

गोदावरी मराठवाडा पाटबंधारे विकास महामंडळ, औरंगाबाद

(महाराष्ट्र शासन अंगीकृत)

E-mail:edgmidc_abad@wrd.maharashtra.gov.in ↔ www.godavarimahamandal.com



अलग लेखा अहवाल
सन 2012-13

(मराठी व इंग्रजी)

गोदावरी मराठवाडा पाटबंधारे विकास महामंडळ, औरंगाबाद

गोदावरी मराठवाडा पाटबंधारे विकास महामंडळ, औरंगाबाद या कार्यालयाचा सन 2012-13 चा अलग लेखा अहवाल

परिच्छेद क्रमांक	महालेखापालांचा परिच्छेद	महामंडळाचे अभिप्राय														
अ)	दायित्व															
अ.1	महाराष्ट्र शासनाकडून भांडवली अंशदान (परिशिष्ट-1) रु.12303.52 कोटी															
अ.1.1	यामध्ये शासनाकडून वेळोवेळी वेतनासाठी प्राप्त झालेले रु.1102.60 कोटी इतकी रक्कम अनुदान (परिशिष्ट-2) मध्ये दाखविणे आवश्यक आहे. चालू वर्षाची रु.193.41 कोटीने व मागील वर्षाकरीता रु.909.19 कोटी असे मिळून एकूण रु.1102.60 कोटी लेखांकन प्रकल्प विकास लेख्यातून होणे आवश्यक आहे.	<p>महामंडळाने वेतनासाठी प्रदान केलेली मोठी रक्कम प्रकल्पाच्या बांधकामासाठी वापरण्यात येत आहे. वेतनासाठी प्राप्त झालेले अनुदान भांडवली अनुदान म्हणून समजण्यात आले आहे.</p> <p>वेतनाचे अनुदान भांडवली अंशदानातून इतर अनुदानाकडे आवश्यक पूर्ण वर्गीकरण येणाऱ्या वर्षात करण्यात येईल.</p> <p>प्रत्यक्ष आकडे खालील प्रमाणे आहेत. जे ताळेबंदाच्या परिशिष्टा नुसार आहेत.</p> <table border="1"> <tr> <td>भाग भांडवल जीएल-101</td> <td>110,313,740,704.00</td> </tr> <tr> <td>जलसंपदा अनुदान जीई-339</td> <td>61,200,000.00</td> </tr> <tr> <td>वेतन अनुदान अनुदान जीएल-102</td> <td>11,026,018,679.00</td> </tr> <tr> <td>महाराष्ट्र कृष्णा खोरे महामंडळ,पुणे यांचेकडून अनुदान जीएल-103-अ</td> <td>877,430,000.00</td> </tr> <tr> <td>विदर्भ पाटबंधारे विकास महामंडळ, नागपूर यांचेकडून अनुदान जीएल-103-ब</td> <td>876,168,000.00</td> </tr> <tr> <td>तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,जळगाव यांचेकडून अनुदान जीएल-103-क</td> <td>3,055,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>123,035,212,383.00</td> </tr> </table>	भाग भांडवल जीएल-101	110,313,740,704.00	जलसंपदा अनुदान जीई-339	61,200,000.00	वेतन अनुदान अनुदान जीएल-102	11,026,018,679.00	महाराष्ट्र कृष्णा खोरे महामंडळ,पुणे यांचेकडून अनुदान जीएल-103-अ	877,430,000.00	विदर्भ पाटबंधारे विकास महामंडळ, नागपूर यांचेकडून अनुदान जीएल-103-ब	876,168,000.00	तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,जळगाव यांचेकडून अनुदान जीएल-103-क	3,055,000.00		123,035,212,383.00
भाग भांडवल जीएल-101	110,313,740,704.00															
जलसंपदा अनुदान जीई-339	61,200,000.00															
वेतन अनुदान अनुदान जीएल-102	11,026,018,679.00															
महाराष्ट्र कृष्णा खोरे महामंडळ,पुणे यांचेकडून अनुदान जीएल-103-अ	877,430,000.00															
विदर्भ पाटबंधारे विकास महामंडळ, नागपूर यांचेकडून अनुदान जीएल-103-ब	876,168,000.00															
तापी पाटबंधारे विकास महामंडळ,जळगाव यांचेकडून अनुदान जीएल-103-क	3,055,000.00															
	123,035,212,383.00															
अ-2	अनुदान (परिशिष्ट-2) रु. 6077.27 कोटी															
अ-2.1	यामध्ये अनुदान या शिर्षाखाली दर्शविणे आवश्यक असलेले महाराष्ट्र कृष्णा खोरे महामंडळास दिलेल्या अग्रिमावर प्राप्त झालेले व्याज रु.17.40 कोटी समाविष्ट नाही. परिणामी दायित्व- अनुदान (परिशिष्ट-2) कमी दिसून येते. त्याच्या इतर लेखाशिर्षावरील तदनुषंगिक परिणाम आवश्यक माहितीअभावी खात्रीपूर्वक सांगता येत नाही .	महाराष्ट्र कृष्णा खोरे महामंडळ,पुणे यांच्या संबंधित अग्रिम व त्यावर प्राप्त झालेले व्याज या बाबतचे सर्व समायोजन वर्ष 2013-14 च्या लेख्यात करण्यात आले आहे.														

