

(for office use only)



**TAPI IRRIGATION DEVELOPMENT CORPORATION,
JALGAON**
(Undertaking of Govt. of Maharashtra)

**SEPARATE AUDIT REPORT ON THE ACCOUNT OF
TAPI IRRIGATION DEVELOPMENT CORPORATION, JALGAON
FOR THE YEAR 2013-14
(ENGLISH & MARATHI EDITION)**

TAPI IRRIGATION DEVELOPMENT CORPORATION, JALGAON

TAPI IRRIGATION DEVELOPMENT CORPORATION, JALGAON

"Sinchan Bhavan", Akashwani Chowk, Jalgaon-425001

Ph. (0257) 2221142, 2221290 Fax 2221605

Email – edtidc_jalgn@wrд.maharashtra.gov.in

Web- www.mahatidc.org

COMPLIANCE OF THE SEPARATE AUDIT REPORT ON THE ACCOUNT OF TAPI IRRIGATION DEVELOPMENT CORPORATION, JALGAON FOR THE YEAR 2013-14

I N D E X (ENGLISH EDITION)

Sr.No.	Particulars	पृष्ठ क्रमांक	
		From	To
1	Separate Audit Report (2013-14)	01	12
2	Compliance On Separate Audit Report	13	19

नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगाव चा
दिनांक 31/3/2014 अखेर केलेला अलग लेखा अहवाल

अनुक्रमणिका (मराठी आवृत्ती)

विषय क्रमांक	विषय	पृष्ठ क्रमांक	
		पासून	पर्यंत
1	अलग लेखा परिक्षण (सन 2013-14)	20	28
2	अलग लेखा परिक्षण अहवालावरील अनुपालन	29	35

Draft Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of Tapi Irrigation Development Corporation, Jalgaon for the year ended 31st March 2014

We have audited the attached Balance Sheet of the Tapi Irrigation Development Corporation (TIDC), Jalgaon, as on 31st March 2014 and Project Development Account for the year ended as on that date under Section 19(3) of the Comptroller & Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 47 (2) of the Tapi Irrigation Development Corporation (TIDC) Act 1997. These financial statements include the accounts of One Regional Office, Three Circle Offices, 15 Division Offices and 84 Sub-Division Offices of the TIDC. These financial statements are the responsibility of the management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller & Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms, etc. Audit observations on financial transactions with regard to compliance with the Law, Rules and Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects, etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.

3. We have conducted our audit in accordance with Auditing Standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material mis-statements. An audit includes examining, on a test basis, evidences supporting the amounts and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

4. Based on our audit, we report that:

i) We have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;

ii) The Balance Sheet and Project Development Account dealt with by this report have been drawn up in the format approved by the Corporation under Section 47(1) of TIDC Act No. IV of 1998.

iii) In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by TIDC as required under Section 47(1) of the TIDC Act, No. IV of 1998 in so far as it appears from our examination of such books. We further report that:

Comments on accounts:

Project Development Account

A Income

A.1 Direction and administration expenses (Schedule No. VI)

Interest on Income tax refund Rs 0.11 crore .

This represent as Interest received Rs 0.11 crore on Income tax refund. This amount has been deducted from the Direction and administration expenses instead of showing under the Income. This resulted in suppressing the income and consequently understatement of liability 'Schedule No.II' for payment of Income tax on received Interest. ✓

Balance Sheet

B. Liabilities

B.1 Capital contribution (Schedule No. I) : Rs 8351.34 crore

B.1.1 Capital contribution Rs 363.51 crore

During the year 2013-14, an amount of Rs.363.51 crore was shown as Capital Contribution during the year which included an amount of Rs.16.88 crore received as Interest on Deposit. This amount should have been depicted under a separate head under Schedule-I, and a note to the effect should have been recorded in Schedule IX.

ii) During the year 2012-13 an amount of Rs.29.16 crore received under Adivasi Grants was not included in the Capital Contribution for the year. Though the Corporation had accepted the fact, rectification to the effect had not been carried out in the financial statement for the year 2013-14 and the incorrect closing balance (Rs.490.58 crore) of the year 2012-13 has been carried forward. Thus, continuing with the omission resulting in understating the liability to the extent of Rs.29.16 crore.

B.1.2 Grant for 'Varangaon Talwel Parisar Upsa-sinchan Yojna' Rs 98.67 crore

This represent grant received from the MAHAGENCO in pursuance of a Memorandum of Understanding (MoU) entered into (July 2008 and June 2010) for construction of lift irrigation project 'Varangaon Talwel Parisar Upsa-sinchan Yojna (VTPUSY) and providing the pipeline from Ozarkheda Dam to Deepnagar from VTPUSY. Correspondence file revealed the grant of Rs 276.06 crore received upto 2013-14. Out of this Rs 60 crore was received as advance which was adjustable against the water charges payable to the GoM. The annual accounts exhibited only Rs.98.67 crore instead of Rs 216.06 crore under grant.

This resulted in understatement of Grant Rs 117.39 crore (Rs 216.06 crore- Rs 98.67 crore) .

B.1.3 Secured Loan from Maharashtra Pathbandhare Vittiya Corporation Ltd - Rs 20.51 crore

This represent loan of Rs 20.51 crore taken as Secured loan from Maharashtra Pathbandhare Vittiya Corporation Ltd (MPVCL) during the year 2002-03 to 2005-06. This should have been exhibited under Schedule No.II-Secured loan. Further, any liability towards payment of interest on the amount of Rs 20.51 crore to MPVCL is not ascertainable in the absence of relevant information with regard to the terms and conditions for such loans.

B.2 Current Liabilities and Provisions (Schedule No. – II) - Rs 237.92 crore

B.2.1 Non-provision for guarantee fees Rs 27.57 crore

The corporation had raised fund amounting to Rs 1299.84 crore through public/private placement (Bond series I to VI) between 1998-99 and 2002-03 on the basis of guarantees given by GoM from time to time. The guarantee fees @ 2 per cent per annum along with the penal interest @ 16 to 24 per cent per annum thereon amounting to Rs 27.57 crore (Rs 15.5718 crore towards guarantee and Rs 11.99 crore towards penal interest) (period from April 2009 to March 2014) payable to GoM was not provided for in the account.

This has resulted in understatement of 'Liabilities' (Schedule No. II) and Direction and Administration Expenses (Schedule No. VI) by Rs 27.57 crore. Consequently, Net deficit for the year has been understated to that extent.

B.2.2 Public Works Deposits (Schedule-II) - Rs 113.49 crore

As per the 'Consolidated Monthly Accounts' as on 31st March 2014 an amount of Rs 72.46 crore was shown under 'Public Works Deposits' as against an amount of Rs 113.49 crore exhibited in the Balance Sheet (Schedule II), which requires reconciliation.

B.2.3 Liabilities for adjustment of Works Miscellaneous Receipt Rs 37.50 crore and recoveries for GoM Rs 8.71 crore (Schedule-II)

These long pending liabilities remained un-discharged even after a lapse of more than 18 years. The Corporation has not assessed the actual liability for eventual discharge/clearance.

B.2.4 Water collection Payable - Rs 70.96 crore (Schedule-II)

This includes an amount of Rs 60 crore being the water collection payable in lieu of interest free advance Rs 60 crore received from MAHAGENCO in pursuance of a Memorandum of Understanding (MoU) entered into (July 2008) for construction of lift irrigation project 'Varangaon Talwel Parisar Upsa-sinchhan Yojna (VTPUSY). The same should have been shown under a separate head below 'Current Liabilities and Provisions' (Schedule No. – II) and under the expenditure head of Project and Development account.

This has resulted in overstatement of 'water collection charges payable' and consequently, the 'Net Deficit' for the year has been understated to that extent.

B.2.5 Material Purchase Suspense Account – Rs.16.53 crore (Schedule-II)

Un-reconciled balances of Rs 16.53 crore were outstanding under various material purchase suspense heads representing Sundry Creditors since long back. However, the age wise break up of the same and actual liability against 'Material Purchase Suspense Account' had not been assessed and adjusted in the respective head of accounts.

B.2.6 Remittances in transit (Schedule II) –Rs. 4.04 crore

This 'Remittances in Transit' for Rs 4.04 crore could not be ascertained in the absence of reconciliation and needs adjusted to final heads of accounts to have true and fair depiction.

C. Assets

Fixed Assets (Schedule No. III) - Rs 8037.60 crore

C.1 :- Discrepancy in the figures of expenditure on Major/Medium/Minor Irrigation Projects.

Detailed test check of the up-to-date expenditure on nine ongoing projects in the selected divisions i.e. O/o The Executive Engineer, Jalgaon Medium Project Division, Jalgaon and O/o The Executive Engineer, Upper Godawari Project Division, Nasik revealed that there was huge difference between the figures of expenditure on the projects as per Form-97 (Actual up to date expenditure incurred by the Division shown in the Monthly account of March 2014) of the respective divisions and the trial balance for the year 2013-14.

The figures reported in the trial balance were found less by Rs 310.27 crore as compared to the Form-97 resulted in under-stating of the assets as detailed below: (Amount in Rs. Crore)

Sr. No.	Name of the Project	Expenditure as per Form-97 of the Division (A)	Expenditure as per trial balance of TIDC (B)	Difference (B-A)
1	Mor Medium Project	46.39	11.39	-35
2	Anjani Medium Project	117.53	67.34	-50.19
3	Mangrul Medium Project	15.2	4.42	-10.78
4	Bahula Medium Project	34.8	19	-15.8
5	Hivra Medium Project	0.15	1.23	1.08
6	Gul Medium Project	83.13	0.64	-82.49
7	Manikpunj Medium Project	54.39	45.96	-8.43
8	Punad Major Project	272.81	169.32	-103.49
9	Bhegu Minor Project	7.52	3.43	-4.09
				-309.19

C.2 Non provision of depreciation.

