.

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૮ ના નિયમ-૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-(૨) તેમજ નાણા વિભાગના તા.૧૭/૧૧/૨૦૦૩ ના જાહેરનામા ક્રમાંક : જીએન/૨૪/એસએસસી/૧૦૭૮/જીઓઆઈ/૬૩/કેડ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહેશે.

તેમ છતાં મંજુર થયેલ ઉક્ત કામોના ઈજારા વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપી સંપૂર્ણ કામ કોન્ટ્રાક્ટથી સોંપવાના બદલે યુનિટ હેડ દ્વારા જાતે માલ સામાન ખરીદી મજુરો રોકી કામ કરાવેલ હતું.

- ૨ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર નં.પરચ -૧૦૨૦૦૦-આઈબી ૨૨૧(૫૮)સ તા.૨૪-૧- ૨૦૦૭ મુજબ નક્કી થયેલ છે.

રૂ.૧૦૦૦૦/- થી ૧ લાખ સુધી રૂ.૩૦૦/- ની ટેન્ડર ફી

રૂ.૧ લાખથી ૫ લાખ સુધી રૂ.૬૦૦/- ની ટેન્ડર ફી

રૂ.૫ લાખથી ૨૫ લાખ સુધી રૂ.૮૦૦/- ની ટેન્ડર ફી લેવાની ઠરાવેલ છે.

આમ, ઉક્ત કામ માટે જરૂરી સામાનોની ખરીદીના ભાગલા પાડી ત્રણ ભાવપત્રકોથી ખરીદી કરી કામ કરેલ હોવાથી ટેન્ડર ફીની આવકનું ગુકશાન થયેલ હતું.

- ૩ કામો પૂર્ણ થયા બાદ તાંત્રિક મંજુરી આપનાર અધિકારી દ્વારા કામો માપી અને માપપોથીમાં નોંધ કરવાની અને જ્યારે ઈજારદાર બીલ રજુ કરે ત્યારે બીલને લીધેલ માપો સાથે સરખાવી જરૂરી બીલની નોંધ માપપોથીમાં કરવાની જોગવાઈ થયેલ હોવા છતાં,

- ઉક્ત કામોની માપપોથી લખવામાં આવેલ નથી. જેથી તેમજ કામ/ખરીદી બીલ અનુસાર થયા હતા કે કેમ ? જે અંગે સક્ષમ અધિકારી દ્વારા બિલોની ખરાઈ કર્યા વગર બિલોની ચુકવણી થયેલ હતી.
- ૪ આમ ઉક્ત કામોના માપો લઈ જરૂરી માપપોથી નિભાવી અને કામ ઓછું કે વધુ તો નથી થયેલ જે ફેર ચકાસણી કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.
- ૫ કામોના નકશા બનાવ્યા વગર તાંત્રિક મંજૂરી અપાયેલ હતી.
- ૬ ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર RGN -૬૦૯૦-U૦૨૪(૪૨)-C તા.૨૬-૧૧-૯૦ અનુસાર ઇજારદાર દ્વારા તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઇજારે) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણૂક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની દેખરેખ રાખી શકે જેમા રૂ.૧૦.૦૦ લાખથી ઓછી રકમનાં કામો કરવા માટે એક ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયરની નિમણૂક હોવી જોઈએ. આમ ઉક્ત પ્રકારના ટેકનિકલ રટાફ ન હોવા છતાં કામો હાથ ધરવામાં આવેલ હતા.
- ૭ કામો માટે કોઈપણ પ્રકારના કરાર થયેલ ન હતા તેમજ કોઈપણ પ્રકારની સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ મેળવેલ ન હતી. (ઉક્ત પત્રકના અનુક્રમ નં. ૭ ના કામોની રકમ રૂ.૧૩,૩૧,૬૯૦/- ના કિરસામાં)
- ૮ કામોની નોન રીકર્ડિંગ પ્રકારના હતા તેમ છતાં રીકર્ડિંગ ગ્રાન્ટમાંથી ખર્ચ થયાનું જણાઈ આવે છે. (અનુક્રમ નં. ૭ ના કામોની રકમ રૂ.૧૩,૩૧,૬૯૦/- ના કિરસામાં)
- ૯ કામોના અંદાજે મેળવવામાં આવેલ ન હતા. તેમજ કામોની તાંત્રિક મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા(અનુક્રમ નં. ૭ ના કામોની રકમ રૂ.૧૩,૩૧,૬૯૦/- ના કિરસામાં)
- ૧૦ પશુ સંશોધન કેન્દ્ર-નવસારી દ્વારા પૂર્ણ થયેલ ત્રણ કામો (અ.ક્રમ.૯, ૧૦, ૧૧) માં ખરીદી થયેલ માલ સામાનના રટોક રજીસ્ટર ચકાસતા નીચે મુજબની આઈટમોની ખરીદી બાદ તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૬ સુધી બિન વપરાશી પડી રહેલ હતી, તેમજ આઈટમોને પરત અપાયેલ ન હતી આમ, આમ, ઉક્ત ખરીદેલ આઈટમો બીન વપરાશી પડી રહેલ હતી, તેમજ અ.ક્રમ.૯, ૧૦, ૧૧ ના કામોની માપપોથી લખાયેલ ન હતી, કામ પૂર્ણતાના પ્રમાણપત્રો મેળવેલ ન હતા જેથી કામ ખરેખર પૂર્ણ થયેલ હતું કે કેમ તેની ચકાસણીનો અવકાશ રહેલ ન હતો. બિન જરૂરી ખરીદી કરેલ હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.

અ.નં.	ખરીદી તા.	આઈટમનું નામ	જથ્થો કિ.ગ્રા.	દર	રકમ	રિમાર્ક્સ
૧	૦૯.૧૨.૧૫	એમ.એસ.એંગલ	૧૮૦.૫૦	૩૮.૦૮	૬૮૭૫	
૨	૦૯.૧૨.૧૫	એમ.એસ.પાઈપ	૨૮૮.૯૦	૩૧.૫૧	૯૧૦૩	
		કુલ			૧૫૯૭૮	

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૩૯/૦૬.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબમાં જરૂરી કાર્યવાહી કરવા સહમત થયેલ છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૪૪/૦૮.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબમાં જરૂરી કાર્યવાહી કરવા સહમત થયેલ છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૪૨/૦૮.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબમાં ફકરામાં સમાવેલ છે..

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૫૮/૦૮.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ અધુરી વિગતે હોય માન્ય કરેલ નથી.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૮૬/૨૧.૧૨.૨૦૧૯ નો જવાબ ફકરામાં સમાવેલ છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૮૨/૦૨.૦૧.૨૦૨૦ નો જવાબ કરેલ નથી.

ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પત્રક- ન.મ.કૃષિ મહાવિદ્યાલય-નવસારી

ક્રમ	વા.નં./તારીખ	પાર્ટીનું નામ	રકમ રૂ.	ખરીદીની વિગત		સદર
૧	૨૧૦૨/૧૭.૧૨.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૧૩,૮૭૫	કલર કામ		
૨	૧૬૨૫/૨૭.૧૦.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૪૧,૦૮૬	કલર કામ		
૩	૧૭૭૫/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૩૦,૭૮૧	કલર કામ		૧૨૯૩૯
૪	૧૭૬૫/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૨૯,૬૩૪	કલર કામ		
૫	૨૪૮૧/૨૯.૦૧.૨૦૧૬	રાજીવ કંઠડકશાન	૯૧,૦૦૦	કલર કામ		૧૨૭૧૨
૬	૧૫૦૯/૧૭.૧૦.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૯૭,૮૮૫	તાર ફેન્સીંગ કામ		
૭	૨૬૪૩/૧૦.૦૨.૨૦૧૬	કે.જે. પટેલ	૩૧,૮૨૫	તાર ફેન્સીંગ કામ		૧૨૯૩૩
૮	૨૬૧૮/૧૦.૦૨.૨૦૧૬	કે.જે. પટેલ	૪૪,૮૭૨	તાર ફેન્સીંગ કામ		૧૨૧૩૫
૯	૩૩૭૯/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	ચંપારામ સુથાર	૨૨,૦૦૦	દરવાજા કામ		૨૭૧૧૨
૧૦	૩૩૦૫/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	સાઈરામ	૩૯,૦૦૦	દરવાજા કામ		૧૨૦૪૨
૧૧	૧૦૬૦/૨૮.૦૮.૨૦૧૫	શિવ ટ્રેડર્સ	૪૨,૩૨૦	પીવીસી કારપેટ કામ		૧૨૨૩૯
૧૨	૩૩૪૫/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	સુપ્રીમ ઈલેક્ટ્રીક	૪૯,૪૬૦	પીવીસી કારપેટ કામ		૧૨૯૬૮
૧૩	૧૦૩૫/૨૫.૦૮.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૪૬,૮૦૦	પીવીસી ડોરનુ કામ		એન-૫૨
૧૪	૧૦.૦૯.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૪૬,૮૦૦	પીવીસી ડોરનુ કામ		એન-૫૨
૧૫	૩૧૭૯/૨૩.૦૩.૨૦૧૬	રજકોટ મશીનરી	૪૯,૨૭૫	પીવીસી પાઈપ વગેરે		૧૨૭૧૨
૧૬	૧૧૬૮/૧૪.૦૯.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૯૮,૦૦૦	બ્લોક પેવિંગ કામ		૧૨૦૨૦
૧૭	૨૮૫૨/૦૪.૦૩.૨૦૧૬	કે.જે. પટેલ	૭૦,૨૯૦	બ્લોક પેવિંગ કામ		
૧૮	૧૬૬૨/૩૦.૧૦.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૮૩,૯૦૦	રીપેર અને કલર કામ.		એન-૫૨
૧૯	૩૧૬૭/૨૩.૦૩.૨૦૧૬	ગજાનંદ પ્લાઈ	૩૩,૮૨૦	સનમાઈકા ખરીદી		૧૨૨૩૯
૨૦	૧૧૬૭/૧૪.૦૯.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૯૫,૭૨૦	સિમેન્ટ કુંડી	૯૦.૩.૩	એન-૫૨
૨૧	૧૭૭૪/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	એ.વી.કે ટ્રેડર્સ	૯૭,૭૬૮	સીલીંગ કામ		૧૨૦૪૨
૨૨	૨૩૧૩/૧૨.૦૧.૨૦૧૬	કે.જે. પટેલ	૨૦,૪૦૦	સેક્શન બારીનું કામ		૧૨૯૩૯
૨૩	૧૨૫૦/૨૧.૦૯.૨૦૧૫	કે.જે. પટેલ	૪૩,૫૦૦	સેક્શન બારીનું કામ		એન-૫૨
૨૪	૧૭૫૧/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	રવરતીક હર્નિચર	૩૧,૭૫૨	સેક્શન બારીનું કામ		
૨૫	૩૧૫૫/૨૨.૦૩.૨૦૧૬	રવરતીક હર્નિચર	૧૮,૬૯૩	સેક્શન બારીનું કામ		૧૨૯૩૯
૨૬	૨૪૧૭/૨૧.૦૧.૨૦૧૬	રવરતીક હર્નિચર	૬૧,૧૨૪	સેક્શન બારીનું કામ		
		કુલ	૧૩,૩૧,૬૯૦			

ફક્કરા નં. ૪૫

કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી દ્વારા પૂર્ણ થયેલ સિવિલ વર્કના કામોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબનો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો.

અ.નં.	વા.નં. /તારીખ	રકમ રૂ.	ઈજારદારનું નામ	ખરીદીની આઈટમ વિગત
૧	૧૧૪/૨૫.૦૮.૨૦૧૫	૮૦,૮૦૦	મજુર મસ્તર	કડીયા અને હેલ્પર મજુરી
૨	૬૬૦૫/૦૭.૦૮.૨૦૧૫	૩,૧૨,૭૪૮	હરીકૃષ્ણ એજન્સી	ગોડાઉન બાંધકામ માલસામાન
૩	૭૧૬૧/૨૮.૦૮.૨૦૧૫	૨૩,૪૬૦	હરીકૃષ્ણ એજન્સી	
૪	૧૭૪/૨૪.૦૮.૨૦૧૫	૪૮,૨૦૦	મજુર મસ્તર	કડીયા અને હેલ્પર મજુરી
	કુલ	૪,૬૫,૩૦૮		

આમ, ઉક્ત વિગતે પૂર્ણ થયેલ કામમાં નીચે મુજબની અનિયમિતતા જણાયેલ હતી.

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૮ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશીષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.૭એન/૨૪/એસએસપી/૧૦૮૮/૭ઓઆઇ/૬૩/ઝેડ/૬૮૮/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાન પત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિધ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહેશે તેમ છતાં મંજુર થયેલ ઉક્ત કામોના ઈજારા વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી સંપૂર્ણ કામ કોન્ટ્રાક્ટરને સોંપવાના બદલે યુનિટ હેડ દ્વારા જાતે માલસામાન ખરીદી મજુરો રોકી કામ કરાવેલ હતું.
- ૨ ટેન્ડર કલોઝ -૧૮(A) તથા માર્ગ મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર RGN -૬૦૮૦-U૦૨૪(૪૨)-C તા.૨૬-૧૧-૮૦ અનુસાર ઈજારદાર દ્વારા તાંત્રિક પ્રકારના કામો કરાવતાં સમયે તાંત્રિક લાયકાત (ઈજારે) ધરાવતા કર્મચારીઓને પૂર્ણ સમય માટે નિમણૂક કરવાની હોય છે. જેથી થઈ રહેલા તમામ કામની ટેન્ડર રાખી શકે જેમા રૂ.૧૦.૦૦ લાખથી ઓછી રકમનાં કામો કરવા માટે એક ડિપ્લોમાં સિવિલ એન્જિનિયરની નિમણૂક હોવી જોઈએ. આમ, ઉક્ત પ્રકારના ટેકનિકલ સ્ટાફ ન હોવા છતાં કામો હાથ ધરવામાં આવેલ હતા.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૨૬.૧૧.૨૦૧૮ ના જવાબમાં કાર્યો કાર્યપાલક કચેરી દ્વારા હાથ ધરાય તેવા પ્રયત્નો કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.
- ૩ કામની તાંત્રિક મંજુરી / એન્ટીમેટ સને ૨૦૧૩-૧૪ ના એસ.ઓ.આર.થી બનાવવામાં આવેલ હતા. તેમજ બાંધકામ ખાતા દ્વારા ઈ-ટેન્ડરની પ્રક્રિયા કરી રૂ.૫.૦૦ લાખ કે તેથી નીચેના કામો માટે બાંધકામ સમિતિના ઠરાવ ક્રમાંક ૨૦૬ થી ઈજારદારશ્રી પી.જી.લાહીયાના ભાવો ૧૮.૧૮% નીચા (એસ.ઓ.આર ૨૦૧૩-૧૪ ની તમામ આઈટમોના) ભાવો મંજુર કરવામાં આવેલ હતા. આમ, ઉક્ત કામની અંદાજિત રકમ રૂ.૪,૬૭,૦૪૦.૦૦ નું સીધેસીધું કામ ઈજારદાર શ્રી.પી.જી.લાહીયા ને ૧૮.૧૮% નીચા ભાવથી આપવાને બદલે યુનિટ હેડ દ્વારા માલસામાન ખરીદી કરી કામ કરેલ હતું જેથી કામનો કુલ ખર્ચ રૂ.૪,૬૫,૩૦૮.૦૦ થવા પામેલ હતો.
આમ, જો કામ ઈજારાથી શ્રી પી.જી.લાહીયા ને ૧૮.૧૮% નીચા ભાવે રૂ.૩,૩૮,૧૩૨/- માં અપાયેલ હોત તો કામ રૂ.૮૪,૮૦૮.૦૦ ની બચત થયેલ હોત. આમ કામ જાતે કરવાથી સંસ્થાને રૂ.૮૪,૮૦૮.૦૦ નું આર્થિક નુકશાન ભોગવવું પડેલ હતું.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૨૬.૧૧.૨૦૧૮ ના જવાબમાં અગામી વર્ષમાં સદર મુજબના બાંધકામ અત્રેની યુનિવર્સિટીનાં બાંધકામ વિભાગ દ્વારા નક્કી કરવામાં આવેલ છે. ઈજારદાર/પાર્ટીઓ પાસેથી કરાવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.
- ૪ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં પરિપત્ર નં. ૫૨૪ -૧૦૨૦૦૦-આઈબી ૨૨૧(૫૮)સ તા.૨૪-૧- ૨૦૦૭ મુજબ નક્કી થયેલ છે.
રૂ.૧૦૦૦૦/- થી ૧ લાખ સુધી રૂ.૩૦૦/- ની ટેન્ડર ફી
રૂ.૧ લાખથી ૫ લાખ સુધી રૂ.૬૦૦/- ની ટેન્ડર ફી
રૂ.૫ લાખથી ૨૫ લાખ સુધી રૂ.૮૦૦/- ની ટેન્ડર ફી લેવાની ઠરાવેલ છે.

આમ ઉક્ત કામનું ઈ-ટેન્ડર ન કરતા કામ માટે જરૂરી સામાનોની ખરીદીના ભાગલા પાડી ત્રણ ભાવપત્રકોથી ખરીદી કરી કામ કરેલ હોવાથી ટેન્ડર ફીની આવકનું નુકશાન થયેલ હતુ.

- ૫ કામો પૂર્ણ થયા બાદ તાંત્રિક મંજુરી આપનાર અધિકારી દ્વારા કામો માપી અને માપપોથીમાં જરૂરી નોંધ કરવાની અને જ્યારે ઈજરદાર બીલ રજુ કરે ત્યારે બીલને લીધેલ માપો સાથે સરખાવી જરૂરી બીલની નોંધ માપપોથીમાં કરવાની જોગવાઈ થયેલ હોવા છતા, ઉક્ત કામોની માપપોથી લખવામાં આવેલ નથી. તેમજ કામ/ખરીદી બીલ અનુસાર થયા હતા કે કેમ ? જે અંગે સક્ષમ અધિકારી દ્વારા બિલોની ખરાઈ કર્યા વગર બિલોની ચુકવણી થયેલ હતી.

- ૬ ઉક્ત કામોના કામ પૂર્ણ થયેલ કામોના સક્ષમ અધિકારી દ્વારા કામ પૂર્ણતાના પ્રમાણપત્રો રજુ કરેલ જે અંગેનો નમુનો સરકારશ્રી દ્વારા નિયત થયા મુજબ તમામ માહિતી (માપપોથી નં., કામ શરૂ થયા અને પૂર્ણ થયા, વહીવટી અને તાંત્રિક મંજુરીની તારીખ, સદર વગેરે) સામેલ ન હતા અને પ્રમાણપત્રો ફક્ત રોજકામના આધારે આપેલ હોવાનું જણાવેલ હતા આમ, ઉક્ત પ્રકારના પ્રમાણપત્રો ઈશ્યુ કરવા માટે મળેલ સત્તાની વિગત રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૯/૨૬.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ગોડાઉન બાંધકામનું માપ લઈ અને માપપોથીમાં નોંધ કરાવવા માટે તથા મંજુર થયેલ તાંત્રિકતા મુજબ છે કે નહિ? તે ચકાસવા માટે અત્રેની કચેરી દ્વારા બાંધકામ વિભાગનો જરૂરી પત્રવ્યવહાર દ્વારા જણ કરીને તેની ચકાસણી તથા માપની ચકાસણી કરવા જણાવવામાં આવેલ હોવાનું જણાયેલ છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૯/૨૬.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબ ફકરામાં વણી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૪,૬૫,૩૦૮.૦૦

સંદર્ભ: ૧૨૩૦૬

વિવિધ યોજના અંગેની અનિયમિતતા બાબત

ફક્કરા નં. ૪૬

બહેલો પ્રોજેક્ટ (સુરતી ભેંસ) પ્રોજેક્ટમાં ઓછી ઊપજ તથા લોકોપયોગી ન બનવા બાબત.

સહ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક ચોખા સંશોધન કેન્દ્ર વ્યારાના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન વાઉચરો તથા અન્ય સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા બહેલો પ્રોજેક્ટ(સુરતી ભેંસ) વ્યારા ખાતે ૧૯૯૧-૯૨ ના વર્ષથી શરૂ કરવામાં આવેલ હતો જેમા છેલ્લા પાંચ વર્ષની આવક ખવડની વિગતો નીચે મુજબ જણાવેલ હતી.

અ.નં.	વર્ષ	આવક રૂ.	ખવડ રૂ.	વધુ ખર્ચ રૂ.	વધુ ખર્ચના %
૧	૨૦૧૧-૧૨	૧,૭૪,૬૬૪.૦૦	૧૪,૯૦,૯૬૪.૦૦	૧૩,૧૬,૩૦૦.૦૦	૭૫૩.૬૨
૨	૨૦૧૨-૧૩	૧,૬૮,૧૮૮.૦૦	૧૧,૯૭,૩૪૮.૦૦	૧૦,૨૯,૧૬૦.૦૦	૬૧૧.૯૧
૩	૨૦૧૩-૧૪	૧,૩૮,૧૯૫.૦૦	૧૦,૧૯,૯૪૭.૦૦	૮,૮૧,૭૫૨.૦૦	૬૩૮.૦૫
૪	૨૦૧૪-૧૫	૫,૬૩,૦૪૧.૦૦	૧૪,૩૩,૧૫૨.૦૦	૮,૭૦,૧૧૧.૦૦	૧૫૪.૫૪
૫	૨૦૧૫-૧૬	૩,૩૭,૮૫૮.૦૦	૧૪,૫૬,૫૨૨.૦૦	૧૧,૧૮,૬૬૪.૦૦	૩૩૧.૧૦
	કુલ	૧૩,૮૧,૯૪૬.૦૦	૬૫,૯૭,૯૩૩.૦૦	૫૨,૧૫,૯૮૭.૦૦	૩૭૭.૪૪

- ૧ ઉપરોક્ત વિગતો જેતાં ઓડિટ વર્ષ દરમિયાન વ્યારા પ્રોજેક્ટમાં ખનવરોની માવજત, મેડીકલ તપાસ જેવી કે રસીકરણ, સીમેન ડોઝ માટે કોલ્ડ સ્ટોરેજ ચેઈન, છાંણીયા ખાતરનું વહાતુકનો ૧૪,૫૬,૫૨૨.૦૦ નો ખર્ચ થયેલ હતો જેની સામે દૂધ ઉત્પાદનની અને છાણીયા ખાતરના વેચાણની આવક રૂ.૩,૩૭,૮૫૮.૦૦ થયેલ હતી. આમ, રૂ.૧૧,૧૮,૬૬૪/- નો વધુ ખર્ચ થવા પામેલ હતો તથા છેલ્લા ત્રણ વર્ષના આવક ખર્ચના આંકડા જેતાં ઉત્તરોત્તર સંસ્થામાં ખર્ચ વધુ થવા પામેલ હતો. આમ, આ યુનિટ વર્ષો વર્ષ વધુ ખોટ કરતા જણાય છે. આમ, આવા પ્રોજેક્ટો ચાલુ રાખવાથી સંસ્થાને ઉત્તરોત્તર હાયદ્રાકારક થવાની જગ્યાએ આર્થિક નુકશાનમાં વધારો થતો જાય છે, જેથી આવા પ્રોજેક્ટોના ખોટના કારણોની વિગતો ચકાસી આવક વધે તેવા પ્રયત્નો હાથ ધરવા ઓડિટ સુચન છે.
- ૨ વ્યારા પ્રોજેક્ટમાં વેટેરનરી ઓફીસરની જગ્યા મંજૂર થયેલ છે. પરંતુ ૨૦૦૩ થી આજદિન સુધી જગ્યા ખાલી હોવાનું જણાયેલ છે.તેમજ કેન્દ્રમાં વર્ષની શરૂઆતમાં કુલ-૪૦ ભેંસ(પશુ)ની સંખ્યા હતી, જે પૈકી કુલ પાંચ પશુઓની સંસ્થા દ્વારા હરાજીથી તેમજ ૧૦ પશુઓની પાંજરાપોળને સને ૨૦૧૧ ની નક્કી થયેલ પશુઓની બુકવેલ્યુને આધારે વેચાણ કરવામાં આવેલ હતા. જેની વેચાણની આવક રૂ.૭૩,૯૦૦/- થયેલ હતી. સંસ્થા દ્વારા હરાજી માટે વર્તમાનપત્રોમાં બહોળી પ્રસિદ્ધિ કર્યા વિના સીધેસીધી હરાજી કરેલ હતી. તેમજ સને ૨૦૧૧ ની બુકવેલ્યુના આધારે પશુઓનું વેચાણ કરેલ હતું.
- ૩ સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ વર્ષ દરમિયાન વ્યારા યુનિટ દ્વારા કેટલા ટન છાંણીયુ ખાતરનું વેચાણ કરેલ હતું તેનો કોઈ આધાર ફાઈલે સામેલ નથી.
- ૪ સંસ્થામાં નિષ્ણાતોના નેજા હેઠળ ચાલતા પ્રોજેક્ટમાં ખર્ચ કરતા ઓછી આવક મેળવેલ હતી, આમ, પ્રોજેક્ટ હેઠળ આવક કરતા ખર્ચ ઉત્તરોત્તર દર વર્ષે વધુ થવા પામેલ હતો. આમ, અભણ ગરીબ પશુપાલકો કે જેઓ પશુપાલન ઉપર જીવન ગુજરાન ચલાવતા હોય છે જે કયા પ્રકારે નહો કરી શકે ? તે માટે ઉદાહરણ પૂરૂ પાડી શકતું નથી.
- ૫ સંસ્થા દ્વારા સને ૨૦૧૫-૧૬ માં બહેલો પ્રોજેક્ટ હેઠળ રૂ.૨,૬૩,૮૫૮/- દુધ ઉત્પાદનની આવક મળેલ હતી, જે અંગેની દુધ કુપનો સંશોધન નિયામકશ્રી અને અનુરનાતક વિદ્યાશાખાધ્યક્ષશ્રીના મંજૂરી પત્ર અ.નં/નફ્યુ/સંનિ/૨૬૬૪-૬૯/૨૦૧૫ તા.૦૪.૦૩.૨૦૧૫ થી નાશ કરવા બદલ મંજૂરી આપતા તા.૧૭.૦૪.૨૦૧૫ ના રોજ કમિટીની રૂબરૂમાં નાશ કરી દેવામાં આવેલ છે. જેથી દુધ ઉત્પાદનની આવકની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી આમ, ઓડિટ ચકાસણી થયા પહેલાજ રેકર્ડનો નાશ કરવાને કારણે કોઈ નાણાકીય ગંભીર ગેરરિતી હતી કે કેમ ? તેની ચકાસણી થઈ શકેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાંધા.નં-૧૦ તા.૦૭.૧૧.૧૯ ના જવાબ વાંધાની વિગતે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧૪,૫૬,૫૨૨/-, સદર-૧૨૩૦૩

ફકરા નં. ૪૭

આદિજાતિ ખેડૂતોને મગફળી નિર્દર્શન આપવાની યોજનાના અમલીકરણમાં જણાયેલ અનિયમિતતા.

(કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર, વ્યારા, વઘઈ, ડેડીયાપાડા)

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હસ્તકના કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર, વ્યારા, વઘઈ અને ડેડીયાપાડાના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચર ફાઇલ અને આઈ.સી.એ.આર નિયામકશ્રીના હુકમ ક્રમાંક : F.No.6-2/F&A/ 2015 થી મગફળી સંશોધન કેન્દ્ર જુનાગઢ દ્વારા સંચાલિત “આદિજાતિ ખેડૂતોને મગફળી નિર્દર્શન આપવાની યોજના” ની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની અનિયમિતતા અંગે ઓડિટ અવલોકન છે.

આદિજાતિ ખેડૂતોને મગફળી નિર્દર્શન આપવાની યોજનાનો હેતુ ખેડૂતોને તાલીમ અને અખતરાઓ દ્વારા નિર્દર્શનનું વિતરણ કરી ખેડૂતોના મગફળી પાકનું ઉત્પાદન વધારી ખેડૂતોની આવક વધારવાનો તેમજ તાપી જિલ્લામાં મગફળીનું વાવેતર ખેડૂતો દ્વારા સારી રીતે થાય તે અંગેનો હતો. આધાર એજન્સી બજેટ સદર ૨૦૮૪ અને ૨૦૮૬ હેઠળ આ યોજના હેઠળ કુલ રૂ.૨૦,૦૦,૦૦૦/- ની ગ્રાન્ટ આઈ.સી.એ.આર. નિયામકશ્રી મગફળી સંશોધન કેન્દ્ર જુનાગઢ દ્વારા ફાળવવામાં આવેલ હતી. જેની સામે સને ૨૦૧૫-૧૬ માં રૂ.૧૪,૯૦,૯૧૦/- ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો. જેમાં ખરીફ-૨૦૧૫ ની સિઝનમાં કુલ ૫૦ લાભાર્થી ખેડૂતોને અને રવિ ઉનાળુ-૨૦૧૬ ની સીઝન દરમ્યાન કુલ-૧૦૦ લાભાર્થી ખેડૂતોને તાલીમ અને અખતરાઓ દ્વારા નિર્દર્શનનું વિતરણ કરવાનું હતું. જે અંગે નીચે મુજબની અનિયમિતતા ધ્યાને આવેલ છે.

- (૧) આ યોજના અંતર્ગત આદિજાતિ લાભાર્થી ખેડૂતોને મગફળી નિર્દર્શન અંગેની માહિતી તેમજ યોજનાની જાણકારી અંગે કયા પ્રકારના પ્રચાર પ્રસાર કરવામાં આવેલ હતા તેમજ લાભાર્થી ખેડૂતોની પસંદગી કેવી રીતે કરવામાં આવેલ તેનો કોઈ આધાર ફાઇલે સામેલ નથી.
- (૨) આઈ.સી.એ.આર. નિયામકશ્રીશ્રી મગફળી સંશોધન કેન્દ્ર-જુનાગઢના મંજૂર થયેલ દરખાસ્તની શરત નંબર-૨ મુજબ લાભાર્થી આદિજાતિ ખેડૂતોની પસંદગી કરી તેમના કાયમી સરનામા સહીતની યાદી સક્ષમ અધિકારીશ્રી દ્વારા અધિકૃત કરી જુનાગઢ ખાતે રજુ કરવાની હતી. ફાઇલની ચકાસણી કરતા કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-વ્યારા દ્વારા યાદી અધિકૃત કરવામાં આવેલ હતી. પરંતુ લાભાર્થીના કાયમી સરનામા દર્શાવેલ ન હતા.તેમજ કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડા અને વઘઈ દ્વારા કાયમી સરનામા સહીતની યાદી રજુ કરેલ ન હતી.
- (૩) આઈ.સી.એ.આર. નિયામકશ્રી મગફળી સંશોધન કેન્દ્ર જુનાગઢના ગ્રાન્ટ હુકમ નંબર-એઆઈસીઆરપી- ૭/ફંડ/ટીએસપી/૨૦૧૪/૨૦૧૫ તા.૧૧/૧૨/૨૦૧૪ મુજબ ૦.૪ હેક્ટર જમીન ધરાવતા લાભાર્થી ખેડૂતોને મગફળી નિર્દર્શનનું વિતરણ કરવાનું હતું. ખેડૂતો જમીન ધરાવતા હોવા અંગેના ૭/૧૨ અને ગામનો નમૂનો ૮-અ ની નકલો કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર, વ્યારા અને વઘઈ દ્વારા સને ૨૦૧૮-૧૯ ના વર્ષની રજુ કરેલ હતી, જેથી લાભાર્થી જે તે વર્ષે જમીન ધરાવતો હતો કે કેમ? તેની ખાત્રી થઈ શકેલ નથી. જ્યારે કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડા દ્વારા આધારો રજુ કરેલ નથી.
- (૪) આઈ.સી.એ.આર. નિયામકશ્રી મગફળી સંશોધન કેન્દ્ર જુનાગઢના તા.૦૮/૦૫/૨૦૧૫ ના પત્ર મુજબ ખેડૂતોનો મગફળીના મહિના વાઈઝ તાલીમ અને અખતરાઓનો પ્લાન કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર, વ્યારા વઘઈ અને ડેડીયાપાડાની ફાઇલે સામેલ નથી. જેથી દર મહીને તાલીમ અને મગફળી નું બિયારણ, જંતુનાશક દવા વિતરણ અંગેની ચકાસણી થયેલ નથી.
- (૫) આ યોજના અંતર્ગત કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વ્યારામાં ખરીફ-૨૦૧૫ ની સીઝન(એપ્રિલ-૧૫ થી સપ્ટેમ્બર-૧૫ કુલ-૬ માસ) દરમ્યાન કુલ-૫૦ લાભાર્થી ખેડૂતોને બિયારણનું વિતરણ અને ૧૦ વખત તાલીમ આપવાની હતી. તેમજ રવી- ઉનાળુ-૨૦૧૬ ની સીઝન(ઓક્ટોબર-૧૫ થી માર્ચ-૧૬ કુલ-૬ માસ) દરમ્યાન કુલ-૧૦૦ ખેડૂતોને બિયારણનું વિતરણ અને ૨૦ વખત તાલીમ આપવાની હતી. સંસ્થાના તાલીમ રજીસ્ટરની ચકાસણી કરતા ખરીફ સીઝન દરમ્યાન ફક્ત ૪ અને રવી ઉનાળુ સિઝન દરમ્યાન ૭ વખત લાભાર્થી ખેડૂતોને અપૂરતી તાલીમ આપવામાં આવેલ હતી. કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-વઘઈ અને ડેડીયાપાડા દ્વારા કેટલી વખત તાલીમ આપી હતી, તેનો કોઈ આધાર રજુ કરેલ નથી.

- (ક) આ યોજના હેઠળ કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વ્યારા ખાતે ઈનપુટ સહાય કીટસ તરીકે ખરીદી-૨૦૧૫ સીઝનમાં મગફળી બિયારણ-૫૦ લાભાર્થી ખેડૂતને ૨૦ કી.ગ્રા. ની બે બેગ અને રવી-ઉનાળુ-૨૦૧૬ સીઝનમાં ૧૦૦ લાભાર્થીને ૨૦ કી.ગ્રા. ની બે બેગનું વિતરણ કરવાનું હતું. સંસ્થા દ્વારા પાટીદાર એગ્રો સેન્ટર-વ્યારા પાસેથી વા.ન. ૭૯૦૩/તા.૦૫.૧૦.૧૫ થી રૂ.૧,૭૫,૦૦૦/- નો ખર્ચ કરી ૨૦ કી.ગ્રા.ની કુલ ૧૦૦ બેગ તેમજ વા.ન. ૧૨૮૬૨/તા.૦૭.૦૧.૧૬ થી રૂ.૩,૪૦,૦૦૦/- નો ખર્ચ કરી કુલ ૨૦૦ બેગ મળી એકંદરે કુલ ૩૦૦ બેગની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી. પરંતુ કીટસ વિતરણ અંગેની લાભાર્થીની પહોંચોની ચકાસણી કરતા ૧૫૦ ખેડૂતોની પહોંચો રજુ થયેલ હતી, પરંતુ પહોંચો પર વિતરણ કર્યા અંગેની તારીખ અને વર્ષ દર્શાવેલ ન હોય ખરેખર ઓડીટ વર્ષમાં વિતરણ થયેલ હતું કે કેમ ? તે ખણી શકાયેલ નથી. તેમજ કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડા દ્વારા પહોંચો રજુ કરેલ નથી. કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વઘઈ દ્વારા રજુ કરેલ પહોંચોમાં રચળ અને જથ્થો દર્શાવેલ નથી.
- (ગ) વર્ષ દરમિયાન કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વ્યારા દ્વારા કુલ ૧૧ વખત, કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વઘઈ દ્વારા કુલ-૩ તાલીમનું આયોજન કરી ખેડૂતોને મગફળી વિશે માહિતગાર કરવામાં આવેલ હતા. પરંતુ તાલીમ કોના દ્વારા આપવામાં આવી તેનો કોઈ આધાર રજુ કરેલ નથી. કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડા દ્વારા તાલીમ અંગેની કોઈ આધાર રજુ કરેલ નથી.
- (ઘ) આઈ.સી.એ.આર. નિયામકશ્રી મગફળી સંશોધન કેન્દ્ર જુનાગઢના મંજૂર થયેલ દરખાસ્તની શરત નંબર-૩ મુજબ બિયારણની ખરીદી સરકારી એજન્સી પાસેથી કરવાની હતી, તેમ છતાં પાટીદાર એગ્રો સેન્ટર વ્યારા પાસેથી કરવામાં આવેલ હતી.
- (ઙ) શરત નંબર-૪ મુજબ આ યોજના અંગેનો નિયામકશ્રી મગફળી સંશોધન કેન્દ્ર જુનાગઢની મુલાકાત અંગેનો કોઈ આધાર હાઈલે સામેલ નથી.
- (ચ) કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વ્યારા, વઘઈ અને ડેડીયાપાડા દ્વારા “મગફળી નિદર્શન” પ્રોજેક્ટ અંતર્ગત અધિકારી/કર્મચારીઓ દ્વારા ગામડાઓની મુલાકાત કર્યા અંગેની ટુર ડાયરી ઓડિટમાં રજુ કરવામાં આવેલ નથી.
- (૧૧) આ યોજનાની શરત નંબર -૫ અને ૬ મુજબ યોજનાની સફળતા અને મગફળી નિદર્શનથી ખેડૂતોને ઉત્પાદન અંગેના કયા પ્રકારના પરિણામો પ્રાપ્ત થયેલ હતા કે કેમ? તેમજ ખેડૂતો દ્વારા લેવાયેલ પાક અને સંસ્થા દ્વારા અપાયેલ મગફળી નિદર્શનના અખતરા પૈકી કોનું પરીણામ સારું હતું તેનો કોઈ આધાર હાઈલે સામેલ નથી.

આમ, ઉપરોક્ત વિગતે વાંધાઓની પુર્તતા થતાં સુધી થયેલ ખર્ચ ઓડિટમાં વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે. સંસ્થાએ પ્રા.વાંધા નં- ૧૧, તા.૦૯.૧૧.૧૯, પ્રા.વાંધા નં-૧૬ તા.૦૯/૧૨/૨૦૧૯ નો જવાબ ફકરાની વિગતે પૂર્તતા કરતો ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી તેમજ કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડા દ્વારા પ્રા.વાંધા.નં- ૨૩ તા.૧૧/૧૨/૨૦૧૯ નો જવાબ આપેલ નથી

વાંધા હેઠળ કુલ રકમ-રૂ.૧૪,૯૦,૯૧૦/-

સદર -૨૦૮૪,૨૦૮૬

કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વ્યારા રૂ.૮,૦૪,૭૮૨/-

કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર વઘઈ રૂ.૨,૯૯,૪૮૩/-

કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર ડેડીયાપાડા રૂ.૩,૮૬,૬૪૫/-

ફક્કરા નં. ૪૮

“ઈન્ટરલોકીંગ એન્ડ એક્સ્પ્લોરીંગ એક્ષપોર્ટ પોટેન્શીયાલીટી ફોર હોર્ટીકલ્ચર કોપ્સ ઈન સાઉથ ગુજરાત” સંશોધન પ્રોજેક્ટના અમલીકરણમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

પ્રાધ્યાપક અને વડા, કૃષિ અર્થશાસ્ત્ર વિભાગ, નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન પ્રાધ્યાપક અને વડા, કૃષિ અર્થશાસ્ત્ર વિભાગ નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલયની વાઉચર ફાઈલ, તેમજ વાર્ષિક હિસાબોની ચકાસણી કરતા “ઈન્ટરલોકીંગ એન્ડ એક્સ્પ્લોરીંગ એક્ષપોર્ટ પોટેન્શીયાલીટી ફોર હોર્ટીકલ્ચર કોપ્સ ઈન સાઉથ ગુજરાત” ખેડૂતોના વિવિધ પાકો અને વાવેતરના સંશોધન પ્રોજેક્ટના અમલીકરણ માટે રૂ.૬,૫૩,૫૮૧/- નો ખર્ચ કરેલ હતો જે અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

આ પ્રોજેક્ટની સમય મર્યાદા સને ૨૦૧૪-૧૫ થી ૨૦૧૮-૧૯ સુધીની પાંચ વર્ષ નક્કી કરવામાં આવેલ હતી. જે અંગેનો પ્લાન સદર ૧૨૦૪૨ હેઠળ સને ૨૦૧૫-૧૬ માટે રૂ.૮,૦૦,૦૦૦/- ની ગ્રાન્ટ મળેલ હતી, અને રૂ.૬,૫૩,૫૮૧/- નો ખર્ચ થયેલ હતો. પ્રોજેક્ટ નો મુખ્ય હેતુ નીચે મુજબ હતા.

હેતુ:-

- ૧ ગુજરાતનાં મુખ્ય બાગાયતી પાકો માટે નિકાસ રૂપર્યાત્મક સુચાંકો જેવા કે, નોમીનલ પ્રોટેક્શન ગુણાંક, રચાનિક સ્ત્રોત કિંમત, સપ્રમાણ તુલનાત્મક લાભ વગેરેનો અભ્યાસ કરી વિસ્તાર મુજબ નિકાસની તકોનો અભ્યાસ કરવો અને તે માટે યોગ્ય નીતિ વિષયક માર્ગદર્શક સૂચનો કરવા.
- ૨ દક્ષિણ ગુજરાતના ઉત્પાદક ખેડૂતો અને નિકાસકારોને નિકાસ માટે સેનેટરી અને ફાયટો સેનેટરી અંગેની ટેકનિકલ તાલીમ આપવી.
- ૩ દક્ષિણ ગુજરાતમાં બાગાયતી પેદાશોના ગુણવત્તાસભર ઉત્પાદન અને નિકાસ માટે હયાત માળખાકીય સુવિધાનું પરિક્ષણ કરવું.
- ૪ દક્ષિણ ગુજરાતના ખેડૂતોના બાગાયતી પેદાશો માટે આયાતકારો અને નિકાસકારો સાથે સમન્વય સાધવો.
- ૫ બાગાયતી પેદાશોની નિકાસના અવરોધક પરિબલો માટે ઉપચારાત્મક પગલાં સુચવવા.

અનિયમિતતા:-

૧. પ્રોજેક્ટની કાર્યસૂચી મુજબ સને ૨૦૧૫-૧૬ માં પ્રોજેક્ટ માટે જરૂરી આંકડાઓ એકઠા કરવા, સબંધિત બાગાયતી પેદાશો નિકાસ કરતા ખેડૂતો, આયાતકારો, અને નિકાસકારો સાથે બેઠાણ કરવું, ઉત્પાદક ખેડૂતો માટે એસ.પી.એસ.-એચ.એ.સી.સી.પી. વગેરે ઉપર તાલીમ કાર્યક્રમોનું આયોજન કરવું, નિકાસ એકમો અને વૈજ્ઞાનિક માટે વર્કશોપનું આયોજન કરવું, કોમ્પ્યુટર લેબ માટે જરૂરી સાધનો ખરીદવા વગેરેનો સમાવેશ થયેલ હતો તેમ છતાં ઉપરોક્ત કાર્યસૂચી મુજબ કાર્ય થયેલ ન હતું.
૨. પ્રોજેક્ટમાં સૂચીત આવર્તક ખર્ચ તરીકે ટ્રેનીંગ, પ્રવાસ ખર્ચ, જમીન તૈયારી, રોપણી, કાપણી ખર્ચ, પ્રાણીઓ, ગ્રીનહાઉસ, કોમ્પ્યુટર સિસ્ટમ, મશીનરી સારસંભાળનો સમાવેશ થયેલ હતો તેમ છતાં સંસ્થા દ્વારા પ્લાન સદરે નક્કી થયેલ ખર્ચની બેગવાઈ વિરુદ્ધનો સામેલ પત્રક મુજબનો નિર્ણયક ખર્ચ તેમજ ફાળવેલ ગ્રાન્ટનો હેતુકેર કરવા બદલ જવાબદારોથી સ્પષ્ટતા થવી રહે.
૩. અર્થશાસ્ત્ર વિભાગ દ્વારા ખેડૂતોને નિકાસ અંગેનો તાંત્રિક માર્ગદર્શન માટે એક દિવસીય આંતરરાષ્ટ્રીય પરિસવાંદમાં ખેડૂતોને ‘ગુડ એગ્રીકલ્ચરલ પ્રેક્ટાઈસીસ ઈન બનાના’ પુસ્તકની વિતરણ માટે ૪૦૦ નકલ પુસ્તકોનું છપકામ કરવામાં આવેલ હતું, જેનો ખર્ચ રૂ.૪૧,૦૧૮/- થયેલ હતો. પરંતુ પુસ્તકની ભાષા તરીકે ગુજરાતી માધ્યમને પ્રાથમિકતા ન આપી અંગ્રેજી માધ્યમમાં છાપવામાં આવેલ હતું આમ, ઓછું ભણેલા અને અશિક્ષિત ખેડૂતો માટે વિકાસના માર્ગદર્શક પુસ્તકના લાભથી વંચીત રાખવામાં આવેલ હતા. તેમજ પુસ્તક ખેડૂતોને વિતરણ કર્યા અંગેનો આધાર રજૂ કરેલ નથી.

૪. પ્રોજેક્ટ માટે જરૂરી આંકડાઓ એકઠા કરવા માટે કયા પ્રકારના માધ્યમનો ઉપયોગ થયેલ હતો તેની વિગત રજૂ કરેલ નથી.
૫. પ્રોજેક્ટની શરૂઆત સને ૨૦૧૪-૧૫ થી થઈ હોવા છતાં સને ૨૦૧૫-૧૬ સુધી કેટલા ખેડૂતોને આયાતકારો અને નિકાસકારો સાથે જોડાણ થયેલ છે તેની કોઈ માહિતી કે આધાર રજૂ થયેલ નથી.
- આમ, પ્રોજેક્ટના હેતુઓ અને કાર્યસૂચીને ધ્યાને લીધા વિના નિર્ણયકર્તા અર્થ કરેલ હતો.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાંધા.નં-૫ તા.૨૧.૦૯.૨૦૧૯ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ.રૂ.૬,૫૩,૫૮૧/-

સદર- ૧૨૦૪૨

પરિશિષ્ટ નં. ૯ ખર્ચની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.નં	વા.નં/તારીખ	બિલનો પ્રકાર	ખર્ચ રૂ.
૧	૭૨૨૧/૨૨.૦૯.૧૫	સીલીંગ પોપડા પાડવાની મજૂરી	૪,૮૦૦
		સીલીંગના ગાબડા પુરવા અને પ્લાર્ટર કરવું	૪,૯૫૦
		રબર સ્ટેમ્પ	૪,૮૦૦
૨	૭૮૨૨/૦૬.૧૦.૧૫	લોખીના દરવાજાના કાચ મજૂરી સાથે નાખવો કોમ્પ્યુટરમાં બેટરી બદલાવી.	૧૮૩૫
૩	૮૯૬૪/૨૬.૧૦.૧૫	કલરકામ કરવાની મજૂરી	૪૧,૦૯૬
૪	૯૧૦૮/૨૮.૧૦.૧૫	કલર ખરીદી બીલ	૨૬,૬૬૦
૫	૯૮૮૨/૬.૧૧.૧૫	પંખાની ઘસાઈ અને કલર	૩,૬૦૦
૬	૧૦૦૫૭/૭.૧૧.૧૫	ફોલ સીલીંગ કરવાનું	૯૭,૭૬૮
૭	૧૦૬૫૮/૩૦.૧૧.૧૫	એલ.ઇ.ડી.નું લાઇટ બીલ	૧૪,૩૭૫
૮	૧૧૫૧૯/૧૨.૧૨.૧૫	ઇન્ટરનેટ તથા વાઇફાઇનું બીલ	૩૦,૪૮૦
૯	૧૭૦૮૮/૧૭.૧૨.૧૫	પંખાને લગતી સાધનસામગ્રીનું બીલ	૧,૫૩૦
૧૦	૧૨૩૦૯/૩૧.૧૨.૧૫	એલ.સી.ડી. ખરીદી તથા પ્લમ્બ ડીશપ્લે ખરીદી	૯૯,૭૦૦
૧૧	૧૨૭૫૧/૭.૧.૧૬	પેન્ટ્રી માટે પ્લેટ ફોર્મ તથા બેઝીન મુકવા માલ મજૂરી સાથે બીલ	૨૩,૪૯૬
૧૨	૧૨૭૫૨/૭.૧.૧૬	ફ્લોરીંગ પીવીસી કાર્પેટ	૭૪,૭૫૦
૧૩	૧૩૦૨૪/૧૨.૦૧.૧૬	પ્રાધ્યાપક અને વડાની રૂમમાં પ્લેટફોર્મ અને ગ્રેનાઇટનું બીલ	૧૧,૦૬૯
૧૪	૧૩૩૦૮/૧૬.૧.૧૬	ઇલેક્ટ્રીક ફીટીંગ કરવાની મજૂરી	૮,૮૦૦
૧૫	૧૪૮૫૬/૧૫.૨.૧૬	સેમીનાર પરચુરણ ખર્ચ	૮,૦૦૦
૧૬	૧૫૬૭૫/૨૩.૧૬	મેટી બેગ ખરીદીનું બીલ	૪૩,૭૫૦
૧૭	૧૬૫૨૨૧૧૩.૧૬	અનુરૂનાતક રૂમના પડદા	૩,૫૭૦
૧૮	૧૬૫૭૪૧૪૩.૨૦૧૬	ખેડૂતો માટે ચા નારતો જમવાનું બીલ	૧૮,૯૦૦
૧૯	૧૬૯૯૪/૧૯.૩.૧૬	ઇલેક્ટ્રીક વસ્તુ ખરીદવી	૩૧,૮૦૪
૨૦	૧૭૬૫૩/૨૬.૩.૧૬	પુસ્તિકા છાપવાનું બીલ	૪૧,૦૧૮
૨૧	૧૭૯૧૩/૨૭.૩.૧૬	પ્રાધ્યાપક રૂમનો દરવાજો	૧૧,૯૦૦
૨૨	૧૭૯૧૪/૨૭.૩.૧૬	ઓફિસ દરવાજા રીનોવેશન	૩૯,૦૦૦
૨૩	૧૭૯૧૫/૨૭.૩.૧૬	દરવાજાનું કાપડ અને પરચુરણ બીલ	૨,૪૪૦
૨૪	૧૯૩૨૫/૩૧.૩.૧૬	ડીઝલ બીલ	૩,૪૯૦
		કુલ	૬,૫૩,૫૮૧

ફક્કરા નં. ૪૯

આદિજાતિ ખેડૂતોને જુવાર નિર્દર્શન આપવાની (આઈ.સી.એ.આર.-ટી.એ.એસ.પી) યોજનાના અમલીકરણમાં જણાયેલ અનિયમિતતા

(સંશોધન વૈજ્ઞાનિક જુવાર સુરત)

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હરતકના મુખ્ય જુવાર સંશોધન કેન્દ્ર, અઠવાહાર્મ સુરતના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના અન્વેષણ દરમિયાન વાર્ષિક રીપોર્ટ અને આઈ.સી.એ.આર.-ટી.એ.એસ.પી. દ્વારા સંચાલીત “આદિજાતિ ખેડૂતોને જુવાર નિર્દર્શન આપવાની યોજના” ની રીપોર્ટની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની અનિયમિતતા અંગે ઓડિટ અવલોકન છે.

આદિજાતિ ખેડૂતોને જુવાર નિર્દર્શન આપવાની યોજનાનો હેતુ ખેડૂતોને તાલીમ અને અખતરાઓ દ્વારા નિર્દર્શનનું વિતરણ કરી ખેડૂતોના જુવાર પાકનું ઉત્પાદન વધારી ખેડૂતોની આવક વધારવાનો તેમજ સુરત જિલ્લામાં જુવારનું વાવેતર ખેડૂતો દ્વારા સારી રીતે થાય તે અંગેનો હતો. બજેટ સદર ૨૦૬૨ હેઠળ આ યોજનામાં કુલ રૂ.૮,૦૦,૦૦૦/- ની ગ્રાન્ટ આઈ.સી.એ.આર. નિયામકશ્રી જુવાર સંશોધન કેન્દ્ર હૈદરાબાદ દ્વારા ફાળવવામાં આવેલ હતી. જેની સામે સને ૨૦૧૫-૧૬ માં રૂ.૭,૮૮,૮૧૯/- ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો. જેમાં ખરીદી-૨૦૧૫ ની સિઝનમાં કુલ ૨૦૦ લાભાર્થી ખેડૂતોને અને રવિ ઉનાળુ-૨૦૧૬ ની સિઝન દરમિયાન કુલ-૨૦૦ લાભાર્થી ખેડૂતોને તાલીમ અને અખતરાઓ દ્વારા નિર્દર્શનનું વિતરણ કરવાનું હતું. જે અંગે નીચે મુજબની અનિયમિતતા ધ્યાને આવેલ છે.

- (૧) આ યોજના અંતર્ગત આદિજાતિ લાભાર્થી ખેડૂતોને જુવાર નિર્દર્શન અંગેની માહિતી તેમજ યોજનાની જાણકારી અંગે કયા પ્રકારના પ્રચાર પ્રસાર કરવામાં આવેલ હતા તેમજ લાભાર્થી ખેડૂતોની પસંદગી કેવી રીતે કરવામાં આવેલ તેનો કોઈ આધાર ફાઈલે સામેલ નથી.
- (૨) ખરીદી-૨૦૧૫ ની સિઝનમાં કુલ ૨૦૦ લાભાર્થી ખેડૂતોને અને રવિ ઉનાળુ -૨૦૧૬ ની સિઝન દરમિયાન કુલ- ૨૦૦ લાભાર્થી ખેડૂતોને તાલીમ અને અખતરાઓ દ્વારા નિર્દર્શનનું વિતરણ કરવાનું હતું. પરંતુ ફાઈલે ફક્ત ૩૦૦ લાભાર્થીની યાદી રજુ કરેલ હતી. ૧૦૦ લાભાર્થીઓને લાભથી વંચિત રાખવામાં આવેલ હતા.
- (૩) આઈ.સી.એ.આર.નિયામકશ્રી જુવાર સંશોધન કેન્દ્ર હૈદરાબાદની યોજના મુજબ ૦.૫ હેક્ટર જમીન ધરાવતા લાભાર્થી ખેડૂતોને જુવાર નિર્દર્શનનું વિતરણ કરવાનું હતું. ખેડૂતો જમીન અને સિંચાઈનો સ્ત્રોત ધરાવતા હોવા અંગેના ૭/૧૨ અને ગામનો નમૂનો ૮-અ ની નકલો ફાઈલે સામેલ રાખેલ હતી, જેમા સિંચાઈનો સ્ત્રોત જણાઈ આવેલ નથી, તેમ છતાં યોજનાનો લાભ આપવામાં આવેલ હતો.
- (૪) આઈ.સી.એ.આર. નિયામકશ્રી જુવાર સંશોધન કેન્દ્ર હૈદરાબાદની યોજના મુજબ ખેડૂતોનો જુવારના મહિના વાર્ષિક તાલીમ અને અખતરાઓનો પ્લાન ફાઈલે સામેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં-૧૯ ના જવાબમાં ખરીદી પાક દરમિયાન ૧ અને રવી પાક દરમિયાન ૧ ખેડૂતને તાલીમ આપવામાં આવેલ હતી. જેથી દર મહિને તાલીમ અને જુવારનું બિયારણ, જંતુનાશક દવા આપ્યા હોવાની ચકાસણી થયેલ નથી.
- (૫) યોજનાની માર્ગદર્શિકા મુજબ જે ખેડૂતોને નિર્દર્શન કીટ અપાયેલ ન હોય તેવાજ ખેડૂતોને હેન્ડ વિડર અને બનાના શેપ ઓખર વિતરણ કરવાનું હતું. તેમ છતાં સંસ્થા દ્વારા નિર્દર્શન કીટ આપેલ હોવા છતાં ૨૦૦ લાભાર્થીને હેન્ડ વિડર અને બનાના શેપ ઓખરનું વિતરણ કરેલ હતું. તેમજ તે પૈકીના કિસ્સામાં લાભાર્થી ખેડૂતોની ઓખર મળ્યા અંગેના પહોંચોમાં સહીઓ થયેલ ન હોવા છતાં વિતરણ થયેલ હોવાનું જણાય છે.
- (૬) આ યોજના હેઠળ ઈનપુટ્સ સહાય કીટ્સ તરીકે નીચે મુજબનું બિયારણ, ખાતર અને દવાઓનું વિતરણ કરવાનું હતું.

અ.નં	વિગત	જથ્થો	દર
૦૧	જુવાર બિયારણ -જીજી-૪૨	૫ કીગ્રા	રૂ.૨૫૦
૦૨	માઈકોરાઈઝા	૧૦૦ ગ્રામ	રૂ.૩૩૦
૦૩	એઝોરપીરીલમ	૧ કીગ્રા	રૂ.૧૦૦
૦૪	પોટાશ સોલ્યુબલાઈઝીંગ બેક્ટરીયા	૧ કીગ્રા	રૂ.૧૦૦

૦૫	ટ્રાયકોડર્મા	૧ કીગ્રા.	રૂ.૧૦૦
૦૬	એઝાડીરેકટીન	૧.૫ લીટર	રૂ.૪૪૫
૦૭	રયૂડોમોનાઝ	૧.૫ લીટર	રૂ.૧૦૫
		કુલ -	રૂ.૧૪૩૦ ની એક કીટ

પરંતુ કીટસ વિતરણ અંગેની લાભાર્થીની રજુ થયેલ પહોંચોમાં વિતરણ અંગેની તારીખ અને સહી થયેલ ન હતી. જેથી કીટસ વિતરણ થયાની ખાતરી થયેલ નથી.

- (૭) લાભાર્થીના સક્ષમ અધિકારીશ્રીના જાતિના દાખલા સામેલ રાખેલ ન હોય લાભાર્થી પાત્રતા ધરાવતા હોવાની ખાતરી થઈ શકેલ નથી.
- (૮) વર્ષ દરમિયાન કુલ ૪ વખત તાલીમનું આયોજન કરી ખેડૂતોને જુવાર વિશે માહિતગાર કરવામાં આવેલ હતા. પરંતુ તાલીમ કોના દ્વારા આપવામાં આવી? અને કઈ તારીખે આપવામાં આવી તેનું તાલીમ રજીસ્ટર રજુ કરેલ નથી.
- (૯) લાભાર્થીની યાદી મુજબ કુલ ૩૦૦ લાભાર્થીને જુવાર નિદર્શન માટે કીટસ વિતરણ કરેલ હતી. પરંતુ તે પૈકી ૧૬૧ લાભાર્થીના ખેતરોમાં નિદર્શન અંગેનો પાક સંપૂર્ણ નિષ્ફળ ગયેલ હતો. આમ, યોજનાની અમલવારીમાં ખેડૂતોને પુરતી જણકારી, માર્ગદર્શન અને પૂરતી તાલીમ ન મળવાને કારણે યોજનાનો હેતુ બર આવેલ ન હતો.
- (૧૦) મુખ્ય જુવાર સંશોધન કેન્દ્ર, અઠવાક્ષાર્મ સુરત દ્વારા “જુવાર નિદર્શન” પ્રોજેક્ટ અંતર્ગત અધિકારી/કર્મચારીઓ દ્વારા ગામડાઓની ૬ વખત મુલાકાત કર્યા અંગેની ટુર ડાયરી ઓડિટમાં રજુ કરવામાં આવેલ નથી.
- (૧૦) યોજનાની ડેટાશીટ મુજબ ખેડૂતોને આપેલ ઓર્ગેનીક જુવારનું નિદર્શન મુજબ સંસ્થાનો બેનીફીટ કોર્સ્ટ રેસીયો ૩.૦ હતો જ્યારે ખેડૂતોએ લીધેલ લોકલ વેરાયટી મુજબના નિદર્શનમાં ૨.૬ હતો. પરંતુ સંસ્થા દ્વારા ખેડૂત પ્રમાણે ઉત્પાદનની માહિતી કેવી રીતે એકત્ર કરવામાં આવેલ હતી, તેનો કોઈ આધાર હાથે લે સામેલ નથી.
- આમ, ઉપરોક્ત વિગતે વાંધાઓની પૂર્તતા થતાં સુધી થયેલ ખર્ચ ઓડિટમાં વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે. સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં-૧૯ તા.૦૯.૧૨.૨૦૧૯ ના જવાબમાં વાંધાની પૂર્ણ વિગતે પૂર્તતા કરેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ. - ૭,૯૯,૯૧૯/-
સદર - ૨૦૧૨

કીટસ મળ્યા અંગેની પહોંચોમાં સહીઓ અને તારીખ

અ.નં	ખેડૂતોના નામ	ગામ	તાલુકો	જિલ્લો
૦૧	મુકેશભાઈ માધુભાઈ વસાવા	નાની પારડી	માંગરોળ	સુરત
૦૨	અર્જુનભાઈ દેવજીભાઈ વસાવા	નાની પારડી	માંગરોળ	સુરત
૦૩	રણજીતભાઈ શંકરભાઈ વસાવા	નાની પારડી	માંગરોળ	સુરત
૦૪	ભાણાભાઈ બીજલભાઈ વસાવા	આણોઈ	માંગરોળ	સુરત
૦૫	સંજયભાઈ રૂપસિંહભાઈ વસાવા	વકીલપારા	માંગરોળ	સુરત
૦૬	જસવંતભાઈ ઉદેસીગભાઈ વસાવા	હરસણી	માંગરોળ	સુરત
૦૭	રામુભાઈ દોલીયાભાઈ વસાવા	હરસણી	માંગરોળ	સુરત
૦૮	મીરાબેન હુતેસીંગભાઈ વસાવા	હરસણી	માંગરોળ	સુરત

ફકરા નં. ૫૦

સેમિનાર અન્વયે થયેલ ખર્ચમાં અનિયમિતતા બાબત. (સદર:૧૮૦૦૯-૮૫)

ભારત સરકારના કૃષિ વિભાગના પત્ર ક્રમાંક : NCPAH/PFDC-ALL/2014-15/887 Date:18.09.14 મુજબ PFDC તાલીમમાં રૂ.૧૦૦૦/- અથવા તાલીમ ખર્ચની ૧૦૦% મુજબ ખર્ચ Precision Farming Development Centre (PFDC) યોજના માટે મંજૂરી મળેલ છે જે અંગે ઓડીટ વર્ષ દરમિયાન કુલ ૪(ચાર) સેમિનાર /વર્કશોપ અન્વયે રૂ.૯૩,૨૪૦.૦૦ બસ ભાડું ખેડૂતોને ચુકવેલ અને રૂ.૬૨,૯૧૭.૦૦ તાલીમ માટે, લિટરેચર પબ્લિકેશન અને પરચુરણ ખર્ચ મળી કુલ રૂ.૧,૫૬,૧૫૭.૦૦ નો ખર્ચ નીચે જણાવેલ ૪ તાલીમ માટે થયેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

તાલીમ નો સમયગાળો

- તા.૨૯.૦૫.૨૦૧૫ થી ૩૦.૦૫.૨૦૧૫
- તા.૧૧.૦૮.૨૦૧૫ થી ૧૨.૦૮.૨૦૧૫
- તા.૨૯.૧૨.૨૦૧૫ થી તા.૩૦.૧૨.૨૦૧૫
- તા.૨૦.૦૧.૨૦૧૬ થી તા.૨૧.૦૧.૨૦૧૬

- ૧ તાલીમ આપવા અથવા કરાવવા અંગેની પ્રપોઝલ / મંજૂરીની વિગત રજુ થયેલ ન હતી. જેથી કઈ તાલીમ, ક્યારે, કોની, કેટલા સમય માટે, કોના દ્વારા, ક્યાં યોજાવી જેની ચકાસણી શક્ય થયેલ ન હતી.
- ૨ તાલીમ માટે હાજર રહેલ ખેડૂતો ખરેખર ખેડૂતો હતા કે કેમ ? તેમજ ખેડૂતોએ/કર્મચારીઓએ આ પ્રકારની અગાઉ તાલીમ લીધી નથી તે અંગેનાં આધારો/બાહેધરી પત્રકો મેળવેલ ન હતા.તેમજ તાલીમાર્થી પાસેથી અરજી અને જમીન ધારણકરતા હોવાના પુરાવા મેળવ્યા વગર તાલીમ અપાયેલ હતી,
- ૩ ઉક્ત તાલીમો પૈકી યુનિવર્સિટી સ્ટાફ/કર્મચારી હાજર રહેલા હતા. આમ, અન્ય યુનિટમાંથી તાલીમ માટે આવેલ કર્મચારીને તાલીમ માટે અપાયેલ મંજૂરીની વિગતો મેળવેલ ન હતી,
- ૪ ઉક્ત તાલીમ અંગેની પ્રથમ તાલીમ ટ્રાઇબલ એરીયા તેમજ બીજી તાલીમ સોઇલ ઇક્સ્ટ એરીયામાં તાલીમાર્થીને આપવાની હોવાનું નક્કી થયેલ આમ તાલીમાર્થી આ વિસ્તારમાંથી આવેલ હોવાના આધારો સંસ્થા દ્વારા રજુ કરેલ નથી.
- ૫ ખેડૂતોને તાલીમ માટે કયા પ્રકારે જાણ થાય, જે અંગેના કોઈપણ આધારો સંસ્થા રજુ કરી શકેલ ન હોય તાલીમાર્થી ખરેખર ખેડૂત હતા કે કેમ ? જે જાણી શકાયેલ નથી.
- ૬ ભારત સરકારના કૃષિ વિભાગના પત્ર ક્રમાંક : NCPAH/PFDC-ALL/2014-15/887 Date:18.09.14 મુજબ PFDC તાલીમમાં રૂ.૧૦૦૦/- અથવા તાલીમ ખર્ચની ૧૦૦% મુજબ ખર્ચ ઉધારવાનો રહે છે. તાલીમના ખર્ચનાં સરભરનાં બિલોની ચકાસણી ખેડૂતોને નીચેની વિગતેના રૂ.૯૩,૨૪૦.૦૦ બસ ભાડું ચુકવાયેલ છે. જે અંગેના ખેડૂતોને ખરેખર ખર્ચ સામેજ સરભર થયેલ છે જે અંગેના આધારો (ટિકિટ) મેળવ્યા વગર ચુકવણા કરેલ હોવાથી ખર્ચની યથાર્થતા ચકાસી શકાયેલ નથી.

વગર આધારે ચુકવેલ રકમ નીચે મુજબ હતી.

અ.ક્રમ.	તાલીમ સમયગાળો	રકમ રૂ.
૧	તા.૨૯.૦૫.૨૦૧૫ થી ૩૦.૦૫.૨૦૧૫	૩૬,૩૦૦
૨	તા.૧૧.૦૮.૨૦૧૫ થી ૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૩૧,૬૦૦
૩	તા.૨૯.૧૨.૨૦૧૫ થી તા.૩૦.૧૨.૨૦૧૫	૧૩,૭૪૦
૪	તા.૨૦.૦૧.૨૦૧૬ થી તા.૨૧.૦૧.૨૦૧૬	૧૧,૩૦૦
	કુલ	૯૩,૨૪૦

- ૭ તાલીમાર્થીઓનાં લાભાર્થી રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી જેથી તાલીમાર્થી અગાઉના વર્ષમાં બેવડાતો નથી. જે અંગે ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.

પ્રા.વા.નં.૨૫/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ ફકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૧,૫૬,૧૫૭/-સદર: ૧૮૦૦૯-૮૫

ફક્કરા નં. ૫૧**ખેતપેદાશના હિસાબોમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.**

ખેતીવાડી ખાતાની હિસાબી પદ્ધતિ અને ફાર્મને લગતા તાંત્રિક રજીસ્ટરો નીચે મુજબ નિભાવવાના રહે છે.

૧ ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક: ટેક નં.૯

આ પત્રક જે તે પ્લોટમાં ખે.મ./સુપરવાઈઝરે ભરવાનું હોય છે. જે તે સિઝન દરમિયાન પ્લોટની વાવણી તથા આખી સીઝન દરમિયાન પ્લોટની ફાળવણી કરવામાં આવે છે. જે તે કર્મચારીએ જે તે પ્લોટમાં વાપરવામાં આવેલ પાક જ્યારે તૈયાર થાય ત્યારે મળેલ ઉત્પાદન (મુખ્ય/ગૌણ) ની નોંધણી આ પત્રકમાં કરીને થયેલ ઉત્પાદન રટોરકીપરને સોંપવાનું હોય છે આની સાથે પ્લોટ હીરટ્રી રજીસ્ટરમાં તેમજ ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં પણ તેની નોંધ કરવાની હોય છે. ત્યારબાદ રટોરકીપર રટોર રોજમેળમાં ઉત્પાદનની નોંધ કરે છે.

૨ ઉત્પાદન રજીસ્ટર : ટેક નં.૧૦

આ રજીસ્ટરમાં જે તે પ્લોટમાંથી દરેક પાકનું કેટલું ઉત્પાદન મળેલ છે તેની નોંધ આ પ્રકારના રજીસ્ટરમાં કરવામાં આવે છે, સદરહુ નોંધ ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક ઉપરથી કરવામાં આવે છે.

૩ રટોર રોજમેળ : ટેક નં.૧૧

ફાર્મ ખાતે નિભાવતા રજીસ્ટરમાં રોજરોજ ઉપયોગમાં આવતું તથા કોઈપણ પ્રકારના આવક કે ખર્ચની નોંધ દર્શાવતું રજીસ્ટર છે. જેથી તે ઘણું ઉપયોગી અને અગત્યનું છે, કારણકે ફાર્મ ખાતે કોઈપણ આવક કે ખર્ચ કરવામાં આવે તો તેની સર્વપ્રથમ નોંધ આ રજીસ્ટરમાં કર્યા બાદ જ આનુસંગિક રજીસ્ટરમાં નોંધ કરવામાં આવે છે.

૪ રટોર ખાતાવહી : ટેક નં.૧૨

ફાર્મ ખાતે ખરીદી/વપરાશ કરવામાં આવેલ ખાતર, ખિયારણ, દવાઓ, લેબોરેટરી કેમિકલ્સ વગેરેની નોંધણી ખાતાવહીમાં કરવામાં આવે છે. સૌ પ્રથમ રટોર રોજમેળમાં ચઢાવીને તેને ખાતાવહીમાં ખતવવામાં આવે છે, રટોર રોજમેળમાં નોંધ થયા બાદ જરૂરીયાત મુજબ જેમ જેમ વપરાશ થાય તેને ઉધારવામાં આવે છે.

૫ રટોર માંગણી પત્રક : ટેક નં.૧૪

આ રજીસ્ટરમાં જે તે કર્મચારી/અધિકારી ફાર્મના ઉપયોગ માટે જરૂરી ચીજોની માંગણી મુકે છે. તથા તેની ઉપલબ્ધિના આધારે રટોરકીપર તેની ફાળવણી માંગણી અનુસાર કરે છે. માંગણી પત્રક પરથી જરૂરીયાત મુજબ ખરીદી કરવામાં પણ અનુકૂળતા રહે છે, રટોર માંગણી પત્રકમાં સક્ષમ અધિકારીની સહી કરાવી માંગણી અનુસારની ફાળવણી કરવામાં આવે છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત વિવિધ કેન્દ્ર ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમિયાન ઉક્ત ખેગવાઈના રજીસ્ટરો નિભાવવા અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧.કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-હાંસોટ

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-હાંસોટ ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમિયાન ઉક્ત ખેગવાઈના રજીસ્ટરો નિભાવવા અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ખેતપેદાશ સોંપણી જે તે દિવસે જમા લેવામાં આવતી નથી અને ખેતપેદાશ (કપાસ) જે તે અધિકારી/કર્મચારી દ્વારા રોજ રોજ ભેગો કરવામાં આવે છે અને ત્યારબાદ સંપૂર્ણ ઉત્પાદન મળ્યા બાદ જરૂરી જથ્થો રાખી તેને રટોરમાં જમા કરાવવામાં આવે છે. આમ વૈજ્ઞાનિક દ્વારા આવતી સીઝન માટે કેટલો જથ્થો રાખવામાં આવેલ જેની વિગત રટોર રજીસ્ટર, કે ખાતાવહીમાં નોંધ કરવામાં આવતી ન હતી.**૨ આમ જમા થયેલ ઉત્પાદનમાંથી કપાસ અને રૂ અલગ કરવામાં આવે છે અને જરૂરી કપાસ બી (કપાસીયા) ને આવતા વર્ષ/સીઝન માટે જરૂરી જથ્થો રાખી વધારાનો જથ્થો રૂ/કપાસ રટોર ખાતે સંપૂર્ણ સીઝન પૂર્ણ થયા બાદ જમા કરાવવામાં આવે છે.****૩ આમ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન રટોર રોજમેળ કે રટોર ખાતાવહીમાં બીજનો જથ્થો કેટલો મળેલ અને કેટલો વપરાશ ફાર્મ ખાતે થયો તેની કોઈજ નોંધ થયેલ ન હતી.****૪ ઉત્પાદન જે તે યુનિટ ખાતે ભેગુ કરવામાં આવે છે જેના હિસાબો નિભાવવામાં આવતા નથી તેમજ કપાસ જેવું જવલનશીલ ઉત્પાદન રટોર ખાતે જમા ન કરતા યુનિટ ખાતે લાંબા સમય સુધી સાચવી રખાય છે,****૫ સંશોધન માટેના તમામ બીજના ઉત્પાદન અને વપરાશનો કોઈજ પ્રકારનો હિસાબ યુનિટ ખાતે નિભાવવામાં આવતો નથી.**

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૩૫/૦૬.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબમાં રજીસ્ટરો/પત્રકો નિભાવવા સહમત થયેલ છે.