परिच्छेद क्रमांक	महालेखापालांचा परिच्छेद	महामंडळाचे अभिप्राय
अ-3	सुरक्षित कर्जे (परिशिष्ट-3) रु. 247.24 कोटी	
अ-3.1	<p>महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळ मर्यादित यांच्याकडील सुरक्षित कर्जे रु.230.21 कोटी (परिशिष्ट-3)</p> <p>परिशिष्ट III मधील महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळाकडून घेतलेले रु.230.21 कोटी सुरक्षित कर्जावरील व्याजाचे दायित्व, संबंधीत अटी व शर्तीअभावी व हे कर्ज राज्य शासनाच्या वतीने महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळाने थेट वितरीत केल्यामुळे निश्चित करता येत नाही.</p> <p>प्रस्तावित दुरुस्त्यांबाबत शासनाचे काही निर्देश असल्यास त्याच्या अनुषंगाने पुढील आढावा घेणे आवश्यक आहे</p>	<p>महाराष्ट्र पाटबंधारे वित्तीय महामंडळ मर्यादित यांचेकडून प्राप्त झालेली रक्कम त्यांनी बाजारात उभारलेल्या रोख्याच्या रक्कमेतून दिली होती. स्पष्टीकरण नंतर सदरील रक्कम शासनाच्या वतीने फक्त वर्ष 2013-14 मध्ये प्राप्त झाल्यामुळे आता ही रक्कम अनुदानाकडे वर्ग करण्यात आली आहे.</p>
अ-4	चालू दायित्व व तरतुदी (परिशिष्ट क्र. 4. रु. 445.71 कोटी)	
अ-4.1	<p><u>किरकोळ माल पुरवठ्याचे धनको रुपये 1.93 कोटी</u></p> <p>विभागाच्या मासिक लेख्यानुसार माल पुरवठा धनकोची रक्कम रु. 23.78 कोटी दिसून येते. परंतु महामंडळाच्या वार्षिक लेख्यात रक्कम रु. 1.93 कोटी अशी दर्शविण्यात आली आहे. त्यामुळे रु. 21.85 कोटी तफावतीचा ताळमेळ आवश्यक आहे.</p>	<p>ताळमेळ करण्याचे काम चालू असून आवश्यक त्या दुरुस्तीच्या नोंदी रक्कमा तपासल्यानंतर घेण्यात येईल.</p>
अ-4.2	<p><u>खर्चासाठी दायित्व रु. 6.69 कोटी व 01/10/1998 पूर्वीच्या खर्चासाठी दायित्व रु. 92.62 कोटी</u></p> <p>प्रदीर्घ काळ प्रलंबित असलेल्या या दायित्वांचा 14 वर्षांचा कालावधी उलटून गेल्यानंतरही निपटारा झालेला नाही. निपटारा होण्यासाठीचे प्रत्यक्ष दायित्व किती आहे हे महामंडळाने अद्याप निश्चित केलेले नाही.</p>	<p>दिनांक 01/10/1998 पूर्वीच्या खर्चाचे दायित्व विभाग/मंडळ कार्यालय यांच्या संबंधित आहे.</p> <p>दिनांक 01/10/1998 ते 31 मार्च 2012 या कालावधी मधील सर्व विभागाच्या लेख्याची तपासणी व ताळमेळ या बाबतची कार्यवाही पूर्ण झाल्यावर बऱ्याचशा रक्कमांचे समायोजन होवू शकेल.</p> <p>रुपये 6.69 कोटी इतर खर्चाचा तपशील "खर्चाचे दायित्व " या परिशिष्टामध्ये दिला आहे. जेव्हा लेखांकन क्रमवारी पध्दत वापरण्यात आली होती सदरील दायित्वाचा निपटारा होऊ शकेल जेव्हा केव्हा ते प्रदान करण्यात येईल.</p>

परिच्छेद क्रमांक	महालेखापालांचा परिच्छेद	महामंडळाचे अभिप्राय
अ-4.3	<p>अनामत रुपये 339.20 कोटी</p> <p>मासिक लेख्यानुसार 31 मार्च 2013 रोजी एकूण अनामत रक्कम रुपये 221.14 कोटी दिसून येते परंतु महामंडळाच्या वार्षिक लेख्यात अनामत रक्कम रुपये 339.20 कोटी दिसून येते रुपये 118.06 कोटी फरकासाठी ताळमेळ आवश्यक आहे.</p>	<p>ताळमेळ करण्याचे काम चालु असून संबंधित विभागाकडून माहिती मागवून आणि रक्कमा तपासून आवश्यक त्या दुरुस्तीच्या नोंदी घेण्यात येतील.</p>
अ-4.4	<p>इतर चालू दायित्वे - निरंक</p> <p>महाराष्ट्र शासनास देय असलेल्या हमी शुल्क रुपये 156 कोटी रक्कमेचा यात समावेश नाही परिणामतः "चालू दायित्व तरतुद " (परिशिष्ट - 4) व खर्च व आर्थिक कॉस्ट (परिशिष्ट - 9) रुपये 156 कोटीने कमी दिसते परिणामी प्रगतीपथावर असलेल्या भांडवली कामावर वर्ग केलेला निव्वळ खर्च तेवढ्या रक्कमेने कमी दिसून येतो.</p>	<p>शासन हमी शुल्क रुपये 156 कोटी</p> <p>शासन हमी शुल्काचे दायित्व तरतुद निर्माण न करणे महामंडळाने लेख्याच्या रोख पध्दतीचा अवलंब केला आहे. जेव्हा केंव्हा हमी शुल्क प्रदान करण्यात येईल तेव्हा ते लेख्यात घेण्यात येईल.</p>
ब	मालमत्ता	
ब-1	स्थावर मालमत्ता रुपये 17903.79 कोटी (परिशिष्ट-5)	
ब-1.1	<p>पूर्ण झालेल्या प्रकल्पाची कामे मोठे प्रकल्प रुपये 4871.09 कोटी</p> <p>यामध्ये ट्रायल संकेतांक क्र. जीए 401 नुसार प्रगतीपथावर असलेल्या प्रकल्पाची कामे -मोठे प्रकल्प यावर दर्शविलेली रक्कम रुपये 4314.34 कोटी इतकी रक्कम समाविष्ट आहे. प्रकल्प पूर्ण झालेला नसल्याने सदर रक्कम परिशिष्ट-5 मध्ये" प्रगतीपथावर असलेल्या प्रकल्पाची कामे- मोठे प्रकल्प याखाली दर्शविणे आवश्यक होते. परिणामतः "प्रकल्पाची कामे पूर्ण - मोठे प्रकल्प" यामध्ये रु.4314.35 कोटीचे आधिक्य आणि "प्रगतीपथावर असलेली कामे- मोठे प्रकल्प" यामध्ये तितक्याच रक्कमेची कमतरता निर्माण झाली आहे.</p>	<p>पूर्ण झालेल्या मोठ्या प्रकल्पाचा लेखा संकेतांक जीए 401 आहे. लेख्याचे नांव दुरुस्त करावयाचे आहे. म्हणून त्याचे व्यवस्थितपणे वर्गीकरण केले आहे.</p>
ब-1.2	रुपये 1521.71 कोटी प्रकल्प विकास लेख्यातून खर्च वजा मिळकतीचे अधिक्य प्रकल्प कामांना ॲलोकेशन प्रलंबित असल्यामुळे वर्ग केले.	
	<p>प्रकल्प कामावर विभागून न दर्शविल्यामुळे प्रलंबित असलेली निव्वळ तूटीची रक्कम रुपये 1521.71 कोटी दर्शविते. मात्र सदर निव्वळ तूट पूर्ण झालेल्या प्रकल्पासह स्थावर मालमत्तावर विभागण्याबाबत कोणतेही धोरण महामंडळाने ठरविले नाही. निव्वळ तूटीची रक्कम अशाप्रकारे संबंधित स्थावर</p>	<p>महामंडळ स्तरावर शासनाकडून विशेषतः प्रत्येक प्रकल्पासाठी अनुदान दिले जाते. अशा प्रकल्पावर केलेला खर्च भांडवली स्वरूपाचा आहे. पूर्ण झालेल्या प्रकल्पाच्या भुसंपादनासाठी खर्च केलेल्या रक्कमेचा तपशील शोधण्यात येईल व वेगळा दर्शविण्यात येईल. रुपये 1521.71 कोटी ही रक्कम</p>