(i) The Corporation is having Fixed Assets including projects work completed (actual amount not ascertainable) and other depreciable Fixed Assets of Rs 18.74¹ crore as on 31st March 2014. However, no provision for

¹ (Residential building= Rs 64166904 + Non residential building = Rs 15662187+Machinery equipment = Rs 79747488+ Plant & Machinery= Rs 14585166+ Tools & Plant= Rs 3050552+ Vehicles=Rs 7972327+ Office equipment & Computer peripherals= Rs 2211037= Total Rs 187395661/-)

depreciation fund was created on such assets as required under Section 44 of the TIDC Act. This has resulted in overstatement of Fixed Assets (Schedule – III) and understatement of Net Deficit, which could not be quantified in the absence of rates of depreciation to be determined for the purpose.

(ii) The Fixed Assets depicted an amount of Rs 2046.73 crore as ‘Total Assets of TIDC’ which was misleading as it includes a) the cost of 216 completed projects that were handed over to the Corporation at the time of its formation but subsequently retransferred to the Management Divisions under GoM and b) amount of the assets and liabilities of the Divisions previously working under the Corporation but now under the operational control of the Government.

Consequently, the correct picture of the assets and liabilities of the Corporation was not depicted in the financial statements.

iii) Fixed Assets includes Rs 425.36 crore being the amount shown as ‘Pending Allocation to Project Works’ (Rs 420.87 crore) and net deficit (loss) during the year (Rs 4.49 crore). The Corporation failed to formulate a policy for apportionment of such amounts to various projects (fixed assets). Due to non allocation of such amounts, the value of Fixed Assets were understated to that extent and the projects already transferred to the Government in the earlier years remained under-valued.

Thus, exhibition of amount pending allocation to project works as part of Fixed Assets does not give a true and fair view of Fixed Asset.

C.3 Current Asset, Loans & Advances (Schedule No. – IV)

C.3.1 Miscellaneous Public Works Advances (Schedule No. IV(b) – Rs 80.76 crore

a) As per the ‘Consolidated Monthly Accounts’ as on 31 March 2014 an amount of Rs 77.49 crore was shown under ‘Miscellaneous Public Works Advances’, whereas, as per Balance Sheet an amount of Rs 80.76 crore was exhibited which needs reconciliation.

b) The age wise break up of advances and bad & doubtful debts were neither identified nor provided for or disclosed in the accounts

C.3.2 Cash Settlement Suspense Account (Schedule No. V (b) - Rs 9.84 crore

a) An amount of Rs 9.84 crore under Cash Settlement Suspense Account pertaining to very old period was pending for want of settlement. The age wise break-up of the same and bad & doubtful debts were neither identified nor provided for or disclosed in the accounts.

b) As per 'Consolidated Monthly Accounts' as on 31st March 2014, an amount of Rs 5.83 crore was shown under 'Cash Settlement Suspense Account' whereas as per Balance Sheet an amount of Rs 9.84 crore was exhibited which needs reconciliation.

C.3.3 Imprest cash outstanding with Sub-divisions - Rs 3.85 crore

The ' consolidated Monthly Accounts' of the corporation as of 31st March 2014 showed an amount of Rs 3.83 crore as 'Imprest cash outstanding with sub-divisions available with the Corporation, whereas, an amount of Rs 3.85 crore had been included in the balance sheet as on 31st March 2014, resulting in an understatement of assets by Rs 0.02 crore

C.3.4 Deposit with Maharashtra Krishna Valley Development Corporation (MKVDC) - Rs 5 crore

An amount of Rs 5.00 crore has been shown as deposit with MKVDC which was received back from MKVIDC during 2013-14. The provision for receivable interest was not shown in the current Assets. As per accounts of MKVDC for the year 2012-13 the amount was shown as Rs 7.39 crore instead of Rs.5.00 crore shown by TIDC which requires reconciliation.

C.3.5 LOC in transit (Schedule No. IV(h) - minus Rs 3.16 crore

The correctness of the amount of Rs 3.16 crore (minus figure) shown under LOC in transit could not be ascertained in the absence of reconciliation. This should have been reconciled so as to ensure proper adjustment and correctness of LOC in transit.

D. Significant Accounting Policies (Schedule No. IX)

D.1 Adoption of 'Cash' instead of 'Mercantile' System of accounting

Annual Accounts of the Corporation for the year 2013-14 was prepared by adopting 'Cash System' as disclosed under Note No. 2 (General) of Significant Accounting Policies (Schedule No. IX) instead of 'Mercantile System' of accounting. Owing to this, the Financial Statements for the year ended 31st March 2014 did not depict the true and fair picture as amounts receivable, amounts payable etc. were not taken into account. The impact on accounts due to non adoption of mercantile system of accounting has not been disclosed as required under generally accepted accounting practice.

D.2 Non submission of utilization certificates

The Water Resource Department had allotted the final salary grant of Rs 59.21 crore to the Corporation for the year 2013-14 against which Corporation did not submit Utilization Certificates to the Water Resources Department.

The above material facts should have been disclosed in the Note to Accounts (Schedule No.IX).

D.3 Unspent grants since 2008-09 – Rs 14.70 crore (Schedule-I)

The Capital Contribution from Government of Maharashtra with regard to grants for payments to Special Land Acquisition Officer for irrigation projects shows an unspent balance of Rs 14.70 crore since 2008-09. This fact has not been disclosed in the Notes to Accounts.

D.4 Non disclosure of Un-encashed cheques

As on 31st March 2014, 524 un-cashed cheques amounting to Rs 9.96 crore were shown in monthly accounts rendered by the various divisions. However the Corporation has neither made any adjustment in the Sundry Creditors nor disclosed the material fact in the accounts.

D.5 Grants-in-aid

Out of the grants in aid of Rs.797.46 crore (including the opening balance of Rs 278.91 crore) received during the year, the Corporation could utilize a sum of Rs.533.74 crore leaving a balance of Rs 263.72 crore as on 31st March 2014. These facts should have been suitably disclosed in the accounts.



Sr. Deputy Accountant General

F. Annexure to Audit Report

1. Adequacy of Internal Audit System

The system is adequate. No comment.

2. Adequacy of Internal Control system

There are one Regional Offices, three Circle Offices, 16 Division Offices and 84 Sub-Division Offices in the Corporation. Monthly accounts were received from the division offices and being compiled at corporate level on regular basis. The reconciliation of division offices figures with the figures of corporate office on regular basis was carried out, periodically and the process of reconciliation of each circle and division is in progress.

Considering the size of the Corporation, there is scope for strengthening the internal control system.

3. System of Physical verification of Fixed Assets

(a) The Corporation had not maintained Fixed Asset Register showing project wise expenditure along with the sub-heads of the projects like Head works, canal works, land, rehabilitation etc. upto 31.03.2014.

(b) As regards physical verification of fixed assets i.e. Dams and irrigations schemes and T & P, the prescribed norms were properly adopted. There is no documentary evidence to show that all structures which are completed were physically verified by Executive Engineers and Superintending Engineers by pre-monsoon and post-monsoon in the month of May, November and December every year as per prescribed norms.

4. System of physical verification of inventory


As per the provisions of Maharashtra Public Works Manual, important stores, tools and plants, etc should be counted by a Sub-Divisional Officer and the Superintending Engineer may periodically depute an officer from one division for stock taking of another.


However, the corporate office did not have any records / reports in respect of such prescribed verification, which was indicative of lack of monitoring and ineffectiveness of internal control.

5. Regularity in payment of statutory dues

All the statutory dues such as income tax are deducted with prescribed rates for which payment is regularly made before due dates by the corporation.

*Audit Officer
Economic Sector*


EXECUTIVE DIRECTOR
Tapi Irrigation Development Corporation
JALGAON


MANAGING DIRECTOR
Tapi Irrigation Development
Corporation. JALGAON

TAPI IRRIGATION DEVELOPMENT CORPORATION, JALGAON

"Sinchan Bhavan", Akashwani Chowk, Jalgaon-425001

Ph. (0257) 2221142, 2221290 Fax 2221605

Email – edtidc_jalgn@wrd.maharashtra.gov.in

Web- www.mahatidc.org

COMPLIANCE OF THE SEPARATE AUDIT REPORT ON THE ACCOUNT OF TAPI IRRIGATION DEVELOPMENT CORPORATION, JALGAON FOR THE YEAR 2013-14

Introduction-

Para No. 1, 2, 3 & 4(i), (iii), (iv) Introductory & informative hence no comments.

Project Development Account

A. Income

A.1 Direction and Administration Expenses (Schedule No. VI)

Interest on Income Tax Refund Rs. 0.11 crore

The taxes were paid in previous year out of funds from Non-Operative Account and refund is arise out of the decisions in appeals with an income tax department and therefore the interest on income tax refund has been credited to the administration expenses and not shown under income, as the said amount is not in the nature of income but amount received out of an expenditure.

Balance Sheet

B. Liabilities

B.1 Capital Contribution (Schedule No. 1) : Rs 8351.34 crore

B.1.1 Capital Contribution Rs 363.51 crore

During the year the corporation has received interest on short term deposit kept out of unutilized grants. Since the said interest belong to the Government of Maharashtra, the same has been added to the capital contribution and not shown as separate head in the financial statement.

Rs. 29.16 crore received under Adivasi Grants, for which necessary effect/rectification has been done in financial statements of FY 2014-15 as the same has been identified after preparation of financial statements for FY 2013-14.

B.1.2 Grant for ‘Varangaon Talwel Parisar Upsa-Sinchan Yojna’ Rs. 98.67 crore

Rs. 117.39 crore has been received to the corporation as ‘**Deposit Work for pipeline**’ as per observations of C&AG team. The said deposit has been reduced from ‘capital contribution’ and shown as ‘**Deposit Work – VTPUSY**’ shown as ‘**Current Liabilities**’.

Further from the said deposit work Rs 83.879 crores was duly issued for payments and therefore outstanding liability is of Rs 33.51 crore as on 31st March 2014.