૨.પ્રાદેશીક કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-ભરૂચ

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-ભરૂચ ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમ્યાન ઉક્ત બેગવાઈના રજીસ્ટરો નિભાવવા અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન ખેતપેદાશ સોંપણી જે તે દિવસે જમા લેવામાં આવતી નથી અને ખેતપેદાશ (કપાસ) જે તે અધિકારી/કર્મચારી દ્વારા રોજે રોજ ભેગો કરવામાં આવે છે અને ત્યારબાદ સંપૂર્ણ ઉત્પાદન મળ્યા બાદ જરૂરી જથ્થો રાખી તેને રટોરમાં જમા કરાવવામાં આવે છે. આમ, વૈજ્ઞાનિક દ્વારા આવતી સીઝન માટે કેટલો જથ્થો રાખવામાં આવેલ જેની વિગત રટોર રજીસ્ટર કે ખાતાવહીમાં નોંધ કરવામાં આવતી ન હતી.
- ૨ આમ જમા થયેલ ઉત્પાદનમાંથી કપાસીયા અને રૂ અલગ કરવામાં આવે છે અને જરૂરી કપાસ-બી (કપાસીયા) ને આવતા વર્ષ/સીઝન માટે જરૂરી જથ્થો રાખી વધારાનો જથ્થો રૂ/કપાસ રટોર ખાતે સંપૂર્ણ સીઝન પૂર્ણ થયા બાદ જમા કરાવવામાં આવે છે.
- ૩ આમ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન રટોર રોજમેળ કે રટોર ખાતાવહીમાં બીજનો જથ્થો કેટલો મળેલ અને કેટલો વપરાશ હાર્મ ખાતે થયો તેની કોઈજ નોંધ થયેલ ન હતી.
- ૪ સદર ઉત્પાદન જે તે યુનિટ ખાતે ભેગુ કરવામાં આવે છે જેના હિસાબો નિભાવવામાં આવતા નથી તેમજ કપાસ જેવી જવલનશીલ ઉત્પાદન રટોર ખાતે જમા ન કરતા યુનિટ ખાતે લાંબા સમય સુધી સાચવી રખાય છે ,
- ૫ સંશોધન માટેના તમામ બીજના ઉત્પાદન અને વપરાશનો કોઈજ પ્રકારનો હિસાબ યુનિટ ખાતે નિભાવવામાં આવતો નથી .
- ૬ નીચે મુજબની વિગતે ઉત્પાદન વિલંબથી રટોરમાં જમા લીધેલ હતું.

અ ક્રમ	મજુરની સંખ્યા	પીકીંગ તારીખ	પ્લોટ નં	ઉત્પાદન જમા લીધા તારીખ		વિલંબના દિવસો	
				કપાસ	બીજ	કપાસ	બીજ
૧	૩૬	૦૧-૦૪-૨૦૧૫	૯	૦૧-૦૫-૨૦૧૫	૨૬-૦૫-૨૦૧૫	૩૧	૫૬
૨	૩૬	૦૨-૦૪-૨૦૧૫	૯	૦૧-૦૫-૨૦૧૫	૨૬-૦૫-૨૦૧૫	૩૦	૫૫
૩	૩૬	૦૪-૦૪-૨૦૧૫	૯	૦૧-૦૫-૨૦૧૫	૨૬-૦૫-૨૦૧૫	૨૮	૫૩
૪	૩૪	૦૬-૦૪-૨૦૧૫	૯	૦૧-૦૫-૨૦૧૫	૨૬-૦૫-૨૦૧૫	૨૬	૫૧

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૪૫/૦૮.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબમાં રજીસ્ટરો/પત્રકો નિભાવવા સહમત થયેલ છે.

૩.કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર – નવસારી

ખેતીવાડી ખાતાની હિસાબી પદ્ધતિ અને હાર્મને લગતા તાંત્રિક રજીસ્ટરો અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક: ટેક નં.૯
આ પત્રક જે તે પ્લોટમાં ખેતી મદદનીશ/સુપરવાઈઝરે ભરવાનું હોય છે. જે તે સિઝન દરમ્યાન પ્લોટની વાવણી તથા આખી સીઝન દરમ્યાન પ્લોટની હાળવણી કરવામાં આવે છે. જે તે કર્મચારીએ જે તે પ્લોટમાં વાપરવામાં આવેલ પાક જ્યારે તૈયાર થાય ત્યારે મળેલ ઉત્પાદન (મુખ્ય/ગૌણ) ની નોંધની આ પત્રકમાં કરીને થયેલ ઉત્પાદન રટોરકીપરને સોંપવાનું હોય છે તેની સાથે પ્લોટ હીરટ્રી રજીસ્ટરમાં તેમજ ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં પણ નોંધ કરવાની હોય છે. ત્યારબાદ રટોરકીપર રટોર રોજમેળમાં ઉત્પાદનની નોંધ કરે છે જે સંસ્થા દ્વારા નિભાવવામાં આવતું નથી.
- ૨ રટોર માંગણી પત્રક : ટેક નં.૧૪
આ રજીસ્ટરમાં જે તે કર્મચારી/અધિકારી હાર્મના ઉપયોગ માટે જરૂરી ચીજોની માંગણી મુકે છે. તથા તેની ઉપલબ્ધિના આધારે રટોરકીપર તેની હાળવણી માંગણી અનુસાર કરે છે. માંગણી પત્રક પરથી જરૂરીયાત મુજબ ખરીદી કરવામાં પણ અનુકૂળતા રહે છે, રટોર માંગણી પત્રકમાં સક્ષમ અધિકારીની સહી કરાવી માંગણી અનુસારની હાળવણી કરવામાં આવે છે જેનો અમલ થતો નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૭૦/૨૭.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ચકાસણી કરાવેલ ન હતી.

ફક્કરા નં. ૫૨

પાક યોજનાને લગતી અનિયમિતતા બાબત.

સંશોધનના અખતરાઓ માટે પાક યોજના બનાવવામાં આવે છે, આમાં જે તે પ્લોટમાં વાપરવાના અખતરાઓ, અખતરાના હેતુઓ, અખતરાના વિસ્તાર, અખતરાની માવજત, પાકની જાત, ખેડ, ખાતર, બિયારણ વિગેરેની માહિતી અખતરાની પાક યોજનાની પત્રક – અ માં દર્શાવવામાં આવે છે આ પત્રક-અ ઉપરથી અખતરાની પાક યોજનાનું પત્રક-બ ભરવામાં આવે છે, જેમાં જણાવ્યા પ્રમાણેનું વાવેતર માટે જરૂરી બિયારણ, ખાતર, દવાઓ તથા અન્ય જરૂરી વસ્તુઓ કેટલી જોઈશે તેની માહિતી ભરવામાં આવે છે. આ પાક યોજના જે તે સક્ષમ અધિકારી/યુનિટ ઓફીસર દ્વારા પાકની વાવણી પહેલા અખતરાની પાક યોજના ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી (ગુ.કૃ.યુ.)ટેક નં.૩૩ પત્રક-અ અને ગુ.કૃ.યુ.ટેક નં.૩૪ પત્રક-બ માં મંજૂર કરવાની હોય છે.

આ ઉપરાંત જ્યાં સંશોધન સિવાય વધારાની જમીન ઉપર કોમર્શિયલ ઉત્પાદન લેવામાં આવે છે. તેવા હાર્મની પાક યોજના વાવેતર પહેલા બનાવવી આવશ્યક છે, જે તે ઋતુની શરૂઆત થાય એ પહેલા તેની પાક યોજના બનાવી મંજૂર કરાવવાની હોય છે, આમ જનરલ પાક યોજના ગુ.કૃ.યુ.ટેક નં.૩૫ પત્રક-અ અને ગુ.કૃ.યુ.ટેક નં.૩૬ પત્રક-બ માં મંજૂર કરવાની હોય છે.

આમ પાક યોજનામાં દર્શાવેલ પત્રક-અ માં કુલ ખર્ચ તેમજ આવકની વિગત જાણી શકાય જેથી સદર ખર્ચની મર્યાદામાં ખર્ચ કરવાની મંજૂરી સક્ષમ અધિકારી પાસેથી મળે છે. તેમજ પાક યોજનાના પત્રક બ માં આગામી સીઝનમાં ખરીદ કરવાની થતી વસ્તુઓની માહિતી આવી જાય છે. જેથી તે મંજૂરી બાદ ખરીદી કરવાની સૈધાંતિક મંજૂરી જે તે યુનિટ અધિકારી દ્વારા મળી જાય છે.

૧.કેન્દ્ર-આઇલીયા

- ૧ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-આઇલીયા ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નાં અન્વેષણ દરમિયાન રૂ.૨,૨૨,૯૬૮/- નો ખર્ચ કોઈપણ પ્રકારની પાક યોજના / બજેટ બેગવાઈ વગર થયેલ હતો. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૩૮/૦૬.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબમાં પાક યોજના સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂર કરાવવા સહમત થયેલ છે.

૨.એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી (બ.સ.૧૨૦૩૬)

- નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત સને ૨૦૧૫-૧૬ નાં અન્વેષણ દરમિયાન ઉક્ત બેગવાઈના રજીસ્ટરો નિભાવવા અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.
- ૨ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ઉક્ત બેગવાઈ મુજબ અંદાજિત પાક યોજના તૈયાર કરેલ ન હતી, જેથી થયેલ કુલ ખર્ચ રૂ.૪,૯૪,૯૪૬.૦૦ નો રકીમ કોડ-૧૨૦૩૬ (ત્રીલેગ ટેકનોલોજી) માટે થયેલ હતી, જે અંગેની ખર્ચ બજેટની બેગવાઈ વગર થયેલ હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.
- ૩ રકીમ / યોજના અંગેની પ્રપોઝલ અને સરકારશ્રીની મંજૂરી તેમજ પ્રોગ્રેસ રીપોર્ટ ઓડીટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૧/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત નથી.

૩. નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય નવસારી – (બ.સ.૧૨૦૩૮)

- ૪ સને ૨૦૧૫-૧૬ માટે બજેટ સદર ૧૨૦૩૮ (ધાસચારા યોજના) માં ખરીદ પાકો માટે ૦.૦૬ હેક્ટર અને રવી પાકો માટે ૦.૧૧ હેક્ટર માટેની અખતરાની પાક યોજના મંજૂર થયેલ હતી. જે અંગે વર્ષ દરમિયાન રૂ.૪,૬૯,૯૩૧.૦૦ નો ખર્ચ થયેલ હતો. આ રકીમ/યોજના અંગેની પ્રપોઝલ અને સરકારશ્રીની મંજૂરી તેમજ પ્રોગ્રેસ રીપોર્ટ ઓડીટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી તેમજ રકીમમાંથી થયેલ આવકની વિગત રજુ કરેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૧/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ અધૂરી વિગતે હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

૪.કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર : નવસારી

- ૫ સંસ્થા દ્વારા સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ઉક્ત બેગવાઈ મુજબ અખતરાની/જનરલ પાક યોજના તૈયાર કરેલ ન હતી. જેથી સંસ્થા પાસે ઉપલબ્ધ કુલ કેટલી જમીન પૈકી કેટલી જમીનનો ઉપયોગ થાય છે તે ખણી શકાયેલ ન હતું. નીચે મુજબના નમુનારૂપ કિસ્સામાં ખર્ચ પાકયોજનાની બેગવાઈ વગર થયેલ હોવાનું ઓડીટ અવલોકન

અ.નં	વાઉચર નં./ તારીખ	રકમ	ખરીદીની- વિગત	પાર્ટીનું નામ
૧	૧૯૦૩૪/૨૩.૦૩.૧૬	૧૯,૮૦૦	તરબુચ બીજ	સહકાર એગ્રો
૨	૧૯૦૭૯/૨૩.૦૩.૧૬	૧૭,૨૦૦	ડાંગર બીજ	મેગાસીડ પ્રોજેક્ટ - એન.એ.યુ.
૩	૧૧૨૭૭/૦૩.૧૧.૧૫	૨૬,૦૦૦	ડાંગર કાપણી અને ઝુડી	ગોડાઉનમાં ભરવા પેટે વિસ્તાર હેક્ટર

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૭૦/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ઉક્ત ખર્ચ અંગેની બેગવાઈ કર્યાના આધારે / પાક યોજના રજુ કરેલ નથી.

૫. ફળ સંશોધન કેન્દ્ર પરીયા

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત સને ૨૦૧૫-૧૬ નાં ફળ સંશોધન કેન્દ્ર પરીયાના અન્વેષણ દરમિયાન ઉક્ત બેગવાઈ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૬ યુનિટ હેડ હસ્તક નીચે મુજબની જમીન ઉપલબ્ધ હતી.

અ.ક્રમ.	જિલ્લો	તાલુકો	ગામનું નામ	સર્વે નંબર	વિસ્તાર (હે-આ-ચો.મી.)
૧	વલસાડ	પારડી	ડુંગરી	૯૭૯	૫૭-૯૬-૬૦
૨	વલસાડ	પારડી	સરેઈ	૨૧૧	૮-૦૭-૩૫
૩	વલસાડ	પારડી	સરેઈ	૨૧૨	૫૬-૪૧-૩૬
					૧૨૨-૪૫-૩૧

સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ઉક્ત બેગવાઈ મુજબ નીચે મુજબની પાક યોજના તૈયાર કરેલ હતી.

અ.ક્રમ.	સદર	અખતરા વિસ્તાર	જનરલ વિસ્તાર	કુલ વિસ્તાર
૧	૫૦૧૪	૯-૬૬-૦૦	૩-૮૭-૦૦	૧૩-૫૩-૦૦
૨	૨૦૪૮	૬-૦૮-૦૦	૦	૬-૦૮-૦૦
૩	૧૨૦૯૧	૧-૫૬-૦૦	૦	૧-૫૬-૦૦
૪	૨૦૧૪-૫	૦-૨૫-૦૦	૪-૪૭-૦૦	૪-૪૭-૦૦
૫	૮૫૧૦-N-૧૧	૦	૪-૦૦-૦૦	૪-૦૦-૦૦
	કુલ	૧૭-૪૭-૦૦	૧૨-૧૭-૦૦	૨૯-૬૪-૦૦

આમ, ઉક્ત વિગત બેતા ઉપલબ્ધ ૧૨૨-૪૫-૩૧ વિસ્તારની જમીન પૈકી અખતરા માટે ૧૭-૪૭-૦૦ અને જનરલ માટે ૧૨-૧૭-૦૦ મળી કુલ ૨૯-૬૪-૦૦ ની પાક યોજના તૈયાર થયેલ જે ઉપલબ્ધ વિસ્તારના ૨૪% થવા પામેલ આમ બાકી ૮૨-૮૧-૩૧ (૭૬%) વિસ્તારની કોઈપણ પ્રકારની પાક યોજના તૈયાર કરેલ ન હતી.

સદર પાક યોજના સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂર થયેલ ન હતી અને કોઈપણ પ્રકારની યોજના વગર/બજેટની બેગવાઈ વગર ખર્ચ થયેલ હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૭ આ યોજના પૈકી ૮૫૧૦-એન-૧૧ માં ચાર હેક્ટર વિસ્તારમાં તુવેર વાવેતર માટે યોજના હતી જે મુજબ પાક વાવેતરની અંદાજિત/ખરેખર વાવણીની તારીખ ૨૦.૦૬.૨૦૧૫ હતી, જે અંગેની પાક યોજના મંજૂર કરવા મદદનીશ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક દ્વારા ૨૯.૧૦.૨૦૧૫ થી રજુ થયેલ અને તા.૩૦.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ વાવેતર બાદ વિલંબથી મંજૂર થયેલ હતી.
- ૮ આમ, પાકની વાવેતર કર્યા પહેલા કોઈપણ પ્રકારની સૈધ્ધાંતિક મંજૂરી મેળવેલ ન હતી. તેમજ પાકનું વાવેતર કરી સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી માંગેલ હતી, જે પાંચ માસના વિલંબથી અપાયેલ હતી, તેમજ કોઈપણ પ્રકારની મંજૂરી વગર વાવેતર કરવા તેમજ મંજૂરી માટે વિલંબના કારણો રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૮૭/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ૮૨-૮૧-૩૧ (હે.આર.ચો.મી.) વિસ્તારની પાક યોજનાઓ શરતચુકથી બનાવવાની બાકી રહી ગયેલ છે. જે અંગે ભવિષ્યમાં કાળજી રાખી પૂરેપૂરા વિસ્તારની પાક યોજનાઓ બનાવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

ક. ઓડીટ સુચનો

- ૯ સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન આ બાબતની ચકાસણી કરતા વિવિધ યુનિટો દ્વારા પાક યોજના બનાવ્યા વગર સક્ષમ અધિકારીની પાસે મંજૂર કરાવ્યા વગર અખતરા અને સીડ પ્રોડક્શન કરવામાં આવે છે તેમજ સીડ પ્રોડક્શનનાં ફિરસામાં આયોજન મુજબ નહો/નુકશાન અને ખરેખર નહો/નુકશાનની વિગતો મેળવવામાં આવતી નથી તેમજ યુનિટ પાસે ઉપલબ્ધ કુલ જમીનની પાક યોજના પણ બનાવવામાં આવતી નથી. જે ઉક્ત બાબતને ધ્યાને લઈ આ વિષયે એક સોફ્ટવેર બનાવવામાં આવે તો,
- ✓ તમામ યુનિટો પાક યોજનાની વિગતની એન્ટ્રી કરે જેથી માનવબળ બચત થાય.
 - ✓ કયા યુનિટની પાક યોજના મંજૂર થયેલ/બાકી જેવી વિગત જાણી શકાય.
 - ✓ કુલ જમીનની વિગત જાણી શકાય
 - ✓ અખતરા અને જનરલ/સીડ પ્રોડક્શન અંગે વપરાયેલ જમીનની વિગત જાણી શકાય
 - ✓ સીડ પ્રોડક્શન અંગેનો અંદાજ તુરંત મેળવી શકાય
 - ✓ કુલ કેટલું બીયારણ, દવા, સેન્ટ્રીય અને રાસાયણિક ખાતરની જરૂરીયાત છે તે જાણી શકાય.
 - ✓ પાક/સીડ પ્રોડક્શન થયા બાદ મળેલ મુખ્ય/ગૌણ ઉત્પાદનની વિગત જાણી શકાય.
 - ✓ સીડ પ્રોડક્શન સામે ખરેખર થયેલ નહો/નુકશાન જાણી શકાય.
 - ✓ પાક યોજનાના આયોજન સામે થયેલ કામગીરી સરખાવી શકાય.
 - ✓ અંદાજિત નહો/નુકશાન અને ખરેખર નહો/નુકશાન જાણી શકાય.

ફકરા નં. ૫૩

Tribal Area Sub Plan (TASP) ગ્રાન્ટમાંથી ફળ અને શાકભાજી કલેક્શન સેન્ટર બનાવવાની કામગીરી અંગે થયેલ ખર્ચની અનિયમિતતા બાબત.

બંધારણના માર્ગદર્શક સિદ્ધાંતોના અમલીકરણના ભાગરૂપે આદિજાતિઓના કલ્યાણ માટે રાજ્ય સરકાર દ્વારા પાંચમી પંચવર્ષીય યોજનાની શરૂઆતથી ટ્રાયબલ સબ-પ્લાન યોજના અમલમાં મૂકવામાં આવેલ છે. આ યોજનાના અસરકારક અમલીકરણ માટે વંચાણમાં લીધેલ વખતોવખતના ઠરાવોથી માર્ગદર્શક સૂચનાઓ પ્રસિધ્ધ કરવામાં આવેલ છે. આ તમામ સૂચનાઓ પાછળનો આશય રાજ્યના આદિજાતિ વિસ્તારોનો વિકાસ વિકસિત વિસ્તારની સમકક્ષ કરવાનો તેમજ આદિજાતિઓનું શોષણ અટકાવીને જીવન ધોરણ સુધારીને તેઓનો સામાજિક તેમજ આર્થિક વિકાસ કરવા માટે જરૂરી અંદાજપત્રીય જોગવાઈઓની તેઓની વસ્તી અને વિસ્તારને આધારે હાનવણી કરીને વિકાસની તકો ઉપલબ્ધ કરાવવાનો રહ્યો છે. નવમી પંચવર્ષીય યોજના ૧૯૯૭-૯૮ ના પ્રથમ વર્ષથી ન્યુ ગુજરાત પેટર્નનો પણ અમલ કરવામાં આવી રહેલ છે.

આદિજાતિ વિકાસ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:એનજીપી-૯૯૧૦-૪૪૫-૧૩૯-૫ ના તા:૦૩.૦૮.૨૦૧૧ વંચાણમાં લીધેલ ઠરાવો/પરિપત્રો પૈકી ક્રમાંક (૧) સિવાયના ઠરાવો/પરિપત્રો ૨૬ કરી વર્ષ ૨૦૧૧-૨૦૧૨ થી મંજૂર થનાર કામો માટે અદ્યતન અને સંકલિત રીતે સૂચનાઓ પ્રસિધ્ધ કરવામાં આવે છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના કે.વી.કે.-નવસારીના ઓડીટ દરમ્યાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબના બિલોની ચુકવણી કલેક્શન સેન્ટરમાં કરવામાં આવેલ હતી

અ.નં	વા.નં. /તારીખ	ઈબરદારનું નામ	રકમ રૂ.	ખરીદીની આઈટમ વિગત	રચણનું નામ
૧	૪૩/૧૨.૦૬.૨૦૧૫	લોક સેવા ટ્રસ્ટ	૪,૯૭,૭૦૦	ફળ અને શાકભાજી કલેક્શન સેન્ટર	ઘોડવણી
૨	૪૩/૧૨.૦૬.૨૦૧૫	લોક સેવા ટ્રસ્ટ	૪,૯૭,૭૦૦		મોગરવાડી
૩	૪૩/૧૨.૦૬.૨૦૧૫	લોક સેવા ટ્રસ્ટ	૪,૯૭,૭૦૦		આછવણી
૪	૪૩/૧૨.૦૬.૨૦૧૫	લોક સેવા ટ્રસ્ટ	૪,૯૭,૭૦૦		ખાંભલા
		કુલ	૧૯,૯૦,૮૦૦		

ઉક્ત ખરીદી માટે કુલ એક શેડની નીચે મુજબની તાંત્રિક મંજૂરી અપાયેલ હતી.

અ.નં	ખરીદીની આઈટમ	રકમ રૂ.	તાંત્રિક મંજૂરી આપનાર અધિકારી
૧	શેડ બાંધકામ ૪૦ X ૩૦ ફુટ	૩,૪૮,૨૦૦.૦૦	કા.પા.ઈ. મા.મ.વિભાગ
૨	ફર્નીચર, ખુરશી, ટેબલ, સાર્થન બોર્ડ	૩૫,૦૦૦.૦૦	પ્રોગ્રામ કોઓર્ડિનેટર - કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી
૩	પ્લારિટક કેરેટ ૨૦૦ નંગ	૫૬,૦૦૦.૦૦	
૪	ઇલેક્ટ્રીક વજન કાંટો	૧૨,૦૦૦.૦૦	
૫	રેટેશનરી, ફાઈલ, બીલબુક	૧૫,૦૦૦.૦૦	
૬	પ્લારિટક શીટ-શોટીંગ ગ્રેડીંગ માટે	૬,૫૦૦.૦૦	
૭	શોટીંગ, ગ્રેડીંગ, પેકેજીંગ, તાલીમ અને માર્કેટ લીકિંગ	૧૫,૦૦૦.૦૦	
૮	રીપોર્ટીંગ, ડોક્યુમેન્ટેશન, વિસ્તરણ, ફોટોગ્રાફી	૧૦,૦૦૦.૦૦	
૯	કુલ	૪,૯૭,૭૦૦.૦૦	

ઉક્ત વિગતે કામની વર્ક હાઇલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ-૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ -૬ ના નિયમ-૨ તેમજ નાણા વિભાગના તા.૧૭/૧૧/૨૦૦૩ ના જહેરનામા ક્રમાંક/જએન/૨૪/એસએસસી/ ૧૦૭૯/જઓઆઈ/૬૩/ઝેડ મુજબ રૂ.૧,૦૦,૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાન પત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિધ્ધ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો

મેળવવાના રહેશે તેમજ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક /એસપીઓ/ ૧૦૨૦૦૫/૧૪૦૭/૭ તા.૨૨/૦૬/૨૦૦૬ અન્વયે રૂા.૫,૦૦,૦૦૦/- અને ઉપરના કામો / ખરીદી માટે ઇ-ટેન્ડરિંગ કરી રૂપર્યાત્મક ભાવો મેળવવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે જેનો અમલ કર્યા વગર લોક સેવા ટ્રસ્ટને કામ સીધેસીધું સોંપવામાં આવેલ હતું.

- ૨ આદિજાતિ વિકાસ વિભાગ ઠરાવ ક્રમાંક: એનજીપી-૯૯૧૦-૪૪૫-૧૩૯-૫ ના તારીખ:૦૩.૦૮.૨૦૧૧ ની શરત ૧૧(છ) મુજબ ન્યુ ગુજરાત પેટર્ન યોજના હેઠળ મંજૂર કરાયેલ કામો માટે અમલીકરણ અધિકારી તરફથી રવૈરિછક/ખાનગી સંસ્થાઓની પસંદગી જહેરાત આપીને રાજ્ય સરકારના ધારાધોરણ મુજબ જ કરવાની રહેશે જેનો અમલ થયેલ ન હતો.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.ના જવાબમાં સંસ્થાની પસંદગી પ્રાયોજના વહીવટદારશ્રી દ્વારા કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે જે અંગેના હુકમો ચકાસતા પસંદ થયેલ સંસ્થાઓમાં રૂપર્યા કરેલ ન હતી.

- ૩ ગ્રાન્ટ ફાળવણીના હુકમની શરત ૧૬ મુજબ સરકારશ્રીના પરિપત્ર મુજબ કાર્યવાહી કરવાની હોવા છતા ખરીદી પ્રક્રીયાને અવગણીને કામો સોંપાયેલ હતા.

- ૪ ગ્રાન્ટ ફાળવણીના હુકમની શરત ૪ મુજબ ગ્રાન્ટના હિસાબો અને રજીસ્ટર અલગથી નિભાવવાનું જણાવેલ છે જેનો અમલ થયેલ ન હતો.

- ૫ આ કામની તાંત્રિક મંજૂરી ડેપ્યુટી ઈજનેર આર.એન્ડ.બી-સીખલી ડીવીઝન દ્વારા અપાયેલ આમ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે બાંધકામ શાખામાં આ કામ/તાંત્રિક મંજૂરી આપવા સક્ષમ અધિકારી પાસે મંજૂરી મેળવેલ ન હતી. તેમજ કલેક્શન સેન્ટર ઉભુ કરવા માટે જમીન ફાળવણીના હુકમો સક્ષમ કક્ષાએથી મેળવ્યા વગર બિનઅધિકૃત રીતે કુલ ચાર ૪૦ X ૩૦ ફુટના સ્થાયી શેડ બાંધકામ કરેલ જે અંગે રૂપર્યાતા થવી રહે તેમજ સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવવી રહે.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં. નં.૬૫/૨૬.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ નીચે મુજબ કરેલ છે.

“કલેક્શન સેન્ટર ઉભુ કરવા માટે સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવ્યાના ફાળવણીના હુકમો પાના નં. ૫૨ થી ૫૩ સામેલ રાખી રજુ કરવામાં આવે છે”

આમ પાનામાં શેડની જગ્યા ફાળવણીના હુકમોના બદલે શેડના નકશા સામેલ હતા જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૬ આ યોજનાનો હેતુ ફળીભૂત થયો જે અંગેના આધારો તેમજ પાછળથી થયેલ ફોલોઅપની વિગત રજુ થયેલ ન હતી.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં. નં.૬૫/૨૬.૧૧.૨૦૧૯ જવાબ નીચે મુજબ કરેલ છે.

“આ યોજનાનો હેતુ ફળીભૂત થયો જે અંગેના આધારો તેમજ પાછળથી થયેલ ફોલોઅપની વિગતનાં ફોટોગ્રાફ્સ પાના નં. ૫૮ થી ૬૦ આ સાથે સામેલ રાખી રજુ કરવામાં આવે છે”

આમ, રજુ કરેલ ફોટોગ્રાફ્સ ક્યાના અને ક્યા સમયના છે જે જાણી શકાયેલ ન હતા જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

તેમજ સેન્ટર માટે શેડ બાંધકામ માટે રૂ.૩,૪૮,૨૦૦.૦૦ તેમજ અન્ય સામગ્રી માટે રૂ.૧,૪૯,૫૦૦.૦૦ નો ખર્ચ થવાનો હતો જે અંગે અન્ય સામગ્રી મળ્યા/પહોંચાડ્યા અંગેની પહોંચ, મેળવ્યા અંગેની પહોંચ સામેલ ન હતી.

સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.૬૫/૨૬.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં વિવિધ ગ્રામ વિકાસ મંડળને આ સેન્ટરની સામગ્રી મળ્યા/પહોંચાડ્યા અંગેની પહોંચો રજુ કરેલ છે.

આમ, ગ્રાન્ટ ફાળવણીના હુકમની શરત ૭ મુજબ અરક્યામતોનો હવાલો ગ્રામ પંચાયતને/મંડળીને સુપ્રત કરવાનો હોવા છતા ગ્રામ વિકાસ મંડળને સોંપાયેલ હતો તેમજ પહોંચોમાં ઉભી થયેલ અરક્યામતોની નિભામણી અને મરામત અંગેની બાહેધરી મેળવેલ ન હતી.

- ૭ અન્ય સામગ્રી માટેની ખર્ચની રકમની આઈટમોની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા નક્કી થયેલ ન હતી તેમજ માલસામાન ખરીદી પણ રૂપર્યાત્મક રીતે થયેલ ન હતી, જેથી સામાન ખરેખર સારી ગુણવત્તા મુજબ હતો કે કેમ જે જાણી શકાયેલ ન હતો.

પ્રા.વાં.નં.૬૫/૨૬.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ મુદ્દા સાથે સુસંગત નથી.

- ૮ આ કામની તાંત્રિક મંજૂરીમાં રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ ની ચાર તાલીમ માટે કુલ રૂ.૬૦,૦૦૦.૦૦ ના ખર્ચની જોગવાઈ અને ખર્ચ કરવામાં આવેલ જે અંગેના પેટા વાઉચર, તાલીમાર્થીની સંખ્યા તાલીમનો સમયગાળો, તાલીમાર્થી ખરેખર ખેડૂત છે તેમજ લાભ લેવા માંગે છે? જે અંગેના ભલામણપત્ર ફાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૯ તાંત્રિક મંજૂરીમાં રૂ.૧૫,૦૦૦.૦૦ ની એમ ચાર તાલીમ માટે કુલ રૂ.૬૦,૦૦૦.૦૦ ના ખર્ચની જોગવાઈ અને ખર્ચ કરવામાં આવેલ જે અંગે તાલીમ આપ્યા અંગેના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હોય તાલીમ આપ્યાનું જણાતું નથી. તેમજ, ફોટોગ્રાફમાં તેમજ સીડીમાં કોઈપણ તાલીમ સક્ષમ અધિકારીની હાજરીમાં આપ્યાનું જણાતું ન હતું. જે અંગે ચુકવેલ કુલ રકમ રૂ.૬૦,૦૦૦.૦૦ ની વસુલાત કરવી રહે.
- સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં./કપ/રક.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં તાલીમ અંગેના ફોટોગ્રાફ રજુ કરેલ છે પરંતુ તાલીમ પાછળ થયેલ ખર્ચની વિગતો, તાલીમાર્થીની હાજરી પત્રકો, સામેલ ન હતા તેમજ તાલીમનો સમયગાળો નીચે મુજબ હતો.
- ૧ તા.૧૮.૦૩.૨૦૧૫ થી ૨૦.૦૩.૨૦૧૫ (મોગરવાડી),
 ૨.તા.૧૨.૦૩.૨૦૧૫ થી ૧૪.૦૩.૨૦૧૫ (આઈવણી)
 ૩.તા.૦૬.૦૩.૨૦૧૫ થી ૧૧.૦૩.૨૦૧૫ (ઘોડવણી)
 ૪.તા.૦૫.૦૩.૨૦૧૫ થી ૦૭.૦૩.૨૦૧૫ (ખાંભલા)
- પરંતુ સિનીયર સાર્વજનિક એન્ડ હેડના પત્ર ક્રમાંક નૃયુ/કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર/કે-૩૮૫૬૧૫ તા.૦૬.૦૪.૨૦૧૫ થી કામોનો વર્ક ઓર્ડર અપાયેલ હતો તેમજ તાલીમના ફોટોગ્રાફમાં તાલીમ કલેક્શન સેન્ટર ખાતે આપેલ હોવાનું જણાય છે તેમજ શેડના કામ પૂર્ણતાના પ્રમાણપત્ર તા.૨૬.૦૩.૨૦૧૫ ના રોજ પૂર્ણ થયેલ હોવાનું જણાય છે આમ જો શેડ બની ગયા બાદ વર્ક ઓર્ડર આપેલ હોવાથી સદર તાલીમ વર્ક ઓર્ડર આપ્યા પહેલાની હોય માન્ય રાખી શકાય નહીં તેમજ તાલીમ અંગેના બિલો રજુ થયેલ ન હોય તાલીમ અંગેની રકમ રૂ.૬૦,૦૦૦.૦૦ વસુલ કરવી રહે.
- ૧૦ ફર્નીચર, ખુરશી, ટેબલ, સાર્વજનિક બોર્ડ, પ્લારિટિક કેરેટ ૨૦૦ ગંગ, ઈલેક્ટ્રિક વજન કાંટો, રેશનરી, ફાઈલ, બીલબુક, પ્લારિટિક શીટ-શોટીંગ ગ્રેડીંગ માટે ઉપયોગી સામાન કોને સોંપણી થઈ જે અંગેના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા. તેમજ આ સેન્ટરના ડેડસ્ટોક રજીસ્ટરો રજુ થયેલ ન હતા.
- ૧૧ આ યોજનાની તાંત્રિક મંજૂરીમાં ૧૦૦ કિ.ગ્રા. કેપેસિટી વાળા રૂ.૧૨,૦૦૦.૦૦ ના દરના કુલ ૪ વજન કાંટાની રૂ.૪૮,૦૦૦.૦૦ ની જોગવાઈ/ચુકવણા થયેલ જે અંગે કાંટા વાપરવા માટે જરૂરી વિજ કનેક્શન મેળવ્યાના આધારો રજુ કરેલ નથી.
- સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં./કપ/રક.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં આ યોજનાના વજન કાંટા બેટરી સંચાલિત હોવાથી ખેડૂતોના ઘરે સાર્જ કરી ઉપયોગમાં લેવામાં આવતા હતા આથી વીજ કનેક્શન મેળવવામાં આવેલ નથી એમ જણાવેલ છે.
- ૧૨ આ યોજનામાં લોકસેવા ટ્રસ્ટ એક વર્ષ સુધી તાલીમ ગ્રેડીંગ, પેકેજીંગ, હાર્વેસ્ટીંગ અને સંચાલન બાબતમાં મદદ કરવાની શરત મુજબ કામગીરી કર્યાના આધારો તેમજ આ કામગીરી/સેન્ટર સુચારૂ રૂપથી લોકલેવ્યાણના હેતુ સિદ્ધ થાય જે અંગે કરેલ કામોના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા.
- સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં./કપ/રક.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ ઉક્ત મુદ્દા સાથે સુસંગત નથી.
- ૧૩ સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧(૩.૦ વર્કસ) મુજબની
- આઈટમ નં.૯૦ મુજબ Administrative Approval મેળવેલ નથી,
 આઈટમ નં.૯૧ મુજબ Technical Sanction To New Construction મેળવેલ નથી.
 આઈટમ નં.૯૨ મુજબ Power to approve Draft Tender Papers (DTP) for new works મેળવેલ નથી.
 આઈટમ નં.૯૩ મુજબ સક્ષમ અધિકારી દ્વારા ટેન્ડર મંજૂર કરેલ નથી.
 આઈટમ નં.૯૬ મુજબ સક્ષમ અધિકારી દ્વારા માપપોથી લખાયેલ નથી.
 આઈટમ નં.૯૭ મુજબ પૂરાપાડેલ જથ્થાની ચકાસણી સક્ષમ અધિકારી દ્વારા થયેલ નથી.
 ઉક્ત જોગવાઈને અનુસર્યા વગર સત્તા બહાર કામગીરી કરેલ હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.
 સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં./કપ/રક.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ ઉક્ત મુદ્દા સાથે સુસંગત નથી.
- ૧૪ ટેન્ડર કલોઝ ૩૬ તથા ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ નં. એમસીઆર/૨૧૬૮/૮/૬૬૮૫/છ તા.૦૧.૦૧.૮૭ થી બે લાખથી ઉપરના કામો માટે વર્ક ઓર્ડર આપતી વખતે કામના શિડ્યુલ-બીની નકલ ખાણ અને ખનીજ વિભાગને

- મોકલવાની હોય છે જેથી ઇબરદારે ખરીદેલ ખનીજ પેદાશની રોયલ્ટી અંગે ચકાસણી કરી શકાય. જે મોકલ્યાના કોઈ આધાર ઓડિટમાં રજુ થયેલ નથી.
- ૧૫ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૩૧-૫-૨૦૦૭ ના પરિપત્ર નંબર આર.જી.એન/૬૦૨૦૦૬/૩૫/સ મુજબ ઇબરદારે પૂર્ણકાલીન એન્જનીયરની નિમણૂક કરી કામનો વર્કઓર્ડર મળ્યાથી ૧૫ દિવસમાં કાર્યપાલક ઇજનેરશ્રીની જણાવેલ ના.કા.ઇજનેરશ્રીને નિયુક્ત ઇજનેરનાં નામ, કવોલીક્ષિકેશન માર્કશીટ સર્ટીફિકેટ, ફોટોગ્રાફ નિયુક્તિનો હુકમ વગેરે વિગત રજુ કરવાની રહેશે અને કામ ઉપર હાજર થવાનો રીપોર્ટ રજુ કરવાનો રહેશે. જે નિયુક્ત ઇજનેર રથળ ઉપર કામગીરી નહીં સંભાળે તો ત્યાં સુધીનાં સમયગાળા માટે પ્રતિ માસ ૧ ઇજનેર દીઠ રૂ.૧૫,૦૦૦/-લેખે બીલમાંથી કપાત કરવાની રહેશે. આ કામે કવોલીક્ષાઇડ ઇજનેરની નિમણૂકનાં તથા હાજર થયાનાં રીપોર્ટ વર્ક ફાઇલે સામેલ નથી.
- ૧૬ આદિજાતિ વિકાસ વિભાગ ઠરાવ ક્રમાંક: એનજીપી-૯૯૧૦-૪૪૫-૧૩૯-૫ ના તારીખ:૦૩.૦૮.૨૦૧૧ ઠરાવની શરત ૧૧(જ)મુજબ સંબંધિત વિભાગની જવાબદારી રહેશે કે ખાતાકીય કામો/અન્ય યોજનાઓ હેઠળ આવરી લેવાયેલ કામો ગુજરાત પેટર્ન હેઠળ બેવડાયા નહિં તે બેવાનું રહેશે. જે અંગે ઉક્ત કામો બેવડાતા ન હોવાનું પ્રમાણપત્ર ફાઇલે સામેલ ન હતું.
- ૧૭ મુંબઈ સ્ટેમ્પ એક્ટ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧. આર્ટીકલ-૩૬(ક)આર્ટીકલ-૩૨(ક)તથા સુપ્રીટેન્ડેન્ટ ઓફ સ્ટેમ્પ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર ક્રમાંક સ્ટેમ્પ/અશન/૧૪/૨૦૦૭/૯૩૯ તા.૫-૨-૨૦૦૭ ક્રમાંક: સ્ટેમ્પ-અશન-૧૪-૨૦૦૭-૯૩૯ અન્વયે કામની અંદાજિત રકમનાં ૫% સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ અને સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ ઉપર ૪.૯૦% લેખે સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની રહે છે. જે અન્વયે કુલ રૂ.૧૯,૯૦,૮૦૦.૦૦ ના ૫% મુજબ રૂ.૯૯,૫૪૦.૦૦ ની ડિપોઝીટ મેળવેલ ન હતી, જે ઉપર મળવાપાત્ર ૪.૯૦% સ્ટેમ્પડ્યુટીની રકમ રૂ.૪,૮૭૭.૦૦ નું નુકશાન થયેલ હતું જેની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૮ સરકારશ્રીના માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૯-૬-૧૯૯૨ ના ઠરાવ નં. ટી.એન.સી./૧૦૯૧/ ૧૦/(૧૧)સી અને ટેન્ડર ફોર્મ બી-૧ અને બી-૨ સાથેના કરારનામાંના ખંડ-૨ ની બેગવાઇ અનુસાર સમયમર્યાદામાં કામ પૂર્ણ ન કરનાર ઇબરદાર પાસેથી વિલંબના પ્રત્યેક દિવસ માટે ટેન્ડરની રકમનાં ૦.૧% ના દરે અને મહત્તમ કામની અંદાજિત રકમનાં ૧૦% ની મર્યાદામાં વિલંબ વળતર વસુલ કરવાનું રહે છે. જે અંગેના વર્ક ઓર્ડરમાં કામ પૂર્ણ કરવાની સમય મર્યાદા દર્શાવેલ ન હતી.
- ૧૯ આ કામની માપપોથી રજુ થયેલ નથી જેથી આ કામનાં ચુકવેલ બીલમાં દર્શાવેલ માપોનાં જથ્થાની ખરાઇ થઇ શકેલ નથી.
- ૨૦ આવકવેરા અધિનિયમ ૧૯૬૩ ની કલમ ૧૯૪(સી) ની બેગવાઇ પ્રમાણે નિયત ધોરણે કામના વર્ક બીલોમાંથી કુલ ચુકવણી રૂ.૧૯,૯૦,૮૦૦.૦૦ ના ૨% મુજબ રૂ.૩૯,૮૧૬.૦૦ આવકવેરા વસુલાત કર્યાના આધારે રજુ કરેલ નથી જે વસુલ કરવો રહે.
- ૨૧ સરકારશ્રીના માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં તા.૨૮/૦૫/૧૯૯૧ ઠરાવ તથા બાંધકામ નિયમ સંગ્રહ ભાગ-૧ ના ફક્કરા ૩૨ અનુસાર માલસામાન ટેન્ડરીંગ કરાવ્યા બાદ જ ઉપયોગમાં લેવાના રહે છે. સંસ્થા દ્વારા ઉક્ત બેગવાઇ અનુસાર પાલન થતું ન હતું. રનીંગ બિલેથી ૧ ટકા ટેન્ડરીંગ ચાર્જ કપાત કર્યા વગર ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું. આમ, રૂ.૩,૪૮,૨૦૦.૦૦ ના કુલ ચાર શેડ માટે ખર્ચ કરવામાં આવેલ રકમ રૂ.૧૩,૯૨,૮૦૦.૦૦ ના ૧% મુજબ ટેન્ડરીંગ ચાર્જ રૂ. ૧૩,૯૨૮.૦૦ ની વસુલાત કરી કામોના ટેસ્ટ કરાવવા રહે. (આ રકમમાં સિવિલ વર્ક-શેડ બાંધકામની રકમનો સમાવેશ કરેલ છે.)
- ૨૨ શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ: સીડબ્લ્યુએ/ ૨૦૦૪/૧૮૩૧/મ.૩ તા.૯-૧૨-૨૦૦૫ અને સરખા ઠરાવ તા.૩૦-૬-૨૦૦૬ થી ૧% લેબરશેષ કપાત કરવાની રહે છે. આમ રૂ.૩,૪૮,૨૦૦.૦૦ ના કુલ ચાર શેડ માટે ખર્ચ કરવામાં આવેલ રકમ રૂ.૧૩,૯૨,૮૦૦.૦૦ ના ૧% મુજબ ૧૩,૯૨૮.૦૦ ની લેબરશેષ ની વસુલાતની કરવી રહે. (આ રકમમાં સિવિલ વર્ક-શેડ બાંધકામની રકમનો સમાવેશ કરેલ છે.)

- ૨૩ આદિજાતિ વિકાસ વિભાગ ઠરાવ ક્રમાંક:એનજીપી-૯૯૧૦-૪૪૫-૧૩૯-૫, ના તારીખ:૦૩.૦૮.૨૦૧૧ ની શરત ૧૧(ચ) મુજબ સ્વૈચ્છિક ખાનગી સંસ્થાઓને કામગીરી સોંપતા અગાઉ પંચાયત કે રાજ્ય સરકારની ખાતાકીય એજન્સીને અગ્રતા આપવાની રહેશે જે મુજબ કરેલ કાર્યવાહીની વિગત રજુ થયેલ ન હતી.
- ૨૪ આદિજાતિ વિકાસ મંડળ દ્વારા ગુજરાત પેટર્ન હેઠળ મંજૂર કરવામાં આવતા કામો પૈકી બાંધકામને લગતા કામોનું ચુકવણું અમલીકરણ અધિકારીએ તબક્કાવાર ચુકવવાનું રહેશે. જે તે કામ માટે મંજૂર કરાયેલ કુલ અનુદાન પૈકી ૫ ટકા રકમ સંબંધિત સંસ્થાને જે તે કામ પૂર્ણ થયા બાદ બાંધકામના સ્થળે વન બંધુ કલ્યાણ યોજનાની નિયત તકતી લગાડેલ હોવાની સમક્ષ અધિકારીએ ચકાસણી કરી લેવાની રહેશે, કમ્પ્લીશન પ્રમાણપત્ર તથા યુ.ટી.સી.રજુ કરવામાં આવેથી બાકીની ૫% રકમ ચુકવવાની રહેશે. જેનો અમલ થયેલ ન હતો.
- ૨૫ ગ્રાન્ટનાં હુકમની શરત ૧૪ મુજબ ૧૨ માસ ઈમ્પેક્ટ એસેસમેન્ટ રીપોર્ટ રજુ કર્યાના આધારે હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૨૬ ગ્રાન્ટના હુકમની શરત ૮ તેમજ આદિજાતિ વિકાસ વિભાગ ઠરાવ ક્રમાંક:એનજીપી-૯૯૧૦-૪૪૫-૧૩૯-૫, ના તારીખ:૦૩.૦૮.૨૦૧૧ જે તે કામની જગ્યા ઉપર ગુજરાત પેટર્નમાંથી મેળવવામાં આવેલ રકમને સ્પષ્ટ કરતું વનબંધુ કલ્યાણ યોજનાનું સાર્વજનિક પરિશિષ્ટ-૬ મુજબનું લગાડવાનું રહેશે જે અંગેના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૫/૨૬.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ હકરામાં વણી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૧૯,૯૦,૮૦૦.૦૦, સદર : ૨૨૨૫

વસુલાત પાત્ર રકમ

મુદ્દા નં. (૯) રૂ.૬૦,૦૦૦/- તાલીમની વસુલાત, સદર:૨૨૨૫

મુદ્દા નં. (૧૭) રૂ.૪,૮૭૭/-રેમ્પ ડ્યુટી સદર:૦૦૩૦

મુદ્દા નં. (૨૦) રૂ.૩૯,૮૧૬/- આવકવેરો સદર:૦૦૨૧

મુદ્દા નં. (૨૧) રૂ.૧૩,૯૨૮/-ટેરટીંગ ચાર્જ સદર:૨૨૨૫

મુદ્દા નં. (૨૨) રૂ.૧૩,૯૮૨/-લેબરશોષ સદર: ૦૨૩૦

ફકરા નં. ૫૪

કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-નવસારી વ્દારા વિવિધ નિર્દેશન કીટ અંગેના ખર્ચમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમ્યાન કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-નવસારીના હિસાબોની ચકાસણી કરતા નીચેની વિગતોથી ખર્ચ વિવિધ નિર્દેશન કીટ અંગે થયેલ હતો.

અ.નં	વાઉચર નં./ તારીખ	રકમ રૂ.	ખરીદીની વિગત	પાર્ટીનું નામ
૧	૧૫૩૨૪/૨૩.૦૨.૨૦૧૬	૧,૪૫,૧૦૦	ચણા,મગ,વાલ બિયારણ	મેગાસીડ પ્રોજેક્ટ - એન.એ.યુ
૨	૧૫૩૨૬/૨૦.૦૨.૨૦૧૬	૧૯,૮૦૦	મગ બિયારણ	મેગાસીડ પ્રોજેક્ટ - એન.એ.યુ
૩	૧૫૫૧૪/૨૪.૦૨.૨૦૧૬	૧,૫૬,૦૦૦	નોવેલ	સોઈલ એન્ડ વોટર- એન.એ.યુ
૪	૧૫૫૧૪/૨૪.૦૨.૨૦૧૬	૧,૦૮,૦૦૦	ખાતર	એન.એમ.સી.એ. - એન.એ.યુ
૫	૧૬૮૨૭/૧૬.૦૩.૨૦૧૬	૩૦,૦૦૦	ખાતર	એન.એમ.સી.એ. - એન.એ.યુ
૬		૮૦,૦૦૦	ટ્રેપ / બ્લોક	એન.એમ.સી.એ. - એન.એ.યુ
૭		૨૧,૦૦૦	ટ્રેપ / બ્લોક	એન.એમ.સી.એ. - એન.એ.યુ
૮		૧,૮૨૦	તલ-બી ગુજરાત	એન.એમ.સી.એ. - એન.એ.યુ
૯	૧૪૫૩૭/૦૯.૦૨.૨૦૧૬	૧,૭૪,૧૨૬	રાસાયણીક ખાતર	ગણદેવી સહકારી મંડળી
૧૦	૧૧૬૦૭/૧૧.૧૨.૨૦૧૫	૫,૮૦,૮૦૦	સ્વીટ કોર્ન	પાટીદાર એગ્રો
૧૧	૧૯૫૦/૩૧.૦૩.૨૦૧૫	૧૮,૨૪૭	ઈનપુટ કીટ	વર્ધમાન એજન્સી
૧૨		૧,૩૦,૫૮૨	ટ્રેપ / બ્લોક	એન.એમ.સી.એ. - એન.એ.યુ
૧૩		૧૭,૦૦૦	શાકભાજી બીજ	જુનાગઢ એ.યુ.
૧૪		૭,૫૦૦	માઈક્રો ન્યુટ્રીઅન્ટ	અરુપી કોલેજ - એન.એ.યુ.
૧૫	૧૭૨/૨૪.૦૯.૨૦૧૫	૯૧,૦૦૦	એપલ બોર કલમ	ભાગ્ય લક્ષ્મી સીડ
૧૬	૧૭૩/૨૪.૦૯.૨૦૧૫	૯૯,૭૫૦	કાળા જંબુ કલમ	ભાગ્ય લક્ષ્મી સીડ
૧૭	૧૭૫૦૭/૦૫.૦૩.૨૦૧૬	૬૦,૦૦૦	છાણીયુ ખાતર	સરઘા ડેરી ફાર્મ
૧૮	૨૦૧/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૭૫,૨૪૦	દીવેલી ખોળ	હરીયાળી એગ્રો
૧૯	૧૦૯/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૧૪,૩૦૦	ડાંગર બીજ	પાટીદાર એગ્રો
૨૦	૧૦૮/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૬૭,૨૦૦	ડાંગર બીજ	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી
૨૧	૧૦૭/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૧૪,૭૦૦	ડાંગર બીજ	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી
૨૨	૧૦૫/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૧૪,૦૦૦	ડાંગર બીજ	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી
૨૩	૧૦૮/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૭,૯૨૦	ડાંગર બીજ	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી
૨૪	૧૩૧૮૬/૨૨.૦૧.૨૦૧૫	૧૫,૯૦૦	પાપડી,વાલ બિયારણ	મેગાસીડ પ્રોજેક્ટ - એન.એ.યુ
૨૫	૧૨૨૩૪/૩૦.૧૨.૨૦૧૫	૩૬,૦૦૦	ખાતર	કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર નવસારી
૨૬	૯૦૫૭/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	૭૨,૦૦૦	નોવેલ સોઈલ	સોઈલ એન્ડ વોટર
	કુલ	૨૦,૫૭,૯૯૫		

આમ ઉક્ત વિગતે પૂર્ણ થયેલ કામમાં નીચે મુજબની અનિયમિતતા જણાવેલ હતી.

૧ ઉક્ત ખરીદી પૈકી અ.ક્રમ.૧૦ ના કિસ્સામાં

મુંબઇ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશીષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા નં.જાએન/૨૪/એસએસપી/૧૦૮૯/જાઓઆઇ/૬૩/ઝેડ/૬૮૯/૦૩, તા.૧૭-૧૧-૦૩ મુજબ રૂ.૧,૦૦,૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાન પત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્વર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહેશે. તેમજ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક /એસપીઓ/૧૦૨૦૦૫/૧૪૦૭/૭

- તા.૨૨/૦૬/૨૦૦૬ અન્વયે રૂ.૫,૦૦,૦૦૦/- અને ઉપરના કામો / ખરીદી માટે ઇ-ટેન્ડરિંગ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાની બેગવાઇ કરવામાં આવેલ છે જેનો અમલ થયેલ ન હતો.
- ૨ ઉક્ત લાભની કિટો કયા વિસ્તાતમા કઈ જાતિના કેટલા ખેડૂતોને કયા પ્રકારની કિટો આપવાની યોજના હતી જે સામે લક્ષ્યાંકની અને સિદ્ધિની વિગતો રજુ થયેલ ન હતી.
 - ૩ નિદર્શન માટે પસંદ કરેલ પાકના સુધારેલ / પ્રમાણિત બિયારણો બીજ માવજત, સેન્દ્રિય ખાતર, જૈવિક ખાતર, રાસાયણિક ખાતર, નિંદામણ નાશક દવાઓ, જંતુનાશક દવાઓ રચાનિક પરિસ્થિતિમાં જે તે પાક માટેની વૈજ્ઞાનિક ભલામણ મુજબ ખેતીની આધુનિક ટેકનોલોજી મુજબની તાંત્રિક મંજૂરીની વિગતો રજુ થયેલ ન હોવાથી ખરીદેલ માલ સામાનના જથ્થાની યથાર્થતા જાણી શકાયેલ ન હતી.
 - ૪ કિટો કોને, કેટલા હેક્ટર માટે તેમજ કુલ થનાર ખર્ચની કેટલી મર્યાદામાં સહાય આપી શકાશે જે અંગેની વિગતો સંસ્થા પાસે ઉપલબ્ધ નથી.
 - ૫ કયા ઘટક હેઠળ એક ખેડૂતને કેટલા વર્ષમાં, કેટલી વખત, કેટલા વિસ્તાર માટે લાભ મળી શકશે જે અંગેની વિગતો સંસ્થા રજુ કરી શકેલ ન હતી, જેથી લાભ આપેલ ખેડૂતને ખરેખર લાભ મળવાપાત્ર હતો કે કેમ જે જાણી શકાયેલ ન હતું.
 - ૬ ઉક્ત કિટો માંગણી અંગેની અરજીઓ સંસ્થાએ મેળવેલ ન હતી, જેથી સદર લાભાર્થી ખરેખર લાભ મેળવવા માંગણી કરેલ હતી, કે કેમ ? જે જાણી શકાયેલ ન હતું.
 - ૭ ગોઠવાયેલ નિદર્શનની સમયાંતરે મુલાકાત લઈ ખેડૂતને વૈજ્ઞાનિક ઉપયોગની સમજ અને તાંત્રિક માર્ગદર્શન આપવાનું રહેશે જે અંગેના માર્ગદર્શન આપ્યા / મેળવ્યા અંગેના આધારો સંસ્થા રજુ કરી શકેલ નથી.
 - ૮ લાભાર્થી પાસેથી સાધન સામગ્રી મળ્યા બદલની મેળવેલ પહોંચમાં તારીખની વિગત દર્શાવેલ નથી જેથી કિટો સમયમર્યાદામાં / આપ્યાનું જાણી શકાયેલ ન હતું.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૭૧/૨૬.૧૨.૨૦૧૮ ના જવાબમાં સરતચૂકથી પહોંચમાં તારીખ દર્શાવવાની રહી ગયેલ હોવાનું જણાવેલ છે.
 - ૯ માલ સામાન ખરીદી અંગેના રટોક રજીસ્ટર નિભાવેલ ન હોવાથી માલસામાન ક્યારે મળ્યો તે જાણી શકાયેલ ન હતું તેમજ વપરાશની વિગતો જાણી શકાયેલ ન હતી.
 - ૧૦ લાભાર્થી ખેડૂત ખાતેદાર હોવાના આધારરૂપ ૭/૧૨ નકલ તથા ૮-અ ના ઉતારા મેળવેલ નથી. યોજના મુજબ લાભાર્થી ખેડૂતને મેળવેલ સાધન સામગ્રીનો ઉપયોગ પોતાની જમીનમાં જ કર્યા હોવાની ખાતરી થઈ શકેલ નથી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૭૧/૨૬.૧૨.૨૦૧૮ ના જવાબમાં જરૂરી નિદર્શનો ગોઠવવા માટે ૭/૧૨ અને ૮-અના ઉતારા લાભાર્થી પાસેથી લેવાની સૂચના મળેલ ન હોવાનું જણાવેલ છે.
 - ૧૧ તમામ લાભાર્થીઓના કિસ્સામાં સાધન સામગ્રી મળ્યા બદલની મેળવેલ પહોંચમાં કેટલી અને કયા-કયા પ્રકારની સાધન સામગ્રી મળી છે. તેની કોઈ જ વિગત દર્શાવેલ નથી.
 - ૧૨ સંસ્થાએ લાભાર્થી ખેડૂતોનું રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી. જેથી બેવડી સહાય ચુકવણાની ખાત્રી થઈ શકેલ નથી. ગામવાર લાભાર્થી રજીસ્ટર નિભાવી આધાર સહ ઓડિટને ખાત્રી કરાવેલ નથી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૭૧/૨૬.૧૨.૨૦૧૮ નો જવાબ હકારામાં સમાવી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૨૦,૫૭,૮૮૫/-

સદર: ૨૭૦૨

ફક્કરા નં. ૫૫**RAWE પ્રોજેક્ટ અંતર્ગત થયેલ પ્રવાસના ખર્ચમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.****૧. એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી હેઠળની આવક અને ખર્ચની વિગતો ચકાસતા રામકૃપા ટ્રાવેલ્સને કુલ ૫૧૪૬ કિ.મી.ના ગુજરાત તેમજ મહારાષ્ટ્રના શૈક્ષણિક પ્રવાસ માટે રૂ.૪,૮૪,૦૧૬.૦૦ નું ચુકવણું થયેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧) મુંબઈ સ્ટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટિકલ-૩૬(ક) સાથે આર્ટિકલ-૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર ક્રમાંક: સ્ટેમ્પ-અશન-૧૪-૨૦૦૭-૯૩૯ તા.૫-૨-૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ સિક્યુરિટી ડિપોઝીટની રકમ રૂ.૪,૮૪,૦૧૬ /-ના ૫% મુજબ રૂ.૨૪,૭૦૦/-ડિપોઝીટ લેવાની થાય.જે અન્વયે ડિપોઝીટના ૪.૯૦% મુજબ રૂ.૧૨૧૦/-સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. આમ, છતાં સંસ્થાએ ફક્ત રૂ.૧૦૦/- ના સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર જ કરાર કરેલ હતા.જેથી સરકારશ્રીને રૂ.૧૧૧૦/-સ્ટેમ્પ ડ્યુટીનું ગુકશાન થવા પામેલ હતું.
 - ૨) સંસ્થાએ ઈજારદાર દ્વારા પુરી પાડનાર બસના ફોટોગ્રાફ મેળવેલ ન હતા અને બસનું ઈન્સપેક્શન કરેલ ન હતું જેથી ભાવ મંજૂરી સમયે ખરેખર બસની સ્થિતિ બરાબર હતી કે કેમ જે ખર્ચ વગર ભાવો મંજૂર થયેલ હતા. આમ, હવે પછી આ પ્રકારની સેવા મેળવતા પહેલાં બસના ફોટોગ્રાફ મેળવવા/ઈન્સપેક્શન કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે.
 - ૩) બસ પ્રવાસનો સમયગાળો ૧૩.૧૦.૨૦૧૫ થી ૦૨.૧૧.૨૦૧૫ નો હતો આમ ઈજારદાર દ્વારા ત્રણ બસો (બસ ક્રમાંક: GJ-06-AV-2630, GJ-06-AT-9912, GJ-06-AV-3456) ના વિમા અંગેના આધારો ટેન્ડર સાથે સામેલ ન હોવા છતાં ટેન્ડર ઓપન કરેલ હતું.
 - ૪) બસ સેવા માટે બે બસના ડ્રાઈવર સાથેના ભાવપત્રકો મંગાવેલ જે અન્વયે ૩ બસમાં બે ડ્રાઈવરની જરૂરીયાત હતી, પરંતુ ઈજારદાર દ્વારા કુલ ૬ ડ્રાઈવરની વિગત પુરી પાડેલ ન હોવા છતાં ટેન્ડર ખોલી મંજૂર થયેલ હતું.
 - ૫) ટેકનિકલ બીડ અંગેના રોજકામ બેતા એક પાર્ટીના વેલીડ રજીસ્ટ્રેશન સર્ટીફિકેટ ન હોવાના કારણે ટેન્ડર રીજેક્ટ કરેલ,પરંતુ મંજૂર થયેલ પાર્ટીના રજીસ્ટ્રેશન સર્ટીફિકેટની ચકાસણી કરતા નોંધણી રીન્યુ કર્યા તારીખ ૧૪.૦૮.૦૮ હતી, જે ત્રણ વર્ષે ૧૪.૦૮.૧૧ સુધી માન્ય હતી, આમ આ પાર્ટીનું પણ રજીસ્ટ્રેશન રીન્યુ કરાવેલ ન હોવા છતાં ભાવો મંજૂર કરેલ હતા.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૫૯/૧૩.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં હવે પછી આ બાબતોનું ધ્યાન રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

૨. અરુપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરત

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અરુપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરતના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના આવક અને ખર્ચની વિગતો ચકાસતા માર્ટર ટુર એન્ડ ટ્રાવેલ્સને ગુજરાત તેમજ મહારાષ્ટ્રના શૈક્ષણિક પ્રવાસ માટે રૂ.૩,૫૭,૩૯૦.૦૦ નું ચુકવણું થયેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧) મુંબઈ સ્ટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટિકલ-૩૬(ક) સાથે આર્ટિકલ-૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર ક્રમાંક: સ્ટેમ્પ-અશન-૧૪-૨૦૦૭-૯૩૯ તા.૫-૨-૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ સિક્યુરિટી ડિપોઝીટની રકમ રૂ.૩,૫૭,૩૯૦/-ના ૫% મુજબ રૂ.૧૭૮૭૦/-ડિપોઝીટ લેવાની થાય.જે અન્વયે ડિપોઝીટના ૪.૯૦% મુજબ રૂ.૮૭૬/- સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. આમ, છતાં સંસ્થાએ ફક્ત રૂ.૧૦૦/- ના સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર જ કરાર કરેલ હતા.જેથી સરકારશ્રીને રૂ.૭૭૬/-સ્ટેમ્પ ડ્યુટીનું ગુકશાન થવા પામેલ હતું.
- પ્રા.વાં.નં.૮૧/૦૨.૧૨.૧૯ ના જવાબમાં હવેપછી આ બાબતનું ધ્યાન રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.
- ૨) ટેન્ડર બહાર પાડ્યા બાદ કુલ ૪ ચાર ઈજારદારોના ભાવો ખોલવામાં આવેલ જે અંગેના ટેન્ડરની વિગતો ચકાસતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

ઈજરદાર દ્વારા કયા પ્રકારની બસની સુવિધા જેમકે, ડ્રાઈવર, વીમો, હાયર સેફ્ટી, ટી.વી., ડી.વી.ડી., વગેરે હોવાના આધારો મેળવ્યા વગર ભાવો ખોલવામાં આવેલ હતા. આમ, ટેકનિકલ બીડ મેળવ્યા વગર નાણાકિય બીડ ખોલવામાં આવેલ હતી. જે ટેન્ડરની શરત રૂ.૫,૬,૮,૧૨,૧૬,૧૭,૨૦,૨૧, સાથે સુસંગત ન હોવા છતાં મંજૂર કરેલ હતું.

- ૩) ટેન્ડરની શરત રૂ. મુજબ તા.૦૪.૦૧.૨૦૧૬ ના રોજ રાત્રે ૮.૦૦ કલાકે બસો બે ડ્રાઈવર સહીત ઈન્સપેક્શન કર્યા અંગેના રોજકામ વગર ભાવો મંજૂર કરેલ હતા.

પ્રા.વાં.નં.૮૧/૦૨.૧૨.૧૯ ના જવાબમાં બસોના રોજકામ રજૂ કરેલ છે પરંતુ રોજકામમાં બસ નંબર દર્શાવેલ ન હોય ટેન્ડરમાં દર્શાવેલ બસ અને રોજકામની બસ એક હોવાનું સાબિત થતું ન હોય જવાબ માન્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૪) સંસ્થાએ ઈજરદાર દ્વારા પુરી પાડનાર બસના ફોટોગ્રાફ મેળવેલ ન હતા અને બસનું ઈન્સપેક્શન કરેલ ન હતું જેથી ભાવ મંજૂરી સમયે ખરેખર બસની સ્થિતિ બરાબર હતી, કે કેમ ? જેની જાણ વગર ભાવો મંજૂર થયેલ હતા.

પ્રા.વાં.નં.૮૧/૦૨.૧૨.૧૯ ના જવાબમાં બસોના રોજકામ રજૂ કરેલ છે પરંતુ રોજકામમાં બસ નંબર દર્શાવેલ ન હોય માન્ય રાખી શકાય નહીં.

૧. વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૪,૮૪,૦૧૬.૦૦ , સદર : ૧૨૯૬૮

૨. વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૩,૫૭,૩૯૦.૦૦, સદર : ૧૨૯૬૮

કુલ વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૮,૫૧,૪૦૬/-

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૧૧૧૦.૦૦ + રૂ.૭૭૬.૦૦ = ૧૮૮૬.૦૦

સદર : ૦૦૩૦

વિવિધ ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત

ફકરા નં. ૫૬

કૃષિ મહાવિદ્યાલય વઘઇ વ્હારા ફર્નિચર ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમિયાન કૃષિ મહાવિદ્યાલય વઘઇ(ડાંગ)ના વાઉચર હાઇલની ચકાસણી કરતા નીચેની વિગતે ફર્નિચરની ખરીદી કરવામાં આવી હતી.

ક્રમ	વા.નં/તારીખ	ખરીદીની વિગત	પાર્ટીનું નામ	રકમ રૂ.	સદર	સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ડ્યુટી ૧૨.૫%
૧	૧૮૦૪૮/ ૨૭.૦૩.૧૬	ફર્નિચર ખરીદી	ગુજરાત રાજ્ય વન વિભાગ નિગમ.લી. - વનિલ ઉદ્યોગ નવતાડ	૧,૮૦,૮૨૮	૧૨૪૦૨	૧૮,૪૩૮
૨	૧૮૦૪૪/ ૨૭.૦૩.૧૬	ફર્નિચર ખરીદી		૨,૭૧,૩૮૭	૧૨૪૦૨	૨૬,૨૨૨
૩	૧૭૪૭૧/ ૨૨.૦૩.૧૬	ફર્નિચર ખરીદી		૨,૨૪,૬૭૧	૧૨૪૦૨	૨૧,૭૦૭
૪	૧૮૩૫૬/ ૨૮.૦૩.૧૬	ફર્નિચર ખરીદી		૨,૮૬,૦૪૮	૧૨૪૦૨	૨૭,૬૩૮
૫	૧૮૩૫૭/ ૨૮.૦૩.૧૬	ફર્નિચર ખરીદી		૨,૬૭,૧૬૦	૧૨૪૦૨	૨૫,૮૧૩
			કુલ	૧૨,૪૦,૧૦૪		૧,૧૮,૮૧૮

ઉપરોક્ત વિગતે ખરીદીની હાઇલ તથા વાઉચરોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડિટ અવલોકન છે.

- ૧) ઉપરોક્ત ખરીદી કરતા પહેલા મુંબઇ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમોના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ ૬ (૧) તથા ગુજરાત સરકારના નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક જી.એન./૨૪/એસ.એસ.પી/૧૦૮૮/જીઓઆઇ/ ઝેડ, તા.૧૭.૧૧.૨૦૦૩ ની જોગવાઈ મુજબ રૂ.૧,૦૦,૦૦૦/- થી ઉપરના ખર્ચ માટે વર્તમાનપત્રમા જહેરાત આપી હરિક્ષાઇયુક્ત ભાવો મેળવી સૌથી ઓછા ભાવે ખરીદી કરવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. તેમજ સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક એસપીઓ/૨૦૦૫ -૧૪૦૫-સી.એમ. તા.૮.૭.૨૦૧૧ થી રૂ.૫,૦૦,૦૦૦/- કે તેથી વધુ રકમની ખરીદી કરતા પહેલા ઇ-ટેન્ડરિંગથી ભાવો મંગાવી ખરીદી કરવાની નિતી અમલમાં મુકવામાં આવેલ છે. જેનો અમલ કરવામાં આવેલ નથી.
- ૨) ગુજરાત સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક-એસપીઓ/૧૦૮૫/૨૦૩૬(૮૭)/ચ તા.૨૩.૮.૧૯૮૭ ની જોગવાઈ મુજબ કક્ષા “ક” ની સંસ્થાઓના કિરસામાં રૂ.૨,૦૦,૦૦૦/-થી ઉપરની ખરીદી કરવાની હોય તો સંસ્થાએ વિગતવાર અખબારી જહેરાત આપીને ખુદા ટેન્ડરો મંગાવી ખરીદી કરવાનું ઠરાવેલ છે. પરંતુ સંસ્થાએ ટેન્ડરો મંગાવ્યા સિવાય ગુજરાત રાજ્ય વન વિકાસ નિગમ લિ. નવતાડ પાસે થી રૂ.૧૨,૪૦,૧૦૪.૦૦ ની ખરીદી કરતા ભાવફેરનો લાભ ગુમાવેલ છે. આમ સરકારના ધારા ધોરણો અનુસાર કાર્યવાહી થયેલ ન હતી.
- ૩) ભારત સરકારના પત્ર નં. TU/V/RG-CDE(1014)/2015 તા.૨૦.૦૩.૨૦૧૫ મુજબ કૃષિ યુનિવર્સિટીને તા.૩૧.૦૮.૨૦૧૮ સુધી કર્ટમ ડ્યુટી તેમજ સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ડ્યુટી તેમજ અન્ય (Other taxes) વેરામાંથી મુકિત અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવેલ છે. જે અંગે મુકિત મેળવવા સંસ્થાએ મુકિત અંગેનું પ્રમાણપત્ર રજુ કરવાનું હોય છે અથવા સંસ્થાએ કર્ટમ/એક્સાઇઝ ડ્યુટી ચુકવણી કર્યાના મુળ આધારો રજુ કરવાથી રિફન્ડ મળી શકે છે, આમ પત્રકની વિગતે (નમુનારૂપ કિરસા) સંસ્થાએ કુલ રૂ.૧,૧૮,૮૧૮/- ની એક્સાઇઝ ડ્યુટીની ચુકવણી કરેલ છે જે પરત મેળવવા અંગે થયેલ કાર્યવાહીની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- ૪) આમ ઉક્ત તા.૨૦.૦૩.૨૦૧૫ ના ભારત સરકારના પત્ર મુજબ “ગુજરાત રાજ્ય વન વિભાગ નિગમ.લી.વનિલ ઉદ્યોગ નવતાડ” વ્હારા સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ડ્યુટીની રકમ ભારત સરકારમાંથી પરત મેળવેલ અને સંસ્થાને પરત કરેલ ન હોય જે અંગે જરૂરી ચકાસણી કરવી રહે તેમજ આ રકમ પરત મેળવવા જરૂરી કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે. સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં- ૧૭ તા.૦૮/૧૨/૨૦૧૮ ના જવાબમાં એક્સાઇઝ ડ્યુટી ચુકવણી અંગે વનિલ ઉદ્યોગ નવતાડ તરફથી તેમની વડીકચેરી-વડોદરા ખાતે પત્ર વ્યવહાર કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે જેથી ફકરાની પૂર્ણ વિગતે પૂર્ણતા થયેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ..

વાંધા હેઠળ રકમ રૂ.૧૨,૪૦,૧૦૪/-, સદર- ૧૨૪૦૨

ફકરા નં. ૫૭**પુસ્તકોની ખરીદી અને નિભાવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.**

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ અન્વેષણ દરમિયાન યુનિવર્સિટી લાઈબ્રેરીના હિસાબોની ચકાસણી કરતા યુનિવર્સિટી લાઈબ્રેરીને ભારતીય કૃષિ અનુસંધાન પરિષદના (ICAR) અને અન્ય બજેટ સદરો હેઠળ વર્ષ દરમિયાન કુલ રૂ.૧,૫૮,૧૦,૦૦૦/- (એક કરોડ અઠાવન લાખ દસ હજાર)ની ગ્રાન્ટ ફાળવણી કરવામાં આવેલ હતી, તે પૈકી લાઈબ્રેરી દ્વારા રૂ.૧,૧૬,૮૮,૩૦૫/- (એક કરોડ સોળ લાખ આઠ હજાર ત્રણસો પાંચ) નો ખર્ચ કરી કુલ-૩૩૮૧ પુસ્તકો, સામાયિકો અને ઈ-ડેટાબેઝની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડિટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

સને ૨૦૧૫-૧૬ માં વિવિધ બજેટ હેડ હેઠળ ખરીદ કરાયેલ પુસ્તકો, સામાયિકો, ઈબુક્સ અને ઈ-ડેટાબેઝ વિગત નીચે મુજબ છે.