परिच्छेद क्रमांक	महालेखापालांचा परिच्छेद	महामंडळाचे अभिप्राय																								
	मालमत्तावर न विभागल्यामुळे संबंधित मालमत्तांचे आणि जे प्रकल्प मागील वर्षामध्ये शासनाकडे आगोदरच वर्ग करण्यात आले आहेत अशा प्रकल्पांचे मुल्य त्या मर्यादेपर्यंत कमी दर्शविले गेले आहे.	बरोबर आहे.																								
ब-2	चालू मालमत्ता, कर्जे व अग्रीम (परिशिष्ट क्र. 6) रुपये 1169.96 कोटी																									
ब-2.1	चालू मालमत्ता, कर्जे व अग्रीम (परिशिष्ट क्र. 6 अ)																									
ब-2.1.1	साठा, भांडार आणि सुटे भाग रुपये 2.01 कोटी																									
	मासिक लेख्यानुसार महामंडळातील सर्व विभागाचा मार्च 2013 अखेर 5.21 कोटी इतक्या रकमेचा साठा दिसून येतो जेथे महामंडळाच्या वार्षिक लेख्या नुसार रु.2.01 कोटी दर्शविण्यात आले होते.रु.3.20 कोटी इतक्या फरकाचा ताळमेळ आवश्यक आहे.	बंद झालेल्या व शासनाकडे वर्ग केलेल्या विभागाची शिल्लक वर्ग केली नसल्यामुळे निरनिराळ्या लेख्यात फरक दिसून येतो. दिनांक 01/10/1998 ते 31/03/2012 पर्यंत सर्व विभागाच्या लेख्याचे ताळमेळ पुर्ण झाल्यावर फरकाचे समायोजन/दुरुस्ती करण्यात येईल.																								
ब-2.2	कर्जे व अग्रीम (परिशिष्ट क्र.6 ब)																									
ब-2.2.1	वसुल होऊ शकणारी रोकड किंवा प्रकार किंवा किंमत रुपये 146.72 कोटी प्राप्त होणे. अ) यामध्ये ठेव कामावर जादा खर्चाच्या वसुलीयोग्य बाबी ज्यामध्ये इतर संकीर्ण अग्रीम, कामे करण्यासाठी इतर विभागांना आगाऊ प्रदाने, संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रीम व जुन्या रोख तडजोड निलंबन लेखा या बाबी समाविष्ट आहेत. महामंडळाने या अग्रिमांच्या प्रत्यक्ष वसुलीची रक्कम निश्चित केली नाही अथवा संदिग्ध कर्जे दर्शविलेली नाहीत तसेच लेख्यातही उघड केलेली नाही.	वसुल पात्र रक्कम रोख किंवा प्रकार यांची अचुक फेड खालील प्रमाणे आहे. <table border="1"> <thead> <tr> <th>लेखा संकेतांक</th> <th>नांव</th> <th>रक्कम</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>जीए - 206</td> <td>ठेव कामावर जास्तीचा खर्च</td> <td>58683267</td> </tr> <tr> <td>जीए - 207</td> <td>ईतर संकीर्ण अग्रीम</td> <td>345646708</td> </tr> <tr> <td>जीए - 208</td> <td>काम करण्यासाठी विभागांना अग्रीम</td> <td>982406474</td> </tr> <tr> <td>जीएल - 130</td> <td>संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रीम</td> <td>2000</td> </tr> <tr> <td>जीएल -201</td> <td>जुन्या रोख तडजोड निलंबन लेखा देयकाचे समायोजन</td> <td>63441425</td> </tr> <tr> <td>जीएल - 301</td> <td>कंत्राटदाराचे आयकर न्यायालयीन प्रकरण</td> <td>17019000</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>1487198874</td> </tr> </tbody> </table>	लेखा संकेतांक	नांव	रक्कम	जीए - 206	ठेव कामावर जास्तीचा खर्च	58683267	जीए - 207	ईतर संकीर्ण अग्रीम	345646708	जीए - 208	काम करण्यासाठी विभागांना अग्रीम	982406474	जीएल - 130	संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रीम	2000	जीएल -201	जुन्या रोख तडजोड निलंबन लेखा देयकाचे समायोजन	63441425	जीएल - 301	कंत्राटदाराचे आयकर न्यायालयीन प्रकरण	17019000			1487198874
लेखा संकेतांक	नांव	रक्कम																								
जीए - 206	ठेव कामावर जास्तीचा खर्च	58683267																								
जीए - 207	ईतर संकीर्ण अग्रीम	345646708																								
जीए - 208	काम करण्यासाठी विभागांना अग्रीम	982406474																								
जीएल - 130	संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रीम	2000																								
जीएल -201	जुन्या रोख तडजोड निलंबन लेखा देयकाचे समायोजन	63441425																								
जीएल - 301	कंत्राटदाराचे आयकर न्यायालयीन प्रकरण	17019000																								
		1487198874																								
	(ब) लेझर लेख्यानुसार सन 2012-13 मध्ये या शिर्षाखाली कोणतेही व्यवहार नव्हते म्हणून दिनांक 31 मार्च 2013 रोजी शिल्लक रुपये 142.91	ताळमेळ करण्याचे काम चालू असून संबंधित विभागकडून																								