B.1.3 Secured Loan from Maharashtra Pathbandhare Vittiya Corporation Ltd – Rs. 20.51 crore

In the absence of information at the time these funds received to the Corporation, these funds were recorded as grants & continued for year to year. As and when we receive instruction for the same, necessary effects will be given in respective year balance sheet.

This Corporation follows method of accounting of receipt and payment basis. No instruction has been received from Government of Maharashtra to make the payment for interest and therefore no provision for the same has been made in the books of account.

B.2 Current Liabilities and Provision (Schedule No. II Rs. 237.92 crore)

B.2.1 Non-Provision for Guarantee Fees Rs. 27.57 crore

The Corporation follows method of accounting as Receipt and Payment basis & therefore as the funds will be receives to the Corporation for payment of guarantee fees the same will be recorded.

B.2.2 Public Works Deposits (Schedule – II) Rs. 113.49 crore

The consolidated monthly accounts total of Rs 77.46 crore is only of the existing divisions under the Corporation. However the total shown in the Balance Sheets also includes the balances of maintenance division which were earlier part of the Corporation & the same has been retransferred to the Government of Maharashtra. The Corporation is under process to identify the balances of transferred divisions & after confirmation and certifications by the concern authorities, these balances will be retransferred to Government of Maharashtra.

B.2.3 Liabilities for adjustment of Work Miscellaneous Receipt Rs. 37.50 crore and recoveries for GOM Rs. 8.71 crore (Schedule – II)

The details of ‘Adjustment of A/c between Division and AG Nagpur (WMR)’ of Rs 37.50 crore and ‘Adjustment of account of Receipts and Recoveries for GOM-CSSA (Old)’ of Rs 8.71 crore for which the details will be obtained from the division/ circle offices and necessary effects will be given to these account in the ensuing year.

B.2.4 Water Collection Payable – Rs. 70.96 crore (Schedule – II)

Rs 60 crore received from MAHAGENCO as interest free advance but the same will be refunded against the water collection from the said project as per Memorandum of Understanding (MOU). As this water charges is not an income of the Corporation & therefore the same has been shown as ‘Water Collection Charges Payable’ and not under separate head. In case it is to be shown separately the same will be disclosed under separate head under ‘Current Liabilities’

As given in separate audit report for expenditure head of Project and Development Account, the same has been withdrawn from capital contribution (Liabilities under Balance Sheet) and thus this head will have **no effect** to the ‘**Project and Development Account**’.

B.2.5 Material Purchase Suspense Account – Rs. 16.53 crore (Schedule – II)

The details of outstanding balances for sundry creditors have been commented by Internal Auditors in their individual division’s reports & hence no comment has been given in the main report of the Corporation. The Corporation has also issued instruction to the divisions to w/back these balances either to the concern projects or to the R&R Account.

B.2.6 Remittance in transit (Schedule No. III) – Rs 4.04 crore

This figure contains the fund transferred by the circle/division offices through operation and collection account to the Corporation. Necessary reconciliation for the same is in progress & after identification from these entries; effects will be given in the books.

C. Assets

Fixed Assets (Schedule No III) Rs. 8037.60 crore

C.1. Discrepancy in figure of expenditure on Major/Medium/Minor Irrigation Projects

As reported in separate audit, the said amount differences were identified out of the no proper preparation of monthly accounts by the division. The said accounts duly get correct in annual accounts preparation and necessary effects get corrected. Also reconciliation of accounts is in progress and all the errors will get corrected and necessary effects will be given.

C.2 Non-Provision of Depreciation

The rate of depreciation is yet to be decided by the Water Resources Department of Government of Maharashtra (GOM) with the consultation of Accountant General. Necessary actions will be taken for charging the depreciation on fixed assets of the Tapi Irrigation Development Corporation, Jalgaon after finalizing rates of depreciation.

It is true that an amount shown in Schedule – IV of the Balance Sheets for fixed assets of Rs 2046.73 crore as assets transferred to TIDC. Out of the completed project under maintenance division has been retransferred to GOM. Necessary reconciliation of these projects is under process for which instructions are given to the divisions. After necessary certification, the effect for the same will be given in the financial statement.

The pending allocation to projects work for allocating the previous losses is in progress. The policy to formulate for the same will be finalizing with consultation & certification from the concern authorities & then the same will be allocated.

C.3 Current Asset, Loans and Advances (Schedule No. – IV)

C.3.1 Miscellaneous Public Works Advances (schedule No IV(b) –Rs 80.76 crore

The consolidated monthly accounts total of Rs 77.49 crores for ‘Public Work Deposit’ is only of the existing divisions under the Corporation. However the total shown in the Balance Sheets also includes the balances of maintenance division which were earlier part of the Corporation & the same has been retransferred to the Government of Maharashtra. The Corporation is under process to identify the balances of transferred divisions & after confirmation and certifications by the concern authorities, these balances will be retransferred to Government of Maharashtra.

Internal auditors of the corporation have duly pointed out the issues of old outstanding balances in their report and therefore the same has not been shown in financial statements of the corporation.

C.3.2 Cash Settlement Suspense Account (Schedule No V (b) – Rs. 9.84 crore)

- a) Internal auditors of the corporation have duly pointed out the issues of old pending entries which requires settlements to the project of inter division balances and therefore the same has not been shown in financial statements of the corporation.
- b) The consolidated monthly accounts total of Rs 5.83 crore for ‘Cash Settlement Suspense Account’ is only of the existing divisions under the Corporation. However the total shown in the Balance Sheets also includes the balances of maintenance division which were earlier part of the Corporation & the same has been retransferred to the Government of Maharashtra. The Corporation is under process to identify the balances of transferred divisions & after confirmation and certifications by the concern authorities, these balances will be retransferred to Government of Maharashtra.

C.3.3 Imprest Cash Outstanding with Sub-division – Rs. 3.85 crore

The financial statements are prepared by considering monthly accounts of Circle and Division offices and funds transferred from the Corporation to them. Opening balances are carried forwarded from year on year basis for which reconciliation of funds and other is in process. After necessary reconciliations the rectification will be done.

C.3.4 Deposit with Maharashtra Krishna Valley Development Corporation (MKVDC) – Rs. 5 crore

The corporation follows method of Receipt and Payment method and therefore when the interest received same has to be considered as receipt and therefore no provision in earlier year has been made. During the year refund received from MKVDC along with an interest and therefore the same has been credited to the ‘Capital Contribution from Government of Maharashtra’ as the said interest belongs to them.

C.3.5 LOC in transit (Schedule No. IV (b) – minus Rs 3.16 crore)

This figure contains the fund transferred to the circle/division offices from the Corporation. Necessary reconciliation for the same is in progress & after identification from these entries effects for the same will be given in the books.

D. Significant accounting Policies (Schedule No IX)

D.1 Adoption of ‘Cash’ instead of ‘Mercantile system of accounting

The method of accounting as cash bas is adopted since the Corporation established and annual account of the Corporation are submitted to the Governing Council of the Tapi Irrigation Development Corporation, Jalgaon and accepted so far. Also in consultation with the internal auditors of the Corporation the method of accounting followed by the Corporation from year to year basis is the suitable for Corporation & therefore need not to be change.

D.2 Non submission of utilization certificates

During the year funds received from Water Resource Department of Government of Maharashtra for payment of salary is of Rs 59.21 crore for which this Corporation is submitting monthly expenditures for all kind of expenses on time to time to them, which includes salary expenditures. In view of the said ‘Expenditure Report’, no separate certificate for salary expenditure has been called so far by them.

D.3 Unspent grant since 2008-09 Rs. 14.70 crore (Schedule – I)

Rs 14.70 crore received in FY 2004-05 for payment to SLAO have been recorded in separate ledger as Grants for SLAO. In subsequent years also the Corporation has received funds for the said payments & the same has been recorded under ‘Grants from Government of Maharashtra-Capital Contribution’. Necessary effect has been duly given in FY 2014-15 and the same has been transferred from ‘Grants for SLAO’ to the ‘Capital Contribution’. Also out of Rs 14.70 crore, expenditure has already been incurred for payment to SLAOs from the respective divisions & there is no such unspent grant from it.


D.4 Non-disclosure of Un-cashed cheques


The time barred cheques are duly reported by the internal auditors in their individual audit reports of the division/ circle offices. Also in internal auditors report they have given instructions to rectify/ reversed and to take necessary actions. Also the instruction has been given to the division/ circle offices from the Corporation to take corrective actions.

D.5 Grants-in-aid

The unutilized funds during the year was due to the various reasons, as

1. The funds receive at the end of the year
2. Farmers are oppose to the project to acquire their lands
3. Rehabilitation problems raised by the farmers
4. Pending administrative approvals from authorities
5. Non clearance from forest department


Executive Director
Tapi Irrigation Development-
Corporation, Jalgaon


Managing Director
Tapi Irrigation Development-
Corporation, Jalgaon

3/11/16

(फक्त कार्यालयीन उपयोगासाठी)



तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगाव (महाराष्ट्र शासन अंगिकृत)

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगांव यांचा
सन २०१३-१४ करीताचा अलग लेखा अहवाल
(मराठी आवृत्ती)

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगाव

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगाव

नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांनी तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगाव चा
दिनांक 31/03/2014 अखेर केलेला अलग लेखा अहवाल

