



सिंचनात् राष्ट्राद्वारः

## महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ,

सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे - ४११०११.

सन २०१३-१४ वार्षिक लेखे व त्यावरील  
मा. महालेखापाल (लेखापरीक्षा-१) महाराष्ट्र यांचा  
अलग लेखापरीक्षण अहवाल व अनुपालन



**महाराष्ट्र कृषि व खारे विकास महामंडळ, पुणे**  
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे-४११०११

सन २०१३-१४ वार्षिक लेखे व त्यावरील  
मा.महालेखापाल (लेखापरीक्षा १) महाराष्ट्र  
यांचा अलग लेखापरीक्षण अहवाल व अनुपालन



## महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ, पुणे

मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी दि.३१.०३.२०१४ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाच्या लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन.

## अनुक्रमणिका

अ.क्र.	तपशील	पृष्ठ क्रमांक	
		पासून	पर्यंत
१	महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१४ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाच्या ताळेबंद (इंग्रजी)	५	२८
२	महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१४ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाच्या ताळेबंद (मराठी अनुवाद)	२९	५६
३	मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१३-१४ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल	५७	७२
४	मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१३-१४ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (इंग्रजी)	७३	१०२
५	मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१३-१४ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (मराठी अनुवाद)	१०३	१३४



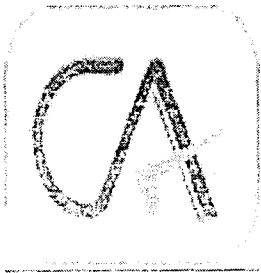
**महाराष्ट्र कृषि खोरे विकस महामंडळ, पुणे**  
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे ४११०११

महाराष्ट्र कृषि खोरे विकस महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१४  
रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाचा ताळेबंद (इंग्रजी)



**MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY  
DEVELOPMENT CORPORATION**  
SINCHAN BHAVAN, BARNE ROAD, MANGALWAR PRTH  
PUNE -411011.

**ANNUAL ACCOUNTS  
AND  
INTERNAL AUDIT REPORT  
FOR THE YEAR ENDED 31<sup>ST</sup> MARCH 2014**



**INTERNAL AUDITORS**  
**CHOKHRA & GANDHI**  
Chartered Accountants  
Block No.26 Madhuvrindavan Chs,  
Dnyaneshwar Paduka Chowk,  
Shivaji Nagar, Pune -411 005.  
☎ 320 - 25511398  
E-mail: [chokhra\\_gandhi@rediffmail.com](mailto:chokhra_gandhi@rediffmail.com)



# **CHOKHRA & GANDHI**

## **CHARTERED ACCOUNTANTS**

**Mumbai Office:** A/1, Sai Prasad Apartment, Teji Galli Cross Lane, Andheri (East), Mumbai - 400 069.  
Tel.: 022 - 26840381 / 26833066, Fax: 022 - 2683 3066 E-mail: chokhragandhica@rediffmail.com

**Pune Office:** Flat No 26, 1194 / 1+2, Madhu Vrindavan CHS, Dnyaneshwar Paduka Chowk, Opp. IDBI Bank, Shivaji Nagar,  
Pune - 411 005. Tel.: 020 - 25511398 E-mail: chokhragandhi@yahoo.co.in

### **Independent Auditors' Report**

To the Members of  
**MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION,**

#### **Report on the Financial Statements**

1. We have audited the accompanying financial statements of **MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION** ("the Company") which comprise the Balance Sheet as at 31 March 2014, the Statement of Profit and Loss for the year ended on that date and summary of significant accounting policies and other explanatory information, which we have signed under reference to this report.

#### **Management's Responsibility for the Financial Statements**

2. The Company's Management is responsible for the preparation of these financial statements that give a true and fair view of the financial position & financial performance of the company in accordance with the Accounting Standards referred to in sub section (3C) of section 211 of the Companies Act, 1956 ("the Act"). This responsibility includes the design, implementation and maintenance of internal control relevant to the preparation and presentation of the financial statements that give a true and fair view and are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

#### **Auditors' Responsibility**

3. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing issued by the Institute of Chartered Accountants of India. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatement.





4. An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about the amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the Company's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of the accounting estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.
5. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

#### Opinion

6. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the aforesaid financial statements give the information required by the Act in the manner so required and give a true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India:
  - a) In the case of the Balance Sheet, of the state of affairs of the Company as at 31<sup>st</sup> March 2014;
  - b) In the case of the Project & Development Account, of the value of work carried out for the year ended on that date;

#### Report on Other Legal and Regulatory Requirements

1. As required by section 227(3) of the Act, we report that:
  - a) 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;
  - b) in our opinion proper books of account as required by law have been kept by the Company so far as appears from our examination of those books;
  - c) the Balance Sheet and Project & Development Account dealt with by this report are in agreement with the books of account;





**CHOKHRA & GANDHI**

Chartered Accountants

d) in our opinion, the Balance Sheet, Project & Development Account comply with the Accounting Standards referred to in sub-section (3C) of section 211 of the Companies Act, 1956 and;

*For* **CHOKHRA & GANDHI**

*Chartered Accountants*

**FRN : 101866 W**



**CA. RAJESH GANDHI**

**Partner**

**Membership No. 031383**

Place : Pune

Date : 23/09/2014





MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION

PROJECTS DEVELOPMENT ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2014

YEAR 2012-13 (SCHEDULE)	EXPENDITURE	(SCH)	YEAR		INCOME	(SCH)	YEAR 2013-14 Rs.
			2013-14 Rs.	2012-13 Rs.			
71,862,553	DIRECT EXPENDITURE ON PROJECTS	VIII	112,765,894	18,170,179	RENT ( LICENCE FEES )		14,900,892
57,576,414	H.O. ADMN. EXPENSES	IX	61,940,259	170,243,349	OTHER INCOME	XI	117,944,325
445,349,840	FINANCE COST	X	137,808,567	389,133,654	NET EXPENDITURE TRANSFERRED TO CAPITAL WORK IN PROGRESS		182,259,075
2,758,375	BOND SERVICING EXPENSES	VII	2,589,572				
577,547,182			315,104,292	577,547,182			315,104,292

NOTES TO THE ACCOUNTS XII

As per our report attached  
For CHOKHRA & GANDHI  
Chartered Accountants  
FR No. 101866W



*R.P. Gandhi*  
R.P. GANDHI  
Partner  
M.No.031383  
Place : Pune  
Date : 23.09.2014

For Maharashtra Krishna Valley Development Corporation

*[Signature]*

Executive Director

Chief Accounts & Finance Officer

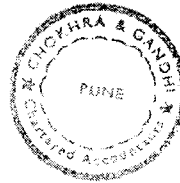
MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION

SCHEDULES I TO VII AND XIV FORMING PART OF THE  
BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2014

AS AT 31.03.2013	SCHEDULE I	AS AT 31.03.2014
A Rs.	<b>CAPITAL CONTRIBUTION</b>	Rs.
	Value of Net assets transferred by Govt. of Maharashtra as on 01.04.1996 and in subsequent years	
89,772,326,526	Opening balance	93,848,943,776
	Less : Amount paid to Godavari Maratha vada Irrigation Development Corporation during the year	(59,892,000)
4,076,617,250	Add : Amounts contributed by Government of Maharashtra during the year	9,981,487,800
<b>93,848,943,776</b>	<b>TOTAL - A</b>	<b>103,890,323,576</b>
B Rs.		Rs.
	Received from the Government	
	For Rehabilitation of Project affected Schemes & other Relief Work	5,418,780,936
5,170,138,936		
	From Public Health Dept. for canal cleaning works	1,760,000
1,760,000		
	From Revenue and Forest Dept. for Rehabilitation scheme	364,265,115
364,265,115		
	Adivasi Grants	71,509,250
14,485,000		
	Grants towards Hydro Projects	27,868,000
27,868,000		
	For Payment of Interest on Bonds	52,405,140,459
52,403,530,459		
	For Redemption of Bonds	61,217,303,425
61,203,303,425		
	Grants towards AIBP	29,584,812,589
26,443,524,589		
	Grants towards Salary	21,312,460,000
18,642,068,000		
	Scarcity Grants	11,494,505,000
11,494,505,000		
	Guarantee Commission to GOM	19,686,757,000
19,686,757,000		
	Interest on Grants	3,381,405,879
2,799,076,694		
<b>198,251,282,218</b>	<b>TOTAL - B</b>	<b>204,966,567,653</b>
<b>292,100,225,994</b>	<b>TOTAL - A + B</b>	<b>308,856,891,229</b>



AS AT 31.03.2013 Rs.	SCHEDULE II LOANS	AS AT 31.03.2014 Rs.
	<u>A. SECURED LOANS</u>	
	BOND SERIES - II	
	Deep Discount Bonds	
	Scheme 'A'	
	9394 (Previous year 9883) Secured Redeemable Bonds	
	of face value Rs. 25,000 each issued at discounted	
48,504,459	price of Rs. 5,000/- each.	46,970,000
	Scheme 'B'	
	1559 (Previous year 1628) Secured Redeemable Bonds	
	of face value Rs. 25,000 each issued at discounted	
4,857,952	price of Rs. 5,000/- each. Bal. Prin Rs. 2984/-	4,652,056
	 BOND SERIES - III	
	Deep Discount Bonds	
	Scheme 'A'	
	42 (Previous year 42) Secured Redeemable Bonds of face	
	value Rs. 25,000 each issued at discounted	
210,000	price of Rs. 5,000/- each.	210,000
	Scheme 'B'	
	10 (Previous year 10) Secured Redeemable Bonds of face	
	value Rs. 25,000 each issued at discounted	
29,840	price of Rs. 5,000/- each. Bal. Prin Rs. 2,984/-	29,840
	 BOND SERIES 2001A	
6,400,000	25 (Previous year 64) Secured Bonds of Rs. 1,00,000 each	2,500,000
	 BOND SERIES 2003A	
14,000,000	NIL (Previous year 140) Secured Bonds of Rs. 1,00,000 each	
<u>74,002,251</u>	<b>TOTAL- A</b>	<u>54,361,896</u>
	 <u>B. UNSECURED LOANS</u>	
2,326,000,000	M.M.R.D.A.	2,326,000,000
73,900,000	Tapi Irr. Dev. Corpn.	
<u>2,399,900,000</u>	<b>TOTAL- B</b>	<u>2,326,000,000</u>
<u>2,473,902,251</u>	<b>TOTAL (A+B)</b>	<u>2,380,361,896</u>