અ.ન	બજેટ હેડ	પુસ્તકોના ખર્ચની રકમ રૂ.	પુસ્તકોની સંખ્યા	ઈ-ડેટાબેઝ ના ખર્ચની રકમ રૂ.
૧	૧૨૧૩૬	૧,૦૪,૭૧,૬૭૫/-	૩૩૮૧	૧૨,૨૬,૬૩૦/-
૬	કુલ	૧,૦૪,૭૧,૬૭૫/-	૩૩૮૧	૧૨,૨૬,૬૩૦/-

- ૧) ગુજરાત સરકારનાં ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગનાં તા.૨૭.૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્ર કર્મક્રિ : ઉક -એસપી-પરચેઝ પ્રિકોશન- ૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ ની બેગવાઈ ૧ મુજબ રૂ.૫ લાખ કે તેથી વધુ રકમની ખરીદી માટે એન-કોડ સોલ્યુશનની વેબસાઈટ પર ઈ-ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરવાનું ફરજિયાત છે. તેમજ ટેન્ડરની પ્રસિદ્ધિ માટે બહોળા પ્રચાર ધરાવતાં ગુજરાતી તથા અંગ્રેજી દૈનિક પત્રોમાં જાહેરાત આપવાની રહે છે. ભારતીય કૃષિ અનુસંધાન પરીષદ (I C A R) ના -પ્રોક્યુરમેન્ટ મેન્યુઅલ ઓફ લાયબ્રેરી બુક્સ એન્ડ જનરલ ઈન્ફર્મેશન ઈ-જર્નલ્સની બેગવાઈ નં- ૩.૨ મુજબ રૂ.૨૫ લાખ કે તેથી વધુની ખરીદી માટે જાહેરાત દ્વારા ઓપન ટેન્ડર ઈન્કવાયરી આપવાની રહે છે.જે આપેલ ન હતી. સંસ્થા દ્વારા સને ૨૦૧૫-૧૬ માં ઉપરોક્ત કાર્યવાહી ન કરી સને ૨૦૧૪-૧૫ ના નક્કી થયેલ પાર્ટીઓ/સ્પલાયર્સને પુસ્તક પ્રદર્શન માટે આમંત્રિત કરી પુસ્તકોની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી. જે અંગે સને ૨૦૧૪-૧૫ ના ઓડિટ અહેવાલના ફકરા.નંબર-૩૨ થી વાંધો ઉપરિચિત થયેલ હતો.
- ૨) આઈ.સી.એ.આર.ના પ્રોક્યુરમેન્ટ મેન્યુઅલ ઓફ લાયબ્રેરી બુક્સ એન્ડ જનરલ ઈન્ફર્મેશન ઈ-જર્નલ્સની બેગવાઈ ૩.૨ (ટી) મુજબ વિદેશી પુસ્તકોના પબ્લિશરના કિરસામાં વિદેશી ચલણમાં છપાયેલ પુસ્તકની ખરીદ કિંમતનું ભારતીય ચલણમાં વિનિમય દર નક્કી કરતી વખતે રીઝર્વ બેન્ક ઓફ ઈન્ડિયા અથવા રાષ્ટ્રીયકૃત બેંકો દ્વારા નક્કી થયેલ વિનિમય દર જ ગણતરીમાં લેવાનો રહે છે તેમ છતાં યુનિવર્સિટી લાઈબ્રેરી દ્વારા જીઓસી (ગુડ્સ ઓફીસીસ કમિટી) જે સ્વૈચ્છિક સંસ્થા અને બુકસેલર્સ અને પબ્લિશર્સનું એક ફેડરેશન છે જે ભારત સરકારનું કોઈ સાહસ ન હોય તેમના દ્વારા નક્કી થયેલ વિનિમય દરને ધ્યાને રાખી સામેલ પત્રક-૧ મુજબ કુલ ૧૫૪ પુસ્તકોની વિવિધ વિદેશી ચલણોમાં ખરીદી કરી રૂ.૧૬,૦૩,૫૨૨/- ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું. જેની સામે GOC ના વિનિમય દર અને રિઝર્વ બેન્કના વિનિમય દર મુજબ ચુકવવાપાત્ર રકમનું પત્રક-૧ મુજબ ગણતરી કરતા યુનિવર્સિટી લાઈબ્રેરી દ્વારા રૂ.૭૧,૨૦૫/- નું વધુ ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે જેની વસુલાત કરવી રહે.
- ૩) કેન્દ્ર સરકારના જનરલ ફાઈનાન્સ રૂલ્સ -૨૦૦૫ ના નિયમ ૧૯૪ મુજબ ૫૦,૦૦૦/- કરતા વધુ સંખ્યામાં પુસ્તકો હોય તો સેમ્પલ ફીઝીકલ વેરીફિકેશન દર ત્રણ વર્ષે કરવાનું રહે છે. સંસ્થા દ્વારા તા.૦૮/૦૮/૨૦૧૨ ના રોજ સ્ટોર વેરીફિકેશન કરવામાં આવેલ હતું. ત્યાર બાદ પુસ્તકોનું સ્ટોર વેરીફિકેશન આજ દિન સુધી કરવામાં આવેલ ના હોય (ચોરાયેલ, ખોવાયેલ, પરત ન આવેલ, નાશ પામેલ) વગેરે પુસ્તકોની સંખ્યાની સાચી સ્થિતિ જણી શકાયેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વાંધા.નં- ૨૪ તા.૧૧.૧૨.૨૦૧૮ નો જવાબ વાંધા સાથે સુસંગત ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વાંધા હેઠળ રકમરૂ- ૧,૧૬,૮૮૩૦૫ /- , વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૭૧,૨૦૫/- , સદર - ૧૨૧૩૬

પરિશિષ્ટ નં. ૧૦ GOC ના વિનિમય દર અને રિઝર્વ બેન્કના વિનિમય દર મુજબ ચુકવવાપાત્ર ચૂકવેલ અને વસુલાત કરવાપાત્ર રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

S.No.	Voucher/Date	Books name	Bill Date	Quantity	Currency	Price	GOC/FBPA	INR Paid	RBI Rate on Bill Date	INR Payable	Difference
1	174/8-10-2015	ADULT EDUCATION	23/09/2015	1	£	30	107.4	3222	101.19	3035.7	186.3
2		BIOINFORMATICS FOR BEGINNERS GENES GENOMES MOLECULAR EVOLUTION	23/09/2015	1	\$	59.95	68.6	4112.57	65.97	3954.9015	157.6685
3		BOTANICAL RICHES	23/09/2015	1	\$	49.99	68.6	3429.31	65.97	3297.8403	131.4697
4		COLOUR ADDITIVES FOR FOODS AND BEVERAGES	23/09/2015	1	\$	250	68.6	17150	65.97	16492.5	657.5
5		COMIC TRANSFORMATIONS IN SHAKESPEARE	23/09/2015	1	£	30	107.4	3222	101.19	3035.7	186.3
6		CONVENTIONAL AND ADVANCED FOOD PROCESSING TECHNOLOGIES	23/09/2015	1	\$	249.95	68.6	17146.57	65.97	16489.2015	657.3685
										0	0
7	175/8-10-2015	E-JOURNALS ACCESS AND MANAGEMENT	23/09/2015	1	£	34.99	107.4	3757.926	101.19	3540.6381	217.2879
8		ENCYCLOPEDIA OF AGRICULTURAL SCIENCES VOL. 1-3	23/09/2015	1	\$	480	68.6	32928	65.97	31665.6	1262.4
9		ENCYCLOPEDIA OF MICROBIOLOGY VOL. 1	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
10		ENCYCLOPEDIA OF MICROBIOLOGY VOL. 2	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
11		ENCYCLOPEDIA OF MICROBIOLOGY VOL. 3	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
12		ENCYCLOPEDIA STATISTICAL METHODS IN AGRICULTURAL SCIENCES 3 VOL SET	23/09/2015	1	\$	480	68.6	32928	65.97	31665.6	1262.4
13		FINANCE FOR FOOD	23/09/2015	1	€	49.99	76.8	3839.232	73.38	3668.2662	170.9658
								0		0	0
14	176/8-10-2015	FUNDAMENTALS OF BIOCHEMICAL ENGINEERING	23/09/2015	1	€	73.8	76.8	5667.84	73.38	5415.444	252.396
15		HANDBOOK OF FARM DAIRY AND FOOD MACHINERY ENGINEERING 2/ED	23/09/2015	1	\$	249.95	68.6	17146.57	65.97	16489.2015	657.3685
16		ORBITALS IN CHEMISTRY	23/09/2015	1	€	379	76.8	29107.2	73.38	27811.02	1296.18
								0		0	0
17	177/8-10-2015	SOIL REFLECTIONS ON THE BASIS OF OUR EXISTENCE	23/09/2015	1	€	39.99	76.8	3071.232	73.38	2934.4662	136.7658
18		SYNTHETIC BIOLOGY 2 VOL SET	23/09/2015	1	\$	399.95	68.6	27436.57	65.97	26384.7015	1051.8685
19		THE CONDITIONS OF SOCIAL PERFORMANCE	23/09/2015	1	£	30	107.4	3222	101.19	3035.7	186.3
20		THE TEACHING LIBRARY	23/09/2015	1	£	30	107.4	3222	101.19	3035.7	186.3
21		TRANSBOUNDARY WATER MANAGEMENT PRINCIPLES AND PRACTICE	23/09/2015	1	£	36.99	107.4	3972.726	101.19	3743.0181	229.7079
										0	0
22	178/8-10-2015	Anaesthesia of Exotic Pets	23/09/2015	1	\$	79.95	68.6	5484.57	65.97	5274.3015	210.2685
23		Aquatic Insects: Challenges to Populations	23/09/2015	1	£	95	107.4	10203	101.19	9613.05	589.95
24		Atmospheric Ammonia: Detecting Emission Changes and Environmental Impacts	23/09/2015	1	€	184.99	76.8	14207.232	73.38	13574.5662	632.6658

25		Botanical Medicine in Clinical Practice	23/09/2015	1	£	230	107.4	24702	101.19	23273.7	1428.3
26		Chemistry of Spices	23/09/2015	1	£	110	107.4	11814	101.19	11130.9	683.1
27		Clusia: A Woody Neotropical Genus of Remarkable Plasticity and Diversity, Vol. 194	23/09/2015	1	€	179.99	76.8	13823.232	73.38	13207.6662	615.5658
28		Forest Genetics	23/09/2015	1	£	100	107.4	10740	101.19	10119	621
29		Gene Transfer: Delivery and Expression of DNA and RNA: A Laboratory Manual	23/09/2015	1	\$	263	68.6	18041.8	65.97	17350.11	691.69
30		Handbook of Advances in Agroecology: The Science of Sustainable Agriculture and Sustainable Food Systems	23/09/2015	1	£	125	107.4	13425	101.19	12648.75	776.25
31		Handbook of Plant Pathology	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
32		Handbook of Soil Science	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
33		Micofluidics for Biological Applications	23/09/2015	1	€	154.99	76.8	11903.232	73.38	11373.1662	530.0658
34		Mycotoxins: Detection Methods, Management, Public Health and Agricultural Trade	23/09/2015	1	£	115	107.4	12351	101.19	11636.85	714.15
35		Nanopackaging: Nanotechnologies and Electronic Packaging	23/09/2015	1	€	149.99	76.8	11519.232	73.38	11006.2662	512.9658
36		Operational Procedures of Equipments of Food Analysis Laboratory	23/09/2015	1	£	110	107.4	11814	101.19	11130.9	683.1
37		Pests of Crops in Warmer Climates and Their Control	23/09/2015	1	€	309	76.8	23731.2	73.38	22674.42	1056.78
38		Phenomics in Crop Plants: Trends, Options and Limitations	23/09/2015	1	€	139.99	76.8	10751.232	73.38	10272.4662	478.7658
										0	0
39	179/8-10-2015	Plant Abiotic Stress	23/09/2015	1	\$	160	68.6	10976	65.97	10555.2	420.8
40		Plant Breeding Essentials	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
41		Plant Genotyping: Methods And Protocols	23/09/2015	1	€	109.99	76.8	8447.232	73.38	8071.0662	376.1658
42		Plant Growth Promoting Rhizobacteria (PGPR) and Medicinal Plants	23/09/2015	1	€	139.99	76.8	10751.232	73.38	10272.4662	478.7658
43		Plant Science: A Technological Perspective	23/09/2015	1	\$	140	68.6	9604	65.97	9235.8	368.2
44		Plant Virology Protocols: New Approaches To Detect Viruses And Host Responses, 3Rd Edition	23/09/2015	1	€	94.99	76.8	7295.232	73.38	6970.3662	324.8658
45		Practical Manual of Veterinary Gynaecology and Obstetrics	23/09/2015	1	€	149.99	76.8	11519.232	73.38	11006.2662	512.9658
46		Recent Advancements In Gene Expression And Enabling Technologies In Crop Plants	23/09/2015	1	€	169.99	76.8	13055.232	73.38	12473.8662	581.3658
47		Relationships Among Key Plant Families: Assessments, Actions and Interactions	23/09/2015	1	£	110	107.4	11814	101.19	11130.9	683.1
48		Research and Developments of Medicinal Plants	23/09/2015	1	£	110	107.4	11814	101.19	11130.9	683.1
49		Single Molecule Techniques: A Laboratory Manual	23/09/2015	1	\$	169	68.6	11593.4	65.97	11148.93	444.47
50		Soil and Groundwater Matrix	23/09/2015	1	£	105	107.4	11277	101.19	10624.95	652.05
51		Soil Science and Management	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
52		Sustaining Aquaculture	23/09/2015	1	\$	160	68.6	10976	65.97	10555.2	420.8
53		Technological Advances in Bioprocesses in Food Industry	23/09/2015	1	£	110	107.4	11814	101.19	11130.9	683.1
										0	0

54	180/8-10-2015	Advances in microbiology vol.2	23/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.97	9895.5	394.5
55		Agricultural prices and production in post reform india	23/09/2015	1	£	95	107.4	10203	101.19	9613.05	589.95
56		Agroecosystems	23/09/2015	1	£	82	107.4	8806.8	101.19	8297.58	509.22
57		Biodiesel production	23/09/2015	1	\$	109.95	68.6	7542.57	65.97	7253.4015	289.1685
58		Botanica	23/09/2015	1	£	40.99	107.4	4402.326	101.19	4147.7781	254.5479
										0	0
59	181/8-10-2015	Environmental Communication, 2nd Ed	23/09/2015	1	€	69.99	76.8	5375.232	73.38	5135.8662	239.3658
60		ENVIRONMENTAL IMPACT AND POLYMERS	23/09/2015	1	\$	140	68.6	9604	65.97	9235.8	368.2
61		FUNGICIDES	23/09/2015	1	\$	72	68.6	4939.2	65.97	4749.84	189.36
62		INTRODUCTION TO PLANT BIOLOGY	23/09/2015	1	\$	155	68.6	10633	65.97	10225.35	407.65
										0	0
63	182/8-10-2015	Organic cultivation of chickpea in india	23/09/2015	1	€	79	76.8	6067.2	73.38	5797.02	270.18
64		Principles of molecular virology 6th ed	23/09/2015	1	\$	79.95	68.6	5484.57	65.97	5274.3015	210.2685
65		Soil physics an introduction	23/09/2015	1	£	63.99	107.4	6872.526	101.19	6475.1481	397.3779
66		Soil security for ecosystem management	23/09/2015	1	€	49.99	76.8	3839.232	73.38	3668.2662	170.9658
										0	0
67	183/8-10-2015	Specific gene expression and epigenetics immunology	23/09/2015	1	£	89	107.4	9558.6	101.19	9005.91	552.69
68		Sustainable agriculture	23/09/2015	1	\$	140	68.6	9604	65.97	9235.8	368.2
										0	0
69	184/8-10-2015	An Introduction to Economics, 4th Ed.	22/09/2015	1	£	39.95	107.4	4290.63	101.73	4064.1135	226.5165
										0	0
70	185/8-10-2015	Pain Management for Veterinary Technicians and Nurses	22/09/2015	1	\$	69.99	68.6	4801.314	65.63	4593.4437	207.8703
71		Plant Behaviour & Intelligence	22/09/2015	1	£	55	107.4	5907	101.73	5595.15	311.85
72		Principles of Horticulture : Level 2	22/09/2015	1	£	29.99	107.4	3220.926	101.73	3050.8827	170.0433
										0	0
73	186/8-10-2015	Environmental Change and Challenges, 3rd Ed.	22/09/2015	1	\$	95	68.6	6517	65.63	6234.85	282.15
74		Food Quality Handbook	22/09/2015	1	\$	80	68.6	5488	65.63	5250.4	237.6
										0	0
75	187/8-10-2015	Plant Virology Protocols New Approaches to Detect Viruses and Host Responses, 3rd Ed.	22/09/2015	1	€	94.99	76.8	7295.232	73.26	6958.9674	336.2646
76		Population Ecology, 2nd Ed	22/09/2015	1	\$	75	68.6	5145	65.63	4922.25	222.75
77		The Finite Element Methods for Mechanics of Solids with ANSYS Applications	22/09/2015	1	£	73.99	107.4	7946.526	101.73	7527.0027	419.5233
										0	0
78	188/8-10-2015	Advances In Microbio Technology	24/09/2015	1	£	95	107.4	10203	100.89	9584.55	618.45
79		Agriculture Science	24/09/2015	1	\$	120	68.6	8232	66.1	7932	300
80		Biochemistry of Foods	24/09/2015	1	\$	124.95	68.6	8571.57	66.1	8259.195	312.375
81		Biotechnology Operations Principles & Practices	24/09/2015	1	£	79.99	107.4	8590.926	100.89	8070.1911	520.7349

82		Cell Biology 6/Ed	24/09/2015	1	\$	42.95	68.6	2946.37	66.1	2838.995	107.375
83		DNA Nanotechnology Methods And Protocols (Mmb-749)	24/09/2015	1	€	129.99	76.8	9983.232	73.96	9614.0604	369.1716
84		Exotic Animal Formulary 4/Ed	24/09/2015	1	\$	66.95	68.6	4592.77	66.1	4425.395	167.375
85		Gene Control	24/09/2015	1	£	58	107.4	6229.2	100.89	5851.62	377.58
86		Organic Food and Agriculture	24/09/2015	1	\$	145	68.6	9947	66.1	9584.5	362.5
87		Practical Bionformatics	24/09/2015	1	£	31	107.4	3329.4	100.89	3127.59	201.81
88		Vegetables Herbs and Fruit an illustrated Encyclopedia	24/09/2015	1	\$	29.95	68.6	2054.57	66.1	1979.695	74.875
										0	0
89	189/8-10-2015	Post Transcriptional Gene Regulation (Mmb-419)	23/09/2015	1	€	129.99	76.8	9983.232	73.38	9538.6662	444.5658
90		Public Health Entomology	23/09/2015	1	£	63.99	107.4	6872.526	101.19	6475.1481	397.3779
91		Microarray Image And Data Analysis Theory And Practice	23/09/2015	1	£	63.99	107.4	6872.526	101.19	6475.1481	397.3779
92		Mites Ecology Evolution And Behaviour Life At A Microscale	23/09/2015	1	€	74.99	76.8	5759.232	73.38	5502.7662	256.4658
93		Alcamo's Microbes And Society 3/Ed	23/09/2015	1	\$	74.5	68.6	5110.7	65.97	4914.765	195.935
94		Arthropods Pests Of Horticultural Crops In Tropical Asia	23/09/2015	1	£	80	107.4	8592	101.19	8095.2	496.8
										0	0
95	193/08-10-2015	Hyperspectral Imaging for Food Quality Analysis and Control	24/09/2015	1	\$	175	68.6	12005	66.1	11567.5	437.5
96		Insect Morphology and Phylogeny	24/09/2015	1	€	89.95	76.8	6908.16	73.96	6652.702	255.458
97		Insights from Veterinary Medicine	24/09/2015	1	\$	104.95	68.6	7199.57	66.1	6937.195	262.375
98		Magnetic Resonance in Food Science: Food for Thought	24/09/2015	1	£	114.99	107.4	12349.926	100.89	11601.3411	748.5849
99		Microbial Biotechnology: A Laboratory Manual for Bacterial Systems	24/09/2015	1	€	149.99	76.8	11519.232	73.96	11093.2604	425.9716
100		Nanotoxicity: Methods and Protocols	24/09/2015	1	€	129.99	76.8	9983.232	73.96	9614.0604	369.1716
101		Peptide and Protein Delivery	24/09/2015	1	\$	149.95	68.6	10286.57	66.1	9911.695	374.875
102		Photobiogeochemistry of Organic Matter	24/09/2015	1	€	114.99	76.8	8831.232	73.96	8504.6604	326.5716
103		Plants as Factories for Protein Production	24/09/2015	1	€	169.99	76.8	13055.232	73.96	12572.4604	482.7716
104		Solar Cells Research and Application Perspectives	24/09/2015	1	\$	125	68.6	8575	66.1	8262.5	312.5
105		Solar Power For The World	24/09/2015	1	\$	29.95	68.6	2054.57	66.1	1979.695	74.875
106		The Science of Animal Agriculture	24/09/2015	1	\$	85.95	68.6	5896.17	66.1	5681.295	214.875
107		The Technology of Vitamins in Food	24/09/2015	1	€	174.95	76.8	13436.16	73.96	12939.302	496.858
108		Trace Metals in Aquatic Systems	24/09/2015	1	\$	133.99	68.6	9191.714	66.1	8856.739	334.975
109		Wild Crop Relatives: Genomic and Breeding Resources Temperate Fruits	24/09/2015	1	€	199.99	76.8	15359.232	73.96	14791.2604	567.9716
110		Advanced Technologies for Managing Insect Pests	24/09/2015	1	€	169.99	76.8	13055.232	73.96	12572.4604	482.7716
111		Advances in Energy Harvesting Methods	24/09/2015	1	€	154.99	76.8	11903.232	73.96	11463.0604	440.1716
112		Advances in Enzyme Biotechnology	24/09/2015	1	€	139.99	76.8	10751.232	73.96	10353.6604	397.5716
113		Aquaculture Science: 3rd International ed.	24/09/2015	1	\$	154.95	68.6	10629.57	66.1	10242.195	387.375
114		Computational Toxicology Vol 01	24/09/2015	1	€	139.99	76.8	10751.232	73.96	10353.6604	397.5716
115		Computational Toxicology Vol 02	24/09/2015	1	€	139.99	76.8	10751.232	73.96	10353.6604	397.5716
116		Detection and Diagnostics of Plant Pathogens	24/09/2015	1	€	139.99	76.8	10751.232	73.96	10353.6604	397.5716

117		Diseases and Disorders of Finfish in Cage Culture:2nd ed.	24/09/2015	1	£	125	107.4	13425	100.89	12611.25	813.75
118		Dormancy and Low-Growth States in Microbial Disease	24/09/2015	1	\$	179.99	68.6	12347.314	66.1	11897.339	449.975
119		Endocrine Sex Differentiation in Fish	24/09/2015	1	£	53.99	107.4	5798.526	100.89	5447.0511	351.4749
120		Fishponds in Farming Systems	24/09/2015	1	€	61	76.8	4684.8	73.96	4511.56	173.24
121		Future Energy: Improved,Sustainable and Clean Options for Our Planet: 2nd ed.	24/09/2015	1	\$	110	68.6	7546	66.1	7271	275
122		Genetic and Genomic Resources of Grain Legume Improvement	24/09/2015	1	\$	140	68.6	9604	66.1	9254	350
123		Genetic Engineering: Principles and Methods Vol 27	24/09/2015	1	€	159.99	76.8	12287.232	73.96	11832.8604	454.3716
124		Global Food Legislation: An Overview	24/09/2015	1	\$	175	68.6	12005	66.1	11567.5	437.5
125		Handbook of Soils for Landscape Architects	24/09/2015	1	\$	115	68.6	7889	66.1	7601.5	287.5
126		Hydropedology: Synergistic Integration of Soil and Hydrology	24/09/2015	1	\$	125	68.6	8575	66.1	8262.5	312.5
										0	0
127	198/13-10-2015	Agronomy: Science and Technology of Plants, Vol.1	22/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.63	9844.5	445.5
128		Agronomy: Science and Technology of Plants, Vol. 2	22/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.63	9844.5	445.5
129		Analysis of Gene Expression Data: Methods and Software	22/09/2015	1	€	169.99	76.8	13055.232	73.26	12453.4674	601.7646
130		Analytical Techniques in DNA Sequencing	22/09/2015	1	£	175	107.4	18795	101.73	17802.75	992.25
131		Applications of Chimeric Genes and Hybrid Proteins Part - A Gene Expression and Protein Purification	22/09/2015	1	\$	249.95	68.6	17146.57	65.63	16404.2185	742.3515
132		Applications of Chimeric Genes and Hybrid Proteins Part - B Cell Biology and Physiology	22/09/2015	1	\$	249.95	68.6	17146.57	65.63	16404.2185	742.3515
133		Applications of Chimeric Genes and Hybrid Proteins Part - C Protein - Protein Interactions and Genomics	22/09/2015	1	\$	249.95	68.6	17146.57	65.63	16404.2185	742.3515
134		Assessing Climate Change: Temperatures, Solar Radiation And Heat Balance, 3Rd Edition	22/09/2015	1	€	169.99	76.8	13055.232	73.26	12453.4674	601.7646
135		Basic Applications of Nanotechnology on Food Production	22/09/2015	1	£	105	107.4	11277	101.73	10681.65	595.35
136		Encyclopaedia of Safety and Working Procedures in Food Analysis Laboratory, 3 Vols Set	22/09/2015	1	£	330	107.4	35442	101.73	33570.9	1871.1
137		Encyclopedia of Insecticides Vol : 1 Theory and Applications	22/09/2015	1	\$	120	68.6	8232	65.63	7875.6	356.4
138		Encyclopedia of Insecticides Vol : 2 Integrated Technologies	22/09/2015	1	\$	140	68.6	9604	65.63	9188.2	415.8
139		Encyclopedia of Insecticides Vol : 3 Advanced Methodologies	22/09/2015	1	\$	110	68.6	7546	65.63	7219.3	326.7
140		Encyclopedia of Insecticides Vol : 4 Pest Engineering	22/09/2015	1	\$	120	68.6	8232	65.63	7875.6	356.4
141		Encyclopedia of Insecticides Vol : 5 Pest Management	22/09/2015	1	\$	120	68.6	8232	65.63	7875.6	356.4
142		Essentials in Food and Control Engineering	22/09/2015	1	\$	140	68.6	9604	65.63	9188.2	415.8
143		Flavour in Food	22/09/2015	1	\$	280	68.6	19208	65.63	18376.4	831.6
										0	0

144	199/13-10-2015	Guide to Yeast Genetics and Molecular and Cell Biology Part A (MIE Vol.194)	22/09/2015	1	\$	281.95	68.6	19341.77	65.63	18504.3785	837.3915
145		Guide to Yeast Genetics and Molecular and Cell Biology Part B (MIE Vol.350)	22/09/2015	1	\$	249.95	68.6	17146.57	65.63	16404.2185	742.3515
146		Guide to Yeast Genetics and Molecular and Cell Biology Part C (MIE Vol.351)	22/09/2015	1	\$	249.95	68.6	17146.57	65.63	16404.2185	742.3515
147		Handbook of Food Additives	22/09/2015	1	\$	120	68.6	8232	65.63	7875.6	356.4
148		Handbook of Fruit Breeding: Scientific Methodologies and Technologies	22/09/2015	1	£	125	107.4	13425	101.73	12716.25	708.75
149		Handbook of Organic Fertilizers: Types, Production and Impacts on Environment	22/09/2015	1	£	125	107.4	13425	101.73	12716.25	708.75
150		Latest Research in Bioinformatics Vol.1	22/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.63	9844.5	445.5
151		Latest Research in Bioinformatics Vol.2	22/09/2015	1	\$	150	68.6	10290	65.63	9844.5	445.5
152		Soil Fertility	22/09/2015	1	\$	110	68.6	7546	65.63	7219.3	326.7
153		Soil Processes and Quality Analysis	22/09/2015	1	\$	160	68.6	10976	65.63	10500.8	475.2
154		Transgenic Plants: Developments and Concerns	22/09/2015	1	\$	120	68.6	8232	65.63	7875.6	356.4
		Total						1603522.09		1532316.77	71205.32

ફક્કરા નં. ૫૮**ખરીદી પ્રક્રિયામાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત****૧.સંશોધન નિયામકશ્રી, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષમાં થયેલ ટેન્ડર અંગેની ફાઈલોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવેલ છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી દ્વારા સને ૨૦૧૫-૧૬ માં વિવિધ સાઈન્ટીફિક લેબોરેટરી ઈન્સ્ટ્રુમેન્ટ અને ફાર્મ મશીનરી ખરીદી કરવા માટે ઈ-ટેન્ડર નં-એનએચ/ડીઆર/૦૧- ૨૦૧૫-૧૬ તા.૨૯/૫/૨૦૧૫ કુલ રૂ.૨૭ આઈટમો માટે તેમજ ઈ-ટેન્ડર નં-એનએચ/ડીઆર/૦૨- ૨૦૧૫-૧૬ તા.૨૯/૫/૨૦૧૫ કુલ ૯ આઈટમો માટે ઈ- ટેન્ડર બહાર પાડવામાં આવેલ હતા.

- ૧ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના તા.૨૭/૦૫/૨૦૧૧ ના પરિપત્ર ક્રમાંક: ઉક-એસપી-પરચેઝ પ્રિકોશન-૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ ની બેગવાઈ-૫ મુજબ રૂ.૧ લાખ કે તેથી વધુ રકમની ખરીદી માટે પ્રસિધ્ધ કરાયેલ ટેન્ડરની પ્રસિધ્ધિ માટે બહોળા પ્રચાર ધરાવતા ગુજરાતી તથા અંગ્રેજી દૈનિક પત્રોમાં જહેરાત આપવાની રહે છે. તેમજ માહિતી અને પ્રસારણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:વપન-૧૦.૨૦૦૫-૧૯-બ, તા.૦૩/૧૦/૨૦૦૬ની સૂચના ન-૧૧ મુજબ માહિતી નિયામકશ્રીની કચેરી મારફત વર્ગીકૃત જહેરખબર આપવાની થતી હતી, તેમ છતા ખાનગી સંસ્થા અનિતા એફ્સ સુરત દ્વારા ટેન્ડર અંગેની નિવેદિત આપવામાં આવેલ હતી.
- ૨ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના તા.૨૭/૦૫/૨૦૧૧ ના પરિપત્રની બેગવાઈ નં-૬ મુજબ ખરીદી હેઠળની આઈટમોની પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કરવાની રહે છે . જે કર્યા અંગેના કોઈ આધાર ફાઈલે સામેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં..૨૨ ના મુદ્દા નં-૨ ના જવાબમાં રજુ કરેલ આધારો ગ્રાહ્ય રાખી મુદા.નં-૨ નિકાલ કરેલ છે અન્ય મુદ્દાઓના જવાબમાં આધારો રજુ કરેલ ન હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

૨.અરુપી બાગાયત વ વનીય મહાવિદ્યાલય, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીનાં સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ વર્ષમાં અરુપી બાગાયત વ વનીય મહાવિદ્યાલયના ઓડીટ રેકર્ડ,વાઉચર ફાઈલની ચકાસણી અરુપી બાગાયત વ વનીય મહાવિદ્યાલય દ્વારા વા.નં.૫૪૧૧/તા.૩૦.૩.૧૬ થી વનિલ ઉદ્યોગ,નવતાડ પાસેથી ફર્નિચર ખરીદી માટે રૂ.૨,૬૮,૬૪૪/-નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું. જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

- ૧ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના તા.૨૭/૦૫/૨૦૧૧ ના પરિપત્ર ક્રમાંક: ઉક-એસપી-પરચેઝ પ્રિકોશન-૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ ની બેગવાઈ ૫ મુજબ રૂ.૧ લાખ કે તેથી વધુ રકમની ખરીદી માટે પ્રસિધ્ધ કરાયેલ ટેન્ડરની પ્રસિધ્ધિ માટે બહોળા પ્રચાર ધરાવતા ગુજરાતી તથા અંગ્રેજી દૈનિકપત્રોમાં જહેરાત આપવાની રહે છે. તેમજ માહિતી અને પ્રસારણ વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક : વપન-૧૦.૨૦૦૫-૧૯-બ, તા.૦૩/૧૦/૨૦૦૬ની સૂચના ન-૧૧ મુજબ માહિતી નિયામકશ્રીની કચેરી મારફત વર્ગીકૃત જહેર ખબર આપવાની રહેશે. તેમ છતા સંસ્થા દ્વારા આવી કોઈ કાર્યવાહી કરવામાં આવેલ નથી.
- ૨ ગુજરાત સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ફ્ર એસપીઓ ૧૦૯૫/૨૦૩૬(૯૭)/ચ તા.૨૩-૯-૯૭ની બેગવાઈ મુજબ કક્ષા “ક” ની સંસ્થાઓના કિસ્સામાં રૂ.૨૦૦૦૦૦/- થી ઉપરની ખરીદી કરવાની હોય તો સંસ્થાએ વિગતવાર અખબારી જહેરાત આપી ખુદ્દા ટેન્ડરો મંગાવી ખરીદી કરવાનું ઠરાવેલ છે.પરંતુ સંસ્થાએ ટેન્ડરો મંગાવ્યા સિવાય ગુજરાત રાજ્ય વન વિકાસ નિગમ.લી. નવતાડ પાસેથી રૂ.૨,૬૮,૬૪૪/-ની ખરીદી કરેલ છે જેથી સંસ્થાએ ભાવફેરનો લાભ ગુમાવેલ છે .સંસ્થા દ્વારા સરકારશ્રીના ઠરાવ અનુસાર કાર્યવાહી થયેલ ન હતી.
- ૩ ભારત સરકારના પત્ર નં. TU/V/RG-CDE/(1014) 2015 Date.20-3-2015 મુજબ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીને કસ્ટમ ડ્યુટી તેમજ એક્સાઇઝ ડ્યુટીમાંથી મુક્તિ અંગે પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવેલ છે જે અંગે મુક્તિ મેળવવા સંસ્થાએ પ્રમાણપત્ર રજુ કરવાનું રહે છે.સંસ્થા દ્વારા ઉપરોક્ત વિગતોની ખરીદીમાં રૂ ૨,૬૮,૬૪૪/-નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું જેમાં ૧૨.૫૦% લેખે એક્સાઇઝ ડ્યુટી રૂ.૩૩,૫૮૧/-નો સમાવેશ કરવામાં આવેલ હતો. એક્સાઇઝ ડ્યુટી ચુકવવા બાબતે સ્પષ્ટતા થયેલ નથી. તેમજ ચૂકવાયેલ એક્સાઇઝ ડ્યુટીની વસુલાત કરવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૧ ના જવાબમાં સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવી ખરીદી કરવામાં આવેલ હોવાનું જણાવેલ છે સંસ્થાએ સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવ્યાનાં આધારો રજુ કરેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૨,૬૮,૬૪૪/-

સદર: ૧૨૯૫૨

વસુલાતપાત્ર રકમ -રૂ.૩૩,૫૮૧/-

સદર: ૧૨૯૫૨

ફક્કરા નં. ૫૯

લીફ્ટ એરિયા મીટરની ખરીદીમાં એકસાઇઝ ડ્યુટીની ચુકવણી કરવા બાબત

(અરુપી બાગાયત વ વનીય મહાવિદ્યાલય, નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી)

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ વર્ષમાં અરુપી બાગાયત વ વનીય મહાવિદ્યાલયના ઓડીટ રેકર્ડ, વાઉચર ફાઇલની ચકાસણી કરતા ફ્લોરી કલ્ચર કોલેજમાં **લીફ્ટ એરિયા મીટરની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી**, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

અરુપી બાગાયત વ વનીય મહાવિદ્યાલય દ્વારા વા.નં.૩૬૮૮ તા.૧૮-૦૧-૨૦૧૬ થી Anaytical Technologiesને લીફ્ટ એરિયા મીટર માટે રૂ.૪,૨૮,૬૦૦/-નું ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું જેમાં બીલ નં ATL/15-16/12/81 તા.11-12-15 માં ૧૨.૫૦% લેખે એકસાઇઝ ડ્યુટી રૂ.૪૫,૩૫૪/-નો સમાવેશ કરવામાં આવેલ હતો.

ઉપરોક્ત વિગતની ખરીદી માટે સંસ્થા દ્વારા બહાર પાડેલ ટેન્ડર નોટીસ NAU/DR-1-2015-2016 ની શરત ના ૧.૪ તેમજ ૧.૫ મુજબ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી શૈક્ષણિક સંસ્થા હોવાથી એકસાઇઝ ડ્યુટી ભરવામાંથી મુક્તિ મેળવેલ છે. તેમ છતાં ઇજારદાર પાર્ટીને રૂ.૪૫,૩૫૪/- એકસાઇઝ ડ્યુટી ચુકવેલ જે ચૂકવાયેલ એકસાઇઝ ડ્યુટીની વસુલાત કરવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૦ નો જવાબ રજૂ કરેલ નથી.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૪,૨૮,૬૦૦/-

સદર: ૧૨૦૪૧

વસુલાતપાત્ર રકમ -રૂ.૪૫,૩૫૪/-

સદર: ૧૨૦૪૧

ફકરા નં. ૬૦

સ્થાનિક ભાવ અંગેના આધારો રજુ કરવા બાબત

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી હસ્તકના ફળ કેન્દ્ર ગણદેવીના ઓડિટ દરમિયાન ધ્યાને આવેલ છે કે, સ્થાનિક રીતે વેચાણ કરવામાં આવતા કેળા તથા પપૈયાના ભાવો અંગે સ્થાનિક રજીસ્ટર રાખી સ્થાનિક રીતે ભાવો નક્કી કરવામાં આવે છે. તેમજ ટેલીફોનિક રીતે બારડોલી કેળા ફેડરેશન મંડળી પાસેથી ભાવો મેળવી તે મુજબ વેચાણ કરવામાં આવે છે. આ અંગે યુનિવર્સિટીએ કોઈ ભાવો નક્કી કર્યા નથી તથા બારડોલી ખાતેથી ભાવો મેળવી તે મુજબ વેચાણ કરવા મંજૂરી આપેલ નથી. તેમજ સ્થાનિક રીતે ભાવો મેળવી વેચાણ કરવામાં આવેલ કેળાના ભાવો અંગે યુનિવર્સિટીએ પાશ્ચાતવર્તી મંજૂરી આપેલ નથી. તો આ અંગે વેચાણ કરવામાં આવેલ કેળા/ પપૈયા ના બારડોલી ખાતેથી મેળવેલા સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષનું ભાવોના લીસ્ટ રજુ કરેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૬ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૬૧

ફર્નિચર ખરીદીમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત

૧ પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય-નવસારી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલયના વાઉચર હાઇલની ચકાસણી કરતા નીચેની વિગતે ફર્નિચરની ખરીદી કરવામાં આવી હતી.

ક્રમ	વા.નં.તારીખ	ખરીદીની વિગત	પાર્ટીનું નામ	રકમ રૂ.	સદર	સેન્ટ્રલ એકસાઇઝ ડ્યુટી ૧૨.૫%
૧	૮૧૧૮/૦૭.૧૦.૧૫	ફર્નિચર ખરીદી	ગુજરાત રાજ્ય વન વિભાગ	૧,૫૮,૬૭૯	૧૨૦૪૩	૧૯,૮૩૪
૨	૮૧૧૮/૦૭.૧૦.૧૫	ફર્નિચર ખરીદી	નિગમ.લી.વનિલ ઉદ્યોગ નવતાડ	૩,૮૮,૫૬૬	૧૨૩૧૮	૪૮,૫૭૦
			કુલ	૫,૪૭,૨૪૫		૬૮,૪૦૪

ઉપરોક્ત વિગતે ખરીદીની હાઇલ તથા વાઉચરોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧) ઉપરોક્ત ખરીદી કરતા પહેલા મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમોના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ ૬ ના નિયમ-૨ તથા ગુજરાત સરકારના નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક જી.એન./૨૪/ એસ.એસ.પી/૧૦૮૮ /જીઓઆઇ / ઝેડ તા.૧૭.૧૧.૨૦૦૩ ની જોગવાઈ મુજબ રૂ.૧,૦૦,૦૦૦/- થી ઉપરના ખર્ચ માટે વર્તમાનપત્રમા જહેરાત આપી હરિદ્વાઇયુક્ત ભાવો મેળવી સૌથી ઓછા ભાવે ખરીદી કરવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. તેમજ સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક એસપીઓ/૧૦૨૦૦૫/૧૪૦૫/ચ તા.૮.૭.૨૦૧૧ થી રૂ.૫,૦૦,૦૦૦ કે તેથી વધુ રકમની ખરીદી કરતા પહેલા ઇ-ટેન્ડરિંગથી ભાવો મંગાવી ખરીદી કરવાની નિતી અમલમાં મુકવામાં આવેલ છે. જેનો અમલ કરવામાં આવેલ નથી. આમ, ઉક્ત ખરીદી કુલ રૂ.૫.૦૦ લાખથી વધુ હતી, જે અંગે બીલોના / ખરીદીના ભાગલા પાડેલ હતા.

સંરંથાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૦૯/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ ના જવાબમાં સને ૨૦૧૬ ની ખરીદનિતીનો ઉલ્લેખ કરેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૨) ગુજરાત સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક-એસપીઓ/૧૦૮૫/૨૬૩૬(૯૭)/ચ તા.૨૩.૦૯.૯૭ ની જોગવાઈ મુજબ કક્ષા “ક” ની સંરંથાઓના કિસ્સામાં રૂ.૨,૦૦,૦૦૦/-થી ઉપરની ખરીદી કરવાની હોય તો સંરંથાએ વિગતવાર અખબારી જહેરાત આપીને ઓછામાં ઓછા ત્રણ ખુદ્દા ટેન્ડરો મંગાવી ખરીદી કરવાનું ઠરાવેલ છે. પરંતુ સંરંથાએ ટેન્ડરો મંગાવ્યા સિવાય ગુજરાત રાજ્ય વન વિકાસ નિગમ લિ. નવતાડ પાસેથી રૂ. ૫,૪૭,૨૪૫/- ની ખરીદી કરતા ભાવફેરનો લાભ ગુમાવેલ છે. આમ સરકારશ્રીના ધારાધોરણો અનુસાર કાર્યવાહી કરેલ ન હતી.

સંરંથાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૦૯/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ ના જવાબમાં સને ૨૦૧૬ ની ખરીદનિતીનો ઉલ્લેખ કરેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૩) ભારત સરકારના પત્ર નં.TU/V/RG-CDE(1014)/2015 તા.૨૦.૦૩.૨૦૧૫ મુજબ કૃષિ યુનિવર્સિટીને તા.૩૧.૦૮.૨૦૧૮ સુધી કર્ટમ ડ્યુટી તેમજ સેન્ટ્રલ એકસાઇઝ ડ્યુટી તેમજ અન્ય (Other taxes) વેરામાંથી મુકિત અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવેલ છે. જે અંગે મુકિત મેળવવા સંરંથાએ મુકિત અંગેનું પ્રમાણપત્ર રજુ કરવાનું હોય છે અથવા સંરંથાએ કર્ટમ/એકસાઇઝ ડ્યુટી ચુકવણી કર્યાના મુળ આધારો રજુ કરવાથી રિફંડ મળી શકે છે. આમ પત્રકની વિગતે (નમુનારૂપ કિસ્સા) સંરંથાએ કુલ રૂ.૬૮,૪૦૪/- ની કર્ટમ ડ્યુટી /એકસાઇઝ ડ્યુટીની ચુકવણી કરેલ છે જે પરત મેળવવા અંગે થયેલ કાર્યવાહીની વિગત રજુ કરેલ નથી.

સંરંથાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૦૯/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ ના જવાબમાં કાર્યવાહી ચાલુમાં હોવાનું જણાવેલ છે.

- ૪) આમ, ઉક્ત તા.૨૦.૦૩.૨૦૧૫ ના ભારત સરકારના પત્ર મુજબ “ગુજરાત રાજ્ય વન વિભાગ નિગમ.લી.વનિલ ઉદ્યોગ નવતાડ” દ્વારા સેન્ટ્રલ એકસાઇઝ ડ્યુટીની રકમ ભારત સરકારમાંથી પરત મેળવેલ અને સંરંથાને પરત કરેલ ન હોય જે અંગે જરૂરી ચકાસણી કરવી રહે તેમજ આ રકમ પરત મેળવવા જરૂરી કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ અનુરોધ છે. સંરંથાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૦૯/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ નો જવાબ ફકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

૨ એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર – નવસારી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારીના વાઉચર હાઇલની ચકાસણી કરતા નીચેની વિગતે ફર્નિચરની ખરીદી કરવામાં આવી હતી.

ક્રમ	વા.નં./તારીખ	ખરીદીની વિગત	પાર્ટીનું નામ	રકમ રૂ.
૧	૮૪૮/૧૮.૦૮.૨૦૧૫	કલ બેડ ખરીદી	શિવમ	૪,૩૭,૮૭૪/-
૨	૮૪૮/૧૮.૦૮.૨૦૧૫	ગ્ર-ટેબલ ખરીદી	એન્ટરપ્રાઇઝ	૩,૮૮,૩૮૪/-
૩	૮૪૭/૧૮.૦૮.૨૦૧૫	ગ્ર-બેડ ખરીદી	—અમદાવાદ	૪,૭૫,૮૫૦/-
૪	૬૭૫/૨૧.૦૭.૨૦૧૫	ગ્ર-ટેબલ ખરીદી		૩,૮૮,૩૮૪/-
૫	૬૭૫/૨૧.૦૭.૨૦૧૫	ચેર ખરીદી		૧,૮૦,૦૦૦/-
			કુલ રૂ.	૧૮,૮૨,૫૯૨/-

ઉપરોક્ત વિગતે ખરીદીની હાઇલ તથા વાઉચરોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧) ઉપરોક્ત ખરીદી કરતા પહેલા મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમોના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ ૬ (૨) તથા ગુજરાત સરકારના નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક જી.એન./૨૪/ એસ.એસ.પી/૧૦૮૮ /જીઓઆઇ /ઝેડ તા.૧૭.૧૧.૨૦૦૩ ની જોગવાઈ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી ઉપરના ખર્ચ માટે વર્તમાનપત્રમા જહેરાત આપી હરિદ્વાઈયુક્ત ભાવો મેળવી સૌથી ઓછા ભાવે ખરીદી કરવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. તેમજ સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક એસપીઓ/૧૦૨૦૦૫/૧૪૦૫/ચ તા.૮.૭.૨૦૧૧ થી રૂ.૫,૦૦,૦૦૦ કે તેથી વધુ રકમની ખરીદી કરતા પહેલા ઇ-ટેન્ડરિંગથી ભાવો મંગાવી ખરીદી કરવાની નિતી અમલમાં મુકવામાં આવેલ છે. જેનો અમલ કરવામાં આવેલ નથી અને સંસ્થાએ સને ૨૦૧૩-૧૪ માં મંજૂર થયેલ ટેન્ડરના ભાવોથી ઉક્ત ખરીદી કરેલ હતી.
- ૨) મુંબઈ સ્ટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટીકલ-૩૬(ક) સાથે આર્ટીકલ-૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર ક્રમાંક: સ્ટેમ્પ-અશન-૧૪-૨૦૦૭-૮૩૮ તા.૫-૨-૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ એસ ડી. અંદાજિત રકમના રૂ.૧૮,૮૨,૫૯૨.૦૦ ના ૫% મુજબ રૂ.૯૪,૩૩૦/-લેવાની થાય. જે પુરેપૂરી લીધેલ ન હતી, તેમજ આ ડિપોઝીટ ની રકમ રૂ.૯૪,૩૩૦/-ના ૪.૮૦% મુજબ રૂ.૪,૬૩૬/-સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. આમ, છતાં સંસ્થાએ સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર કરેલ ન હતા. જેથી બાકી રકમ રૂ.૪,૬૩૬/- ની વસુલ કરવી રહે.
- ૩) મળેલ સાધનો રપેરિંગ્સિકેશન મુજબ હોવા અંગેના પ્રમાણપત્રો રપેરિંગ્સિકેશન બનાવનાર સક્ષમ અધિકારી દ્વારા મેળવ્યા વગર ચુકવણા થયેલ હતા.

કામોના ટેન્ડરની શરત મુજબ ઈજરદારે લેબરશોષ સાથેના ભાવો ભરેલ હોવા છતાં લેબરશોષ કપાયેલ ન હોય ખરીદીની રકમનાં ૧% મુજબ રૂ.૧૮,૮૨૫.૦૦ ની લેબરશોષની વસુલાત કરવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૫૭/૧૦.૧૧.૨૦૧૮ નો જવાબ હકરામાં સમાવેશ કરી લીધેલ છે.

(૧)વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૫,૪૭,૨૪૫/-, સદર: ૧૨૦૪૩,૧૨૩૧૮

(૨)વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૧૮,૮૨,૫૯૨.૦૦, સદર: ૨૬૦૭૫

કુલ વાંધાપાત્ર રકમ : ૨૪,૩૯,૮૩૭/-

વસુલાત પાત્ર રકમ લેબરશોષ રૂ.૧૮,૮૨૫.૦૦, સદર: ૦૨૩૦

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૪,૬૩૬.૦૦, સદર: ૦૦૩૦ સ્ટેમ્પ ડ્યુટી

ફક્કરા નં. ૬૨**ખરીદી પ્રકીયાને અવગણી ખરીદી કરવા બાબત.**

પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય-નવસારી

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જાહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.જીએન/૨૪/એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઈ/૬૩/ઝેડ/૬૮૯/૦૩ મુજબ રૂ.૧,૦૦ લાખથી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલા વર્તમાનપત્રમાં જાહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. તેમજ રૂ.૫.૦૦ લાખ કે તેથી વધુની ખરીદી માટે એન-પ્રોક્યુર વેબસાઈટ ઉપર ઈ-ટેન્ડર કરવાનું રહે છે.
- ૨ ઉદ્યોગ વિભાગના ઠરાવ.નં.એસપીઓ/ ૧૦૨૦૦૦/ ૨૪૯૧/સીએચ,તા.૨૦-૪-૨૦૦૪ ના પ્રકરણ-૯ ના નિયમ ૩ અનુસાર જે વસ્તુઓના બજાર ભાવ સામાન્ય રીતે વર્ષ દરમિયાન વધઘટ થતા નથી જેની સામાન્ય નિયમિત અને નાના પ્રમાણમાં જરૂરિયાત રહેતી હોય અને આવી વસ્તુઓ તમામ દુકાનો, રથળે ઉપલબ્ધ થતી હોય તેવી વસ્તુઓની ખરીદી વાર્ષિક રેટ કોન્ટ્રાક્ટરથી કરવાની થતી હોય છે.
- ૩ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સંરંજન ખરીદી અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭/૦૫/૨૦૧૧ ના પરિપત્ર ની જોગવાઈ મુજબ ખરીદી હેઠળની આઈટમના કુલ મુલ્યના ૫% સિક્યોરિટી ડિપોઝીટ મેળવવાની રહે છે.
- ૪ રેટ કોન્ટ્રાક્ટ અંગેના પાર્ટીઓના ભાવો મંજૂર કર્યા અંગેના તુલનાત્મક પત્રક બનાવવાનાં રહે છે.
- ૫ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હસ્તકની તમામ કચેરીઓમાં કઈ કઈ આઈટમોનો વાર્ષિક કેટલો જથ્થો જરૂર પડશે તે અંગેનો અંદાજ તેમજ આઈટમોનું સ્પેસિફિકેશન કચેરીઓ પાસેથી મેળવવાનું રહે છે.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન વનબંધુ વેટરનરી કોલેજ – નવસારીના વાઉચર ક્લાઇલની ચકાસણી કરતા સામેલ પત્રકની વિગતેની ખરીદી કરવામાં આવી હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

સામેલ પરિશિષ્ટના કુલ – ૧ ની રકમ રૂ.૨૬,૭૨,૮૮૫.૦૦

- ૧ સામેલ પરિશિષ્ટના અ.ક્રમ. ૧ થી ૧૨ ની કુલ રકમ રૂ.૨૬,૭૨,૮૮૫.૦૦ ના કિસ્સામાં રીકર્ડીંગ આઈટમના થયેલ રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી ખરીદી થયેલ હતી, જ્યારે આ આઈટમો નોન રીકર્ડીંગ અને ડેડ સ્ટોકની હતી.
- ૨ રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી થયેલ ખરીદીના કિસ્સામાં સંસ્થાએ સ્પર્ધાત્મક ભાવોનો લાભ અને વર્ષ દરમિયાન ઓછા/વધુ થતા ભાવોનો લાભ ગુમાવેલ હતો.
- ૩ ખરીદીની ભાવો એક વર્ષ માટે નક્કી થયેલ હતા આમ વર્ષ દરમિયાન સરકારશ્રી તરફથી કોઈ ટેક્ષ (વેટ/સીએસટી) નો ઘટાડો / મુકિત થાય તો તેનો લાભ મળવાપાત્ર ન હોવા છતા ખરીદી કરેલ હતી.
- ૪ ડાયરેક્ટર ઓફ રીસર્ચ દ્વારા એકજ આઈટમના વિવિધ મેન્યુફેક્ચરના ભાવો મંજૂર થયેલ હતા આમ મંજૂર થયેલ તમામ ભાવોનું તુલનાત્મક ભાવપત્રક બનાવ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.
- ૫ ખરીદી હેઠળની આઈટમના કુલ મુલ્યના ૫% સિક્યોરિટી ડિપોઝીટ મેળવવાની રહે છે જે મેળવેલ ન હતી.
- ૬ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હસ્તકની તમામ કચેરીઓમાં કઈ કઈ આઈટમોનો વાર્ષિક કેટલો જથ્થો જરૂર પડશે તે અંગેનો અંદાજ તેમજ આઈટમોનું સ્પેસિફિકેશન કચેરીઓ પાસેથી મેળવવાનું રહે છે જેનો અમલ થયેલ ન હતો.

સામેલ પરિશિષ્ટના કુલ – ૨ ની રકમ રૂ.૨,૪૧,૫૫૦/-

- ૭ સામે પરિશિષ્ટના ૧૩ થી ૧૫ ની કુલ રકમ રૂ.૨,૪૧,૫૫૦.૦૦ ના ખર્ચના કિસ્સામાં અંદાજ / કુલ ખરીદી એક લાખથી વધુ હોવા છતા જાહેરાત આપ્યા વગર ત્રણ ભાવો મંગાવી ખરીદી થયેલ હતી.

સામેલ પરિશિષ્ટના કુલ – ૩ ની રકમ રૂ.૫,૭૨,૯૭૬/-

- ૮ સામે પરિશિષ્ટના અ.ક્રમ. ૧૬ થી ૧૭ ની કુલ રકમ રૂ.૫,૭૨,૯૭૬.૦૦ ના કિસ્સામાં રીકર્ડીંગ આઈટમના થયેલ રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી ખરીદી થયેલ હતી, જ્યારે ખરીદીની આઈટમો નોન રીકર્ડીંગ અને ડેડ સ્ટોકની હતી.

- ૯ રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી થયેલ ખરીદીના કિસ્સામાં સંસ્થાએ સ્પર્ધાત્મક ભાવોનો લાભ અને વર્ષ દરમિયાન ઓછા/વધુ થતા ભાવોનો લાભ ગુમાવેલ હતો.
- ૧૦ ડેડ સ્ટોક રજીસ્ટર ચકાસતા તા.૨૫.૦૩.૨૦૧૫ ના રોજ ૧૦ માઈક્રોસ્કોપની રકમ રૂ.૧,૮૯,૦૦૦.૦૦ હતી, એજ બ્રાન્ડ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન જુન માસમાં કુલ ૨૦ માઈક્રોસ્કોપ રૂ.૪,૭૩,૦૬૮.૦૦ માં ખરીદી કરેલ. આમ, માર્ચમાં ટેન્ડર કરી ખરીદેલ માઈક્રોસ્કોપનો દર રૂ.૧૮,૮૦૦.૦૦ અને રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી ખરીદેલ માઈક્રોસ્કોપનો ભાવ રૂ.૨૩,૬૫૩.૦૦ હતો, આમ એકજ બ્રાન્ડના રિપેરીંગ્સિફિકેશન વાળી આઈટમ ૭૫ દિવસમાં એકજ ડી.ડી.ઓ. દ્વારા ૨૫% નો ભાવ વધુ હોવા છતા જુનાભાવે ખરીદી કરવામાં આવેલ ન હતી.
- ૧૧ સને ૨૦૧૪-૧૫ અને સને ૨૦૧૫-૧૬ માં ખરીદી માટેની દરેક આઈટમના રેટ કોન્ટ્રાક્ટ કરેલ હોવા છતા આચાર્ય દ્વારા ટેન્ડર કરી માઈક્રોસ્કોપ ખરીદી થયેલ હતી અને નિયત થયેલ રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી ખરીદી થયેલ ન હતી.
- ૧૨ સંસ્થા/યુનિટ પાસે કુલ કેટલા માઈક્રોસ્કોપ, આર.ઓ પ્લાન્ટ, વોટર કુલર, પ્રિન્ટર માર્ચ ૨૦૧૬ દરમિયાન ઉપલબ્ધ હતા તેની વિગત રજુ કરેલ ન હતી.
- ૧૩ ભાવો એક વર્ષ માટે નક્કી થયેલ હતા આમ વર્ષ દરમિયાન સરકારશ્રી તરફથી કોઈ ટેક્ષ (વેટ/સીએસટી) નો ઘટાડો/મુક્તિ થાય તો તેનો લાભ મળવાપાત્ર ન હોવા છતા ખરીદી કરેલ હતી.
- ૧૪ ડાયરેક્ટર ઓફ રીસર્ચ દ્વારા એકજ આઈટમના વિવિધ મેન્યુફેક્ચરના ભાવો મંજૂર થયેલ હતા અને મંજૂર થયેલ તમામ ભાવોનું તુલનાત્મક ભાવપત્રક બનાવ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.
- ૧૫ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હસ્તકની તમામ કચેરીઓમાં કઈ કઈ આઈટમોનો વાર્ષિક કેટલો જથ્થો જરૂર પડશે તે અંગેનો અંદાજ તેમજ આઈટમોનું રિપેરીંગ્સિફિકેશન કચેરીઓ પાસેથી મેળવવાનું રહે છે જેનો અમલ થયેલ ન હતો.

સામેલ પરિશિષ્ટના કુલ – ૪ ની રકમ રૂ.૨,૭૧,૩૭૬

- ૧૬ સામે પરિશિષ્ટના કુલ ૧૮ ની કુલ રકમ રૂ.૧,૧૪,૮૭૬.૦૦ ના ખર્ચના કિસ્સામાં સામાન્ય ભાવપત્રકો મેળવી ખરીદી થયેલ હતી, જોતરાત અપાયેલ ન હતી.
- ૧૭ ભાવપત્રકો જે પાર્ટી પાસેથી મેળવેલ તે પાર્ટી ઓથોરાઈઝ ડીલર હોવાના આધારો મેળવ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.
- ૧૮ ખરીદીનો અંદાજ એક લાખથી વધુનો હોવા છતા બીલોના ભાગલા પાડી મેળવેલ હતા.
- ૧૯ પત્ર ક્રમાંક એનએચ/વીસીએન/૩૦૭૦-૮૦/૨૦૧૫ તા.૧૬.૦૭.૨૦૧૫ થી દસ પાર્ટીને Melatonine Detection Kit 100/200/300 Samples માટેના ભાવો તા.૦૪.૦૫.૨૦૧૫ સુધીમાં મંગાવેલ હતા જે પૈકી ચીટીકેમ એકજ પાર્ટીના ભાવો આવેલ હતા જેથી તા.૦૬.૦૬.૨૦૧૫ ની નોંધથી ફરી ભાવો મંગાવવા પાત્ર ક્રમાંક એનએચ/વીસીએન/૪૬૧૩-૨૬/૨૦૧૫ તા.૧૨.૦૬.૨૦૧૫ થી દસ પાર્ટી પાસેથી તા.૨૪.૦૬.૨૦૧૫ સુધીમાં ભાવો મંગાવેલ હતા. જે પુરતા ભાવપત્રકો ન મળતા તા.૨૬.૦૬.૨૦૧૫ ની નોંધથી સમય મર્યાદા વધારી તા.૦૨.૦૭.૨૦૧૫ કરવામાં આવેલ હતી.

સમયમર્યાદા વધારી તા.૦૨.૦૭.૨૦૧૫ કરવામાં આવેલ હતી, પરંતુ સમયમર્યાદા વધારાની જાણ પાર્ટીને થયેલ ન હતી, આમ સમય મર્યાદા વધારાનો લાભ તમામ પાર્ટીએ મેળવેલ ન હતો.

તા.૦૭.૦૭.૨૦૧૫ ના રોજ નીચે મુજબના ટેન્ડર ખોલવામાં આવેલ હતા.

અ.ક્રમ.	પાર્ટીનું નામ	ઈનવર્ડ નં./તારીખ	ભાવ ભરેલ
૧	નોવા ડાગ્રોસ્ટિક	૩૭૩૭/૨૩.૦૬.૨૦૧૫	૬૨,૭૫૨
૨	એસ ટેકનોલોજી	૩૭૮૦/૨૫.૦૬.૨૦૧૫	ઓપન કરેલ ન હતું
૩	પ્રેમ ડાગ્રોસ્ટિક	૩૭૩૮/૨૩.૦૫.૨૦૧૫	૬૨,૧૦૦
૪	એસ ટેકનોલોજી	૩૮૬૦/૦૧.૦૭.૨૦૧૫	૫૧,૧૦૦

એસ ટેકનોલોજીના ઈનવર્ડ નં.૩૭૮૦/૨૫.૦૬.૨૦૧૫ થી કવર આવેલ જે કવર ખોલવામાં આવેલ ન હતું. તેમજ ૨૬.૦૬.૨૦૧૫ ની નોંધથી વધારેલ સમયગાળાની જાણ ન થયેલ હોવા છતા એસ ટેકનોલોજીએ બીજુ ભાવપત્રક મોકલાવેલ જે ખોલવામાં આવેલ હતું. આમ સમય મર્યાદામાં આવેલ પ્રથમ ભાવપત્રક ઓડીટ તારીખ સુધી ખોલવામાં આવેલ ન હોય ભાવપત્રક ખોલી, જે સદર પાર્ટી એલ-૧ છે કે કેમ જે અંગેની તપાસ કરી નિયમોનુસાર કાર્યવાહી કરવી રહે.

- ૨૦ આ ખરીદી માટે કોઈપણ પ્રકારની ઈ.એમ.ડી./ડિપોઝીટ મેળવેલ ન હતી, જે ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૧૩ અને ૧૪ સાથે સુસંગત નથી.

સામેલ પરિશિષ્ટના કુલ – ૫ ની રકમ રૂ.૪૦,૫૮,૦૫૦/-

- ૨૧ આ ખરીદી ઈ-ટેન્ડરીંગ અંગેનું રેકર્ડ રજુ થયેલ ન હતું.
- ૨૨ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૧૭ મુજબ સોલિસિટરી ઓફર એટલે કે એકજ ટેન્ડર મળેલ હોય અને તાંત્રિક ચકાસણીમાં એક જ ટેન્ડર રવીકાર્ય રહેતું હોય તેવા કિસ્સામાં પણ દરેક પેઢીનું નાણાકિય બીડ ઓપન કરવાનું રહે છે. સોલિસિટરી પર અથવા રૂપર્યા મર્યાદિત થયેલ હોય તેવા કિસ્સામાં ખરીદી અંગેની આખરી નિર્ણય માટે ભાવના વ્યાજબીપણાનો આધાર લેવાનો રહેશે બિલ્ડર પેઢીઓ દ્વારા ઓફર કરવામાં આવેલ ભાવ સામે તે ચીજવસ્તુના પ્રવર્તમાન બજાર ભાવ માર્કેટ સર્વે ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરનાર કચેરી ઈ-ટેન્ડર કચેરીની છેલ્લી ખરીદીની વિગતો બીડર પેઢી દ્વારા આ ચીજવસ્તુ કયા ભાવે સપ્લાય કરે છે તેની વિગતો માટે સાયન્ટીફીક માર્કેટ સર્વે કરી ભાવના વ્યાજબીપણાના અભિપ્રાય સાથે ખરીદી અંગેનો એજન્ડો ખરીદ સમિતિ સમક્ષ નિર્ણય અર્થે રજુ કરવાનો રહેશે રજુ કર્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.
- ૨૩ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદકર્તા કચેરીએ ખરીદીની આઈટમોની તાંત્રિક લાક્ષણિકતાઓ ઘરાવતી ચીજવસ્તુઓનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કરવાની રહે છે. ટેન્ડરીંગ પ્રક્રિયામાં અંદાજિત કિંમત, ટેન્ડર ફી, ઈ.એમ.ડી, તથા ભાવનું વ્યાજબીપણું નક્કી કર્યા અંગેના આધારો રજુ થયેલ ન હતા.
- ૨૪ NAU/DR/01-2015-2016 થી ડાયરેક્ટર ઓફ રિસર્ચ દ્વારા ટેન્ડર બહાર પાડેલ હતું જેની શરત નીચે હતી.
- 1.11 NAU may not issue 'C' or 'P' form of sales tax or any other type of tax relaxation form of Government and the bidders are therefore requested to quote the rates of sales tax or any other taxes payable in absence of such forms/declarations.
- 1.12 Rate should be **quoted along with excise duty / custom duty and other taxes.** However, NAU being educational institute, therefore, NAU is eligible for exemption of such duty from final payment.
- આમ, ભાવો તમામ કરવેરા સાથેના ભરવાના હતા જે રકમ ઈજરદાર દ્વારા ભરવામાં આવેલ હતી, આમ ભારત સરકારના પત્ર નં. TU/V/RG-CDE(1014)/2015 તા.૨૦.૦૩.૨૦૧૫ મુજબ કૃષિ યુનિવર્સિટીને તા.૩૧.૦૮.૨૦૧૮ સુધી કર્ટમ ડ્યુટી તેમજ સેન્ટ્રલ એક્સાઇઝ ડ્યુટી તેમજ અન્ય (Other taxes) વેરામાંથી મુક્તિ અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવામાં આવેલ છે. જે અંગે મુક્તિ મેળવવા સંસ્થાએ મુક્તિ અંગેનું પ્રમાણપત્ર રજુ કરવાનું હોય છે અથવા સંસ્થાએ કર્ટમ/એક્સાઇઝ ડ્યુટી ચુકવણી કર્યાના મુળ આધારો રજુ કરવાથી રીફંડ મળી શકે છે જે અંગેની કાર્યવાહી કરેલ નથી.
- ૨૫ ઉક્ત મુજબ વેરામાંથી રાહત ઈજરદાર દ્વારા મેળવેલ અને સંસ્થાને રાહત ન આપેલ હોવાનું માલુમ પડે છે જે અંગે જરૂરી કાર્યવાહી સક્ષમ કક્ષાએથી કરી વેરાની રકમ પરત મેળવેલ નથી.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૧૦/૧૮.૦૮.૨૦૧૮ નો જવાબ અઘૂરી વિગતે હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૭૮,૧૭,૮૩૭ /-

સંદર્ભ: ૧૨૦૪૩-૧૨૩૧૮

પરિશિષ્ટ નં. ૧૧ ખરીદીની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.નં	વા.નં. / તારીખ	રકમ રૂ.	ઈજારદારનું નામ	કામની વિગત	સદર
૧	૨૯૭૫/૨૨.૦૬.૨૦૧૫	૧,૪૨,૫૪૦.૦૦	રતનમ એન્ટરપ્રાઇઝ	કેનોન પ્રીન્ટર	૧૨૨૫૩
૨	૧૧૬૦૫/૧૧.૧૨.૨૦૧૫	૨,૪૯,૫૩૩.૦૦	બી.જે.એન્ટરપ્રાઇઝ	ઈન્ક્યુબલટર	૧૨૪૦૪
૩	૧૧૬૦૬/૧૧.૧૨.૨૦૧૫	૨,૪૯,૭૪૩.૦૦	બી.જે.એન્ટરપ્રાઇઝ	હોટ એર ઓવન	૧૨૪૦૪
૪	૧૦૧૯૬/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	૧,૫૯,૮૬૩.૦૦	બી.જે.એન્ટરપ્રાઇઝ	ઈલેક્ટ્રીક બેલેંસર	૧૨૪૦૪
૫	૧૫૨૧૬/૨૦.૦૨.૨૦૧૬	૨,૮૭,૭૫૩.૦૦	ઈગલ કેમીકલ	એબીટી-એનાલાઈઝર	૧૨૪૦૪
૬	૧૫૨૧૬/૨૦.૦૨.૨૦૧૬	૩,૬૮,૫૫૦.૦૦	એમ્પાઈર એન્ટરપ્રાઇઝ	આઈસ મેકર	૧૨૪૦૪
૭	૧૦૨૧૪/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	૪,૬૮,૮૨૫.૦૦	પ્રેમ ડાગ્રોસ્ટિક	ઓટો સેટિંગ યુનિટ	૧૨૪૦૪
૮	૪૫૭૯/૨૭.૦૭.૨૦૧૫	૧,૦૦,૦૦૦.૦૦	બેલેંસર	એસસીઆઈ ટ્રેડીંગ	૧૨૪૦૪
૯	૧૮૮૭૯/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૧,૩૧,૨૫૦.૦૦	શારુકાર ઇંકોર.	ઈન્ક્યુબલેટર	૧૨૪૦૪
૧૦	૧૫૨૧૭/૨૦.૦૨.૨૦૧૬	૧,૨૭,૮૮૫.૦૦	થરમો ફીશર	પાવર સપ્લાય સ્વીચ	૧૨૪૦૪
૧૧	૭૧૩૯/૧૯.૦૯.૨૦૧૫	૧,૭૨,૫૬૮.૦૦	પ્રેમ ડાગ્રોસ્ટિક	હેવી ધુટી રોટરી સો- લાર્જ	૧૨૪૦૪
૧૨	૬૦૩૩/૨૭.૦૮.૨૦૧૫	૨,૧૪,૨૭૫.૦૦		લેબના સાધનો	૧૨૪૦૪
	કુલ ૧	૨૬,૭૨,૮૮૫.૦૦			
૧૩	૪૪૧૭/૨૨.૦૭.૨૦૧૫	૯૯,૬૦૦.૦૦	પીડી ઇલેક્ટ્રોનીક્સ	એસી નંગ-૩	૧૨૦૫૦
૧૪	૧૨૪૬૨/૦૧.૦૧.૨૦૧૫	૪૨,૫૦૦.૦૦	અપના ફીઝ	એસી નંગ-૧	૧૨૦૫૦
૧૫	૫૫૭૧/૧૩.૦૮.૨૦૧૫	૯૯,૪૫૦.૦૦	ઈન્વેટર ખરીદી	ગુજરાત ટેકનોલોજી	
	કુલ ૨	૨,૪૧,૫૫૦.૦૦			
૧૬	૫૫૬૭/૧૩.૦૮.૨૦૧૫	૪,૭૩,૦૬૮.૦૦	ગાયત્રી એસોસીયેટ	માઈક્રોસ્કોપ ૨૦ નંગ	૧૨૦૪૩
૧૭	૧૩૨૮૯/૧૫.૦૧.૨૦૧૫	૯૯,૯૦૮.૦૦	અગ્રવાલ સાઈન્ટીફીક	માઈક્રોસ્કોપ ખરીદી	૧૨૦૪૦
	કુલ - ૩	૫,૭૨,૯૭૬.૦૦			
૧૮	૧૩.૦૧.૨૦૧૬	૧,૧૪,૯૭૬.૦૦	એસ ટેકનોલોજી	ઈલાઈઝા કીટ ફોર ગોટ	૨૭૦૫૪
૧૯	૧૩૮૩૧/૨૮.૦૧.૨૦૧૬	૧,૫૬,૪૦૦.૦૦	કીરીટ માંડવીયા	ફર્નિચર ખરીદી	
	કુલ - ૪	૨,૭૧,૩૭૬.૦૦			
૨૦	૧૨૩૪૨/૩૧.૧૨.૨૦૧૫	૨૮,૮૦,૦૦૦.૦૦	પીકોટ ટેક પ્રા.લી.	એચપીએલસી	૧૨૦૫૦
૨૧	૧૯૪૬૦/૩૧.૦૩.૨૦૧૫	૪,૯૮,૭૫૦.૦૦	પીકોટ ટેક પ્રા.લી.	બ્લડ ઓટો એનેલાઈઝર	
૨૨	૧૫૨૧૮/૨૦.૦૨.૨૦૧૬	૬,૮૦,૩૦૦.૦૦	સક્ષમ ટેક	ગ્લાસવેર વોશર	૧૨૦૪૯
	કુલ-૫	૪૦,૫૯,૦૫૦.૦૦			
	કુલ ૧ થી ૫	૭૮,૧૭,૮૩૭.૦૦			

ફકરા નં. ૬૩

Internet & MPLS Leas Line ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના અરખી એગ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ ઈન્સ્ટીટ્યુટ-નવસારી હેઠળની આવક અને ખર્ચની વિગતો ચકાસતા ઈશાન નેટ સોલને સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન નીચેની વિગતે રૂ.૨૩,૭૬,૭૩૪.૦૦ નું ચુકવણું થયેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

Internet Leas Line ખરીદીની વિગત (NAU/IT/૦૪/૨૦૧૫-૧૬)				
અ.ક્રમ.	પાર્ટીની વિગત	ખરીદીની વિગત	રકમ	સદર
૧	ઈશાન નેટ સોલ-રાજકોટ	૨૫ MBPS Internet Leas Line for ૦૧.૦૪.૨૦૧૬ to ૩૧.૦૩.૨૦૧૭	૮,૪૮,૮૩૫.૦૦	૧૨૯૮૮
૨		૨૫ MBPS Internet Leas Line for ૦૧.૦૪.૨૦૧૫ to ૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૮,૪૮,૮૩૫.૦૦	૧૨૯૮૮
૩		૫ MBPS Internet Leas Line for ૦૧.૦૪.૨૦૧૬ to ૩૧.૦૩.૨૦૧૭ નવસારી કેમ્પસ બહારના ચાર યુનિટ માટે રૂ.૮૪૮૮૩/-ના દરથી	૩,૩૯,૫૩૨.૦૦	૧૨૯૮૮
૪		૫ MBPS Internet Leas Line for ૦૧.૦૪.૨૦૧૬ to ૩૧.૦૩.૨૦૧૭ નવસારી કેમ્પસ બહારના ચાર યુનિટ માટે રૂ.૮૪૮૮૩/-ના દરથી	૩,૩૯,૫૩૨.૦૦	૧૨૯૮૮
	કુલ ૧		૨૩,૭૬,૭૩૪.૦૦	

૧) આ ખરીદીના બીલ સાથે સામેલ રોજકામ અને એન-પ્રોક્યોરની નકલ ચકાસતા ખરીદી માટે ૨૫ MBPS Internet Leas Line અને ૦૫ MBPS Internet Leas Line ભાવો મંગાવેલ હતા. અને ખરીદી માટે વાયર, રાઉટર, રવીચ સાથેના રૂ.૧૧,૮૮,૩૬૭.૦૦ મંજૂર થયેલ હતા પરંતુ સંરચાએ ઉક્ત બે રપેસિટીકેશન વાળી વસ્તુઓની ખરીદીના બદલે ૫૦ MBPS Internet Leas Line અને ૧૦ MBPS Internet Leas Line ની ખરીદી કરેલ હતી, જે અંગેનું ટેન્ડર થયેલ ન હતું.