प्रस्तावना-

- (1) नियंत्रक व महालेखापरिक्षक (कर्तव्ये, अधिकार आणि सेवेच्या शर्ती) अधिनियम-1971 मधील कलम क्र-19(3) तसेच तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ अधिनियम-1997 अन्वये तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाच्या दिनांक 31/3/2014 रोजीच्या ताळेबंदाचे तसेच प्रकल्प विकास लेखा परिक्षण आम्ही केले आहे. सदरच्या वित्तीय प्रपत्रात तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाचे 1 प्रादेशिक कार्यालय, 3 मंडळ कार्यालये, 15 विभागीय कार्यालये व 84 उपविभागीय कार्यालये यांच्या लेख्यांचा समावेश आहे. वार्षिक लेखे ही महामंडळाची जबाबदारी आहे. आम्ही केलेल्या लेखा परिक्षणावर आधारित वार्षिक लेख्यांवर मत व्यक्त करण्याची जबाबदारी आमची आहे.
- (2) लेखांकना संबंधीत वर्गीकरण, खात्रीकरण तसेच सुयोग्य लेखांकन पद्धती, मानके व लेखे ठेवणे विषयक पद्धती इ. वर भारताचे नियंत्रक व महालेखाकार यांचे शिरे, अलग लेखा परिक्षा अहवालात समाविष्ट करण्यात आलेली आहेत. विहित कायदे, नियम, विनियम (प्राधान्यता व नियमितता) आणि परिणाम तथा कार्यक्षमतेबाबतची मते इ. अनुसरून आर्थिक व्यवहारांच्या लेखा परिक्षणातील शिरे स्वतंत्ररित्या निरीक्षण अहवालाद्वारे वा नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांच्या लेखा परिक्षण अहवालाद्वारे कळविण्यात आलेली आहेत.
- (3) भारतात सर्वसाधारणपे स्विकृत करण्यात आलेल्या लेखा परिक्षणाचे मानकानुसार आम्ही लेख्यांचे लेखा परिक्षण केले आहे. वार्षिक लेखे हे सर्वसाधारणपणे दोष रहित असल्याची खात्री पटविण्यासाठी मानकानुसार आम्ही नियोजन व लेखा परिक्षण करावे असे या मानकानुसार अपेक्षित आहे. सदरचे लेखा परिक्षण हे लेखे व त्या पृष्ठ्यर्थ जोडलेली सोबतची वित्तीय विवरणे, कागदपत्रे या आधारे केलेले आहे. लेखा परिक्षणात व्यवस्थापने विचारात घेतलेली लेखांकनाची मुलतत्वे, लेखांकनाची विवरणपत्रे, तक्ते, लेख्यांचे सादरीकरण इ. बाबी विचारात घेतलेल्या आहेत. आम्हास विश्वास आहे की, आम्ही व्यक्त करित असलेल्यास मतांना आम्ही केलेल्या परिक्षण पुरेसा आधार होऊ शकतो. लेखा परिक्षणाचे मत देतांना सर्वकष बाबींच्या आधारे निर्णय घेण्यात आलेला आहे.
- (4) आम्ही केलेल्या लेखा परिक्षणाचे आधारे आम्ही अहवाल सादर करतो की,
 - (i) आमच्या ज्ञानानुसार व विश्वासानुसार लेखा परिक्षणाकरीता आवश्यक असलेली सर्व प्रकारची माहिती तथा स्पष्टीकरणे आम्ही प्राप्त केली आहे.
 - (ii) तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ अधिनियम-1998 च्या क्र-IV मधील कलम-47(1) मध्ये महामंडळाने मान्य केलेल्या नमुन्यात ताळेबंद व नफा-तोटा पत्रक तयार करण्यात आलेले आहे.
 - (iii) तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाने अधिनियम क्र-4 च्या नियम-1998 मधील कलम-47(1) नुसार योग्य ती लेखा पुस्तके व संबंधीत आवश्यक असलेली सर्व संबंधीत अभिलेखे योग्य रित्या ठेवलेली आहे, असे आमचे मतानुसार व आम्ही तपासणी केलेल्या लेख्यातून दिसून आहले आहे.

आम्ही पुढील अहवाल देत आहोत.....

प्रकल्प विकास लेखा-

अ) उत्पन्न

अ-1 प्रशासकीय बाबींवरील खर्च (परिशिष्ट क्र.6)

आयकर परताव्यावरील व्याज ₹ 0.11 कोटी.

यामध्ये आयकर परताव्यावरील व्याज ₹ 0.11 कोटी दर्शविलेले आहे. व ही रक्कम "उत्पन्न" या शिर्षाखाली दर्शविण्या ऐवजी प्रशासकीय बाबी वरील खर्चातून कमी केलेली आहे. त्याचा परिणाम "दायित्व" (परिशिष्ट-2) मध्ये आयकर पोटी देय रक्कम प्राप्त व्याजातून कमी दर्शविण्यात झाला..

ताळेबंद

ब- दायित्व

ब-1 भांडवली अंशदान (परिशिष्ट क्र.1) ₹ 8351.34 कोटी.

ब-1.1 भांडवली अंशदान ₹ 363.51 कोटी

1. सन 2013-14 मध्ये भांडवली अंशदान शिर्षाखाली दर्शविण्यात आलेले ₹ 363.51 कोटी हे त्याच वर्षात अल्पमुदत ठेवीतून प्राप्त व्याजाची रक्कम ₹ 16.88 कोटी धरून आहेत. ही रक्कम परिशिष्ट-1 नुसार स्वतंत्र लेखा शिर्षाखाली दर्शविणे आवश्यक आहे व वस्तुस्थिती परिशिष्ट-9 मध्ये लेखा टिपणीत दर्शविण्यात यावी.
2. सन 2012-13 मध्ये आदिवासी शिर्षाखाली प्राप्त ₹ 29.16 कोटी त्या वर्षाच्या भांडवली अंशदाना मध्ये समाविष्ट केलेले नाहीत, हे जरी महामंडळाने मान्य केले असले तरी सन 2013-14 च्या वित्तीय विवरणपत्रात सदर बाबींची दुरुस्ती न करण्यात आल्याने व सन 2012-13 ची चुकीची शेवटची शिल्लक (₹ 490.58 कोटी) पुढे नेल्याने दायित्व ₹ 29.16 कोटींनी कमी दर्शविण्यात आले.

ब-1.2 वरणगांव-तळवेल परिसर उपसा सिंचन योजनेसाठी अनुदान ₹ 98.67 कोटी.

या मध्ये महाजेनकोकडुन (जुलै-2008 आणि जुन-2010) च्या सांमजस्य करारातील तरतुदीनुसार वरणगांव-तळवेल परिसर उपसा सिंचन योजनेच्या बांधकामासाठी व ओझरखेडा धरण ते दिपनगर पर्यंत पाईपलाईन टाकण्यासाठी प्राप्त अनुदान म्हणुन दर्शविण्यात आलेले आहे. तथापी पत्रव्यवहारातून असे दिसुन येते की, सन 2013-14 पर्यंत प्राप्त ₹ 276.06 कोटी अनुदाना पैकी ₹ 60.00 कोटी अग्रिम हे महाराष्ट्र शासनास देय असलेल्या पाणीपट्टी पोटी समायोजित करण्याच्या अटीवर दिलेले होते. वार्षिक लेख्यांमध्ये ₹ 216.06 कोटीच्या ऐवजी

फक्त ₹ 98.67 कोटीच दर्शविण्यात आले. त्याचा परिणाम अनुदान ₹ 117.39 कोटींनी कमी दाखविली आहे. (₹ 216.06 कोटी - ₹ 98.67 कोटी)

ब-1.3 महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळ मर्यादीत यांचे कडील ₹ 20.51 कोटीचे सुरक्षित कर्ज.

या मध्ये सन 2002-03 ते 2005-06 पर्यंत महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळ मर्यादीत यांचेकडून प्राप्त ₹ 20.51 कोटी हे परिशिष्ट-2 मध्ये सुरक्षित कर्ज म्हणुण दर्शविणे आवश्यक होते.

तथापी ₹ 20.51 कोटी वरील देय व्याजाच्या रकमेच्या दायीत्वा बाबत शासनाकडून जो पर्यंत मार्गदर्शक सुचना प्राप्त होत नाही तो पर्यंत सदर रक्कम ₹ 20.51 कोटी वरील देय व्याजाच्या रकमेबाबत खात्री करुन घेता येत नाही.

ब-2 चालू दायीत्व व तरतूदी (परिशिष्ट क्र.2) ₹ 237.92 कोटी.

ब-2.1 हमी शुल्काबाबत तरतूद न करणेबाबत ₹ 27.57 कोटी

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाने सन 1998-1999 ते 2002-03 या कालावधीत (मालिका क्र.1 ते 6) साठी खाजगी संस्थांकडून ₹ 1299.84 कोटी रकमेचे कर्ज रोखे वेळो-वेळी शासनाने दिलेल्या हमी नुसार उभारलेले आहेत. सदर हमी 2% प्रती वर्ष या दराने व दंडनीय व्याज 16 ते 24 % प्रती वर्ष दराने शासनास देय असलेल्या ₹ 27.57 कोटी (₹15.5718 कोटी हमी शुल्क व ₹ 11.99 कोटी दंडनीय व्याज, कालावधी दि.1 एप्रिल-2009 ते मार्च-2014) च्या लेख्यात समाविष्ट केलेला नाही. त्यामुळे दायीत्व (परिशिष्ट-2) मध्ये व प्रशासकीय बाबींवरील खर्च (परिशिष्ट-8) मध्ये ₹ 27.57 कोटी कमी दर्शविण्यात आलेले आहेत.

ब-2.2 सार्वजनिक बांधकामे अनामत रक्कम (परिशिष्ट क्र.2) ₹ 113.49 कोटी.

दिनांक 31/3/2014 रोजी संपलेल्या एकत्रीत मासिक लेख्यात ₹ 72.46 कोटी सार्वजनिक बांधकाम अनामत या लेखाशिर्षाखालील दर्शविण्यात आलेले आहेत. तथापि ताळेबंदात (परिशिष्ट क्र.2) ₹ 113.49 कोटी दर्शविण्यात आलेले आहेत. सदर बाबीस समायोजित करणे आवश्यक आहे.

ब-2.3 संकिर्ण बांधकामा पोटी प्राप्त ₹ 37.50 कोटी आणि शासनांसाठी वसुल केलेली ₹ 8.71 कोटी रकमांचे समायोजन करणेबाबत दायीत्व.