परिच्छेद क्रमांक	महालेखापालांचा परिच्छेद	महामंडळाचे अभिप्राय
	कोटी संकेतांक कोड जीए 206 (रुपये 5.78 कोटी) जीए 207 (रुपये 37.41कोटी), जीए 208 (रुपये 96.38 कोटी) जीएल 130 (रुपये 0.002 कोटी) व जीएल 201 (रुपये 6.34 कोटी) तरी देखील सन 2012-13 च्या वार्षिक लेख्यात रुपये 146.72 कोटी इतकी रक्कम दर्शविण्यात आली होती. रुपये 3.81 कोटी (रुपये 146.72 रुपये 142.91 कोटी) फरकाची ताळमेळ आवश्यक आहे.	माहिती मागवून आणि रक्कमा तपासून आवश्यक त्या दुरुस्तीच्या नोंदी घेण्यात येतील
ब-2.2.2	संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रीम रुपये 97.83 कोटी	
	मासिक लेख्यानुसार सर्व विभागाचे संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रिम रुपये 103.43 कोटी दिसते जेथे कर्जे व अग्रिम याखाली रुपये 97.83 कोटी पुरवठादार व कंत्राटदार यांचा अग्रिम रुपये 35.54 कोटी विशेष भूसंपादन अधिकारी यांना अग्रिम रुपये 52.30 कोटी कर्मचारी यांना अग्रिम रुपये 5.98 कोटी विज दुरध्वनी व इतर यासाठी अनामत रुपये 4.01 कोटी, अशा प्रकारे रक्कम दर्शविण्यात आली. रुपये 5.60 कोटी इतक्या फरकाचा ताळमेळ आवश्यक आहे. कृष्णा मराठवाडा बांधकाम विभाग क्र. 1, उस्मानाबाद या निवडलेल्या विभागाच्या मासिक लेख्यात (नमुना क्र. 105) रुपये 17 लक्ष ही रक्कम उणे शिल्लक अशी दर्शविण्यात आली जेथे संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रिम नोदवही प्रमाणे ही रक्कम रुपये 0.33 लक्ष इतकी होती म्हणून रुपये 16.67 लक्ष इतक्या फरकाचा ताळमेळ आवश्यक आहे.	ताळमेळ करण्याचे काम चालू असून संबंधित विभागकडून माहिती मागवून आणि रक्कमा तपासून आवश्यक त्या दुरुस्तीच्या नोंदी घेण्यात येतील.
ब-2.2.3	विशेष भूसंपादन अधिकारी यांना अग्रिम रुपये 52.30 कोटी (परिशिष्ट क्र. 6 ब)	
	<p>अ) निरनिराळ्या विशेष भूसंपादन अधिकारी यांना अग्रिम रक्कम प्रदान केल्याचे दिसते जी की निरनिराळ्या भूधारकांना प्रत्यक्ष प्रदान करून भूसंपादनावर समायोजन करावयास पाहीजे होते. समायोजन न केल्यामुळे कर्जे व अग्रिम (परिशिष्ट क्र.6 क्र. 6 ब) जास्तीचे व स्थावर मालमत्ता पूर्ण झालेल्या प्रकल्पाची कामे /प्रगती पथावर असलेल्या प्रकल्पाची कामे (परिशिष्ट क्र.5) रुपये 52.30 कोटीने कमी दिसून येतात.</p> <p>ब) पीएलए रोख पुस्तक क्र. 9190 व लेझर लेखा संकेतांक जीएम 133 नुसार वर्ष 2012-13 मध्ये भरण्यासाठी प्रदान केलेले अग्रिम रुपये 1.42</p>	<p>एकूण रक्कम रुपये 1.42 कोटी पीएलए लेखा क्र. 9190 मध्ये प्राप्त झाली आणि विभागास निधी वर्ग करण्यात आला. त्यापैकी रुपये 0.41 कोटी बीड पाटबंधारे प्रकल्प मंडळ अंतर्गत असलेल्या लघु पाटबंधारे विभाग, लातूर यांनी भूसंपादनासाठी वापरले आहेत.</p> <p>इतर विभागांना पाठविलेली बाकीची शिल्लक रक्कम मार्च 2013 अखेर विनावापर राहिली आहे. सदरील रक्कम लेखा पुस्तकात अचुकपणे</p>

परिच्छेद क्रमांक	महालेखापालांचा परिच्छेद	महामंडळाचे अभिप्राय
	कोटी होते. रु 1.01कोटी रुपयाचा फरक होता,त्यासाठी ताळमेळ आवश्यक आहे.	लेखांकित करण्यात आली आहे.
ब2.2.4	विभागांतर्गत शिल्लक खाते रु.213.86 कोटी निरनिराळ्या निलंबित लेखे याखाली रक्कम रुपये 213.86 कोटी दर्शविलेली दिसते जी की संबंधित अंतिम लेखा शिर्षावर समायोजित करावयास पाहिजे होती रक्कमेची अचुकता ताळमेळा अभावी खात्रीपूर्वक ठरविता येत नाही.	या रक्कमेतील बराच मोठा भाग महामंडळ स्थापन होण्याच्या (दिनांक 01/10/1998 पुर्वी पूर्वीच्या कालावधीशी संबंधित आहे. दिनांक 01/10/1998 ते 31/03/2012 या कालावधीतील सर्व विभागाच्या लेख्याचे ताळमेळ करण्याचे काम व तपासणी प्रक्रीया पूर्ण झाल्यानंतर बऱ्याच मोठ्या रक्कमेचे समायोजन /दुरुस्ती करता येवू शकेल
क	लेखांकन विषयक पध्दती व लेखा टिप्पणी परिशिष्ट -13	
क-1	व्यापारी लेखापध्दतीऐवजी रोख लेखा पध्दती अवलंबण्याबाबत महामंडळाचे सन 2012-13 वार्षिक लेखे, व्यापारी लेखापध्दतीऐवजी सूचक लेखा धोरणाच्या टिप्पणी क्र. 4 (सर्वसाधारण) आणि टिप्पणी (परिशिष्ट-13) अन्वये रोख लेखा पध्दतीने तयार केलेले आहेत. सामान्यतः स्विकारलेल्या लेखांकन कार्यपध्दतीनुसार, व्यापारी लेखापध्दतीचा अवलंब न केल्यामुळे लेख्यावर होणारा परिणाम उघड करणे आवश्यक असतानाही तसे करण्यात आलेले नाही.	पध्दतीचे नांव "रोख " याचा तोच बोध होतो. कोणतेही येणे किंवा देणे याची तरतुद रोख लेखा पध्दतीत केलेली नाही.
क-2 ब	लेख्यावरील टिप्पणी	
	रोख्याची प्रत्यक्ष प्रलंबित रक्कम रुपये 17.04 कोटी आहे. परंतु लेख्यावरील टिप्पणी मधील अ.क्र. 2 (अ) खाली रक्कम रुपये 106.53 कोटी दर्शविली आहे. त्याबाबत स्पष्टीकरण होण्याची आवश्यकता आहे.	सदरील रक्कम नजरचुकीने दर्शविण्यात आली होती. रुपये 106.53 कोटी ही रक्कम पूर्वीच्या वर्षाच्या संबंधित आहे.
ड	सर्वसाधारण	
ड-1	न वटलेले व कालबाहय झालेले धनादेश बाबत	
	दिनांक 31/03/2013 अखेर महामंडळातील निरनिराळ्या विभांगांनी सादर केलेल्या मासिक लेख्यात रुपये 0.68 कोटी इतक्या रक्कमेचे कालबाहय झालेले 345 धनादेश दिसतात. मात्र महामंडळाने किरकोळ धनकांचे कोणत्याही प्रकारचे समायोजन केले नाही व लेख्यात वस्तुस्थिती दर्शविलेली नाही.	न वटलेले व कालबाहय झालेले धनादेश लवकरात लवकर पाठीमागे घ्यावेत अशा सुचना संबंधित विभागास देण्यात आल्या आहेत.
ड-2	सहाय्यक अनुदान	