આમ જરૂરીયાત મુજબનું ટેન્ડર ન કરવાથી સંરચાએ સ્પર્ધાત્મક ભાવોનો લાભ ગુમાવેલ હતો.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નો જવાબ મુદ્દા સાથે સુસંગત નથી.

૨) આ ખરીદી/સેવા માટે જે ટેન્ડર થયેલ તે ટેન્ડરની શરત નીચે મુજબ હતી.

શરત-૧૦.૫ મુજબ ISP must cover all charges of installation and devices (tower, wireless device, router, etc). Navsari Agricultural University will not bear any extra cost.

આમ ઉક્ત વિગતે સપ્લાયરે ૨૫ MBPS Internet Leas Line અને ૦૫ MBPS Internet Leas Line માટે જરૂરી સાધનો સાથેના ભાવો મંગાવેલ હતા.

પરંતુ ખરીદી સમયે ૨૫ MBPS Internet Leas Line અને ૦૫ MBPS Internet Leas Line ના મંજૂર થયેલ ભાવના બમણા પૈસા ચૂકવીને ૫૦ MBPS Internet Leas Line અને ૧૦ MBPS Internet Leas Line ખરીદી કરેલ હતી.

આમ ઈજરદારને એકજ વાર ઈન્સ્ટોલેશન કોસ્ટ સામે બમણા પૈસા મળેલ હતા.

સંરચાનો પ્રાથમિક વાંધાનો જવાબ મુદ્દા સાથે સુસંગત ન હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

- ૩) આ પ્રકારની વગર ટેન્ડરની ખરીદી (મંગાવેલ ભાવો અને ખરીદીની આઈટમ જુદાજુદા) અનિયમિતતા સને ૨૦૧૩-૧૪, ૨૦૧૪-૧૫ અને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન એકજ ઈજારદારને ચૂકવીને કરેલ હતી, અને ઈજારદારને આડકતરી રીતે ફાયદો પહોંચાડ્યાનું ઓડીટ અવલોકન છે.
- સંસ્થાએ પ્રાથમિક વાંધાનો જવાબ મુદ્દા સાથે સુસંગત ન હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.
- ૪) સને ૨૦૧૩-૧૪, ૨૦૧૪-૧૫ દરમિયાન રૂપ MBPS Internet Leas Line ના ભાવો મંગાવી ૫૦/૧૦૦ ૫૦ MBPS Internet Leas Line ખરીદી કરેલ હતી, તેમજ ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન રૂપ અને ૫ MBPS Internet Leas Lineના ભાવો મંગાવી ૫૦ અને ૧૦ MBPS Internet Leas Line ખરીદી થયેલ હતી, આમ સંસ્થાને ખરેખર કેટલી રૂપીડની MBPS Internet Leas Line જરૂરી છે તેની ખાસ ન હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.
- ૫) ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન રૂપ અને ૫ MBPS Internet Leas Line ના ભાવો મંગાવેલ આમ જરૂર કરતા ઓછા ભાવો મંગાવ્યા બાદ સેવા ૩-૬ માસ માટે વાપરી જરૂરીયાત મુજબના ભાવોનું ફરી-ટેન્ડર ન કરી મંજૂર થયેલ ભાવોના બમણાં ચૂકવી સેવા મેળવી હતી, જેથી રૂપર્ધાત્મક ભાવોનો લાભ ગુમાવેલ હતો આ પ્રકારની અનિયમિતતા સને ૨૦૧૩-૧૪ થી ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન જણાયેલ હતી.
- ૬) સદર સેવાના નાણા એડવાન્સમાં ચુકવવાની શરત ન હોવા છતા ચુકવેલ હતા.
- ૭) સદર સેવામાં ઈજારદાર દ્વારા સને ૨૦૧૬-૧૭ દરમિયાન ખરેખર ૫૦ અને ૧૦ MBPS Internet Leas Line મુજબની સેવા પુરી પાડી તે અંગેના આધારો રજૂ થયેલ ન હોય ખરેખર ખરીદી મુજબની સેવા પુરી પાડી હોવાની ખરાઈ થઈ શકેલ ન હતી.
- ૮) આ રકમ આવતા વર્ષ ૨૦૧૬-૧૭ માટે એડવાન્સમાં ચુકવેલ હતી, આમ, આ ઈજારદાર જે સેવા પુરી ના પાડે તે કિસ્સામાં ઈજારદારની જવાબદારી અને ફરજે અંગેના કોઈ કચાર થયેલ ન હતા અને સંસ્થાએ ફક્ત રૂ.૧,૧૮,૮૩૬.૦૦ ની ડિપોઝીટ લીધેલ હતી, આમ ચુકવેલ રકમ રૂ.૨૩,૭૬,૭૩૪.૦૦ ની એડવાન્સ ચુકવણાની રકમ અંગેના કચાર થયેલ ન હતા.
- ૯) આ ટેન્ડર ડોક્યુમેન્ટના પ્રકરણ -૩ મુજબ ટેન્ડરીંગ કર્યાના આધારો ઓડીટ સમક્ષ રજૂ થયેલ ન હતા.
- ૧૦) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદી કરતા કચેરીએ આઈટમની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા ધરાવતી ચીજ વસ્તુનો પ્રવર્તમાન માર્કેટરેટ મેળવી અંદાજીત કિંમત નક્કી કર્યા વગર ટેન્ડર બહાર પાડેલ હોવાથી આ ભાવો ખરેખર પ્રવર્તમાન બજાર કિંમત કરતા કેટલા ટકા ઉપર/નીચે હતા તે ખાસી શકાયેલ ન હતું.
- ૧૧) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના પરિપત્ર ક્રમાંક ઓ.એસપી-પરચેઝ પ્રીકોશન / ૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ની શરત ૧૮ માં રિપીટ ઓર્ડર આપવા સમયે નીચે મુજબોના નિયમોનું પાલન કરવાનું રહે છે.
- ૧ ઓરીજનલ ટેન્ડર રિવક્રિતિ પત્રથી ખરીદી માટે આપવામાં આવેલ ઓર્ડરના જથ્થા જેટલી ખરીદી માટે અથવા તેથી ઓછા જથ્થાની ખરીદી કરી શકાય છે,
 - ૨ રીપીટ ઓર્ડર હેઠળ ખરીદ કરનાર કચેરીએ મુળ ઓર્ડર હેઠળ જે માલની ખરીદી કરેલ છે તે માલની પ્રવર્તમાન બજાર કિંમતમાં ઘટાડો થયેલ નથી જે બાબતનું પ્રમાણપત્ર રજૂ કરવાનું રહે છે જે ફાઈલે સામેલ ન હતું.
 - ૩ રીપીટ ઓર્ડર હેઠળ રૂ.૫.૦૦ લાખ સુધીની ખરીદી માટે ખરીદ સમિતિ રૂ.૫.૦૦ લાખ થી વધુ અને રૂ.૧૫.૦૦ લાખ સુધીની ખરીદી માટે સચિવશ્રીની ખાતાકીય ખરીદ સમિતિ તથા રૂ.૧૫.૦૦ લાખથી વધુ કિંમતની ખરીદી હોય તેવા કિસ્સામાં સચિવશ્રીઓની ખરીદ સમિતિની મંજૂરી મેળવેલ ન હતી.
- આમ ઉક્ત વિગતેની જોગવાઈનું પાલન કર્યા વગર જુના ટેન્ડરથી મંજૂર થયેલ ભાવથી ખરીદી કરેલ હતી.
- ૧૨) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૪ મુજબ ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરતી કચેરીએ ટેન્ડરના આખરી નિકાલ અંગેની વિગત, ટેન્ડર હેઠળની આઈટમ /સેવાઓ બાબતે કઈ

એજન્સીને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. તે બીડર પેઢીનું નામ, આઈટમનું નામ અને કિંમત તથા બિડર પેઢીએ માલ સામાન સપ્લાય કર્યા બાદ કરવામાં આવેલ ચુકવણાની રકમ, તારીખની વિગત એન-કોડ સોલ્યુશનની વેબસાઈટ ઉપર અચુકપણે પ્રસિધ્ધ કરવાની રહે છે, જે કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી.

- ૧૩) આમ, ઉક્ત સર્વિસથી સંસ્થાએ પોતાનું પ્રાઈવેટ નેટવર્ક ઉભું કરેલ હતું, જેની નિભાવણી માટે રૂ.૨૩૭૬૭૩૪.૦૦ નો ખર્ચ થયેલ હતો આમ આ કામ માટે ગુજરાત સરકારશ્રીના પ્રાઈવેટ નેટવર્ક GSWAN નો ઉપયોગ કરી સદર રકમ બચાવી શકાય કે કેમ ? જે અંગે કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સુચન છે.
- ૧૪) **Science and Technology Department** ના પરિપત્ર ક્રમાંક : ટીએસપી-૨૦૦૪-૮૦૮-ડીએસટી તા.૩૦.૦૭.૨૦૦૪ ની શરત એ.૧, એ.૨, સી.૩ મુજબ GIL ને નોડલ એજન્સી તારીખે નિમેલ ન હતી, તેમજ સદર ખરીદી માટે કોઈપણ પ્રકારની સલાહ સુચન કરેલ ન હતું.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૧૬/૨૬.૦૯.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ઉક્ત અનિયમિતતા સ્વીકારેલ હોય નિયમોનુસાર કાર્યવાહી કરવી રહે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૨૩,૭૬,૭૩૪.૦૦

સદર : ૧૨૯૮૮

ફક્કરા નં. ૬૪**આચાર્યશ્રી અરુપી-એગ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ કોલેજ દ્વારા થયેલ ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના અરુપી એગ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ ઈન્સ્ટીટ્યુટ-નવસારી હેઠળની આવક અને ખર્ચની વિગતો ચકાસતા સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન થયેલ ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧ ફાયર Fire Detection & Suppression Systems in Server Room અંગેની ખરીદી બાબત

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના એગ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ કોલેજના ખર્ચની વિગતો ચકાસતા ઈશાન નેટ સોલને સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન નીચેની વિગતે રૂ.૯,૨૪,૧૨૫.૦૦ નું ચુકવણું થયેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

અ.ક્રમ.	પાર્ટની વિગત	ખરીદીની વિગત	રકમ રૂ.	સંદર્ભ
૧	ઈશાન ઈન્ફોટેક-	Fire Detection & Suppression Systems in Server Room	૪,૭૨,૫૨૫.૦૦	૨૬૦૭૭
૨	રાજકોટ		૪,૫૧,૬૦૦.૦૦	૨૬૦૭૭
		કુલ ૧	૯,૨૪,૧૨૫.૦૦	

૧) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના પરિપત્ર ક્રમાંક ઉક.એસપી-પરચેઝ પ્રીકોશન / ૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ની શરત ૧૭ માં નીચે મુજબની જોગવાઈ થયેલ છે.

સોલીસીટરી ઓફર એટલે એકજ ટેન્ડર મળેલ હોય અથવા તાંત્રિક ચકાસણીમાં એકજ ટેન્ડર સ્વીકાર્ય રહેતું હોય તેવા કિસ્સામાં પણ બીડર પેઢીનું હાઈનાન્સીયલ બીડ ઓપન કરવાનું રહે છે. સોલીટરી ઓફર અથવા સ્પર્ધા મર્યાદિત થયેલ હોય તેવા કિસ્સામાં ખરીદી અંગેના આખરી નિર્ણય માટે ભાવના વ્યાજબીપણાનો આધાર લેવાનો રહે છે, બીડર પેઢીઓ દ્વારા ઓફર કરવામાં આવેલ ભાવ સામે તે ચીજ વસ્તુના પ્રવર્તમાન બજારભાવ (માર્કેટ સર્વે) ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરનાર કચેરીની છેલ્લી ખરીદીની વિગતો બીડર પેઢી દ્વારા આ ચીજ વસ્તુ કયા ભાવે સપ્લાય કરે તેની વિગતો માટે સાર્વજનિક માર્કેટ સર્વે કરી ભાવના વ્યાજબીપણાના અભિપ્રાય સાથે ખરીદી અંગેનો એજન્ડા જે તે ખરીદ સમિતિ સમક્ષ નિર્ણય અર્થે રજુ કરવાનો રહેશે.

આમ ઉક્ત આઈટમની ખરીદીમાં કુલ ૪ ઈજરદારો દ્વારા ભાવ ભરાયેલ તે પૈકી

૧. ચેતન એન્જીન્યરીંગને ટેન્ડરની શરતોના પાનામાં સહી કરેલ ન હોવાથી માન્ય રાખેલ ન હતું.

૨. સરલ ઈન્ફોએ ઓથોરાઈઝ ડીલર હોવાના પ્રમાણપત્રો સામેલ ન હોવાના કારણે માન્ય રાખેલ ન હતું.

૩. જયસવાલ એન્ટરપ્રાઈઝ ઓથોરાઈઝ ડીલર હોવાના પ્રમાણપત્રો સામેલ ન હોવાના કારણે માન્ય રાખેલ ન હતું.

૪. ઈશાન ઈન્ફોટેકનું ટેન્ડર માન્ય રાખેલ હતું.

આમ, સોલીસીટરી ઓફર હોવા છતાં ઉક્ત જોગવાઈને અવગણીને ખરીદી થયેલ હતી.

ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદી કરતા કચેરીએ આઈટમની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા ધરાવતી ચીજ વસ્તુનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજીત કિંમત નક્કી કર્યા વગર ટેન્ડર બહાર પાડેલ હોવાથી ભાવો ખરેખર પ્રવર્તમાન બજાર કિંમત કરતા કેટલા ટકા ઉપર/નીચે હતા તે ખણી શકાયેલ ન હતું.

૨) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના દર્શીત પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૪ મુજબ ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરતી કચેરીએ ટેન્ડરના આખરી નિકાલ અંગેની વિગત, ટેન્ડર હેઠળની આઈટમ / સેવાઓ બાબતે કઈ એજન્સીને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. તે બીડર પેઢીનું નામ, આઈટમનું નામ અને દર તથા બિડર પેઢીએ માલ સામાન સપ્લાય કર્યા બાદ કરવામાં આવેલ ચુકવણાની રકમ, તારીખની વિગત એન કોડ સોલ્યુશનની વેબસાઈટ ઉપર અચુકપણે પ્રસિદ્ધ કરવાની રહે છે જે કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી.

૩) ઈજરદાર પાસેથી ખરીદીની આઈટમની વોરન્ટી પિરીયડના સમયગાળા માટેના રૂ.૧૦૦.૦૦ ના સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર થયેલ ન હતા.

૨ Network Annual Maintenance Contract ખરીદી બાબત. (સદર: ૧૨૯૮૮)

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના એગ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ કોલેજના ખર્ચની વિગતો ચકાસતા સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન રૂ.૬,૯૭,૦૦૦.૦૦ નું ચુકવણું એપલ ઈન્ફોટેક - નવસારીને નેટવર્ક એન્યુઅલ મેઈન્ટેનન્સ માટે થયેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદી કરતા કચેરીએ આઈટમની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા ધરાવતી ચીજ વસ્તુનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજીત કિંમત નક્કી કર્યા વગર ટેન્ડર બહાર પાડેલ હોવાથી ભાવો ખરેખર પ્રવર્તમાન બજાર કિંમત કરતા કેટલા ટકા ઉપર/નીચે હતા તે ખણી શકાયેલ ન હતું.
- ૨) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના દર્શિત પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૪ મુજબ ટેન્ડર પ્રસિધ્ધ કરતી કચેરીએ ટેન્ડરના આખરી નિકાલ અંગેની વિગત, ટેન્ડર હેઠળની આઈટમ /સેવાઓ બાબતે કઈ એજન્સીને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. તે બીડર પેઢીનું નામ, આઈટમનું નામ અને કિંમત તથા બિડર પેઢીએ માલ સામાન સપ્લાય કર્યાબાદ કરવામાં આવેલ ચુકવણાની રકમ, તારીખની વિગત એન કોડ સોલ્યુશનની વેબસાઈટ ઉપર અચુકપણે પ્રસિધ્ધ કરવાની રહે છે જે કર્યા અંગેના આધારો રજૂ કરેલ નથી.
- ૩) ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૧૩ અને ૧૪ મુજબ કરારની રકમના ૫% સિક્યુરીટી ડીપોઝીટ મેળવી અને કરાર કરવાના રહે છે. ઉક્ત રકમ પછીના વર્ષ ૨૦૧૬-૧૭ માટે એડવાન્સમાં ચુકવેલ હતી, આમ ઈજરદાર જે સેવા પુરી ના પાડે તે કિસ્સામાં ઈજરદારની જવાબદારી અને ફરજે અંગેના કોઈ કરાર ન થયેલ હતા અને સંસ્થાએ ફક્ત રૂ.૫% ની ડિપોઝીટ લીધેલ હતી, આમ ચુકવેલ રકમ રૂ.૬,૯૭,૦૦૦.૦૦ ની એડવાન્સ ચુકવણાની રકમ અંગેના કરાર થયેલ ન હતા.
- ૪) આ સેવાના પૈસા એડવાન્સમાં ચુકવવાની શરત ન હોવા છતાં ચુકવેલ હતા.
- ૫) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના પરિપત્ર ક્રમાંક ઉક.એસપી-પરચેઝ પ્રીકોશન / ૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ની શરત ૧૫ મુજબ બીડર પેઢીનું છેલ્લા બે વર્સ પૈકી કોઈ એક વર્ષનું ટર્નઓવર ટેન્ડરમાં દર્શાવેલ ખરીદી માટેની આઈટમની અંદાજીત કુલ કિંમતના ઓછામાં ઓછું ૫૦% જેટલી રકમનું હોવું જોઈએ અને તે મુજબ ટેન્ડર ઈન્કવાયરીમાં બિડર પેઢીના ટર્નઓવર બાબતે શરત દર્શાવવાની રહે છે જે અંગેના આધારો મેળવ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.
- ૬) મેન્ટેનન્સ માટે બીડર પેઢી પાસે લાયકાત ધરાવતા એન્જનીયર/સ્ટાફ હોવા અંગેના આધારો મેળવ્યા વગર વર્ક ઓર્ડર અપાયેલ હતો.
- ૭) પાર્ટીએ રજૂ કરેલ બીલોમાં સર્વિસ ટેક્ષનો ઉલ્લેખ ન હતો (ટેક્ષ વગરનું બીલ હતું) જેથી સરકારશ્રીને સર્વિસ ટેક્ષની આવકનું નુકશાન થયાનું જણાઈ આવે છે.
- ૮) બીડર પેઢીએ સક્ષમ કક્ષાએથી સેવા આપવા માટેની જરૂરી નોંધણી કરાવ્યાના આધારો મેળવ્યા વગર ખરીદી કરવાથી પેટા કોન્ટ્રાક્ટરો દ્વારા ભાવો ભરી શકવાનો અવકાશ રહેલ હતો.
- ૯) ટેન્ડરની શરત (એનેક્સર-૫) મુજબ નીચે જણાવેલ જગ્યાએ અને સમયે વિવિધ સેન્ટર ખાતે મેઈન્ટેનન્સ કરવાની શરત હતી, જે અંગે વિવિધ સેન્ટર પાસે નીચે મુજબના દિવસોએ મેન્ટેનન્સ એક્ટીવીટી થયાના આધારો રજૂ કરવા જણાવેલ છે.

Center Name	Mon	Tue	Wed	Thu	Fri
Navsari		Maintenance activities	Maintenance activities	Maintenance activities	
Surat	Maintenance activities			Maintenance activities	

Dediyapada		Maintenance activities			Maintenance activities
Bharuch	Maintenance activities		Maintenance activities		
Waghai		Maintenance activities			Maintenance activities
Paria (Odd weed) and Gandevi (Even week)					Maintenance activities
Vyara	Maintenance activities			Maintenance activities	
Bardoli			Maintenance activities		

આમ ઉક્ત વિગતેની મેઈન્ટેનન્સ કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરવા જણાવેલ જે અંગેની હાઈલ રજુ કરેલ છે પરંતુ હાઈલમાં નીચે મુજબની ક્ષતિઓ હતી.

- તા.૨૦.૧૦.૨૦૧૬ ની બાદના કોઈપણ પ્રકારના મેઈન્ટેનન્સ કર્યાના આધારો રજુ થયેલ ન હોય ત્યાર બાદ મેઈન્ટેનન્સ કરેલ ન હોય તેવરની શરત સાથે સુસંગત ન હતું.
- હાઈલમાં નવસારી ખાતેના યુનીટોમાં ઉદ્ભવેલ ખામીઓ રીપેર કર્યાના આધારો હતા પરંતુ ઉક્ત પત્રકની વિગતેનું રેગ્યુલર મેઈન્ટેનન્સ કરેલ ન હતું, જે તેવરની શરત સાથે સુસંગત ન હતું.
- નવસારી સિવાયના અન્ય યુનિટ (સુરત, વ્યારા, બારડોલી, ભરૂચ, કેડીયાપાડા) ખાતે મેઈન્ટેનન્સ થયાના આધારો તા.૧૦.૦૧.૨૦૨૦ સુધી સંસ્થા રજુ કરી શકેલ ન હતી,

૧૦) કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર ભરૂચ ખાતે ઓડીટ દરમિયાન એપલ ઈન્ફોટેક – નવસારી દ્વારા નેટવર્ક મેઈન્ટેનન્સ કર્યા / વીઝીટ કર્યા અને પ્રમાણપત્રો ઈશ્યુ કર્યા કે મેળવ્યા અંગેના આધારો પ્રા.વા.નં. ૫૦/૦૬.૧૧.૨૦૧૯ થી માંગવામાં આવેલ જેના જવાબમાં આ પ્રકારની વીઝીટ કર્યા, કે નેટવર્ક મેઈન્ટેનન્સ કર્યાના આધારો ઉપલબ્ધ ન હોવાનું જણાવેલ છે.

૧૧) આમ રકમ ચુકવણી સામે મળેલ સેવા શરત મુજબ ન હોય તેમજ તા.૨૦.૧૦.૨૦૧૬ બાદ કોઈ મેઈન્ટેનન્સ કરેલ ન હોય ચુકવેલ રકમ રૂ.૬,૮૭,૦૦૦/- ની વસુલાત કરવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૧૫/૨૬.૦૮.૨૦૧૯ ના જવાબમાં હકારામાં સમાવી લીધેલ છે.

૩ વિવિધ સાધન અને ફર્નિચર ખરીદીની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના એગ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ કોલેજના ખર્ચની વિગતો ચકાસતા ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન નીચેની વિગતે રૂ.૩,૬૦,૧૦૦.૦૦ નું ચુકવણું થયેલ હતું.

અ.ક્રમ.	ખરીદીની આઈટમ	ઈજારદારનું નામ	ખરીદીની રકમ રૂ.	ભાવો મંગાવ્યા તારીખ	ભાવો મંગાવ્યાના સંસ્થાની સંખ્યા
૧	વેબ ડીઝાઈન અને એમ.વી.સી	લોજકા ઈન્ફો સોલ્યુટ	૩૮,૮૦૦	૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૩
૨	એ.સી	કૃષ્ણા ઈલેક્ટ્રીક	૨૮,૫૦૦	૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૪
૩	કે.વી.એમ સ્વીચ	પીરામીડ ઈન્ફો	૬૨,૫૦૦	૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૩
૪	ઈન્ટરનેટ સ્વીચ	પીરામીડ ઈન્ફો	૮૨,૦૦૦	૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૩
કુલ-૧	આઈટીને લગતી ખરીદી		૨,૧૧,૮૦૦		
૬	રીવોલ્વીંગ ચેર	જલારામ ફર્નિચર	૪૮,૫૦૦	૦૮.૦૩.૨૦૧૮	૩
૭	કોન્ફરન્સ ટેબલ	શિવમ ફર્નિચર	૮૮,૮૦૦	અન્ય યુનિટના ત્રણ ભાવો મંગાવેલ જે તેવર સ્વીકારેલ છે	
કુલ-૨	ફર્નિચરને લગતી ખરીદી		૧,૪૮,૩૦૦		

	કુલ ૧ + ૨		૩,૬૦,૧૦૦		
--	-----------	--	----------	--	--

ઉપરોક્ત ખરીદી કરતા પહેલા મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમોના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ ૬ (૨) તથા ગુજરાત સરકારના નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક જી.એન./૨૪/એસ.એસ.પી/૧૦૮૮/જીઓઆઇ/ઝેડ તા.૧૭.૧૧.૨૦૦૩ ની જોગવાઈ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી ઉપરના ખર્ચ માટે વર્તમાનપત્રમા જહેરના આપી હરિદ્વાઈયુક્ત ભાવો મેળવી સૌથી ઓછા ભાવે ખરીદી કરવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે.

તેમ છતા સંસ્થાએ ઉક્ત કિરસામાં કુલ-૧ ની રકમ રૂ.૨૧૧૮૦૦.૦૦ ની ખરીદી એકજ તારીખે ત્રણ ભાવો મંગાવીને કરેલ હતી, અને જહેરના આપ્યા વગર ખરીદી થવાથી બહોળી પ્રસિધ્ધિનો લાભ ગુમાવેલ હતો.

કુલ ૨ ના કિરસામાં ફર્નિચર ખરીદીની રકમ રૂ.૧.૦૦ લાખથી વધુ હોવા છતા અન્ય કચેરીએ મંગાવેલ ત્રણ ભાવોથી વર્ક ઓર્ડર આપી ખરીદી કરી સરકારશ્રીની સુચનાઓને અવગણેલ હતી.

૪ Network Equipments ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત:

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના એગ્રી બીઝનેસ મેનેજમેન્ટ કોલેજના ખર્ચની વિગતો ચકાસતા ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન રૂ.૪,૮૮,૩૦૦.૦૦ નું ચુકવણું એપલ ઈન્ફોટેક – નવસારીને સ્વીચ માટે થયેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના પરિપત્ર ક્રમાંક ઉક.એસપી-પરચેઝ પ્રીકોશન / ૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ની શરત ૧૫ મુજબ બીડર પેઢીનું છેલ્લા બે વર્સ પૈકી કોઈ એક વર્ષનું ટર્નઓવર ટેન્ડરમાં દર્શાવેલ ખરીદી માટેની આઈટમની અંદાજિત કુલ કિંમતના ઓછામાં ઓછુ ૫૦% જેટલી રકમનું હોવું જોઈએ અને તે મુજબ ટેન્ડર ઈન્કવાયરીમાં બીડર પેઢીના ટર્ન ઓવર બાબતે શરત દર્શાવવાની રહે છે જે અંગેના આધારો મેળવ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.
- ૨) ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના દર્શાવેલ પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૪ મુજબ ટેન્ડર પ્રસિધ્ધ કરતી કચેરીએ ટેન્ડરના આખરી નિકાલ અંગેની વિગત, ટેન્ડર ઠેઠળની આઈટમ /સેવાઓ બાબતે કઈ એજન્સીને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. તે બીડર પેઢીનું નામ, આઈટમનું નામ અને કિંમત તથા બિડર પેઢીએ માલ સામાન સપ્લાય કર્યા બાદ કરવામાં આવેલ ચુકવણાની રકમ, તારીખની વિગત એન કોડ સોલ્યુશનની વેબસાઈટ ઉપર અચુકપણે પ્રસિધ્ધ કરવાની રહે છે જે કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી.
- ૩) ઈજારદાર પાસેથી ખરીદીની આઈટમની વોરન્ટી પિરીયડના સમયગાળા માટેના રૂ.૧૦૦.૦૦ ના રટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર થયેલ ન હતા.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૧૫/૨૬.૦૮.૨૦૧૮ ના જવાબમાં ઉક્ત અનિયમિતતા સ્વીકારેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૨૪,૮૦,૫૨૫/-

ભાગ ૧. રૂ.૮,૨૪,૧૨૫/- સદર: ૨૬૦૭૭

ભાગ ૨. રૂ.૬,૮૭,૦૦૦/- સદર: ૧૨૮૮૮

ભાગ ૩. રૂ.૩,૬૦,૧૦૦/- સદર: ૧૨૮૮૮

ભાગ ૪. રૂ.૪,૮૮,૩૦૦/- સદર: ૧૨૮૮૮

વસુલાત પાત્ર રકમ પેટા કુલ - ર : રૂ.૬,૮૭,૦૦૦/-

સદર : ૧૨૮૮૮

ફક્કરા નં. ૬૫**સંશોધન વૈજ્ઞાનિક – સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ દ્વારા ખરીદીની અનિયમિતતા બાબત.**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખર્ચની અનિયમિતતા જણાવેલ છે.

A. SPECTRORADIOMETER with computer interface and software for spectral analysis (190-730nm) ની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ-નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	આઈટમનું નામ
૧	૧૮૪૯૩/૩૦.૦૩.૨૦૧૬	૧૫,૪૭,૩૪૬/-	એન.યુ.ટેક	SPECTRO RADIOMETER

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૧૭ મુજબ સોલીસીટરી ઓફર : એટલે કે એકજ ટેન્ડર મળેલ હોય અને તાંત્રિક ચકાસણીમાં એક જ ટેન્ડર રવીકાર્ય રહેતું હોય તેવા કિસ્સામાં પણ દરેક પેઢીનું હાઇનાન્શિયલ બીડ ઓપન કરવાનું રહે છે. સોલિસિટરો પર અથવા સ્પર્ધા માર્યાદિત થયેલ હોય તેવા કિસ્સામાં ખરીદી અંગેની આખરી નિર્ણય માટે ભાવના વ્યાજબીપણાનો આધાર લેવાનો રહેશે. બીડર પેઢીઓ દ્વારા ઓફર કરવામાં આવેલ ભાવ સામે તે ચીજવસ્તુના પ્રવર્તમાન બજાર ભાવના માર્કેટ સર્વે ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરનાર કચેરી ઈ-ટેન્ડર કચેરીની છેલ્લી ખરીદીની વિગતો બીડર પેઢી દ્વારા આ ચીજવસ્તુ કયા ભાવે સપ્લાય કરે છે તેની વિગતો માટે સાયન્ટીફિક માર્કેટ સર્વે કરી ભાવના વ્યાજબીપણાનો અભિપ્રાય સાથે ખરીદી અંગેનો એજન્ડા જે તે ખરીદ સમિતિ સમક્ષ નિર્ણય અર્થે રજુ કરવાનો રહેશે. જેનો અમલ થયેલ ન હતો.
- ૨ ટેન્ડર NAU/DR/01-2014-2015 ના પ્રકરણ ૧ ની શરત ૧.૧૨ માં નીચે મુજબની જોગવાઈ થયેલ હતી.
Rate should be quoted along with excise duty / custom duty and other taxes. However, NAU being educational institute, therefore, NAU is eligible for exemption of such duty from final payment.
આમ સંસ્થાઓ પાસેથી તમામ વેરા સાથેના ભાવો મંગાવેલ હતા અને હાઈનલ પેમેન્ટ વખતે ટેક્સ કાપી ચુકવવાની જોગવાઈ હોવા છતાં આયાતી સાધન ખરીદીના કિસ્સામાં એક્સાઈઝ ડ્યુટીની રકમોની કપાત કર્યા વગર ચુકવણા થયેલ હતા.
- ૩ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૬ મુજબ ખરીદી કરતા કચેરીએ આઈટમની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા ધરાવતી ચીજ વસ્તુનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજીત કિંમત નક્કી કર્યા વગર ટેન્ડર બહાર પાડેલ હોવાથી ભાવો ખરેખર પ્રવર્તમાન બજાર કિંમત કરતા કેટલા ટકા ઉપર/નીચે હતા તે જાણી શકાયેલ ન હતું.
- ૪ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના દર્શિત પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૪ મુજબ ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરતી કચેરીએ ટેન્ડરના આખરી નિકાલ અંગેની વિગત, ટેન્ડર હેઠળની આઈટમ /સેવાઓ બાબતે કઈ એજન્સીને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. તે બીડર પેઢીનું નામ, આઈટમનું નામ અને કિંમત તથા બીડર પેઢીએ માલ સામાન સપ્લાય કર્યા બાદ કરવામાં આવેલ ચુકવણાંની રકમ, તારીખની વિગત એનકોડ સોલ્યુશનની વેબસાઈટ ઉપર અચુકપણે પ્રસિદ્ધ કરવાની રહે છે જે કરેલ નથી.
- ૫ આમ ખરીદી અંગેના ઈ-ટેન્ડરમાં સબમીટ થયેલ ટેકનિકલ બીડ ડોક્યુમેન્ટ રજુ થયેલ નથી તેમજ ટેન્ડર ડોક્યુમેન્ટના (NAU/IT/0૨/૨૦૧૫-૧૬ ના પાના નંબર-૧૪ મુજબના Check list- Compulsorily Duly Completed ના આધારો ઓડીટ સમક્ષ રજુ થયેલ ન હતા.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં મૂળ ટેન્ડર રજુ કરેલ નથી.

૬ ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૫ મુજબ Supplier has to perform on-site live demonstration as per trial requirements of concerned scientist with bidders'/ suppliers' consumables and reagents અંગેના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ ઉક્ત મુદ્દા સાથે સુસંગત નથી.

૭ ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૧.૨ મુજબ

Certificate from “Original Equipment Manufacturer.” (OEM) that the dealership/channel partnership, a letter by the OEM stating that they shall honor the supply/arrangement with the bidder is in force for a minimum of 2 years. warranty/ AMC commitments independent of continuation of the dealership / channel partner arrangement with the authorized dealer/channel partner. આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.

૮ ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૪ મુજબ આઈટમની વોરંટી ૨ વર્ષની હતી, જે સમયગાળા માટેના કરાર કરેલ ન હતા. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં આધારો રજૂ કરેલ નથી.

B. Auto Irrigation System and Accessories ની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	આઈટમનું નામ
૧	૧૨૩૧૮/૩૧.૧૨.૨૦૧૫	૧૦,૮૬,૪૦૬/-	જૈન ઈરીગેશન	જુવો પત્રક ૧ મુજબ

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

સંશોધન વૈજ્ઞાનિકશ્રીના પત્ર ક્રમાંક ૧૮૯૦/૨૦૧૫ તા.૧૬.૦૬.૨૦૧૫ મુજબ ઓટો ઈરીગેશન સીસ્ટમ માટે રૂ.૧૦.૦૦ લાખની હાળવણી બ.સ.૧૨૦૩૭ માં થયેલ હતી, જે અન્વયે બે વાર ઈ-ટેન્ડર થી ભાવો મંગાવેલ હોવાનું જણાવેલ પરંતુ સાધનો અલગ અલગ કંપની દ્વારા બનાવવામાં આવતા હોવાથી ભાવો મળેલ ન હોવાનું જણાવેલ છે અને ત્યાર બાદ ખરીદીના સાધનોના ભાગલા પાડી / અલગ અલગ આઈટમો ના ભાવો મંગાવી ખરીદી કરવા મંજૂરી માંગેલ છે અને જે સંશોધન નિયામકના પત્ર તા.૦૭.૦૮.૨૦૧૫ થી મળેલ છે. જે અંગે નીચે મુજબની મશીનરી/સાધનો ખરીદવા ભાવો મંગાવેલ હતા.

Sr.	Particular	Qty
1	Controller	1
2	Hydraulic dousing pump 300 liter/hr	3
3	Solenoid valve 2"	9
4	Water meter 2"	9
5	Water meter 1.0"	9
6	Pressure relief valve 2"	2
7	UPS/ online 2 hrs backup	1
8	PC with irrigation control software	1
9	Submersible pump (7 hp)	1
10	Electrical control panel board	Set
11	Fittings etc.	Set

૧ આમ ઉક્ત વિગતે જણાવેલ ઈ- ટેન્ડરમાં થયેલ બે પ્રયાસો અંગેના કોરા ટેન્ડર રજૂ કરેલ ન હતા.

૨ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશીષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.ભુએન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/ભુઓઆઈ/૬૩/ઝેડ/૬૮૯/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિધ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. તેમજ

રૂ.૫૦૦૦૦૦.૦૦ ની ખરીદી ઉપર ઈ-ટેન્ડર કરવાનું હોવા છતાં આમ ઉક્ત યોજનાની ખરીદી ૫ લાખ ઉપરની હોવા છતાં ઈ-ટેન્ડર થયેલ ન હતું.

- ૩ સામેલ પત્રક ૨ ની આઈટમોનો ટેન્ડરમાં સમાવેશ ન થતો હોવા છતાં સરકારશ્રીની સુચનાઓને અવગણીને ખરીદી કરેલ હતી.
- ૪ ટેન્ડરની શરત રૂ.૫૦૦ લાખથી વધુ રકમનાં થતા હોય તો ભાવો ન ભરવા જણાવેલ છે જે ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદકર્તા કચેરીએ ખરીદીની આઈટમોની તાંત્રિક લાક્ષણિકતાઓ ઘરાવતી ચીજવસ્તુઓનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કરવાની રહે છે. ટેન્ડરીંગ પ્રક્રિયામાં અંદાજિત કિંમત, ટેન્ડર ફી, ઈએમડી તથા ભાવનું વ્યાજબીપણું નક્કી કરવાની જોગવાઈનું પાલન થયેલ ન હતું.
- ૫ ટેન્ડરની શરત રૂ.૫૦૦ લાખથી વધુ રકમનાં થતા હોય તો ભાવો ન ભરવા જણાવેલ છે જે ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદકર્તા કચેરીએ ખરીદીની આઈટમોની તાંત્રિક લાક્ષણિકતાઓ ઘરાવતી ચીજવસ્તુઓનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કરવાની રહે છે. ટેન્ડરીંગ પ્રક્રિયામાં અંદાજિત કિંમત, ટેન્ડર ફી, ઈએમડી તથા ભાવનું વ્યાજબીપણું નક્કી કરવાની જોગવાઈનું પાલન થયેલ ન હતું.
- ૬ ટેન્ડરની શરત ૧૯ મુજબ

Financial consequences arising because of printing error in the price-list (price, units, catalogue, No, etc) has to be bear by the suppliers ની શરત હતી.

ટેન્ડર રવીકારવાની અંતિમ તારીખ ૨૧.૦૮.૨૦૧૫ હતી અને ટેન્ડરો તા.૧૧.૦૯.૨૦૧૫ ના રોજ કમિટી દ્વારા ખોલવામાં આવેલ હતા.પરંતુ જૈન ઈરીગેશન સીસ્ટમના પત્ર તારીખ ૨૧.૦૮.૨૦૧૫ મુજબ ઈજરદાર દ્વારા ભરવામાં આવેલ ટેન્ડરમાં રૂ.૪૮૦૦૦.૦૦ ની રકમની ૭.૦૦ હોર્સપાવરની ૩ ફેઝનો સબ મર્સીબલ પંપનો ભાવ ભરેલ ન હોવાનું જણાવેલ છે.

આમ, જૈન ઈરીગેશન દ્વારા પત્રથી સબ મર્સીબલ પંપના ભાવો ન ભરેલ હોવાનું જણાવેલ હતું, તેમ છતાં સરખામણી પત્રકમાં રૂ.૪૮૪૦૦.૦૦ ના ભાવો ધ્યાને લીધેલ અને ચુકવણી કરેલ હતી, જે ટેન્ડરની શરત ૧૯ સાથે સુસંગત ન હતી.

તેમજ સબ મર્સીબલ પંપ અંગે અન્ય પાર્ટી શીવમ એગ્રીટેક દ્વારા રૂ.૩૧૭૬૦+વેટ રૂ.૧૫૮૮.૦૦ મળી કુલ રૂ.૩૩૩૪૮.૦૦ ના ભાવો ભરેલ હતા. આમ જૈન ઈરીગેશનને આ આઈટમના રૂ.૪૮૪૦૦.૦૦ ચુકવેલ જે રૂ.૧૫૦૫૨.૦૦ વધુ હોય જવાબદારશ્રીથી વસુલાત કરવી રહે.

- ૭ ટેન્ડરની શરત ૫ મુજબ

Should provide company's standard comprehensive onsite warranty for 1 year plus 2 years AMC, free of cost including hardware change and software up-gradation from the date of installment, preferably. Please clearly mention the parts, which are not covered under warranty, separately. If only 1 year comprehensive onsite warranty is given, than clearly mention amount for 2 years additional AMC along with the bid. If any instrument(s), properly not working and repetitively fault is found, the bidder shall have to replace the item with new item without additional cost to purchaser.

warranty for 1 year plus 2 years AMC free of cost એમ ત્રણ વર્ષની વોરન્ટી સાથેના ભાવ મંગાવેલ હતા તેમજ શીવમ એગ્રીટેક દ્વારા ભરેલ હતા પરંતુ જૈન ઈરીગેશન દ્વારા ૨ વર્ષની એ.એમ.સી.ના રૂ.૨૪૦૦૦.૦૦ લેખે ૨ વર્ષના રૂ.૪૮૦૦૦.૦૦ આકારેલ અને ચુકવેલ જે વસુલ કરવા રહે.

- ૮ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના તા.૨૭/૦૫/૨૦૧૧ ના પરિપત્ર ક્રમાંક: ઉક-એસપી-પરચેઝ પ્રોકોશન-૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ ની જોગવાઈ ૧૪ મુજબ કોઈ પણ પ્રકારની સિક્યોરિટી ડિપોઝીટ લીધેલ ન હતી. તેમજ ટેન્ડરની શરત ૫ મુજબ ત્રણ વર્ષના

સમયગાળા માટે મેટેન્સ કરવા માટેના કોઈપણ પ્રકારના કરાર કરેલ ન હતા તેમજ બે વર્ષની એ.એમ.સી. એડવાન્સમાં ચુકવેલ જે અંગે મળેલ સત્તાની વિગત રજૂ કરેલ નથી.

- ૯ મુંબઈ રટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટીકલ-૩૬ (ક) સાથે આર્ટીકલ -૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર તા.૦૫/૦૨/૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ એસ.ડી.ની રકમ વર્ક ઓર્ડરની રકમ રૂ.૧૦૮૬૪૦૬/-ના ૫% મુજબ રૂ.૫૪૩૨૦/- સિક્યોરિટી ડિપોઝીટ લેવાની થાય જેના ૪.૯૦% મુજબ રૂ.૨૬૬૨/-રટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. જે ન કરેલ હોય સરકારશ્રીને રટેમ્પ ડ્યુટીનું નુકશાન થવા પામેલ હોય જે સબંધિતશ્રીથી વસુલ લઈ જમાના આધારોથી ઓડીટને ખાત્રી કરવાની રહે.

- ૧૦ ખર્ચ માટેની ગ્રાન્ટ ૨૦૧૪-૧૫ માં ફાળવેલ જે રીવેલીડ કર્યા અંગેના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા.

- ૧૧ ટેન્ડરની શરત ૧૫ મુજબ

Installation of the system will have to be made within 6 weeks of supply. If installation is delayed due to any unavoidable circumstances, then guarantee / warranty starts strictly from the actual date of installation.

સંસ્થા દ્વારા સાધનો ઈન્સ્ટોલેશન થયા અંગેના આધારો સામેલ ન હોવાથી સાધનો ઈન્સ્ટોલ થયા કે કેમ જે જાણી શકાયેલ નથી.

- ૧૨ ટેન્ડરની શરત ૧૬ મુજબ

Tenders will have to attach original color catalogue of the each quoted product ensuring exact specifications જે અંગેના આધારો સામેલ ન હતા.

- ૧૩ ટેન્ડરની શરતો માન્ય હોવા અંગેની સહી-ચિહ્ન વાળુ ટેન્ડર ફોર્મ મેળવ્યા વગર ભાવો ગ્રાહ્ય રાખી ખરીદી કરેલ જેથી સાધનો પુરા પાડ્યા બાબતની ટેન્ડરની શરતો માન્ય હતી કે કેમ ? જે જાણ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.

- ૧૪ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સંરંજન ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં.૧૨ મુજબ રૂ.૧૦.૦૦ લાખ સુધીની ખરીદી માટે રૂ.૫૦૦.૦૦ ની ટેન્ડર ફી વસુલ કરવાની હોવા છતાં વસુલ કરેલ ન હોય બે ઈજારદાર/જવાબદારશ્રી પાસેથી રૂ.૧૦૦૦.૦૦ ની વસુલાત કરવી રહે.

- ૧૫ સામેલ પત્રક-૧ માં જણાવ્યા મુજબ અ.ક્રમ ૧૬ મુજબ “Desktop or Laptop intel Core i5, 8gb,DDR3 RAM 1TBHDD windows 8.1 license 15" display” ની ખરીદી થયેલ હતી.

પરંતુ ટેન્ડરના ટેકનિકલ રેપેરિફિકેશન મુજબ “Desktop or Laptop intel Core i5, 8gb,DDR3 RAM 1TBHDD windows 8.1 license, Office 10 License, 15" display” ની આઈટમની ખરીદી થવા પાત્ર હતી. આમ Office 10 License આપેલ ન હોવાનું માલુમ પડેલ છે.

આમ સંસ્થા પાસે પ્રા.વાં.નં.૩૦/૦૭.૧૦.૨૦૧૫ થી ઉપલબ્ધ માર્ફકોસોફ્ટ Office 10 License ની વિગતો માંગવામાં આવેલ જેના જવાબમાં સંસ્થાએ જવાબમાં રજૂ કરેલ આધારો લાઈસન્સ સને ૨૦૦૨ નું દર્શાવેલ છે, આમ આ ખરીદી સાથે Office 10 License ન મળેલ હોવાનું જણાય છે, જેથી આ આઈટમની બખર કિંમત જેટલી રકમની વસુલાત કરવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં આધારો પ્રાથમિક વાંધા સાથે સામેલ હોવાનું જણાવેલ છે. પરંતુ ફક્ત ટેન્ડરની કોરીકોપી જોડેલ હોય જવાબો ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

C. ૫.૦૦ હો.પા સોલાર વોટર પંપ અંગેની ખરીદીની અનિયમિતતા બાબત.

સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ	પાર્ટીનું નામ	આઈટમનું નામ
૧	૧૫૨૫૧/૨૦.૦૨.૨૦૧૫	૩,૮૬,૩૫૦/-	અક્ષર સોલાર	સોલાર પંપ

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ટેન્ડરની શરત ૮ મુજબ સોલાર પંપ MNRE/NABARD ની માન્યતા પ્રાપ્ત હોવા અંગેના આધારો હાઈલે સામેલ ન હોવા છતાં ટેન્ડર માન્ય રાખી ખરીદી કરેલ હતી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૬ ના જવાબમાં યુનિવર્સિટીના સક્ષમ અધિકારીએ મંજૂરી આપ્યા બાદ ખરીદી કરવામાં આવેલ છે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.
- ટેન્ડરની શરત ૫ મુજબ Should provide company's standard comprehensive onsite warranty for 1 year plus 2 years AMC, free of cost કરવાની થતી હતી, જે મુજબના રૂ.૧૦૦.૦૦ ના રટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર કરેલ ન હતા તેમજ AMC થયાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૬ ના જવાબમાં ભવિષ્યમાં ખ્યાલ રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.
- ટેન્ડરની શરત ૨૧ મુજબ
Payment shall be made only after satisfactory installation and demonstration. No advance or part payment or payment through bank can be entertained. સંસ્થા દ્વારા સાધનો ઈન્સ્ટોલેશન થયા અંગેના આધારો સામેલ ન હોવાથી સાધનો ઈન્સ્ટોલ થયા કે કેમ જે ખણી શકાયેલ નથી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધાનં. ૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૬ ના જવાબમાં આધારો સામેલ રાખેલ નથી.

D. AUTOMATIC ABSORPTION SPECTROPHOTOMETER ની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	આઈટમનું નામ
૧	૧૧૫૨૮/૧૨.૧૨.૨૦૧૫	૮,૪૦,૦૦૦/-	મોથાર સાઈટીફીક	Automatic Absorption Spectrophotometer

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- આઈટમ અન્વયે NAU/DR/01-2015-2016 અન્વયે મળેલ મુળ ટેન્ડર રજુ કરેલ ન હોય ભાવ ભરનાર ઈજારદાર જરૂરી લાયકાત ધરાવતા હતા કે કેમ તે ખણી શકાયેલ નથી.
- ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૫ મુજબ Supplier has to perform on-site live demonstration as per trial requirements of concerned scientist with bidders'/ suppliers' consumables and reagents અંગેના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૧.૨ મુજબ
Certificate from "Original Equipment Manufacturer." (OEM) that the dealership/channel partnership, a letter by the OEM stating that they shall honor the supply/arrangement with the bidder is in force for a minimum of 2 years. warranty/ AMC commitments independent of continuation of the dealership/ channel partner arrangement with the authorized dealer/channel partner આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.

- ૪ ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૪ મુજબની વસ્તુનો વોરન્ટી ૨ વર્ષની હતી, જે સમયગાળા માટેના રૂ.૧૦૦.૦૦ ના રટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર કરેલ ન હતા.
- ૫ સાધન ઈન્સ્ટોલ થયા અંગેના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા જેથી સામાન સમય મર્યાદામાં મળેલ હતો કે કેમ? ચાલુ હાલતમાં મળેલ હતો કે કેમ? જે ચકાસી થઈ શકાયેલ ન હતું.
- સંસ્થાએ પ્રા.વાં.નં.૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં આધારો પ્રાથમિક વાંધા સાથે સામેલ હોવાનું જણાવેલ છે પરંતુ ફક્ત ટેન્ડરની કોરીકોપી જોડેલ હોય જવાબો ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

E. મલ્ટીકોપ ગ્રેસર અને લેપટોપની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	આઈટમનું નામ
૧	૧૭૦૦૧/૧૯.૦૩.૨૦૧૬	૪,૬૦,૦૦૦	ગાયત્રી એગ્રો	મલ્ટી કોપ ગ્રેસર
૨	૧૩૮૫૧/૨૯.૦૧.૨૦૧૬	૯૭,૦૫૦	એપલ ઈફોટેલ	ડેટા પ્રોસેસીંગ યુનિટ / લેપટોપ
	કુલ	૫,૫૭,૦૫૦		

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સંશોધન નિયામકશ્રીના પત્ર ક્રમાંક નકૃયુ/સનિ/આયોજન પ્લાન યોજના/બજેટ/૯૩૦૭/૨૦૧૩ તારીખ ૧૪.૦૮.૧૩ ના મુદ્દા નં.૮ મુજબ ફાર્માના સાધનો બેવડાય નહીં અને ઉપલબ્ધ સાધનો ચાલુ હાલતમાં હોય તેવા અથવા કેન્દ્રની અન્ય યોજનામાં ઉપલબ્ધ હોય તેમ છતાં વધારાના સાધન તરીકે જરૂરીયાત હોય તો તેના વાર્ષિક વપરાશની વિગતો રજુ કરવા જણાવેલ હતી.
- તેમજ સંશોધન નિયામકશ્રીના પત્ર ક્રમાંક NAU/DR/PO/029/SC/6737-71/2015 મુજબ યોજનામાં મંજૂર થયેલ એક મલ્ટીકોપ ગ્રેસર માટે મંજૂરી અપાયેલ જે માટે કુલ રૂ.૪.૦૦ લાખની ગ્રાન્ટ ફાળવણી કરેલ હતી, પરંતુ આઈટમના ભાવો ઓછા (રૂ.૨.૩૦ લાખ) આવેલ હોય કુલ બે ગ્રેસર ખરીદવા માટે મંજૂરી અપાયેલ હતી, જે ઉક્ત તારીખ ૧૪.૦૮.૧૩ ના પત્ર સાથે સુસંગત નથી.
- ૨ તેમજ સંશોધન વૈજ્ઞાનિકશ્રીના પત્ર ક્રમાંક નકૃયુ/સોવોમેરીયુ/૩૦૦૨/૨૦૧૫ તા.૧૨.૧૨.૨૦૧૫ મુજબ બે ગ્રેસર ખરીદવા માટે ઘટતી રકમ રૂ.૭૦૦૦૦ ની માંગણી કર્યા બાદ ગ્રાન્ટ મળેલ હતી કે કેમ ? જેની વિગત રજુ કરેલ ન હતી.
- ૩ ઉક્ત પત્ર મુજબ બે બે ગ્રેસર લેવામાં આવે તો નવસારી અને દાંતી બન્ને ફાર્મા ખાતે ગ્રેસર ઉપલબ્ધ થાય એમ જણાવેલ છે. નવસારી યોજના અને દાંતી યોજના (નવસારીથી અંદાજીત ૨૦ કિ.મી. દૂર) બન્ને અલગ યોજના હતી, આમ દાંતી યોજનામાં ગ્રેસરની જરૂર હતી કે કેમ ?, જે અંગે મંજૂરી મેળવેલ હતી કે કેમ ?, તેમજ નવસારી યોજનાના ખર્ચમાંથી ખરીદેલ આઈટમને દાંતી યોજનામાં ઉપયોગમાં લેવામાં આવે તે માટે મળેલ મંજૂરી/સત્તાની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- ૪ એક ગ્રેસર નવસારી ખાતે ઉપયોગમાં લેવામાં આવનાર હતું અને બીજું દાંતી ખાતે. બન્ને આઈટમો નવસારી ખાતે ડેડસ્ટોકમાં ચઢાવવામાં આવેલ હતી, વાર્ષિક તેમજ ફીઝીકલ વેરીફિકેશન સમયે ડેડસ્ટોક મુજબ બન્ને ગ્રેસર નવસારી ખાતે ઉપલબ્ધ હતા કે કેમ ? જે અંગે રપષ્ટતા કરવામાં આવેલ નથી.
- ૫ સંશોધન નિયામકશ્રીના પત્ર ક્રમાંક નકૃયુસનિ/આયોજન પ્લાન યોજના/બજેટ/૯૩૦૭/૨૦૧૩ તારીખ ૧૪.૦૮.૧૩ ના મુદ્દા નં.૯ મુજબ કોમ્પ્યુટર ની બેગવાઈ ન કરવા જણાવેલ હોવા છતાં ઉક્ત વિગતે કુલ ૨ લેપટોપ ખરીદી થયેલ જે લેપટોપને ડેટા પ્રોસેસીંગ યુનિટનું નામ આપી ખરીદી કરેલ હતી.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૨૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ ફક્તમાં સમાવી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ કુલ : ૪૪,૨૭,૧૫૨/-
 ભાગ-A ની રકમ રૂ.૧૫,૪૭,૩૪૬/-
 ભાગ-B ની રકમ રૂ.૧૦,૮૬,૪૦૬/-
 ભાગ-C ની રકમ રૂ.૩,૯૬,૩૫૦/-
 ભાગ-D ની રકમ રૂ.૮,૪૦,૦૦૦/-
 ભાગ-E ની રકમ રૂ.૫,૫૭,૦૫૦/-
 વચ્ચુલાત પાત્ર રકમ રૂ. ૬૬,૭૧૪/-
 મુદ્દા નં. A -૬ રકમ રૂ.૧૫,૦૫૨/-
 મુદ્દા નં. B -૭ રકમ રૂ.૪૮,૦૦૦/-
 મુદ્દા નં. B -૧૦ રકમ રૂ.૨,૬૬૨/-
 મુદ્દા નં. B -૧૫ રકમ રૂ.૧,૦૦૦/-
 મુદ્દા નં. B -૧૬ Office 10 License ની રકમ
 રાદર: રૂ.૪૧૫

ખરીદી થયેલ આઈટમોની વિગત દર્શાવતું પત્રક - ૧

Sr.No	Description	Qty	Unit	Rate Rs.	Amount Rs.
1.	Irrigation Programmable Controller	1	Nos	169999.15	169999.15
2.	Irrigation-Green Line HMI Application with BAFO cable	1	Nos	94906.75	94906.75
3.	Communication adaptor RS-232-RS485	1	Nos	19371.50	19371.50
4.	Extention card output	2	Nos	44106.50	88213.00
5.	Hydraulic dousing pump	3	Nos	9875.70	29627.10
6.	Solenoid valve	9	Nos	3485.00	31365.00
7.	Water meter with reed 2"	9	Nos	12869.00	115821.00
8.	Water meter with reed 1"	9	Nos	6970.00	62730.00
9.	Jain Super flow filter 3m3/hr	3	Nos	550.00	1650.00
10.	Pressure relief valve 2"	1	Nos	9587.15	9587.15
11.	1.5 MM Single Core multi strand wire	1000	m	13515.00	13515.00
12.	2.5 MM single Core multi strand wire	400	m	21.34	8534
13.	Online UPS 1kva with battery backup	1	Nos	29186.45	29186.45
14.	servo Stabelizer	1	Nos	8376.75	8376.75
15.	Electrical panel for irrigation pump 7hp	1	Nos	45425	45425.00
16.	Desktop or Laptop intel Core i5, 8gb,DDR3 RAM 1TBHDD windows 8.1 license 15" display	1	Nos	52000	52000
17.	Pvc conduit pies 40mm*6kg/cm2	402	m	32.48	13056.96
18.	Eartheng for Controller	1	Nos	12000	12000
19.	Plastic Fertilizer Tank 300litre capacity	3	Nos	4000	12000
20.	Filting and accessories			3%	24521
21.	Installation and Commissioning		LS		25000
22.	Annual Maintenace Contract Four visit in a year (Spare will be charge at etra cost)(for 2 year after firs year)	2	year	24000	48000
23.	Sebmersible pump 7hp 3 phase stainless steel body 4 stage with 20m cable	1	Nos	48400	48400
24.	Disc filter 3"	1	Nos	5760.90	5760.90
25.	Fully Automation sand filter 3" 50m3/hr	1	Nos	92972.70	92972.70
26.	Pressure guage	1	Nos	375.00	375.00
27.	Air release valve	1	Nos	483.00	483.00
28.	fitting and accessoirries				14938.74
29.	Instlation charges				8589.78
	Grand Total				1086405.93

વગર ટેન્ડરે ખરીદેલ આઈટમોની વિગતો દર્શાવતું પત્રક – ૨

Sr. No.	Description	Qty	Unit	Rate Rs.	Amount Rs.
1.	Irrigation-Green Line HMI Application with BAFO cable	1	Nos	94906.75	94906.75
2.	Communication adaptor RS-232-RS485	1	Nos	19371.50	19371.50
3.	Extention card output	2	Nos	44106.50	88213.00
4.	Jain Super flow filter 3m3/hr	3	Nos	550.00	1650.00
5.	1.5 MM Single Core multi strand wire	1000	m	13515.00	13515.00
6.	2.5 MM sngle Core multi strand wire	400	m	21.34	8534.00
7.	servo Stabelizer	1	Nos	8376.75	8376.75
8.	Pvc conduit pies 40mm*6kg/cm2	402	m	32.48	13056.96
9.	Eartheng for Controller	1	Nos	12000.00	12000.00
10.	Plastic Fertilizer Tank 300litre capacity	3	Nos	4000.00	12000.00
11.	Annual Maintenace Contract Four visit in a year (Spare will be charge at etra cost)(for 2 year after firs year)	2	year	24000.00	48000.00
12.	Disc filter 3"	1	Nos	5760.90	5760.90
13.	Fully Automation sand filter 3" 50m3/hr	1	Nos	92972.70	92972.70
14.	Pressure guage	1	Nos	375.00	375.00
15.	Air release valve	1	Nos	483.00	483.00
16.	fitting and accessoirries				14938.74
17.	Instlation charges				8589.78
	Grand Total				442744.00

ફકરા નં. ૬૬

આદિજાતિ વિકાસ ગ્રાન્ટ માંથી વિવિધ સહાય અંગેના ખર્ચમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.

બંધારણના માર્ગદર્શક સિદ્ધાંતોના અમલીકરણના ભાગરૂપે આદિજાતિઓના કલ્યાણ માટે રાજ્ય સરકાર દ્વારા પાંચમી પંચવર્ષીય યોજનાની શરૂઆતથી ટ્રાયબલ સબ-પ્લાન યોજના અમલમાં મુકવામાં આવેલ છે. આ યોજનાના અસરકારક અમલીકરણ માટે વંચાણમાં લીધેલ વખતોવખતના ઠરાવોથી માર્ગદર્શક સુચનાઓ પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવેલ છે. આ તમામ સુચનાઓ પાછળનો આશય રાજ્યના આદિજાતિ વિસ્તારોનો વિકાસ, વિકસિત વિસ્તારોની સમકક્ષ કરવાનો તેમજ આદિજાતિઓનું શોષણ અટકાવીને જીવન ધોરણ સુધારીને તેઓનો સામાજિક તેમજ આર્થિક વિકાસ કરવા માટે જરૂરી અંદાજપત્રિય જોગવાઈઓની તેઓની વસ્તી અને વિસ્તારને આધારે જાળવણી કરીને વિકાસની તકો ઉપલબ્ધ કરાવવાનો રહ્યો છે. નવમી પંચવર્ષીય યોજના ૧૯૯૭-૯૮ ના પ્રથમ વર્ષથી ન્યુ ગુજરાત પેટર્ન નો પણ અમલ કરવામાં આવી રહેલ છે.

આદિજાતિ વિકાસ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક: એનજીપી-૯૯૧૦-૪૪૫-૧૩૯-૫ ના તા:૦૩.૦૮.૨૦૧૧ વંચાણમાં લીધેલ ઠરાવો/પરીપત્રો પૈકી ક્રમાંક : ટીએપી/૧૦૯૨/૧૯૨૮/૯ તા.૦૩.૦૮.૧૯૯૭ સિવાયના ઠરાવો/પરિપત્રો ૨૬ કરી વર્ષ ૨૦૧૧-૨૦૧૨ થી મંજૂર થનાર કામો માટે અદ્યતન અને સંકલિત રીતે સુચનાઓ પ્રસિદ્ધ કરવામાં આવેલ છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ - નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે ખર્ચની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ અનિયમિતતા જણાવેલ છે.

૧ Micro Irrigation System (MIS) ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ - નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની માઈક્રો ઈરીગેશન સીસ્ટમ ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	લાભાર્થીનું ગામ - જિલ્લો	સંખ્યા
૧	૫૯૭૬/૨૬.૦૮.૨૦૧૫	૪,૨૮,૯૦૮	અમી ઈરીગેશન	મહલપાડા-જી.ડાંગ	૭
૨	૬૫૬૮/૦૭.૦૮.૨૦૧૫	૪,૧૪,૮૪૭	કિસાન એગ્રો	ધરમપૂરી-તા.વાંસદા-જી.નવસારી	૭
૩	૭૦૫૫/૧૮.૦૮.૨૦૧૫	૪,૬૭,૨૦૫	અમી ઈરીગેશન	ખાંભલા- તા.વાંસદા-જી.નવસારી	૮
૪	૭૭૧૫/૦૩.૧૦.૨૦૧૫	૪,૯૧,૫૧૫	કિસાન એગ્રો	ઉમરકુઈ- તા.વાંસદા-જી.નવસારી	૯
૫	૮૯૭૫/૨૬.૧૦.૨૦૧૫	૪,૯૮,૫૫૦	અમી ઈરીગેશન	ગુલકંગ-જી.ડાંગ	૯
૬	૧૦૬૯૦/૩૦.૧૦.૨૦૧૫	૪,૩૫,૦૯૮	કિસાન એગ્રો	ખમલાપાડા-જી.ડાંગ	૮
૭	૧૧૬૩૨/૧૫.૧૨.૨૦૧૫	૪,૭૮,૦૦૩	અમી ઈરીગેશન	ભાંભા-તા.ધરમપૂરી-જી.વલસાડ	૧૧
૮	૧૫૪૦૧/૨૩.૦૨.૨૦૧૫	૪,૯૯,૦૮૦	અમી ઈરીગેશન	ઉપસળ-તા.વાંસદા-જી.નવસારી	૧૨
૯	કુલ	૩૭,૧૩,૩૦૬			૭૧

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.જીએન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઈ/૬૩/ઝેડ/૬૮૯ /૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલા વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. તેમજ રૂ.૫.૦૦ લાખ કે તેથી વધુની ખરીદી માટે એન-પ્રોક્યુર વેબસાઈટ ઉપર ઈ-ટેન્ડર કરવાનું રહે છે જેનો અમલ થયેલ ન હતો.
- ખર્ચ અંગેના ગ્રાન્ટના હુકમો, શરતો અને બોલીઓ, લાભાર્થીની પાત્રતા, લાભાર્થીની વિગત અને ખર્ચના પ્રકારની વિગતો રજુ કરેલ ન હોવાથી આ ખર્ચ સરકારશ્રીની ગાઈડલાઈન મુજબ થયેલ હતો કે કેમ તે ખણી શકાયેલ ન હતું. (સંસ્થાએ સને ૨૦૧૧-૧૨ ના ગ્રાન્ટના હુકમ રજુ કરેલ છે)

- સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૨૯/૦૪.૧૦.૨૦૧૦ ના જવાબમાં ઉપલી કચેરીની જરૂરી મંજૂરી લઈને આદિજાતિ વિસ્તારના ખેડૂતો માટે જ ખર્ચ કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે.
- ૩ આદિજાતિ વિકાસ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક:એનજીપી-૯૯૧૦-૪૪૫-૧૩૯-૫ ના તા:૦૩.૦૮.૨૦૧૧ ની શરત ૬(ખ) મુજબ કોઈપણ કામની દરખાસ્ત રજુ થાય તે પહેલા સંબંધિત ખાતા તરફથી ચોકક્સ પ્લાન, અંદાજે તેમજ તાંત્રિક મંજૂરી મેળવેલ હોવી જોઈશે, જેનો અમલ થયેલ ન હતો.
- ૪ ઠરાવની શરત ૯ (ક) મુજબ સિંચાઈ સુવિધાઓ પ્રોજેક્ટોમાં વ્યક્તિલક્ષી કે કૌશલ્યવર્ધક તાલીમ યોજનાઓમાં બી.પી.એલ.આદિજાતિ કુટુંબો(પ્રથમ અગ્રતા-૧ થી ૧૬ ગુણાંક, બીજી અગ્રતા ૧૭ થી ૨૦ ગુણાંક અને ત્યારબાદ ૩૦ ગુણાંક સુધીનાનો સમાવેશ કરવાનો રહેશે.) જેનો અમલ થયેલ ન હતો.
- ૫ ઠરાવની શરત ૧૧(ક) મુજબ જે તે કામની જગ્યા ઉપર ગુજરાત પેટર્નમાંથી મેળવવામાં આવેલ રકમને સ્પષ્ટ કરતું વનબંધુ કલ્યાણ યોજનાનું સાર્વજનિક પરિશિષ્ટ-૬ મુજબનું લગાડવાનું રહેશે જેનો અમલ થયાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૬ લાભાર્થી પરિવર્તન પ્રક્રિયા માટે કોઈપણ પ્રકારની જાહેરાત અપાયેલ ન હતી, તેમજ લાભાર્થીની પરિવર્તનના ધોરણો પણ નક્કી થયેલ ન હોવાથી લાભાર્થી ખરેખર પાત્રતા ધરાવતો હતો કે કેમ ? તે જાણી શકાયેલ ન હતું તેમજ કુલ કાર્યક્ષેત્ર અન્વયેના કુલ જિલ્લા/ગામો પૈકી કુલ ૮ ગામોના લાભાર્થીને લાભ આપેલ હોવાનું જણાયેલ છે.
- ૭ ઉક્ત લાભ ખેડૂત લેવા માટે છે તે મતલબની અરજીઓ મેળવેલ ન હોવા છતાં લાભ આપેલ હતો.
- ૮ લાભાર્થીને આપેલ લાભ અન્ય યોજનામાં બેવડાતો નથી જે અંગેના પ્રમાણપત્રો હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૯ લાભાર્થી આદિજાતિ વિસ્તારના ખેડૂતો માટે હતો જે માટે આદિજાતિ વિકાસ વિભાગના તારીખ ૨૧.૦૧.૨૦૧૦ ના ઠરાવથી અનુ.જનજાતિના લોકોને જાતિ પ્રમાણપત્રો આપવા માટેની સંકલિત સુચનાઓ બહાર પાડવામાં આવેલ છે જેના પરિશિષ્ટ-૧ મુજબની જાતિઓ માટે પરિશિષ્ટ-૨ મુજબના સક્ષમ અધિકારીઓ દ્વારા પરિશિષ્ટ-૪ મુજબના નમુનામાં જાતિના પ્રમાણપત્રો આપવાના રહે છે જે મુજબના પ્રમાણપત્રો/જાતિના દાખલા મેળવ્યા વગર લાભ આપેલ હતો જેથી લાભાર્થી ખરેખર આદિજાતિના હતા કે કેમ ? તે જાણી શકાયેલ ન હતા જે અંગેના દાખલા મેળવવા રહે અને જો કોઈ કિસ્સામાં લાભાર્થી પાત્રતા ન ધરાવે તે કિસ્સામાં સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવવી રહે અન્યથા વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૦ લાભ આદિજાતિ ખેડૂતોને આપવા માટેનો હતો પરંતુ સંસ્થા દ્વારા ૭-૧૨ અને ૮-અ ની નકલો મેળવ્યા વગર, લાભાર્થી પાણી/કુવો/નહેરની સુવિધા ધરાવે છે તે અંગેના આધારો / પાણી પત્રક નમુનો નં.૧૬ ની વિગતો મેળવ્યા વગર લાભ આપેલ હતો.
- ૧૧ સંયુક્ત માલિકીના કિસ્સામાં ભાગીદારોની સંમતિ મેળવ્યા વગર લાભ આપેલ હતો.
- ૧૨ લાભાર્થીનું રજીસ્ટર નિભાવેલ ન હતું. જેથી આ લાભ અગાઉ લીધેલ હતો કે કેમ? તે જાણી શકાયેલ નથી.
- ૧૩ નર્મદા અને જળસંપત્તિ-પાણી પુરવઠા અને કલ્પસર વિભાગના તા.૨૯.૧૨.૨૦૦૬ ના ઠરાવ ક્રમાંક-પરચ-૧૦૨૦૦૫-૪૯૭-ન ના આમુખ મુજબ સક્ષમ સિંચાઈ અને ટપક અને ફુવારા પદ્ધતિના સરળ અને એક સમાન અમલીકરણ માટે તેમજ લાભ વધુમાં વધુ ખેડૂતોને મળે તે હેતુ માટે ગુજરાત ગ્રીન રીવોલ્યુશન કંપનીની (જી.જી.આર.સી.) સ્થાપના થયેલ તેમજ આ પ્રકારની યોજનાનું અમલીકરણ જી.જી.આર.સી.ના પરામર્શમાં કરવાનું હોવા છતાં કરેલ નથી આમ આ લાભાર્થીએ જી.જી.આર.સી. પાસેથી લાભ મેળવેલ છે કે કેમ ? જે અંગેની વિગતો મળેલ નથી જેથી એકજ યોજના માટે સહાયનું ધોરણ બેવડાયેલ નથી ને જેની ખાતરી થઈ શકેલ નથી.
- ૧૪ ઉક્ત યોજના મુજબ લાભાર્થીએ જી.જી.આર.સી.ના રજીસ્ટર ડીલરો પાસે જરૂરી નોંધણી કરી જી.જી.આર.સી.ના અધિકારી, ડીલર અને ખેડૂતો સાથે ટ્રાઈ-પાર્ટી એગ્રીમેન્ટ કરી જરૂરી નકશા અને અંદાજે જી.જી.આર.સી. દ્વારા પ્રમાણીત કરી લાભ આપવામાં આવે છે તેમજ આ લાભ ૭ થી ૧૦ વર્ષમાં એક વાર આપવામાં આવે છે આમ સંસ્થા

દ્વારા જી.જી.આર.સી.ના પરામર્શ વગર લાભ આપેલ હોવાથી આ લાભ લાભાર્થીને પરત મળી શકે કે કેમ જે અંગે સ્પષ્ટતા કરેલ નથી.

૧૫ સાધનો નકશા અને અંદાજે મુજબ ઈન્સ્ટોલ થયા અને કામ પૂર્ણ થયેલ હોવાનું સક્ષમ અધિકારીનું પ્રમાણપત્ર હાઈલે સામેલ ન હતું.

૧૬ સહાય પુરી પાડ્યા બાદ લાભાર્થીને કયા પ્રકારે હાયદો થયો, લાભાર્થી ખરેખર સાધનોનો ઉપયોગ કરે છે ? જે અંગે થયેલ કાર્યવાહીની વિગત રજૂ કરેલ નથી.

૧૭ સરપંચશ્રીના તા.૨૦.૦૫.૨૦૧૫ ના ભલામણ પત્ર મુજબ ઉમરકુઈ-તા.વાંસદાના ૯ લાભાર્થી પૈકી ૫ લાભાર્થી શેરડીનો પાક લેવા માંગતા હતા જેમને લાભ મળવા પાત્ર હતો કે કેમ? જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી રહે.

૧૮ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક:ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી/તારીખ:૨૦-૧૨-૧૯૯૧ તથા ટેન્ડર બી-૧ ની કલોઝ ૭૭ મુજબ ટેન્ડર સરકારી લેબોરેટરી “ગેરી” માં કરાવવાના રહે છે અને ટેન્ડરીંગ ચાર્જ અંદાજીત રકમનાં ૧% કાપવાનો હોય છે ઉક્ત વિગતેના કામોમાં વપરાયેલ પાઈપો ખરેખર આઈ.એસ.આઈ. માર્કવાળા અને રપેસિટીકેશન વાળા હોવા અંગેના ટેન્ડર રીપોર્ટ સામેલ ન હોય ઉક્ત જોગવાઈ અનુસાર ૧% મુજબ ટેન્ડરીંગ ચાર્જની રકમ રૂ.૩૭૧૩૩.૦૦ વસુલ કરી કામોના પોસ્ટ ટેન્ડર કરાવવા રહે.