वरील बऱ्याच कालावधी पासून प्रलंबीत दायित्व लेखा शिर्षाखाली दर्शविण्यात आलेल्या बाबींचा 18 वर्षा पेक्षा जास्त कालवधी लोटून गेला तरी ही निपटारा करण्यात आलेला नाही व महामंडळाने प्रत्यक्ष मुल्यापन करुन अंतिम निपटारा केलेला नाही.

ब-2.4 देय पाणीपट्टी ₹ 70.96 कोटी (परिशिष्ट-2)

या मध्ये जुलै-2008 च्या करारनाम्यानुसार महाजेनकोकडून प्राप्त ₹ 60.00 कोटी बिन व्याजी अग्रिम रकमेचा समावेश आहे. ही अग्रिम रक्कम वरणगांव-तळवेल परिसर उपसा सिंचन योजनेच्या बांधकामासाठी प्राप्त झाली आहे. ही रक्कम "चालू दायित्व व तरतूदी" या वेगळ्या शिर्षाखाली दर्शविणे आवश्यक आहे. तथापी तसे न केल्यामुळे पाणीपट्टी ची रक्कम ₹ 60.00 कोटीने अधिक व "चालू दायित्व व तरतूदी" रक्कम ₹ 60.00 कोटीने कमी झाली आहे.

ब-2.5 साहित्य खरेदी निलंबन लेखा ₹ 16.53 कोटी (परिशिष्ट-2)

सामग्री खरेदी निलंबन शिर्षाखाली ₹ 16.53 कोटी असमायोजित आहेत. ज्याची फेरजुळवणी करण्यात आलेली नाही. तरीही त्यांच्या कालावधीनुसार विभागणी व वास्तविक दायित्व सामग्री खरेदी निलंबन लेख्यानुसार त्या-त्या शिर्षाखाली समायोजन करण्यात आलेले नाही.

ब-2.6 संक्रमणावस्थेतील भरणा (परिशिष्ट2) ₹ 4.04 कोटी.

संक्रमणावस्थेतील रकमांचे योग्य त्या लेखा शिर्षाखाली समायोजन न करण्यात आल्याने सदर रकमांबाबत खात्री करून घेता येत नाही.

क) मालमत्ता.....

स्थिर मालमत्ता (परिशिष्ट क्र.3) ₹ 8037.60 कोटी.

क-1 मोठे/मध्यम/लघु सिंचन प्रकल्पांच्या खर्चातील आकड्यांमधील तफावत.

चालू नऊ प्रकल्पांपैकी उदाहरणासाठी घेतलेल्या कार्यकारी अभियंता, जळगांव मध्यम प्रकल्प विभाग क्र.1, जळगांव व कार्यकारी अभियंता, उर्ध्व गोदावरी प्रकल्प विभाग, नाशिक या कार्यालयांची तपशीलवार खर्चाची तपासणी केली असता नमुना क्र.97 (विभागांच्या मासिक लेख्यात दर्शविण्यात आलेला मार्च-2014 पर्यंतचा प्रत्यक्ष खर्च) प्रमाणे प्रकल्पावर झालेला प्रत्यक्ष खर्च व सन 2013-14 च्या ट्रायल बॅजेन्स मधील संबंधित विभागांच्या आकडेवारीत फार मोठी तफावत आढळून आली.

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगांव च्या ट्रायल बॅलेन्स मध्ये दर्शविण्यात आलेली आकडेवारी नमुना क्र.97 मध्ये दर्शविण्यात आलेल्या आकडेवारीच्या ₹ 310.27 कोटींनी कमी दिसून आली. त्यामुळे मालमत्ता खाली दर्शविल्याप्रमाणे कमी दाखविण्यात आली.

अ. क्र.	प्रकल्पाचे नांव	नमुना-97 प्रमाणे खर्च विभाग-(अ)	महामंडळाचा ट्रायल बॅलन्स प्रमाणे खर्च (ब)	फरक (ब-अ)
1)	मोर मध्यम प्रकल्प	46.390	11.390	-35.00
2)	अंजनी मध्यम प्रकल्प	117.530	67.340	-50.190
3)	मंगरुळ मध्यम प्रकल्प	15.200	4.420	-10.780
4)	बहुळा मध्यम प्रकल्प	34.800	19.000	-15.800
5)	हिवरा मध्यम प्रकल्प	0.150	1.230	1.080
6)	गुळ मध्यम प्रकल्प	83.130	0.640	-82.490
7)	माणिकपुंज मध्यम प्रकल्प	54.390	45.960	-8.430
8)	पुनंद मोठा प्रकल्प	272.810	169.320	-103.490
9)	भेगु लघु प्रकल्प	7.520	3.430	-4.090
	एकूण -	631.920	322.730	-309.190

क-2 घसारा आकारणी न करणेबाबत /तरतूद न करणेबाबत.....

1. महामंडळाची दिनांक 31 मार्च-2014 अखेर पूर्ण झालेल्या प्रकल्पांची स्थिर मालमत्ता (निश्चित रक्कम ठरवता येत नाही) आणि इतर घसारा होणारी स्थिर मालमत्ता रक्कम ₹18.74 कोटी इतकी आहे. तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगांव च्या कायद्यातील कलम-44 अन्वये स्थिर मालमत्तेसाठी घसारा निधीची तरतूद करणे आवश्यक होते. तथापी सदर निधीची तरतूद केलेली नाही याचा परिणाम स्थिर मालमत्ता जादा आणि निव्वळ तूट कमी दर्शविण्यात आलेली आहे. (परिशिष्ट-3) घसारा दर (मुल्य) ज्या कारणासाठी काढला आहे ते दिल्याशिवाय या बाबत परिमाणकता काढता येणार नाही.
2. तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाची एकूण मालमत्ता या मध्ये दर्शविलेली स्थिर मालमत्ता रक्कम ₹ 2046.73 कोटी ही दिशाभूल करणारी आहे. कारण या मध्ये (अ) महामंडळ स्थापने वेळी पूर्ण झालेले 216 प्रकल्प महामंडळाकडे हस्तांतर झाले होते. त्यानंतर लगेच सदर पूर्ण झालेले प्रकल्प महाराष्ट्र शासनाच्या व्यवस्थापन विभागाकडे पनुहस्तांतर करण्यात आले होते, त्यांचे मूल्य दर्शविले आहे. आणि (ब) जे विभाग पूर्वी महामंडळांतर्गत कार्यरत होते, परंतु आता शासनाच्या नियंत्रणाखाली कार्यरत आहेत अशा विभागाचे मालमत्ता व दायित्व यात दर्शविले आहे, याचे समायोजन करणे आवश्यक आहे.
3. ₹ 425.36 कोटी स्थिर मालमत्ते मध्ये प्रकल्पांचे कामासाठी प्रलंबीत रक्कम ₹ 420.87 कोटी दर्शविली आहे आणि वर्षा मधील तूट ₹ 4.49 कोटी दर्शविली आहे. सदर रकमेची (स्थिर मालमत्ता) विविध प्रकल्पांवर विभागणी महामंडळाने केलेली नाही. सदर रकमेची विभागणी न केल्यामुळे स्थिर मालमत्तेची मर्यादेपर्यंत कमी व महामंडळ स्थापनेनंतर शासनाकडे हस्तांतर झालेल्या प्रकल्पांवरील स्थिर मालमत्तेचे मूल्य तसेच राहिल्यामुळे सदर रकमेत तफावत निर्माण झाली.

क-3 सह:स्थितीतील मालमत्ता, कर्ज आणि अग्रिम (परिशिष्ट क्र.4)

क-3.1 संकिर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रिम (परिशिष्ट-4 (ब)) ₹ 80.76 कोटी.

- अ) दिनांक 31 मार्च-2014 च्या एकत्रित मासिक लेख्यानुसार ₹ 77.79 कोटी इतकी रक्कम संकिर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रिम या शिर्षाखाली दर्शविली आहे. तथापी ताळे बंदानुसार ही रक्कम ₹ 80.76 कोटी दर्शविली आहे, याचे समायोजन आवश्यक आहे.
- ब) अग्रिमांचा कालावधी व दर्शविलेला संशयास्पद खर्चाचा योग्य तपशील दिलेला नाही अथवा त्यांचे निराकरण अथवा समायोजन करण्यात आलेले नाही.

क-3.2 रोख समायोजन निलंबन लेखा (परिशिष्ट-5 (ब)) ₹ 9.84 कोटी

- अ) ₹ 9.84 कोटी रकमेचा निलंबन लेखा निधीचे समायोजन करणे बऱ्याच कालावधी पासून प्रलंबीत आहे. त्याची कालावधीनुसार विभागणी करण्यात यावी, तसेच चुकीचे व संशयास्पद भाग दर्शवून त्याचे समायोजन करण्यात आलेले नाही अथवा ते वगळण्यात आलेले नाही.
- ब) दिनांक 31/3/2014 च्या एकत्रित मासिक लेख्यानुसार ₹ 5.83 कोटी इतकी रक्कम रोख समायोजन निलंबन या शिर्षाखाली दर्शविण्यात आलेली आहे. तथापी ताळेबंदानुसार ₹ 9.84 कोटी दर्शविलेली आहे. त्याचे समायोजन करणे आवश्यक आहे.

क-3.3 उपविभागांकडील थकीत अग्रिम रकमा ₹ 3.85 कोटी.

दिनांक 31/3/2014 च्या एकत्रित मासिक लेख्यानुसार ₹ 3.83 कोटी महामंडळांतर्गत उपविभागांकडील थकीत अग्रिम रकमा दर्शविण्यात आल्या आहेत, तथापी ₹ 3.83 कोटी दिनांक 31/03/2014 च्या ताळेबंदात समाविष्ट केल्याने मालमत्ता ₹0.02 कोटींनी कमी दिसून येते.

क-3.4 महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळाकडे अनामत ठेवी ₹ 5.00 कोटी.

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळाकडे अनामत ठेव म्हणून दर्शविण्यात आलेले ₹ 5.00 कोटी सन 2013-14 मध्ये महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळाकडून परत मिळालेले आहेत. सदर रकमेवर प्राप्त होण्याजोगे व्याज चालु मालमत्ते मध्ये दर्शविणे बाबत नियोजन केले नाही.