परिच्छेद क्रमांक	महालेखापालांचा परिच्छेद	महामंडळाचे अभिप्राय
	<p>वर्षभरात मिळालेले सहाय्यक अनुदान रुपये 1599.96 कोटी शिल्लक (रुपये 243.58 कोटी समाविष्ट) पैकी महामंडळाने अनुदान रुपये 1338.34 कोटी इतक्या रक्कमेचा विनियोग केल्यामुळे दि. 31 मार्च 2013 रोजी रु. 261.62 कोटी शिल्लक पूर्वीच्या परिच्छेदामधील निरीक्षणाच्या अधीन राहून ताळेबंद आणि प्रकल्प विकास लेखा हे लेखा पुस्तकाप्रमाणे आहेत असा अहवाल आम्ही देत आहोत असा अहवाल आम्ही देत आहोत. आम्हाला मिळालेली माहिती आणि स्पष्टीकरणे विचारात घेता आणि नमूद केलेल्या विशिष्ट बाबींच्या तसेच या लेखा अहवालाला जोडलेल्या अनुसूचीतील बाबींच्या अधिनतेने आमचे असे मत आहे की लेखा धोरण आणि लेखा टिप्पण्या या अनुषंगाने विचार केला असता, सदर वित्तीय विवरणपत्र भारतात सामान्यतः स्विकारल्या जाणाऱ्या लेखाविषयक तत्वांशी सुसंगत असा सत्य आणि योग्य दृष्टीकोन दर्शविते.</p>	<p>लेखा वर्षाचा शेवट झाल्यानंतर अनुदान प्रत्यक्ष जमा झाले आहे म्हणून त्याचा वापर वर्ष संपण्यापूर्वी होवू शकला नाही.</p>

मुख्य लेखा व मुख्य वित्त अधिकारी
गोदावरी मराठवाडा पाटबंधारे विकास महामंडळ,
औरंगाबाद

लेखा परिक्षण अहवाला सोबतचे परिशिष्ट

परिच्छेद क्रमांक	विवरण	महामंडळाचे अभिप्राय
1)	<p>अंतर्गत लेखा परिक्षण पध्दतीचा पुरतेपणा परिपूर्ण काही अभिप्राय नाही.</p>	<p>अंतर्गत लेखा परिक्षण पध्दतीचा पुरतेपणा काही अभिप्राय नाही.</p>
2)	<p>अंतर्गत नियंत्रण पध्दतीचा पुरतेपणा</p> <p>महामंडळात 3 मुख्य अभियंता कार्यालय, 7 मंडळ कार्यालय, 32 विभागीय कार्यालय व 178 उप विभागीय कार्यालय आहेत. विभागातून मासिक लेखे प्राप्त होतात. परंतू मासिक लेख्याचा एकत्रित गोषवारा महामंडळस्तरावर केला जात नाही. विभागातील आकड्यांची ताळमेळ महामंडळाच्या आकड्यासोबत ठराविक वेळी केली जात नाही.</p> <p>महामंडळाचा आकार विचारात घेता अंतर्गत नियंत्रण पध्दतीला बळकटी आणण्यासाठी वाव आहे.</p>	<p>अंतर्गत नियंत्रण पध्दतीचा पुरतेपणा</p> <p>विभागीय कार्यालय, मंडळ कार्यालय व मुख्य अभियंता कार्यालय यांचे कडून प्राप्त झालेल्या मासिक लेख्याचा एकत्रित गोषवारा माहे एप्रिल 2013 पासून महामंडळ स्तरावर करण्यात येत आहे. विभाग, मंडळ, मुख्य अभियंता कार्यालय यांच्या लेख्यातील आकड्यांची ताळमेळ महामंडळाच्या आकड्या सोबत ठराविक वेळी केली जाईल.</p> <p>मासिक लेख्याच्या एकत्रित गोषवाऱ्याची नोंदवही महालेखापाल -2 (लेखापरिक्षण) महाराष्ट्र, नागपूर या कार्यालयाचे वरिष्ठ लेखा परिक्षण अधिकारी यांना औरंगाबाद येथे दिनांक 18/10/2013 रोजी दाखविण्यात आली. मासिक लेख्याचे एकत्रिकरण करण्याची पध्दत पाहिली आणि "समाधानकारक आहे " असे अभिप्राय लेखा परिक्षण अधिकारी यांनी दिली आहेत.</p>
3)	<p>स्थावर मालमत्तेची प्रत्यक्ष तपासणी करण्याची पध्दत</p> <p>महामंडळाने स्थावर मालमत्ते बाबत नोंद ठेवली नाही आणि स्थावर मालमत्तेची तपासणी करण्याची कोणतीही पध्दत महामंडळाकडे नाही. वर्ष 2012-13 मध्ये स्थावर मालमत्तेची प्रत्यक्ष तपासणी केली नाही.</p>	<p>स्थावर मालमत्तेची प्रत्यक्ष तपासणी करण्याची पध्दत</p> <p>संबंधित विभागाचे कार्यकारी अभियंता यांनी स्थावर मालमत्तेची प्रत्यक्ष तपासणी विहित कालावधीत केली आहे. स्थावर मालमत्ता प्रत्यक्ष तपासण्याच्या नोदी विभागीय स्तरावर ठेवण्यात येतात.</p>

परिच्छेद क्रमांक	विवरण	महामंडळाचे अभिप्राय
4)	<p>साहित्याची प्रत्यक्ष तपासणी करण्याची पध्दत</p> <p>महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मध्ये तरतूद केल्यानुसार महत्वाचे भांडार, हत्यारे व संयंत्रे इ. ची मोजणी उप विभागीय अधिकारी यांनी करावयास पाहिजे आणि अधीक्षक अभियंता यांनी एका विभागातून एका अधिकाऱ्याची प्रतिनियुक्ती दुसऱ्या विभागात साठा तपासणीसाठी करावी.</p> <p>परंतु महामंडळजवळ अशा विहित केलेल्या तपासणीच्या नोंदी/अहवाल नाहीत. ज्यामुळे देखरेखीचा अभाव व इष्ट परिणाम न साधणारे अंतर्गत दिसून येते.</p>	<p>साहित्याची प्रत्यक्ष तपासणी करण्याची पध्दत</p> <p>महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मध्ये तरतूद केल्यानुसार महत्वाचे भांडार, हत्यारे व संयंत्रे इ. ची मोजणी विभागीय स्तरावर केली जाते. हत्यारे व संयंत्रे आणि साठा तपासणीच्या नोंदी विभागीय स्तरावर घेतल्या जातात.</p>
5)	<p>वैधानिक बाबीचे प्रदान करण्यात नियमितपणा काही अभिप्राय नाही.</p>	<p>वैधानिक बाबीचे प्रदान करण्यात नियमितपणा काही अभिप्राय नाही.</p>

मुख्य लेखा व मुख्य वित्त अधिकारी
गोदावरी मराठवाडा पाटबंधारे विकास महामंडळ
औरंगाबाद

GMIDC SAR REPLY F.Y.2012-2013.