AS AT 31.03.2013	SCHEDULE III	AS AT 31.03.2014
Rs.	<b>CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS</b>	Rs.
563,896,702	Sundry Creditors for materials	555,044,929
67,449,288	Liabilities for Expenses	67,449,288
	<b>Deposits:</b>	
2,174,569,743	From Contractors	2,254,372,771
26,257,641	From Employees	26,886,432
1,113,792,412	From Others	1,011,817,328
586,508,464	Deposit contribution works	517,733,735
642,166	Unpaid Establishment	(1,453,299)
195,394,021	Recovery from employees / other payable to Govt.	216,208,373
1,047,000,973	Payable to Zilla Parishad	1,047,328,851
294,079	TDS Payable	915,473
18,030,220	Advance recd. From Collector (Land Acq.)	18,030,220
215,827,327	Interest/principal payable on Bonds	210,600,565
2,731,158,528	Intra-Division balances	2,992,111,076
<u>8,740,821,564</u>	<b>TOTAL</b>	<u>8,917,045,742</u>

AS AT 31.03.2013	SCHEDULE V	AS AT 31.03.2014
Rs.	<b>INVESTMENTS</b>	Rs.
5,000	National Saving Certificate	5,000
<u>5,000</u>		<u>5,000</u>

AS AT 31.03.2013	SCHEDULE VI	AS AT 31.03.2014
Rs.	<b>CURRENT ASSETS, LOANS &amp; ADVANCES</b>	Rs.
	<b>A. CURRENT ASSETS</b>	
972,602,076	Stock stores and spares (as valued and certified by the management)	972,972,790
8,739,293	License fees( Rent) receivable	8,739,293
136,252,229	Tax deducted at Source	164,858,746
-	Interest accrued on Term Deposits with Banks/ Others	
	<b>Cash and Bank balances</b>	
39,013,101	Cash in hand	40,662,583
	<b>Balances with scheduled banks</b>	
7,593,881,438	In Current Accounts	6,887,185,307
4,282,834,862	In Short Term Deposits	4,377,315,834
<u>13,033,322,999</u>	<b>TOTAL (A)</b>	<u>12,451,734,553</u>

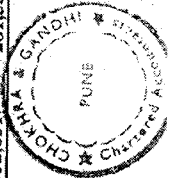


SCHEDULE IV  
SCHEDULE OF FIXED ASSETS

PARTICULARS	As on 01.04.2013 Rs.	Transfer/adjust. during the year Rs.	Additions during the year Rs.	Total Rs.	Sold/Transf. during the year Rs.	AS ON 31.03.2014 Rs.
1. PROJECT WORKS COMPLETED						
Major Projects	1,184,036,411		18,878,562	1,184,036,411		1,184,036,411
Medium Projects	1,063,866,092		150,964,449	108,274,654		1,082,744,654
Minor Projects	3,084,704,875			3,235,669,324		3,235,669,324
2. BUILDINGS						
Residential	392,508,670		-	392,508,670		392,508,670
Non-residential	240,410,375		-	240,410,375		240,410,375
Temporary Structures	288,812,140		-	288,812,140	14,483	288,797,657
3. PLANT & MACHINERY	199,838,568			199,838,568	5,455	199,833,113
4. VEHICLES	46,412,253			46,412,253	21,810	46,390,443
5. OFFICE EQUIPMENTS	68,559,740		440,292	68,800,032		68,800,032
6. FURNITURE & FIXTURES	41,784,558		191,715	41,976,273	0	41,976,273
Total - A	6,610,733,682		170,475,019	6,781,208,700	41,748	6,781,166,952
PROJECT WORKS IN PROGRESS						
Major Projects	143,192,349,032		12,235,115,821	155,427,464,854		155,427,464,854
Medium Projects	38,093,378,654		2,728,171,521	40,821,550,175		40,821,550,175
Minor Projects	15,321,659,335		1,187,766,861	16,509,426,196		16,509,426,196
Hydro/ Flood Control	604,530,496		98,340,769	702,871,264		702,871,264
Total - B	197,211,917,517		16,249,394,971	213,461,312,489	0	213,461,312,489
Total ( A + B )	203,822,651,199		16,419,869,990	220,242,521,189	41,748	220,242,479,441
Net Deficit (Loss) for the year Transferred from Project Development A/c pending allocation to Project Works	77,535,844,412		182,259,075	77,718,103,487		77,718,103,487
<b>TOTAL</b>	<b>281,358,495,611</b>	<b>0</b>	<b>16,602,129,065</b>	<b>297,960,624,676</b>	<b>41,748</b>	<b>297,960,582,928</b>
Previous Year	272,166,131,007	0	9,192,552,631	281,358,683,638	188,027	281,358,495,611

Note :

Project Works completed and Project Works-in-Progress includes, Dams, Canals, K.T. Weirs, appurtenant structures, Roads, CADA Works, etc.



**B. LOANS AND ADVANCES**

(Unsecured, considered good Unless otherwise stated)

3,245,619,629	Recoverable in cash or kind or value to be received	3,494,714,666
578,126,022	Advances to suppliers and Contractors	589,518,817
1,424,499	Advances to employees	1,549,614
4,744,828,164	Advance for Land acquisition	5,302,867,701
129,987,435	Recoverable from Government of Maharashtra	129,987,435
37,353,734	Expenditure in excess of Deposit works	37,551,437
185,786,716	Deposits for Power, Telephone and others	185,786,716
<u>8,923,126,199</u>	<b>TOTAL (B)</b>	<u>9,741,976,386</u>
<u>21,956,449,198</u>	<b>TOTAL (A + B)</b>	<u>22,193,710,939</u>

AS AT  
31.03.2013**SCHEDULE VII**AS AT  
31.03.2014

Rs.	<b>BONDS SERVICING EXPENSES</b>	Rs.
2,510,087	Registrars Fees	2,537,258
185,944	Other Expenses	51,724
62,344	Fees to Trustees	590
2,758,375	Total Expenditure	2,589,572
2,758,375	Less : Transferred to P & L A/c	2,589,572
<u>-</u>	<b>TOTAL</b>	<u>-</u>



SCHEDULES VIII TO XIV FORMING PART OF PROFIT AND  
LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2014

<u>FOR THE YEAR</u> <u>2012-13</u>	SCHEDULE VIII	<u>FOR THE YEAR</u> <u>2013-14</u>
Rs.	<u>DIRECT EXPENDITURE ON PROJECTS</u>	Rs.
	<u>a. Irrigation Projects/ system</u> (Major, Medium & Minor)	
18,577,035	Maintenance cost	55,159,847
34,058,566	Salaries & Allowances	38,068,151
1,469,122	Travelling Expenses	2,157,385
3,753,710	Administration cost	3,160,570
	<u>c. Maintenance cost</u>	
3,831,920	Administrative buildings	5,171,377
4,641,540	Residential buildings	5,309,330
5,530,660	Machinery & Equipments	3,739,234
<u>71,862,553</u>	<b>TOTAL</b>	<u>112,765,894</u>
<u>FOR THE YEAR</u> <u>2012-13</u>	SCHEDULE IX	<u>FOR THE YEAR</u> <u>2013-14</u>
Rs.	<u>H.O. ADMINISTRATION EXPENSES</u>	Rs.
37,537,659	Salary	43,626,138
1,950,569	Internal /Tax Audit fees	2,114,613
2,256,691	Consultancy charges	2,653,312
1,603	Bank charges	4,801
15,829,892	Office expenses	13,541,395
<u>57,576,414</u>	<b>TOTAL</b>	<u>61,940,259</u>
<u>FOR THE YEAR</u> <u>2012-13</u>	SCHEDULE X	<u>FOR THE YEAR</u> <u>2013-14</u>
Rs.	<u>INT. ON BONDS &amp; OTHER FINANCE COST</u>	Rs.
445,337,320	Interest on Bonds	12,231,120
12,520	Interest paid to others	125,577,447
<u>445,349,840</u>	<b>TOTAL</b>	<u>137,808,567</u>



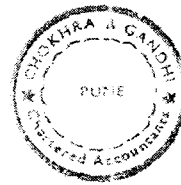


FOR THE YEAR  
2012-13

SCHEDULE XI

FOR THE YEAR  
2013-14

Rs.	<u>OTHER INCOME</u>	Rs.
5,417,453	Sale of Tender Forms	3,157,671
54,775	Hire charges of Machinery & Equip.	242,748
228,314	Sale of Fishing Rights	1,247,742
442,422	Fines and penalties	831,923
32,460	Receipts from Tourism	4,000
23,041,734	Recovery of Energy charges of LS	23,322,241
141,026,191	Miscellaneous Receipts	89,138,000
<u>170,243,349</u>	<b>T O T A L</b>	<u>117,944,325</u>



# MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION, PUNE

## SCHEDULE – XIII

### ACCOUNTING POLICIES AND NOTES TO ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31<sup>ST</sup> MARCH 2014.

#### A. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

##### I. GENERAL

1. Accounting Policies not specifically referred to otherwise are consistent and in consonance with generally accepted accounting policies.
2. The Accounts have been drawn up under the Historical Cost Convention except assets and liabilities transferred by Government of Maharashtra as on 1<sup>st</sup> April, 1996 which have been taken at value stated by management.
3. The Project Development Account for the year ended 31st March, 2014 and the Balance Sheet as on that date have been drawn up in a format as near to Schedule VI of the Companies Act, 1956 as possible.
4. The Corporation is following cash basis of accounting under which Income & Expenditure are accounted on receipts /paid basis. Hence no provision has been made for outstanding Incomes & Expenses.