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळाच्या सन 2012-13 च्या लेख्यानुसार दर्शविण्यात आलेले ₹ 7.39 कोटी तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाच्या लेख्यात ₹ 5.00 कोटी दर्शविण्यात आलेले आहे. याचे समायोजन आवश्यक आहे.

क-3.5 संक्रमणावस्थेतील पतपत्रे (LOC) परिशिष्ट क्र.4 (ब)- वजा ₹ 3.16 कोटी.

₹ (-) 3.16 कोटी पतपत्र मर्यादेचे समायोजन न झाल्याने तफावत आढळून आली याबाबत योग्य समायोजन करून दुरुस्ती करणे आवश्यक आहे.

ड- अर्थपूर्ण लेखांकन विषयक पध्दती (परिशिष्ट क्र.9)

ड-1 लेखांकनाच्या "व्यापारी" पध्दती ऐवजी "रोख" पध्दती स्विकारणेबाबत.....

महामंडळाने सन 2013-14 साठीचे वार्षिक लेख्यांसाठी "व्यापारी" लेखांकन पध्दती ऐवजी "रोख" लेखा पध्दती स्विकारली आहे. हे विचारात घेवून दिनांक 31 मार्च-2014 रोजीचे वित्तीय विवरणपत्रात येणाऱ्या रकमा आणि देय रकमांचे खरे आणि स्पष्ट चित्र दिसत नाही, म्हणून ते विचारात घेतले नाहीत. लेख्यांसाठी व्यापारी लेखांकन पध्दती न स्विकारल्यामुळे त्याचा सर्व सामान्य लेखांकन पध्दतीत दिसून येणारा परिणाम दिसत नाही.

उपरोक्त वस्तुस्थिती लेखा टिपणी (परिशिष्ट क्र.9) मध्ये दर्शविण्यात यावी.

ड-2 उपयोगिता प्रमाणपत्र न सादर करणेबाबत.....

जलसंपदा विभाग, महाराष्ट्र शासन यांनी सन 2013-14 करिता वेतनापोटी एकूण ₹59.21 कोटीचा निधी महामंडळास वितरीत केला आहे. तथापी, महामंडळाने त्याबाबतचे उपयोगिता प्रमाणपत्र जलसंपदा विभागास सादर केलेले नाही.

ड-3 सन 2008-09 पासूनचा अखर्चित निधी ₹ 14.70 कोटी (परिशिष्ट-1).....

सिंचन प्रकल्पांच्या विशेष भू-संपादनापोटी महाराष्ट्र शासनाचा भाग भांडवली अंशदान म्हणून प्राप्त झालेला ₹ 14.70 कोटीचा निधी सन 2008-09 पासून खर्च झालेला नसल्याचे दर्शविले आहे, ही बाब लेखा टिपणीत नोंदविण्यात आलेली नाही.

ड-4 न वटलेले धनादेश न दर्शविणे बाबत.....

दिनांक 31/03/2014 अखेर ₹ 9.96 कोटीचे 524 धनादेश महामंडळाच्या अखत्यारीतील विभागांच्या मासिक लेख्यांमध्ये दर्शविलेले आहेत, असे असले तरी ही महामंडळाने सदर रकमा किरकोळ देणे मध्ये ही दर्शविलेल्या नाहीत अथवा ही बाब लेखा टिपणीत ही नोंदविण्यात आली नाही.

ड-5 सहाय्यक अनुदान.....

सन 2013-14 या आर्थिक वर्षात महामंडळास ₹ 797.46 कोटी (आरंभिची शिल्लक ₹ 278.91 कोटी धरुन) इतके रकमेचे सहाय्यक अनुदान प्राप्त झालेले होते. त्यापैकी ₹533.74 कोटी इतके अनुदान खर्ची पडले असुन ₹ 262.72 कोटी इतके अनुदान दिनांक 31 मार्च-2014 अखेर अखर्चित आहेत. सदर बाबी लेख्यात व्यवस्थीत दर्शविण्यात आलेल्या नाहीत.

सही xxx
महालेखापाल

परिशिष्ट- तपासणी अहवाल

1. अंतर्गत तपासणी पध्दतीची समाधानकारता

अंतर्गत तपासणी पध्दत समाधान कारक असून त्यावर कोणतेही भाष्य नाही.

2. अंतर्गत नियंत्रण पध्दतीची समाधानकारकता.....

महामंडळांतर्गत 01 प्रादेशिक कार्यालय, 03 मंडळ कार्यालये, 16 विभागीय कार्यालये तसेच 84 उपविभागीय कार्यालये कार्यरत आहेत. दरमहाचे मासिक लेखे (Monthly Accounts) विभागीय कार्यालयाकडून महामंडळ कार्यालयास प्राप्त होतात व महामंडळ कार्यालयात नियमितपणे त्यांचे एकत्रिकरण करण्यांत येते. विभागीय कार्यालयाच्या मासिक लेख्यातील आकडेवारी व महामंडळ कार्यालयात उपलब्ध आकडेवारीचा ताळमेळ ठराविक कालावधीत करण्यांत येत असून मंडळ कार्यालय व विभागीय कार्यालयीन स्तरावरील समायोजनाचे काम प्रगतीपथावर आहे. महामंडळाच्या कामाचा विस्तार लक्षात घेता अंतर्गत नियंत्रण पध्दतीत असून सुधारणा करण्यास वाव आहे.

3. स्थावर मालमत्तेची प्रत्यक्ष तपासणी पध्दत

अ. प्रत्येक प्रकल्पाचा उपशिर्षावार (शिर्ष कामे, कालवा कामे, भुसंपादन, पुनर्वसन इ. दिनांक 31/03/2014 अखेर झालेल्या खर्चाची नोंदवही (रजिष्टर) महामंडळाने ठेवलेली नाही.

ब. धरण, कालवा व वितरण व्यवस्था तसेच यंत्रसामुग्री चे प्रत्यक्ष तपासणीचे (Physical Varification) नोंद विहित पध्दतीने व्यवस्थित ठेवण्यात आली आहे. दरवर्षी पावसाळ्यापूर्वी व पावसाळ्यानंतर माहे मे, नोव्हेंबर व डिसेंबर मध्ये पूर्ण झालेल्या बांधकामांची प्रत्यक्ष तपासणी कार्यकारी अभियंता व अधीक्षक अभियंता यांनी केल्याबाबत नोंद दिसून येत नाही.


4. यंत्रसामुग्री, संग्रहावरील साहित्य यांची यादी करुन त्यांचे प्रत्यक्ष तपासणीची पध्दत


महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम संहितेनुसार महत्त्वाचे संग्रह साहित्य, यंत्रसामुग्री यांची प्रत्यक्ष मोजणी उपविभागीय अधिकाऱ्यांने केली पाहिले, तसेच अधीक्षक अभियंता यांनी अन्य विभागातील अधिकाऱ्यांची नेमणूक इतर दुसऱ्या विभागातील संग्रह साहित्य तपासणी करिता केली पाहिजे. अशा प्रकारे तपासणी केल्याबाबत कोणताही अहवाल अथवा माहिती महामंडळ कार्यालयात नाही. यामुळे अंतर्गत नियंत्रणात कमतरता दिसून येते.

5. संविधानिक (Statutory) देणी नियमितपणे अदा करणेबाबत

आयकरा सारखी सर्व प्रकारची वसुली नियमित दराने महामंडळामार्फत करण्यांत येते. अशा वसुलीची अदायगी महामंडळ कार्यालयाने संबंधित खात्यात निर्बंधित कालावधीत केली पाहिजे.

सही xxxxxx
लेखाधिकारी,
आर्थिक विभाग-I


कार्यकारी संचालक
तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,
जळगांव


व्यवस्थापकीय संचालक
तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,
जळगांव

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगांव यांचे सन 2013-14 या आर्थिक वर्षातील अलग लेखा अहवालावरील अनुपालन.

अ) उत्पन्न

अ-1 प्रशासकीय बाबींवरील खर्च (परिशिष्ट-6)

आयकर परताव्यावरील व्याज ₹ 0.11 कोटी मागील वर्षी नॉन-ऑपरेटिव्ह खात्यात असलेल्या रकमांतून करांचा भरणा केला होता व परतावा हा आयकर विभागाकडे चालु असलेल्या अपीलावरील निर्णयानुसार प्राप्त झाला होता म्हणून आयकर परताव्या वरील व्याज प्रशासकीय बाबींवर जमा केले व "उत्पन्न" या शिर्षाखाली दर्शविण्यात आले नाही. तथापी सदर रक्कम हे उत्पन्न नसून खर्चातून प्राप्त झालेली रक्कम आहे.

ताळेबंद

ब) दायित्व

ब-1 भांडवली अंशदान (परिशिष्ट-1) ₹ 8351.34 कोटी.

ब-1.1 भांडवली अंशदान ₹ 363.51 कोटी.

- i) सन 2013-14 मध्ये महामंडळाने अखर्चीत रकमां अल्पमुदत ठेवीतून मिळविलेले व्याज आहे व सदर व्याजाची रक्कम ही शासनाचीच असल्याने ते भांडवली अंशदाना मध्ये समाविष्ट केलेले असून वित्तीय विवरणपत्रात स्वतंत्र शिर्षाखाली दर्शविलेले नाही.
- ii) ही बाब सन 2013-14 चे वित्तीय विवरणपत्र तयार केल्यानंतर लक्षात आल्याने आदिवासी अनुदान शिर्षाखाली प्राप्त ₹ 29.16 कोटी बाबत आवश्यक ती नोंद व सुधारणा सन 2014-2015 च्या वित्तीय विवरणपत्रात करण्यात आलेली आहे.

ब-1.2 वरणगावं-तळवेल उपसा सिंचन योजनेसाठी अनुदान ₹ 98.67 कोटी.