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC																					
1. A. A.1	Liabilities Capital contribution from Government of Maharashtra (Schedule No I) : ₹ 12303.52 crore																						
A.1.1	<p>This includes ' ₹ 1102.60 crore being the amount of salary grants received from time to time from Government of Maharashtra (GoM), which should have been exhibited under 'Grants '(Schedule No II) and accounted for through Project Development Accounts for the current year (₹ 193.41 crore) and of earlier years (₹ 909.19 crore).</p> <p>This has resulted in overstatement of "Capital contribution from Government of Maharashtra" (GoM) (Schedule No I) and corresponding understatement of "Grants" (Schedule No II) by ₹ 1102.60 crore.</p>	<p>The major amount of the salary paid by the Corporation being utilized towards the project execution, the salary grants received is treated as capital grants.</p> <p>The necessary reclassification of Salary Grants from Capital Contribution to Other Grants will be carried out in the next accounting year .</p> <p>The actual figures are given below and which is in agreement with the Schedule as per Balance sheet.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="width: 60%;">Share contribution</td> <td style="width: 20%;">GL101</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">110,313,740,704.00</td> </tr> <tr> <td>Grants to Water Resource</td> <td>GE339</td> <td style="text-align: right;">61,200,000.00</td> </tr> <tr> <td>Grant for Salary</td> <td>GL102</td> <td style="text-align: right;">11,026,018,679.00</td> </tr> <tr> <td>Grant from MKVDC</td> <td>GL103A</td> <td style="text-align: right;">877,430,000.00</td> </tr> <tr> <td>Grant from VIDC</td> <td>GL103B</td> <td style="text-align: right;">876,168,000.00</td> </tr> <tr> <td>Grant from TIDC</td> <td>GL103C</td> <td style="text-align: right;">3,055,000.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">123,035,212,383.00</td> </tr> </table>	Share contribution	GL101	110,313,740,704.00	Grants to Water Resource	GE339	61,200,000.00	Grant for Salary	GL102	11,026,018,679.00	Grant from MKVDC	GL103A	877,430,000.00	Grant from VIDC	GL103B	876,168,000.00	Grant from TIDC	GL103C	3,055,000.00			123,035,212,383.00
Share contribution	GL101	110,313,740,704.00																					
Grants to Water Resource	GE339	61,200,000.00																					
Grant for Salary	GL102	11,026,018,679.00																					
Grant from MKVDC	GL103A	877,430,000.00																					
Grant from VIDC	GL103B	876,168,000.00																					
Grant from TIDC	GL103C	3,055,000.00																					
		123,035,212,383.00																					
A.2	Grants (Schedule No. II : ₹ 6077.27 crore.																						
A.2.1	<p>This does not include ₹ 17.40 crore being the amount of interest earned on advances given to Maharashtra Krishna Valley Development Corporation (MKVDC), which should have been shown under 'Grants'. This has resulted in understatement of Liabilities - Grants (Schedule No II) and the consequent impact on other heads of accounts is not ascertainable for want of required information.</p>	<p>All adjustments relating to the advance to MKVDC and the interest received thereon have been carried out in the year 2013-14.</p>																					

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC
A.3	Secured Loan (Schedule No. III) : ₹ 247.24 crore	
A.3.1	<p>Secured Loan from Maharashtra Pathbandhare Vittiya Corporation Ltd - ₹ 230.21 crore</p> <p>Any liability towards payment of interest on the amount of ₹.230.21 crore shown under secured loan from Maharashtra Pathbandhare Vittiya Corporation Ltd. (MPVCL) under Schedule No III is not ascertainable in the absence of relevant information with regard to the terms and conditions for such loans & the said amount was disbursed directly by MPVCL on behalf of the State Government.</p> <p>The proposed corrections require further review in the light of Government directives, if any, in this regard.</p>	<p>The amount received from MPVCL was given by MPVCL out of the Bonds proceeds placed in market. Hence it was erroneously shown under the Secured Loan.</p> <p>On clarification, the same has now been transferred to Grants as the amount has been received on behalf of State Govt. only in the year 2013-14</p>
A.4	Current Liabilities and Provision (Schedule No. IV) : ₹ 445.72 crore	
A.4.1	<p>Sundry Creditors for Materials : ₹ 1.93 crore</p> <p>As per the Divisional monthly accounts, the total amount of Sundry Creditors for materials worked out to ₹ 23.78 crore whereas in the annual accounts of the Corporation the amount was shown as ₹ 1.93 crore. Thus, there was a difference of ₹ 21.85 crore which needs reconciliation.</p>	<p>The work of reconciliation is being carried out and the necessary rectification entry after verifying the amount will be carried out.</p>
A.4.2	<p>Liabilities for Expenses: ₹ 6.69 crore and Liabilities for expenses prior to 01-10-1998 - ₹ 92.62 crore</p> <p>These long pending liabilities remained un-discharged even after a lapse of more than 14 years. The Corporation has not assessed the actual liability for eventual discharge/ clearance.</p>	<p>The liability for expenses prior to 01.01.1998 relates to the Division/ Circle offices. Most of the amounts would be adjusted/ rectified after the completion of the process of verification and reconciliation of the accounts of all the Divisions for the period from 1st October, 1998 to 31st March, 2012.</p>

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC
		<p>The details of the other expenses of ₹ 6.69 crores are given in the schedule "Liability for expenses". These are actual liabilities booked by the Corporation when it was following the mercantile system of accounting. The same would be cleared as and when the same is paid off.</p>
<p>A.4.3</p>	<p>Deposits - ₹ 339.19 crore</p> <p>As per monthly accounts, the total amount of Deposits as on 31 March 2013 worked out to ₹ 221.14 crore whereas annual accounts of the Corporation was shown as ₹ 339.20 crore. The difference of ₹ 118.06 crore requires reconciliation.</p>	<p>The work of reconciliation is being carried out and the necessary rectification entry will be carried out will be carried out after verifying the amount and information called from the respective Divisions</p>
<p>A.4.4</p>	<p>Other Current Liabilities - Nil</p> <p>This does not include ₹ 156 crore being the amount of guarantee fee payable to the GoM. This has resulted in understatement of "Current Liabilities and Provisions" (Schedule No. IV) and " Expenditure-Finance Cost"(Schedule No-IX) by ₹ 156 crore . Consequently, "Net Expenditure transferred to Capital work in progress" has been understated to that extent.</p>	<p>Gov Guarantee Fee ₹156.00 crore</p> <p>Non creation of liability & provision being government guarantee fee – The Corporation is following the cash system of accounting, therefore the same will be accounted for as and when it is paid</p>
<p>B.</p>	<p>Assets</p> <p>B.1 Fixed Assets (Schedule No. V) - ₹ 17903.79 crore</p>	
<p>B.1.1</p>	<p>Project works completed-Major projects - ₹ 4871.09 crore</p> <p>This includes ₹ 4314.35 crore being the amount shown under 'Project works in progress-Major Projects' as per trial balance code GA 401. Since these projects have not been completed, the same should have been shown under "Project works in progress- Major Projects" in schedule V.</p>	<p>The account code GA401 is in respect of the Major Projects – completed. The account name has to be corrected. Hence same has been properly classified.</p>