##### II. FIXED ASSETS

1. Fixed Assets transferred by the Government of Maharashtra on 1<sup>st</sup> April 1996 and subsequent years have been taken at value as stated by the Management.
2. Assets purchased during the year have been accounted for at cost including the incidental expenses and installation charges.
3. Interest paid on various MKVDC Bonds Series and other expenses have been capitalised to Irrigation Projects as specified in Section 43 of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996.
4. The management of dams, projects and canals stands transferred to Govt. of Maharashtra w.e.f. 01.01.2005. However, the assets includes that transferred by the Govt. of Maharashtra on 01.04.1996 like dams, projects, canals remained on records as the Corporation has raised funds through placement of bonds by mortgaging assets with the Trustees of the Bond holders.



### III. DEPRECIATION

The Corporation has not provided for depreciation on Fixed Assets as required under provisions of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996 and for the reasons stated elsewhere in this report.

### IV PROJECT WORKS IN PROGRESS

1. Project Works in Progress includes Direct and Indirect Administrative, Establishment Costs, Finance Costs, Advances, etc. incurred on that project till date.
2. Project Work in Progress as on 1<sup>st</sup> April 1996 has been taken at values as stated by the Management.

### V. INVESTMENTS

Investments are stated at Cost.

### VI. CURRENT ASSETS

#### INVENTORIES

1. Valuation of Inventories has been taken at cost at values stated by the Management. No provision has been made for diminution in its value due to passage of time & shortage in physical stocks.
2. The Corporation has the practice of issuing stocks of cement & steel etc. at cost plus method to cover the part of overheads and accordingly surplus is shown under Stock Suspense account has been adjusted against reduction in value of stocks due to passage of time and obsolescence etc.

### VII. RETIREMENT BENEFITS

Any liability for payment of retirement benefits to the employees of the Corporation is Liability of the Govt. of Maharashtra as the employees of the Corporation are on deputation from the Government without deputation allowances and therefore no provision has been made under AS-15 for retirement benefits.

### B. NOTES TO ACCOUNTS

#### 1. CONTRIBUTION FROM GOVERNMENT OF MAHARASHTRA

- a) Capital Contribution of Rs. 10,389.03 Crores (previous Year Rs.9384.89 Crores) includes the value of net assets transferred as on 01.04.1996.



- b) Net excess of expenditure over income of Rs. 18.23 Crores (Previous Year Rs. 38.91 Crores) for the year ended on March 31, 2013 has been capitalized to Capital Works in Progress.

## 2. BONDS

- a) At the end of the year, the Corporation has outstanding Bonds of Rs. 5.43 Crores. The bonds issued are secured by mortgage on some of the Corporation's properties and by first charge on all the monies receivable / to be received in designated accounts from the Government of Maharashtra and are guaranteed by Government of Maharashtra both as regards interest payment and repayments.
- b) Interest paid on Bonds during the year includes Interest on Deep Discount Bonds (Series II, III & Series 2001 A & 2003 A for the year as per the Corporation is decision to account the same only when paid.
3. Contingent liabilities not provided in respect of unfinished project work, Claims against Corporation in respect of various Court cases, Claims against Corporation not acknowledged as debts and other Taxes are not ascertainable.
4. Inter Circle and Intra Circle transfers are under reconciliation and will be dealt with in Accounts as and when differences are reconciled.
5. Intra Division Balances (Net) of Rs. 299.21 Crores Credit (Rs. 273.11 Crores of credit Balance for Previous Year) represents unadjusted entries in operation as well as Collection Accounts within Circle and between Circles and divisions and vice versa respectively and are subject to reconciliation and adjustment.
6. Titles to ownership in respect of various immovable assets like Land, Building & Project work being shown as such in the Balance Sheet, have not yet been transferred in favour of the Corporation under the provision of the Transfer of Property Act.
7. The Corporation needs to bifurcate the existing balance in Project Work in progress into completer dams & schemes & work in progress proper.
8. The Corporation has not provided for Depreciation on Fixed Assets as required in Section 44 of Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996 as the Corporation is yet to decide on the assets to be depreciated and the relevant rates in consultation with concerned authorities as provided in the said Act.
9. During the year, the corporation has earned Interest Income from Bank Fixed Deposit created out of unspent grants received for various projects & purposes & remained unutilized and transferred to respective grants/ funds, as the said Interest is owed/ owned to/ by the respective grants of the Government & is also in conformity with the view expressed by Accountant General (Audit) -II Maharashtra, Nagpur.



10. Government Guranatee Fees amounting to Rs. 106.6759 Crores as given by corporation for F.Y. 2013 - 2014 is outstanding. Provision for such outstanding fees is not made, as corporation is following Cash system of accounting.
11. Contractor's liabilities is not ascertainable, as per information given by corporation for F.Y. 2013 - 2014. Provision of such outstanding fees is not, as corporation is following Cash system of Accounting.
12. Previous Year figures have been rearranged / regrouped wherever felt necessary.
13. Balances of Debtors, Creditors, Advances & Deposits are subject to confirmation.

As per our report of even date

For CHOKHRA & GANDHI  
Chartered Accountants  
FRNO. 101866W

  
CA. RAJESH GANDHI  
Partner  
M. No. 31383



For MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY  
DEVELOPMENT CORPORATION

  
Executive Director

  
Chief Accounts & Finance Officer

Place: Pune  
Date: 23/09/2014.

**MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION, PUNE**  
**SCHEDULE – XIII**  
**ACCOUNTING POLICIES AND NOTES TO ACCOUNTS FOR THE FINANCIAL YEAR ENDED 31<sup>ST</sup>**  
**MARCH 2014.**

Sr.No.	Particulars.	Comments
	<b>A. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES.</b>	
	<b>I. GENERAL</b>	
1	Accounting Policies not specifically referred to otherwise are consistent and in consonance with generally accepted accounting policies.	No comments
2	The Accounts have been drawn up under the Historical Cost Convention except assets and liabilities transferred by Government of Maharashtra as on 1 <sup>st</sup> April, 1996 which have been taken at value stated by management.	No comments
3	The Project Development Account for the year ended 31st Mar 2014 and the Balance Sheet as on that date have been drawn up in a format as near to Schedule VI of the Companies Act, 1956 as possible.	No comments
4	The Corporation is following cash basis of accounting under which income & Expenditure are accounted on receipts /paid basis. Hence no provision has been made for outstanding Incomes & Expenses.	No comments
	<b>II. FIXED ASSETS</b>	
1	Fixed Assets transferred by the Government of Maharashtra on 1 <sup>st</sup> April 1996 and subsequent years have been taken at value as stated by the Management.	No comments
2	Assets purchased during the year have been accounted for at cost including the incidental expenses and installation charges.	No comments
3	Interest paid on various MKVDC Bonds Series and other expenses have been capitalised to Irrigation Projects as specified in Section 43 of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996.	No comments
4	The management of dams, projects and canals stands transferred to Govt. of Maharashtra w.e.f. 01.01.2005. However, the assets includes that transferred by the Govt. of Maharashtra on 01.04.1996 like dams, projects, canals remained on records as the Corporation has raised funds through placement of bonds by mortgaging assets with the Trustees of the Bond holders.	No comments
	<b>III. DEPRECIATION</b>	
	The Corporation has not provided for depreciation on Fixed Assets as required under provisions of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996 and for the reasons stated elsewhere in this report.	After completion of Projects, Assets are transferred to Govt. of Maharashtra Account therefore depreciation is not provided on assets.
	<b>IV PROJECT WORKS IN PROGRESS</b>	
1	Project Works in Progress includes Direct and Indirect Administrative, Establishment Costs, Finance Costs, Advances, etc. incurred on that project till date.	No comments
2	Project Work in Progress as on 1 <sup>st</sup> April 1996 has been taken at values as stated by the Management.	No comments
	<b>V. INVESTMENTS</b>	
	Investments are stated at Cost.	No comments
	<b>VI. CURRENT ASSETS</b>	
	<b>INVENTORIES</b>	
1	Valuation of Inventories has been taken at cost at values stated by the Management. No provision has been made for diminution in its value due to passage of time & shortage in physical stocks.	No comments
2	The Corporation has the practice of issuing stocks of cement & steel etc. at cost plus method to cover the part of overheads and accordingly surplus is shown under Stock Suspense account has been adjusted against reduction in value of stocks due to passage of time and obsolescence etc.	No comments
	<b>VII. RETIREMENT BENEFITS</b>	

Sr.No.	Particulars.	Comments
1	Any liability for payment of retirement benefits to the employees of the Corporation is Liability of the Govt. of Maharashtra as the employees of the Corporation are on deputation from the Government without deputation allowances and therefore no provision has been made under AS-15 for retirement benefits.	No comments
<b>B. NOTES TO ACCOUNTS</b>		
1	<b>CONTRIBUTION FROM GOVERNMENT OF MAHARASHTRA</b>	
	a) Capital Contribution of Rs. 10389.03 Crores (previous Year Rs. 9384.89 Crores) includes the value of net assets transferred as on 01.04.1996.	No comments
	b) Net excess of expenditure over income of Rs.18.23 Crores (Previous Year Rs. 38.91 Crores) for the year ended on March 31, 2013 has been capitalized to Capital Works in Progress.	No comments
2	<b>BONDS</b>	
a	At the end of the year, the Corporation has outstanding Bonds of Rs. 5.43 Crores. The bonds issued are secured by mortgage on some of the Corporation's properties and by first charge on all the monies receivable / to be received in designated accounts from the Government of Maharashtra and are guaranteed by Government of Maharashtra both as regards interest payment and repayments.	No comments
b	Interest paid on Bonds during the year includes Interest on Deep Discount Bonds (Series II, III & Series 2001 A & 2003 A for the year as per the Corporation is decision to account the same only when paid.	No comments
3	Contingent liabilities not provided in respect of unfinished project work, Claims against Corporation in respect of various Court cases, Claims against Corporation not acknowledged as debts and other Taxes are not ascertainable.	Since MKVDC is following Cash System of Accounting Contingent Liabilities are not Provided.
4	Inter Circle and Intra Circle transfers are under reconciliation and will be dealt with in Accounts as and when differences are reconciled.	No comments
5	Intra Division Balances (Net) of Rs. 299.21 Crores Credit (Rs. 273.11 Crores of credit Balance for Previous Year) represents unadjusted entries in operation as well as Collection Accounts within Circle and between Circles and divisions and vice versa respectively and are subject to reconciliation and adjustment.	No comments
6	Titles to ownership in respect of various immovable assets like Land, Building & Project work being shown as such in the Balance Sheet, have not yet been transferred in favour of the Corporation under the provision of the Transfer of Property Act.	For effecting of the transfer Titles of assets ownership in favour of MKVDC Estate Manager has been appointed as per Govt. resolution dated 22.01.2014
7	The Corporation needs to bifurcate the existing balance in Project Work in progress into completed dams & schemes & work in progress proper.	The Completed Projects have been identified, necessary effect has given.
8	The Corporation has not provided for Depreciation on Fixed Assets as required in Section 44 of Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996 as the Corporation is yet to decide on the assets to be depreciated and the relevant rates in consultation with concerned authorities as provided in the said Act.	After Completion of Projects, Assets are transferred to Govt. of Maharashtra, therefore depreciation is not provided on Assets.