महालेखाकार यांच्या निरीक्षण प्रमाणे ₹ 117.39 कोटी हे पार्इल-लाईन कामासाठी अनामत ठेव म्हणून महामंडळास प्राप्त झालेले आहे. सदर अनामत ठेव "भांडवली अंशदानातून" कमी करण्यात आलेली असून ती वरणगावं-तळवेल परिसर उपसा सिंचन योजनेसाठी अनामत ठेव म्हणून चालु दायित्व शिर्षाखाली दर्शविण्यात आली आहे. नंतर ₹83.879 कोटी सदर अनामत ठेवीतून कामासाठी वितरीत करण्यात आलेले आहे. म्हणून दिनांक 31/03/2014 रोजी ₹ 33.51 कोटी इतके थकीत दायित्व आहे.

ब-1.3 महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळ मर्यादीत यांचेकडील ₹ 20.51 कोटीचे सुरक्षित कर्ज.

महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळ मर्यादीत यांचेकडून प्राप्त सदर निधी बाबत महाराष्ट्र शासनाकडून सदर रक्कम कोणत्या शिर्षाखाली नोंदविण्यात यावीत याबाबत योग्य ते मार्गदर्शन प्राप्त न झाल्याने सदर रक्कम महामंडळाच्या लेखा पुस्तकात अनुदान या शिर्षाखाली नोंदविण्यात आल्या व त्या तश्याच पुढे ओढण्यात आल्या. शासनाकडून मार्गदर्शन प्राप्त झाल्यानंतर आवश्यक ती कार्यवाही करण्यात येईल व आवश्यक नोंदी त्या वर्षाच्या टाळेबंदात घेण्यात येतील.

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाने रोख लेखा पध्दती अवलंबलेली आहे. व्याज प्रदानबाबत शासनाकडून अद्याप सुचना व प्राप्त झाल्याने त्या बाबत तशी तरतूद लेखा पुस्तकात करण्यात आलेली नाही.

ब-2 चालु दायित्व व तरतूदी (परिशिष्ट क्र. 2) ₹ 237.92 कोटी.

ब-2.1 हमी शुल्काबाबत तरतूद न करणे बाबत ₹ 27.57 कोटी.

महामंडळाने रोख लेखा पध्दती अवलंबलेली आहे. म्हणून शासनाकडून हमी शुल्कासाठी निधी प्राप्त झाल्यानंतर त्याची नोंद घेण्यात येईल.

ब-2.2 सार्वजनिक बांधकामे अनामत रक्कम (परिशिष्ट क्र.2) ₹ 113.49 कोटी.

एकत्रित मासिक लेख्यात दर्शविण्यात आलेले ₹ 77.76 कोटी हे एकूण महामंडळांतर्गत कार्यरत असलेल्या व अलीकडे शासनाकडे हस्तांतरीत झालेल्या देखभाल दुरुस्ती विभागांची एकत्रित रक्कम आहे. हस्तांतरीत झालेल्या विभागांची रक्कम संबंधीत विभागांना परत करण्याची कार्यवाही सुरु आहे. सदर रकमांची संबंधीत विभाग प्रमुखांकडून खात्री करून घेतल्यानंतर या रकमा शासनाकडे पुर्नहस्तांतरीत करण्यांत येतील.

ब-2.3 संकिर्ण बांधकामा पैकी प्राप्त ₹ 37.50 कोटी आणि शासनासाठी वसुल केलेली ₹8.71 कोटी रकमांचे समायोजन करणेबाबत दायित्व.....

वरील प्रलंबीत रकमांबाबत संबंधीत मंडळ / विभागांकडून माहिती प्राप्त झाल्यानंतर त्याचा परिणाम त्या वर्षाच्या लेख्यात दर्शविण्यात येईल.

ब-2.4 देय पाणीपट्टी ₹ 70.96 कोटी (परिशिष्ट-2)

सदर ₹ 60.00 कोटी हे जुलै-2008 च्या कारारनाम्यानुसार महाजेनकोकडून प्राप्त बिन व्याजी अग्रिम रक्कम आहे व ही पाणीपट्टी रक्कम महामंडळाचे उत्पन्न नसल्याने ते स्वतंत्र शिर्षाखाली न दर्शविता देय पाणीपट्टी म्हणून दर्शविण्यात आलेले आहेत व जर हे स्वतंत्र शिर्षाखाली दर्शवायचे असेल तर ते चालु दायित्व या शिर्षाखाली दर्शविण्यात येईल. अलग

लेखा अहवालातील प्रकल्प विकास लेख्यातील खर्च या शिर्षाखाली दिल्याप्रमाणे सदर रक्कम भांडवली अंशदानातून वगळण्यात आलेली आहे. (टाळे बंदातील दायित्व) त्यामुळे या शिर्षाचा प्रकल्प विकास लेख्यावर काहीही परिणाम होणार नाही.

ब-2.5 साहित्य खरेदी निलंबन लेखा ₹16.53 कोटी (परिशिष्ट-2)

विभागांच्या अंतर्गत लेखा परिक्षण अहवालात अशा प्रलंबीत रकमांबद्दल अंतर्गत लेखा परिक्षकांनी त्यांचे अभिप्राय नोंदविलेले आहेत म्हणून तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाच्या मुख्य अहवालात त्याबाबत अभिप्राय देण्यात आलेले नाही. तसेच संबंधीत विभागांना अशा शिल्लक रकमा संबंधीत प्रकल्पावर अथवा महसुली जमा या शिर्षाखाली परत करण्याबाबत सुचित केलेले आहे.

ब-2.6 संक्रमणावस्थेतील भरणा (परिशिष्ट क्र.3) ₹ 4.04 कोटी

यात मंडळ / विभागीय कार्यालये ऑपरेटीव्ह व कलेक्शन खात्यातून महामंडळास जमा करत असलेल्या रकमांचा समावेश आहे. सदर रकमांबाबत समायोजनांचे काम प्रगतीपथावर आहे. सदर रकमांची पडताळणी झाल्यानंतर त्याचा परिणाम लेखा पुस्तकात दर्शविण्यात येईल.

क) मालमत्ता

स्थित मालमत्ता (परिशिष्ट क्र.3) ₹ 8037.60 कोटी.....

क-1 मोठे, मध्यम, लघु सिंचन प्रकल्पांच्या खर्चातील आकड्यांमधील तफावत.

अलग लेखा अहवालात नमुद केल्याप्रमाणे सदर तफावत ही विभागांनी चुकीचे मासिक रोख लेखे तयार केल्यामुळे दिसून येते. सदर चुका वार्षिक लेखे तयार करतांना टाळल्या गेल्याने त्याचा परिणाम बरोबर दिसून येतो. सदर लेख्यांचे समायोजनाचे काम प्रगतीपथावर असून चुकांचे निराकरण करून त्यांचा आवश्यक तो परिणाम नोंदविण्यात येईल.

क-2 घसारा आकारणी न करणे बाबत / तरतूद न करणेबाबत.

नियंत्रक व महालेखापरिक्षक यांच्या संमतीने जलसंपदा विभागाने अद्याप पर्यंत घसान्याचे दर निश्चित केलेले नाहीत. घसान्याचे दर निश्चित केल्यानंतर या महामंडळाच्या स्थिर मालमत्ते वरील घसान्याबाबत आवश्यक ती कार्यवाही करण्यात येईल.

तसेच हे ही खरे आहे की परिशिष्ट-4 मध्ये दर्शविलेली रक्कम ₹ 2046.73 कोटीची मालमत्ता शासनाकडून महामंडळास वर्ग करण्यात आलेली आहे. या वर्ग केलेल्या व त्याव्यतिरिक्त असलेले व पूर्ण झालेले प्रकल्प शासनाकडे वर्ग करण्यात आलेले ओह. अशा

प्रकल्पांबाबत आवश्यक ते समायोजनाचे काम प्रगतीपथावर आहे व त्याबाबत संबंधीत विभागांना सुचना देण्यात आलेल्या आहेत. सदर बाबींची पडताळणी झाल्यानंतर त्याचा परिणाम महामंडळाच्या आर्थिक विवरणपत्रात दर्शविण्यात येईल.

वर्ष अखेरीस झालेल्या तोट्याचे हस्तांतरीकरण प्रकल्पाच्या किंमतीत वर्ग करण्याची कार्यवाही सुरु आहे. सदरचा खर्च अपूर्ण व पूर्ण झालेल्या प्रकल्पांच्या खर्चात पडताळणी नंतर वर्गीकरण करण्यात येईल.

क-3 सद्यस्थितीतील मालमत्ता कर्ज आणि अग्रिम (परिशिष्ट क्र.4)

क-3.1 संकिर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रिम (परिशिष्ट क्र.4 (ब)) ₹ 80.76 कोटी

एकत्रित मासिक लेख्यानुसार सार्वजनिक बांधकाम अग्रिम शिर्षाखाली दर्शविण्यात आलेले ₹ 77.49. कोटी हे सद्यस्थितीत महामंडळांतर्गत विभागांचे आहे. तथापि ताळेबंदात दर्शविण्यात आलेली रक्कम ही देखभाल दुरुस्ती विभाग जे शासनाकडे पुर्नहस्तांतरीत करण्यात आलेले आहेत त्यांची मिळून आहे. सदर रकमांबाबत महामंडळस्तरावरून समायोजनाचे तसेच पडताळणीचे काम चालु आहे. संबंधीत विभाग प्रमुखांकडून खात्री करून घेतल्यानंतर त्या रक्कमा शासनाकडे पुर्नहस्तांतरीत करण्यात येतील.

अंतर्गत लेखा परिक्षकांनी त्यांच्या अहवालात अशा थकीत शिल्लक रकमां निर्दशनास आणलेल्या आहेत म्हणून सदर बाब महामंडळाच्या वित्तीय विवरणपत्रात दर्शविण्यात आलेली नाही.