૧૯ મુંબઈ રેલ્વે અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટિકલ-૩૬ (ક) સાથે આર્ટિકલ -૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર તા.૦૫/૦૨/૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ એસ.ડી.ની રકમ વર્કઓર્ડરની રકમ રૂ.૩૭૧૩૩૦૬/-ના ૫% મુજબ રૂ.૧૮૫૬૬૫/- સિક્યુરીટી ડિપોઝીટ લેવાની થાય જેના ૪.૯૦% મુજબ રૂ.૯૦૯૮/- રેલ્વે ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. જે ન કરેલ હોય સરકારીને રેલ્વે ડ્યુટીનું નુકશાન થવા પામેલ હતું જેની વસુલાત કરવી રહે.

૨ આદિજાતિ જેડૂતોને આંખા કલમ પુરી પાડવા અંગેની ખરીદીની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી, સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રીસર્ચ યુનિટ – નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ	પાર્ટીનું નામ	લાભાર્થીનું ગામ – જિલ્લો	લાભાર્થીની સંખ્યા
૧	૯૦૭૪/ ૨૭.૧૦.૨૦૧૫	૬,૬૬,૭૯૨	શિવમ હાર્મ	મહલપાડા-જી.ડાંગ	૭
				બીજરૂપાડા - જી.ડાંગ	૮
				ઉમરકુઈ-તા.વાંસદા-જી.નવસારી	૫
				ગુલકંગ- જી.ડાંગ	૯
				જામલાપાડા-જી.ડાંગ	૮
				ભાંભા-તા.ધરમપૂરી-જી-વલસાડ	૬
				ધરમપૂરી-તા.વાંસદા-જી.નવસારી	૭
				વરોલી-તા.કપરાડા-જી.વલસાડ	૬
	કુલ	૬૬૬૭૯૨			૫૬

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧ ઉક્ત પેટા હકરાના અનુક્રમ જણાવેલ ૧ થી ૧૨ મુજબની અનિયમિતતાઓ સમાન છે.

૨ સંસ્થા દ્વારા પૂરી પાડેલ ગાર્ડિયન (સને ૨૦૧૧-૧૨) મુજબ ગ્રાન્ટનો ઉપયોગ નીચે મુજબ થવા પાત્ર હતો.

1. Devlope Agriculture

2. Irrigation
3. Animal Husbandry
4. Dairy Development
5. Vocational Training

આમ, કલમોની યોજના ઉક્ત વિગત પૈકી કઈ યોજના અન્વયે સમાવેશ થયેલ છે જે અંગે રપષ્ટતા કરેલ નથી.

આમ સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા ના જવાબમાં **Devlope Agriculture & Irrigation** માં ખર્ચ કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે જે અંગે સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવ્યાના આધારો રજૂ કરવા રહે.

- ૩ લાભ આપવા માટે થયેલ ખરીદીમાં ફક્ત ભેટ કલમની ખરીદી થયેલ હતી. પરંતુ ભાવો ભેટ અને ગુતન કલમના મંગાવેલ હતા આમ ગુતન કલમ ઓછા ભાવની હોવા છતાં ન ખરીદવા અંગે રપષ્ટતા કરેલ નથી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા ના જવાબમાં ગુતન કલમ સારી હાલતમાં પુરતી ન મળતા ભેટ કલમ ઉપર પસંદગી ઉતારવામાં આવેલી હતી, જે લાભાર્થીઓને ફાયદામાં હોવાનું જણાવેલ છે.
- ૪ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં.૧૨ મુજબ રૂ.૧૦.૦૦ લાખ સુધીની ખરીદી માટે રૂ.૫૦૦.૦૦ ની ટેન્ડર ફી વસુલ કરવાની હોવા છતાં વસુલ કરેલ ન હોય ત્રણ ઈજરદાર/જવાબદારશ્રી પાસેથી રૂ.૧૫૦૦.૦૦ ની વસુલાત કરવી રહે.
- ૫ કલમો પુરી પાડવા માટે કોઈપણ પ્રકારની ડિપોઝીટ કે ઈ.એમ.ડી. મંગાવેલ ન હતી, તેમજ ભાવો મંજૂર થયા બાદ કોઈપણ પ્રકારના કરાર થયેલ ન હતા.
- ૬ મુંબઈ સ્ટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટિકલ-૩૬ (ક) સાથે આર્ટિકલ -૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર તા.૦૫/૦૨/૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ એસડી ની રકમ વર્ક ઓર્ડરની રકમ રૂ.૬,૬૬,૭૮૨ /-ના ૫% મુજબ રૂ.૩૩,૩૩૮/- સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ લેવાની થાય જેના ૪.૮૦% મુજબ રૂ.૧૬૩૩/- સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. જેની વસુલાત કરવી રહે.
- ૭ ટેન્ડરની શરત મુજબ કલમો સરકાર માન્ય એજન્સી દ્વારા પ્રમાણિત કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે જે અંગેના આધારો ફાઈલે ન હતા.
- ૮ કલમો મળ્યા અંગેની પહોંચમાં કોઈપણ પ્રકારની વિગત ઉપલબ્ધ ન હતી, જેમ કે,
 ૧. કલમ રોગ/જીવાત મુક્ત છે.
 ૨. કલમની ઉંચાઈ ૪ ફુટ છે.
 ૩. કલમના કુંડાની સાર્થજ ૮x૧૧ ઈંચની છે.
 આમ ટેન્ડરની શરત મુજબ ઉક્ત વિગતોની કલમો મળેલ હોવાનું સાબિત થતું ન હોવા છતાં યોગ્ય ચકાસણી વગર નાણા ચુકવેલ હતા.
- ૯ કલમો લાભાર્થી દ્વારા જે પહોંચો આપવામાં આવેલ તે પહોંચો નીચે મુજબની તારીખની હતી.

અ.ક્રમ.	લાભાર્થીનું ગામ - જિલ્લો	લાભાર્થીની સંખ્યા	MIS ઈન્સ્ટોલ થયા તારીખ	કલમો મળ્યા તારીખ
૧	મહલપાડા-જી.સિંગ	૭	૨૫.૦૮.૨૦૧૫	૦૮.૧૦.૨૦૧૫
૨	ઉમરકુઈ- તા.વાંસદા-જી.નવસારી	૫	૨૮.૦૮.૨૦૧૫	૧૦.૧૦.૨૦૧૫
૩	ખમલાપાડા-જી.સિંગ	૮	૨૦.૧૧.૨૦૧૫	૧૦.૧૦.૨૦૧૫
૪	ભાંભા-તા.ધરમપૂરી-જી-વલસાડ	૬	૦૮.૧૨.૨૦૧૫	૧૨.૧૦.૨૦૧૫

આમ ઉક્ત વિગતો જોતા MIS ઈન્સ્ટોલ થયા બાદ ૪ ફુટની કલમ રોપી શકાય કે કેમ તે અંગે રપષ્ટતા થવી રહે.
સંસ્થાએ પ્રાથમિક વાંધા ના જવાબ નીચે મુજબ કરેલ છે.

“ખેતરમાં કલમો રોપણી ચોમાસા દરમ્યાન વધારે અનુકૂળ રહે તેવું નિષ્ણાંતોનું મંતવ્ય છે. MIS ખેડૂતોના ખેતર પર લગાવી પછી કલમની રોપણી કરેલ છે. જે તારીખો મુજબ બરાબર છે”આમ કુલ ચાર કિરસા પૈકી અનુક્રમ ૩-૪ માં કલમો મળ્યા બાદ MIS ઇન્સ્ટોલ થયાનું જણાય છે

- ૧૦ બિલો ચુકવણા પહેલા પૂરો પાડેલ માલ/કલમો ટેન્ડર મુજબના રપેસિટીકેશનના હતા જેની ચકાસણી કર્યા અંગેના આધારો/વિઝીટ કર્યા અંગેના આધારો સામેલ ન હતા.
- ૧૧ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીની ભલામણ મુજબ કલમ વાવવા માટેનો યોગ્ય સમયગાળો કયો તેમજ કલમ ૪ ફુટની રોપવા માટે અંદાજિત ખર્ચ/માનવબળ જરૂરી છે જે અંગેના આધારો રજૂ કરવા તેમજ આ પ્રકારનું માનવબળ / ખર્ચની રકમ લાભાર્થી સક્ષમ હોવા અંગેના આધારો સામેલ ન હતા.
- ૧૨ કલમો લાભાર્થી આ પ્રકારની કલમો રોપેલ તેમજ લાભમાં મળેલ કલમો ખેડૂતે પોતાના ખેતરમાં રોપી તે અંગેના ચકાસણી અહેવાલ ફાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૧૩ આમ કલમો લાંબા ગાળાનો પાક હોય પૂરી પાડેલ કલમની નોંધ રેવન્યુ રેકર્ડ/પાણી પત્રકમાં કર્યા અંગેના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૧૪ વર્કઓર્ડરની શરત ૫ મુજબ કલમો પહોંચાડ્યા બાદ કર્મચારી દ્વારા ચકાસણી કર્યા બાદ બિલો ચુકવવામાં આવશે તે અંગેની વિગત રજૂ થયેલ ન હતી.
- ૧૫ વર્ક ઓર્ડરની શરત ૧૦ મુજબ કલમો પહોંચાડવા પહેલા કચેરીમાં જાણ કરવાની રહે તેમજ કલમ આપતા સમયે કચેરીના કર્મચારીને સાથે રાખવાના હતા જે અંગે થયેલ કાર્યવાહીની વિગત ફાઈલે સામેલ નથી.
- પ્રા.વાં.નં. ૨૯/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં મોટા ભાગના મુદ્દામાં રેકર્ડ આધારીત ખાતરી કરાવેલ નથી ફક્ત જવાબો કરેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

વાધાપાત્ર રકમ

ભાગ - ૧ રકમ રૂ.૩૭,૧૩,૩૦૬/-,

ભાગ - ૨ રકમ રૂ.૬,૬૬,૭૯૨/-

કુલ : રૂ.૪૩,૮૦,૦૯૮/-

સદર - ૨૨૨૫

વસુલાત પાત્ર રકમ

ભાગ - ૧ ના મુદ્દા નં. ૧૮ -ટેન્ડરિંગ ચાર્જની રકમ રૂ.૩૭૧૩૩/-

ભાગ - ૧ ના મુદ્દા નં. ૧૯ રેટેમ્પ ડ્યુટી : રૂ.૯૦૯૮/-

ભાગ - ૨ ના મુદ્દા નં. ૬ રેટેમ્પ ડ્યુટી : રૂ.૧૬૩૩/-

ફક્કરા નં. ૬૭**ઇલેક્ટ્રોનિક આઈટમની ખરીદીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.**

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાનના એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારીના વાઉચર દ્વારા ઇલેક્ટ્રોનિક ચકાસણી કરતા નીચેની વિગતે રૂ.૧૭,૫૮,૭૨૭.૦૦ ઇલેક્ટ્રોનિક્સ અઈટમની ખરીદી કરવામાં આવી હતી.

ક્રમ	વા.નં./તારીખ	પાર્ટીનું નામ	ખરીદીની વિગત	રકમ	નંગ	સદર
૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭
૧	૨૧૯૮/૦૧.૦૧.૨૦૧૬	સુરી કોર્પોરેશન	૪૯,૯૦૦.૦૦	LED પ્રોજેક્ટર	૧	૧૨૦૪૨
૨	૨૧૯૯/૦૧.૦૧.૨૦૧૬	સુરી કોર્પોરેશન	૪૯,૮૦૦.૦૦	LED ટીવી	૧	૧૨૦૪૨
૩	૧૬૭૫/૩૦.૧૦.૨૦૧૫	સુરી કોર્પોરેશન	૯૨,૫૦૦.૦૦	LED પ્રોજેક્ટર	૨	૧૮૦૦૪
૪	૩૨૭૯/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	સુરજ આર્મી	૮૩,૯૭૩.૦૦	LED પ્રોજેક્ટર	૧	૧૮૦૦૬
૫	૩૩૮૨/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	સુરી કોર્પોરેશન	૩૪,૨૨૦.૦૦	પ્રોજેક્ટર રફીન	૧	૨૭૦૬૨
૬	૩૨૮૪/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	સુરત ઓમ્નીસીસ	૧,૦૨,૯૦૦.૦૦	LED પ્રોજેક્ટર	૨	૨૭૦૬૨
૭	કુલ-૧		૪,૧૩,૨૯૩.૦૦			
૮	૨૧૫૯/૩૦.૧૨.૨૦૧૫	પીડી ઇલેક્ટ્રોનિક્સ	૮૧,૨૦૦.૦૦	એસી ખરીદી	૨	એન-૫૫
૯	૧૫૭૫/૨૧.૧૦.૨૦૧૫	પીડી ઇલેક્ટ્રોનિક્સ	૬૩,૭૯૦.૦૦	એસી ખરીદી	૨	એન-૩૦
૧૦	૨૪૦૯/૨૧.૦૧.૨૦૧૬	પીડી ઇલેક્ટ્રોનિક્સ	૪૦,૮૦૦.૦૦	એસી ખરીદી	૧	૨૭૦૩૨
૧૧	૩૩૭૭/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	પનાસ ઇલેક્ટ્રોનિક	૫૧,૨૫૦.૦૦	એસી ખરીદી	૧	૨૭૦૩૨
૧૨	૩૩૭૬/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	પનાસ ઇલેક્ટ્રોનિક	૫૧,૨૫૦.૦૦	એસી ખરીદી	૧	૨૭૦૩૨
૧૩	૩૩૧૮/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	પનાસ ઇલેક્ટ્રોનિક	૭૯,૬૭૪.૦૦	એસી ખરીદી	૨	એન-૫૩
૧૪	૨૮૬૩/૦૪.૦૩.૨૦૧૬	પનાસ ઇલેક્ટ્રોનિક	૨,૪૨,૫૪૯.૦૦	એસી ખરીદી	૪	૨૭૦૨૨
૧૫	૨૮.૦૩.૨૦૧૬	એલ.જી.ઇલેક્ટ્રોનિક્સ	૨,૨૩,૯૪૬.૦૦	એસી ખરીદી	૬	એન-૫૨
૧૬	કુલ-૨		૬,૧૦,૫૧૩.૦૦			
૧૭	૧૫૮૪/૨૩.૧૦.૨૦૧૫	રૂતમન એન્ટપ્રાઇઝ	૪,૭૩,૨૩૬.૦૦	ઝેરોક્ષ મશીન	૧	૨૬૦૧૬
૧૮	૩૪૬૨/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	એ.વી ટ્રેડીંગ	૨,૬૫,૫૮૫.૦૦	ઝેરોક્ષ મશીન	૧	૨૭૦૩૨
	કુલ-૩		૮,૩૭,૮૨૧.૦૦			
	કુલ ૧ થી ૩		૧૭,૫૮,૭૨૭.૦૦			

ઉપરોક્ત વિગતે ખરીદીની દ્વારા તથા વાઉચરોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ઉપરોક્ત ખરીદી કરતા પહેલા મુંબઇ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમોના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ ૬ (૨) તથા ગુજરાત સરકારના નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક જી.એન./૨૪/ એસ.એસ.પી/૧૦૮૯ /જીઓઆઇ / ઝેડ તા.૧૭.૧૧.૨૦૦૩ ની જોગવાઈ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી ઉપરના ખર્ચ માટે વર્તમાનપત્રમા જહેરાત આપી હરિદ્વાઇયુક્ત ભાવો મેળવી સૌથી ઓછા ભાવે ખરીદી કરવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. તેમજ સરકારશ્રીના ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક એસપીઓ/૧૦૨૦૦૫/૧૪૦૫/ચ તા.૮.૭.૨૦૧૧ થી રૂ.૫,૦૦,૦૦૦/- કે તેથી વધુ રકમની ખરીદી કરતા પહેલા ઇ-ટેન્ડરિંગથી ભાવો મંગાવી ખરીદી કરવાની નિતી અમલમાં મુકવામાં આવેલ છે.

ઉક્ત ખરીદી કરવા માટે આચાર્ય દ્વારા વર્ષ દરમિયાન જરૂરી સાધનોની જરૂરીયાતની વિગતો વિવિધ ડીપાર્ટમેન્ટ પાસેથી મંગાવી અને ખરીદીની કુલ રકમની વિગતો મેળવી ઉક્ત જોગવાઈ મુજબ ખરીદી કરવાની હોવા છતાં ઉક્ત જોગવાઈનું પાલન થયેલ ન હતું.

- ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદી કરતા કચેરીએ આઈટમની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા ધરાવતી ચીજ વસ્તુનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી

અંદાજિત કિંમત નક્કી કર્યા વગર ટેન્ડર બહાર પાડેલ હોવાથી ભાવો ખરેખર પ્રવર્તમાન બજાર કિંમત કરતા કેટલા ટકા ઉપર/નીચે હતા તે જાણી શકાયેલ ન હતું.

- ૩) ખરીદી માટે ઉક્ત પત્રકની કોલમ ૭ મુજબની રકીમ માટે કોલમ ૫ મુજબની આઈટમની જોગવાઈ થયેલ હતી કે કેમ ? જે અંગે આધારસહ રજૂ થયેલ નથી.
- ૪) ઉક્ત ખરીદેલ આઈટમોની વોરન્ટી પિરીયડ સુધી સર્વિસ પૂરી પાડે તે માટે કોઈપણ પ્રકારના કરાર થયેલ ન હતા.
- ૫) ઉક્ત વિગતેના એ.સી.ના લાભ કોને મળેલ છે તેમજ ઈન્સ્ટોલએશન અંગે રીપોર્ટ રજૂ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૫૭/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ અધુરી વિગતે હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વાંઘાપાત્ર રકમ રૂ.૧૭,૫૮,૭૨૭.૦૦

સદર : ઉક્ત વિગતે

ફક્કરા નં. ૬૮**આચાર્યશ્રી નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય દ્વારા કરવામાં આવેલ સિવિલ વર્કના કામોમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા સમાલ પત્રક મુજબનો ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે બાંધકામ શાખામાં પત્રકની વિગતેના કામો માટે જરૂરી ટેકનિકલ રટાફ હોવા છતાં કામો બાંધકામ શાખા દ્વારા ન કરતા એકજ કામના ભાગલા પાડી આચાર્ય અને સંશોધન વૈજ્ઞાનિક દ્વારા સિવિલ વર્કના કામની મંજૂરી અપાયેલ હતી. આમ યુનિટ હેડ કામો કરવા સક્ષમ હતા કે કેમ ? જે અંગે જવાબદારશ્રીથી સ્પષ્ટતા કરેલ નથી.
- ૨ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ - ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ -૬(૨) તેમજ નાણા વિભાગના તા.૧૭/૧૧/૨૦૦૩ ના જાહેરનામા ક્રમાંક /જીએન/૨૪/એસએસસી/ ૧૦૭૯/જીઓઆઇ/૬૩/ઝેડ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહેશે. તેમ છતાં મંજૂર થયેલ ઉક્ત કામોના ઈજરા વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપેલ ન હતી.
- ૩ પત્રકની વિગતેના કામો માટે રેટેચ્યુટના નિયમ ૯૦.૩.૩ માં મેઈન્ટેન્સ અને રીપેર કામની આચાર્યને રૂ.૧.૦૦ લાખ સુધીની સત્તા હોવા છતાં મર્યાદા/સત્તા બહાર મંજૂરી અપાયેલ હતી.
- ૪ સદર ખરીદી રેટેચ્યુટ ૯૦.૩.૩ મુજબ કામો આચાર્ય દ્વારા થયેલ જે અંગે ખર્ચ સત્તા બહાર થયેલ હોવાનું જણાયેલ છે.
- ૫ પત્રકની વિગતેના કામો માટે રેટેચ્યુટના નિયમ ૯૦.૩.૩ મુજબ રીપેરના કામો કરવાના બદલે નવા કામો કરાવ્યાનું જણાયેલ હતું તેમજ રીપેર કામ માટે સક્ષમ અધિકારીના દાખલા / એરટીમેટ સામેલ ન હતા.
- ૬ પત્રકની વિગતેના કામોના એરટીમેટ બનાવ્યા વગર કામોના નકશા બનાવ્યા વગર કામો થયેલ હોવાથી કરેલ કામો નકશા મુજબના હતા કે કેમ તે જાણી શકાયેલ ન હતા જે અંગેના નકશા બનાવવા રહે.
- ૭ સરકારશ્રીના શ્રમ અને રોજગાર વિભાગના ઠરાવ નં. સીડબ્લ્યુએ -૨૦૦૪-૮૪૧-મ તા.૩૦-૧-૨૦૦૬ થી કામોના ચુકવણા પર ૧% લેબરશેષ વસુલ કરવાનો રહે જેનો અમલ ન થવાથી થયેલ કુલ કામની રકમ રૂ.૧૫,૭૬,૨૮૩.૦૦ ના ૧% મુજબ સરકારશ્રીને રૂ.૧૫,૭૬૩.૦૦ નું નુકશાન થયેલ હતું જે વસુલ કરવું રહે.
- ૮ કામોના માપો લીધા વગર યુનિટ હેડ દ્વારા રજૂ થયેલ રોજકામના આધારે કામ પૂર્ણતાના પ્રમાણપત્રો અપાયેલ હતા જે કામ તાંત્રિક મંજૂરી અનુસાર પૂર્ણ થયેલ હોવાનું સાબિત થતું નથી.
- ૯ પત્રકની વિગતેના પૂર્ણ થયેલ કામોના સક્ષમ અધિકારી દ્વારા કામ પૂર્ણતાના પ્રમાણપત્રો રજૂ કરેલ જે અંગેનો નમૂનો સરકારશ્રી દ્વારા નક્કી તમામ માહિતી (માપપોથી નં., કામ શરૂ થયા અને પૂર્ણ થયા તારીખ, વહીવટી અને તાંત્રિક મંજૂરીની તારીખ વગેરે) ન હોવા અંગે સ્પષ્ટતા થયેલ નથી.
- ૧૦ મુંબઈ રેટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટીકલ-૩૬(ક) સાથે આર્ટીકલ-૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર ક્રમાંક: રેટેમ્પ-અશન-૧૪-૨૦૦૭-૯૩૯ તા.૫-૨-૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ રૂ.૭,૭૪,૭૦૩.૦૦ ના ૫% મુજબ રૂ.૭૮,૮૧૪/-લેવાની થાય. જે લીધેલ ન હતી, તેમજ ડિપોઝીટની રકમ રૂ.૭૮,૮૧૪/-ના ૪.૯૦% મુજબ રૂ.૩૮૬૧/-રેટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. આમ છતાં સંસ્થાએ રેટેમ્પ પેપર કરાર કરેલ ન હતા.જેથી રૂ.૩૮૬૧/-રેટેમ્પડ્યુટીની વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૧ ખરીદી માટેના ભાવપત્રક ચકાસણી કરતા પીળી માટી -૩૦ ટન, ઈટનું છારુ -૧૦૦ ટન, મોરમ-૨૫ ટન અને રબલ-૧ ટનના ભાવો મંગાવેલ જે જથ્થો કયા પ્રકારે નક્કી થયેલ તેમજ આ કામની અંદાજીત રકમ કયા પ્રકારે નક્કી

કરેલી, કોના દ્વારા નક્કી થયેલ તેમજ નક્કી કરનાર કર્મચારી આ કામ કરવા સક્ષમ હતા કે કેમ? જે અંગેના આધારો રજૂ કરેલ નથી. (ખર્ચ રૂ.૮૮૮૩૩.૦૦- ઈન્ટ્રક્શનલ હાર્મ ખાતે રસ્તા રીપેર કામના કિરસામાં)

૧૨ કામગીરી માટે ખરીદેલ સામાન વજન કર્યા અંગેના આધારો/કાટા પાવતી તેમજ રોયલ્ટી ભર્યાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા. (ખર્ચ રૂ.૮૮,૮૩૩.૦૦/-ઈન્ટ્રક્શનલ હાર્મ ખાતે રસ્તા રીપેર કામના કિરસામાં)

૧૩ માર્ગ અને મકાન વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક: ટીએનસી/૧૦૮૫/૪/સી/તારીખ:૨૦-૧૨-૧૯૯૧ તથા ટેન્ડર બી-૧ ની કલોઝ ૭૭ મુજબ ટેરટ સરકારી લેબોરેટરી “ગેરી” માં કરાવવાના રહે છે અને ટેરટીંગ ચાર્જ અંદાજિત રકમનાં ૧% કાપવાનો હોય છે પરિશિષ્ટની વિગતેના કામોની વર્ક હાઈલની ચકાસણી કરતા સંસ્થા દ્વારા ઉક્ત બેગવાઈ અનુસાર ૧% મુજબ ટેરટીંગ ચાર્જની રકમ રૂ.૧૫૭૬૩.૦૦ વસુલ કરવાની હોવા છતા સંસ્થાએ વસુલાત કરેલ ન હોય વસુલાત કરવી રહે.

સંસ્થાએ કર/૧૩.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ અધુરી વિગતે કરેલ હોય માન્ય રાખેલ નથી.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૧૫,૭૬,૨૮૩.૦૦ સદર: ૧૨૮૨૯

લેબરશેષ રકમ રૂ.૧૫,૭૬૩/- સદર: ૦૨૩૦-

રેટેમ્પ ડ્યુટી રકમ રૂ.૩૮૬૧/- સદર: ૦૦૨૧

ટેરટીંગ ચાર્જ રકમ રૂ.૧૫,૭૬૩/- સદર : ૧૨૮૨૯

પરિશિષ્ટ નં. ૧૨ ખરીદીની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.નં	વા.નં. / તારીખ	રકમ	ઈજારદારનું નામ	કામની વિગત	સદર	રીમાર્ક
૧	૩૧૫૨/૨૨.૦૩.૨૦૧૬	૪૯,૯૭૭.૦૦	વિપુલ સેલ્સ	પીવીસી સીલીંગ કામ	૧૨૯૨૯	
૨	૩૧૫૧/૨૨.૦૩.૨૦૧૬	૪૯,૯૦૦.૦૦	વિપુલ સેલ્સ	પીવીસી વોલ પેનલ કામ	૧૨૯૨૯	
૩	૨૨.૦૩.૨૦૧૬	૪૯,૨૪૮.૦૦	વિપુલ સેલ્સ	પીવીસી વોલ પેનલ કામ	૧૨૦૨૦	રેટેચ્યુટ ૯૦.૩.૩
૪	૧૯૩૪/૦૧.૧૨.૨૦૧૫	૮૫,૫૦૦.૦૦	વિપુલ સેલ્સ	પીવીસી સીલીંગ કામ	૧૨૨૩૯	રેટેચ્યુટ ૯૦.૩.૩
	કુલ -૧	૨,૩૩,૬૨૫.૦૦				
૫	૩૨૫૩/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	૪૯,૨૦૦.૦૦	વિદિત ટ્રાન્સપોર્ટ	ઈટના ભઠ્ઠાનુ છાંદ.કર ટન	૧૨૯૨૯	
૬	૨૪૪૮/૨૫.૦૧.૨૦૧૬	૪૫,૯૩૩.૦૦	વિદિત ટ્રાન્સપોર્ટ	પીળીમાટી અને મોરમ	૧૨૦૩૮	
૭	૨૪૩૨/૨૫.૦૧.૨૦૧૬	૪,૮૦૦.૦૦	મજુરી	પીળીમાટી અને મોરમ પાથરવાની મજુરી	૧૨૦૩૮	
	કુલ -૨	૯૯,૯૩૩.૦૦	ઈન્સ્ટ્રક્શનલ ક્ષાર્મ ખાતે રસ્તા રીપેર કામ			
૮	૩૪૫૫/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૯૯,૦૦૦.૦૦	એ.વી.ટ્રેડીંગ	ફોલ્સ સીલીંગ ૧૧૦૦ રકવે.ફીટ	૨૭૦૨૨	રેટેચ્યુટ ૯૦.૩.૩
૯	૨૯૮૧/૧૦.૦૩.૨૦૧૬	૩,૪૨,૧૪૫.૦૦	શીવમ ફર્નિચર	પાર્ટીશન કામ ડીવાઈડીંગ	૧૨૯૨૬	૪૫.૧
	કુલ-૩	૪,૪૧,૧૪૫.૦૦				
૧૦	૧૯૩૪૩/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૭૦,૮૨૩.૦૦	જે.યુ.વેકરીયા	ટોયલેટ બ્લોકનુ કામ		
૧૧	૧૯૩૪૪/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩,૬૬,૫૮૪.૦૦	રાજીવ કન્ટ્રક્શન	ફ્લોરીંગનુ કામ		
૧૨	૧૯૩૪૫/ ૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩,૬૪,૧૭૩.૦૦	રાજીવ કન્ટ્રક્શન	વોટર પ્રુફીંગ કામ		
	કુલ-૪	૮૦૧,૫૮૦.૦૦				
	કુલ ૧ થી ૪	૧૫,૭૬,૨૮૩.૦૦				

ફક્કરા નં. ૬૯

લેબોરેટરીના સાધનો ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની અનિયમિતતા જણાયેલ છે.

૧ **FLUORESCENCET MICROSCOPE અને ATOMIC EMISSION SPECTROMETER for Elemental Analysis ની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા**

નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	આઈટમનું નામ
૧	૩૩૭૦/૩૦.૦૩.૨૦૧૬	૨૪,૬૧,૦૦૦	લેબ્ટ્રોનિક્સ	FLUORESCENCET MICROSCOPE
૨	૩૩૭૦/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩૨,૮૫,૮૬૭	એલેમેન્ટ ટેકનો	ATOMIC EMISSION SPECTROMETER for Elemental Analysis
૩	૩૩૬૮/૩૦.૦૩.૨૦૧૬	૮,૮૫,૬૨૫	જૈમિની બાયોટેક	LYOPHILIZER
૪	૩૧૨૬/૨૧.૦૩.૨૦૧૬	૧૧,૮૮,૦૬૪	રેગ્યુલર માર્કેટ	REAL TIME PCR
	કુલ	૭૮,૫૦,૬૫૬		

આમ, ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ ઉક્ત આઈટમ અન્વયે **NAU/DR/02-2015-16** અન્વયે મળેલ મુળ ટેન્ડર રજુ કરેલ ન હોય ભાવ ભરનાર ઈજારદાર જરૂરી લાયકાત ધરાવતા હતા કે કેમ તે ખણી શકાયેલ નથી.
- ૨ ટેન્ડર **NAU/DR/02-2015-2016** ના પ્રકરણ ૧ ની શરત ૧.૪ માં નીચે મુજબની જોગવાઈ થયેલ હતી.
The prices shall be inclusive of all freight, packaging and forwarding, transit insurance, installation charges, applicable taxes like Central Sales Tax, VAT, Excise Duty, Other prevailing taxes / charges as per government rules & regulations as well as FOR destination.
આમ, સંસ્થાઓ પાસેથી તમામ વેરા સાથેના ભાવો મંગાવેલ હતા અને ફાઈનલ પેમેન્ટ વખતે ટેક્ષ કાપી ચુકવવાની જોગવાઈ હોવા છતાં ઈમ્પોર્ટેડ સાધન ખરીદીના કિસ્સામાં એક્સાઈઝ ડ્યુટીની રકમોની કપાત કર્યા વગર ચુકવણી થયેલ હતા.
- ૩ ઉક્ત અ.કમ.૨ મુજબની આઈટમની ખરીદી અંગેના ભરાયેલ ટેન્ડરની નકલ (મૂળ ટેન્ડર ફાઈલ રજુ નથી) ચકાસતા પાર્ટીના ટેકનિકલ બીડ મુજબના પાના નં.૪ માં જણાવ્યા મુજબ ભાવો કર્ટમ ડ્યુટી સાથેના ભરેલ છે અને જે સંસ્થા કર્ટમ ડ્યુટી માફી અંગેનું પ્રમાણપત્ર રજુ કરે તો ૧૬.૮૫% મુજબ બાદ મળી શકે જે અંગેના રૂ.૩૨૮૫૮૬૭.૦૦ ની રકમ ઉપર રૂ.૫,૫૫,૩૭૦.૦૦ ની કર્ટમ ડ્યુટી વસુલ લેવા રહે.
- ૪ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૬ મુજબ ખરીદી કરતા કચેરીએ આઈટમની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા ધરાવતી ચીજ વસ્તુનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કર્યા વગર ટેન્ડર બહાર પાડેલ હોવાથી ભાવો ખરેખર પ્રવર્તમાન બજાર કિંમત કરતા કેટલા ટકા ઉપર/નીચે હતા તે ખણી શકાયેલ ન હતું.
- ૫ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના દર્શીત પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૪ મુજબ ટેન્ડર પ્રસિધ્ધ કરતી કચેરીએ ટેન્ડરના આખરી નિકાલ અંગેની વિગત, ટેન્ડર હેઠળની આઈટમ /સેવાઓ બાબતે કઈ એજન્સીને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. તે બીડર પેઢીનું નામ, આઈટમનું નામ અને કિંમત તથા બિડર પેઢીએ માલસામાન સપ્લાય કર્યા બાદ કરવામાં આવેલ ચુકવણીની રકમ, તારીખની વિગત એનકોડ સોલ્યુશનની

વેબસાઈટ ઉપર અચુકપણે પ્રસિદ્ધ કરવાની રહે છે જે કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી. આમ ખરીદી અંગેના ઈ-ટેન્ડરમાં સબમીટ થયેલ ટેકનિકલ બીડ ડોક્યુમેન્ટ રજુ થયેલ નથી તેમજ ટેન્ડર ડોક્યુમેન્ટના આધારો ઓડીટ સમક્ષ રજુ થયેલ ન હતા.

- ૬ ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૫ મુજબ Supplier has to perform on-site live demonstration as per trial requirements of concerned scientist with bidders' / suppliers' consumables and reagents અંગેના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૭ ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૪ મુજબ ખરીદેલ આઈટમની વોરેન્ટી પાંચ વર્ષની હતી, જે સમયગાળા માટેના રૂ.૧૦૦.૦૦ ના રટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર કરેલ ન હતા.
- ૮ ખરીદેલ આઈટમોની જોગવાઈ બજેટમાં/રૂકીમ પ્રપોઝલમાં થયા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી. (FLURESCENCET MICROSCOPE ના ફિરસામાટે)
- ૯ ભાવોના નેગોશીએશનમાં ત્રણ વ્યક્તિઓને ત્રણ દિવસ માટે ઈજારદારની લેબમાં ટ્રેનીંગ માટેની શરત દૂર કરી ભાવો ઓછા કરેલ આમ સંસ્થામાં મશીન, વગર તાલીમે ચલાવવા માટે સક્ષમ કર્મચારીની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- ૧૦ ખરીદેલ આઈટમો પૈકી જૈમિની બાયોટેક પાસેથી ખરીદેલ આઈટમો (અ.ક્રમ-૩) ઈન્સ્ટોલ અને ટેસ્ટ થયા વગર ચુકવણા થયેલ હતા (ઈન્સ્ટોલેશન રીપોર્ટ તા.૨૦.૦૬.૨૦૧૬)

૨ લેબોરેટરી આઈટમોની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા

નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ હતી.

અ.નં	વા.નં./તારીખ	રકમ રૂ.	પાર્ટીનું નામ	આઈટમનું નામ	રટેચ્યુટ આઈટમો
૧	૦૮.૦૮.૨૦૧૫	૩,૮૮,૨૯૬	રટર્લિંગ બાયો	થર્મલ સાઈકલર	૪૬.બી.ર.ર
૨	૨૩૯૫/૨૧.૦૧.૨૦૧૬	૧,૮૮,૮૬૮	ઈગલ કેમીકલ	લેમીનાર એર ફ્લો	૪૬.બી.ર.ર
૩	કુલ	૫,૮૮,૧૬૪			

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશીષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.જીએન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઈ/૬૩/ઝેડ/૬૮૮/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦ થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. જેનો અમલ થયેલ ન હતો તેમજ આઈટમો રીકર્ડિંગ આઈટમોના થયેલ રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી નક્કી થયેલ ભાવે ખરીદી થયેલ હતી.
- ૨ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદ કરતી કચેરીએ ખરીદીની આઈટમોની તાંત્રિક લાક્ષણિકતાઓ ધરાવતી ચીજવસ્તુઓનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કરવાની રહે છે. ટેન્ડરિંગ પ્રક્રિયામાં અંદાજિત કિંમત, ટેન્ડર ફી, ઈએમડી, તથા ભાવનું વ્યાજબીપણુ નક્કી કરવાની જોગવાઈનું પાલન થયેલ ન હતું.
- ૩ ટેન્ડરની શરત ૨૧ મુજબ સાધનો ઈન્સ્ટોલ થયા બાદ, ડેમોસ્ટ્રેશન થયા બાદ ચુકવણા કરવાના હતા પરંતુ સાધનો ઈન્સ્ટોલ કર્યા અને ડેમોસ્ટ્રેશન થયા અંગેના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હતા.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૩/૧૩.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ અપૂર્ણ વિગતે અને આધારસહ ન હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૭૯,૫૦,૬૫૬/- + રૂ.૫,૮૮,૧૬૪/- = ૮૫,૪૮,૮૨૦/- સદર: ૧૨૨૪૩
વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૫,૫૫,૩૭૦.૦૦ કર્ટમ ક્યુટી સદર: ૧૨૨૪૩

ફકરા નં. ૭૦**આચાર્યશ્રી નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય – નવસારી વ્હારા કરવામાં આવેલ ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.**

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-ક ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.જીએન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઇ/ક૩/ઝેડ/ક૯૯/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦ થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલા વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. તેમજ રૂ.૫.૦૦ લાખ કે તેથી વધુની ખરીદી માટે એન-પ્રોક્ચર વેબસાઈટ ઉપર ઈ-ટેન્ડર કરવાનું રહે છે.
- ૨ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ નં.એસપીઓ/૧૦૨૦૦૦/૨૪૯૧/સીએચ, તા.૨૦-૪-૨૦૦૪ ના પ્રકારણ-૯ ના નિયમ ૩ અનુસાર જે વસ્તુઓના બજાર ભાવ સામાન્ય રીતે વર્ષ દરમિયાન વધઘટ થતા નથી જેની સામાન્ય નિયમિત અને નાના પ્રમાણમાં જરૂરિયાત રહેતી હોય, અને આવી વસ્તુઓ તમામ દુકાનો, સ્થળે ઉપલબ્ધ થતી હોય તેવી વસ્તુઓની ખરીદી વાર્ષિક રેઈટ કોન્ટ્રાક્ટથી કરવાની થતી હોય છે.
- ૩ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સંરંજન ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭/૦૫/૨૦૧૧ ના પરિપત્ર ની બેગવાઈ મુજબ ખરીદ હેઠળની આઈટમના કુલ મુલ્યના ૫% સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ મેળવવાનીરહે છે.
- ૪ રેટ કોન્ટ્રાક્ટ અંગેના પાર્ટીઓના ભાવો મંજૂર કર્યા અંગેનું તુલનાત્મક પત્રક બનાવવાનું રહે છે.
- ૫ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હસ્તકની તમામ કચેરીઓમાં કઈ કઈ આઈટમોનો વાર્ષિક કેટલો જથ્થો જરૂર પડશે તે અંગેનો અંદાજ તેમજ આઈટમોનું રેપેરિંગકેશન કચેરીઓ પાસેથી મેળવવાનું રહે છે.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન નવસારી કૃષિ મહાવિદ્યાલય કોલેજ નવસારીના વાઉચર હાઇલની ચકાસણી કરતા સામેલ પરીશિષ્ટની વિગતે રૂ.૧૫,૦૯,૭૦૧.૦૦ ખરીદી કરવામાં આવી હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-ક ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.જીએન/૨૪/એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઇ/ક૩/ઝેડ/ક૯૯/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલા વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. જેનો અમલ થયેલ નથી અને તમામ ખરીદી ત્રણ ભાવો મેળવી કરેલ હતા તેમજ ખરીદીના બિલો અલગ અલગ મેળવેલ હતા.

પરિશિષ્ટના કુલ – ૧ ની રકમ રૂ.૧,૧૩,૦૦૦/-

- ૨ સંસ્થા વ્હારા જુની બેટરી રીપ્લેસ કરવાપાત્ર છે જે અંગેના આધારો મેળવ્યા વગર / બેટરી ખામી વાળી છે જે બણ્યા વગર બેટરી બાયબેક કરેલ હતી.
- ૩ સંસ્થા વ્હારા જુની બેટરી જે સદરમાં ખરીદી હતી, તે સદરમાં બાયબેક વેલ્યુના નાણા જમા લીધેલ ન હતા જે લેવા રહે.
- ૪ ખરીદેલ ૨૦ બેટરી ઈન્સ્ટોલ થયા અંગેના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા .
- ૫ બેટરીના વોરન્ટી પિરીયડ સુધી સર્વિસ આપવા માટેના કોઈ કરાર થયેલ ન હતા તેમજ કોઈ પણ પ્રકારની સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ મેળવેલ ન હતી.
- ૬ સ્ટેચ્યુના નિયમ ૪૮.૩.૨ મુજબના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૭ જુની બેટરી આપી અને નવી મેળવી જે અંગેની કોઈપણ નોંધ ડેડ સ્ટોક રજીસ્ટરે થયેલ ન હતી.

પરિશિષ્ટના કુલ – ૨ ની રકમ રૂ.૮૪,૮૦૦/-

- ૮ ત્રણ ભાવો મંગાવેલ જે અંગેના પત્રમાં જણાવ્યા મુજબ ઓથોરાઈઝ ડીલર / મેન્યુફેક્ચરર પાસેથી ભાવો મંગાવેલ હતા પરંતુ ભાવો ખોલવા સમયે ભાવો ભરનાર પાર્ટી ઓથોરાઈઝ ડીલર / ઉત્પાદન કરતા હોવાના આધારો મેળવ્યા વગર ભાવો ધ્યાને લીધેલ હતા.
- ૯ જુની બેટરી જે સદરમાં ખરીદી હતી, તે સદરમાં બાયબેક વેલ્યુના નાણા જમા લીધેલ ન હતા જે લેવા રહે.
- ૧૦ બેટરીના વોરેન્ટી પિરીયડ સુધી સર્વિસ આપવા માટેના કોઈ કરાર થયેલ ન હતા તેમજ કોઈ પણ પ્રકારની સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ મેળવેલ ન હતી.
- ૧૧ સ્ટેચ્યુટના નિયમ ૪૮.૩.૨ મુજબના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૧૨ જુની બેટરી આપી અને નવી મેળવી જે અંગેની કોઈપણ નોંધ ડેડ સ્ટોક રજીસ્ટરે થયેલ ન હતી.

પરિશિષ્ટના કુલ -૩ ની રકમ રૂ.૩,૨૯,૨૪૬.૦૦

- ૧૩ ખરીદી અંગે રકીમમાં થયેલ જોગવાઈની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- ૧૪ ખરીદી અંગે સ્ટેચ્યુટના નિયમ ૪૦.૨.૨ મુજબ વાર્ષિક રૂ.૩,૦૦,૦૦૦.૦૦ ની સત્તા અપાયેલ જે અન્ય આઈટમો સાથે ગણતા વધુ રકમની ખરીદી થયેલ હોવાનું જણાયેલ હતું.
- ૧૫ પ્લાન્ટ ઈન્સ્ટોલેશન અંગેના રીપોર્ટ હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૧૬ આઈટમના વોરેન્ટી પિરીયડ સુધી સર્વિસ આપવા માટેના કોઈ કરાર થયેલ ન હતા.

પરિશિષ્ટના કુલ -૪ ની રકમ રૂ.૪,૨૭,૦૨૨.૦૦

- ૧૭ બેટરીના વોરેન્ટી પિરીયડ સુધી સર્વિસ આપવા માટેના કોઈ કરાર થયેલ ન હતા.
- ૧૮ ખરીદી અંગે રકીમમાં થયેલ જોગવાઈની વિગત રજુ કરેલ નથી.

પરિશિષ્ટના કુલ -૫ ની રકમ રૂ.૨,૮૬,૪૮૭.૦૦

- ૧૯ ખરીદી અંગે રકીમમાં થયેલ જોગવાઈની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- ૨૦ ખરીદી અંગે સ્ટેચ્યુટના નિયમ ૪૦.૨.૨ મુજબ વાર્ષિક રૂ.૩૦૦૦૦૦.૦૦ ની સત્તા અપાયેલ જે અન્ય ખરીદી આઈટમો સાથે ગણતા વધુ રકમની ખરીદી થયેલ હોવાનું જણાયેલ હતું.
- ૨૧ Digital Education and Language Laboratory (DELL) મંજૂર થયાના આધારો રજુ કરેલ નથી
- ૨૨ DELL અન્વયે થયેલ ખર્ચની રજુ કરેલ નથી (સને ૨૦૧૪-૧૫ અને ૨૦૧૫-૧૬)

પરિશિષ્ટના કુલ -૬ ની રકમ રૂ.૨,૬૯,૧૪૬.૦૦

- ૨૩ ખરીદી અંગે રકીમમાં થયેલ જોગવાઈની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- ૨૪ પ્લાન્ટ ઈન્સ્ટોલેશન અંગેના રીપોર્ટ હાઈલે સામેલ ન હતા
- ૨૫ જુની બેટરી આપી અને નવી મેળવી જે અંગેની કોઈપણ નોંધ ડેડ સ્ટોક રજીસ્ટરે થયેલ ન હતી.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૪/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ અપુર્ણ વિગતે અને આધારસહ ન હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૧૫,૦૯,૭૦૧/-
સદર: પરિશિષ્ટની વિગતે

પરિશિષ્ટ નં. ૧૩ ખરીદીની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.નં	વા.નં. / તારીખ	રકમ	ઈજારદારનું નામ	કામની વિગત	સદર	રીમાર્ક
૨૩	૧૭૭૮/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	૭૯,૧૦૦.૦૦	યુનિક સેલ્સ	૧૪ બેટરી બાયબેક	૧૨૮૨૬	કુલ ખરીદી રૂ.૧૧૩૦૦૦.૦૦ અને બાયબેક જુની બેટરીના રૂ.૧૬૦૦૦.૦૦
૨૪	૧૭૭૯/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	૩૩,૯૦૦.૦૦	યુનિક સેલ્સ	૬ બેટરી બાયબેક	૧૨૭૧૨-૩	
૨૫	કુલ - ૧	૧,૧૩,૦૦.૦૦				
૨૬	૩૨૮૧/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	૮૪,૮૦૦.૦૦	કીએટીવ ઈન્ફોટેક	૩૨ બેટરી બાયબેક	૨૭૦૪૨	કુલ ખરીદી રૂ.૮૪૮૦૦ અને બાયબેક જુની બેટરીના રૂ.૧૧૨૦૦.૦૦
૨૭	કુલ - ૨	૮૪,૮૦૦.૦૦				
૨૮	૩૪૫૫/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩૩,૩૧૦.૦૦	રજકોટ મશીનરી	પીવીસી પાઈપ અને સામાન	૨૭૦૮૨	
૨૯	૩૪૫૪/૩૦.૦૩.૨૦૧૬	૨,૯૫,૯૩૬.૦૦	વર્ધન સેલ્સ	સોલાર વોટર	૨૭૦૮૨	
૩૦	કુલ - ૩	૩,૨૯,૨૪૬.૦૦				
૩૧	૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૪૫૫૦૦.૦૦	એકવા આરો	આર.ઓ. પ્લાન્ટ ખરીદી	૨૭૦૬૨	
૩૨	૩૪૧૭/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૪૮,૦૦૦.૦૦	એકવા આરો	આર.ઓ. પ્લાન્ટ ખરીદી	૨૭૦૬૨	
૩૩	૩૪૮૧/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩૪,૦૦૦.૦૦	શીવ એન્ટપાઈઝ	વોટર કુલર	૨૭૦૬૨	
૩૪	૩૩૭૮/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩૪,૦૦૦.૦૦	શીવ એન્ટપાઈઝ	વોટર કુલર	૨૭૧૧૨	
૩૫	૩૩૮૧/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩૪,૦૦૦.૦૦	શીવ એન્ટપાઈઝ	વોટર કુલર	૨૭૦૬૨	
૩૬	૩૩૩૦/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૨૪,૨૦૦.૦૦	શ્રી સ્માંઈ	વોટર પ્લાન્ટ રટેન્ડ		
૩૭	૩૩૮૦/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૮૯,૪૫૦.૦૦	શ્રી સ્માંઈ	આર.ઓ. પ્લાન્ટ વીથ રટેન્ડ	૨૭૦૬૨	
૩૮	૨૪૧૦/૨૧.૦૧.૨૦૧૬	૩૬,૮૭૨.૦૦	માં અંબે	વોટર કુલર	૨૭૧૧૨	
૩૯	કુલ - ૪	૪,૨૭,૦૨૨.૦૦				
૪૦	૨૮૬૩/૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૫૦,૮૮૭.૦૦	ઠક્કર સુથાર	ટેબલ અને ફાઈલ કેબીનેટ	૨૭૦૨૨	
૪૧	૨૮૫૪/૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૯૮,૯૪૩.૦૦	સાઈ ગજનંદ	ફર્નિચર સામાન	૨૭૦૨૨	
૪૨	૨૮૫૫/૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૩૬,૯૦૭.૦૦	ચંપારામ સુથાર	સુથાર કામની મજુરી	૨૭૦૨૨	
૪૩	૨૮૫૩/૦૪.૦૩.૨૦૧૬	૯૯,૭૫૦.૦૦	શિવમ ફર્નિચર	કોમ્પ્યુટર ચેર	૨૭૦૨૨	
૪૪	કુલ - ૫	૨,૮૬,૪૮૭.૦૦				
૪૫	૯૩૬/૧૮.૦૯.૨૦૧૫	૮૫,૩૭૪.૦૦	એપલ ઈન્ફો	સી.સી.ટીવી કેમેરા	૧૫૦૮૩	
૪૬	૧૬૮૩/૦૫.૧૧.૨૦૧૫	૬૯,૭૬૮.૦૦	એપલ ઈન્ફો	સી.સી.ટીવી કેમેરા	૧૨૮૪૭	
૪૭	૩૩૨૮/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૭૭,૫૫૦.૦૦	એપલ ઈન્ફો	સી.સી.ટીવી કેમેરા	૨૭૦૬૨	
૪૮	૩૩૩૮/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૩૬,૪૫૪.૦૦	એપલ ઈન્ફો	સી.સી.ટીવી કેમેરા	૨૭૦૪૨	
૪૯	કુલ - ૬	૨,૬૯,૧૪૬.૦૦				
૫૦	કુલ ૧ થી ૬	૧૫,૦૯,૭૦૧.૦૦				

ફક્કરા નં. ૭૧**કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-નવસારી વ્દારા મત્સ્ય ઉત્પાદન અંગેના ખર્ચમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-નવસારીના હિસાબોની ચકાસણી કરતા નીચેની વિગતોથી ખર્ચ મત્સ્ય ઉત્પાદન અંગે થયેલ હતો.

અ.નં	વાઉચર નં./ તારીખ	રકમ	ખરીદીની વિગત	પાર્ટીનું નામ
૧	૧૧૩૪૯/૦૯.૧૨.૨૦૧૫	૨,૫૯,૮૦૦	મત્સ્ય બીજ	અર્જુનભાઈ નાયકા
૨	૯૦૫૫/૦૨.૧૦.૨૦૧૫	૩,૮૩,૯૪૦	મત્સ્ય ખોરાક	સૌરાષ્ટ્ર ફિશરીઝ
૩	૯૦૫૫/૦૨.૧૦.૨૦૧૫	૧,૨૨,૫૦૦	મત્સ્ય ખોરાક	સૌરાષ્ટ્ર ફિશરીઝ
	કુલ	૭,૬૬,૨૪૦		

ઉક્ત થયેલ ખર્ચ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ ઉક્ત ખર્ચ માટેની વહીવટી તેમજ તાંત્રિક મંજૂરીના આધારો ફાઈલે સામેલ ન હોય, મત્સ્યબીજ આપવા માટેના ઘોરણો, જથ્થો તેમજ ખોરાક આપવાના ઘોરણો નક્કી થયેલ ન હતા.
- ૨ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશીષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.૭એન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/૭ઓઆઇ/૬૩/ઝેડ/૬૮૯/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે તેમજ રૂ.૫૦૦૦૦૦.૦૦ ની ખરીદી ઉપર ઈ-ટેન્ડર કરવાનું હોવા છતાં ઉક્ત યોજનાની ખરીદી રૂ.૫.૦૦ લાખ ઉપરની હોવા છતાં ઈ-ટેન્ડર થયેલ ન હતું.
- ૩ ખરીદીની જહેરાત મુજબની આઈટમોની કુલ રકમ રૂ.૫.૦૦ લાખથી વધુ હતી, તેમજ ટેન્ડરની આઈટમની ખરીદીના ભાગલા પાડી એકજ સમયે અલગ અલગ તુલનાત્મક ભાવપત્રકો બનાવી ખરીદી કરી નિયમોની અવગણના થયેલ છે.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ટેન્ડર દીઠ કુલ ખરીદી ખર્ચ રૂ.૫.૦૦ લાખથી ઓછો રહેતો હોય ઈ-ટેન્ડર કરેલ ન હોવાનું જણાયેલ છે આમ ખરીદી રૂ.૫.૦૦ લાખથી વધુ હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.
- ૪ મુંબઈ સ્ટેમ્પ અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧ ના આર્ટિકલ-૩૬ (ક) સાથે આર્ટિકલ -૨૦(૩) તેમજ અધિક સુપ્રિન્ટેન્ડન્ટ ઓફ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર તા.૦૫/૦૨/૨૦૦૭ થી થયેલ સુધારા મુજબ સિક્યુરિટી ડિપોઝીટની રકમ રૂ.૭૬૬૨૪૦/-ના ૫% મુજબ રૂ.૩૮૩૧૨/- ની સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ લેવાની થાય જે લીધેલ ન હતી, તેમજ ડિપોઝીટના ૪.૯૦% મુજબ રૂ.૧૮૭૭/-સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની થતી હતી. જે ન કરેલ હોય સરકારીને સ્ટેમ્પ ડ્યુટીનું નુકશાન થવા પામેલ હતું.
સંસ્થાએ પ્રા.વાં.ના જવાબમાં સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલાત માટે પત્ર મોકલેલ હોવાનું જણાવેલ છે.
- ૫ ટેન્ડર મેળવવા સમયે/ ટેન્ડર ખોલતા સમયે ઈજરદારો પાસેથી ઈ.એમ.ડી. અને સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ મેળવેલ ન હતી.
સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ભવિષ્યમાં આવી ક્ષતિ ન રહી ખર્ચ તેનું ધ્યાન રાખવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.
- ૬ ડેમોસ્ટ્રેશન માટે તળાવો ઉપલબ્ધ હતા જે અંગેના આધારો ૭-૧૨ કે ૮-અ ની નકલો મેળવેલ ન હતી, જેથી જુથો ખર્ચેખર્ચ તળાવ ઘરાવતા હતા કે કેમ તેની ચકાસણી થયેલ ન હતી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ૭-૧૨ વગેરેના આધારે હવે પછી મત્સ્ય ઉછેર તકનીકિ નિદર્શનનાં ઈનપુટ ક્ષાળવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

- ૭ યોજનાની મંજૂરીની વિગત/પ્રોજેક્ટ પ્રપોઝલ (૩-૪ વર્ષનો પ્લાન, લાભ,ઉદ્દેશ્ય વગેરે) અને સરકારશ્રીના ગ્રાન્ટના હુકમો રજૂ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં સદરહુ માહિતી માનનીય સંશોધન નિયામકશ્રી પાસેથી મેળવી આપશ્રીને રજૂ કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ હતું.

- ૮ મત્સ્ય ખોરાક વર્ક ઓર્ડરમાં જણાવેલ પ્રોટીન અને ફેટ ધરાવતા હતા જે અંગેના આધારો તેમજ મત્સ્ય ખોરાકની ટેસ્ટ રીપોર્ટ ક્ષાઈલે સામેલ ન હોવાથી ખરેખર વર્ક ઓર્ડર મુજબની ગુણવત્તા ધરાવતો માલ મળ્યાનું ખણી શકાયેલ નથી.

- ૯ ટેન્ડરની ટેન્ડર ફી રીવોલ્વીંગ સદરે જમા કરાવ્યાનું જણાઈ આવે છે, જે જેતે યોજનાની આવક તરીકે દર્શાવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં શરતચૂકથી રિવોલ્વીંગ ફંડમા જમા કરાવેલ છે. હવે પછી સદરહુ બાબતની તકેદારી રાખવામાં આવશે. આમ રકમ રીવોલ્વીંગ સદરે ઉધારી સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવી રહે. (રકમ રૂ.૫૦૦૦.૦૦)

- ૧૦ મત્સ્ય ખોરાકના - સ્ટાન્ડર્ડ આઈટમના ટેન્ડરની શરત ૪ મુજબ અધિકૃત ડીરટ્રીબ્યુટર્સ અંગેના આધારો મંગાવેલ જે ન હોવા છતાં (સૌરાષ્ટ્ર ફીશરીસનું સને ૨૦૧૪-૧૫ નું છે) ટેન્ડર માન્ય રાખેલ પરંતુ યુનિટ હેડ દ્વારા દાતરડાં, તગારા, ઘમેલા અને પાવડાની ખરીદીની શરત મુજબ ૪ ઈસમોના ટેન્ડર માન્ય રાખેલ ન હતા આમ એકજ યુનિટ હેડ દ્વારા બે કિરસામાં અલગ નિર્ણય લેવામાં આવેલ છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં અધિકૃત વિકેતા છે. પરંતુ તે અંગેનું પ્રમાણપત્ર એક વર્ષ જૂનું છે. જે શરત ચૂકથી ધ્યાને આવ્યું ન હોવાનું સ્વીકારેલ છે.

- ૧૧ સીડીંગ પેલેટેડ ફીડના કિરસામાં ત્રણ ઈજરદારોએ ભાવો ભરેલ જેમાં નીચે મુજબની ક્ષતિ હતી.

- સૌરાષ્ટ્ર ફીશરીશના કિરસામાં ઓથોરાઈઝ ડીરટ્રીબ્યુટર્સનું પ્રમાણપત્ર ન હતું..
- પરેશ પવારના કિરસામાં પાન કાર્ડ, ઓથોરાઈઝ ડીરટ્રીબ્યુટર્સનું પ્રમાણપત્ર ન હતા
- રોશની ક્ષાર્મ - પાન કાર્ડ, ઓથોરાઈઝ ડીરટ્રીબ્યુટર્સનું પ્રમાણપત્ર ન હતા.

આમ, મેળવેલ ટેન્ડર અધૂરી વિગતે હોવા છતાં માન્ય રાખેલ હતા.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં તો સદરહુ બાબતે ભવિષ્યમાં ગંભીરતાથી ધ્યાને લઈ ટેન્ડર કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ હતું.

- ૧૨ આઈ.એમ.સી.- મત્સ્ય આહારના કિરસામાં ત્રણ ઈજરદારોએ ભાવો ભરેલ જેમાં નીચે મુજબની ક્ષતિ હતી

- આર.એસ.ઓવરસીસના ટેન્ડરમાં કોઈપણ પ્રકારના આધારો જોડેલ ન હતા (ટેકનીકલ બીડના આધારો ન હતા ફક્ત ભાવો ભરેલ હતા)
- રાજ હંસ ટ્રેડીંગ કંપનીના ટેન્ડરમાં કોઈપણ પ્રકારના આધારો જોડેલ ન હતા (ટેકનીકલ બીડના આધારો ન હતા ફક્ત ભાવો ભરેલ હતા.)
- સૌરાષ્ટ્ર ફીશરીશના કિરસામાં ઓથોરાઈઝ ડીરટ્રીબ્યુટર્સનું પ્રમાણપત્ર ન હતું..

આમ, મેળવેલ ટેન્ડર અધૂરી વિગતે હોવા છતાં માન્ય રાખેલ હતા

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં તો સદરહુ બાબતે ભવિષ્યમાં ગંભીરતાથી ધ્યાને લઈ ટેન્ડર કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

૧૩ ઈજરદારોના હયાતી અંગેની ખાતરી માટે જરૂરી એવા પુરાવા જેમકે પાનકાર્ડ, આવકવેરા ભરતા હોવા અંગેના પ્રમાણપત્રો, સ્થાનિક સંસ્થા જેમકે ગ્રામ પંચાયત, નગરપાલિકામાં વ્યવસાય કરતા હોવા અંગેના આધારો, છેલ્લા ૨-૩ વર્ષના ટર્ન ઓવરની વિગતો વગેરે મેળવેલ ન હતા જેથી ભાવો ભરનાર ખરેખર હયાત છે કે કેમ ? તેમજ કોઈપણ પ્રકારની ઈ.એમ.ડી. મેળવેલ ન હતી, અને ભાવોના નેગોશીએશન તેમજ ટેન્ડર ખોલવાની તારીખ પણ નક્કી થયેલ ન હતી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં સદરહુ બાબતે ભવિષ્યમાં ગંભીરતાથી ધ્યાને લઈ ટેન્ડર કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

૧૪ સંસ્થાએ લાભાર્થી ખેડૂતોનું રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી. જેથી બેવડી સહાય ચુકવણાની ખાતરી થઈ શકેલ નથી. ગામવાર લાભાર્થી રજીસ્ટર નિભાવી આધાર સહ ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી રહે.

૧૫ માલ સમાન ખરીદી અંગેના રટોક રજીસ્ટર નિભાવેલ ન હોવાથી માલસામાન ક્યારે મળ્યો તે જાણી શકાયેલ ન હતું તેમજ વપરાશની વિગતો જાણી શકાયેલ ન હતી.

૧૬ ગોઠવાયેલ નિદર્શનની સમયાંતરે મુલાકાત લઈ ખેડૂતને વૈજ્ઞાનિક ઉપયોગીતાની સમજ અને તાંત્રિક માર્ગદર્શન આપવાનું રહેશે જે અંગેના માર્ગદર્શન આપ્યા/મેળવ્યા અંગેના આધારો સંસ્થા રજુ કરી શકેલ નથી

૧૭ સદર ઘટક હેઠળ એક ખેડૂતને કેટલા વર્ષમાં, કેટલી વખત, કેટલા વિસ્તાર માટે લાભ મળી શકશે જે અંગેની વિગતો સંસ્થા રજુ કરી શકેલ ન હતી, જેથી લાભ આપેલ ખેડૂતને ખરેખર લાભ મળવાપાત્ર હતો કે કેમ? જે જાણી શકાયેલ ન હતું.

૧૮ ઉક્ત લાભ કોને, કેટલા હેક્ટર માટે તેમજ થનાર કુલ ખર્ચની કેટલી મર્યાદામાં સહાય આપી શકાશે જે અંગેની વિગતો સંસ્થા પાસે ઉપલબ્ધ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૮/૧૧.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબ હકારામાં વણી લીધેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૭,૬૬,૨૪૦.૦૦

સદર : ૧૨૯૪૩

વસુલાત પાત્ર રકમ

મુદ્દા નં. (૪) રૂ.૧૮૭૭/-રેટેમ્પ ડ્યુટી સદર:૦૦૨૧

મુદ્દા નં. (૯) ટેન્ડર ફી સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવી રહે.

(રકમ રૂ.૫૦૦૦.૦૦) સદર: ૧૨૯૪૩

ફક્કરા નં. ૭૨**હરાણ અંગેની અનિયમિતતા બાબત.****૧ કૃષિ સંશોધન કેન્દ્ર – તણા**

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન કૃષિ સંશોધન કેન્દ્ર – તણા ખાતે નીચે મુજબની આવક જુના ઓફીસ બિલ્ડીંગ, ગોડાઉન, રેટોર, વીયરીંગ શેડ અને ઈમ્પ્લીમેન્ટ શેડની હરાણ માંથી હતી.

અ.નં	રસીદ નં. /તારીખ	રકમ	ઈજારદારનું નામ
૧	૪૧૫૦/૦૮.૦૭.૨૦૧૫	૧,૭૧,૦૦૦.૦૦	મહમદ ઈકબાલ યુસુફભાઈ
૨	૪૧૫૧/૦૮.૦૭.૨૦૧૫	૨૦,૦૦૦.૦૦	મહમદ ઈકબાલ યુસુફભાઈ
૩	કુલ	૧,૯૧,૦૦૦.૦૦	બ.સ. ૧૮૦૫૦

આમ ઉક્ત આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ ઉક્ત વિગતેની હરાણ માટે કુલપતિશ્રી દ્વારા રેટેરિયુના નિયમ નં.૮૪ મુજબ મંજૂરી અપાયેલ હતી, પરંતુ મંજૂરીના કિરસામાં જે બાંધકામની કિંમત રૂ.૧૦૦૦૦૦.૦૦ થી વધી જતી હોય તો બોર્ડ ઓફ મેનેજમેન્ટની મંજૂરી લેવાની રહે છે જે મેળવ્યાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૪૧/૦૮.૧૧.૨૦૧૬ નો જવાબમાં કુલપતિશ્રીની મંજૂરી મેળવેલ હોવાનું જણાવેલ છે.
- ૨ સંરચાએ અપરેટ વેલ્યુ માટે મકાનની કિંમત ના ૫% મુજબ ઘસારો ગણેલ જે માટે યુનિવર્સિટીએ નક્કી કરેલ દર મુજબ હતા કે કેમ? તે અંગેના આધારો રજૂ કરેલ નથી.
- ૩ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદકરતા કચેરીએ ખરીદીની આઈટમોની તાંત્રિક લાક્ષણિકતાઓ ધરાવતી ચીજવસ્તુઓનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કરવાની રહે છે.
ડીમોલીશન માટે થનાર ખર્ચ અને કાટમાળ તોડવાથી મળનાર માલ સામાનના બજારભાવ પ્રમાણે ઉપજનારી રકમની ગણતરી કર્યા વગર, એસ્ટીમેન્ટ બનાવ્યા વગર, તાંત્રિક મંજૂરી બનાવ્યા વગર ૫% ના દરે ઘસારો ગણી રૂ.૧૫૦૪૫/- ની વેલ્યુ નક્કી થયેલ પરંતુ આ રકમનાં એલ-૧ ટેન્ડર રૂ.૧૯૧૦૦૦.૦૦ આવેલ જે અપરેટ કિંમત કરતા ૧૨૭૦% ઉંચી આવેલ જે ખરેખર વ્યાજબી ન હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.
- ૪ ટેન્ડરની શરત ૧૫ મુજબ હરાણની શરતો માન્ય છે જે અંગેનો કરાર /બાઈંધરી મેળવ્યાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૫ ટેન્ડરની શરત ૧૯ મુજબ કાટમાળ લઈ જઈ જમીન લેવલ કરી આપવાની હતી, જે અંગે કાર્યવાહી થયાના પ્રમાણપત્રો હાઈલે સામેલ ન હતા.
- ૬ કાટમાળ કેટલા સમયમાં લઈ જવો જે અંગેની વિગત ટેન્ડરમાં ઉલ્લેખ થયેલ ન હતો.
- ૭ તોડી પડાયેલ જુના ઓફીસ બિલ્ડીંગ, ગોડાઉન, રેટોર, વીયરીંગ શેડ અને ઈમ્પ્લીમેન્ટ શેડ જે બજેટ સદરે બનેલ તે જ બજેટ સદરે હરાણની આવક જમાં કરાવ્યાના આધારો હાઈલે સામેલ ન હતા. આમ, રકમ સરકારશ્રીમાં જમા કરાવ્યાના આધારો / બેન્કનાં ચલનો રજૂ થયેલ નથી.
પ્રા.વાં.નં.૭૫/૨૬.૧૧.૨૦૧૬ નો જવાબ હકારામાં સમાવેશ કરેલ છે.

૨.મુખ્ય કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર – સુરત

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન મુખ્ય કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર – સુરત ખાતે નીચે મુજબની રૂ.૩૮૭૮૨૮.૦૦ ની આવક જુના ઓફીસ ડેડ સ્ટોક, ફોર્ડ ટ્રેક્ટર, બજાજ મોટર સાઈકલની હરાજ માંથી હતી.

અ.નં	ડેડ સ્ટોક / વાહનની વિગત	અપસેટ વેલ્યુ	ઉપજેલ રકમ
૧	ફોર્ડ ટ્રેક્ટર	૨૭,૦૦૦.૦૦	૭૭,૭૭૭.૦૦
૨	બજાજ મોટર સાઈકલ	૭,૦૦૦.૦૦	૯,૦૫૧.૦૦
૩	ડેડ સ્ટોકના સાધનો	૨,૦૮,૦૮૦.૭૭	૩,૦૧,૦૦૦.૦૦
	કુલ		૩,૮૭,૮૨૮.૦૦

- ઉપજેલ રકમ જે તે યોજનામાં / સરકારશ્રીમાં જમા થયાના આધારો રજુ કરેલ નથી.
- ફોર્ડ ટ્રેક્ટરની લોગબુક ચકાસતા ટ્રેક્ટર સને ૨૦૧૩ થી બિન ઉપયોગી અને બંધ હાલતમાં હતું જેની હરાજ કરવાની હોવા છતાં સને ૨૦૧૩ થી ૨૦૧૬ દરમિયાન બંધ હાલતમાં રહેલ વાહનનો વિમો ઉતારી બિન જરૂરી ખર્ચ કરવામાં આવેલ હતો. (ખર્ચની રકમ રૂ.૨૪૧૬.૦૦ તા.૧૪.૧૨.૨૦૧૫)

૩.પશુ સંશોધન કેન્દ્ર-નવસારી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી પશુ સંશોધન કેન્દ્ર- નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન લીલા અને સુકા જલાઉ લાકડાની અનુક્રમે રૂ.૩૮,૩૪૦.૦૦ અને રૂ.૧૨,૦૫૦.૦૦ મળી કુલ રૂ.૫૦,૩૯૦.૦૦ ની આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- મુંબઈ આકરિમક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ - ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ -૬ (૨) તેમજ નાણા વિભાગના તા.૧૭/૧૧/૨૦૦૩ ના જાહેરનામા ક્રમાંક /જીએન/૨૪/એસએસસી/ ૧૦૭૯/જીઓઆઈ/ક૩/કેડ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહેશે તેમ છતાં પ્રકીયાને અવગણીને અન્ય યુનિટ દ્વારા મંગાવેલ ત્રણ ભાવો માન્ય રાખી વેચાણ કરેલ હતું.
- અન્ય યુનિટ દ્વારા મંગાવેલ ભાવોમાં પશુ સંશોધન કેન્દ્ર ખાતેના હરાજ પાત્ર લાકડાનો સમાવેશ થયેલ ન હોવા છતાં ભાવો માન્ય રાખેલ હતા.
- કાપીને વેચાણ થયેલ ઝાડો કયા રકીમ ખાતે વાવેલ અને હરાજની આવક કયા બજેટ હેડ ખાતે જમા થયેલ જે અંગેની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- વેચાણ અંગેના ટેન્ડર બહાર પાડેલ ન હોવાથી ટેન્ડર ફીની આવકનું નુકશાન થયેલ હતું.
- ઝાડો કાપવા માટે મેળવેલ મંજૂરીની વિગત અને સત્તાની વિગત રજુ કરેલ નથી.
- વેચાણ અંગેના વજનની વિગત રજુ કરેલ નથી. (વજન કર્યા અંગેનું રોજકામ) સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૪/૦૨.૦૧.૨૦૨૦ નો જવાબ કરેલ નથી.

૧) સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા પાત્ર રકમ રૂ.૨,૧૧,૦૦૦/-, સદર: ૨૪૧૫

૨) સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા પાત્ર રકમ રૂ.૩,૮૭,૮૨૮/-, સદર: ૨૪૧૫

૩) સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવા પાત્ર રકમ રૂ.૫૦,૩૯૦/-, સદર: ૨૪૧૫

ફકરા નં. ૭૩**અરૂપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરત દ્વારા પુસ્તકોની ખરીદી અને નિભાવણીમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અરૂપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરત ખાતે ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે સુમન બુક સ્ટોરમાંથી રૂ.૧,૩૧,૬૪૬/- તા.૨૨.૧૨.૨૦૧૫ ના બીલથી વિદેશી પ્રકાશનની બુક ખરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

૧) આઈ.સી.એ.આર.ના પ્રોફ્યુરમેન્ટ મેન્યુલ ઓફ લાઈબ્રેરી બુક્સ એન્ડ જર્નલ્સ ઈનકલુડીંગ ઈ-જર્નલ્સ ની જોગવાઈ ૩.૨ (ટી) મુજબ વિદેશી પુસ્તકોના પબ્લિશરના કિરચામાં વિદેશી ચલણમાં છપાયેલ પુસ્તકની ખરીદ કિંમતનું ભારતીય ચલણમાં વિનિમય દર નક્કી કરતી વખતે રીઝર્વ બેન્ક ઓફ ઈન્ડિયા અથવા રાષ્ટ્રીયકૃત બેન્કો દ્વારા નક્કી થયેલ વિનિમય દર જ ગણતરીમાં લેવાનો રહે છે તેમ છતાં યુનિવર્સિટી લાઈબ્રેરી દ્વારા જી.ઓ.સી. (ગુડ ઓફીસીસ કમિટી) જે રવૈરછીક સંસ્થા અને બુક્સેલર્સ અને પબ્લીશર્સનું એક ફેડરેશન છે જે ભારત સરકારનું કોઈ સાહસ ન હોય તેમના દ્વારા નક્કી થયેલ વિનિમય દર ને ધ્યાને રાખી વિવિધ વિદેશી ચલણોમાં ખરીદી કરી ચુકવણું કરવામાં આવેલ હતું. જેની સામે GOC ના વિનિમય દર અને રિઝર્વ બેન્કના વિનિમય દર મુજબ ચુકવવાપાત્ર રકમનું ગણતરી પત્રક કરતા યુનિવર્સિટી લાઈબ્રેરી દ્વારા રૂ.૫૭૪૭/- નું વધુ ચુકવણું કરવામાં આવેલ છે જેની વસુલાત કરી ઓડિટને ખાત્રી કરાવવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૭૯/૦૨.૧૨.૨૦૧૬ ના જવાબમાં પુસ્તકો ખરીદીમાં ૨૩% ડીસ્કાઉન્ટ મેળવેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

૨) કેન્દ્ર જનરલ ફાઈનાન્સ રૂલ્સ-૨૦૦૫ ના નિયમ ૧૯૪ મુજબ ૫૦૦૦૦ કરતા વધુ સંખ્યામાં પુસ્તકો હોય તો એમ્પલ ફીઝીકલ વેરીફિકેશન દર ત્રણ વર્ષે કરવાનું રહે છે. સંસ્થા દ્વારા તા.૦૮/૦૮/૨૦૧૨ ના રોજ સ્ટોર વેરીફિકેશન કરવામાં આવેલ હતું. ત્યાર બાદ પુસ્તકોનું તા.૦૮/૦૮/૨૦૧૫ માં વેરીફિકેશન કરવાને બદલે ૪ વર્ષના વિલંબ બાદ ૨૩.૦૮.૨૦૧૬ ના રોજ વેરીફિકેશન કરેલ હતું.