Sr.No.	Particulars.	Comments
9	During the year, the corporation has earned Interest Income from Bank Fixed Deposit created out of unspent grants received for various projects & purposes & remained unutilized and transferred to respective grants/ funds, as the said Interest is owed/ owned to/ by the respective grants of the Government & is also in conformity with the view expressed by Accountant General (Audit) –II Maharashtra, Nagpur.	The Interest received by the Corporation is primarily on Deposit and collections. Grant-in-aid amount for Projects are kept in PLA Account so Corporation do not get Interest on unspent Grants. Interest received on above is credited to separate Account. In the absence of policy Guidelines Interest is not bifurcated Projectwise.
10	Government Guranatee Fees amounting to Rs.106.6750 Crores as given by corporation for as on 31/03/2014 is outstanding. Provision for such outstanding fees is not made, as corporation is following Cash system of accounting.	No comments
11	Contractor's liabilities is not ascertainable, as per information given by corporation for F.Y. 2013 – 2014. Provision of such outstanding fees is not, as corporation is following Cash system of Accounting.	No comments
12	Previous Year figures have been rearranged / regroupe d wherever felt necessary.	No comments
13	Balances of Debtors, Creditors, Advances & Deposits are subject to confirmation.	No comments
<b>As per our report of even date</b>		

**For CHOKHRA & GANDHI**

*Chartered Accountants*

**FRNO. 101866W**

**CA. RAJESH GANDHI**

*Partner*  
MKVDC, PUNE  
M. No. 31383

*Chief Accounts & Finance officer.*

For MAHARASHTRA  
KRISHNA VALLEY  
DEVELOPMENT  
CORPORATION

*Executive Director*  
MKVDC, PUNE

**Place: Pune**  
**Date: 23/09/2014**





**महाराष्ट्र कृषि क्षेत्र विकास महामंडळ, पुणे**  
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे-४११०११

महाराष्ट्र कृषि क्षेत्र विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१४  
रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाचा तालेबंद (मराठी अनुवाद)

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

ताळेबंद - ३१ मार्च २०१४

दि. ३१.०३.२०१३	दायित्व	तक्ता	दि. ३१.०३.२०१४	मालमत्ता	तक्ता	दि. ३१.०३.२०१४
रु.			रु.			रु.
२९३१००२२५३३४	भांडवली अंदाजान	१	३०८८५६८९१२२९	स्थावर मालमत्ता	४	२९७९६०५८३९३८
	महाराष्ट्र शामनाकडून					
	कर्जाक निर्धा	२	५४३६१८९६	गुंतवणूक	५	५०००
७४००३२५१	-नारण असलेला					
३३९९३०००००	-नारण नसलेला		३३२६००००००	चालू संपत्ती, कर्ज	६	२२१९३७१०९३९
८७४०८२१५६४	चालू दायित्व व तगवूदी	३	८९७०४५७४२			
३०३३१४९४९८०९	एकूण		३२०९५४२९८६७	एकूण		३२०९५४२९८६७

लेखा सूचना

९४

दिल्ल्या माहितीनुसार केल्ले लेखा संकलन

सतिश नगरे अॅड असोसिएट्स

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

समदी लेखापाल

सतिश नगरे

ठिकाण : मुंबई

तारीख:

स्वाक्षरित

स्वाक्षरित

मु. ले. वि. अधिकारी

कार्यकारी संचालक

स्वाक्षरित

अध्यक्ष

महाराष्ट्र कृषि विकास महामंडळ  
३१ मार्च २०१४ अखेर संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक

वर्ष २०१२-२०१३ रु.	वायिल	तक्ता क	वर्ष २०१३ -२०१४ रु.	वर्ष २०१२-२०१३ रु.	उत्पन्न	तक्ता क	वर्ष २०१३ -२०१४ रु.
७१८६२५५३	प्रकल्प कामावरील व पगामर्कीय खर्च	८	१११७६५८९४	१८१७०१७९	भाडे . (नायसन्स फी)		१४९००८२२
५७५७६४१४	मुख्यालय प्रशासकीय खर्च	९	६१९४०२५९				
४२५३४९८४०	व्याज प्रदान व वित्तीय खर्च	१०	१३७८०८५६७	१७०२४३३४९	इतर उत्पन्न	११	११७९४२३२५
३७५८३७५	गोळे उभारणी - निर्मिद्धित खर्च	७	३५८९५७२	३८१३३३५४	वर्षातील निव्वळ घूट (नुकमान )		१८४२५९०७५
५७७५४७९८२	एकूण		३१५१०४२९२	५७७५४७९८२	एकूण		३१५१०४२९२

लेखायवधी भुवना १३

दिलेल्या माहितीनुसार केविले लेखी मंकलन  
सतिश नगरे अॅड असोसिएट्स

महाराष्ट्र कृषि विकास महामंडळ

मनदी लोकापाल  
मनिश नगरे  
ठिकाण मुंबई  
तारीख

स्वाक्षरीत  
मु.ने.वि. अधिकारी

स्वाक्षरीत  
कार्यकारी मंचालक

स्वाक्षरीत  
अध्यक्ष

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ अखेर (रु.)	तक्ता क. १ (अ)	वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)
८९७७२३२६५२६	शासकीय अंशदान महाराष्ट्र शासनाने १.०४.१६ दिवशी व त्यापुढील वर्षात महामंडळाला वर्ग केलेल्या मालमत्तेची निव्वळ किंमत वर्ष आरंभीची शिल्लक	९३८४८९४३७७६
४०७६६१७२५०	गोदावरी मराठवाडा मिंचन डैवलोपमेंटला दिलेले अंशदान महाराष्ट्र शासनाने चालू वर्षात दिलेले अंशदान	(५९,८९२,०००) ३९८१४८७८००
९३८४८९४३७७६	एकूण (अ)	१०३८९०३२३५७६

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ अखेर (रु.)	तक्ता क. १ (ब)	वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)
५९७०१३८९३६	अनुदान महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त झालेले वर्षभरतील अनुदान	५४१८७८०९३६
१७६००००	महसूल खात्यातील पुनर्वसीत प्रकल्पगत योजना व इतर तलमबंधान कामासाठी सार्वजनिक आरोग्य विभागाकडून कालवे स्वच्छता कामासाठी	१७६००००
३६४२६५११५	महसूल तसेच वनविभागाकडून पुनर्वसन कामासाठी	३६४२६५११५
१४४८५०००	आदिवासी अनुदान	७१५०९२५०
२७८६८०००	जलविद्युत प्रकल्पासाठी अनुदान	२७८६८०००
५२४०३५३०४५९	कर्जगेखे व्याजासाठी	५२४०३५३०४५९
६१२०३३०३४२५	कर्जगेखे परतफेड अनुदान	६१२०३३०३४२५
२६४४३५२४५८९	ए. आच. वी. पी. माटी अनुदान	२६४४३५२४५८९
१८६४२०६८०००	पगासाठी अनुदान	२१३२२४६००००
११४९४५०५०००	तुटवड्यासाठी अनुदान	११४९४५०५०००
१३६८६७५७०००	देय शासकीय हमी शुल्क (गॅरेंटी कमिशन)	१३६८६७५७०००
३७९९०७६६९४		३३८१४०५८७९
१९८२५१२८३२१८	एकूण (ब)	२०४९६६५६७६५३
२९३१००२२५९९४	एकूण अ + ब	३०८८५६८९३२२९

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ अखेर (रु.)	तक्ता क्र. २	वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)
	<b>कर्जरोखे मालिका - २</b>	
	डिप डिस्काऊंट कर्जरोखे	
	<b>योजना - अ</b>	
४८५०४४५९	८४१५ परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी सुटीच्या किंमतीत	४६९७००००
	<b>योजना - व</b>	
४८५७९५२	१५५९ परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी सुटीच्या किंमतीत	४६५२०५६
	<b>कर्जरोखे मालिका - ३</b>	
	डिप डिस्काऊंट कर्जरोखे	
	<b>योजना - अ</b>	
२१००००	४० परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी या सुटीच्या किंमतीत	२१००००
	<b>योजना - व</b>	
२९८४०	५ परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी सुटीच्या मूट असलेल्या किंमतीत	२९८४०
६४०००००	<b>कर्जरोखे मालिका - २००१/अ</b>	२५०००००
	परतावा योग्य प्रत्येकी रु. १०००००/-	
१४००००००	<b>कर्जरोखे मालिका - २००३/अ</b>	
	परतावा योग्य प्रत्येकी रु. १०००००/- दर्शनी किंमतीची त्याच किंमतीत	
७४००३२५१	<b>एकूण</b>	५४३६१८९६
२३२६००००००	<b>तारण नसलेली कर्ज</b>	
७३९०००००	एम. एम. आर. डी. ए. कडून कर्ज	२३२६००००००
	तापि खोरे विकास महामंडळ	
२३९९९०००००	<b>एकूण</b>	२३२६००००००
२४७३९०३२५१	<b>एकूण</b>	२३८०३६१८९६