क-3.2 रोख समायोजन निलंबन लेखा (परिशिष्ट क्र.5 (ब)) ₹ 9.84 कोटी.....

अ) महामंडळाचे अंतर्गत लेखा परिक्षकांनी अशा जुन्या नोंदी निर्दशनास आणलेल्या आहेत व अशा विभागांतर्गत शिल्लक रकमांची संबंधीत प्रकल्पांवर जुळवणी करणे आवश्यक आहे. त्यामुळे सदर बाब महामंडळाच्या वित्तीय विवरणपत्रात नमुद करण्यात आलेली नाही.

आ) एकत्रित मासिक लेख्यानुसार रोख समायोजन निलंबन लेखा शिर्षाखाली दर्शविण्यात आलेले ₹ 5.83 कोटी हे सद्यस्थितीत महामंडळांतर्गत विभागांची आहे. तथापी ताळेबंदात दर्शविण्यात आलेली रक्कम ही देखभाल दुरुस्ती विभाग जे शासनाकडे पुर्नहस्तांतरीत करण्यात आले त्यांची मिळून आहे. महामंडळ स्तरावरून अशा पुर्नहस्तांतरीत विभागांच्या रकमांचे समायोजनाचे काम चालु आहे. संबंधीत विभाग प्रमुखांकडून खात्री करून घेतल्यानंतर त्या रक्कमा शासनाकडे पुर्नहस्तांतरीत करण्यात येतील.

क-3.3 उप-विभागांकडील थकीत अग्रिम रक्कम ₹ 3.85 कोटी.....

महामंडळाचे वित्तीय विवरणपत्र मंडळ / विभागांचे मासिक लेखे व महामंडळाकडून मंडळ / विभागांना वितरीत अनुदान विचारात घेवून तयार केले जाते. आरंभिची शिल्लक जशीच्या तशी पुढे घेतल्याने अशा वित्तीय अनुदानांचे समायोजनाचे काम प्रगतीपथावर आहे. आवश्यक समायोजना नंतर त्यांचे निराकरण करण्यात येईल.

क-3.4 महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळा मधील ठेवी ₹ 5.00 कोटी.....

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळाने रोख लेखा पध्दती अवलंबिलेली असल्याने महामंडळास प्राप्त होणारी व्याजाची रक्कम जमा म्हणुन घेण्यात येते. त्यामुळे अलिकडील वर्षात त्यासाठी तरतुद करण्यात आलेली नाही. सन 2013-14 मध्ये महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळाकडून प्राप्त व्याजासह रक्कम ही महाराष्ट्र शासनाचीच असल्याने ती महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त भांडवली अंशदाना मध्ये दर्शविण्यात आलेली आहे.

क-3.5 संक्रमणावस्थेतील पतपत्रे (LOC) परिशिष्ट क्र. 4 (ब) वजा ₹ 3.16 कोटी.

यामध्ये महामंडळाने मंडळ/विभागांना वितरीत केलेल्या निधीचा समावेश आहे. त्याबाबत समायोजनाचे काम प्रगतीपथावर आहे. सदर रकमांची खात्री करुन घेतल्यानंतर त्याचा परिणाम लेखा पुस्तकात दर्शविण्यात येईल.

(ड) अर्थपूर्ण लेखांकन विषयक पध्दती (परिशिष्ट क्र.9)

ड-1 लेखांकनाच्या "व्यापारी" पध्दती ऐवजी "रोख" पध्दती स्विकारले बाबत.....

महामंडळाच्या स्थापने पासुन महामंडळाने रोख लेखा पध्दती स्विकारलेली आहे. महामंडळाचे लेखे नियामक मंडळास सादर केले जातात व मंजूरी घेतली जाते. तसेच महामंडळाच्या अंतर्गत लेखा परिक्षकांशी विचार विनीमय करुन सदर रोख लेखा पध्दती अनेक वर्षा पासुन अवलंबली जात आहे. व ही पध्दत सोईची असल्याने त्यात बदल करण्याची आवश्यकता नाही.

ड-2 उपयोगिता प्रमाणपत्र न सादर करणेबाबत.....

सन 2013-14 मध्ये महाराष्ट्र शासनाच्या जलसंपदा विभागाकडून महामंडळास वेतनापोटी ₹ 59.21 कोटी प्राप्त झाले त्यासाठी महामंडळाकडून दरमहा वेतनाच्या खर्चासह खर्चाचा अहवाल महाराष्ट्र शासनाच्या जलसंपदा विभागास सादर करण्यात येतो. त्यामुळे स्वतंत्ररित्या उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर केले जात नाही. व तशी शासनाकडूनही विचारणा करण्यात आलेली नाही.

ड-3 सन 2008-09 पासून अर्खचित अनुदान खर्चासह ₹14.70 कोटी (परिशिष्ट-1)

सन 2004-05 मध्ये भुसंपादनाचे पैसे अदा करण्यासाठी प्राप्त ₹ 14.70 कोटी स्वतंत्र खात्यात भुसंपादनासाठी अनुदान म्हणुन नोंदविण्यात आले. तथापी नंतर सुध्दा महामंडळास भुसंपादनासाठी निधी प्राप्त झाला व हा प्राप्त निधी महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त भांडवली अंशदाना मध्ये नोंदविण्यात आला. त्याचा आवश्यक तो परिणाम सन 2014-15 च्या वित्तीय विवरणपत्रात देण्यात आला असुन सदर निधी भुसंपादनासाठी अनुदानातून भांडवली अंशदानात वर्ग करण्यात आला आहे. तसेच ₹ 14.70 कोटीतून संबंधीत विभागांनी भुसंपादनासाठी रकमा अदा केलेल्या आहेत. आता अशा अर्खचित रकमा नाहीत.

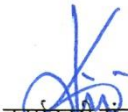
ड-4 न-वटलेले धनादेश न-दर्शविले बाबत.....

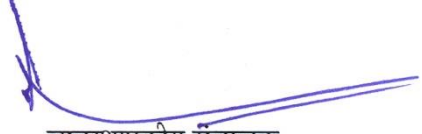
कालबाह्य झालेल्या धनादेशाबाबतची वस्तुस्थिती मंडळ / विभागीय कार्यालयांच्या अंतर्गत लेखा परिक्षण अहवालानुसार केलेली आहे. व अंतर्गत लेखा परिक्षण अहवालात आवश्यक ती दुरुस्ती करण्यासाठी सूचना देण्यात आलेल्या आहेत. याबाबत आवश्यक ती कार्यवाही करण्याबाबत मंडळ / विभागीय कार्यालयांना सूचना देण्यात आलेल्या आहेत.

ड-5 सहाय्यक अनुदान.....

सन 2013-14 मध्ये अनुदान वितरीत करण्याची कारणे खालील प्रमाणे आहेत.

1. अनुदान वर्षाच्या शेवटी प्राप्त झाले.
2. शेतकऱ्यांनी प्रकल्पासाठी जमीन देण्यास नकार दिल्याने.
3. शेतकऱ्यांचे पुर्नवसन.
4. संबंधीत प्राधिकाऱ्यांकडील प्रलंबीत मंजुरीमुळे.
5. वन विभागाकडून ना-हरकत प्रमाणपत्र प्राप्त न झाल्याने.


कार्यकारी संचालक
तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,
जळगांव


व्यवस्थापकीय संचालक
तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,
जळगांव

तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ, जळगांव

लेखा परिक्षण अहवालास जोडलेली अनुसूची

1) अंतर्गत लेखा परिक्षण पध्दतीचे यथार्थबाबत...

अभिप्राय- निरंक

2) अंतर्गत नियंत्रण पध्दतीचे यथार्थतेबाबत

महामंडळाच्या लेखा संकलनाचे काम तसेच विभागीय लेख्यांचे तपासणीचे काम मे.माने, शिंदे आणि वेगाद, सनदी लेखा लेखापाल, मुंबई यांना सोपविण्यात आले आहे. त्यांचे लेखा परिक्षण पथक विभागीय कार्यालयांना भेटी देऊन करीत आहेत. तसेच विभागांकडून प्राप्त होणारे लेख्यांचे संकलन महामंडळात सनदी लेखापालांमार्फत वेळचेवेळी करण्यात येत असते. त्याचप्रमाणे महामंडळ व विभागीय कार्यालयांच्या लेख्यांमधील रकमांचा ताळमेळ सनदी लेखापालांमार्फत वेळचेवेळी घेण्यात येत असतो.

3) स्थिर मालमत्तेची प्रत्यक्ष तपासणी करणेबाबत पध्दती.....

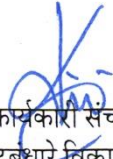
स्थिर मालमत्तेची वार्षिक तपासणी नियमितपणे विभागीय स्तरावर करण्यात येत असते. तथापी पुनःश्च वार्षिक तपासणी वेळेवर करणेबाबत सुचना मंडळ तसेच विभागीय कार्यालयांना देण्यात आलेली आहे. तपासणीचे अहवाल पुढील लेखा परिक्षणात सादर करण्यात येतील.

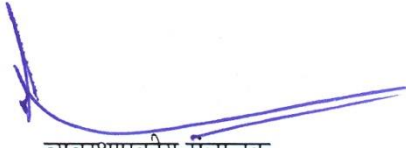
4) हत्यारे, सयंत्रे यांचे प्रत्यक्ष तपासणी करणेबाबत पध्दती.....

हत्यारे व सयंत्रांचे वार्षिक तपासणी नियमितपणे विभागीय स्तरावर करण्यात येत असते. तथापी पुनःश्च वार्षिक तपासणी वेळेवर करणेबाबत सुचना मंडळ तसेच विभागीय कार्यालयांना देण्यात आलेली आहे. तपासणीचे अहवाल पुढील लेखा परिक्षणात सादर करण्यात येतील.

5) वैधानिक रकमांची वेळीच अदायगी करणेबाबत.....

निरंक


कार्यकारी संचालक
तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,
जळगांव


व्यवस्थापकीय संचालक
तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,
जळगांव