સંસ્થાએ આપેલ વા.નં. ૭૯/૦૨.૧૨.૨૦૧૬ નો જવાબ ફકરામાં સમાવેશ કરેલ છે.

વાંઘા હેઠળ રકમ રૂ. ૧,૩૧,૬૪૬/-

સદર : ૧૨૨૪૮

વસુલાત કરાવવા પાત્ર રકમ રૂ.૫૭૪૭/-

સદર : ૧૨૨૪૮

પરિશિષ્ટ નં. ૧૪ બુક ખરીદીની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

Sr. No	Athor	Qty	Rate	કરન્સીનો પ્રકાર	ચુકવેલ વિનિમય દર	ચુકવેલ રકમ	ચુકવવા પાત્ર દર RBI Rate on ૨૨.૧૨.૧૫	ચુકવવા પાત્ર રકમ	જુકશાની ની રકમ
૧	Essentials of Genomics and Bioinformatics	૧	૧૫૯.૯૫	Dollar	કુલ.૫૯૭૪	૧૦૯૭૨	કુલ.૨૯૮૫	૧૦૭૦૪.૪૫	૩૬૭.૫૫
૨	Stems Cells Scientific Facts and Fiction ૨ nd ED	૨	૭૯.૯૫	Dollar	કુલ.૫૯૯૧	૧૦૯૬૯	કુલ.૨૯૮૫	૧૦૭૦૧.૧૩	૩૬૭.૮૭
૩	DNA Methylation Basic Mechanisms and Advanced Concepts	૧	૧૪૦.૦૦	Dollar	કુલ.૬૦૦૦	૯૬૦૪	કુલ.૨૯૮૫	૯૨૮૧.૭૯	૩૨૨.૨૧
૪	Progress and Issues in Transgenic Plants	૧	૧૧૦.૦૦	Dollar	કુલ.૬૦૦૦	૭૫૪૬	કુલ.૨૯૮૫	૭૨૯૨.૮૩૫	૨૫૩.૧૭
૫	Transgenic Plants Developments and Concerns	૧	૧૨૦.૦૦	Dollar	કુલ.૬૦૦૦	૮૨૩૨	કુલ.૨૯૮૫	૭૯૫૫.૮૨	૨૭૬.૧૮
૬	Plant Genes Genomes and Genetics	૧	૭૫.૦૦	Dollar	કુલ.૬૦૦૦	૫૧૪૫	કુલ.૨૯૮૫	૪૯૭૨.૩૮૮	૧૭૨.૬૧
૭	Molecular Cell Biology	૨	૧૯૯.૯૯	Dollar	કુલ.૫૯૮૪	૨૭૪૩૮	કુલ.૨૯૮૫	૨૬૫૧૮.૦૭	૯૧૯.૯૩
૮	Integrated Genomics: A Discovery-Based Laboratory Courses	૧	૯૫.૯૫	Dollar	કુલ.૫૯૮૨	૬૫૮૨	કુલ.૨૯૮૫	૬૩૬૧.૩૪૧	૨૨૦.૬૬
૯	Approaches in Integrative Bioinformatics	૧	૯૪.૯૯	Euro	૭૭.૧૯૭૬	૭૩૩૩	૭૨.૩૩૧૭	૬૮૭૦.૭૮૮	૪૬૨.૨૧
૧૦	Date Palm Genetic Resources and Utilization Vol.૦૧ Africa and the America	૧	૧૪૯.૯૯	Euro	૭૭.૧૯૮૫	૧૧૫૭૯	૭૨.૩૩૧૭	૧૦૮૪૯.૦૩	૭૨૯.૯૭
૧૧	Genetic Transformation Systems in Fungi Vol.૦૧	૧	૧૪૯.૯૯	Euro	૭૭.૧૯૮૫	૧૧૫૭૯	૭૨.૩૩૧૭	૧૦૮૪૯.૦૩	૭૨૯.૯૭
૧૨	Yellow Biotechnology II	૧	૧૮૯.૯૯	Euro	૭૭.૧૯૮૮	૧૪૬૬૭	૭૨.૩૩૧૭	૧૩૭૪૨.૩	૯૨૪.૭૦
	Total					૧૩૧૬૪૬		૧૨૫૮૯૯	૫૭૪૭

ફક્કરા નં. ૭૪**નોન-રીકરીંગ આઈટમોની ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત.**

અરુપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરત

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જાહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.જીએન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઈ/૬૩/ઝેડ/ ૬૮૯/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલા વર્તમાનપત્રમાં જાહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. તેમજ રૂ.૫.૦૦ લાખ કે તેથી વધુની ખરીદી માટે એન-પ્રોક્યુર વેબસાઈટ ઉપર ઈ-ટેન્ડર કરવાનું રહે છે.
- ૨ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭/૦૫/૨૦૧૧ ના પરિપત્રની જોગવાઈ મુજબ ખરીદી હેઠળની આઈટમના કુલ મુલ્યના ૫% સિક્યોરીટી ડિપોઝીટ મેળવવાની રહે છે.
- ૩ રેટ કોન્ટ્રાક્ટ અંગેના પાર્ટીઓના ભાવો મંજૂર કરવા તુલનાત્મક પત્રક બનાવવાનું રહે છે.
- ૪ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હસ્તકની તમામ કચેરીઓમાં કઈ કઈ આઈટમોનો વાર્ષિક કેટલો જથ્થો જરૂર પડશે તે અંગેનો અંદાજ તેમજ આઈટમોનું રિપેરિંગ/ફિક્શન કચેરીઓ પાસેથી મેળવવાનું રહે છે.
કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી- અરુપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરત કોલેજના વાઈસચાન્સલર દ્વારા ચકાસણી કરતા સામેલ પત્રકની વિગતેની ખરીદી કરવામાં આવી હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

પરિશિષ્ટના કુલ -૧ ની કુલ રકમ રૂ.૨૪,૧૪,૦૦૦.૦૦

- ૧ સદર અઈટમ અન્વયેલ NAU/DR/0૨-૨૦૧૫-૧૬ અન્વયે મળેલ મુળ ટેન્ડર રજુ કરેલ ન હોય ભાવ ભરનાર ઈજારદાર જરૂરી લાયકાત ધરાવતા હતા કે કેમ તે જાણી શકાયેલ નથી.
- ૨ ટેન્ડર NAU/DR/0૨-૨૦૧૫-૨૦૧૬ ના પ્રકરણ ૧ ની શરત ૧.૪ માં નીચે મુજબની જોગવાઈ થયેલ હતી.
The prices shall be inclusive of all freight, packaging and forwarding, transit insurance, installation charges, applicable taxes like Central Sales Tax, VAT, Excise Duty, Other prevailing taxes / charges as per government rules & regulations as well as FOR destination.
આમ, સંસ્થાઓ પાસેથી તમામ વેરા સાથેના ભાવો મંગાવેલ હતા અને હાઈનલ પેમેન્ટ વખતે ટેક્સ કાપી ચુકવવાની જોગવાઈ હોવા છતાં ઈમ્પોર્ટ સાધન ખરીદીના કિસ્સામાં એક્સાઈઝ ડ્યુટીની રકમોની કપાત કર્યા વગર ચુકવણા થયેલ હતા તેમજ આઈટમોમાં ઈમ્પોર્ટ ડ્યુટીની રકમની રાહત મેળવવા ફોર્મ-સી ઈજારદારોને ઈશ્યુ થયેલ જેથી ઈમ્પોર્ટ ડ્યુટીની રકમ ઈજારદારોએ સરકારશ્રીમાંથી બાદ મેળવેલ પરંતુ સંસ્થાને પરત કરેલ ન હતી, જે અંગેની એક્સાઈઝ ડ્યુટીની રકમ પરત મેળવવી રહે (તમામ ખરીદીના કિસ્સામાં.)
- ૩ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૬ મુજબ ખરીદી કરતા કચેરીએ આઈટમની તાંત્રિક લાક્ષણિકતા ધરાવતી ચીજ વસ્તુનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કર્યા વગર ટેન્ડર બહાર પાડેલ હોવાથી ભાવો ખરેખર પ્રવર્તમાન બજાર કિંમત કરતા કેટલા ટકા ઉપર/નીચે હતા તે જાણી શકાયેલ ન હતું.
- ૪ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજામ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના દર્શીત પરિપત્રના મુદ્દા નં. ૪ મુજબ ટેન્ડર પ્રસિદ્ધ કરતી કચેરીએ ટેન્ડરના આખરી નિકાલ અંગેની વિગત, ટેન્ડર હેઠળની આઈટમ /સેવાઓ બાબતે કઈ એજન્સીને વર્ક ઓર્ડર આપવામાં આવેલ છે. તે બીડર પેઢીનું નામ, આઈટમનું નામ અને કિંમત તથા બિડર પેઢીએ માલ સામાન સપ્લાય કર્યા બાદ કરવામાં આવેલ ચુકવણાની

રકમ, તારીખની વિગત એનકોડ સોલ્યુશનની વેબસાઈટ ઉપર અચુકપણે પ્રસિધ્ધ કરવાની રહે છે જે કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી. આમ ખરીદી અંગેના ઈ-ટેન્ડરમાં સબમીટ થયેલ ટેકનિકલ બીડ ડોક્યુમેન્ટ રજુ થયેલ નથી તેમજ ટેન્ડર ડોક્યુમેન્ટના આધારો ઓડીટ સમક્ષ રજુ થયેલ ન હતા.

- ૫ સદર ટેન્ડરના ડોક્યુમેન્ટ રજુ ન થયેલ હોવાથી સ્પાઇનોમાં કઈ કઈ વસ્તુઓનો (એસેસરીઝ) સમાવેશ થતો હતો અને ઈજારદાર દ્વારા કઈ કઈ વસ્તુઓ આપેલ હતી, જેની ચકાસણી શક્ય થયેલ ન હતી.
- ૬ સદર ટેન્ડરના પ્રકરણ ૧ ના મુદ્દા નંબર ૪ મુજબ આઈટમની વોરન્ટી ૩ વર્ષની હતી, જે સમયગાળા માટેના રૂ.૧૦૦.૦૦ ના રટેમ્પ પેપર ઉપર કરાર કરેલ ન હતા.
- ૭ સદર આઈટમોની જોગવાઈ બજેટમાં/સ્કીમ પ્રપોઝલમાં થયા અંગેના કૃષિ અને સહકાર વિભાગના પરિપત્રો / આધારો રજુ કરેલ ન હતા.

પરિશિષ્ટના કુલ-૨ ની કુલ રકમ રૂ.૪૧,૪૬,૭૮૭.૦૦

- ૮ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા.૧૭-૧૧-૦૩ નં.જીએન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઈ/૬૩/ઝેડ/૬૮૯/૦૩ મુજબ રૂ.૧૦૦૦૦૦ થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે જેનો અમલ થયેલ ન હતો તેમજ આઈટમો રીકરીંગ આઈટમોના થયેલ રેટ કોન્ટ્રાક્ટથી નોન રીકરીંગ આઈટમની ખરીદી થયેલ હતી.
- ૯ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: એસ.પી.ઓ-૧૦૨૦૦૮-૭૯૪-ચ, તા.૧૮.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નં.૬ મુજબ ખરીદકર્તા કચેરીએ ખરીદીની આઈટમોની તાંત્રિક લાક્ષણિકતાઓ ઘરાવતી ચીજવસ્તુઓનો પ્રવર્તમાન માર્કેટ રેટ મેળવી અંદાજિત કિંમત નક્કી કરવાની રહે છે. ટેન્ડરીંગ પ્રક્રિયામાં અંદાજિત કિંમત, ટેન્ડર ફી, ઈ.એમ.ડી., તથા ભાવનુ વ્યાજબીપણું નક્કી કરવાની જોગવાઈનું પાલન થયેલ ન હતું.
- ૧૦ અ.ક. - ૨,૩,૪,૫,૭ ની અનિયમિતતાઓ પણ આ ખરીદીમાં પણ જણાયેલ હતી.
- ૧૧ સદર આઈટમો ખરીદીના એલ.૧ રીપોર્ટ બનાવ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી.
સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૮૨/૦૨.૧૨.૨૦૧૯ નો જવાબ ફક્તમાં સમાવેશ કરેલ છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૬૫,૬૦,૭૮૭/-

સદર: ૧૨૨૪૮

પરિશિષ્ટ નં. ૧૫ ખરીદીની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.નં	વા.નં. /તારીખ	રકમ	ઈજારદારનું નામ	કામની વિગત
૧.	૬૭૦/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૮,૦૦,૦૦૦	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	SONICATOR-ULTRASONIC
૨.	૬૬૮/૧૯.૦૩.૨૦૧૬	૧૨,૦૦,૦૦૦	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	COOLING CENRIFUGE
૩.	૬૯૨/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૪,૧૪,૦૦૦	લેબ ઈંડીયા એનાલીટીકલ	DOUBLE BEAM SPECTRO. MTR.
	કુલ ૧	૨૪,૧૪,૦૦૦		
૪.	૪૭૪/૦૪.૦૧.૨૦૧૬	૭,૯૯,૧૩૪	Scientific Trading	LAMINAR AIRFLOW
૫.	૭૮૯૭/૦૫.૧૦.૨૦૧૫	૯,૯૩,૮૮૮	Eppendorf India	DRY BATH
૬.	૩૫૩/૧૨.૧૦.૨૦૧૫	૫,૬૬,૧૬૬	Eppendorf India	LAMINAR AIRFLOW
૭.	૫૬૩૫/૧૮.૧૦.૨૦૧૫	૨,૭૦,૪૨૪	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	TRANSILLUMINATOR
૮.	૫૬૩૪/૧૮.૧૦.૨૦૧૫	૧,૯૯,૩૦૪	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	OVEN
૯.	૪૫૬/૧૪.૧૨.૨૦૧૫	૪,૯૭,૦૭૯	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	WATER BATH
૧૦.	૬૬૯/૧૯.૦૩.૨૦૧૬	૩,૧૮,૭૮૦	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	ELISA Reader
૧૧.	૫૬૩૪/૧૮.૧૦.૨૦૧૫	૧,૪૮,૫૯૧	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	શેકર
૧૨.	૫૬૭૯/૧૯.૦૮.૨૦૧૫	૨,૦૩,૮૪૮	ચીટી કેમ	ઓટોક્લેવ
૧૩.	૦૩.૧૧.૨૦૧૫	૧,૪૯,૫૭૩	એમ્પાયર એન્ટપ્રાઇઝ	Magnetic Stirrer
	કુલ ૨	૪૧,૪૬,૭૮૭		
	કુલ ૧ + ૨	૬૫,૬૦,૭૮૭		

ફક્કરા નં. ૭૫

આંબાના રોપા ખરીદી અંગેની અનિયમિતતા બાબત

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન અરખી કોલેજ દ્વારા વા.નં./તારીખ ૮૮૧/૨૨.૦૩.૨૦૧૬ થી રૂ.૧,૭૫,૦૦૦/- અને વા.નં.૮૭૧/૧૮.૦૩.૨૦૧૬ થી રૂ.૧,૭૫,૦૦૦/- મળી કુલ રૂ.૩,૫૦,૦૦૦/- ના ખર્ચ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

કુલપતિશ્રીની નોંધ નં. NAU/PSDR/24/2016 મુજબ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન પ્રાદેશિક બાગાયત સંશોધન કેન્દ્ર -નવસારી ખાતે અંદાજિત ૨૦,૦૦૦ આંબાની ભેટકલમો બાંધવાનું નક્કી કરવામાં આવેલ. જે માટે વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ દરમિયાન ૩ ટ્રક ગોટલા પ્લોટ નં. ડી-૩ માં નાખવામાં આવેલ હતા. જે ગોટલામાંથી અંદાજિત ૧૫,૦૦૦ બેગ પણ ભરવામાં આવેલ હતી. પરંતુ કેર્નીંગના ગોટલા વધારે પ્રેસ થવાથી રફ્ફરણ ઓછું મળેલ હતું અને સતત વરસાદના કારણે પ્લોટ નં. ડી-૩ માં પાણી ભરાય જવાના કારણે ગોટલા નાશ થવા પામેલ છે જેથી આંબારોપ કલમ બનાવવા માટે ૧૯,૫૦૦ આંબાના રોપા ખરીદવા મંજૂરી કુલપતિ દ્વારા આપવામાં આવેલ હતી.

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ટેન્ડરિંગમાં ચાર નર્સરીની રૂબરૂ તપાસ કમિટી દ્વારા કરવામાં આવેલ. જે અન્વયે અમર હાર્મ અને પ્રજાપતિ હાર્મની કલમોમાં વિકૃતિ અને રોપા જડા હોય ભલામણ કરવામાં આવેલ ન હતી, અને શાંતિ હાર્મ અને કેતનભાઈ રવજીભાઈ પટેલ દ્વારા અનુક્રમે ૨૧,૦૦૦ અને ૧૨,૦૦૦ રોપા ખરીદવા લાયક હોવાનું રોજકામ કરવામાં આવેલ. પરંતુ પાર્ટીના ભાવો એકસરખા (રૂ.૩૫/-) હતા અને શાંતિ હાર્મ પાસે પૂરતા રોપા ઉપલબ્ધ હોય ખરીદવા ભલામણ કરવામાં આવેલ હતી.

આમ જે બંને પાર્ટીના ભાવ સરખા હતા તે કિસ્સામાં બંને પાર્ટીને નેગોશિએશન કરવા ન બોલાવતાં સીધેસીધા શાંતિ હાર્મ પાસેથી ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૮૪/૧૪.૧૨.૨૦૧૬ ના જવાબમાં જે પાર્ટી પાસે જરૂરીયાત મુજબના જથ્થામાં રોપા ઉપલબ્ધ હતા તેની પાસેથી ખરીદી કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

- ૨ ઉદ્યોગ કમિશ્નરશ્રી અને મધ્યસ્થ સંરંજન ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના પરિપત્ર ક્રમાંક ઉક.એસપી-પરચેઝ પ્રીકોશન / ૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૧ ના મુદ્દા નંબર ૮ મુજબ રાજ્ય સરકારશ્રીએ ખરીદી અંગે ટુ બીડ સીસ્ટમ અપનાવેલ છે. બીડર પેઢીઓ પાસે ટેકનિકલ બીડ અને કોમર્શીયલ બીડ મંગાવવાના રહેશે. જે અન્વયે પ્રથમ તાંત્રિક બીડ મંગાવી અને ત્યારબાદ તાંત્રિક રીતે ઉપયોગી આઈટમ અને મંજૂર આઈટમોની ખરીદી માટે ફાઈનાન્સિયલ બીડ ઓપન કરવાની બેગવાઈ હોવા છતાં સંસ્થાએ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન પ્રથમ ફાઈનાન્સિયલ બીડ ઓપન કરી પછી તાંત્રિક બીડ ચકાસણી કરેલ હતી.
- ૩ સદર ખરીદી માટે નક્કી થયેલ ટેન્ડર ફી અને સિક્યુરિટી ડિપોઝીટની લીધેલ ન હતી. આમ આ પ્રકારની ખરીદી માટે સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ લેવાની નિતી અમલમાં મુકવા ઓડીટ અનુરોધ છે.
- ૪ સદર કલમો ખેડૂતો ને આપવાની હતી, જે કલમો આપેલ ઈસમો ખરેખર ખેડૂત હતા કે કેમ ? જે અંગેના આધારો (૭/૧૨ અથવા ૮-અ) મેળવેલ ન હતા અને કલમો ફાળવેલ હતી.
- ૫ સદર કલમો આપ્યા બાદ ઉગાવો બરાબર મળેલ તેમજ જે તે ખેડૂતોએ પોતાની જમીનમાં વાવ્યા અંગે થયેલ ફોલોઅપ કરેલ ન હતા જે અંગે નમુના રૂપ કિસ્સામાં ફોલોઅપ કરવા ઓડીટ સુચન છે.
- ૬ આમ રોપાના વિતરણ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ સુચનો આપવામાં આવે છે.

- સદર રાહત દરે આંબા કલમો મેળવવા માટેની અરજીનો નિયત નમૂનો તૈયાર કરવો શક્ય હોય તો પ્રી-પ્રિન્ટેડ અનુક્રમ વાળી બુકો/ફોર્મ છપાવવા.
- સદર અરજી ફોર્મ મેળવવાનો નિયત સમયગાળો નક્કી કરવો.
- અરજીની ફી / ફોર્મ ફી નક્કી કરવા ઓડીટ સુચન છે.
- અરજી સાથે ખેડૂત હોવાના આધારો ૭/૧૨, ૮-અ, મેળવવા સુચન છે.

- રાહત દરે મળેલ કલમો ખેડૂત પોતાના ખેતરમાં કરશે તે અંગેની બાહેધરી મેળવવા ઓડીટ સુચન છે.
- કુલ અરજી અને કલમોની માંગણી સામે ઉત્પાદન માટે વિવિધ યુનિટોને સંકલનમાં લઈ આયોજન કરવું.
- અરજી રજિસ્ટરમાં કલમોની માંગણી અને માંગણી સામે ક્ષાત્રવણીની વિગત નિભાવવા ઓડીટ સુચન છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૮૪/૧૪.૧૨.૨૦૧૯ નો જવાબ હકરામાં સમાવી હકરો ડ્રાફ્ટ કરેલ છે.

વાંઘાપાત્ર રકમ રૂ.૩,૫૦,૦૦૦.૦૦

સદર: ૮૫૧૦

ફકરા નં. ૭૬**હળ સંશોધન કેન્દ્ર પરીયા વ્હારા થયેલ જરીદીની અનિયમિતતા બાબત.**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી હળ સંશોધન કેન્દ્ર પરીયા ખાતે ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે સામેલ પત્રકની વિગતે રૂ. ૧૪,૫૦,૬૨૫.૦૦ ની જરીદી અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ મુંબઈ આકસ્મિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૯ ના નિયમ ૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-૬ ના નિયમ-૨, તેમજ નાણા વિભાગના જહેરનામા ક્રમાંક તા. ૧૭-૧૧-૦૩ નં. જીએન/૨૪/ એસએસપી/૧૦૮૯/જીઓઆઈ/૬૩/ઝેડ/૬૮૯/૦૩ મુજબ રૂ. ૧૦૦૦૦૦ થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલા વર્તમાનપત્રમાં જહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહે છે. તેમજ રૂ. ૫.૦૦ લાખ કે તેથી વધુની જરીદી માટે એન-પ્રોક્યુર વેબસાઈટ ઉપર ઈ-ટેન્ડર કરવાનું રહે છે. તમામ જરીદીના કિસ્સામાં સામાન્ય ભાવપત્રકો મેળવી જરીદી થયેલ હતી, ઉક્ત જોગવાઈ મુજબ જહેરાત અપાયેલ/ઈ-ટેન્ડર થયેલ ન હતું.
- ૨ ઉક્ત જોગવાઈ પાલન ન કરવું પડે તે માટે કુલ જરીદીના ભાગલા પાડી જરીદી કરેલ હતી.
- ૩ સદર જરીદીમાં ત્રણ ભાવો મંગાવી જરીદી થયેલ આમ ટેન્ડરીંગ પ્રક્રિયા ન કરવાથી ટેન્ડર ફી ની આવકનું નુકશાન જવા પામેલ હતું.
- ૪ સદર આઈટમોના વોરેન્ટી પિરીયડ સુધી સેવા પુરી પાડવા માટે રૂ. ૧૦૦.૦૦ સ્ટેમ્પ પેપર ઉપર કોઈપણ પ્રકારના કારાર થયેલ ન હતા તેમજ કોઈપણ પ્રકારની સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ જમા રાખેલ ન હતી.
- ૫ સદર જરીદી અંગે રકીમમાં જોગવાઈ હોવાના સરકારશ્રીના હુકમો આધારે રજુ કરેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૮૦/૨૧.૧૨.૨૦૧૯ ના જવાબમાં આઈટમો રૂ. ૧૦૦૦૦૦ ની અંદર મંજૂર થયેલ અને આઈટમો જુદા જુદા ડિપાર્ટમેન્ટની હોવાથી અલગ-અલગ જરીદી કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

વાંઘાપાત્ર રકમ રૂ. ૧૪,૫૦,૬૨૫.૦૦

સદર: ૨૪૧૫

પરિશિષ્ટ નં. ૧૬ ખરીદીની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.નં	વા.નં. / તારીખ	રકમ રૂ.	ઈજારદારનું નામ	ખરીદીની આઈટમ વિગત
૧	૧૬૦૫૮/૦૫.૦૩.૨૦૧૬	૮૬,૪૦૦.૦૦	ગાયત્રી એગ્રો	Disk Plough
૨	૧૬૦૫૮/૦૫.૦૩.૨૦૧૬	૫૨,૮૩૦.૦૦	ગાયત્રી એગ્રો	Disk Harrow
૩	૧૬૦૫૮/૦૫.૦૩.૨૦૧૬	૪૮,૬૦૦.૦૦	ગાયત્રી એગ્રો	Seed Drill & Planter
૪	૧૬૦૫૮/૦૫.૦૩.૨૦૧૬	૨૬,૧૦૦.૦૦	ગાયત્રી એગ્રો	Modul Board
૫	૧૧૨૮૪/૦૯.૧૨.૨૦૧૫	૭૪,૪૦૦.૦૦	અગ્રવાલ સ્પાઈટીફીક	એલ.સી.ડી. રફીન
૬	૧૧૨૮૪/૦૯.૧૨.૨૦૧૫	૯૯,૦૦૦.૦૦	પીડી ઇલેક્ટ્રોનિક	ટી.વી. અને ઓવન
૭	૧૧૪૬૯/૧૫.૧૨.૨૦૧૫	૬૫,૦૦૦.૦૦	બંસલ ઓડીયો	પોડીયમ ખરીદી
૮	૮૯૯૮/૨૬.૧૦.૨૦૧૫	૯૯,૪૦૦.૦૦	પીડી ઇલેક્ટ્રોનિક	એ.સી. ખરીદી
૯	૧૨૭૧૮/૦૬.૦૧.૨૦૧૬	૯૯,૦૦૦.૦૦	શિવમ ફર્નિચર	ડાયનીંગ ટેબલ
૧૦	૧૫૫૩૩/૨૫.૦૨.૨૦૧૬	૪૮,૫૦૦.૦૦	શિવમ ફર્નિચર	ઓફીસ ટેબલ
૧૧	૧૭૭૩૯/૨૬.૦૩.૨૦૧૬	૭૨,૪૫૦.૦૦	અક્ષર ઇલે.	ડીજલ લીફ મીટર
૧૨	૧૮૬૯૦/૩૦.૦૩.૨૦૧૬	૨,૬૦,૨૦૦.૦૦	ધર્મા ટેકનોલોજી	મોટર ઓપરેટેડ મશીન
૧૩	૧૮૬૮૯/૩૦.૦૩.૨૦૧૬	૨,૮૮,૦૦૦.૦૦	એગ્રી ફેબ	પોલી-ટનલ
૧૪	૧૩૪૨૨/૧૯.૦૧.૨૦૧૬	૧,૮૭,૪૨૫.૦૦	નેટલીક સોલ્યુશન	લેપટોપ-૩ નંગ
૧૫	૧૦૦૮૯/૦૭.૧૧.૨૦૧૫	૨,૦૩,૫૨૦.૦૦	નેટલીક સોલ્યુશન	કોમ્પ્યુટર - ૫ નંગ
	કુલ	૧૪,૫૦,૬૨૫.૦૦		

ફકરા નં. ૭૭

પશુ સંશોધન કેન્દ્ર- નવસારી દ્વારા ખરીદી પ્રકીયાને અવગણી ખરીદી કરવા બાબત.

સદર:સામેલ પત્રક મુજબ

પશુ સંશોધન કેન્દ્ર ખાતે નિભાવવામાં આવતા જનવરોની સામે ઘાસચારો ઉગાડવા માટેની જમીન ઓછી હોવાથી તેમજ જમીન અને પાણીમાં ખારાશને લીધે ઘાસચારાનું પૂરતું ઉત્પાદન થઈ શકતું નથી. જેથી દર વર્ષે નવેમ્બર-ડીસેમ્બર માસ દરમિયાન સુકા ઘાસચારા અને શેરડીની ચીમરી ખરીદવાની જરૂરીયાત રહે છે. સને ૨૦૧૫-૧૬ માં કેન્દ્ર ખાતે ભેંસ વર્ગના ૨૪૫ જીવ, ગાય વર્ગના ૮૫ જીવ અને ૧૪૫ બકરા નિભાવવામાં આવી રહ્યા હતા જે ૨૦૧૪-૧૫ વર્ષ કરતા અંદાજે ૨૫ એડલ્ટ યુનિટ વધુ છે જેથી ચાલુ વર્ષે આ કેન્દ્રના પશુઓને બારેમાસ લીલો અને સુકો ચારો એકઘારો મળી રહે તે હેતુસર ૨૫૦ ટન શેરડીની ચીમરી, ૭૦ ટન ફુલ ઘાસ ગાંસડીઓ, ૫૦ ટન જુવાર કડબ, ૫૦ ટન જુવાર બાટુ, ૪ ટન તુવેર ચૂની, ૧.૫ ટન કાફ રટાર્ટર અને ૫ ટન મગફળી ગોતર ખરીદવાની મંજૂરી તા.૧૭.૧૦.૨૦૧૫ ના રોજ કુલપતિશ્રી દ્વારા અપાયેલ જે અંગે નીચે મુજબની ખરીદી થયેલ

અ.નં	વા.નં. / તારીખ	રકમ	ઈજારદારનું નામ	ખરીદીની આઈટમ વિગત
૧	૧૩૩૮૮/૧૮.૦૧.૨૦૧૬	૪,૮૫,૬૩૫	ભગવાનદાસ પટેલ	જુવાર બાટુ
૨	૧૪૬૭૫/૦૮.૦૨.૨૦૧૬	૩,૮૭,૩૩૩	નવકાર એન્ટ્રાઈઝ	ઘાસ ખરીદી
૩	૧૫૦૫૧/૧૮.૦૨.૨૦૧૬	૮૪,૦૦૦	વર્ધમાન એન્ટ્રાઈઝ	જુવાર કડબ
૪	૧૫૪૨૨/૨૩.૦૨.૨૦૧૬	૮૪,૪૭૩	ચાંમુડા ટેમ્પો	શેરડી લીલી
૫	૧૫૪૨૨/૨૩.૦૨.૨૦૧૬	૮૫,૧૫૮	ચાંમુડા ટેમ્પો	શેરડી લીલી
૬	૧૭૭૮૪/૨૬.૦૩.૨૦૧૬	૮૫,૨૮૮	ચાંમુડા ટેમ્પો	શેરડી લીલી
૭	૧૬૬૦૮/૧૪.૦૩.૨૦૧૬	૬૭,૮૨૦	વિદીત ટ્રાંસપોર્ટ	જુવાર કડબ
૮	૧૬૭૦૩/૧૫.૦૩.૨૦૧૬	૨૧,૮૪૦	વિદીત ટ્રાંસપોર્ટ	જુવાર કડબ
૯	૧૬૭૦૫/૧૫.૦૩.૨૦૧૬	૨,૪૬,૧૫૧	ભગવાનદાસ પટેલ	કડબ ખરીદી
૧૦	૧૬૭૦૭/૧૫.૦૩.૨૦૧૬	૩,૨૦,૦૦૦	ખેરા ડીરટ્રીક યુનિયન	એનીમલ ન્યુટ્રીશન ફૂડ
૧૧	૧૮૧૮૮/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	૬૬,૫૨૮	વહીદ અક્તર	સુકા ફુલઘાસ
૧૨	૧૮૧૮૦/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	૬૮,૦૬૭	વહીદ અક્તર	સુકા ફુલઘાસ
૧૩	૧૬૭૦૩/૧૫.૦૩.૨૦૧૬	૭૪,૬૮૮	વહીદ અક્તર	સુકા ફુલઘાસ
૧૪	૧૬૬૦૭/૧૪.૦૩.૨૦૧૬	૨,૨૨,૫૮૪	વહીદ અક્તર	સુકા ફુલઘાસ
૧૫	૧૮૧૮૧/૨૮.૦૩.૨૦૧૬	૧,૧૧,૦૦૦	નવકાર એન્ટ્રાઈઝ	ઘાસ ખરીદી
૧૬	૧૭૨૬૮/૨૧.૦૩.૨૦૧૬	૬૨,૦૦૦	રીંગલ એન્ટ્રાઈઝ	કાફ રટાર્ટર
૧૮	કુલ	૨૫,૧૨,૭૭૮		

આમ ઉક્ત ખરીદી અંગે નીચે મુજબની અનિયમિતતા જણાયેલ હતી.

- મુંબઈ આકર્ષિક ખર્ચના નિયમો ૧૯૫૮ ના નિયમ-૧૭૧ ના પરિશિષ્ટ-૬(૨) તેમજ નાણા વિભાગના તા.૧૭/૧૧/૨૦૦૩ ના જાહેરનામા ક્રમાંક /જીએન/૨૪/એસએસસી/ ૧૦૭૯/જીઓઆઈ/૬૩/ઝેડ મુજબ રૂ.૧,૦૦,૦૦૦/- થી વધુ ખર્ચ કરતા પહેલાં વર્તમાન પત્રમાં જાહેરાત આપી બહોળી પ્રસિદ્ધિ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાના રહેશે. તેમજ ઉદ્યોગ અને ખાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક /એસપીઓ/૧૦૨૦૦૫/૧૪૦૭/૭ તા.૨૨/૦૬/૨૦૦૬ અન્વયે રૂ.૫,૦૦,૦૦૦/- અને ઉપરના કામો / ખરીદી માટે ઈ-ટેન્ડરિંગ કરી સ્પર્ધાત્મક ભાવો મેળવવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે.

કુલપતિશ્રીની મંજૂર નોંધ મુજબ રૂ.૫.૦૦ લાખની શેરડીની ચીમરી, રૂ.૫.૦૦ લાખનું જુવાર બાટુ, રૂ.૫.૦૦ લાખની જુવાર કડબ, રૂ.૫.૦૦ લાખની કિંમતની સુકા ફુલઘાસ ગાંસડીઓ અને રૂ.૩.૦૦ લાખની તુવેર ચૂની, કાફ રટાર્ટર અને મગફળી ગોતર મળી અંદાજીત રૂ.૨૩.૦૦ લાખની ખરીદી માટે સૈદ્ધાંતિક મંજૂરી આપવા આવેલ આમ, ખરીદી રૂ.૫.૦૦ લાખથી વધુ હોવા છતાં ઈ-ટેન્ડર થયેલ ન હતું.

- આમ, ખરીદીનું ઈ-ટેન્ડર ન કરવું પડે એ હેતુથી એકજ પ્રકારની ખરીદી (પશુ ખોરાક) માટે એકજ જાહેરાતમાં પાંચ અલગ અલગ આઈટમોના પાંચ ટેન્ડર બહાર પાડી ખરીદીના ભાગલા પાડી ખરીદી થયેલ હતી.

- ૩ સદર કુલ ખરીદીના ભાગલા પાડી ખરીદી કરેલ છે, જેથી ઉક્ત બેગવાઈનું પાલન કરવું ન પડે.
- ૪ સદર ખરીદીમાટે નીચે મુજબની ખાસ શરતો હતી.

ટેન્ડર નં.	ખરીદીની આઈટમ	શરત નં.-અને શરત
૧	શેરડીની ચીમરી	૧. શરત પ.૨ મુજબ - તેમાં ૮૦% કરતા વધુ ભેજના ટકા ન હોવા બેઈએ. ૨. શરત પ.૨ મુજબ - તે પલળેલી, સડેલી, કુગરહીત, બગડેલી કે બટાયેલી કે પશુ સ્વાસ્થ્યને નુકશાનકારક એવા ઝેરી ઘાસ રહિત હોવી બેઈએ
૨	ચુકા કુલની ગાંસડીઓ	૧. શરત પ.૨ મુજબ - ઘાસમાં ૧૦% કરતા વધુ ભેજના ટકા ન હોવા બેઈએ ૨. શરત પ.૩ મુજબ - તે પાતળી દાંડી વાળુ, માટી રહીત, કુગરહીત, પશુના સ્વાસ્થ્યને નુકશાન કરતા ઝેરી ઘાસ રહીત, તેમજ કુલઘાસ ગાંસડી સિવાય અન્ય પ્રકારના ઘાસ રહીત હોવું બેઈએ ૩. શરત પ.૪ મુજબ - તે પલળેલી, સડેલી, બગડેલું કે બટાયેલું ન હોવું બેઈએ. તેમજ એમાં ડાળી અને પાંદડા પ્રમાણસરના હોવા બેઈએ
૩	જુવાર કડબ	૧. શરત પ.૨ મુજબ - તેમાં ૧૫% કરતા વધુ ભેજના ટકા ન હોવા બેઈએ. ૨. શરત પ.૩ મુજબ - તે પાતળી દાંડીવાળી, માટી રહીત, કુગરહીત, પશુ સ્વાસ્થ્યને નુકશાન કરતા ઝેરી ઘાસ રહિત તેમજ કડબ સિવાય અન્ય પ્રકારના ઘાસ રહીત હોવી બેઈએ
૪	જુવાર બાટુ	૧. શરત પ.૨ મુજબ - તેમાં ૨૦% કરતા વધુ ભેજના ટકા ન હોવા બેઈએ ૨. શરત પ.૩ મુજબ - તે પાતળી દાંડીવાળી, માટી રહીત, કુગરહીત, પશુ સ્વાસ્થ્યને નુકશાન કરતા ઝેરી ઘાસ રહિત તેમજ કુલઘાસ ગાંસડી સિવાય અન્ય પ્રકારના ઘાસ રહીત હોવું બેઈએ ૩. શરત પ.૪ મુજબ - તે પલળેલું, સડેલું, બગડેલું કે બટાયેલું ન હોવું બેઈએ. તેમજ એમાં ડાળી અને પાંદડી પ્રમાણસરના હોવા બેઈએ

આમ ઉક્ત શરતો મુજબ ખરીદી અંગેની માલ સામાનના/ખોરાકના પરિક્ષણ કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી તેમજ આ પ્રકારના ભેજના ટેસ્ટ કર્યા અંગેની વિગત રજુ કરેલ નથી.

- ૫ સદર ટેન્ડરોની વજન નક્કી કરવાની શરત નીચે મુજબ હતી,

માલનો વજન આપની કક્ષાએથી સરકાર માન્ય વે બ્રીજ પર કરાવી લેવાનો રહેશે. જરૂર જણાયે વજનની ખાતરી યુનિવર્સિટી ક્ષાર્મ ખાતેના વે બ્રીજ પર અત્રેના કેન્દ્રના સ્ટોર કર્મચારી/અધિકારી દ્વારા આપના પ્રતિનિધિ/ડ્રાઈવરની હાજરીમાં કરવામાં આવશે. આવા કેસમાં કાંટા ચીકી પરનો વજન અને યુનિવર્સિટીના વે બ્રીજ પર કરવામાં આવેલ વજન પૈકી જે વજન ઓછો હશે તે માન્ય રહેશે

આમ, ખરીદી અંગે યુનિવર્સિટીના વે બ્રીજ અને સરકાર માન્ય વે બ્રીજમાં વજન કર્યા અંગેના આધારો રજુ કરેલ નથી.

- ૬ ચુકા કુલની ગાંસડીઓ માટે તા.૨૮.૦૮.૨૦૧૫ ના ત્રણ ભાવોથી ખરીદી સમયે ઘાસમાં ૧૫% કરતા વધુ ભેજના ટકા ન હોવા બેઈએ એવી શરત હતી, ત્યાર બાદ જહેરાત આપી મંગાવેલ ટેન્ડરમાં ભેજનું પ્રમાણ ૧૦% કરતા વધુ ભેજના ટકા ન હોવા બેઈએ જેવી શરત હતી, આમ એકજ પ્રકારની ખરીદીમાં ભેજના ટકામાં વિસંગતા જણાયેલ હતી.

- ૭ ઉદ્યોગ કમિશનરશ્રી અને મધ્યસ્થ સરંજમ ખરીદ અધિકારીશ્રીની કચેરીના પરિપત્ર ક્રમાંક ઉક.એસપી-પરચેઝ પ્રીકોશન / ૨૦૫/૫૪૭૩૧૭ તા.૨૭.૦૫.૨૦૧૫ ની શરત ૧૭ માં નીચે મુજબની બેગવાઈ થયેલ છે.

સોલીટરી ઓફર એટલે એકજ ટેન્ડર મળેલ હોય અથવા તાંત્રિક ચકાસણીમાં એકજ ટેન્ડર સ્વીકાર્ય રહેતું હોય તેવા કિસ્સામાં પણ બિડર પેઢીનું ક્ષાર્મનાશીયલ બિડ ઓપન કરવાનું રહે છે. સોલીટરી

ઓફર અથવા રૂપર્યા મર્યાદિત થયેલ હોય તેવા કિસ્સામાં ખરીદી અંગેના આખરી નિર્ણય માટે ભાવના વ્યાજબીપણાનો આધાર લેવાનો રહે છે, બીડર પેઢીઓ દ્વારા ઓફર કરવામાં આવેલ ભાવ સામે તે ચીજ વસ્તુના પ્રવર્તમાન બજાર ભાવ (માર્કેટ સર્વે) ટેન્ડર પ્રસિધ્ધ કરનાર કચેરી ઈન્ડેન્ટલ કચેરીની છેલ્લી ખરીદીની વિગતો બીડર પેઢી દ્વારા આ ચીજ વસ્તુ કયા ભાવે સપ્લાય કરે તેની વિગતો માટે સાઈન્ટીફીક માર્કેટ સર્વે કરી ભાવના વ્યાજબીપણાના અભિપ્રાય સાથે ખરીદી અંગેનો એજન્ડા જે તે સમિતિ સમક્ષ નિર્ણય અર્થે રજુ કરવાનો રહેશે.

આમ કાફ-રટાટરનાં કિસ્સામાં હકત એકજ ટેન્ડર આવેલ હોવા છતા ઉક્ત જોગવાઈ અનુસાર કામગીરી કર્યા વગર ભાવો મંજૂર કરી ખરીદી થયેલ હતી.

- ૮ સને ૨૦૧૨-૧૩, ૨૦૧૩-૧૪, ૨૦૧૪-૧૫ દરમ્યાન આ પ્રકારની ખરીદી થતી હોય યુનિટ ખાતે સોંપાયેલ જમીનમાંથી યોગ્ય જરૂરીયાત મુજબનું ઉત્પાદન લેવા જરૂરી પગલા ભરવામાં આવતા ન હોવાનું માલુમ પડે છે.
- ૯ મુબંઇ સ્ટેમ્પ એક્ટ ૧૯૫૮ ની અનુસુચિ-૧. આર્ટીકલ-૩૬(ક)આર્ટીકલ-૩૨(ક)તથા સુપ્રીટેન્ડેન્ટ ઓફ સ્ટેમ્પ ગુજરાત રાજ્ય ગાંધીનગરના પરિપત્ર ક્રમાંક સ્ટેમ્પ/અશન/૧૪/૨૦૦૭/૯૩૯ તા.૫-૨-૨૦૦૭ ક્રમાંક: સ્ટેમ્પ-અશન-૧૪-૨૦૦૭-૯૩૯ અન્વયે કામની અંદાજીત રકમનાં ૫% સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ અને સિક્યુરિટી ડિપોઝીટ ઉપર ૪.૯૦% લેખે સ્ટેમ્પ ડ્યુટી વસુલ કરવાની રહે છે. જે અન્વયે કુલ રૂ. ૨૫,૧૨,૭૭૮ /- ના ૫% મુજબ રૂ.૧,૨૫,૬૩૯.૦૦ ની ડિપોઝીટ મેળવેલ ન હતી, જે ઉપર મળવાપાત્ર ૪.૯૦% સ્ટેમ્પડ્યુટીની રકમ રૂ.૬૧૫૬.૦૦ નું નુકશાન થયેલ જે જેતે ઇજરદાર પાસેથી વસુલાત કરવી રહે.
- ૧૦ સદર ખરીદી પહેલા અન્ય યુનિટ પાસે ઉપલબ્ધ ખોરાકની વિગતો મેળવ્યા વગર ખરીદી થયેલ હતી. સંસ્થાએ આવેલ પ્રા.વાં.નં. ૯૫/૦૨.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબ કરેલ નથી.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૨૫,૧૨,૭૭૮.૦૦

સદર: ૧૨૩૦૩

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ. ૬૧૬૫.૦૦ સ્ટેમ્પ ડ્યુટી

સદર : ૦૦૩૦

ફકરા નં. ૭૮

કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-આંધ્રાપ્રદેશ બિન જરૂરી ખર્ચ કરવા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર આંધ્રાપ્રદેશ ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમ્યાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા સામેલ પત્રકમાં જણાવ્યા મુજબની ખરીદી કરવામાં આવેલ હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન સામેલ પત્રકની કોલમ ૪ મુજબની આઈટમોની ખરીદી કરવા માટે રકીમ/બજેટમાં થયેલ જોગવાઈની વિગત રજૂ કરેલ નથી.
- ૨ સદર ખરીદી કયા કામો માટે કરવામાં આવેલ તેમજ કામો પૂર્ણ થયેલ હતા કે કેમ? જે અંગેની વિગત રજૂ કરેલ ન હતી.
- ૩ સદર આઈટમો પૈકી તા.૦૧.૦૪.૨૦૧૫ ના રોજ જે જથ્થો ઉપલબ્ધ હતો તેમાંથી વાપરવાના બદલે કોલમ ૪ ની વિગતેની આઈટમોની બિન જરૂરી ખરીદી કરેલ હતી, અને આ આઈટમો ઓડીટ તારીખ ૦૭.૧૧.૨૦૧૮ (સંસ્થાએ ખરીદી અંગેના વપરાશની વિગતો મુજબ) સુધી બિન વપરાશી પડેલ જે અંગેનો જથ્થો કોલમ ૮ અને બિન વપરાશી આઈટમોની કિંમત સામેલ પત્રકની કોલમ ૧૦ માં દર્શાવેલ છે.
દા.ત. કપરીનો (અ.કમ.ર) પાંચ ટનનો રટોક હોવા છતા બીજી ૩ ટન સને ૨૦૧૫-૧૬ માં ખરીદી જેનો વપરાશ તા.૦૭.૧૧.૨૦૧૮ સુધી થયેલ ન હતો. આમ ખરીદી બિન જરૂરી હોય ખર્ચ નિર્ણયક ગયેલ હોવાનું ઓડીટ અવલોકન છે.
- ૪ આમ ઉક્ત વિગતે જણાવ્યા મુજબ ઈંટ, સિમેન્ટ, સળીયા, ગેલ્વેનાઈઝ શટર, પાઈપની બિન જરૂરી ખરીદી કરેલ હતી.
- ૫ સદર બિન વપરાશી આઈટમો ખરીદીના ૪ વર્ષ બાદ ઉપયોગમાં લઈ શકાય કે કેમ? જે અંગે ખણ થવી રહે. તેમજ બિન જરૂરી ખરીદી અંગે વપરાશમાં ન લઈ શકાય તેવી આઈટમોની ખરીદી અંગે જરૂરી કાર્યવાહી કરવી રહે.
સંસ્થાએ પ્રા.વાં. ૮૫/ નો જવાબ તા.૧૮.૧૦.૨૦૨૦ સુધી કરેલ નથી.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૧,૦૭,૦૮૫/-

સદર: ૧૨૦૦૮

પરિશિષ્ટ નં. ૧૭

સને ૨૦૧૫-૧૬ ની ખરીદીની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ. નં.	આઈટમનું નામ	૧.૪.૧૫ નાં રોજ ઉઘડતી સિલક	૨૦૧૫-૧૬ ની ખરીદી	૨૦૧૫-૧૬ નો વપરાશ	૩૧.૩.૧૬ નાં રોજ બંધ સિલક	બંધ સિલકનો દર	કિંમત	૭.૧૧.૨૦ ૧૮ નાં રોજ બંધ સિલક	બિના જરૂરી ખર્ચાની રકમ
૧.	૨.	૩.	૪.	૫.	૬.	૭.	૮.	૯.	૧૦.
૧.	રેતી	૨૨ ટન	--	૬ ટન	૧૬ ટન	૩૫૦/-	૫૬૦૦/-	૮ ટન	૨૮૦૦
૨.	કપચી	૫ ટન	૩ ટન	--	૮ ટન	૬૦૦/-	૪૮૦૦/-	૮ ટન	૪૮૦૦
૩.	ઈંટો	૧૩૧૦૦ નંગ	૪૦૦૦ નંગ	૩૩૫૫ નંગ	૭૩૫૫ નંગ	૪.૫૦/-	૩૩૦૮૭/-	૭૩૫૫ નંગ	૩૩૦૮૭
૪.	સિમેન્ટ	૯૦ બેગ	૭૫ બેગ	૮૫ બેગ	૮૦ બેગ	૨૮૦/-	૨૨૪૦૦/-	૬૩ બેગ	૧૭૬૪૦
૫.	સળીયા (૧૦ એમ.એમ.)	૪૦૦ કિગ્રા.	૨૦૦ કિગ્રા.	૨૦૦ કિગ્રા.	૪૦૦ કિગ્રા.	૩૫.૫૦/-	૧૪૨૦૦/-	૪૦૦ કિગ્રા.	૧૪૨૦૦
૬.	સળીયા (૮ એમ.એમ.)	૧૦૦ કિગ્રા.	--	--	૧૦૦ કિગ્રા.	૩૫/-	૩૫૦૦/-	૧૦૦ કિગ્રા.	૩૫૦૦
૭.	સળીયા (૬ એમ.એમ.)	૧૦૦ કિગ્રા.	૧૦૦ કિગ્રા.	૧૦૦ કિગ્રા.	૧૦૦ કિગ્રા.	૩૬/-	૩૬૦૦/-	૧૦૦ કિગ્રા.	૩૬૦૦
૮.	બાયડીંગ વાયર	૧૪ કિગ્રા.	૭ કિગ્રા.	૭ કિગ્રા.	૧૪ કિગ્રા.	૫૦/-	૭૦૦/-	૧૪ કિગ્રા.	૭૦૦
૯.	જી.સી. પતરા (૧૬×૪)	૪ નંગ	--	--	૪ નંગ	૧૮૨૩.૬૦/-	૭૬૮૪/-	૪ નંગ	૧૮૨૩.૬૦
૧૦.	એમ.એસ. રાઉન્ડ પાઈપ	૪ નંગ	--	--	૪ નંગ	૫૭૭.૫૦/-	૨૩૧૦/-	૪ નંગ	૫૭૭.૫
૧૧.	ગેલ્વેનાઈઝ શટર (જી.આઈ.)	૧ નંગ	૧ નંગ	--	૨ નંગ	૧૫૮૨૦/-	૩૧૮૪૦/-	૨ નંગ	૧૫૮૨૦
૧૨.	એમ.એસ. રાઉન્ડ પાઈપ (૨")	--	૧૨૫ કિગ્રા.	--	૧૨૫ કિગ્રા.	૪૨/-	૫૨૫૦/-	૧૨૫ કિગ્રા.	૫૨૫૦
૧૩	જી.આઈ. પતરા (૮×૪)	--	૮ નંગ	૮ નંગ	૮ નંગ	૭૧૪/-	૫૭૧૨/-	૮ નંગ	૫૭૧૨
	જી.આઈ. પતરા (૧૬×૪)	--	૪ નંગ	૪ નંગ	૪ નંગ	૧૪૨૮/-	૫૭૧૨/-	૪ નંગ	૫૭૧૨
	કુલ						૧૪૬૪૧૫/-		૯૯૫૫૨

અન્ય અનિયમિતતા બાબત

ફકરા નં. ૭૯

મુખ્ય-કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-સુરત દ્વારા ખેતપેદાશના હિસાબો અને પાક યોજના અંગે જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.

મુખ્ય-કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-સુરત

૧ પાક યોજનાને લગતી અનિયમિતતા બાબત.

સંશોધનના અખતરાઓ માટે પાક યોજના બનાવવામાં આવે છે, આમાં જે તે પ્લોટમાં વાપરવાના અખતરાઓ, અખતરાના હેતુઓ, અખતરાના વિસ્તાર, અખતરાની માવજત, પાકની જાત, ખેડ, ખાતર, બિયારણ વિગેરેની માહિતી અખતરાની પાક યોજનાનું પત્રક - અ માં દર્શાવવામાં આવે છે, આ પત્રક-અ ઉપરથી અખતરાની પાક યોજનાનું પત્રક-બ ભરવામાં આવે છે, જેમાં જણાવ્યા પ્રમાણે વાવેતર માટે જરૂરી બિયારણ, ખાતર, દવાઓ તથા અન્ય જરૂરી વસ્તુઓ કેટલી ખર્ચે તેની માહિતી ભરવામાં આવે છે. આ પાક યોજના જે તે સક્ષમ અધિકારી/યુનિટ ઓફીસર દ્વારા પાકની વાવણી પહેલા અખતરાની પાક યોજના ગુજરાત કૃષિ યુનિવર્સિટી (ગુ.કૃ.યુ.)ટેક નં.૩૩ પત્રક-અ અને ગુ.કૃ.યુ.ટેક નં.૩૪ પત્રક-બ માં મંજૂર કરવાની હોય છે.

આ ઉપરાંત જ્યાં સંશોધન સિવાય વધારાની જમીન ઉપર કોમર્શિયલ ઉત્પાદન લેવામાં આવે છે. તેવા ક્ષાર્મની પાક યોજના વાવેતર પહેલા બનાવવી આવશ્યક છે, જે તે ઋતુની શરૂઆત થાય એ પહેલા તેની પાક યોજના બનાવી મંજૂર કરાવવાની હોય છે, આમ, જનરલ પાક યોજના ગુ.કૃ.યુ.ટેક નં.૩૫ પત્રક-અ અને ગુ.કૃ.યુ.ટેક નં.૩૬ પત્રક-બ માં મંજૂર કરવાની હોય છે.

આમ પાક યોજનામાં દર્શાવેલ પત્રક-અ માં કુલ ખર્ચ તેમજ આવકની વિગત જણી શકાય જેથી આ ખર્ચની મર્યાદામાં ખર્ચ કરવાની મંજૂરી સક્ષમ મંજૂર કરનાર અધિકારી પાસેથી મળે છે. તેમજ પાક યોજનાના પત્રક-બ માં આગામી સીઝનમાં ખરીદ કરવાની થતી વસ્તુઓની માહિતી આવી જાય છે. જેથી તે મંજૂર થતા, ખરીદ કરવાની સૈદ્ધાંતિક મંજૂરી જે તે યુનિટ અધિકારી દ્વારા મળી જાય છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત મુખ્ય-કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-સુરત ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમિયાન ઉક્ત બેગવાઈના પત્રકો નિભાવવા અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન નીચે જણાવેલ વિભાગો દ્વારા અખતરાની પાક યોજના વાવેતર પહેલા મંજૂર કરવાને બદલે જુન માસમાં વાવેતર કર્યા બાદ જરૂરી માલ સામાન, બિયારણ, ખાતર, દવા અને મજૂરો માટે ખર્ચ કરી પાક યોજના મંજૂર કરેલ/કરાવેલ હતી, જેથી તમામ યુનિટો દ્વારા ખરીદ / વપરાશ કરવાની સૈદ્ધાંતિક મંજૂરી સક્ષમ અધિકારી પાસેથી વાવેતર પહેલા મેળવેલ ન હતી. જે ઉક્ત બેગવાઈ સાથે સુસંગત નથી.

વિભાગનું નામ	વાવેતરનો માસ	પાક યોજના રજુ કર્યા તારીખ	પાક યોજના મંજૂર કર્યા તારીખ
ઈન્ડો અમેરીકન	જુન-૨૦૧૫	૧૬.૧૦.૨૦૧૫	૩૦.૧૨.૨૦૧૫
હીપ્રીયોલોઝી	જુન-૨૦૧૫	૦૬.૦૧.૨૦૧૬	૧૮.૦૧.૨૦૧૬
એગ્રોનોમી	જુન-૨૦૧૫	૨૯.૦૯.૨૦૧૫	૦૮.૧૦.૨૦૧૫
શંકર કપાસ	જુન-૨૦૧૫	૧૬.૦૯.૨૦૧૫	૦૮.૧૦.૨૦૧૫
કીટકશાસ્ત્ર	જુન-૨૦૧૫	૦૭.૧૦.૨૦૧૫	૦૩.૧૧.૨૦૧૫
સાયટોલોજી	જુન-૨૦૧૫	૦૪.૦૯.૨૦૧૫	મંજૂરી તારીખ નથી
દેશી કપાસ	જુન-૨૦૧૫	રજૂ નથી	રજૂ નથી

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૮૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં સ્થાનિક કક્ષાના અખતરાઓ માટે મીટીંગ એપ્રિલ માસમાં ગોઠવવામાં આવે છે તેમા નકકી થયા પ્રમાણે અખતરાઓ લેવામાં આવે છે એમ જણાવેલ જે ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૨ સીડ પ્રોડક્શન માટે જનરલ પાક યોજના (ખરીદ) મદદનીશ સંશોધન વૈજ્ઞાનિક દ્વારા તા.૦૪.૧૨.૨૦૧૫ નાં રોજ બનાવી રજુ કરવામાં આવેલ હતી, જે અંગેનું વાવેતર જુન-૨૦૧૫ માં થયા બાદ ૬(છ) માસના વિલંબથી ખરેખર કાપણી સમયે મંજૂર કરવા રજુ થયેલ આમ કોઈપણ પ્રકારની પૂર્વ મંજૂરી વગર વાવેતર થયાનું ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૩ સીડ પ્રોડક્શન માટે જનરલ પાક યોજના (રવી) મુજબ વાવણીની તારીખ નવેમ્બર - ૧૫ હતી, જે વાવેતર કર્યા બાદ જાન્યુઆરી-૨૦૧૬ માં મંજૂર થયેલ હતી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૮૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં પાક યોજના મંજૂરીમાં રટાહટની કામગીરી તેમજ માળખાગત સુવિધાઓને ધ્યાને લઈ વિલંબ થતો હોવાનું જણાવેલ છે. (મુદ્દા નં.૨ અને ૩ માટે)

- ૪ વિવિધ કપાસ વાવેતરની ભલામણ અનુસાર કપાસનું વાવેતર પહોળા પાટલે કરવાનું હોવાથી શરૂઆતમાં વચ્ચેની જગ્યા પડી રહે છે. જેના લીધે નિંદામણનો ઉપદ્રવ વધુ રહે છે. વહેલા પાકતા અને કપાસના છોડના વિકાસને અવરોધે નહીં અને ટુંકા ગાળામાં તૈયાર થતા મગફળી, તલ, સોયાબીન, મગ, અડદ વગેરેનું વાવેતર આંતરપાક તરીકે લેવાની ભલામણ કરવામાં આવે છે, જેથી વધુ આવક મેળવી શકાય એવી ભલામણો કેન્દ્ર દ્વારા કરવામાં આવે છે.

આમ આંતરપાક યોજના/વાવેતરનું અનુકરણ/પાલન મુખ્ય સંશોધન વૈજ્ઞાનિકશ્રી દ્વારા થયેલ ન હતું.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં સક્ષમ કમિટી દ્વારા ટેકનિકલ પ્રોગ્રામ નક્કી થાય તો કપાસના પાકમાં આંતરપાક ઉપરનાં અખતરાઓ અલગથી લેવામાં આવશે તેમજ જનરલ પાકમાં જે તે વર્ષની આબોહવાકીય પરિસ્થિતિ તથા ટેકનિકલ કમિટીની મંજૂરી મુજબ આંતરપાકનું વાવેતર આગામી વર્ષોમાં કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

- ૫ પાક યોજના મુજબ ફીઝીયોલોજી વિભાગમાં – રવિ પાક પ્લોટ નં.૧૦ (૨.૦૦ હેક્ટર) માં જનરલ શણ વાવેતર થયેલ જેની પાક યોજના મંજૂર થયેલ ન હતી, અને વગર મંજૂરીએ પાક વાવેતર થયેલ જે અંગે રપષ્ટતા થવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં વર્ષ ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન શણ ના પાકનું વાવેતર પિયતની સગવડ મળતા લીલા પડવાશ માટે રવિ સ્ત્રીઝનમાં કરવામાં આવેલ હતું, પરંતુ શરતચૂકથી તેનો પાક યોજનામાં સમાવેશ થઇ શકેલ નથી. આગામી વર્ષોમાં આ બાબતે કાળજી લઇ પાક યોજનામાં સમાવેશ કરી સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવી કાર્યવાહી કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

- ૬ પાક યોજના મુજબ ઈન્ડો અમેરીકન વિભાગમાં ૦.૯૭ હેક્ટર, ફીઝીયોલોજી ડીપાર્ટમેન્ટમાં ૧.૧૧૮ હેક્ટર અને એગ્રોનોમી વિભાગમાં ૦.૮૨૩૯ હેક્ટરમાં નિયત નમુનામાં જનરલ પાક યોજના મંજૂર થયેલ ન હતી, જે અંગે નિયત નમુનામાં પાક યોજના મંજૂર કરાવવા ઓડીટ સુચન છે.

૨ ખેત પેદાશના હિસાબને લગતી અનિયમિતતા બાબત.

ખેતીવાડી ખાતાની હિસાબી પદ્ધતિ અને હાર્મને લગતા તાંત્રિક રજીસ્ટરો નીચે મુજબ નિભાવવાના રહે છે.

ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક : ટેક નં.૯

ઉત્પાદન રજીસ્ટર : ટેક નં.૧૦

રોટર રોજમેન : ટેક નં.૧૧

રોટર ખાતાવહી : ટેક નં.૧૨

રોટર માંગણી પત્રક : ટેક નં.૧૪

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત મુખ્ય-કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર-સુરત ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષના અન્વેષણ દરમિયાન ઉક્ત બેગવાઈના રજીસ્ટરો નિભાવવા અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ખેતપેદાશ સોંપણી જે તે દિવસે જમા લેવામાં આવતી નથી અને ખેતપેદાશ (કપાસ) જે તે અધિકારી/કર્મચારી દ્વારા રોજ રોજ ભેગો કરવામાં આવે છે અને ત્યારબાદ સંપૂર્ણ ઉત્પાદન મળ્યા બાદ જરૂરી જથ્થો રાખી તેને રોટરમાં જમા કરાવવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં ઓડીટ પાર્ટીના સુચન મુજબ ખેત પેદાશો સંબંધિત વિભાગ દ્વારા રોજરોજ જમા લેવામાં આવશે અને તે અંગેનો રેકૉર્ડ નિભાવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

- ૨ આમ જમા થયેલ ઉત્પાદનમાંથી કપાસ અને રૂ અલગ કરવામાં આવે છે અને જરૂરી કપાસ બી (કપાસીયા) ને આવતા વર્ષ/સ્ત્રીઝન માટે જરૂરી જથ્થો રાખી વધારાનો જથ્થો રૂ/કપાસ રોટર ખાતે સંપૂર્ણ સ્ત્રીઝન પૂર્ણ થયા બાદ જમા કરાવવામાં આવે છે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં ચાલુ પદ્ધતિ સંશોધન કાર્યમાં બળવડી પડતી ચોકસાઈ અને ગુણવત્તા માટે જરૂરી હોવાથી ચાલુ રાખવી જરૂરી છે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૩ આમ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન રોટર રોજમેન કે રોટર ખાતાવહીમાં બીજનો જથ્થો કેટલો મળેલ અને કેટલો વપરાશ હાર્મ ખાતે અખતરા અને જનરલ ઉત્પાદન માટે થયો તેની કોઈજ નોંધ થયેલ ન હતી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં આગામી વર્ષથી ઓડીટ પાર્ટીના સુચન મુજબ દરેક વિભાગમાં રોટર ખાતાવહી નિભાવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

- ૪ સદર ઉત્પાદન જે તે યુનિટ ખાતે ભેગુ કરવામાં આવે છે જેના હિસાબો નિભાવવામાં આવતા નથી તેમજ કપાસ જેવું જવલનશીલ ઉત્પાદન રોટર ખાતે જમા ન કરતા યુનિટ ખાતે લાંબા સમય સુધી સાચવી રખાય છે,

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં કેન્દ્ર ખાતે રોટર માટે દરખાસ્ત કરવામાં આવે છે અને રીપેરીંગ માટે પણ ગ્રાન્ટ માંગવામાં આવે છે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૫ સંશોધન માટેના તમામ બીજના ઉત્પાદન અને વપરાશનો કોઈજ પ્રકારનો હિસાબ સદર યુનિટ ખાતે નિભાવવામાં આવતો નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં મુખ્ય કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર ખાતે આવેલા દરેક વિભાગ દ્વારા પોતાની જરૂરીયાત મુજબનાં જથ્થાનું દરેક વિભાગમાં જાનિતીક સુધ્ધતાની બળવડી થાય તથા સિલેક્શન બેગ સચવાયેલી રહે અને ભેગી ન થાય તે હેતુ થી દરેક વિભાગમાં રાખવામા આવે છે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

- ૬ ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રકો વિભાગ દ્વારા નિભાવવામાં આવતા નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં આગામી વર્ષથી દરેક વિભાગ દ્વારા ખેત પેદાશ સોંપણી પત્રક નિભાવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

- ૭ નીચે મુજબના પત્રકમાં તુવેર સહાય કામ માટે રાખેલ મજુરોની વિગત નીચે મુજબ હતી.

અ.ક.	તારીખ	મજુરોની સંખ્યા	કામની વિગત
------	-------	----------------	------------

૧	૦૨.૦૪.૨૦૧૫	૧૭	તુવેર સહાયકામ
૨	૦૩.૦૪.૨૦૧૫	૧૬	તુવેર સહાયકામ
૩	૦૪.૦૪.૨૦૧૫	૧૫	તુવેર સહાયકામ
૪	૦૬.૦૪.૨૦૧૫	૨૫	તુવેર સહાયકામ
૫	૦૭.૦૪.૨૦૧૫	૩૦	તુવેર સહાયકામ
૬	૦૮.૦૪.૨૦૧૫	૧૭	તુવેર સહાયકામ
૭	૦૯.૦૪.૨૦૧૫	૨૧.૫	તુવેર સહાયકામ
૮	૧૨.૦૪.૨૦૧૫	૧૨	તુવેર સહાયકામ

આમ, ઉક્ત વિગતેના મજુર તુવેરની સહાય માટે રાખવામાં આવેલ હતા પરંતુ સદર સહાયકામ માટે કોઈપણ પ્રકારની તુવેર રટોર ખાતે ઉપલબ્ધ ન હતી, તેમજ ક્ષાર્મમાંથી તુવેર રટોરમાં ઉપલબ્ધ/જમા થયેલ ન હતી. આમ, તુવેરનો જથ્થો ન હોવા છતાં બિન જરૂરી મજુર દર્શાવી ખર્ચ ઉગવેલ હતો અથવા ઉત્પાદન જમા લીધેલ ન હતું.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં સર્ટીફિકેટ થયેલ તુવેરના જથ્થાને ફરી સાફ કરેલ હોવાનું જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૮ નીચે મુજબના પત્રકમાં કપાસમાંથી કપાસીયા અને રૂ અલગ કરવા માટે રાખેલ મજુરોની વિગત નીચે મુજબ હતી.

અ.ક.	તારીખ	મજુરોની સંખ્યા	પ્લોટ નં.	કામની વિગત
૧	૨૩.૧૧.૨૦૧૫	૯	૪	કપાસ વીણી માટે
૨	૨૪.૧૧.૨૦૧૫	૬	૪	કપાસ વીણી માટે
૩	૨૫.૧૧.૨૦૧૫	૪	૭	કપાસ વીણી માટે
૪	૩૦.૧૧.૨૦૧૫	૪	૪	કપાસ વીણી માટે
૫	૦૨.૧૨.૨૦૧૫	૪	૧૩	કપાસ વીણી માટે
૬	૦૧.૧૨.૨૦૧૫	૪	૧૩	કપાસ વીણી માટે

આમ, સદર પ્લોટમાં કપાસ વીણી માટે મજુર રાખેલ જે પૈકી કોઈપણ પ્રકારનું ઉત્પાદન જમા થયેલ ન હતું આમ બિન જરૂરી મજુર દર્શાવી ખર્ચ ઉગવેલ હતો અથવા તો ઉત્પાદન જમા કરેલ ન હતું.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં સંબંધિત વિભાગમાં એકત્રીત કરી સેન્ટ્રલ રટોર (એસ-૨)માં જમા કરાવવામાં આવે છે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૯ સામેલ પત્રક-૧ ની કોલમ ૭ મુજબના વિવિધ વિભાગ દ્વારા પત્રકની કોલમ ૫ ની વિગતેના મજુરો દ્વારા કોલમ ૨ માં દર્શાવેલ તારીખે કપાસને વીણવામાં આવેલ હતો, આમ સદર ઉત્પાદન રોજ રોજ (કોલમ ૩ ની તારીખે) ઉત્પાદન જમા ન લેતા કોલમ ૪ ની વિગતેની તારીખે જમા લેવામાં આવેલ હતું જેથી કોલમ ૬ ની વિગતે દર્શાવેલ દિવસોથી વિલંબથી જમા લેવામાં આવેલ હતું.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં સદર કપાસનો ઉપયોગ સીધો જ છૂર્નીંગ માટે થયેલ હોવાથી વિભાગ દ્વારા જમા લેવાયેલ નથી એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૧૦ ક્ષાર્મ તેમજ અન્ય વિભાગના મજુર મરુટરમાં મજુરો કયા પ્લોટમાં રોકવામાં આવેલ તે મોટાભાગના કિસ્સામાં દર્શાવેલ ન હતા જે અંગે નોંધ કરવાની અમલવારી ચુસ્તપણે થાય તે અંગે ઓડીટ સુચન છે.

૧૧ ક્ષાર્મ વિભાગમાં ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક નં.૭૬૩/૧૬.૧૨.૨૦૧૫ થી ૧૨૯૦૦ કિ.ગ્રા. ડાંગરની પરાળ જમા થયેલ હતી, પરંતુ તે સમયે નોન સર્ટીફિકેટ ડાંગર જમા લીધેલ ન હતું અને બારોબાર ડાંગરના ઉત્પાદનને સર્ટીફિકેટ કરાવી સર્ટીફિકેટ ડાંગર તા.૦૪.૦૧.૨૦૧૫ થી ૧૫૬૮૦ કિ.ગ્રા. જમા લીધેલ હતું. જેથી ડાંગરનું કુલ ઉત્પાદન અને સર્ટીફિકેશન અંગે થયેલ ઘટની વિગત ચકાસવાનો અવકાશ રહેલ ન હતો.

૧૨ તેમજ ક્ષાર્મ વિભાગમાં ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક નં.૪/૦૫.૦૩.૨૦૧૬ ના રોજ તુવેરનું ગોતર જમા થયેલ અને તુવેરને જમા કરવાને બદલે બારોબાર સર્ટીફિકેશન માટે મોકલી મુખ્ય સર્ટીફિકેટ તુવેર તા.૦૪.૦૪.૨૦૧૬ ના રોજ જમા લીધેલ હતું.

૧૩ આમ, ઉક્ત બે મુદ્દાને ધ્યાને લઈએ તો ક્ષાર્મ ખાતે સર્ટીફિકેશનમાં આવતી ઘટ માટે કોઈપણ પ્રકારનું રોજકામ કરવું ન પડે એ હેતુથી સર્ટીફિકેટ ઉત્પાદન જ રટોર ખાતે જમા કરાવવામાં આવે છે જે નિયમો સાથે સુસંગત નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં સર્ટીફિકેટ બિચારણમાં થતી ઘટ અંગે રોજકામ કરી સક્ષમ અધિકારીની મંજૂરી મેળવી લેવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

૧૪ સાયટોલોલ વિભાગ ખાતે કપાસના હિસાબની વિગત નીચે મુજબ હતી.

અ.ક્રમ	વિગત	જથ્થો કિ.ગ્રા.	જથ્થો કિ.ગ્રા.
	વિભાગ	સાયટોલોલ	દેશી કપાસ
૧	સને ૨૦૧૪-૧૫ ની બંધ સિદ્ધક	૩૭૬.૮૭૫	૧૬૨૮.૦૦૦
૨	સને ૨૦૧૫-૧૬ ની આવક	૨૬૪૭.૮૫૦	૧૮૬૮.૦૫૦

૩	કુલ જમા (૧+૨)	૩૦૨૪.૭૨૫	૩૪૮૬.૦૫૦
૪	૨૦૧૫-૧૬ જીનીંગ માટે જવક	૩૮૩.૪૮૫	૨૪૫૪.૮૦૦
૫	કુલ જમા (૩-૪)	૨૬૩૧.૨૪૦	૧૦૪૧.૧૫૦
૬	રેટોર ખાતે જમા તા.૦૧.૦૪.૧૫	૬૦.૦૦૦	
૭	રેટોર ખાતે જમા તા.૧૦.૦૨.૧૬	૧૭૭૫.૦૦૦	
૮	રેટોર ખાતે જમા તા.૧૦.૦૩.૧૬	૫૩૦.૦૦૦	
૯	કુલ ઉપલબ્ધ તા.૩૧.૩.૧૬ (૫-૬-૭-૮)	૨૬૬૬.૨૪૦	૧૦૪૧.૧૫૦

આમ ઉક્ત વિગતે દર્શાવ્યા મુજબ કપાસનો મોટો જથ્થો વિભાગ દ્વારા સાચવવામાં આવે છે અને રેટોર ખાતે જમા કરાવ્યા વગર જીનીંગમાં બારોબાર આપવામાં આવે છે તેમજ સદર અપાયેલ જથ્થાના ઉપયોગ અંગેનો કોઈ હિસાબ નિભાવવામાં આવતો નથી તેમજ કોઈપણ પ્રકારના ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રકો વિભાગ દ્વારા નિભાવવામાં આવતા નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં ઓડીટ સુચન મુજબ અત્રેના વિભાગ દ્વારા જમા કરાવવાના કપાસ તથા જીનીંગ માટે મોકલવાના થતા કપાસ તથા રેટોરમાં જમા કરાવવાના કપાસની વિગતો નિભાવવામાં આવશે એમ જણાવેલ છે.