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ अखेर (रु.)	तक्ता क. ३	वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)
	चालू दायित्व व तरतूदी	
५६३८९६७०२	सामूहिकीपोटी किरकोळ देणी	५५५०४४९२९
६७४४९२८८	इतर खर्चापोटी दायित्व	६७४४९२८८
	ठेवी :	
३१७४५६९७४३	कंत्राटदाराकडून	३२५४३७२७७१
२६२५७६४१	कर्मचारी	२६८८६४३२
१११३७९३४१२	इतर	१०११८१७३२८
५८६५०८४६४	काम करण्यासाठी मिळालेली टेव	५१७७३३७३५
६४२१६६	आस्थापना खर्च देय बाकी	६४२१६६
१९५३९४०२१	कर्मचारी/इतरांकडून केलेली वसूली दायित्व	२१६२०८३७३
	शासकीय	
१०४७०००९७३	जिल्हा परिषदेला देय असलेली स्थानिक वर/ निधी	१०४७३२८८५१
२९४०७९	उगम कर कपात	९१५४७३
१८०३०२२०	जिल्हाधिकारी कार्यालयाकडून ( भूसंपादन ) कार्यासाठी	१८०३०२२०
	मिळालेला अग्रिम	
२१५८२७३२७	कर्जराख्यावगील देय असलेले पण न दिलेले व्याज	२१०६००५६५
२७३११५८५२८	अंतर विभागीय बाकी	२९९२११०७६
८७४०८२१५६४	एकूण	८९१७०४५७४२

महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडळ

तक्ता क. ४

स्वावर मालमत्ता

३१ मार्च २०१४

विवरण	धर्म ₹.	या वर्षात वर्ग केलेली ₹.	या वर्षातील वाढीय ₹.	एकूण ₹.	या वर्षातील विक्री/वर्ग ₹.	वर्ष ₹. ०३ - २०१४ ₹.
१) पूर्ण झालेली कामे						
मॉटे प्रकल्प -	११८४०३६४११	१		११८४०३६४११		११८४०३६४११
मध्यम प्रकल्प -	१०६३८६६०९२	१८७८५६२		१०८२७४४६५४		१०८२७४४६५४
लहान प्रकल्प -	३०८४७०४८७५	१५०१६४४९		३२३५६६९३२४		३२३५६६९३२४
२) इमारत नियामा						
आदीवासी / कार्यालयीन	३२२५०८६७०	-		३२२५०८६७०		३२२५०८६७०
तासुने वाधकाम	२४०४१०३७५	-		२४०४१०३७५		२४०४१०३७५
	२८८८११४०	-		२८८८११४०	१४४८३	२८८७७७७६५७
३) यंत्रसामुग्री						
४) वाहन	१९९८३८५६८	-		१९९८३८५६८	५४५५	१९९८३३११३
५) कार्यालयीन साहित्य	४६४१२२५३	-		४६४१२२५३	२१११०	४६३०११४३
६) मॉनिटर व फिटर	६८३५९७४०	-	४४०२९२	६८८००३२		६८८००३२
	४१७८४४५८	-	१९१७१५	४१९७६१७३		४१९७६१७३
<b>एकूण (अ)</b>	<b>६६१७३३६८२</b>		<b>१७०४७५०९९</b>	<b>६७८२०८७००</b>	<b>४१७४८</b>	<b>६७८१६६९५२</b>

विवरण	वर्ष रु.	या वर्षात वर्ग केलेली रु.	या वर्षातील वाढीव रु.	एकूण रु.	या वर्षातील विक्री/वर्ग रु.	वर्ष रु.
चासू अर्जलेली प्रकल्प कामे	०१.०४.२०१३	-	-	-	-	३१.०३.२०१४
मोटो प्रकल्प -	१४३१९२३५००३२	-	१९२३५९९५८२१	१५५४२७४६४८५४	-	१५५४२७४६४८५४
सव्यम प्रकल्प -	३८०९३३७८६५४	-	२७२८३७९५२२	४०८२१५५०१७५	-	४०८२१५५०१७५
लढान प्रकल्प -	१५३२१६५९३३५	-	११८७७६६८६९	१६५०९४२६९६६	-	१६५०९४२६९६६
जलाविद्युत प्रकल्प -	६०४५३०४९६	-	९८३४०७६९	७०२८७९२६४	-	७०२८७९२६४
एकूण (ब)	१९७२११९७५१७	-	१६२४९३९४९७१	२१३४६९३३४८९	-	२१३४६९३३४८९
एकूण (अ+ब)	२०१८२२६५११९९	-	१६४१९८६९९४०	२२०२४२५२११८९	४१७४८	२२०२४२४७९४४१
नियत नूट (नुकसान)						
यावर्षातील सफा-चोटा प्रकल्पून						
वर्ग केलेले व प्रकल्पावर खर्च न	७७५३५८४४४१२		१८२२५९०७५	७७७१८१०३४८७		७७७१८१०३४८७
टाकलेले						
एकूण	२८१५८४९५६११	-	१६६०२१२९०६५	२९७९६०६२४६७६	४१७४८	२९७९६०५८२९२८
३१.०३.२०१४	२७२१६६३३००७	-	१९९३५५३६३१	२८१३५८६८३६३८	१८८०२७	२८१३५८४९५६११

नोंद:

पूर्ण झालेले प्रकल्पाचे काम आणि चासू अर्जलेले प्रकल्पाचे काम यात धरण, कालवे, बांध, इमाली, रस्ते इत्यादी गणविष्ट आहेत.



महाराष्ट्र कृषि खाते विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ रु.	तक्ता क. १	वर्ष ३१.०३.२०१४ रु.
	गुंतवणूक ( मुळ किंमत )	
५०००	राष्ट्रीय बचत प्रमाणपत्र	५०००
५०००	एकूण	५०००

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३	तक्ता क. ६	वर्ष ३१.०३.२०१४
रु.		रु.
	चल संपत्ती, उधार कर्जे व अगीम अ - चलसंपत्ती	
९७२६०२०७६	वांधकाम साहित्य गाटा व इतर सामुग्री	९७२९७२७९०
८७३९२९३	घर भाडे येणे	८७३९२९३
१३६२५३२२९	उगम कर कपात टेवीवर येणी असलेले परंतू अद्याप	१६४८५८७४६
	रोख व बँक शिल्लक ( धनाकोपातील तसेच रोख शिल्लक )	
३९०१३१०१	रोख शिल्लक	४०६६३५८३
७५९३८८१४३८	धनाकोपातील रकमा चालू खाते	६८८७१८५३०७
४२८२८३४८६२	अल्प मुदत ठेव	४३७७३१५८३४
१३०३३३२३९९९	एकूण (रु.) अ	१३४५१७३४५५३

	ब. येणी व अगीम	
	(नागण नसलेली, परंतू उपलब्ध माहितीनुसार सुरक्षित )	
३२४५६१९६२९	रोख, इतर प्रकारे योग्य किंमतीत येणी असलेली रक्कम पुरवठेदारांना अगीम	३४९४७१४६६६
५७८१२६०२२	कंत्राटदारांना, पुरवठादारांना अगीम	५८९५१८८१७
१४२४४९९	कर्मचारी यांना दिलेले अगीम	१५४९६१४
४७४४८२८१६४	भूसंपदानासाठी अगीम	५३०२८६७७०१
१२९९८७४३५	महाराष्ट्रशासनाकडून येणी	१२९९८७४३५
३७३५३७३४	टेवी कमावरील जादा खर्च इतर टेवी	३७५५१४३७
१८५७८६७१६	म.ग.वि.म.दूरध्वनी विभाग व इतर	१८५७८६७१६
८९२३१२६१९९	एकूण (रु.) ब	९७४१९७६३८६
२१९५६४४९१९८	एकूण (अ+ब)	२३१९३७१०९३९

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ रु.	तक्ता क. ७	वर्ष ३१.०३.२०१४ रु.
	संकिर्ण खर्च (निलेखित न केलेला) कर्जरीख उभारणी खर्च अग्र व्यवस्थापक व सह व्यवस्थापकांचा शुल्क नोंदणी अधिकाऱ्याचा शुल्क जाहिरात व मुद्रण खर्च वित्त उभारणीसाठी सल्ला मसलत फी सर्वेक्षण शुल्क	
२५१००८७		२५३७२५८
१८५९४४	इतर खर्च	५१७२४
६२३४४	विश्वस्त खर्च	५९०
३७५८३७५	एकूण	३५८९५७२
३७५८३७५	वजा : वर्षाभरात निलेखित रकमा	३५८९५७२
-	एकूण	-

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ अखेर (रु.)	तक्ता क. ८	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
	पुर्ण झालेल्या प्रकल्प कामावरील खर्च अ - मिंचन प्रकल्प / पध्दती (मोट , मध्यम व लघु) देखभाल व जतन खर्च	
१८५७७०३५		५५१५९८४७
३४०५८५६६	वेतन व भत्ते	३८०६८१५१
१४६९१२२	प्रवास खर्च	२१५७३८५
३७५३७१०	प्रशासकीय खर्च	३१६०५७०
	क - देखभाल खर्च प्रशासकीय खर्च	
३८३१९२०		५१७१३१७७
४६४१५४०	निवासी इमारती	५३०९३३०
५५३०६६०	सयंत्र व हत्यारे	३७३९२३४
७१८६२५५३	एकूण	११२७६५८९४

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ (रु.)	तक्ता क. ९	वर्ष ३१.०३.२०१४ (रु.)
	मुख्य कार्यालय - प्रशासकीय खर्च	
३७५३७६५३	वेतन	४३६२६१३८
१९५०५६९	अंतर्गत / कर्मविषयक लेखापेक्षाण शुल्क	२११४६१३
२२५६६९१	सल्लाविषयक खर्च .	२६५३३१२
१६०३	धनाकोष खर्च	४८०१
१५८२९८९२	कार्यालयीन खर्च	१३५४१३२५
५७५७६४१४	एकूण	६१९४०२५९