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC
	<p>This has resulted in overstatement of "Project works completed-Major projects" and the corresponding understatement of "Project works in progress- Major projects" by ₹ 4314.35 crore.</p>	
<p>B.1.2</p>	<p>Excess of Expenditure over Income transferred from Project Development Accounts pending allocation to Project Works- ₹ 1521.71 crore</p> <p>This represent net deficit of ₹ 1521.71 crore pending allocation to Project Works. However, the Corporation did not formulate a policy of allocation of net deficit to various Fixed Assets including completed projects. Due to non allocation of net deficit, the value of Fixed Assets are understated to that extent and the projects already transferred to the Government in the earlier years remained undervalued.</p>	<p>At corporation level, there is no segregation as to completed projects as the grants are given by the Govt. for each project specifically. The expenses incurred on those projects are of capital nature The details of amount spent for acquisition of land for completed projects will be identified and stated separately. The figure of Rs. 1521.17 is correct.</p>
<p>B.2</p>	<p>Current Assets, Loans and Advances (Schedule No. VI) ₹ 1169.96 crore</p>	
<p>B.2.1</p>	<p>Current Assets - (Schedule No. VI A)</p>	
<p>B.2.1.1</p>	<p>Stock Stores and Spares ₹ 2.01 crore</p> <p>As per the monthly accounts, the stock of all the divisions at the end of March 2013 worked out to ₹ 5.21 crore whereas in the annual accounts of the Corporation it was shown as ₹ 2.01 crore. There was a difference of ₹ 3.20 crore requires reconciliation.</p>	<p>The differences in the various accounts are due to the non-transfer of the balances of the closed/transferred divisions.</p> <p>All these differences would be adjusted /rectified after the completion of the process of verification and reconciliation of the accounts of all the Divisions for the period from 1st October, 1998 to 31st March, 2012.</p>

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC																								
B.2.2	Loans and advances (Schedule No. VI B)																									
B.2.2.1	<p>Recoverable in Cash or Kind or Value to be received ₹ 146.72 crore.</p> <p>(a) This represents the excess expenditure on deposit works recoverable, other miscellaneous advances, advance payment to divisions for execution of works, miscellaneous public works advance (MPWA) and adjustment of old cash settlement suspense accounts (CSSA) bills. The Corporation has neither assessed the actual recoverability of these advances nor provided for doubtful debts or disclosed the same in the accounts.</p>	<p>The correct breakup of the Amount Recoverable in cash or kind is given below :-</p> <table border="1" data-bbox="1220 383 2007 781"> <thead> <tr> <th data-bbox="1220 383 1360 431">Ac_ode</th> <th data-bbox="1360 383 1818 431">Name</th> <th data-bbox="1818 383 2007 431">Amount</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1220 431 1360 480">GA206</td> <td data-bbox="1360 431 1818 480">Excess Exp. On Deposit works</td> <td data-bbox="1818 431 2007 480">58683267</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1220 480 1360 529">GA207</td> <td data-bbox="1360 480 1818 529">Other Misc advances</td> <td data-bbox="1818 480 2007 529">345646708</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1220 529 1360 610">GA208</td> <td data-bbox="1360 529 1818 610">Adv payment to Div's for exec. Of works</td> <td data-bbox="1818 529 2007 610">982406474</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1220 610 1360 659">GL130</td> <td data-bbox="1360 610 1818 659">M.P.W. Advance</td> <td data-bbox="1818 610 2007 659">2000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1220 659 1360 708">GL201</td> <td data-bbox="1360 659 1818 708">Adjustment of Old CSSA Bills</td> <td data-bbox="1818 659 2007 708">63441425</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1220 708 1360 756">GL301</td> <td data-bbox="1360 708 1818 756">TDS of contractors — Court case</td> <td data-bbox="1818 708 2007 756">17019000</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1220 756 1360 781"></td> <td data-bbox="1360 756 1818 781"></td> <td data-bbox="1818 756 2007 781">1467198874</td> </tr> </tbody> </table>	Ac_ode	Name	Amount	GA206	Excess Exp. On Deposit works	58683267	GA207	Other Misc advances	345646708	GA208	Adv payment to Div's for exec. Of works	982406474	GL130	M.P.W. Advance	2000	GL201	Adjustment of Old CSSA Bills	63441425	GL301	TDS of contractors — Court case	17019000			1467198874
Ac_ode	Name	Amount																								
GA206	Excess Exp. On Deposit works	58683267																								
GA207	Other Misc advances	345646708																								
GA208	Adv payment to Div's for exec. Of works	982406474																								
GL130	M.P.W. Advance	2000																								
GL201	Adjustment of Old CSSA Bills	63441425																								
GL301	TDS of contractors — Court case	17019000																								
		1467198874																								
	<p>(b) As per ledger account there was no transaction during the year 2012-13 under these heads and hence, the balance as on 31 March 2013 should have been ₹ 142.91 crore {Code GA 206 (₹ 5.78 crore), GA 207 (₹ 34.41 crore), GA 208 (₹ 96.38 crore), GL 130 (₹ 0.002 crore and GL201 (₹ 6.34 crore)). However, an amount of ₹ 146.72 crore was shown in the Annual Account for the year 2012-13. The difference of ₹ 3.81 crore (₹ 146.72 crore -₹142.91 crore) needs reconciliation.</p>	<p>The work of reconciliation is being carried out and the necessary rectification entry will be carried out will be carried out after verifying the amount and information called from the respective Divisions.</p>																								
B.2.2.2	<p>Miscellaneous Public Works Advances- ₹ 97.83 crore.</p> <p>As per monthly accounts, the miscellaneous public works advance (MPWA) of all the divisions worked out to ₹ 103.43 crore whereas the same was exhibited under Loans and Advances as ₹ 97.83 crore (Advances to Suppliers and Contractors: ₹ 35.54 crore, Advances to SLAOS: ₹ 52.30 crore, Advances to employees: ₹ 5.98 crore and Deposits for Power, Telephone & others: ₹ 4.01 crore). Thus there was</p>	<p>The work of reconciliation is being carried out and the necessary rectification entry will be carried out will be carried out after verifying the amount and information called from the respective Divisions</p>																								