૧૫ આમ, ઉક્ત વિગતો ખેતા સાચટોલોલ વિભાગમાં ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન કુલ ૩૮૩.૪૮૫ કિ.ગ્રા. જીનીંગ માટે ગયેલ કપાસ પૈકી ૨૩૩ કિ.ગ્રા. કપાસીયા અને ૧૧૮.૮૦૦ કિ.ગ્રા. રૂ ની આવક થયેલ અને બાકી ૪૦.૫૮૫ કિ.ગ્રા. (૧૦.૩૧%)નો જથ્થો રૂ/કપાસીયા જમા થયેલ ન હતો.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખાતરી કરાવેલ ન હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

૧૬ આમ, ઉક્ત વિગતો ખેતા દેશી કપાસ વિભાગમાં ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન કુલ ૨૪૫૪.૮૦૦ કિ.ગ્રા. જીનીંગ માટે ગયેલ કપાસ પૈકી ૧૬૪૫.૫૮૦ કિ.ગ્રા. કપાસીયા અને ૮૫૮.૨૧૫ કિ.ગ્રા. રૂ મળી કુલ ૨૫૦૪.૮૦૫ ની આવક થયેલ આમ જવક કરતા ૪૮.૮૦૫ કિ.ગ્રા. વધુ કપાસીયા/રૂ ની આવક થયેલ હતી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૯૭/૦૬.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં ૪૮.૮૦૫ કિ.ગ્રા. કપાસીયા બીજ તરીકે અન્ય કપાસ સંશોધન કેન્દ્ર તરફથી વાવણી માટે આપેલ હતું એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાયેલ નથી.

આમ, ઉક્ત વિગતે કેન્દ્રની નિતી નિયમ સાથે સુસંગત ન હોય નિયમોનુસાર કાર્યવાહી કરવી રહે અન્યથા સદર નિતીની સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવવી રહે.

વિલંબથી જમા લીધેલ ઉત્પાદનની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.ક્રમ.	ઉત્પાદન તારીખ	ઉત્પાદન જમા લેવાની તારીખ	ઉત્પાદન જમા લીધા તારીખ	ઉત્પાદન માટે રાખેલ મજૂરની સંખ્યા	વિલંબના દિવસો	વિભાગનું નામ
૧.	૨.	૩.	૪.	૫.	૬.	૭.
૧	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૨૩/૧૨/૨૦૧૫	૫	૪	હીઝીયોલોલ વિભાગ
૨	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૫	૮	હીઝીયોલોલ વિભાગ
૩	૦૨/૦૨/૨૦૧૬	૦૨/૦૨/૨૦૧૬	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૫	૭	હીઝીયોલોલ વિભાગ
૪	૦૩/૦૨/૨૦૧૬	૦૩/૦૨/૨૦૧૬	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૫	૬	હીઝીયોલોલ વિભાગ
૫	૦૪/૦૨/૨૦૧૬	૦૪/૦૨/૨૦૧૬	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૧	૫	હીઝીયોલોલ વિભાગ
૬	૦૫/૦૨/૨૦૧૬	૦૫/૦૨/૨૦૧૬	૦૮/૦૨/૨૦૧૬	૪	૪	હીઝીયોલોલ વિભાગ
૭	૧૦/૦૨/૨૦૧૬	૧૦/૦૨/૨૦૧૬	૧૫/૦૨/૨૦૧૬	૫	૫	હીઝીયોલોલ વિભાગ
૮	૧૨/૧૨/૨૦૧૫	૧૨/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૭	૨૫	સંકર કપાસ વિભાગ
૯	૧૪/૧૨/૨૦૧૫	૧૪/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૭	૨૩	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૦	૧૫/૧૨/૨૦૧૫	૧૫/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૧	૨૨	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૧	૧૬/૧૨/૨૦૧૫	૧૬/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૨	૨૧	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૨	૧૭/૧૨/૨૦૧૫	૧૭/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૨	૨૦	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૩	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૪	૧૮	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૪	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૪	૧૮	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૫	૨૧/૧૨/૨૦૧૫	૨૧/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૪	૧૬	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૬	૨૨/૧૨/૨૦૧૫	૨૨/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૨	૧૫	સંકર કપાસ વિભાગ

૧૭	૨૩/૧૨/૨૦૧૫	૨૩/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૦	૧૪	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૮	૨૪/૧૨/૨૦૧૫	૨૪/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૧	૧૩	સંકર કપાસ વિભાગ
૧૯	૨૫/૧૨/૨૦૧૫	૨૫/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૨	૧૨	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૦	૨૮/૧૨/૨૦૧૫	૨૮/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૧	૯	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૧	૨૯/૧૨/૨૦૧૫	૨૯/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૧	૮	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૨	૩૦/૧૨/૨૦૧૫	૩૦/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૨	૭	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૩	૩૧/૧૨/૨૦૧૫	૩૧/૧૨/૨૦૧૫	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૨	૬	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૪	૦૧/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૧/૨૦૧૬	૦૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૦	૫	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૫	૦૭/૦૧/૨૦૧૬	૦૭/૦૧/૨૦૧૬	૧૧/૦૧/૨૦૧૬	૧૦	૪	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૬	૧૨/૦૧/૨૦૧૬	૧૨/૦૧/૨૦૧૬	૧૯/૦૧/૨૦૧૬	૮	૭	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૭	૧૩/૦૧/૨૦૧૬	૧૩/૦૧/૨૦૧૬	૧૯/૦૧/૨૦૧૬	૧૦	૬	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૮	૧૫/૦૧/૨૦૧૬	૧૫/૦૧/૨૦૧૬	૧૯/૦૧/૨૦૧૬	૬	૪	સંકર કપાસ વિભાગ
૨૯	૨૦/૦૧/૨૦૧૬	૨૦/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૨	૧૨	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૦	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૨૧/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૧	૧૧	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૧	૨૨/૦૧/૨૦૧૬	૨૨/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૨	૧૦	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૨	૨૩/૦૧/૨૦૧૬	૨૩/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૪	૯	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૩	૨૫/૦૧/૨૦૧૬	૨૫/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૮	૭	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૪	૨૭/૦૧/૨૦૧૬	૨૭/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૧૨	૫	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૫	૨૮/૦૧/૨૦૧૬	૨૮/૦૧/૨૦૧૬	૦૧/૦૨/૨૦૧૬	૭	૪	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૬	૦૩/૦૨/૨૦૧૬	૦૩/૦૨/૨૦૧૬	૨૦/૦૨/૨૦૧૬	૧૨	૧૭	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૭	૦૪/૦૨/૨૦૧૬	૦૪/૦૨/૨૦૧૬	૨૦/૦૨/૨૦૧૬	૯	૧૬	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૮	૦૫/૦૨/૨૦૧૬	૦૫/૦૨/૨૦૧૬	૨૦/૦૨/૨૦૧૬	૭	૧૫	સંકર કપાસ વિભાગ
૩૯	૦૬/૦૨/૨૦૧૬	૦૬/૦૨/૨૦૧૬	૨૦/૦૨/૨૦૧૬	૯	૧૪	સંકર કપાસ વિભાગ
૪૦	૧૬/૦૨/૨૦૧૬	૧૬/૦૨/૨૦૧૬	૨૦/૦૨/૨૦૧૬	૫	૪	સંકર કપાસ વિભાગ
૪૧	૧૬/૦૧/૨૦૧૬	૧૬/૦૧/૨૦૧૬	૨૩/૦૧/૨૦૧૬	૩	૭	દેશી કપાસ વિભાગ
૪૨	૧૮/૦૧/૨૦૧૬	૧૮/૦૧/૨૦૧૬	૨૩/૦૧/૨૦૧૬	૪	૫	દેશી કપાસ વિભાગ
૪૩	૧૯/૦૧/૨૦૧૬	૧૯/૦૧/૨૦૧૬	૨૩/૦૧/૨૦૧૬	૫	૪	દેશી કપાસ વિભાગ
૪૪	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૧૮/૧૨/૨૦૧૫	૨૨/૧૨/૨૦૧૫	૭	૪	સાયટોલોજ વિભાગ
૪૫	૧૧/૦૧/૨૦૧૬	૧૧/૦૧/૨૦૧૬	૧૫/૦૧/૨૦૧૬	૪	૪	સાયટોલોજ વિભાગ
૪૬	૧૬/૦૨/૨૦૧૬	૧૬/૦૨/૨૦૧૬	૨૨/૦૨/૨૦૧૬	૬	૬	સાયટોલોજ વિભાગ
૪૭	૧૭/૦૨/૨૦૧૬	૧૭/૦૨/૨૦૧૬	૨૨/૦૨/૨૦૧૬	૬	૫	સાયટોલોજ વિભાગ
૪૮	૧૮/૦૨/૨૦૧૬	૧૮/૦૨/૨૦૧૬	૨૨/૦૨/૨૦૧૬	૮	૪	સાયટોલોજ વિભાગ

ફકરા નં. ૮૦

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના જમીનખત તથા જમીનગીરી રજીસ્ટર રજુ ન કરવા બાબત

હિસાબ નિયમકશીની કચેરી, નવસારી
અરપી કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર
વિસ્તરણ શિક્ષણ નિયામકશ્રીની કચેરી,
હૂળ સંશોધના કેન્દ્ર-ગણદેવી
પ્રાદેશિક ચોખા સંશોધન કેન્દ્ર, વ્યારા
મદદનીશ સંશોધન વૈજ્ઞાનિકશ્રી, ઘઉં સંશોધન કેન્દ્ર, બારડોલી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન રજુ કરેલ સાધનિક રેકર્ડની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની અનિયમિતતા ઓડીટ ધ્યાને આવેલ છે.

ગુજરાત મુલ્કીસેવા નિયમો ૨૦૦૨ ના નિયમ-૫ તથા ગુજરાત નાણાકિય નિયમો -૧૯૭૧ ના નિયમ-૧૭૬ અન્વયે રોકડ, રટેમ્પ, સરકારી રટોર-રટોક તેમજ સરકારી મિલ્કતોની સાચવણી હવાલો સંભાળતા દરેક કર્મચારીઓ પાસેથી નિયત કરેલ પરિશિષ્ટ-૮ ના ફોર્મ નં. ખ ના નમુનામાં જમીનખત મેળવવાની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ છે. તે અનુસાર જમીનખત મેળવી રજીસ્ટરમાં નોંધ કરી કર્મચારીઓના જમીનદારની દાર અને હયાતીની ખાત્રી દર વર્ષની ૧૯ મી એપ્રિલ સુધીમાં મહેસુલી અધિકારીઓ અથવા સક્ષમ અધિકારીશ્રીઓ પાસે કરાવી તે અંગેની નોંધ જમીનખત રજીસ્ટરમાં દર વર્ષે કરવાની જોગવાઈ થયેલી છે.

સંસ્થા દ્વારા રજુ કરેલ રેકર્ડની ચકાસણી કરતા જમીનખત તથા જમીનગીરી રજીસ્ટર રજુ થયેલ નથી. જે નિયમ મુજબની નિતી અમલી બનાવેલ હોવાના આધારે રજુ કરી ખરાઈ કરાવેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૩૨ ના જવાબમાં જમીનગીરી રજીસ્ટર રજુ કરેલ ન હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ, તેમજ સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૦ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાંધા નં-૦૮ તા.૦૬.૧૧.૧૯ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખાતરી કરાવેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

ફકરા નં. ૮૧

સંસ્થાના મિલકતનાં વિમા રાજ્ય વીમા નીધી ગાંધીનગર પાસે લેવા બાબત.

હિસાબ નિયમકશીની કચેરી, નવસારી

અરૂપી કોલેજ, નવસારી

હૂળ સંશોધન કેન્દ્ર ગણદેવી

સરકારશ્રીના નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક : નનમ-૧૦૨૦૦૧-ઓ-૪૮૫/૪૮૧-(૨૦૦૨)-ઝ તા.૨૯.૦૪.૨૦૦૨ માં જણાવ્યા મુજબ રાજ્ય સરકારશ્રીનું નાણાકિય હિત ધરાવતી સંસ્થાઓને સરકારી અનુદાન મળેલ જેમાંથી ખરીદી કરેલ માલ-મિલકતનો આગ-અકસ્માત, ચોરી, લૂંટફાટ, ઘરતીકંપ જેવા પરીબળો સામે રક્ષણ મેળવવા સામાન્ય વિમો, વિમા નિયામકશ્રી, રાજ્ય વિમા નિધિ, ગાંધીનગરનાં પરામર્શમાં રહીને તેઓ સૂચવે તે મુજબ વીમો ઉતારવા સુચના આપી છે જેનો અમલ થયેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં.૩૪ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૯ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૮૨

સેવાપોથી નિભાવવામાં જણાયેલ અનિયમિતતા

૧. સંશોધન નિયામકશ્રીની કચેરી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓ ગુજરાત મુલ્કી સેવાના નિયમો તથા અન્ય લાગુ પડતી બેગવાઈઓને આધીન નિભાવવાની રહે છે. કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના **સંશોધન નિયામકશ્રીની** કચેરીના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

(૧.)નીચે મુજબની સેવાપોથીમાં સરકારશ્રીનાં નાણા વિભાગના ઠરાવનં.ડીપીપી-૧૦૯૯-૪૯૬-૯૪૫(૪)પી તા.૨૩-૬-૨૦૦૦મુજબનું સામાન્ય નિયુક્તિ ફોર્મ તમામ સેવાપોથીમાં સામેલ નથી કે તે અંગેની સેવાપોથીમાં નોંધ નથી.

૧. શ્રી મહેશ કે રાહોડ -લેબબોય,-પાના નં-૬૪ ઉપર નોંધ છે પરંતુ સહી થયેલ નથી.

૨. શ્રીમતિ અંજના જી. પટેલ -સી. કા

૩. શ્રી એમ એસ રાહોડ - જી.કા (પત્નીનું અવસાન થયેલ હોય,નોમીનેશન બદલેલ નથી)

૪.શ્રી પિયુષ વિ. લીંબાચીયા -ખેતીવાડી અધિકારી

(૨) ગુજરાત મુલ્કી સેવા નિયમો (નોકરીની શરતો) નિયમો ૨૦૦૨ ના નિયમ - ૪૩ અન્વયે નોકરીની ખરાઈ કરીને તે અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવાનું હોય છે. અને ઉક્ત નિયમોના નિયમ ૪૦/૨ મુજબ સેવાપોથીમાં પ્રથમ પાને દર્શાવેલ જન્મ તારીખની નોંધ કરતી વખતે નિયત કરવામાં આવેલ પદ્ધતિ મુજબ જરૂરી દસ્તાવેજ પુરાવાને ધ્યાને લઈ જન્મ તારીખની ખરાપણાની ખાત્રી કરી, જેના આધારે જન્મ તારીખની ચકાસણી કરી હોય તે દસ્તાવેજના પ્રકાર જણાવી પ્રમાણપત્ર સેવાપોથીમાં આપવાનું હોય છે, જે નીચે મુજબના કિસ્સાઓમાં છેલ્લા વર્ષ તા.૩૧.૧૨.૨૦૧૮ સુધી સેવા ખરાઈ કરવાની બાકી છે.તેમજ પ્રથમ પાને જન્મ તારીખની ખરાઈ કરેલ નથી.

૧. શ્રી પિયુષ વિ. લીંબાચીયા -ખેતીવાડી અધિકારી

૨. શ્રી મયુર જે પટેલ - ખેતી મદદનીશ

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૩૬ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખરાઈ કરાવેલ નથી.

૨.કુલ સચિવશ્રીની કચેરી

(૧.) નીચે મુજબની સેવાપોથીમાં સરકારશ્રીનાં નાણા વિભાગના ઠરાવ નં.ડીપીપી-૧૦૯૯-૪૯૬-૯૪૫(૪)પી તા.૨૩-૬-૨૦૦૦ મુજબનું સામાન્ય નિયુક્તિ ફોર્મ તમામ સેવાપોથીમાં સામેલ નથી કે તે અંગેની સેવાપોથીમાં નોંધ નથી.

૧. શ્રી કલ્પના મહેશ નાયક -સી.કલાર્ક

૨. શ્રી ગરારિયા મહેશ ધીરુભાઈ -જી. કલાર્ક

૩. શ્રીમતિ વી. એ. પટેલ - સી.કલાર્ક

(૨) નીચે મુજબના કર્મચારીનું હાજરી પત્રક તથા સેવાપોથીની ચકાસણી કરતા રજાની ખોટી બાદબાકી કરેલ હોવાનું ધ્યાને આવેલ છે.

શ્રી એમ. પી. બેષી હેડક્લાર્કની સેવાપોથી મુજબ તા.૧૮.૨.૧૫ થી તા.૫.૩.૧૫ સુધીની દિન-૧૬ની એલ. ટી. સી. રજા બાદ કરેલ છે. જ્યારે હાજરી પત્રક મુજબ તા.૧૬.૨.૧૫ થી ૫.૩.૧૫ સુધીની ૧૮ દિવસની રજા છે. આમ દિન-૨ ની ઓછી રજા બાદ કરેલ છે જેની જરૂરી આધારોથી ખરાઈ કરાવેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૩૭ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખાત્રી કરાવેલ નથી.

૩.અરૂપી કોલેજ

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓ ગુજરાત મુલ્કી સેવાના નિયમો તથા અન્ય લાગુ પડતી બેગવાઈઓને આધીન નિભાવવાની રહે છે. કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના આચાર્યશ્રી અરૂપી કોલેજ નવસારીની કચેરીના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

(૧.)નીચે મુજબની સેવાપોથીમાં સરકારશ્રીનાં નાણા વિભાગના ઠરાવ નં.ડીપીપી-૧૦૯૯-૪૯૬-૯૪૫(૪)પી તા.૨૩-૬-૨૦૦૦ મુજબનું સામાન્ય નિયુક્તિ ફોર્મ તમામ સેવાપોથીમાં સામેલ નથી કે તે અંગેની સેવાપોથીમાં નોંધ નથી.

૧. શ્રીમહેશ કુમાર આર પટેલ -ખેતી મદદનીશ.

૨. શ્રી ઈશ્વરભાઈ નગીનભાઈ ઢોડીયા - ખેતી મદદનીશ.

૩. શ્રી દોલતરાય શુક્કરભાઈ રાહોડ- માલી

૪.ગુલામ દાઉદ ખલીફા -લેબ ટેક

૫. ગૌરાંગ બાબુભાઈ સુરતી -લેબ આસી.

૬.શ્રી બી ડી પટેલ -જુ. કલાર્ક

૭.શ્રી નરસિંહ મગનભાઈ પટેલ

૮.શ્રી સુનીલ ઠાકોરભાઈ પટેલ-ખેતી મદદનીશ.

૯.શ્રીમતી હેમલતા કલ્પેશ -રેટોર કિપર

(૨)ગુજરાત મુલ્કી સેવા નિયમો (નોકરીની શરતો) ૨૦૦૨ ના નિયમ ૪૬ અન્વયે સેવાપોથીમાં દર વર્ષે જાન્યુઆરી માસમા આખા વર્ષની નોંધો ચકાસી/પગાર બીલ તથા અન્ય સાધનિક રેકર્ડ ઉપરથી કર્મચારીની કરેલ નોકરી અંગેની ખરાઈ કરી તે અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવાનું હોય છે. કર્મચારીઓની સેવાપોથીની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબના કિસ્સાઓમાં કર્મચારીઓની નોકરીની ખરાઈ અંગેની નોંધો સેવાપોથીમાં કરવામાં આવેલ નથી/અધુરી કરવામાં આવેલ છે.

૧. શ્રી મહેશ કુમાર આર પટેલ - ખેતી મદદનીશ. (તા.૩૧.૧૨.૧૭ સુધી જ નોકરીની ખરાઈ કરેલ છે)

(૩)ગુજરાત મુલ્કી સેવા નિયમો (નોકરીની શરતો) નિયમો ૨૦૦૨ ના નિયમ -૪૩ અન્વયે નોકરીની ખરાઈ કરીને તે અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવાનું હોય છે. અને ઉક્ત નિયમોના નિયમ ૪૦/૨ મુજબ સેવાપોથીમાં પ્રથમ પાના ઉપર દર્શાવેલ જન્મ તારીખની નોંધ કરતી વખતે નિયત કરવામાં આવેલ પદ્ધતિ મુજબ જરૂરી દસ્તાવેજ પુરાવાને ધ્યાને લઈ જન્મ તારીખના ખરાપણાની ખાત્રી કરી જેના આધારે જન્મ તારીખની ચકાસણી કરી હોય તે દસ્તાવેજના પ્રકાર જણાવી પ્રમાણપત્ર સેવાપોથીમાં આપવાનું હોય છે. જે નીચે મુજબની સેવાપોથીમાં જન્મ તારીખની ખરાઈ કરવામાં આવેલ નથી.

૧. શ્રી ઈશ્વરભાઈ નગીનભાઈ ઢોડીયા - ખેતી મદદનીશ.

૨. શ્રી દોલતરાય શુક્કરભાઈ રાહોડ- માલી ખરાઈ કરેલ છે પરંતુ ખરાઈ ઉપર અધિકારીની સહી નથી.

૩. ગુલામ દાઉદ ખલીફા -લેબ ટેકનીશીયન

૪.શ્રી સુનીલ ઠાકોરભાઈ પટેલ-ખેતી મદદનીશ.

૫.શ્રી હેમલતા કલ્પેશ -રેટોર કિપર

(૪)સેવાપોથીમાં અર્ધપગારી રજાનો હિસાબ અનિયમિત નિભાવવા બાબત

ગુજરાત મુલ્કી સેવા (રજા) નિયમો,૨૦૦૨ ના નિયમ ૫૭(૧)(ક) મુજબ પ્રત્યેક અર્ધ વર્ષની નોકરી માટે સરકારી કર્મચારીને દસ દિવસની અર્ધપગારી રજા મળવાપાત્ર થાય છે. અને તે દરેક કેલેન્ડરનાં અંગ્રેજી વર્ષની ૧ લી જાન્યુઆરી અને ૧ લી જુલાઈએ સરકારી કર્મચારીના અર્ધપગારી રજાના હિસાબમા આગોતરી જમા કરવાની રહે છે. નીચે મુજબના કર્મચારીઓમા તેમ કરવામાં આવેલ નથી.

૧. શ્રી ગૌરાંગ બાબુભાઈ સુરતી -લેબ આસી. (તા.૧.૭.૨૦૧૭ સુધી જ હિસાબ રાખેલ છે)

૨. શ્રી બી ડી પટેલ જુ. કલાર્ક (તા.૧.૭.૨૦૧૭ સુધી જ હિસાબ રાખેલ છે)

૩. શ્રી પટેલ નરસિંહભાઈ મગનભાઈ (તા.૧.૭.૨૦૧૭ સુધી જ હિસાબ રાખેલ છે)

(૫) સેવાપોથીમાં હક્કરજાનો હિસાબ અનિયમિત નિભાવવા બાબત

ગુજરાત મુલ્કીસેવા (રજા) નિયમો,૨૦૦૨ ના નિયમ ૪૬ મુજબ પ્રત્યેક અર્ધ વર્ષની નોકરી માટે સરકારી કર્મચારીને ૧૫ દિવસની હક્કરજા મળવાપાત્ર થાય છે,અને તે દરેક કેલેન્ડરના અંગ્રેજી વર્ષની ૧ લી જાન્યુઆરી

અને ૧ લી જુલાઈએ સરકારી કર્મચારીના રજના હિસાબમાં આગોતરી જમા કરવાની રહેશે. નીચે મુજબના કર્મચારીઓમાં તેમ કરવામાં આવેલ નથી.

૧. ગૌરાંગ બાબુભાઈ સુરતી –લેબ આરસી. (તા.૧.૭.૨૦૧૭ સુધી જ હિસાબ રાખેલ છે)

૨. શ્રી પટેલ નરસિંહભાઈ મગનભાઈ (તા.૧.૭.૨૦૧૭ સુધી જ હિસાબ રાખેલ છે)

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૩૮ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખરાઈ કરાવેલ નથી.

૪.૬૭ સંશોધન કેન્દ્ર, ગણદેવી

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના ગણદેવી ક્ષેત્ર કેન્દ્રના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓ ગુજરાત મુલ્કી સેવાના નિયમો તથા અન્ય લાગુ પડતી જોગવાઈઓને આધીન નિભાવવાની રહે છે. કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના ક્ષેત્ર કેન્દ્ર, ગણદેવીની કચેરીના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

(૧.) નીચે મુજબની સેવાપોથીમાં સરકારશ્રીનાં નાણા વિભાગના ઠરાવ નં.ડીપીપી-૧૦૯૯-૪૯૬-૯૪૫(૪)પી તા.૨૩-૬-૨૦૦૦ મુજબનું સામાન્ય નિયુક્તિ ફોર્મ તમામ સેવાપોથીમાં સામેલ નથી કે તે અંગેની સેવાપોથીમાં નોંધ નથી.

૧. શ્રી તેજસ રામભાઈ આહિર, ખેતીવાડી અધિકારી

૨. શ્રી બાબુ રમણભાઈ બારીયા, માળી

(૨)ગુજરાત મુલ્કી સેવા નિયમો (નોકરીની શરતો) ૨૦૦૨ ના નિયમ ૪૬ અન્વયે સેવાપોથીમાં દર વર્ષે જાન્યુઆરી માસમાં આખા વર્ષની નોંધો ચકાસી, પગાર બીલ તથા અન્ય સાધનિક રેકર્ડ ઉપરથી કર્મચારીની કરેલ નોકરી અંગેની ખરાઈ કરી તે અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવાનું હોય છે. કર્મચારીઓની સેવાપોથીની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબના કિસ્સાઓમાં કર્મચારીઓની નોકરીની ખરાઈ અંગેની નોંધો સેવાપોથીમાં કરવામાં આવેલ નથી/અધૂરી કરવામાં આવેલ છે.

૧. શ્રી ચંદુભાઈ કરશનભાઈ કોલઘા, લેબ.આરસી.

૨. શ્રી દિપક નગીનભાઈ પટેલ, સી.ક્લાર્ક.

૩. શ્રી. બંકિમ એમ.નાયક, મ.વૈજ્ઞાનિક.

(૩)ગુજરાત મુલ્કી સેવા નિયમો (નોકરીની શરતો) નિયમો ૨૦૦૨ના નિયમ - ૪૩ અન્વયે નોકરીની ખરાઈ કરીને તે અંગેનું પ્રમાણપત્ર આપવાનું હોય છે. અને ઉક્ત નિયમોના નિયમ ૪૦/૨ મુજબ સેવાપોથીમાં પ્રથમ પાના ઉપર દર્શાવેલ જન્મ તારીખની નોંધ કરતી વખતે નિયત કરવામાં આવેલ પદ્ધતિ મુજબ જરૂરી દસ્તાવેજ પુરાવાને ધ્યાને લઈ જન્મ તારીખના ખરાપણની ખાત્રી કરી જેના આધારે જન્મ તારીખની ચકાસણી કરી હોય તે દસ્તાવેજના પ્રકાર જણાવી પ્રમાણપત્ર સેવાપોથીમાં આપવાનું હોય છે. જે મુજબ નીચે મુજબની સેવાપોથીમાં જન્મ તારીખની ખરાઈ કરવામાં આવેલ નથી.

૧. શ્રી હેતલકુમાર રમેશકુમાર પટેલ, ખેતી મદદનીશ.

૨. શ્રી બાબુ રમણભાઈ બારીયા, માળી

૩. શ્રી તેજસ રામભાઈ આહિર, ખેતીવાડી અધિકારી

(૪) નીચે મુજબના કર્મચારી વાર્ષિક ઇજાજની નોંધ સેવાપોથીમાં કરવામાં આવેલ નથી.

૧. શ્રી હેતલકુમાર રમેશકુમાર પટેલ, ખેતી મદદનીશ

(૫)નીચે મુજબના કર્મચારીની હિન્દી પરીક્ષા / સીસીસી પરીક્ષા પાસ કર્યા/મુક્તિ મેળવ્યાની નોંધ સેવાપોથીમાં નથી.

૧. શ્રી હેતલકુમાર રમેશકુમાર પટેલ, ખેતી મદદનીશ

૨. શ્રી દિપક નગીનભાઈ પટેલ, સી.ક.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૧ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૮૩**ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક તથા ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં જમા લેવામા આવેલ ડાંગરના જથ્થામાં તફાવત બાબત.**

અરુપી કોલેજ અંતર્ગત ફોરેસ્ટી કોલેજ, નવસારી

ખેતીવાડી ખાતાની હિસાબી પદ્ધતિ અને ક્ષાર્મને લગતા તાંત્રિક રજીસ્ટરો નીચે મુજબ નિભાવવાનાં રહે છે.

૧ ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક: નં.૯

આ પત્રક જે તે પ્લોટમાં ખેતી મદદનીશ/સુપરવાઈઝર/ખેતી અધિકારીઓએ ભરવાનું હોય છે. જે તે સીઝન દરમ્યાન પ્લોટની વાવણીની તથા આખી સીઝન દરમ્યાન પ્લોટની ક્ષાળવણી કરવામાં આવે છે, જે તે કર્મચારીએ જે તે પ્લોટમાં કરવામાં આવેલ પાક જ્યારે તૈયાર થાય ત્યારે મળેલ ઉત્પાદન (મુખ્ય/ગૌણ) ની નોંધણી આ પત્રકમાં નોંધ કરીને થયેલ ઉત્પાદન રટોરકીપરને સોંપવાનું હોય છે. જે સાથે પ્લોટ હીરટ્રી રજીસ્ટરમાં તેમજ ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં પણ નોંધ કરવાની હોય છે. ત્યારબાદ રટોરકીપર રટોર રોજમેળમાં ઉત્પાદનની નોંધ કરે છે.

૨ ઉત્પાદન રજીસ્ટર : નં.૧૦

આ રજીસ્ટરમાં જે તે પ્લોટમાંથી દરેક પાકનું કેટલું ઉત્પાદન મળેલ છે તેની નોંધ આ પ્રકારના રજીસ્ટરમાં કરવામાં આવે છે, સદરહુ નોંધ ખેત પેદાશ સોંપણી પત્રક ઉપરથી કરવામાં આવે છે.

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના અરુપી કોલેજ અંતર્ગત ફોરેસ્ટી કોલેજ ખાતે ડાંગર ઉત્પાદન GNR-2 તથા GNR-3 ના અગાઉના વર્ષ તથા પાછળના વર્ષ સહીત ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક તથા ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં જમા લીધેલ ડાંગરના વજનના આંકડાઓ નીચે મુજબ માલુમ પડેલ છે. (બજેટ સદર ૧૨૯૫૨)

અ. નં.	ખેત પેદાશ સોંપણી પત્રક મુજબ જમા કરેલ				ઉત્પાદન રજીસ્ટર મુજબ જમા લીધેલ		ઓછી જમા લીધેલ ડાંગર કિ.ગ્રા.
	તારીખ	રસીદ નં	ખત	વજન કિ.ગ્રા.	ખત	વજન કિ.ગ્રા.	
૧	૨.૩.૧૫	૪	GNR-2	૧૩૩૦	GNR-2	૧૩૩૦	૦૦
૨	૨.૩.૧૫	૪	GNR-3	૨૬૭૫	GNR-3	૨૬૭૫	૦૦
૩	૧૮.૩.૧૬	૬	GNR-2	૧૭૫૦	GNR-2	૧૬૨૫	૧૨૫
૪	૧૮.૩.૧૬	૬	GNR-3	૩૪૦૦	GNR-3	૩૧૭૫	૨૨૫
૫	૩.૧૨.૧૬	૭	GNR-2	૧૮૨૫	GNR-2	૧૮૨૫	૦૦
૬	૩.૧૨.૧૬	૭	GNR-3	૨૨૦૦	GNR-3	૨૨૦૦	૦૦
૭			ઓછી જમા લીધેલ ડાંગર કિ.ગ્રા.				૩૫૦

આમ ઉપરોક્ત પત્રકની ચકાસણી કરતા અગાઉના વર્ષ તથા પાછળના વર્ષમાં ખેત પેદાશ સોંપણી પત્રકમાં સક્ષાઈ બાદનું નેટ વજન જમા લેવામા આવેલ છે. પરંતુ તા.૧૮.૩.૧૬ ના રોજ ઓડીટ વર્ષમાં જમા લેવામા આવેલ ડાંગર ૩૫૦ કિ.ગ્રા. ઓછુ જમા લેવામા આવેલ છે. અને કોઈ કારણસર ઘટ પડી હોય તો જે તે સમયના સક્ષમ અધિકારીશ્રીએ જરૂરી રોજકામ કરી ઘટ જે તે સમયે મંજૂર કરેલ નથી. જે દર્શાવે છે કે ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં ઉત્પાદન ખોટું લેવામાં આવેલ છે. જે અંગે જે તે સમયે કરેલ કાર્યવાહીનાં આધારો રજૂ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૩૯ ના જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખસાઈ કરાવેલ નથી.

ફકરા નં. ૮૪

રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબત

૧. કેશમેમા, કચેરીમાં નાણા ભરવાના પત્રક જેવા અગત્યના રેકર્ડના હિસાબો રજુ નહિ કરવા બાબત.

હળ સંશોધન કેન્દ્ર, ગણદેવી,

અરુપી કોલેજ ઓફ હોર્ટીકલ્ચર એન્ડ ફોરેસ્ટ્રી

સંશોધન નિયામકશ્રીની કચેરી, નવસારી.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના તાબા હેઠળની હળ સંશોધન કેન્દ્ર, ગણદેવી, ખાતે કેશમેમા રસીદો ખાનગી પાર્ટીઓને આપી રોકડ રકમો સ્વીકારી કચેરીમા નાણા ભરવાના પત્રકોમા નોંધી રકમો જમા કરવામાં આવે છે. રોકડ રકમોની રસીદો કેટલી છપાવી કયા નંબરોથી કયા નંબર સુધીના કેશમેમા કેટલા છપાવ્યા ? અગાઉની કેટલી બચત હતી ? વર્ષ દરમિયાન કેટલા વપરાયા અને વર્ષાંતે કેશમેમાનો કેટલો રટોક બાકી રહેલ જેના હિસાબો નિભાવેલ નથી. હળ કેન્દ્રના કયા બજેટ સદર માટે કેટલા કેશમેમા આપ્યા અને કેટલા બચત રહ્યા તેના કોઈજ હિસાબો સંબંધિત બજેટ સદર માટે રજુ કરેલ નથી. ગણદેવી હળ કેન્દ્ર તરફથી આવા કેશમેમા હિસાબી અધિકારી વ હિસાબ નિયામક તરફથી હાળવણી કરેલ હોવાનું મૌખિક જણાવેલ છે.

સંશોધન નિયામકશ્રી તરફથી આ અંગે પરિપત્ર જા. નં. નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી /સંનિ/અ-૪/મંજુરી/૭૭૮૮-૭૮૪૨/૨૦૧૩ તા.૨૧.૦૬.૨૦૧૩ કરી આવા કેશમેમા જેવા અગત્યના રેકર્ડ સંબંધિત શાખાએ બારોબાર છપાવવા પરવાનગી આપેલ છે. અને સંબંધિત શાખાઓ તરફથી આ અંગે કોઈજ હિસાબ રાખેલ નથી. લોકો પાસે નાણા સ્વીકાર્ય બદલ આપવામાં આવતી પહોંચની અગત્યતા રોકડ નાણા જેટલી જ હોય છે. વળી આવા કેશમેમાની નાની રસીદો ઉપર ઘણીજ મોટી રકમો રોકડ સ્વરૂપે સ્વીકારેલ છે. જે રસીદો/કેશમેમાના હિસાબોનું કન્ટ્રોલીંગ ઘણું જ અગત્યનું હોવા છતાં પહોંચો કયા આધારોથી સ્થાનિક રીતે છપાવી જેનો હિસાબ રાખવામા આવેલ નથી જે અંગે સ્પષ્ટતા થવી રહે જેથી ગંભીર પ્રકારની નાણાકિય અનિયમિતતા બનવાને ઘણીમોટી સંભાવના રહેલી છે. ઉપરોક્ત બાબતે નાણાકિય પત્રકોના હિસાબો ઓડીટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૪૩ જવાબમાં રેકર્ડ આધારીત ખાતરી કરાવેલ નથી અને પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૮ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

૨. કૃષિ મહોત્સવ -૨૦૧૨ અંતર્ગત ચુકવણાં અંગે રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબત

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન કૃષિ મહોત્સવ -૨૦૧૨ ના બાકી ચુકવણાં અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

વર્ષ ૨૦૧૨-૧૩ દરમિયાન રાજ્ય સરકારે કૃષિ મહોત્સવ-૨૦૧૨ અંતર્ગત મેગા ઇવેન્ટનું આયોજન તા.૧૭/૦૫/૧૨ ના રોજ વલસાડ જિલ્લાના નાનાપોંઢા ગામે કરવામાં આવેલ હતું આ મેગા ઇવેન્ટ માટે મંડપ બાંધકામ તથા અન્ય આનુષંગિક કામગીરી કાર્યપાલક ઈજનેરશ્રી, માર્ગ અને મકાન વિભાગ વલસાડની કચેરી દ્વારા પ્રજ કેકોરેટર્સ વડોદરાને સોંપવામા આવેલ હતી.

ઉપરોક્ત કામે કુલ બીલ રૂ. ૩૩૪૪૮૦૦/-પૈકી વા. નં. ૩૦૦/૦૩-૧૦-૨૦૧૩ થી રૂ. ૧૫૦૦૦૦/- નું ચુકવણું અગાઉથી થયેલ હોવાનું જણાવેલ છે. જ્યારે બાકીનું રૂ. ૧૮૪૪૮૦૦/- નું ચુકવણું વા. નં. ૩૮૩૫/૯-૭-૨૦૧૫ થી ઓડીટ વર્ષમાં થયેલ છે.

(૧) પ્રા.વાં નં ૪૫/૧૦.૧૦.૨૦૧૯ થી વિસ્તરણ શિક્ષણ નિયામકશ્રી પાસે આ અંગે મળેલ ગ્રાન્ટ કરેલ ખર્ચ સહીતની સંપૂર્ણ રેકર્ડ અને ટેન્ડર ફાઇલની માંગણી કરતા ચુકવણાં અંગે કોઈજ રેકર્ડ રજુ કરેલ નથી. જેથી ટેન્ડરીંગ અંગેની કોઈજ ચકાસણી થઈ શકેલ નથી.

(૨) આ કામે રૂ. ૧૫,૦૦,૦૦૦/-ના વા.નં. ૩૦૦/૦૩.૧૦.૨૦૧૩ બાદ ના ચુકવણાં બાદ તા.૦૯.૦૭.૨૦૧૫ ના રોજ ઘણાજ લાંબા સમય બાદ ચુકવણું થયેલ છે. જેથી વરચેના સમય દરમિયાન આ બાબતનું ચુકવણું થયેલ નથી જે

અંગે રેકર્ડ આધારીત ઓડીટને ખાત્રી કરાવવા જણાવેલ હોવા છતાં ઉક્ત સમયનું રેકર્ડ રજુ ન કરવાથી આ બાબતનું ચુકવણું ન થયાની ઓડીટને ખરાઈ કરી શકેલ નથી.

(૩) આ બાબતે ગ્રાન્ટની ઉપલબ્ધી ન હોવા છતાં ખર્ચ કરવા મળેલ અનુમતિના આધારે ઓડીટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી.

(૪) ગુજરાત તિબેરી નિયમો ૨૦૦૦ ના નિયમ મુજબ એક વર્ષથી વધુ સમયના હક્કદાવા ચુકવવા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રા. વાંધા નં. ૪૫/૧૦.૧૦.૨૦૧૮ ના જવાબમા જરૂરી આધારો રજુ કરેલ ન હોય માન્ય રાખી શકાય નહિ

૩.૫શુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય-નવસારી

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષનું પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય-નવસારીનું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અંગે વર્ષ દરમિયાન આવક અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ છે.

- ૧ સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન અંદાજીત ૧૨ પહોંચબુકો (૧૨૦૦ પહોંચ) થી વિદ્યાર્થીની ફીની આવક જમા થયેલ હતી, જે અંગેની પહોંચબુકો અનુક્રમ મુજબ ઉપયોગમાં ન લેતા એક સાથે બે કે તેથી વધુ પહોંચબુકોનો ઉપયોગ થયેલ હતો જેથી કઈ તારીખે કઈ પહોંચબુકો રોજમેળમાં જમા થયેલ તેની ચકાસણી થઈ શકેલ ન હતી. તેમજ રોજમેળમાં જમા થયેલ રકમ કઈ પહોંચથી કઈ પહોંચ સુધીની કઈ તારીખની હતી, તેની નોંધ ન હોવાથી આવકની ચકાસણી શક્ય થયેલ ન હતી.
 - ૨ સંસ્થા દ્વારા રસીદની નોંધ વાળી ફી રજીસ્ટર નિભાવેલ ન હતું. જેથી આવકની ચકાસણી થઈ શકેલ ન હતી.
 - ૩ સંસ્થા દ્વારા જમા કરેલ ચલણમાં કઈ રસીદના નાણા જમા કરાવેલ તેની નોંધ ન હોવાથી આવકની ચકાસણી થઈ શકેલ ન હતી.
 - ૪ સંસ્થા દ્વારા રસીદોની એબસ્ટ્રેક્ટ શીટ નિભાવેલ ન હોય દિવસ દરમિયાન મળેલ રકમ અને રોજમેળના કયા પાના ઉપર રકમ જમા લીધી તે જણી શકાયેલ ન હોય આવકની ચકાસણી થઈ શકેલ ન હતી.
- આમ, ઉક્ત વિગતેની પુર્તતા કરી આવક અંગેનું તમામ રેકર્ડ ઓડીટ કરાવી લેવા ઓડીટ અનુરોધ છે.
- સંસ્થાએ પ્રા.વા.નં.૪ નો જવાબ કરેલ નથી.
- સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૬ ના જવાબમાં જરૂરી આધારો રજુ કરેલ નથી.

૫ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી – કુલપતિશ્રીની કચેરી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીનું સને ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અંગે યુનિવર્સિટી હસ્તકના વિવિધ હાર્મ અને કોલેજે ખાતે સિક્યુરીટી સર્વિસ પૂરી પાડવા સિક્યુરીટી કોન્ટ્રાક્ટ ટેન્ડર ૨૦૧૫-૧૬ તા.૨૧.૦૭.૨૦૧૫ થી તા.૧૧.૦૮.૨૦૧૫ દરમિયાન બહાર પાડવામાં આવેલ હતું જે અંગે નીચે મુજબનો ખર્ચ સંસ્થા દ્વારા થયેલ હતો,

અ.ક્રમ	ખર્ચની વિગત	ખર્ચની રકમ	ખર્ચનો કોડ
૧	Plan	૧,૩૭,૬૧,૭૬૧.૦૦	Security Charges R27
૨	Non Plan	૮,૦૮,૭૮૦.૦૦	
૩	ICAR	૧,૩૫,૪૮૧.૦૦	
૪	કુલ	૧,૪૮,૦૭,૦૩૨.૦૦	

આમ, ઉક્ત ખર્ચ અંગેની ટેન્ડર ફાઈલ સંસ્થા દ્વારા રજુ કરવામાં આવેલ નથી, તેમજ સદર ફાઈલ રજુ કરવા માટે કરેલ રૂબરૂ મુલાકાત દરમિયાન પણ સંસ્થા ફાઈલ રજુ કરી શકેલ નથી, જેથી ઉક્ત ખર્ચની વિગત ચકાસણીનો અવકાશ રહેવા પામેલ નથી.

ફકરા નં. ૮૫

અધિકૃત અધિકારી સિવાયના તબીબી પ્રમાણપત્ર નોકરીમાં દાખલ થતી વેળા માન્ય રાખવા બાબત

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓ ગુજરાત મુલ્કી સેવાના નિયમો તથા અન્ય લાગુ પડતી બેગવાઈઓને આધીન નિભાવવાની રહે છે. કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમ્યાન ક્ષણ કેન્દ્ર ગણદેવી કચેરીના કર્મચારીઓના પ્રથમ નિમણુંક વેળા મેળવવામા આવેલ તબીબી પ્રમાણપત્રોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

ગુજરાત મુલકીસેવા પ્રકરણ-૩ ના નિયમ-૧૨ મુજબ પરિશિષ્ટ-૩ ના નિયમ-૧ દ્વારા નિર્ધારિત કરવામાં આવેલા તબીબી અધિકારીઓ આવા પ્રમાણપત્રો ઉપર સહી કરી શકે છે.

પરિશિષ્ટ-૩ ના નિયમ-૧ મુજબ ઉમેદવારને જે જિલ્લામાં નિમણુંક આપી હોય અથવા પ્રસંગોપાત રહેલ હોય, તે જિલ્લાના સિવિલ સર્જન અથવા તે હેતુ માટે નિયુક્ત કરવામાં આવેલા તબીબી અધિકારી આ અંગે પ્રમાણપત્ર આપી શકે છે.

૧. ક્ષણ સંશોધન કેન્દ્ર - ગણદેવી

નીચેના નમુનારૂપ કિરસાઓમા ક્ષણ કેન્દ્ર ગણદેવી ના કર્મચારીઓની સેવાપોથીઓમાં કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના વર્ગ-૨ ના મેડીકલ ઓફિસરે આપેલ તબીબી પ્રમાણપત્ર માન્ય રાખેલ હોવાનું પ્રથમ દ્રષ્ટીએ જણાઈ આવેલ છે. જે અંગે આધારો સહ સ્પષ્ટતા થયેલ નથી.

(૧) પટેલ હેતલકુમાર રમેશભાઈ, ખેતી મદદનીશ

(૨) તેજશભાઈ રામભાઈ આહીર, ખેતી અધિકારી

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૬૭ નો જવાબ રજુ કરેલ નથી.

૨. વિસ્તરણ શિક્ષણ નિયામકશ્રીની કચેરી - ગણદેવી

નીચેના નમુનારૂપ કિરસાઓમાં કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના વર્ગ-૨ ના મેડીકલ ઓફિસરે આપેલ તબીબી પ્રમાણપત્ર માન્ય રાખેલ હોવાનું પ્રથમ દ્રષ્ટિએ જણાઈ આવેલ છે. જે અંગે આધારો સહ સ્પષ્ટતા થયેલ નથી.

(૧) પાંડે ઉમાશંકર ચંદ્રજીત ખેતી મદદનીશ

(૨) શ્રી વનરાજસિંહ વિદુભા વાઘેલા ખેતી મદદનીશ

(૩) ઝાલા જવલંત કુમાર નરેન્દ્રભાઈ ખેતી અધિકારી

(૪) ચેતનકુમાર કરસનદાસ સેલડીયા જુ.કારકુન

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૫૩ ના જવાબમાં જરૂરી આધારો રજુ કરેલ નથી.

ફકરા નં. ૮૬

સી.પી.એફ ની નિયમિત નિમણૂકની તારીખ મુજબ કપાત નહીં કરવા બાબત

૧. અરુપી કોલેજના

કૃષિ યુનિવર્સિટી. નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડિટ દરમ્યાન અરુપી કોલેજના પગારબીલ રજીસ્ટર ની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની અનિયમિતતા ઓડિટ દરમ્યાન ધ્યાને આવેલ છે.

શ્રી.એસ.આર.ટંડેલ લેબ ટેકનીશીયનનાં પગાર ધોરણમાં જન્યુ.૨૦૧૫ થી પગાર આકારવામાં આવેલ છે. છતાં તેઓશ્રીનું સી.પી.એફ કાપવામાં આવેલ નથી.

નાણા વિભાગના ઠરાવ નં.નયન-૨૦૦૩/જીઓઆઇ/૧૦/પી તા.૧૮-૦૩-૨૦૦૫ની નવી વર્ધિત પેન્શન યોજના તા.૦૧-૦૪-૨૦૦૫ થી દાખલ થયેલ છે. તથા નાણા વિભાગની આ અંગેની માર્ગદર્શક સુચનાઓ નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક નપન/૨૦૦૩/જીઓઆઇ/૧૦/પી તા.૬-૬-૦૫ થી બહાર પાડવામાં આવેલ છે. સદર તા.૬-૬-૦૫ થી સુચના શરત નં.૧૨ માં જણાવ્યા અનુસાર સદર ફાળાની વસુલાત સરકારી કર્મચારી સેવામાં દાખલ થયો હોય તે માસ પછીના માસના પગારમાંથી કપાત કરવાની જોગવાઈ કરવામાં આવી છે. આમ છતાં શ્રી.એસ.આર. ટંડેલ લેબ ટેકનીશીયનનું સી.પી.એફ જે તે તારીખથી કાપેલ હોવાના આધારો ઓડીટ સમક્ષ રજુ કરેલ નથી કે નિયમોનુસારની કપાત કર્યાના આધારો રજુ કરેલ નથી. સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૪૧ ના જવાબમાં જરૂરી આધારો સામેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

૨. સંશોધન કેન્દ્ર વણારસીના

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડિટ દરમ્યાન સંશોધન વૈજ્ઞાનિક ખરસાણી સંશોધન કેન્દ્ર વણારસીના કર્મચારીઓના પગારબીલ રજીસ્ટરની/સી.પી.એફ પાસબુકની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની અનિયમિતતા ઓડિટ દરમ્યાન ધ્યાને આવેલ છે.

શ્રી જીતેન્દ્રભાઈ રતુભાઈ પઢીયારના કિરસામાં તેઓની નિયમિત નિમણૂકની તા.૯.૧૨.૨૦૦૯ છે તેઓના માર્ચ પેઈડ ઈન એપ્રિલ-૨૦૧૧ ના પગાર બીલેથી રૂ.૮૯૪/- મુજબ સી.પી.એફ. ની કપાત પગારબીલેથી કરવામાં આવેલ છે. જેથી તેઓની તા.૯.૧૨.૨૦૦૯ થી ફેબ્રુઆરી-૨૦૧૧ ના સમયની સી.પી.એફ. કપાત કરવામાં આવેલ નથી.

નાણા વિભાગના ઠરાવ નં.નયન-૨૦૦૩/જીઓઆઇ/૧૦/પી તા.૧૮-૦૩-૨૦૦૫ ની નવી વર્ધિત પેન્શન યોજના તા.૦૧-૦૪-૨૦૦૫ થી દાખલ થયેલ છે. તથા નાણા વિભાગની આ અંગેની માર્ગદર્શક સુચનાઓ નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક નપન/૨૦૦૩/જીઓઆઇ/૧૦/પી તા.૬-૬-૦૫ થી બહાર પાડવામાં આવેલ છે. સદર તા.૬-૬-૦૫ થી સુચના શરત નં.૧૨ માં જણાવ્યા અનુસાર સદર ફાળાની વસુલાત સરકારી કર્મચારી સેવામાં દાખલ થયો હોય તે માસ પછીના માસના પગારમાંથી કપાત કરવાની જોગવાઈ કરવામાં આવી છે. આમ તેઓની ૦૧/૨૦૧૦ થી ૨/૨૦૧૧ સુધીના કુલ ૧૪ માસની સી.પી.એફ કપાત નિયમોનુસાર કરવાની બાકી છે. જે ન કરવા અંગે આધારોથી સ્પષ્ટતા કરેલ નથી. અન્યથા નિયમોનુસારની કપાત કરી આધારો રજુ કરવા રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા નં. ૭૧ ના જવાબમાં ડિસેમ્બર ૧૯ ના પગારથી કપાત શરૂ કરેલ છે પરંતુ તા.૯-૧૨-૨૦૦૯ થી તા.૨૮-૨-૨૦૧૧ સુધીની કોઈ કપાત કરેલ ન હોય જે અંગેના આધારો રજુ ન કરેલ હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહિ.

ફક્કરા નં. ૮૭**ચયોરીટી બોન્ડ અન્વયે થયેલ વસુલાતમાં જણાયેલ અનિયમિતતા**

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના અને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય-નવસારીના આવક અંગેના રેકર્ડ ની ચકાસણી કરતા રસીદ નં:-૪૯૦૮૬/તા.૦૩.૦૭.૨૦૧૫ ના રોજ ડો.અંજુ વર્ગીસ દ્વારા જમા થયેલ રકમ રૂ. ૧૫૬૧૬૯૦/- અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

રજીસ્ટ્રારશ્રી નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના પત્રકમાંક-NAU/REG/ADM-(1)/14940-48/2013 તા.૨૧.૧૧.૨૦૧૩ થી શ્રીમતી/કુમારી અંજુ વર્ગીસને ઈજ્જત નગર ખાતે PhD અભ્યાસ પૂર્ણ કરવા પાંચ માસની રજા નીચેની શરતોને આધીન આપવામાં આવેલ હતી.

૧. કુલ પાંચ માસની રજા હક્કરજા અને જો હક્ક રજા ન હોયતો કપાત પગારી રજા મંજૂર કરવી.
૨. પાંચ માસ અથવા અધુરો PhD પૂર્ણ થાય, બે માંથી જે વહેલુ હોય ત્યારે હાજર થવાનું રહેશે.
૩. માસિક પ્રગતિ એહવાલ રજુ કરવાનો રહેશે.
૪. PhD પૂર્ણ થયા બાદ ત્રણ વર્ષ સુધી સેવા આપવાની રહેશે અથવા ત્રણવર્ષનો પગાર ભથ્થાની રકમ ભરપાઈ કરવાના ચયોરીટી બોન્ડ રૂ ૧૦૦/-ના સ્ટેમ્પ ઉપર આપવાનાં રહેશે.

આમ અંજુ વર્ગીસે તા ૧૫.૦૬.૨૦૧૬ ના પત્રથી રાજીનામું આપેલ હોય ઉક્ત શરતો ની શરત ૪ મુજબ ના ત્રણ વર્ષના ચયોરીટી બોન્ડ મુજબના નાણા ભરપાઈ કરવાના થાય જે અન્વયે નીચે મુજબ ની પગાર ની વસુલાત કરેલ હતી.

પગારનો સમયગાળો	ચુકવેલ કુલ પગાર	પગારમાંથી થયેલ NPS ની કપાત	સરકારશ્રીનો ફાળો
Jul-12 To Feb-13	૩,૧૯,૪૩૨.૦૦	૨૯,૧૦૪.૦૦	૨૯,૧૦૪.૦૦
Mar-13 To Feb-14	૪,૬૨,૩૦૭.૦૦	૬૪,૨૪૩.૦૦	૬૪,૨૪૩.૦૦
Mar-14 To Feb-15	૫,૩૪,૬૩૫.૦૦	૫૦,૧૫૦.૦૦	૫૦,૧૫૦.૦૦
Mar-15 To July-15	૨,૪૫,૩૧૬.૦૦	૧૯,૬૦૯.૦૦	૧૯,૬૦૯.૦૦
કુલ	૧૫,૬૧,૬૯૦.૦૦	૧,૬૩,૧૦૬.૦૦	૧,૬૩,૧૦૬.૦૦

નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક નપન/૨૦૦૩/જીઓઆઈ/૧૦/પી તા ૬.૬.૦૫ થી તા.૧૪.૨૦૦૫ થી દાખલ કરવામાં આવેલ કર્મચારીઓ માટે નવી વર્ધિત પેન્શન યોજના (NPS)દાખલ કરવામાં આવેલ છે. જે અન્વયે મુળપગાર+ મોઘવારી ભથ્થાનાં ૧૦% રકમ કર્મચારીના પગારમાંથી કપાત કરી ૮૩૪૨ સદરે જમા કરવાની રહે અને ત્યારબાદ આ રકમ જેટલી રકમ સરકારશ્રી દ્વારા Matching Contribution તરીકે સદર કર્મચારી (NPS)નાં ખાતામાં જમા કરવામાં આવે છે.

આમ ઉક્ત વિગત જોતા કર્મચારી ને ચુકવેલ ત્રણ વર્ષના પગાર દરમિયાન રૂ.૧૫૬૧૬૯૦/-ની રકમ વસુલ કરેલ હતી, પરંતુ આ રકમમાંથી રૂ.૧૬૩૧૦૬/- ની રકમ NPS ખાતામાં જમા થયેલ હતી, જેની સામે સરકારશ્રી નો ફાળો પણ રૂ.૧૬૩૧૦૬/-જમા થયેલ હતો જેની વસુલાત ન કરવા અંગે રૂપષ્ટતા થવી રહે તેમજ આ રકમ સને ૨૦૧૫ માં વસુલાત ન કરવાથી કર્મચારીને સદર રકમ ઉપર વળતરનો લાભ મળેલ હતો આમ સરકારશ્રીના ફાળાની રકમ તેમજ તે રકમની ઉપર મળેલ વળતર (Appreciation in Unit) ના ભાવમાં થયેલ વધારો સહ કર્મચારી પાસેથી વસુલ કરવા રહે.

આમ પૂરેપૂરી ચુકવણાની રકમ + સરકારશ્રીના ફાળાની વસુલાત વગર રાજીનામું મંજૂર કરવા/નોડયુ સર્ટીફિકેટ આપવા અંગે જવાબદારશ્રીથી રૂપષ્ટતા થવી રહે.

સદર વસુલાતના સમયગાળા દરમિયાન NPS ની પાસબુક અને ગણતરી પત્રકમાં NPS ની રકમમા તફાવત જણાયેલ જે અંગે રૂપષ્ટતા થવી રહે.

સંસ્થા પ્રાથમિક વાંધા નં.૧/૧૩.૦૯.૨૦૧૯ ના જવાબમાં જરૂરી કાર્યવાહી કરવા સહમત થયેલ છે જે અંગે સદર રકમ અને તે ઉપર મળેલ વળતરની વસુલાત કરવા DPPF/NSDL નો સંપર્ક કરી જરૂરી વળતર સહ વસુલાત કરવી રહે.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૧૬૩૧૦૬.૦૦ + સને ૨૦૧૫ થી ૨૦૧૯ સુધી મળેલ વળતર સહ

ફકરા નં. ૮૮

ગુજરાત વિદ્યુત શુલ્ક અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની જોગવાઈ અનુસાર વિજ કર દર અંગે.

ગુજરાત વિદ્યુત શુલ્ક અધિનિયમ ૧૯૫૮ ની જોગવાઈ અનુસાર વીજકર દર અંગે પરિશિષ્ટ-૧ ની આઈટમ ૧ (બી) મુજબ શૈક્ષણિક હેતુ માટે ૧૫% પ્રમાણે વીજકર વસુલ કરવાનો રહે છે. તેમજ DGVCL ના પરિપત્ર ફ્રાંક DGVCL/C&R/GERC/13/7127 તા.૨.૦૫.૧૩ થી વિવિધ પ્રકારના વીજ જોડાણ માટેના દરો નક્કી થયેલ છે નીચે મુજબના છે.

૧ RATE: RGP

This tariff is applicable to all services in the residential premises which are not covered under „Rate: RGP (Rural)“ Categor.

૨ RATE: RGP (RURAL)

This tariff is applicable to all services for residential premises located in areas within Gram Panchayat as defined in the Gujarat Panchayats Act. However, this is not applicable to villages which are located within the geographical jurisdiction of Urban Development Authority

૩ RATE: GLP

This tariff is applicable to the educational institutes and other institutions registered with the Charity Commissioner and research and development laboratories.

(a) Fixed charges Rs. 60/- per month

(b) Energy charges 380 Paise per Unit

૪ RATE: NON-RGP

This tariff is applicable to the services for the premises those are not covered in any other tariff categories and having aggregate load up to and including 40kW.

૫ RATE: LTMD

This tariff is applicable to the services for the premises those are not covered in any other tariff categories and having aggregate load above 40kW and up to 100kW.

આમ ઉક્ત પારા:૩.RATE for GLP એ પ્લાન એજ્યુકેશનલ અને રીસર્ચ ઇન્સ્ટીટ્યુટ માટે નક્કી થયેલ હતા જેમા વીજદર કર તેમજ માસીક મીટર ચાર્જ ઓછા હોય છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના વિવિધ કોલેજોના વીજ જોડાણોની ચકાસણી કરતા GLP ના બદલે NON-RGP / NRGP પ્લાન મુજબ નાણા ચુકવેલ હતા જેમાં વીજકર દર અને મીટર ચાર્જ વધુ હોય આમ સદર જોડાણનુ યોગ્ય પ્રકારનુ વીજ જોડાણમાં વર્ગીકૃત ન થવાથી વધુ રકમ ચુકવવી પડેલ હતી જે ખરેખર બચત થયેલ હોત.

આમ, વીજ જોડાણોના યોગ્ય વર્ગીકરણ કરવા ઓડીટ સુચન છે.

સંરંથાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૮/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ નો જવાબ મુજબ કાર્યવાહી કરવા સહમત થયેલ છે.

સંરંથાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૮૦/૦૨.૧૨.૨૦૧૯ નો જવાબ મુજબ જરૂરી કાર્યવાહી કરવા સહમત થયેલ છે.

સંરંથાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૫૪, ૫૫/૧૦.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબમાં કાર્યવાહી કરવા સહમત થયેલ છે.

પરિશિષ્ટ નં. ૧૮ લાગુ પડેલ પ્લાન અને લાગુ પાડવાપાત્ર પ્લાનની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

અ.ક્રમ	કેન્દ્રનું નામ	મીટર ક્રમાંક / ગ્રાહક ક્રમાંક	લાગુ પ્લાન	લાગુ કરવાપાત્ર પ્લાન
૧	પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય- નવસારી	D0003429	NRGP	GLP
૨		DGS38641	TMD	GLP
૩		DGS3715	LTMD	GLP
૪		DCT02977	LTMD	GLP
૫		DCT3315	LTMD	GLP
૬		DCT2976	LTMD	GLP
૭		G30337	NRGP	GLP
૮		DGLP160389	GLP	GLP
૯	કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર – ભરૂચ	LG158013	NRGP	GLP
૧૦		LG163297	NRGP	GLP
૧૧		LG163297	NRGP	GLP
૧૨	ન.મ.કૃષિ મહાવિદ્યાલય – નવસારી	૮૨૦૫૭૬૨	NRGP	GLP
૧૩		૪૩૮૬૦	NRGP	GLP
૧૪		૩૨૫૫૪	LTMD	GLP
૧૫		૭૩૨	LTMD	GLP
૧૬		૧૩૬૫	NRGP	GLP
૧૭		૧૦૫૫૦	NRGP	GLP
૧૮		૧૩૬૧	LTMD	GLP
૧૯	અરૂપી શાકીય	૫૦૦૩૩૦૨૮	LTMD	GLP
૨૦	બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ-સુરત	૫૦૧૦૨૫૬૪૩	LTMD	GLP

ફક્કરા નં. ૮૯**નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીની શાખાઓમાં બિન અધિકૃત રીતે વાપરવામાં આવતા એ.સી. મશીનો બાબત.**

રાજ્ય સરકારની નાણાકીય પરિસ્થિતિને ધ્યાનમાં રાખી રાજ્યની આવકનો વધુમાં વધુ હિસ્સો વિકાસના કામ માટે ઉપયોગમાં લઈ શકાય તે હેતુસર સરકારી ખર્ચમાં કરકસર કરવા માટે નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક ખરચ-૧૦૯૮-૭૦૪(૫૮)-૪-૧ તારીખ ૦૯.૦૯.૧૯૯૮ ના મુદ્દા નં.૫(ઈ) મુજબ જે અધિકારીશ્રીને એ.સી.મશીન નિયમો અનુસાર મળવાપાત્ર હોય તેની ખાતરી કર્યા બાદ વિભાગના સચિવશ્રી, નાણાકીય સલાહકારશ્રીના પરામર્શમાં મંજૂરી આપવાની જોગવાઈ થયેલ છે.

કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ દરમિયાન સંસ્થાને અત્રેના પ્રા.વાંધા નં. ૪૮ થી એ.સી.મશીન વિશે માહિતી માંગવામાં આવેલ હતી, તેમાં સંસ્થા દ્વારા રજુ કરવામાં આવેલ માહિતી નીચે મુજબ છે.

અ.નં	કર્મચારીનું નામ	વર્ગ	એ.સી.મશીન પાત્રતા ધરાવે છે કે કેમ?	રેટેર્યુટના કે સરકારશ્રીના જે આધાર હેઠળ એ.સી. મશીન હાળવેલ હોય તેની વિગત
૧	પ્રો.કુભાણી એસ.આર(અરપી કોલેજ)	૨	ના	ના
૨	શ્રીમતી આર.આર.પટેલ ,હેડ કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૩	શ્રીમતી વિ.એ.પટેલ ,સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૪	શ્રી એ.જી.દેસાઈ ,સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૫	શ્રી કે.કે.ચૌધરી ,સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૬	શ્રી. એમ.ડી. ગરાસીયા	૩	ના	ના
૭	શ્રીમતી આર.સી.ચૌધરી ,સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૮	શ્રી. એચ.આર.રાહોડ ,સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૯	શ્રી. ડી.આઈ પટેલ સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૧૦	શ્રી. એસ.આર.પટેલ ,સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૧૧	શ્રી. કે.આર.પરમાર ,રેટેનો (હિસાબી)	૩	ના	ના
૧૨	શ્રી. એસ.ટી.પટેલ કોમ્પ્યુટર ઓપરેટર (હિસાબી)	૩	ના	ના
૧૩	શ્રી. એચ.એન.રાણા ,જુ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૧૪	શ્રી. એમ.સી.પટેલ ,જુ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૧૫	શ્રી. એન.એમ.પટેલ ,સિ. કલાર્ક (હિસાબી)	૩	ના	ના
૧૬	શ્રી. એસ.બી.બિરારી ,પી એટુ રજીસ્ટ્રાર	૩	ના	ના
૧૭	શ્રી. જીગર વ્યાસ,સિ. કલાર્ક(કુલ સચિવ)	૩	ના	ના
૧૮	શ્રી મંગુભાઈ હળપતિ જુ.કા (કુલ સચિવ)	૩	ના	ના
૧૯	શ્રી. ચેતન કરશનદાસ સેલડીયા.જુ.કા.	૩	ના	ના

ઉપરોક્ત વિગતેના વર્ગ-૨ અને વર્ગ-૩ ના કર્મચારીઓને રેટેર્યુટમાં એ.સી.મશીન હાળવવા અંગે કોઈ જોગવાઈ નથી. નાણા વિભાગના ત.૦૯.૦૯.૧૯૯૮ ના ઠરાવ મુજબ મંજૂરી મેળવેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રાથમિક વાંધાના જવાબમાં જણાવ્યા અનુસાર ઉનાળાની અસહ્ય ગરમીને કારણે એ.સી.મશીનની સગવડ કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે પરંતુ એ.સી.માટે પાત્રતા ન ધરાવતા કર્મચારીને એ.સી. મશીન હાળવવા અંગે સક્ષમ કક્ષાએથી કોઈ મંજૂરી મેળવેલ નથી.

સંસ્થાએ પ્રા.વા. નં. ૪૮ ના જવાબમાં મા.કુલપતિશ્રીની મંજૂરી લેવામાં આવેલ હોવાનું જણાવેલ છે પરંતુ ઓડિટ સમક્ષ રજુ કરવામાં આવેલ નથી.

ફકરા નં. ૯૦

LTC બીલ અંગેના ચુકવણામાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત

સોઇલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ- નવસારી

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી સોઇલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રીસર્ચ યુનિટ ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન નીચે વા.નં. ૧૨૦૪૮/૨૩.૧૨.૧૫ થી નવસારી/ એલ.ટી.સી. ના મુસાફરી બીલમાં નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક: મસભ-૧૦૨૦૧૩-૧૪૨૯૬૯-ચ તા.૨૮/૦૮/૨૦૧૫ થી મુસાફરી/ રજા પ્રવાસ રાહતનો સંકલિત ઠરાવની શરત ૩.૧.૧ માં જણાવ્યા અનુસાર કર્મચારીએ બીલની સાથે હવાઇ મુસાફરીની મુળ ટીકીટ/ઇ-ટીકીટ તેમજ બોર્ડિંગ પાસ રજુ કરવાનાં રહે છે. તેમજ ટીકીટો પૈકી મળવાપાત્ર ભાડુ અને ખરેખર થયેલ ખર્ચ પૈકી જે ઓછું હોય તે મળવાપાત્ર રહે છે તેમ છતાં આ વાઉચર અંગેના ચુકવણામાં પ્રોફેસર એન.જી.સવાણીને મયુરી ટુર એન્ડ ટ્રાવેલ્સનાં બીલને ધ્યાનમાં લઇ મુળ ટીકીટો વગર મુસાફરી ભથ્થા ચુકવણા કરેલ હતા.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૧૮/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબ નીચે મુજબ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

“મયુરી ટુર એન્ડ ટ્રાવેલ્સની ઇ-એર ટીકીટ ઉપર મુસાફરી કરેલ છે. ઓરીજનલ મુળ એર-ટીકીટ તેમના દ્વારા રજુ કરવાનું શરતચુકથી રહી ગયેલ છે હવે પછી આ બાબતમાં ધ્યાન રાખવામાં આવશે”

ફકરા નં. ૯૧

રોજમદાર ડ્રાઇવરોને નિયત દર કરતા વધુ દરથી ડી.એ. ચુકવવા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સોઇલ એન્ડ વોટર યુનિટ ખાતે ૨૦૧૫-૧૬ નું ઓડીટ હાથ ધરવામાં આવેલ જે અન્વયે વા.નં. ૧૦૯૭૦/૩.૧૨.૧૫ થી રૂ.૧૯૫૦/- નું ડી.એ. રોજમદાર ડ્રાઇવરને ચુકવેલ જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

ઉચ્ચક વેતન/ફિક્સ વેતનથી કરાર આધારીત નિમાયેલા વ્યક્તિઓને ટી.એ./ડી.એ. અંગે નાણા વિભાગનાં ઠરાવ ક્રમાંક મસભ-૧૦૨૦૧૩- ઓ-૧૫૬૫-ચ તા.૧૮.૯.૧૪ થી સરકારી કામકાજ અર્થે ફરજના ભાગરૂપે મુખ્ય મથક બહારનાં પ્રવાસ માટે મુખ્ય મથકથી બહારના મથકે છ કલાકથી વધુ પરંતુ ૧૨ કલાક થી ઓછા રોકાણ માટે રૂ.૫૦/- અને ૧૨ કલાક થી વધુ રોકાણ માટે રૂ.૧૦૦/- ના દૈનિક ભથ્થુ મળવાપાત્ર હોવાની જોગવાઈ હોવા છતાં શ્રી દિપક આહિર (રોજમદાર - ડ્રાઇવર) ને તા.૧૩.૭.૧૫ થી ૨૮.૧૦.૧૫ ના ટી.એ.બીલમાં કુલ દસ ફિરસામાં છ કલાકથી ઓછા સમય માટે થયેલ મુસાફરી માટે રૂ.૩૦/- ના દરથી રૂ.૩૦૦/- વધુ ચુકવેલ જે ઉક્ત ઠરાવની જોગવાઈ સાથે સુસંગત નથી જેથી વસુલ કરવું રહે.

આમ આ ફિરસો નમુના રૂપ હોય અન્ય ફિરસામાં વસુલાત કરવી રહે. તેમજ અન્ય યુનિટ ખાતે સદર પ્રકારના ચુકવણા નથી થયેલ જે અંગેના પ્રમાણપત્રો મેળવવા રહે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૧૯/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં જી.સી.એસ.આર. મુસાફરી ભથ્થાના નિયમોના નંબર ૬૪.૨ મુજબ મુખ્ય મથકથી ૬ કલાકથી ઓછી મુસાફરી માટે ૩૦% પ્રમાણે દૈનિક ભથ્થુ મળવાપાત્ર થાય છે એમ જણાવેલ છે પરંતુ સદર કર્મચારી રોજમદાર હોય નિયમો લાગુ પડતા ન હોય રકમ વસુલ કરવી રહે.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૩૦૦.૦૦

સદર:૨૪૧૫

ફકરા નં. ૯૨

૨જ સમય દરમ્યાન ચુકવેલ પગાર અને ભથ્થાના ચુકવણાની અનિયમિતતા બાબત.

સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રીસર્ચ યુનિટ – નવસારી

ગુજરાત મુલ્કી સેવા (૨જ) નિયમ ૨૦૦૦ ના નિયમ ૬૭(૧), ૬૭(૨), ૬૭(૩) ની જોગવાઈ મુજબ કર્મચારીએ પ્રાપ્ત ૨જ, અર્ધ પગારી અને રૂપાંતરીત ૨જ પર જતા કર્મચારી ને ૨જ ઉપર જતા પહેલા તુરંત જે પગાર આકારેલ હોય તેની બરાબર ૨જ પગાર તે પ્રાપ્ત ૨જ ઉપર જાય ત્યારે મળવા પાત્ર થાય

કર્મચારી રવ.ડી.જી.પટેલ જુલાઈ ૧ થી ૩૦ જુલાઈ સુધી ૨જ ઉપર હોવા છતા જુલાઈ ૧ થી ૩૦ જુલાઈનું ડી.એ. ડીફરન્સ બીલ રૂ.૮૨૭/- આકારેલ જે ફક્ત ૧ દિવસ (૩૧.૭.૧૫) નું મળવા પાત્રહોય રૂ.૮૯૬.૦૦ વસુલ કરવા રહે.