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१३ अखेर (रु.)	तक्ता क. १०	वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)
	कर्ज रोख्यावरील व्याज , प्रदान व इतर वित्तीय खर्च	
४४५३३७३२०	सर्व कर्जरोखे मालिका - व्याज	१२२३११२०
१२५२०	कर्जरोखे अर्जावरील व्याज	१२५५७७४४७
	मुदती कर्ज / ओव्हर ड्राफ्ट धनाकोषाकडून	
४४५३४९८४०	एकूण	१३७८०८५६७

वर्ष ३१.०३.२०१३ अखेर (रु.)	तक्ता क. ११	वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)
	इतर उत्पन्न	
५४१७४५३	निविदा विक्री उत्पन्न	३१५७६७१
५४१७७५	सयंत्र व हत्यारे यांच्यापामून मिळालेले भाडे	२४२७४८
२२८३१४	मग्य व्यवसाय अधिकारापामून	१२४७७४२
४४२४२२	दंड व व्याज	८३१९२३
३२४६०	पर्यटन	(४०००)
२३०४१७३४	उपमा सिंचन वीज विल परतफेड	२३३२९२४१
१४१०२६१९१	किरकोळ प्राप्त	८९१४२०००
१७०२४३३४९	एकूण	११७९४४३२५

## परिशिष्ट-१३

## महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ, पुणे-११

लेखांकन धोरण व टिपणी दिनांक ३१/०३/२०१४ रोजी संपलेल्या वित्तीय वर्षासाठी

अ.क्र.	तपशील	अभिप्राय
अ	लेखांकना संबंधित महत्वाचे धोरण.	
I	सर्वसाधारण :-	
१.	लेखांकनासंबंधीत असे विशेष धोरण अवलंबविले असून सर्वसाधारण प्रचलित प्रणाली अवलंबविली जाते.	भाष्य नाही
२.	मालमत्ता व दायित्वाचे शासनाने दिनांक ०१/०४/१९९६ रोजी हस्तांतरीत केलेल्या व्यतिरिक्त लेखांकन हे पूर्वाक्षी पध्दतीने केले आहे, आणि त्याचे मूल्य हे व्यवस्थापनाने सांगितल्याप्रमाणे घेतलेले आहे.	भाष्य नाही
३	दिनांक ३१/०३/२०१४ रोजी संपलेल्या वर्षासाठी प्रकल्प विकास लेखे व ताळमेळ हे कंपनी कायदा-१९५६, परिशिष्ट-IV च्या प्रमाणे शक्यतो केलेले आहे.	भाष्य नाही
४	महामंडळाची लेखांकन पध्दती ही (रोख प्रणाली) रोकड-तत्वावर आधारीत आहे. उत्पन्न व खर्च लेखे हे जमा व खर्चावर आधारीत आहेत.	भाष्य नाही
II	स्थायर मालमत्ता	
१	महाराष्ट्र शासनाने दिनांक ०१/०४/१९९६ व तदनंतर हस्तांतरीत केलेल्या मालमत्तेची किंमत ही व्यवस्थापनाने उरविल्याप्रमाणे घेतलेली आहे.	भाष्य नाही
२	आर्थिक वर्षा दरम्यान खरेदी केलेल्या मालमत्तेचे मूल्यांकन हे त्यावरील आकस्मिक खर्च व जोडणी शुल्कासहीत केले जाते.	भाष्य नाही
३	महामंडळाचे सन १९९६ च्या अधिनियमा मधील कलम-४३ मध्ये निर्दिष्ट केल्याप्रमाणे रोख्यांवरील व्याज व इतर खर्च हे प्रकल्पावर टाकले जातात.	भाष्य नाही
४	धरण, प्रकल्प व कालव्यांचे व्यवस्थापन हे दिनांक ०१/०१/२००५ पासून शासनाकडे वर्ग / हस्तांतरण करण्यात आले आहे. परंतु मालमत्ते मध्ये शासनाकडून दिनांक ०१/०४/१९९६ रोजी हस्तांतरीत झालेली धरणे, प्रकल्प व कालवे ह्यांचा अंतर्भाव होतो. कारण महामंडळाने कर्जरोख्यांद्वारे निधी उभारलेला असून विश्वस्तांनाकडे मालमत्ता तारण ठेवली आहे.	भाष्य नाही
III	घसारा	
	महामंडळाने त्यांच्या १९९६ च्या अधिनियमा प्रमाणे त्यांच्या स्थावर मालमत्तेची माहिती घसारा आकारणीसाठी दिलेली नाही.	प्रकल्प पूर्ण झाल्यानंतर शासनाकडे वर्ग करण्यात येत असल्याने घसारा आकारण्यात येत नाही.
IV	प्रकल्प विकास कामे	
१	प्रकल्प विकास कामांसाठी आजअखेर प्रत्यक्ष, उपप्रत्यक्ष खर्च व्यवस्थापन, आस्थापना, आर्थिक व अग्रीम.	भाष्य नाही

अ.क्र.	तपशील	अभिप्राय
२	दिनांक ०१/०४/१९९६ ची प्रकल्प विकास कामे ही व्यवस्थापनाने नमूद केल्याप्रमाणे दाखविण्यात आलेली आहेत.	भाष्य नाही
V	<b>गुंतवणूक</b> गुंतवणूक ही रास्त मूल्या प्रमाणे आहे.	भाष्य नाही
VI	<b>चालू मालमत्ता</b>	
१	संग्रहीत वस्तुंचे मूल्यमापन हे व्यवस्थापनाने ठरविलेप्रमाणे रास्त भावाप्रमाणे (at cost) घेतले आहे.	भाष्य नाही
२	महामंडळाकडून सिमेंट स्टील यांचा पुरवठा करण्याची कार्यपध्दती अवलंबली जाते सदर व्यवहारात राहणारी अतिरीक्त शिल्लक ही तुटी समायोजित केली जाते.	भाष्य नाही
VII	<b>सेवानिवृत्तीचे फायदे</b>	
	महामंडळाचे कर्मचारी हे शासनाचे प्रतिनियुक्तीवरील कर्मचारी आहेत. त्यामुळे महामंडळाने त्यांना सेवानिवृत्तीचे फायदे देण्यासाठी दायित्वांमध्ये वेगळी तरतूद केलेली नाही.	भाष्य नाही
ब	<b>लेख्यांवरील टिपणी</b>	
१	अ <b>महाराष्ट्र शासनाकडील हिस्सा</b> रु.१०,३८९.०३ कोटी चे भाग भांडवल (मागील वर्षी रु.९,३८४.८९ कोटी) यामध्ये दिनांक ०१/०४/१९९६ हस्तांतरीत केलेली मालमत्ता समाविष्ट आहे.	भाष्य नाही
	ब उत्पन्नावरील खर्चाचे अधिक्य रु.१८.२३ कोटी (मागील वर्षी रु.३८.९१ कोटी) दिनांक ३१/०३/२०१३ अखेर हे भांडवली चालू कामावर वर्ग करण्यात आलेला आहे.	भाष्य नाही
२	<b>कर्ज रोखे</b>	
	अ वर्षाअखेरीस ५.४३ कोटी रुपयांचे कर्ज रोख्याचे प्रदान बाकी आहे.	भाष्य नाही
	ब कर्जरोखे मालिका-II, III, २००१-A & २००३-A वरील व्याज जेव्हा प्रत्यक्षात प्रदान होईल तेव्हा लेख्यांमध्ये दर्शविण्यात येईल.	भाष्य नाही
३	अपूर्ण प्रकल्प, महामंडळा विरुद्धचे दावे, न्यायालयीन प्रकरणे व इतर कर व निश्चित नसलेल कर्ज यांचा दायित्वांमध्ये समावेश केलेला नाही.	महामंडळाची लेखांकन पध्दती ही (रोख प्रणाली) रोकडतत्वावर आधारीत आहे. त्यामुळे दायित्वांमध्ये सदर बाबींचा समावेश केलेला नाही.
४	मंडळांतर्गत वर्ग करण्यात आलेल्या सर्व रकमांचा ताळमेळ घेतल्यानंतर त्या रकमा लेख्यांमध्ये समाविष्ट करण्यात येतील.	भाष्य नाही

अ.क्र.	तपशील	अभिप्राय
५	विभागांतर्गत शिल्लक रु.२९९.२१ कोटी (निव्वळ) जमा (रु.२७३.११ कोटी मागील वर्षाच्या धरून) असमायोजित नोंदींचा पूर्ण ताळमेळ मंडळ व विभागांतर्गत स्तरावर घेतल्यानंतर करणेत येईल.	भाष्य नाही
६	<b>मालमत्ता अधिनियमाप्रमाणे स्थावर मालमत्ता</b> :- जमीन, इमारत व प्रकल्प जे ताळेबंदामध्ये दर्शविण्यात आलेले आहेत त्यांची असून महामंडळाच्या नावाने हस्तांतरण करण्यात आलेले नाही.	महामंडळाकडून शासन निर्णय दिनांक २२/०१/२०१४ अन्वये मालमत्ता व्यवस्थापनासाठी मालमत्ता व्यवस्थापकांची नेमणूक करण्यात आलेली आहे.
७	महामंडळाने पूर्ण झालेले प्रकल्प व काम चालू असलेले प्रकल्प यांची विभागणी करावयास हवी.	महामंडळस्तरावर सदरची कार्यवाही सुरु असून चालू आर्थिक वर्षातील ताळेबंदा मध्ये ५ मोठे, २९ मध्यम व २१९ ल.पा. प्रकल्प चालू कामावरील प्रकल्पांमधून पूर्ण झालेल्या प्रकल्पामध्ये वर्ग करण्यात आलेले आहेत.
८	महामंडळाचे अधिनियम १९९६ मधील कलम ४४ प्रमाणे स्थावर मालमत्तेवरील घसारा कोणत्या दराने आकारावा याबाबत संबंधित प्राधिकृत अधिकारी यांचेशी संपर्क करून निर्णय घेण्यात येईल.	प्रकल्प पूर्ण झाल्यानंतर शासनाकडे वर्ग करण्यात येत असल्याने घसारा आकारण्यात येत नाही.
९	महामंडळास मागील वर्षामध्ये शासनाकडून वेगवेगळ्या प्रकल्पांसाठी निधी प्राप्त झाला असून त्यापैकी अर्खचित राहिलेला निधी विविध बँकामध्ये मुदतीठेवीमध्ये गुंतविलेला असून त्यावरील प्राप्त व्याज हे त्या-त्या प्रकल्पांमध्ये वर्ग करणे आवश्यक आहे. असे मत महालेखापाल (लेखा परीक्षण)-II. यांनी नोंदविलेले आहे.	महामंडळास प्राप्त होणाऱ्या व्याजामध्ये सुरक्षा अनामत रकमा यांच्या ठेवीवरील व्याजाचा हिस्सा अधिक असतो. प्रकल्पावरील अर्खचित निधी स्वीय प्रपंजो लेख्यात (PLA) असल्याने त्यावरील व्याज महामंडळास प्राप्त होत नाही. तथापि महामंडळाकडील जमा व आहारीत निधी वरील व्याजाच्या रकमा महामंडळाच्या स्वतंत्र खाती सद्यस्थितीत जमा करण्यात येत आहे. धोरणात्मक निर्देशा अभावी प्राप्त व्याज हे संबंधीत प्रकल्पावर वर्ग करण्यात आलेले नाही.
१०	शासन हमी रक्कम रु.१०६.६७५९ कोटी ही दिनांक ३१.०३.२०१४ रोजी देय होती याची तरतूद महामंडळाने केलेली नाही. कारण महामंडळाची लेखांकन पध्दती ही (रोख प्रणाली) रोकड-तत्वावर आधारीत आहे.	भाष्य नाही
११	ठेकेदारांची देणी (दायित्व) हे निश्चित नसते असे महामंडळाने आर्थिक सन २०१३-१४ मध्ये कळविले होते. म्हणून सदर दायित्वाची तरतूद केली गेली नाही. महामंडळाची लेखांकन पध्दती ही (रोख प्रणाली) रोकडतत्वावर आधारीत आहे.	भाष्य नाही