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC
	<p>a difference of ₹ 5.60 crore which requires reconciliation.</p> <p>In selected division Krishna Marathwada Construction Division-1 , Osmanabad, an amount of ₹ 17 lakh was shown in the Monthly Accounts (Form-105) as minus balance whereas, as per MPWA register it was ₹ 0.33 lakh. Thus, difference of ₹ 16.67 lakh requires reconciliation.</p>	
<p>B.2.2.3</p>	<p>Advance to Special Land Acquisition Officer-₹ 52.30 crore. (Schedule No. VI B)</p> <p>a) This represents the amount of advance payments made to various Special Land Acquisition officers, which should have been adjusted against the payment made towards the cost of land to various land owners. Non adjustment has resulted in overstatement of Loans and Advances (Schedule No. VI B) and the corresponding understatement of Fixed Assets - Project Works completed/ Project Work in progress (Schedule No. V) by ₹ 52.30 crore.</p> <p>b) Further, as per PLA Cash Book No. 9190 and ledger account code GM 133 advance paid for Land acquisition was ₹ 1.42 crore during 2012-13, whereas as per annual account it was shown as ₹ 0.41 crore. Thus there was a difference of Rs.1.01 Crore. which requires reconciliation.</p>	<p>The amounts totaling to ₹. 1.42 crores have been received in PLA account 9190 and sent to the Div by way of transferred of funds . Out of that ₹ 0.41 cr has been used for the Land acquisition by Minor Irrigation Div, Latur , under Beed Irrigation Project Circle. Balance amount sent to other divisions remained unutilized till March, 2013.</p> <p>Thus, same has been correctly accounted for in the books of accounts.</p>
<p>B.2.2.4</p>	<p>Interdivision balance account- ₹ 213.86 crore</p> <p>The above represent various suspense heads which should have been adjusted against the respective final heads of account. The</p>	<p>The amount in the Intra division balance reflect the difference in remittances made by HO to Divisions and vice versa as well as certain remittances received from outside the</p>

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC
	correctness of amount could not be ascertained in the absence of reconciliation.	Corporation and accounted as Direct Receipts by the respective Divisions. The reconciliation for the period from 01.01.1998 to 31.03.2012 is in process and the same will be completed in the current financial year.
C.	Significant Accounting Policies and Notes of Accounts (Schedule No XIII).	
C.1	<p>Adoption of 'Cash' instead of 'Mercantile' System of accounting.</p> <p>Annual Accounts of the Corporation for the year 2012-13 was prepared by adopting 'Cash System' as disclosed under Note No. 4 (General) of Significant Accounting Policies & Notes to (Schedule No. XIII) instead of 'Mercantile System' of accounting.. Owing to this, the impact on accounts due to non adoption of mercantile system of accounting has not been disclosed as required under generally accepted accounting practice.</p>	<p>The name of the system "CASH" adequately describes the same. Under the cash system there is no provision is made for any receivable or payables.</p>
C.2 B	<p>Notes to Accounts</p> <p>The actual amount of outstanding Bond worked out to ₹ 17.04 crore whereas, the same was shown ₹ 106.53 crore under S1. No. 2 (a) of Notes to Accounts which requires clarification.</p>	<p>The same was shown through oversight .The figure of ₹ 106.53 is pertaining to the previous year.</p>
D	General	
D.1	<p>Non disclosure of time- barred cheque</p> <p>As on 31 March 2013, 345 time-barred cheques amounting to ₹ 0.68 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.</p>	<p>The concerned Division offices have been instructed to reverse all the un cashed & time-barred cheques at earliest.</p>

Sr.No.	A.G.Paragraphs	Comments of GMIDC
D.2	Grants-in-aid	
	<p>Out of the grants in aid of ₹ 1599.96 crore (including the opening balance of ₹ 243.58 crore) received during the year, the Corporation could utilize a sum of ₹ 1338.34 crore leaving a balance of ₹ 261.62 crore as on 31 March 2013.</p> <p>Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Project Development Account are in agreement with the books of accounts.</p> <p>In our opinion and to the best of our information and according to the explanation given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Note to Accounts, and subject to the significant matter stated above and other matter mentioned in Annexure to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India.</p>	<p>The actual credit of the grants are received after the end of the accounting year, hence the same could not be utilized before the end of the year.</p>

Chief Account & Finance Officer
Godavari Marathwada Irrigation Development Corporation
Aurangabad

Annexure to Audit Report

	Annexure to Audit Report	
	<p>1.Adequacy of Internal Audit system</p> <p>Adequate. No. comment.</p>	<p>Adequacy of Internal Audit system</p> <p>Adequate. No. comment</p>
	<p>2.Adequacy of Internal Control system</p> <p>There are three Regional offices, seven Circle offices, 32 Division offices & 178 sub-division offices in the corporation .Monthly accounts were received from the division offices but were not consolidated to compile monthly account at corporate level. The reconciliation of division figures with the figures of corporate offices was not carried out periodically.</p> <p>Considering the size of the corporation, there is scope for strengthening the internal control system.</p>	<p>The monthly accounts received from Division offices/ Circle offices/C.E offices are consolidated w.e.f April 2013 at corporate level. The reconciliation of Division offices/ Circle offices/C.E offices figures with the figures of corporate office will be carried out periodically.</p> <p>The consolidation of monthly Account was shown to Sr. Audit officer of A.G.I(Audit) Maharashtra Nagpur at Aurangabad on date 18.10.2013.He has stated that the system of consolidation of monthly account seen & found satisfaction.</p>
	<p>3. System of Physical verification of fixed Assets</p> <p>The Corporation did not maintain any record in respect of Fixed assets & did not have any system of physical verification of Fixed assets. During the financial year 2013-14, the Fixed Assets were not physically verified.</p>	<p>The concerned Executive Engineer of Division have been physically verified the fixed Assets as prescribed period. The record of physical verification of fixed Assets has been maintained Divisional level.</p>
	<p>4. System of Physical verification of inventory</p> <p>As per provisions of Maharashtra Public Works Manual important stores tools & plants, etc should be counted by a Sub-division Officer & the Superintending Engineer may periodically depute an officer</p>	<p>As per provisions of Maharashtra Public Works Manual important stores tools & plants are counted at Division level .The record of counting of T & P, & stock taking has been maintained Divisional level.</p>

	<p>from one division for stock taking of another.</p> <p>However, the corporate office did not have any records / reports in respect of such prescribed verification which was indicative of lack of monitoring & ineffectiveness of internal control.</p>	
	<p>5. Regularity in payment of statutory dues</p> <p>No comment.</p>	<p>Regularity in payment of statutory dues</p> <p>No comment</p>

Chief Account & Finance Officer
Godavari Marathwada Irrigation Development Corporation
Aurangabad