કર્મચારી રવ.ડી.જી.પટેલ તા.૦૧.૦૧.૧૫ થી ૨૧.૨.૧૫ સુધી ૨જ ઉપર હોય જાન્યુઆરી અને ફેબ્રુઆરી (૨૧ દિવસ) નું ડી.એ. એરીયર્સ ચુકવેલ, જે રકમ ૮૨૭ (જાન્યુઆરી) કલ્પ (ફેબ્રુઆરી) નું ચુકવણું કરેલ હતું જે વસુલ કરવા રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૨૧/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ ફકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૨૫૧૮/-

સદર: ૨૪૧૫

ફક્કરા નં. ૯૩**ભોગવેલ રજ સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂર ન કરાવવા બાબત.**

ગુજરાત મુલ્કી સેવા (રજ) નિયમ ૨૦૦૦ ના નિયમ ૨૭ અને પરિશિષ્ટ-૧ માં જણાવ્યા અનુસાર લેણી અને મળવા પાત્ર રજ, અર્ધ પગારી રજ અથવા રૂપાંતરીત રજ જે કુલ ૨૪૦ કરતા વધારે ન હોય તેવી રજ વહીવટી ખાતા / ખાતાના વડા / કચેરીના વડા મંજૂર કરી શકે છે. તેમજ નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક રજઅ-૨૦૦૦-૩૯૪૬-૫, તા.૧૦.૧૦.૨૦૦૦ અને તા.૨૧.૦૬.૨૦૧૪ ના પરિપત્ર ક્રમાંક- પશન-૧૦૨૦૧૪-ઓ-૪૫૦-૫ થી રજ મંજૂર કરવાની સત્તા સોંપણી અને કાર્ય પદ્ધતિના અમલીકરણ અંગે સુચનો આપવામાં આવેલ છે.

ગુજરાત મુલ્કી સેવા (રજ) નિયમ ૨૦૦૦ ના નિયમ ૬૭(૧), ૬૭(૨), ૬૭(૩) ની જોગવાઈ મુજબ કર્મચારીએ પ્રાપ્ત રજ, અર્ધ પગારી અને રૂપાંતરીત રજ પર જતા કર્મચારીને રજ ઉપર જતા પહેલા તુરંત જે પગાર આકરેલ હોય તેની બરાબર રજ પગાર તે પ્રાપ્ત રજ ઉપર જાય ત્યારે મળવા પાત્ર થાય.

૧. સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી

સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ – નવસારી ખાતે સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ દરમિયાન કેન્દ્રો ખાતે કર્મચારીઓની સેવાપોથીની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ રજ ભોગવેલ હતી.

અન	કર્મચારીનું નામ – કેન્દ્ર	સમયગાળો	કુલ રજ	એકંદરે કુલ રજ	રજનો પ્રકાર
૧	ડો. સી. બી. પાવાગઢી	૧૪.૧૧.૨૦૦૮ થી ૧૨.૦૬.૨૦૦૯	૨૧૦	૨૧૦	મેડીકલ
		૨૦.૦૬.૨૦૦૯ થી ૩૦.૦૬.૨૦૦૯	૧૧	૨૨૪	હક્ક રજ
		૦૧.૦૭.૨૦૦૯ થી ૩૧.૦૮.૨૦૦૯	૬૨		મેડીકલ રજ
		૦૧.૦૯.૨૦૦૯ થી ૩૦.૧૦.૨૦૧૦	૧૫૧		હક્ક રજ
		કુલ	૪૩૪		

૧ ઉક્ત રજઓ સક્ષમ અધિકારી પાસેથી મંજૂર થયેલ ન હતી.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૨૨/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં નવા રેટેર્યુટ ૧૨૧ (અમલ તા.૨૦.૦૬.૨૦૧૩ થી) ના આધારે સામેલ રાખેલ જે રજ સમય દરમિયાન અમલમાં ન હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

આમ નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક : રજઅ/૧૦૨૦૧૪/ઓ-૪૫૦/પી(પાર્ટ – ૧) તા.૧૨.૧૨.૨૦૧૯ મુજબની કાર્યવાહી કરવા ઓડીટ સુચન છે.

૨ ગુજરાત મુલ્કી સેવા (રજ) નિયમ ૨૦૦૦ ના નિયમ ૬૭ (૧), ૬૭(૨), ૬૭(૩) ની જોગવાઈ મુજબ કર્મચારીએ પ્રાપ્ત રજ, અર્ધ પગારી અને રૂપાંતરીત રજ પર જતા કર્મચારીને રજ ઉપર જતા પહેલા તુરંત જે પગાર આકરેલ હોય તેની બરાબર રજ પગાર તે પ્રાપ્ત રજ ઉપર જાય ત્યારે મળવાપાત્ર થાય આમ, કર્મચારીને મળવાપાત્ર ઈજા મેળવેલ હતો. તેમજ કર્મચારી રજ ઉપર હોવા છતાં કર્મચારીને તા.૦૧.૦૭.૨૦૦૯ થી પ્રમોશન આપી પ્રમોશન વાળી જગ્યા ઉપર હાજર થયા વગર પગાર આકારી ચુકવેલ હતો.

૩ સામેલ પત્રકમાં જણાવ્યા અનુસારની રકમ કર્મચારીને મળવાપાત્ર ન હોવા છતાં ચુકવેલ જે વસુલાત કરવી રહે, તેમજ સામેલ પત્રકની ગણતરીમાં ડી.એ. તહાવત બીલ સામેલ કરી ફેર ગણતરી કરી વસુલાત કરવી રહે.

ચુકવેલ પગારની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.ક્રમ	રજાનો સમયગાળો	ચુકવણીનો માસ	ચુકવેલ રકમ	ચુકવવા પાત્ર રકમ	વધુ ચુકવેલ રકમ
૧	૧૪.૧૧.૨૦૦૮ થી	નવે-૦૮	૨૯,૯૦૧.૦૦	૨૯,૯૦૧.૦૦	૦.૦૦
૨	૧૨.૦૬.૨૦૦૯	ડિસે-૦૮	૨૯,૯૦૧.૦૦	૨૯,૯૦૧.૦૦	૦.૦૦
૩		જાન્યુ-૦૯	૩૧,૪૩૪.૦૦	૨૯,૯૦૧.૦૦	૧,૫૩૩.૦૦
૪		ફેબ્રુ-૦૯	૩૧,૪૩૪.૦૦	૨૯,૯૦૧.૦૦	૧,૫૩૩.૦૦
૫		માર્ચ-૦૯	૩૧,૪૩૪.૦૦	૨૯,૯૦૧.૦૦	૧,૫૩૩.૦૦
૬		એપ્રિલ-૦૯	૩૧,૪૩૪.૦૦	૨૯,૯૦૧.૦૦	૧,૫૩૩.૦૦
૭		મે-૦૯	૩૧,૪૩૪.૦૦	૨૯,૯૦૧.૦૦	૧,૫૩૩.૦૦
૮	૨૦.૦૬.૨૦૦૯ થી	જુન -૦૯	૩૧,૪૩૪.૦૦	૩૧,૪૩૪.૦૦	૦.૦૦
૯	૩૦.૧૦.૨૦૧૦	જુલાઈ-૦૯	૩૫,૪૫૪.૦૦	૩૧,૪૩૪.૦૦	૪,૦૨૦.૦૦
૧૦		ઓગસ્ટ-૦૯	૩૫,૪૫૪.૦૦	૩૧,૪૩૪.૦૦	૪,૦૨૦.૦૦
૧૧		સપ્ટેમ્બર-૦૯	૩૫,૪૫૪.૦૦	૩૧,૪૩૪.૦૦	૪,૦૨૦.૦૦
૧૨		ઓક્ટોબર-૦૯	૩૫,૪૫૪.૦૦	૩૧,૪૩૪.૦૦	૪,૦૨૦.૦૦
૧૩		કુલ	૩,૯૦,૨૨૨.૦૦	૩,૬૬,૪૭૭.૦૦	૨૩,૭૪૫.૦૦

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં.૨૩/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ નો જવાબ ક્ષત્રમાં વણી લીધેલ છે. જે મુજબ તા.૦૧/૦૭/૨૦૦૯ ના રોજ સદર કર્મચારી મેડીકલ રજા પર હતા અને તેમને અકસ્માત થયો હોવાથી હાજર રહી શકે એમ ન હતા છતાં સરત ચુકથી જુલાઈ-૨૦૦૯ નો ઈજાફો છોડવામાં આવેલ હતો જે અંગેની વસુલાત માટે નિયમોનુસાર વસુલાત અંગે આગળ કાર્યવાહી કરવામાં આવશે એમ જણાવેલ હોય ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૨. અરુપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ – સુરત

ગુજરાત મુલ્કી સેવા (રજા) નિયમ ૨૦૦૦ ના નિયમ ૨૭ અને પરિ. ૧ માં જણાવ્યા અનુસાર લેણી અને મળવા પાત્ર રજા, અર્ધ પગારી રજા અથવા રૂપાંતરીત રજા જેની કુલ રાશી રૂ.૪૦ કરતા વધારે ન હોય તેવી રજા વહિવટી ખાતા / ખાતાના વડા / કચેરીના વડા મંજૂર કરી શકે છે. તેમજ નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક: રજા-૨૦૦૦-૩૯૪૬-૫, તા.૧૦.૧૦.૨૦૦૦ અને તા.૨૧.૦૬.૨૦૧૪ ના પરિપત્ર ક્રમાંક- પશન-૧૦૨૦૧૪-ઓ-૪૫૦-૫ થી રજા મંજૂર કરવાની સત્તા સોંપણી અને કાર્ય પદ્ધતિના અમલીકરણ અંગે સુચનો આપવામાં આવેલ છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી સુરત યુનિટ-અરુપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ ખાતેના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ દરમિયાન કર્મચારીઓની સેવાપોથીની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

- ૧ આમ ઉક્ત વિગતેની જોગવાઈ છતાં સામેલ પત્રક માં જણાવ્યા મુજબના કર્મચારીઓએ રૂ.૪૦ દિવસ કે તેથી વધુ રજા સક્ષમ કક્ષાએથી મંજૂરી મેળવ્યા સિવાય રજાઓ ભોગવેલ તેમજ ઉપરી અધિકારી દ્વારા સત્તા મર્યાદા બહાર મંજૂર કરેલ હતી, જે અંગે રપષ્ટતા કરેલ નથી.
- ૨ ગુજરાત મુલ્કી સેવા (રજા) નિયમ ૨૦૦૦ ના નિયમ ૬૭ (૧), ૬૭(૨), ૬૭(૩) ની જોગવાઈ તેમજ તેમજ નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક : પીએસએન-૧૦૨૦૧૫-ઓ-૮૨૯-પી તા.૦૧.૦૯.૨૦૧૫ મુજબ કર્મચારીએ પ્રાપ્ત રજા, અર્ધ પગારી અને રૂપાંતરીત રજા પર જતા કર્મચારી ને રજા ઉપર જતા પહેલાં તુરંત જે પગાર આકારેલ હોય તેની બરાબર રજા પગાર તે પ્રાપ્ત રજા ઉપર જાય ત્યારે મળવાપાત્ર થાય તેમ છતાં ડો.હર્ષા વાય.વઘાસિયાના ઓગસ્ટ-૨૦૧૪ થી એપ્રિલ ૨૦૧૫ સુધી રજા ઉપર હોવા છતાં પગાર વધારો રૂ.૭૫૬૦.૦૦ તથા જાન્યુઆરી ૧૫ થી એપ્રિલ ૧૫ ના સમયગાળાનું રૂ.૫૧૮૪.૦૦ નું ડી.એ.ડી.ફરન્સ બીલ મળી કુલ રૂ.૧૨૭૪૪/- ચુકવેલ હોય વસુલાત મેળવવી રહે.

ડો.હર્ષા. વાય .વધાસીયાના ચુકવેલ પગાર ભથ્થાની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

માસ	બેજીક	ગ્રેડ પે	ડી.એ.	HRA. ચુકવેલ	તબીબી ભથ્થું	CLA	કુલ ચુકવેલ પગાર	ચુકવવા પાત્ર પગાર	વધુ ચુકવેલ પગાર
	૧	૨	૩	૪	૫	૬	૭	૮	૯=૭-૮
જુલાઈ ૧૪	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૧,૬૦૦.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૦.૦૦
ઓગષ્ટ ૧૪	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૧,૬૦૦.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૦.૦૦
સપ્ટેમ્બર ૧૪	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૧,૬૦૦.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૦.૦૦
ઓક્ટોબર ૧૪	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૩,૧૧૨.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૫૭૨.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૧,૫૧૨.૦૦
નવેમ્બર ૧૪	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૩,૧૧૨.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૫૭૨.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૧,૫૧૨.૦૦
ડીસે. ૧૪	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૩,૧૧૨.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૫૭૨.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૧,૫૧૨.૦૦
જાન્યુ. ૧૫	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૩,૧૧૨.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૫૭૨.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૧,૫૧૨.૦૦
ફેબ્રુઆરી ૧૫	૧૫,૬૦૦.૦૦	૬,૦૦૦.૦૦	૨૩,૧૧૨.૦૦	૪,૩૨૦.૦૦	૩૦૦.૦૦	૨૪૦.૦૦	૪૮,૫૭૨.૦૦	૪૮,૦૬૦.૦૦	૧,૫૧૨.૦૦
માર્ચ ૧૫	૧૦,૦૬૫.૦૦	૩,૮૭૧.૦૦	૧૪,૮૧૧.૦૦	૨,૭૮૭.૦૦	૧૫૫.૦૦	૧૮૪.૦૦	૩૧,૮૮૩.૦૦	૩૧,૮૮૩.૦૦	૦.૦૦
કુલ									૭૫૬૦.૦૦
ડી.એ.ડીક્લરેશન બીલ									૫૧૮૪.૦૦
કુલ									૧૨૭૪૪.૦૦

- ૩ ગુજરાત મુલ્કી સેવા (રજા) નિયમ ૨૦૦૦ ના નિયમ ૨૭ અને પરિ. ૧ માં જણાવ્યા અનુસાર લેણી અને મળવા પાત્ર રજા, અર્ધ પગારી રજા અથવા રૂપાંતરીત રજા જેની કુલ રાશી રૂ.૪૦ કરતા વધારે ન હોય તેવી રજા વહિવટી ખાતા / ખાતાના વડા / કચેરીના વડા મંજૂર કરી શકે છે. તેમજ નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક રજા-૨૦૦૦-૩૮૪૬-૫, તા.૧૦.૧૦.૨૦૦૦ અને તા.૨૧.૦૬.૨૦૧૪ ના પરિપત્ર ક્રમાંક- પશન-૧૦૨૦૧૪-ઓ-૪૫૦-૫ થી રજા મંજૂર કરવાની સત્તા સોંપણી અને કાર્ય પદ્ધતિના અમલીકરણ અંગે સુચનો આપવામાં આવેલ છે તેમજ રટેર્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ નં.૨૦ મુજબ રજા મંજૂર કરવાની સત્તા ન હોવા છતાં કુલ રજા રજા મંજૂર થયેલ હતી, જે અન્વયે ઉક્ત ઠરાવની બેગવાઈ મુજબ રજા મંજૂર કરવી રહે. નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક : રજા/૧૦૨૦૧૪/ઓ-૪૫૦/પી(પાર્ટ - ૧) તા.૧૨.૧૨.૨૦૧૮ મુજબની કાર્યવાહી કરવી રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રાથમિક વાંધા ૭૭/૦૨.૧૨.૨૦૧૮ નો જવાબ ફક્તમાં સમાવી લીધેલ છે.

સક્ષમ કક્ષા થી મંજૂરી વગર ભોગવેલ રજાની વિગત દર્શાવતું પત્રક.

અ.નં.	કર્મચારીનું નામ - કેન્દ્ર	સમયગાળો	કુલ રજા	રજાનો પ્રકાર
૧	ડો.હર્ષા. વાય. વધાસીયાના	૦૪.૦૮.૨૦૧૪ થી ૩૦.૦૧.૨૦૧૫	૧૮૦	પ્રસૂતિ ની રજા
		૩૧.૦૧.૨૦૧૫ થી ૨૦.૦૩.૨૦૧૫	૪૮	હક્ક રજા
		૨૧.૦૩.૨૦૧૫ થી ૨૮.૦૪.૨૦૧૫	૩૮	કપાત પગારી રજા
		કુલ	૨૬૮	

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૨૩૭૪૫/- + રૂ.૧૨૭૪૪/-

કુલ વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૩૬૪૮૯/-સદર : ૨૪૧૫

ફકરા નં. ૯૪

ઓડીટ રજીસ્ટર નહીં નિભાવવા બાબત.

કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર-નવસારી

કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર – ભરૂચ

ગુજરાત નાણાકિય હિસાબ અને અંદાજપત્ર બાબતના નિયમોના નિયમ અન્વયે મહેકમ મંજૂર થયેલ જગ્યાઓ મુજબ કર્મચારીઓને વર્ષ દરમિયાન ચુકવવાપાત્ર પગાર ભથ્થા અંગે કર્મચારી દીઠ અલગ અલગ પાનાવાર નિયત નમુનામાં ઓડીટ રજીસ્ટર નિભાવવાનું રહે છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ વર્ષ દરમિયાન શાખાના પગાર ભથ્થા બીલની ચકાસણી કરતા સંસ્થાએ ઓડીટ રજીસ્ટર નિભાવેલ નથી જે નિભાવવા રહે.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૪૧/૦૭.૧૧.૨૦૧૯ નો જવાબ હકરામાં વણી લીધેલ છે.

ફકરા નં. ૯૫**મંજુર ન થયેલ જગ્યા ઉપર હંગામી કર્મચારી રોકવા બાબત.****૧. એન.એમ.કોલેજ ઓફ એગ્રીકલ્ચર-નવસારી**

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના કૃષિ મહાવિદ્યાલય -નવસારી ખાતે ઓડીટ દરમ્યાન નીચે મુજબની ચુકવણી વર્ષ દરમ્યાન કરેલ હતી.

નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક : ખરચ/૧૦૯૮/૭૦૪(૫૮)/ઝ.૧ તા.૦૯.૦૯.૧૯૯૮ થી સરકારી ખર્ચમાં કરકસર કરવાની સમીક્ષા કરવામાં આવેલ જેની સુચના મુજબ વર્ગ-૪ ની નવી જગ્યા ઉભી કરવા ઉપર પ્રતિબંધ મુકવામાં આવેલ છે.

સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન કૃષિ મહાવિદ્યાલય નવસારીના ઓડીટ દરમ્યાન નીચે મુજબની ચુકવણી જુન-૨૦૧૫ દરમ્યાન મંજુર ન થયેલ જગ્યા ઉપર રોજમદારો રોકી રૂ.૩,૩૧,૬૯૪/- ચુકવણી થયેલ હતી.

અ.ક્રમ	વિભાગ	સદર	હોદ્દો	પ્રકાર	સંખ્યા	એક કર્મચારીની માસીક ખર્ચની રકમ	ચુકવેલ રકમ
૧	પેથોલોજી	-	જીપ ડ્રાઈવર	કુશળ શ્રમ	૧	૬,૭૭૧.૦૦	૬,૭૭૧.૦૦
૨	રેક્ટરશ્રી કોલેજ હોસ્ટેલ	૧૨૯૬૨	હોસ્ટેલ બોય	બિન કુશળ શ્રમ	૪	૨૫,૮૯૪.૦૦	૧,૦૩,૫૭૬.૦૦
૩	રેક્ટરશ્રી કોલેજ હોસ્ટેલ	૧૨૨૪૩	હોસ્ટેલ બોય	બિન કુશળ શ્રમ	૨	૧૩,૩૬૪.૦૦	૨૬,૭૨૮.૦૦
૪	રેક્ટરશ્રી કોલેજ હોસ્ટેલ	૧૨૨૪૩	હોસ્ટેલ સ્વીપર	બિન કુશળ શ્રમ	૨	૧૩,૩૬૪.૦૦	૨૬,૭૨૮.૦૦
૫	રેક્ટરશ્રી કોલેજ હોસ્ટેલ	૧૨૨૪૩	હોસ્ટેલ એટેન્ડન્ટ	બિન કુશળ શ્રમ	૧	૪,૭૩૩.૦૦	૪,૭૩૩.૦૦
૬	રેક્ટરશ્રી કોલેજ હોસ્ટેલ	૧૨૨૪૩	વાયરમેન	અર્ધ કુશળ શ્રમ	૧	૫,૧૫૫.૦૦	૫,૧૫૫.૦૦
૭	રેક્ટરશ્રી કોલેજ હોસ્ટેલ	૧૨૨૪૩	સુથાર	અર્ધ કુશળ શ્રમ	૧	૫,૧૫૫.૦૦	૫,૧૫૫.૦૦
૮	પેથોલોજી વિભાગ	૧૨૧૩૧	લેબ. એટેન્ડન્ટ	બિન કુશળ શ્રમ	૩	૧૪,૪૭૭.૦૦	૪૩,૪૩૧.૦૦
૯	પેથોલોજી વિભાગ	૧૨૨૩૯	કલેરીકલ	કુશળ શ્રમ	૧	૭,૦૬૬.૦૦	૭,૦૬૬.૦૦
૧૦	જનીનવિદ્યા વિભાગ	૧૨૧૩૫	લેબ. એટેન્ડન્ટ	બિન કુશળ શ્રમ	૩	૨૨,૭૪૯.૦૦	૬૮,૨૪૭.૦૦
૧૧	બગાયત વિભાગ	૧૨૭૧૨	ટ્રેક્ટર ડ્રાઈવર	કુશળ શ્રમ	૧	૭,૦૬૫.૦૦	૭,૦૬૫.૦૦
૧૨	બગાયત વિભાગ	૧૨૭૧૨	મુકાદમ	કુશળ શ્રમ	૧	૫,૭૪૦.૦૦	૫,૭૪૦.૦૦
૧૩	એગ્રોનોમી વિભાગ	૧૨૯૨૯	કલેરીકલ	કુશળ શ્રમ	૧	૭,૬૫૪.૦૦	૭,૬૫૪.૦૦
૧૪	ફુડ કવોલીટી ટેસ્ટીંગ લેબ.	૧૨૦૨૪	લેબ. એટેન્ડન્ટ	બિન કુશળ શ્રમ	૧	૬,૭૭૧.૦૦	૬,૭૭૧.૦૦
૧૫	આચાર્યશ્રી ન.મ.કૃષિ	૧૨૯૨૬	વાયરમેન	અર્ધ કુશળ શ્રમ	૧	૬,૮૭૪.૦૦	૬,૮૭૪.૦૦
	કુલ						૩,૩૧,૬૯૪.૦૦

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૫૨/૧૦.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ની આઈટમ ૧૫.૧.૧ મુજબ રોજમદારો રોકેલ હોવાનું જણાવેલ છે. આમ, સ્ટેચ્યુટ ૧૨૧ ના નિયમ ૧૫.૧.૧ ની નોંધ સાથે સુસંગત નથી, આમ, નવી જગ્યા ઉભી કરી કર્મચારી રોકવાની સત્તા એનાયત થયેલ ન હોય જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૨. કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર - નવસારી

નાણા વિભાગના પરિપત્ર ક્રમાંક : ખરચ/૧૦૯૮/૭૦૪(૫૮)/ઝ.૧ તા.૦૯.૦૯.૧૯૯૮ થી સરકારી ખર્ચમાં કરકસર કરવાની સમીક્ષા કરવામાં આવેલ જેની સુચના મુજબ વર્ગ-૪ ની નવી જગ્યા ઉભી કરવા ઉપર પ્રતિબંધ મુકવામાં આવેલ છે.

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના કૃષિ વિજ્ઞાન કેન્દ્ર - નવસારીના ખાતે ઓડીટ દરમ્યાન નીચે મુજબની ચુકવણી રોજમદારો થયેલ હતી.

અ.ક્રમ	વા.નં./તારીખ	રકમ	સદર	પ્રકાર
૧	૧૧૧/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૨૫,૮૧૬.૦૦	૧૨૮૪૩	હેલ્પર-૩, ટાઈપીસ્ટ - ૧
૨	૧૧૨/૧૨.૦૮.૨૦૧૫	૬,૩૮૭.૦૦	૧૨૮૪૩	ફીલ્ડ વર્કર
૩	૧૫૫/૦૭.૦૮.૨૦૧૫	૫,૮૫૫.૦૦	૧૨૮૪૩	ફીલ્ડ વર્કર
૪	૧૨૬૨૪/૦૫.૦૧.૨૦૧૬	૨૩,૮૬૮.૦૦	૧૮૮૧૪	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૫	૧૧૨૪૮/૦૮.૧૨.૨૦૧૫	૧૮,૩૨૫.૦૦	૧૮૮૧૪	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૬	૮૮૫૫/૦૬.૧૧.૨૦૧૫	૨૪,૨૬૦.૦૦	૧૨૮૪૩	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૭	૮૮૫૪/૦૬.૧૧.૨૦૧૫	૨૪,૪૧૧.૦૦	૧૮૮૧૪	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૮	૧૪૩૮૫/૦૬.૦૨.૨૦૧૬	૨૩,૫૬૪.૦૦	૧૮૮૧૪	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૯	૪૬૬૪/૧૦.૦૮.૨૦૧૫	૩૦,૮૩૭.૦૦	૨૦૭૬	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૧૦	૧૮૨૮૬/૩૧.૦૩.૨૦૧૬	૧૨,૦૦૭.૦૦	૨૦૭૬	ભડિત મેનેજમેન્ટ
૧૧	૭૪૭/૦૫.૦૫.૨૦૧૫	૧૮,૬૧૮.૦૦	૨૭૦૪-૨	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૧૨	૦૩/૧૦.૦૬.૨૦૧૫	૨૭,૮૫૦.૦૦	૨૭૦૪-૨	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૧૩	૮/૧૪.૦૭.૨૦૧૫	૩૩,૧૨૦.૦૦	૨૭૦૪-૨	૪ કુશળ શ્રમયોગી
૧૪	કુલ	૨,૭૭,૩૨૮.૦૦		

ઉક્ત કુશળ શ્રમયોગીની જગ્યા મંજૂર થયેલ ન હોવા છતાં શ્રમીકો રોકી ચુકવણા કરેલ હતા.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં.૬૭/૨૬.૧૧.૨૦૧૮ ના જવાબમાં પ્રોજેક્ટના હેતુઓ પરીપૂર્ણ કરવા અને વિસ્તરણ પ્રવૃત્તિઓ હાથ ધરવા માનવબળની જરૂર રહે છે, જે જવાબ ગ્રાહ્ય રાખી શકાય નહીં.

૩. અરપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ - સુરત

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી સુરત અરપી શકીલમ બાયોટેકનોલોજી ઈન્સ્ટીટ્યુટ ખાતેના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ દરમિયાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા સામેલ પત્રક મુજબ થયેલ ખર્ચ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

સામેલ પત્રકની વિગતે Caretaker, Driver, Lab.Assistant, Technician, Peon, Typist જગ્યા ખાલી રહેલ હતી, જેમાં લેબ ટેકનીશિયનની તમામ જગ્યા ભરાયેલ હોવાનું જણાવેલ છે, તેમ છતાં સામેલ પત્રકની વિગતના તમામ કર્મચારીને મંજૂર ન થયેલ જગ્યા ઉપર કર્મચારી રોકી મહેનતાણા ચુકવેલ હતા.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૭૮/૦૨.૧૨.૨૦૧૮ ના જવાબમાં આ કામગીરી યુનિવર્સિટીના હિતમાં કરેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

નાણા વિભાગના જાહેરનામા નં.એન/જીએન/૨૬/તીજેઆર /૧૦૦૩/એમપીઆર/૭૧૪/૨ તારીખ ૦૮-૦૮-૨૦૦૩ અનુસાર રૂ.૧૫૦૦.૦૦થી વધુ રકમ રૂ.ના ચુકવણાં A/C Payee ના શેરા વાળા ચેક થી કરવાનું ઠરાવેલ છે તેમ છતાં રકમ નામ જોગ રોકડ ઉપાડી ચુકવેલ હતા.

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૭૮/૦૨.૧૨.૨૦૧૮ ના જવાબમાં સપ્ટેમ્બર ૨૦૧૭ થી ચુકવણા બેન્કમાં કરવાની નિતીનો અમલ થયેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

પ્રા.વાં.નં. ૭૮/૦૨.૧૨.૨૦૧૮ ના જવાબ હકારામાં સમાવેશ કરેલ છે.

૧) વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૩,૩૧,૬૮૪.૦૦, સદર ૧૨૨૪૩

૨) વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૨,૭૭,૩૨૮.૦૦, સદર:૨૭૦૪

૩) વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૩,૦૨,૧૬૫.૦૦, સદર:૨૪૧૫

કુલ : ૮,૧૧,૧૮૭/-

પરિશિષ્ટ નં. ૪ રોજમદારોને ચુકવેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

SR NO.	NAME	DESIGNATION	UNIT	RATE	AMOUNT	MONTH
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૧૨	૨૧૮.૪૦	૨,૬૨૧.૦૦	Mar-15
૨	Nikita G. Kakadiya	Lab. Assistant	૧૧	૨૧૮.૪૦	૨,૪૦૨.૦૦	
૩	Jasmitaben Padasala	Lab. Assistant	૧૧	૨૧૮.૪૦	૨,૪૦૨.૦૦	
૪	Hiteshkumar A. Vasava	Lib. Certi. Holder	૧૨	૨૧૫.૮૦	૨,૫૮૦.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૭	૨૧૮.૪૦	૧,૫૨૮.૦૦	Apr-15
			૧૨		૨,૬૨૧.૦૦	
૨	Nikita G. Kakadiya	Lab. Assistant	૪	૨૧૮.૪૦	૮૭૪.૦૦	
૩	Jasmitaben Padasala	Lab. Assistant	૭	૨૧૮.૪૦	૧,૫૨૮.૦૦	
			૧૧		૨,૪૦૨.૦૦	
૪	Hiteshkumar A. Vasava	Lib. Certi. Holder	૭	૨૧૫.૮૦	૧,૫૧૧.૦૦	
			૭		૧,૫૧૧.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૧૨	૨૧૮.૪૦	૨,૬૨૧.૦૦	May-15
			૧૨		૨,૬૨૧.૦૦	
૨	Jasmitaben Padasala	Lab. Assistant	૧૨	૨૧૮.૪૦	૨,૬૨૧.૦૦	
			૧		૨૧૮.૦૦	
૩	Hiteshkumar A. Vasava	Lib. Certi. Holder	૮	૨૧૫.૮૦	૧,૮૪૨.૦૦	
			૧૨		૨,૫૮૦.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૧૮	૩૦૩.૪૦	૫,૪૬૧.૦૦	Jun-15
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Lib. Certi. Holder	૨૦	૨૮૪.૪૦	૫,૮૮૮.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૨૪	૩૦૩.૪૦	૭,૨૮૨.૦૦	Jul-15
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Lib. Certi. Holder	૨૨	૨૮૪.૪૦	૬,૪૭૭.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૧૮	૩૦૩.૪૦	૫,૪૬૧.૦૦	Aug-15
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Typist	૧૫	૩૦૩.૪૦	૪,૫૫૧.૦૦	
૩	Bhavika V. Mehta	Lab. Technician	૧૮	૩૦૩.૪૦	૫,૪૬૧.૦૦	
૪	Dimple S. Jain	Caretaker	૧૫	૩૦૩.૪૦	૪,૫૫૧.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૨૧	૩૦૩.૪૦	૬,૩૭૧.૦૦	Sep-15
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Typist	૧૮	૩૦૩.૪૦	૫,૪૬૧.૦૦	
૩	Bhavika V. Mehta	Lab. Technician	૨૦	૩૦૩.૪૦	૬,૦૬૮.૦૦	
૪	Dimple S. Jain	Caretaker	૩	૩૦૩.૪૦	૮૧૦.૦૦	
૫	Tarun R. Patel	Peon	૨૨	૨૮૬.૪૦	૬,૩૦૧.૦૦	
૬	Ankit R. Patel	Caretaker	૨૧	૨૮૬.૪૦	૬,૦૧૪.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૨૦	૩૦૩.૩૦	૬,૦૬૬.૦૦	Oct-15
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Typist	૨૦	૩૦૩.૩૦	૬,૦૬૬.૦૦	
૩	Bhavika V. Mehta	Lab. Technician	૨૦	૩૦૩.૩૦	૬,૦૬૬.૦૦	
૪	Tarun R. Patel	Peon	૨૩	૨૮૬.૩૦	૬,૫૮૫.૦૦	
૫	Ankit R. Patel	Caretaker	૨૩	૨૮૬.૩૦	૬,૫૮૫.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૧૮	૩૦૩.૩૦	૫,૪૬૩.૦૦	Nov-15
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Typist	૧૮	૩૦૩.૩૦	૫,૪૫૮.૦૦	
૩	Bhavika V. Mehta	Lab. Technician	૧૦	૩૦૩.૩૦	૩,૦૩૩.૦૦	
૪	Tarun R. Patel	Peon	૧૮	૨૮૬.૩૦	૫,૧૫૩.૦૦	
૫	Ankit R. Patel	Caretaker	૧૮	૨૮૬.૩૦	૫,૧૫૩.૦૦	
૬	Daneshwari R. Patel	Caretaker	૬	૩૦૩.૩૦	૧,૮૨૦.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૨૦	૩૦૩.૩૦	૬,૦૬૬.૦૦	Dec-15
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Typist	૨૨	૩૦૩.૩૦	૬,૬૭૩.૦૦	

૩	Bhavika V. Mehta	Lab. Technician	૨૨	૩૦૩.૩૦	૬,૬૭૩.૦૦	
૪	Tarun R. Patel	Peon	૨૪	૨૮૬.૩૦	૬,૮૭૧.૦૦	
૫	Ankit R. Patel	Caretaker	૨૪	૨૮૬.૩૦	૬,૮૭૧.૦૦	
૬	Daneshwari R. Patel	Caretaker	૨૭	૩૦૩.૩૦	૮,૧૮૮.૦૦	
૭	Deepika R. Vasava	Typist	૧૮	૩૦૩.૩૦	૫,૪૬૩.૦૦	
૧	Vibhuti Detroja	Lab. Assistant	૧૮	૩૦૩.૩૦	૫,૪૫૮.૦૦	Jan-16
૨	Hiteshkumar A. Vasava	Typist	૨૦	૩૦૩.૩૦	૬,૦૬૬.૦૦	
૩	Bhavika V. Mehta	Lab. Technician	૨	૩૦૩.૩૦	૬૦૬.૦૦	
૪	Tarun R. Patel	Peon	૨૦	૨૮૬.૩૦	૫,૭૨૬.૦૦	
૫	Ankit R. Patel	Caretaker	૨૨	૨૮૬.૩૦	૬,૨૮૮.૦૦	
૬	Daneshwari R. Patel	Caretaker	૧૬	૩૦૩.૩૦	૪,૮૫૩.૦૦	
૭	Deepika R. Vasava	Typist	૨૦	૩૦૩.૩૦	૬,૦૬૬.૦૦	
૮	Zala Montu Mohanbhai	Driver	૧૬	૩૦૩.૩૦	૪,૮૫૩.૦૦	
૧	Hiteshkumar A. Vasava	Typist	૧૭	૩૦૩.૩૦	૫,૧૫૬.૦૦	Feb-16
૨	Bhavika V. Mehta	Lab. Technician	૨૦	૩૦૩.૩૦	૬,૦૬૬.૦૦	
૩	Tarun R. Patel	Peon	૨૩	૨૮૬.૩૦	૬,૫૮૫.૦૦	
૪	Ankit R. Patel	Caretaker	૨૪	૨૮૬.૩૦	૬,૮૭૧.૦૦	
૫	Daneshwari R. Patel	Caretaker	૨૫	૩૦૩.૩૦	૭,૫૮૩.૦૦	
૬	Deepika R. Vasava	Typist	૧૮	૩૦૩.૩૦	૫,૪૬૩.૦૦	
૭	Zala Montu Mohanbhai	Driver	૨૫	૩૦૩.૩૦	૭,૫૮૩.૦૦	
	કુલ				૩,૦૨,૧૬૫	

ફકરા નં. ૯૬

વીજ કંપની દ્વારા લેવાયેલ વિદ્યુત શુલ્ક ચુકવણાની અનિયમિતતા બાબત

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષમાં વિસ્તરણ શિક્ષણ નિયામકની કચેરીની વાઉચર ફાઈલોની ચકાસણી કરતા નીચે મુજબની ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવેલ છે.

મુંબઈ વીજળી ધારો-૧૯૫૮ ની સુધારેલ કલમ(૩)(૨)(૧) થી વીજળી વપરાશ અંગેનાં બીલમાં દર્શાવવામાં આવતા વિદ્યુત શુલ્કની રકમ ગ્રામ પંચાયતો, નગર પંચાયતો, વારીગૃહો તેમજ સરકારી કચેરીઓ પાસેથી વસુલ નહીં લેવાનું અને વિદ્યુત શુલ્ક માફ કરવાનું ઠરાવેલ છે. આમ, છતાં જો વસુલાત કરેલ હોય તો દક્ષિણ ગુજરાત વીજ કંપનીનું ધ્યાન દોરી ભરેલ રકમ પરત મેળવવાની હોય છે.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી અંતર્ગત નીચે દર્શાવેલ સંલગ્ન યુનિટ, કચેરી, શાખાના સને ૨૦૧૫-૧૬ વર્ષનાં અન્વેષણ દરમિયાન વાઉચરોની ચકાસણી કરતા આ સાથે સામેલ પત્રકની વિગતે નમુનારૂપ કિરસામાં બીલનાં ચુકવણામાં રૂ.૬૭૯૦૨/- વિદ્યુત શુલ્કની રકમ પરત મેળવી જમા કર્યાના આધારસહ ઓડિટને જાણ કરવી રહે તેમજ ભવિષ્યમાં આ બાબતેનાં ચુકવણામાં આવી અનિયમિતતા ન થાય તેની તકેદારી રાખવી રહે.

વિદ્યુત શુલ્કની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.નં	વા.નં./તારીખ	બીલની રકમ	વિદ્યુત શુલ્કની રકમ રૂ.
૧	૨૯/૦૫/૨૦૧૫	૨૦,૭૨૧.૦૦	૨,૬૮૮.૦૦
૨	૨૯/૦૫/૨૦૧૫	૧૨,૧૪૯.૦૦	૨,૩૪૩.૦૦
૩	૩૦/૨૮-૦૪-૧૫	૨૬,૦૫૮.૦૦	૫,૫૨૪.૦૦
૪	૨૯/૨૮-૦૪-૧૫	૨૩,૯૧૯.૦૦	૪,૭૩૫.૦૦
૫	૧૨૯૩/૨૪-૦૯-૧૫	૨૬,૫૫૪.૦૦	૫,૭૬૯.૦૦
૬	૧૩૦૧/૩૦-૦૯-૧૫	૨૭,૦૭૨.૦૦	૩,૬૩૩.૦૦
૭	૧૩૪૯/૩૦-૦૯-૧૫	૧૧,૬૫૦.૦૦	૧,૮૪૫.૦૦
૮	૧૩૪૩/૩૦-૦૯-૧૫	૧૪,૦૧૩.૦૦	૨,૫૪૮.૦૦
૯	૧૩૪૨/૩૦-૦૯-૧૫	૪૩,૯૧૩.૦૦	૮,૮૩૪.૦૦
૧૦	૧૩૩૫/૨૯-૯-૧૫	૫૧,૪૪૮.૦૦	૧૦,૩૮૭.૦૦
૧૧	૧૩૩૪/૨૯-૦૯-૧૫	૧૫,૪૯૬.૦૦	૨,૦૧૬.૦૦
૧૨	૧૩૩૩/૨૯-૯-૧૫	૨૧,૦૨૧.૦૦	૨,૭૩૭.૦૦
૧૩	૧૩૩૨/૨૯-૯-૧૫	૧૯,૨૮૩.૦૦	૨,૫૦૧.૦૦
૧૪	૧૩૩૧/૨૯-૯-૧૫	૩૩,૪૮૩.૦૦	૬,૬૨૨.૦૦
૧૫	૧૨૪૩/૨૪-૯-૧૫	૨૮,૫૫૪.૦૦	૫,૬૨૦.૦૦
૧૬	કુલ	૩,૭૫,૩૩૪.૦૦	૬૭,૯૦૨.૦૦

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૫૪/૧૦.૧૧.૨૦૧૯ ના જવાબમાં નીચે મુજબની વિગતો રજૂ કરેલ છે. વિદ્યુત શુલ્ક, સમાહર્તાની કચેરી, બ્લોક નં.૧૮, ૭ મો માળ ઉદ્યોગ ભવન, સેક્ટર-૧૧, ગાંધીનગરની કચેરી પત્ર નં. એસીએન/બી-૧/ઓડીટ/૭૨૪/૨૦૧૬ તા.૧૫/૦૧/૨૦૧૬ થી કુલ-૨૩ વિદ્યુત કનેક્શનમાંથી વિદ્યુત શુલ્ક માફી અંગે રજુઆત કરવામાં આવેલ હતી, જેથી તેઓની કચેરી દ્વારા ઇલેક્ટ્રીક ઇન્સ્પેક્ટરશ્રીને આ અંગે રથળ તપાસ કરાવી તેમની કચેરીના પત્ર જ.ન.જી/ચદર/શૈક્ષણિક/નવસારી/૯૩૭૦, તા.૯/૪/૨૦૧૮ થી કુલ-૧૦ વીજ બેડાણમાં વિદ્યુત શુલ્ક ૧૧.૨૫% વસુલ કરવા આદેશ કરવામાં આવેલ છે.

આમ, આ બાબતનો લાભ નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીની અન્ય કોલેજોને પણ મળે તે અંગેની કાર્યવાહી ઉચ્ચ કક્ષાએથી કરવા ઓડીટ સુચન છે.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ. ૬૭,૯૦૨.૦૦

સંદર્ભ : ૨૪૧૫

ફકરા નં. ૯૭**એક્સટર્નલ ગાઈડને મુસાફરી ભથ્થાનાં ચુકવણામાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.**

સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટી - પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય ખાતે એડમીશન પામેલ ઓટોનોમી વિભાગના Ph.D. વિદ્યાર્થી માટે રોકેલ એક્સટર્નલ ગાઈડની ચુકવેલ રકમ રૂ.૬૦,૬૯૧.૦૦ અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ અવલોકન છે.

નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક: એફ.એ.એચ-૧૦૨૦૧૩-૨૭૪-ચ તા.૦૩.૧૦.૨૦૧૩ મુજબ સરકારના સચિવો અને સમાન કક્ષાના અધિકારીઓ, યુનિવર્સિટીના શિક્ષકો અને અન્ય વિશિષ્ટ બિન સરકારી વ્યક્તિઓને એક મુલાકાતના રૂ.૧૨૦૦.૦૦ ની મર્યાદામાં કલાક દીઠ રૂ.૬૦૦.૦૦ ચુકવવાનું ઠરાવેલ છે તેમજ સદર સરકારી કર્મચારીઓને તાલીમ રથળે આવવા જવા પ્રવાસ ભથ્થા અને બિન સરકારી વ્યક્તિઓને એક મુલાકાત માટે તેમણે કરેલ ખર્ચે ખર્ચ થયેલ વાહન ખર્ચ અથવા રૂ.૭૫.૦૦ બે માંથી જે ઓછું હોય તે મળવાપાત્ર હોવા છતાં નીચે જણાવેલા રીટાયર્ડ કર્મચારીને સરકારી કર્મચારીઓને તાલીમ રથળે આવવા જવા જે પ્રવાસ ભથ્થા દર અમલમાં છે તે દરે સામેલ પત્રકની વિગતે રૂ.૬૦,૬૯૧.૦૦ નું ચુકવણું કરેલ જે અંગે આધારસહ રપષ્ટતા કરાવ્યા સુધી ચુકવેલ રકમ વાંધા હેઠળ રાખવામાં આવે છે.

વાંધાપાત્ર રકમ રૂ.૬૦,૬૯૧.૦૦

સદર: પત્રકની વિગતે

સંસ્થાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૨/૧૬.૦૯.૨૦૧૬ માં વિગતો ફકરામાં સમાવી લીધેલ છે.

પરિશિષ્ટ નં. ૧૯ ચુકવેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પરિશિષ્ટ

ક્રમ	ગાઈડનું નામ	વા.નં. / તારીખ	રકમ	ચુકવણીનો પ્રકાર	બજેટ સદર
			(રૂ.)	(TA / લેક્ચર)	
૧	ડૉ. એમ. સી. પ્રસાદ	૧૬૦૩/૧૨.૦૫.૧૫	૩,૭૭૮.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૬૦૩૭
૨		૮૩૧૬/૨૦.૧૦.૧૫	૫,૩૭૫.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૬૦૩૭
૩		૮૭૨૪/૦૫.૧૧.૧૫	૪,૪૩૨.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૬૦૩૭
૪		૧૨૭૪૧/૦૬.૦૧.૧૬	૪,૪૩૨.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૭૦૮૪
૫		૧૨૬૮૦/૦૫.૦૧.૧૬	૨,૩૦૮.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૬૦૩૭
૬		૧૫૩૨૨/૨૦.૦૨.૧૬	૧,૮૦૩.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૭૦૮૪
૭		૧૫૩૨૧/૨૦.૦૨.૧૬	૫,૨૬૮.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૭૦૮૪
૮		૧૭૮૫૭/૨૬.૦૩.૧૬	૭,૪૮૬.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૭૦૮૪
૯		૧૮૭૩૪/૩૦.૦૩.૧૬	૪,૦૨૭.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૭૦૮૪
૧૦	ડૉ. એમ. સી. દેસાઈ	૧૦૨૦૭/ તા.૦૭/૧૧/૨૦૧૫	૨,૮૭૯.૦૦	એપ્રિલ ટી. એ. બીલ	૨૬૦૩૭/R
૧૧		૧૦૨૦૮/તા.૦૭/૧૧/૨૦૧૫	૩,૦૧૪.૦૦	ઓગસ્ટ ટી. એ. બીલ	૨૬૦૩૭/R
૧૨		૧૪૮૦૦/તા.૧૫/૦૨/૨૦૧૬	૧,૫૦૭.૦૦	સપ્ટેમ્બર ટી. એ. બીલ	૨૭૦૮૪
૧૩		૧૫૮૨૮/તા.૦૨/૦૩/૨૦૧૬	૨,૦૩૬.૦૦	ઓક્ટોબર ટી. એ. બીલ	૨૭૦૮૪
૧૪		૧૫૮૨૮/તા.૦૨/૦૩/૨૦૧૬	૧,૭૫૯.૦૦	ડીસેમ્બર ટી. એ. બીલ	૨૭૦૮૪
૧૫		૧૭૫૭૫/તા.૨૬/૦૩/૨૦૧૬	૨૦૭.૦૦	ફેબ્રુઆરી ટી. એ. બીલ	૨૭૦૮૪
૧૬	ડૉ.કે.એન.વ્યાસ	વા.નં.: ૧૪૮૬,તા.: ૨૦/૦૫/૧૫	૬,૩૮૦.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૬૦૩૭
૧૭		વા.નં.: ૧૭૪૮૮,તા.: ૨૩/૦૩/૧૬	૩,૮૦૦.૦૦	મુસાફરી ભથ્થુ	૨૭૦૮૪
		કુલ	૬૦,૬૯૧.૦૦		

ફકરા નં. ૯૮**કર્મચારીને જુથ વિમા યોજનાનો લાભ ન આપવા બાબત.**

હિસાબ નિયામકશ્રીની કચેરી

સરકારશ્રીના નાણા વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક ઓપીબી-૧૦૭૮-૩૯૯૯-૭૯-ઝ તા.૨૩.૧૧.૭૯ થી જુથ વિમા યોજના લાગુ પાડવામાં આવેલ છે જે અંગે તા.૩૧.૧૨.૨૦૦૨ ના ઠરાવ ક્રમાંક જવય-૧૦૦૧-ઓ-૨૭૫-ઝ થી પગાર ધોરણ પ્રમાણે કર્મચારીને ક,ખ,ગ,ઘ જુથ મુજબ વર્ગીકરણ કરી અનુક્રમે રૂ.૪૦૦, રૂ.૨૦૦, રૂ.૧૦૦ અને રૂ.૫૦.૦૦ મુજબ માસીક ફાળો કપાત કરવાનો રહે છે. જે મુજબ રૂ.૪.૦૦ લાખ, રૂ.૨.૦૦ લાખ, રૂ. ૧.૦૦ લાખ અને રૂ.૫૦૦૦૦/- નુ વિમા કવચ પ્રાપ્ત થાય છે.

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડીટ દરમિયાન વિવિધ યુનીટોના ઓડીટ દરમિયાન પગારબિલોની ચકાસણી કરતા ફેબ્રુઆરી-૨૦૧૫ બાદ નિયત પગાર ધોરણમાં સમાવવામાં આવેલ કર્મચારીઓને સદર યોજનાનો લાભ આપવામાં આવતો નથી અને કર્મચારીના પગારમાંથી માસીક ફાળો કાપવામાં આવતો ન હોય જે અંગે જરૂરી કાર્યવાહી કરી યોજનાનો લાભ કર્મચારીને મળે તે મુજબ આયોજન કરવા ઓડીટ સુચન છે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વા.નં. ૬/૧૯.૦૯.૨૦૧૯ (પશુચિકિત્સા અને પશુપાલન મહાવિદ્યાલય-નવસારી) નો જવાબ કરેલ છે જે મુજબ હિસાબ નિયામકશ્રીના પત્ર ક્રમાંક નકૃયુ/વવઅઅથિ/જુથવિમો/૧૬૯-૨૧૮/૨૦૧૫ તા.૦૪.૦૨.૨૦૧૫ માં જણાવ્યા મુજબ ફેબ્રુઆરી - ૨૦૧૫ થી હાલ પુરતા જુથ વિમા યોજનામાં ન જોડવા અંગે સુચના અપાયેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

ફકરા નં. ૯૯

કેન્સરના તબીબી સારવારના બીલની ચુકવણીમાં જણાયેલ અનિયમિતતા બાબત.

નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીના સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષના ઓડીટ દરમિયાન સંશોધન વૈજ્ઞાનીક (કપાસ), અઠવા હાર્મ સુરતના વાઉચરોની ચકાસણી કરતા કેન્સર ની તબીબી સારવાર પેટે બિલો ની ચુકવણી કરવામાં આવેલ હતી, જે અંગે નીચે મુજબ ઓડીટ નોંધ આપવામાં આવે છે.

આરોગ્ય પરિવાર કલ્યાણ વિભાગના ઠરાવ ક્રમાંક: એમએલ/૧૦૮૮/૨૬૧૬/ઘ તા.૩૦/૧૨/૧૯૮૮ ના નિયમ ૧૫(ક) હેઠળ સરકારી કર્મચારીએ તેના કુટુંબ સહિત ખાનગી અથવા ટ્રસ્ટ દ્વારા સંચાલિત હોસ્પિટલોમાં લીધેલ તબીબી સારવાર અંગે થયેલ ખર્ચને સરકારી હોસ્પિટલ/દવાખાનામાં લેવાતી ફીના નક્કી કરેલા ધોરણની મર્યાદામાં ખર્ચની રકમ ખાસ કેસમાં મળવાપાત્ર ગણેલ છે. તેમજ આરોગ્ય અને પરિવાર કલ્યાણ વિભાગના તા.૨૮/૧૨/૨૦૦૪ ના ઠરાવ ક્રમાંક: એમએલ-૨૦૦૪-૨૯૫૦-અ અને તા.૨૬/૧૦/૨૦૦૫ ના ઠરાવ ક્રમાંક: એમએલ-૧૦૨૦૦૩-૧૦૦૧-અ મુજબ કેન્સર રોગ ની સારવાર ખાનગી હોસ્પિટલમાં લીધી હશે તો તેવા કેસોમાં ગુણદોષના આધારે ગુજરાત રાજ્ય સેવા (ત.સા) નિયમો, ૧૯૮૮ ની જોગવાઈ ક્રમાંક:૧૫(ક) હેઠળ અધિકૃત કરેલ હોસ્પિટલ એમ.પી.શાહ કેન્સર એન્ડ રિસર્ચ સેન્ટર, અમદાવાદમાં લીધી હોત તો જે ખર્ચ થાત એ ખર્ચના ધોરણે મંજૂર કરવાની રહેશે.

સંશોધન વૈજ્ઞાનીક (કપાસ), અઠવા હાર્મ સુરત ના ખેતી અધિકારી શ્રી. સી.એમ.સુતરીયા દ્વારા તેમના ધર્મપત્ની શ્રીમતી ગીતાબેન ચીમનભાઈ સુતરીયાનું CA RACTAM AND EXTAN LIVER AND BONE કેન્સરની બીમારી અંગેનું લાયન્સ કેન્સર ડીટેક્શન સેન્ટર ટ્રસ્ટ સુરતનું સારવાર અંગેનું નીચે મુજબનું બીલ નું રીએમ્બર્સમેન્ટ મેળવેલ હતું.

આ.ન	વા.ન / તારીખ	રકમ રૂ.	હોસ્પિટલ
૧	૨૫૧૩/૧૧.૦૬.૨૦૧૪	૫૦૪૯૨૧	લાયન્સ કેન્સર ડીટેક્શન સેન્ટર ટ્રસ્ટ સુરત

ઉપરોક્ત વિગતે મેળવેલ રીએમ્બર્સમેન્ટ અંગે નીચે મુજબ વાંધાઓની ઓડીટને ખાતરી કરાવવી રહે

(૧) ગુજરાત રાજ્ય સેવા (ત.સા) નિયમો, ૧૯૮૮ ની જોગવાઈ ક્રમાંક:૧૫(ક) હેઠળ માન્ય કરેલ હોસ્પિટલ એમ.પી.શાહ કેન્સર એન્ડ રિસર્ચ સેન્ટર, અમદાવાદના દરે સારવારના ખર્ચની ગણતરી કરીને મજૂરે આપવા વિચારણા કરવાની રહેશે. તો તે મુજબ ખર્ચ ચુકવ્યાનો આધાર હાઈલે સામેલ રાખેલ નથી જેથી નિયમોની વિરુદ્ધ ચુકવાયેલ ખર્ચ રૂ.૫,૦૪,૯૨૧/- ની વસુલાત કરવી રહે.

સંરચાએ આપેલ પ્રા.વાં.નં. ૯૯/૧૦.૦૧.૨૦૨૦ ના જવાબમાં સારવાર સિવિલ હોસ્પિટલમાં લીધેલ હોવાનું જણાવેલ છે પરંતુ લાયન્સ કેન્સર ડીટેક્શન સેન્ટર ટ્રસ્ટ સંચાલીત હોય ગ્રાહ્ય રાખેલ નથી.

વસુલાત પાત્ર રકમ રૂ.૫,૦૪,૯૨૧/-

સદર: ૨૪૧૫

ફકરા નં. ૧૦૦**સોઈલ એન્ડ વોટર મેનેજમેન્ટ રિસર્ચ યુનિટ-નવસારી વ્હારા ખેતપેદાશના હિસાબોમાં જણાવેલ અનિયમિતતા બાબત.**

ખેતીવાડી ખાતાની હિસાબી પદ્ધતિ અને ક્ષાર્મને લગતા તાંત્રિક રજીસ્ટરો નીચે મુજબ નિભાવવાના રહે છે.

૧ ખેતપેદાશ સોંપણી પત્રક : ટેક નં.૯

સદર પત્રક જે તે પ્લોટમાં ખેતી મદદનીશ/સુપરવાઈઝરે ભરવાનું હોય છે. જે તે સ્ત્રીઝન દરમ્યાન પ્લોટની વાવણીની તથા આખી સ્ત્રીઝન દરમ્યાન પ્લોટની ક્ષાળવણી કરવામાં આવે છે. જે તે કર્મચારીએ જે તે પ્લોટમાં વાવવામાં આવેલ પાક જ્યારે તૈયાર થાય ત્યારે મળેલ ઉત્પાદન (મુખ્ય/ગૌણ) ની નોંધણી આ પત્રકમાં કરીને થયેલ ઉત્પાદન રટોરકીપરને સોંપવાનું હોય છે આ સાથે પ્લોટ હીરટ્ટી રજીસ્ટરમાં તેમજ ઉત્પાદન રજીસ્ટરમાં પણ નોંધણી કરવાની હોય છે. ત્યારબાદ રટોરકીપર રટોર રોજમેળમાં ઉત્પાદનની નોંધ કરે છે.

સદર પત્રકમાં પેદાશ સોંપનાર અને લેનારની સહી થયેલ ન હતી / પ્રમાણિત થયેલ ન હતું જેથી સામેલ પત્રકમાં દર્શાવેલ વજન/જથ્થાની યથાર્થતા ચકાસી શકાયેલ ન હતી. આ પ્રકારની અનિયમિતતા આખા વર્ષ દરમ્યાન થયેલ હતી જેમાંથી નમુનારૂપ કિરસા નીચે મુજબ છે.

અ.ક્રમ.	ખેતપેદાશ સોંપણી પત્ર નંબર/તારીખ	ઉત્પાદનનું નામ	જથ્થો
૧	૭/૨૪.૦૪.૨૦૧૫	તરબુચ	૧૬૦૦ કિ.ગ્રા.
૨	૮/૨૮.૦૪.૨૦૧૫	તરબુચ	૧૪૨૨ કિ.ગ્રા.
૩	૯/૨૮.૦૪.૨૦૧૫	બાજરી કડબ	૧૪૫૦ કિ.ગ્રા.
૪	૧૧/૦૮.૦૫.૨૦૧૫	નાળીયેર	૮૪ નંગ
૫	૧૨/૧૨.૦૫.૨૦૧૫	તરબુચ	૧૧૦ કિ.ગ્રા.
૬	૧૪/૧૮.૦૫.૨૦૧૫	ડાંગર	૨૦૭૫ કિ.ગ્રા.
૭	૧૪/૧૮.૦૫.૨૦૧૫	ડાંગર પરાળ	૧૫૪૦ કિ.ગ્રા.
૮	૧૭/૩૦.૦૩.૨૦૧૫	રાજપૂરી	૧૬૭ કિ.ગ્રા.
૯	૧૭/૩૦.૦૫.૨૦૧૫	મગ	૧૧૫૨ કિ.ગ્રા.
૧૦	૧૮/૩.૦૬.૨૦૧૫	માછલી	૫૦૯ કિ.ગ્રા.

પ્રા.વા.નં.૨૭/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં ખેત પેદાશ સોંપણી પત્ર ટેક નં-૯ માં સહી પેદાશ સોંપનાર અને લેનારની અમુક સહી શરત ચુકથી રહી જવા પામેલ હતી, તો પત્રકોમાં જે તે કર્મચારીની સહી લઈ લેવામાં આવેલ હોવાનું જણાવેલ છે પરંતુ આધારસહ ખરાઈ કરાવેલ નથી.

૨ રટોર માંગણી પત્રક : ટેક નં.૧૪

સદર રજીસ્ટરમાં જે તે કર્મચારી/અધિકારી ક્ષાર્મના ઉપયોગ માટે જરૂરી સ્ત્રીજેની માંગણી મુકે છે. તથા તેની ઉપલબ્ધિના આધારે રટોરકીપર તેની ક્ષાળવણી માંગણી અનુસાર કરે છે. માંગણી પત્રક પરથી જરૂરીયાત મુજબ ખરીદી કરવામાં પણ અનુકુળતા રહે છે, રટોર માંગણી પત્રકમાં સક્ષમ અધિકારીની સહી કરાવી માંગણી અનુસારની ક્ષાળવણી કરવામાં આવે છે.

સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમ્યાન યુનિટની માંગણી કરનાર કર્મચારી અને અધિકારીની સહી થયા વિના રટોક ઈશ્યુ થયેલ હતા.

પ્રાથમિક વાંધા નં. ૨૭/૦૪.૧૦.૨૦૧૯ ના જવાબમાં રટોર માંગણી પત્રક : ટેક નં. ૧૪ માંગણી પત્રક રજીસ્ટરમાં માંગણી મુકનારની સહી શરતચુક થી રહી જવા પામેલ છે. જે તે કર્મચારીઓની સહી લઈ સક્ષમ અધિકારીની સહીની ચકાસણી કરી દીધેલ હોવાનું જણાવેલ છે.

૩ પ્લોટ ઈતિહાસ : ટેક નં.૫

અંગેજીમાં પ્લોટ હિરટ્ટીશીટ રજીસ્ટર કહેવાય છે આ રજીસ્ટર ખાતે પ્લાન્ટ ખાતે આવેલ પ્લોટની નોંધણી કરવામાં આવે છે તેમજ સ્ત્રીઝન પ્રમાણે જે તે પ્લોટમાં કયા પાકોનું વાવેતર કરવામાં આવે છે તેમાંથી મળેલ મુખ્ય અને ગૌણ

ઉત્પાદનની વિગત તેમજ પાક ફેર બદલી આપેલ સેન્ટ્રીય ખાતર, રાસાયણિક, ખાતર, જંતુ નાશક દવા, નિંદામણ અને દવા તેમજ અન્ય નોંધ કરવામાં આવે છે.

સદર પ્રકારના પત્રકો સંસ્થા દ્વારા નિભાવેલ ન હતા.

પ્રા.વા.નં. ૨૭/૦૪.૧૦.૨૦૧૮ ના જવાબમાં હવે પછીના વર્ષોમાં જરૂર જણાયે નિભાવવામાં આવશે એવું જણાવેલ છે.

ફકરા નં. ૧૦૧

હિસાબોના સાચાપણાં અંગે પ્રમાણપત્ર

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના નવસારી કૃષિ યુનિવર્સિટીનાં વાર્ષિક હિસાબોનું પત્રક આ સાથે સામેલ છે. ઓડિટ સમક્ષ રજુ થયેલ રેકર્ડ ઉપરથી તપાસણી કરતા આથી પ્રમાણિત કરવામાં આવે છે કે અહેવાલમાં અપાયેલ નોંધને આધિન રહીને વાર્ષિક હિસાબો સંતોષકારક માલુમ પડેલ છે.

ફકરા નં. ૧૦૨

હિસાબો પરના ઓડીટ અહેવાલના જવાબ કરવા બાબત

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના ઓડિટ અહેવાલ મળ્યે ચાર માસમાં તેનો અહેવાલ ત્રણ નકલમાં મોકલી આપવા વિનંતી છે.

ઓડિટર વર્તુળ-૧ રચાણિક ભંડોળ હિસાબ નવસારી	જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક રચાણિક ભંડોળ હિસાબ નવસારી	નિરીક્ષક રચાણિક ભંડોળ હિસાબ ગાંધીનગર
--	---	--

નકલ સંપિનય રવાના :

૧. અધિક મુખ્ય સચિવશ્રી કૃષિ અને સહકાર વિભાગ સચિવાલય ગાંધીનગર.
૨. નિયામકશ્રી કૃષિભવન ગાંધીનગર.
૩. નિયામકશ્રી પશુપાલન કૃષિભવન ગાંધીનગર.
૪. નિરીક્ષકશ્રી રચાણિક ભંડોળ હિસાબ ગુ.રા. ગાંધીનગર.

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
રચાણિક ભંડોળ હિસાબ
નવસારી

પત્રક - ૪

સને ૨૦૧૫-૧૬ દરમિયાન ઓડીટ દ્વારા અમાન્ય કરેલ રકમની વિગત દર્શાવતું પત્રક

અ.ક્રમ	ફકરા નંબર	વાંધા હેઠળની રકમ	સદર	વિશેષ નોંધ
૧.	NIL			

સને ૨૦૧૫-૧૬ ના વર્ષ દરમિયાન સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવાપાત્ર રકમની વિગત દર્શાવતું પત્રક-૫

અ.નં.	ફકરા નંબર	વાંધાપાત્ર રકમ	સદર
૧	૬	૧૨,૮૮,૧૧,૭૯૧.૧૩	૨૪૧૫
૨	૧૪	૭૨,૧૩,૩૩૦.૪૦	૨૪૧૫
૩	૭૨	૫,૦૦૦.૦૦	૧૨૮૪૩
૪	૭૩	૬,૪૮,૨૧૮.૦૦	૨૪૧૫
	કુલ	૧૩,૬૭,૭૮,૩૩૮.૫૩	

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષકશ્રીની કચેરી

સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ, જિલ્લા સેવા સદન, એ બ્લોક, બીજો માળ,

પૂર્વપાંખ જુની કલેક્ટરશ્રીની કચેરી જુનાયાણા, નવસારી

Mail: asstexaminer-nav@gujarat.gov.in

Phone: 02637-280239

નં. એલએનવીએસ/નકૃયુ/૧૫-૧૬ /ટેક૧./ /૨૦૨૨

તા. ૨૧.૩.૨૦૨૨

પ્રતિ.

નિરીક્ષકશ્રી,

સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ,

ગાંધીનગર.

વિષય:- કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી સને ૨૦૧૫-૧૬ નો ડ્રાફ્ટ ઓડિટ રીપોર્ટ મંજૂર કરવા બાબત.

સંદર્ભ : આપશ્રીના પત્ર ક્રમાંક : એલ.એચ.કયુ./યુનિ./૭/૩૮૪૨ તા. ૨૭.૦૧.૨૦૨૨

મે. સાહેબ,

સવિનય ઉપરોક્ત વિષયના સંદર્ભ અન્વયે જણાવવાનું કે, કૃષિ યુનિવર્સિટી નવસારી સને ૨૦૧૫-૧૬ નો ઓડિટ અહેવાલ આપશ્રી દ્વારા સુચવેલ સુધારા કરી આસાથે સામેલ રાખી મોકલી આપવામાં આવેલ છે જે મંજૂર થવા નમ્ર વિનંતી છે.

આપનો વિશ્વાસુ

જિલ્લા સહાયક નિરીક્ષક
સ્થાનિક ભંડોળ હિસાબ
નવસારી

બિડાણ:- સને ૨૦૧૫-૧૬ નો ડ્રાફ્ટ ઓડિટ અહેવાલ,
સુધારેલ સને ૨૦૧૫-૧૬ નો ડ્રાફ્ટ ઓડિટ અહેવાલ
સુધારેલ સને ૨૦૧૫-૧૬ નો ડ્રાફ્ટ ઓડિટ અહેવાલ
અપાયેલ હાફ માર્જીન અને ફકરાની વિગત દર્શાવતુ પત્રક
ક્ષતિપત્રક

ક્ષતિ પત્રક

ક્રમ	ફકરા નંબર	પાના નંબર	વિગત	પૂર્તતાની વિગત
૧.	૧૬	૪૪	અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતા અંવયે અન્ય મુદ્દાઓની ચકાસણી કરીને વાળધાની પુર્તતા કરવી રહે (અગાઉ આપેલ ક્ષતિની વિગત:સંબંધિત ટીપ્પણી ધ્યાને લઈ ઉચાપત છી કેમ? અને જે હોય તો હંગામી ઉચાપત છે કે કાયમી ઉચાપત તે ચકાસીને ફકરામાં વિગતો સામેલ કરવી)	હંગામી ઉચાપત છે કે કાયમી ઉચાપતનો ઉલ્લેખ ફકરામાં કરી ફકરો રી-ડ્રાફ્ટ કર્યો.
૨.			અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતા અંવયે અન્ય અત્રેન કરેલીના તા.૧૬.૧૧.૨૦૧૯ ના પરિપત્ર મુજબના પત્રક -૧ થી ૪ અહેવાલના અંતે સામેલ રાખવા,અન્ય વધારાના પત્રકો સામેલ રાખવા નહીં (અગાઉ આપેલ ક્ષતિ:સમગ્ર અહેવાલમાં ફકરાઓમા દર્શાવેલ વાળધાપાત્ર /વસુલાત પાત્ર અને સરકારશ્રીમા જમા કરાવવા પાત્ર રકમ ફકરાના અંતે મુદ્દાસર દર્શાવી તેમજ અહેવાલના અંતે સદર બાબતના પત્રકો સામેલ રાખવા)	તા.૧૬.૧૧.૨૦૧૯ ના પરિપત્ર મુજબના પત્રક -૧ થી ૪ અહેવાલના અંતે સામેલ કર્યા
૩.	૨૧	૫૩	અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતા અને ફકરા ની વિગતોમા વિરોધાભાસ જણાય છે જરૂરી સુધારો કારવો તેમજ જે પ્રાથમિક વાળધાના જવાબમા અંગુઠાની છાપ મળેલ હોય તો ફકરો રીડ્રાફ્ટ કરવો રહે.(અગાઉ આપેલ ક્ષતિ: ફકરામાં દર્શાવેલ પ્રાથમિક વાંધા ક્રમાંકમા ભુલ જણાય સુધારો કરવો-ઉચાપત છે કે કેમ? અને જે હોય તો હંગામી ઉચાપત તે ચકાસીને ફકરામાં વિગતો સામેલ કરવી)	ફકરો રીડ્રાફ્ટ કર્યો
૪.	૨૭	૭૧	અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતા અંવયે પ્રસ્તાવનામાં અનિયમિતતા ની વિગત દર્શાવવી (અગાઉ આપેલ ક્ષતિની વિગત: સિક્યોરીટી સર્વિસ અંગે થયેલ ખર્ચ બાબતે પાના નં ૭૧ મુજબની વિગતો ચકાસવાની રહે અન્યથા રેકર્ડ થયેલ નથી તે મુજબનો ફકરામાં સમાવેશ કરવાનો થાય)	સિક્યોરીટી સર્વિસ અંગે થયેલ ખર્ચ બાબતે રેકર્ડ રજુ ન કરવા બાબતનો ફકરો ડ્રાફ્ટ કર્યો.

૫.	૨૯	૭૫	અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતા અંવયે સામેલ કરેલ વિવરણ પત્રકમાં છેલ્લા બીલની તારીખમા ભૂલ જણાય છે એકસેસ સેવિંગ પત્રક રજુ કરેલ નથી તેમજ આખરી ચુકવણાના વિલંબ બાબતે કોઈ રપષ્ટતા કરેલ નથી. જરૂરી સુધીરો કરવો(અગાઉ આપેલ ક્ષતિ: અત્રેની કચેરી ના તા.૧૬.૧૨.૨૦૧૯ ના પરિપત્ર મુજબનું વિવરણ પત્રક મુજબનું વિવરણપત્રક સામેલ રાખવું- ટેડર રકમ કરતા વધુ ખર્ચ થવાના કિસ્સામા એકસેસ/સર્વિસ નું પત્રક રજુ કરવું –આખરી ચુકવણામાં વિલંબ બાબતે નિયમોનુસાર ટિપ્પણી કરવી ટેડરનો સમયગાળો તથા મળેલ ટેડરની સંખ્યા દર્શાવવી)	વિવરણ પત્રકમાં છેલ્લા બીલની તારીખમા જરૂરી સુધારો કરેલ છે. એકસેસ/સર્વિસ,એકરટ્ટા,અંગેના મુદ્દા ફકરામાં લેવામાં આવેલ છે તેમજ વધુમાં કૃષિ યુનિ.માં બાંધકામના બીલમાં જિ.પંચાયતની જેમ એકસેસ/સેવિંગ પત્રક ન બનાવતા બીલમાં A+B+C મુજબ બીલ બનાવે છે. જેમા A=ટેન્ડર મુજબ કામ , B=એબોવ/ એકસેસ C= એકરટ્ટા આઇટમ ફાઇનલ બીલની નકલ આ સાથે સામેલ છે. આખરી બીલના ચુકવણામાં થયેલ વિલંબ અંગે ટિપ્પણી ફકરામાં કરેલ છે.
૬.	૩૩,૩૫, ૩૬,૩૭, ૩૮	૮૮	અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતા અન્વયે અધારની પુનઃ ચકાસણી કરીને ફકરામાં ટીકા-ટીપ્પણી કરવી(અગાઉ આપેલ ક્ષતિની વિગત:પેટા ફકરામાં દર્શાવેલ ટેડર ના સમયગાળા બાબતે બેગવાઈપુનઃચકાસી સુધારો કરવો(ક/૮/૧૦ નો ઠરાવ ટાંકવો)	ક/૮/૧૦ નો ઠરાવ ફક્ત ત્રણ માસ માટે માન્ય હોવાથી તા.૧૭.૦૩.૨૦૦૭ નો ઠરાવ ટાંકેલ છે.(આ બાબતે શ્રી રાજપુત સાહેબ સાથે ચર્ચા થયેલ છે)
૭.	૫૦	૧૪૧	પેટા ફ.નં ૭ મા યુનિવર્સિટી/સરકારશ્રીની બેગવાઈ દર્શાવવી	યુનિવર્સિટી/સરકારશ્રીની બેગવાઈન હોવાથી મુદ્દો રદ કર્યો
૮.	૬૫	૧૮૨	A(૮) મા પુર્તતા થયેલ નથી (અગાઉ આપેલ ક્ષતિ: A(૮)મા બેગવાઈ દર્શાવવી)	યુનિવર્સિટી/સરકારશ્રીની બેગવાઈ ન હોવાથી મુદ્દો રદ કર્યો
૯.	૭૯	૨૨૬	અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતા અન્વયે ફકરો રદ કેમ કરેલ છે ? રપષ્ટતા કરવી રહે (અગાઉ આપેલક્ષતિની વિગત:પેટા ફ.ન.૨ (૯) માં દર્શાવ્યા મુજબનું પત્રક સામેલ રાખવું)	પેટા ફ.ન.૨ (૯) મુજબની વિગતો ફેર ચકાસતા જણાયેલ અનિયમિતતાનો સમાવેશ કરી ફકરો રી-ડ્રાફ્ટ કર્યો.
૧૦.	-	-	અહેવાલમા સામેલ તમામ પત્રકો અને પરિશિષ્ટ ને સક્ષમાધિકારીની સહીથી પ્રમાણીત કરવા	પત્રકો અને પરિશિષ્ટ સક્ષમાધિકારીની સહીથી પ્રમાણીત કરવા
૧૧.	૮૧	૨૩૨	અગાઉ આપેલ ક્ષતિની પુર્તતામા ઓર્થોરીટી દર્શાવવામા ભૂલ જણાય છે ચકાસણી કરીને સુધારો કરવો(અગાઉ આપેલ ક્ષતિ:રાજ્યનો મિલકત અંગેનો નાણાવિભાગનો પરિપત્ર ક્રમાંકની ચકાસણી કરી આધાર ટાંકવો-જે માલનો પણ વીમો લેવાનો થાય છે? તે અંગે રપષ્ટતા કરવી)	ફકરો રીડ્રાફ્ટ કર્યો