अ.क्र.	तपशील	अभिप्राय
१२	जेथे आवश्यक असले तेथे मागील वर्षीचे आकड्यांचे गटविभाजन करण्यात आले आहे.	भाष्य नाही
१३	धनको, ऋणको, अग्रीम व अनामत रकमांचे आकडे हे विषयाचे अधीन राहून असेल	भाष्य नाही

करिता चोकरा आणि गांधी

सनदी लेखापाल  
एफआर नं.१०१८६६ डब्ल्यू

सही  
मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी  
महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ  
पुणे-४११ ०११

सही  
कार्यकारी संचालक  
महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ  
पुणे-४११ ०११

ठिकाण :- पुणे

दिनांक २३/०९/२०१४





**महाराष्ट्र कृषि व विकास महामंडळ, पुणे**  
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे-४११०११

मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी  
सन २०१३-१४ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित  
केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल

फैक्स } राष्ट्रीय  
Fax } 022-2203 3018

दूरभाष } 2219 0500  
Telephone } 2219 0549

ई-मेल } agauMaharashtra1@cag.gov.in  
E-mail }

संख्या/No.



सत्यमेव जयते

क्र. एस.ए.आर./2013-14/मकुखोविम./

भारतीय लेखा तथा लेखापरीक्षा विभाग  
कार्यालय, प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा)-I, महाराष्ट्र,  
प्रतिष्ठा भवन, 101, महर्षि कर्वे मार्ग, मुंबई - 400 020.

INDIAN AUDIT AND ACCOUNTS DEPARTMENT  
OFFICE OF THE PRINCIPAL ACCOUNTANT GENERAL  
(AUDIT)-I, MAHARASHTRA.

Pratishtha Bhavan, 101, Maharshi Karve Marg,  
Mumbai - 400 020.

दिनांक/Date :

सेवा में,

प्रधान सचिव,  
महाराष्ट्र शासन  
जल संपदा विभाग  
मंत्रालय, मुंबई 400 032.

विषय- वर्ष 2013-14 के महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडल,  
(MKVDC), पुणे वी पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन।

महोदय,

इस पत्र के साथ विधान सभा में प्रस्तुत करने हेतु वर्ष 2013-14 के महाराष्ट्र कृष्णा  
खोरे विकास महामंडल, (MKVDC), पुणे, के लेखाओं को सत्यापित प्रति के साथ पृथक लेखापरीक्षा  
प्रतिवेदन प्रेषित की जा रही है।

कृपया, इस कार्यालय को विधान सभा में लेखाओं और पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन के  
प्रस्तुत करने की तिथि सूचित करते हुए, विधान सभा में प्रस्तुत की गई दस्तावेजों की पांच प्रतियां  
प्रेषित करने की व्यवस्था करे।

कृपया उपरोक्त दस्तावेजों की पावती भेजे।

भवदीया,

हस्ता

प्रधान महालेखाकार

लेखा  
महर्षि कर्वे  
कार्यालय  
प्रतिष्ठा भवन (101) महर्षि कर्वे मार्ग  
मुंबई - 400 020

साक्षर करण (PTO)

अनुलग्नक: यथोपरि।

संख्या २०१३/२०१४	
दिनांक	21/9/2014
मु.सं.	101/14
व.सं.	101/14
ले.सं.	
ले.अ.सं.	
ले.अ.सं.अ.	✓
ले.अ.सं.अ.अ.	
अनुलग्नक	9
निजी कार्यालय	

सं. एस.ए.आर./2013-14/मकूखोविम./ 156

द. 23/12/2015

पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन की प्रति सूचनार्थ अग्रेषित :

✓ कार्यकारि निदेशक, महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडल, सिंचन भवन, भार्ने मर्ग, मंगलवार पेठ,  
पुणे - 411011.

प्रधान महालेखाकार

**Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune for the year ended 31 March 2014.**

---

We have audited the attached Balance Sheet of Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune, as at 31 March 2014 and the Project Development Account for the year ended on that date under Section 19(3) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers & Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 47(2) of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996. The audit has been entrusted for the period upto year 2016. These financial statements include the accounts of 69 units of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune. 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 & Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects, etc., if any are reported through Inspection Reports/ CAG's Audit Report 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:

4.1 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.

4.2 The Balance Sheet and Project Development Account dealt with by this report have been drawn up on commercial principles and in so far as the works accounts are concerned, these are maintained on the Public Works Accounts pattern.

4.3 In our opinion, proper books of accounts and other relevant records except Asset Register for land incorporating all details thereof have been maintained by the Corporation as required under Section 47(1) of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996 in so far as it appears from our examination of such books. The annual account for the year 2013-14 was approved by the Corporation in its 90<sup>th</sup> meeting held on 27 May 2015.

We further report that:

**5 Balance sheet ✓**

**5.1 Liabilities ✓**

**Capital Contribution ✓**

**Received from the Government – (Schedule I) ₹ 30885.69 crore ✓**

**5.1.1 Adivasi Grants - ₹ 7.15 crore ✓**

The Corporation had not accounted for ₹ 89.14 lakh received (March 2014) from the Government of Maharashtra, Tribal Development Department being the Adivasi grants pertaining to the period 2013-14.

This had resulted in understatement of Capital contribution and Current Assets by ₹ 89.14 lakh.

**5.1.2 Secured Loans (Schedule II) - ₹ 5.44 crore**

The above includes Bonds of Scheme 'A' (Bond Series – II and Bond Series – III), Scheme B (Bond Series – II and Bond Series III) and due for redemption on 30 June 2006 and 30 June 2007 respectively. Further, Bond Series 2001A had also matured and due for redemption on 31 May 2012. The same was not included in Current Liabilities resulting in overstatement of 'Secured Loans' and understatement of Current Liabilities by ₹ 5.44 crore.

**Project Development Account**

**5.2 Expenditure**

**5.2.1 Finance Cost (Schedule No.- X) - ₹ 13.78 crore**

**Interest on bonds - ₹ 1.22 crore**

The Corporation had not capitalized ₹ 1.22 crore being the interest paid on Bonds raised for creation of Assets resulting in understatement of Assets and overstatement of Expenses to that extent.

6. General

Balance Sheet – Liabilities-Capital Contribution received from Government

6.1 From Public Health Department for Canal Cleaning work ₹ 0.18 crore

In the absence of relevant supporting records it could not be verified whether ₹ 0.18 crore received from Public Health Department actually pertains to deposits received for Deposit works or is the Share capital received and is pending reconciliation for over 16 years.

6.2 B) Unsecured Loan – ₹ 232.60 crore  
MMRDA

The significant accounting policy No. 4 disclosed under Schedule – XIII states that the Corporation is following cash basis of accounting under which income and expenditure are accounted on receipts/payment basis and hence no provisions had been made for outstanding Income and Expenses. However, unsecured loans of MMRDA include interest provisions of ₹ 2326.00 lakh which were made prior to the adoption of this policy.

6.3 Current Liabilities and Provisions (Sch- III) ₹ 891.70 crore

6.3.1 Sundry Creditors for materials ₹ 55.50 crore

This includes ₹ 7.92 crore being sundry creditors for materials pertaining to the period prior to the formation of the Corporation (31<sup>st</sup> March 1996) pending reconciliation over a period of 18 years

6.3.2 Liabilities for Expenses ₹ 6.74 crore

The above represents provision made for expenses prior to switching over from the accrual system to the Cash basis of accounting. However, the same had not been adjusted pending reconciliation to identify the items of expenses incurred

Deposits  
6.3.3 From Others ₹ 101.18 crore

MJP is an implementing agency for water supply schemes in the districts and has deposited (March 2010) an amount of ₹ 1.50 crore in MKVDC to execute Deposit Works. While compiling the annual account of Corporation the whole amount was classified under “Deposits from Others” instead of “Deposit Contribution Works” which has resulted in overstatement of “Deposits from Others” and understatement of “Deposit Contribution Works”

Although, the deposits of ₹ 1.50 crore was received by Corporation in March 2010, the same has remained unadjusted till the end of March 2014. This could not be verified in absence of supporting documents.

**6.3.4** The above head of account also includes debit balance of ₹ 3.10 crore being the “rectification entry in respect of share amount received (June 2012) from Karnataka Government”. Clarifications for making this rectification along with supporting documents were not produced to audit.

**6.3.5 Payable to Zilla Parishad** **₹ 104.73 crore**

As of 31.03.2014, the cess on water charges payable to Zilla Parishad was ₹ 0.04 crore. However, the Balance Sheet as at 31<sup>st</sup> March 2014, depicts the amount “Payable to Zilla Parishad” at ₹ 104.73 crore. The excess amount needs to be reconciled.

**6.3.6 Interest/Principal payable on Bonds** **₹ 21.06 crore**

The Corporation is unable to furnish the details of the Interest and Principal payable on Bonds due as on 31 March 2014. In the absence of such details and supporting records, the correctness of the figures as depicted in the accounts could not be verified.

**6.3.7 Intra-Division Balances Account** **₹ 299.21 crore**

Schedule-III includes credit balance of ₹ 299.21 crore under “Intra-Division Balances” account. This represents unadjusted entries in operation as well as Collection Accounts within Circles and between Circles and divisions and vice versa. These transactions/entries are to be cleared by adjusting the amount to its proper head of account. The corporation has disclosed the same vide note no.5 of Note to Accounts appended to the Annual Account 2013-14, but no action have been taken for clearing the balances by final adjustment in spite of being pointed out consistently during previous audits.

#### **6.4 Assets**

##### **6.4.1 Fixed Assets (Schedule IV)**

**₹ 29796.06 crore**

Information furnished by the Project and Accounts branch of the Corporation revealed that a total of 17 projects i.e. one Major (₹ 96.94 crore), eight Medium (₹ 600.59 crore) and eight Minor (₹ 34.28 crore) projects amounting to ₹ 781.81 crore were completed during the period. However, the schedule of Fixed Assets has shown only Medium Projects and Minor Projects amounting to ₹ 16.99 crore (₹ 1.89 crore + ₹ 15.10 crore) as completed during the period. This required reconciliation.

##### **6.4.2 Current Assets Loans and Advances**

**(Sch) - VI**

**₹ 2219.37 crore**

##### **6.4.2.1 Stock stores and spares**

**₹ 97.30 crore**

As on 31 March 2014, a balance of ₹ 97.30 crore was shown against Stock, Stores and Spares. Whereas as per the details furnished by 12 Circles which includes the Division, the balance of Stock, Stores and Spares was ₹ 0.45 crore. Thus there is difference of ₹ 96.85 crore needs to be looked into.

##### **6.4.2.2 Cash and Bank Balances**

##### **In Current Accounts**

**₹ 688.72 crore**

This includes balances of 13 Bank Accounts in respect of which difference existed to the extent of ₹ 12.87 crore between the balances exhibited as per Cash Book and Financial Ledger (Annexure- A). These differences were not reconciled till date.

##### **B. Loans and Advances**

##### **6.4.2.3 Recoverable in cash or kind or value to be received**

**₹ 349.47 crore**

This includes ₹ 90.73 crore being the Cash Settlement Suspense Account pending reconciliation. Details of the same were not made available for verification.

##### **6.4.2.4 Recoverable from Government of Maharashtra**

**₹ 13.00 crore**

The above amount was recoverable from Government of Maharashtra pertaining to the period 1996-99 for which complete details were not available with the Corporation. This needs urgent attention to bring clarity in accounting.



**6.4.2.5 Deposits for Power, Telephone and Others****₹ 18.58 crore**

The head of the account "Deposits for Power, Telephone and Others" depicted a balance of ₹ 18.58 crore. The details of deposits kept with various organizations were not made available. In absence of details, audit could not verify the source.

**6.4.2.6 Cash and bank balances – ₹ 1130.52 crore**

Un-reconciled differences between Cash Book and Bank Statements carried forward from previous periods still existed. The differences as detailed below were not reconciled:

(Amt in ₹)					
Sr. No.	Name of Bank	Account No.	Closing balance as per Cash Book as on 31/03/2014	Closing balance as per Bank Scroll as on 31/03/2014	Difference
1	Canara	2421	32962249	36665	32925584
2	IDBI	450	45981240	36560345	9420895
3	BOM	8320	3946309858	3946309858	-----
4	IDBI	719	-14157072	1113928	15271000
5	IDBI	451	11074385	637836	10436549
6	IDBI	303	-479727162	14501547	494228709
7	IDBI	322	44326579	22642848	21683731
8	IDBI	408	333815794	408803876	-74988082
9	Canara	2422	536008	5083	530925
10	IDBI	1133	1665200880	29300363	1635900517
11	UOI	7178	19862	19862	-----
12	Canara	2204	-3216985	5879	3222864
13	IDBI	550	13527170	Not Available	13527170
14	Canara	2180	2125176	25993	2099183
15	Petty Cash Book	1991	199592	375161	175569

It was also seen that in respect of three bank accounts the Cash Book was showing adverse balance.

6.4.2.7 The reconciliation of difference between Cash Book and Bank Statement was also not carried out by Kahner Div. No.2, Karawadi as detailed below:

(Amt in ₹)			
Name of Bank	Closing Balance as on 31.03.14 as per Cash Book	Closing Balance as on 31.03.14 as per Bank Statement.	Difference
IDBI A/C 305	6251770.00	22083436.00	15828666.00

**7 Accounting Policies and Notes to Account SCHEDULE – XIII**

7.1 The Corporation had disclosed vide Note One under Notes to Accounts that the Capital Contribution of ₹ 10389.03 crore includes the value of net assets transferred as on 01.04. 1996.

The details of net assets transferred till date along with supporting records/documents were not furnished to audit.

7.2 The Corporation had collected Royalty charges of ₹ 8.10 crore from the bills paid to contractors but the same was not paid to Government of Maharashtra as on 31/03/2014.

**8. Effects of audit comments**

The net impact of the audit comments given in the preceding paras is that as on 31 March 2014, Liabilities were understated by ₹ 0.89 crore, Assets were understated by ₹ 2.11 crore and Expenditure was overstated by ₹ 1.22 crore.

**9. Grants**

The grants received by the Corporation are entered in the Grant Register, however the expenditure incurred against the grants received are not indicated. The opening and closing balances of the grants at the close of the year had also not been ascertained by the Corporation from its units.

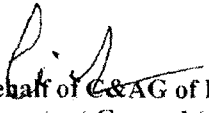
During the period 2013-14 the Corporation had received ₹ 1406.90 crore as Government Grants and had disbursed ₹ 1370.27 crore to its units. However, the Utilization Certificates of these grants and balances with the units were not obtained. In the absence of Utilisation Certificates, the actual grants utilized and its balance could not be verified.

10. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Project Development Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.

~~11. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure to this Audit Report give a true and fair view in~~

conformity with accounting principles generally accepted in India in so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune as at 31 March 2014 and in so far as it relates to the Project Development Account of the Net Deficit for the year ended on that date.

Place: Mumbai  
Date : 23/12/2015

  
For and on behalf of C&AG of India  
Principal Accountant General (Audit I)

## Annexure

**(i) Physical verification of assets and inventories**

The Corporation had maintained its Fixed Asset Registers at Division levels, the details or certificate of physical verification of fixed assets/ inventories conducted were not made available. In the absence of which the asset balances shown in the accounts could not be confirmed.

**(ii) Internal Audit/Internal Control.**

The Corporation had appointed a firm of Chartered Accountants to conduct the internal audit of the Corporation. The firm had conducted the internal audit for the period 2013-14.

**(iii) Regularity in payment of statutory dues.**

All dues payable by Corporation towards Income tax, Work Contract tax, Professional fees and salary etc were paid regularly and there were no outstanding statutory dues of the Corporation.

Effects on Accounts

Liabilities

Understatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.1.1	Adivasi grants	0.89
5.1.2	Current Liabilities	5.44
<b>Total</b>		<b>6.33</b>

Overstatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.1.2	Secured Loans	5.44
<b>Total</b>		<b>5.44</b>

Liabilities were understated by ₹ 0.89 crore

Assets

Understatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.1.1	Adivasi grants	0.89
5.2.1	Interest on Bonds	1.22
<b>Total</b>		<b>2.11</b>

Assets were understated by ₹ 2.11 crore

Expenditure

Overstatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.2.1	Interest on Bonds	1.22
<b>Total</b>		<b>1.22</b>

Expenditure was overstated by ₹ 1.22 crore

*(Signature)*  
Sr. Audit Officer/SAR

**ANNEXURE- A (Para No .6.4.2.2)**

**STATEMENT OF DIFFERENCE IN BANK AS PER CASH BOOK AND FINANCIAL LEDGER AS ON 31/03/2014**

Sr. No	Name of Bank	Account No.	Balance as per Financial Ledger (Amt in ₹)	Balance as per Cash Book (Amt in ₹)	Difference (Amt in ₹)
1	IDBI	303 Operation A/C	(-)47,97,27,196	(-)47,97,27,162	34
2	IDBI	322 HO	4,43,26,809	4,43,26,580	229
3	SBI	7167 Scarcity A/C	(-)5,29,92,096	Nil	5,29,92,096
4	Canara Bank	Collection A/C 2180	1,50,43,418	Not Available	1,50,43,418
5	Canara Bank	Old Reconc 2180	20,98,883	Not Available	20,98,883
6	IDBI	450 Difference	98,90,264	Not Available	98,90,264
7	IDBI	451 Difference	100	Not Available	100
8	Canara Bank	2421 Difference	31,65,657	Not Available	31,65,657
9	Canara Bank	HO A/C 2262	2,44,85,220	Not Available	2,44,85,220
10	Canara Bank	2262 Reconcil	(-)12,69,315	Not Available	12,69,315
11	Canara Bank	2261	(-)15,906	Not Available	15,906
12	IDBI	322 Difference	1,97,37,254	Not Available	1,97,37,254
13	Not Available	9990 Reconcil	320	Not Available	320
<b>Total</b>					<b>12,86,98,696</b>



**महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ, पुणे**  
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे-४११०११

मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१३-१४ च्या  
वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व  
त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (इंग्रजी)

**Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune**  
**Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of**  
**Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune for the Financial Year ending 31st March 2014 and Compliance of Corporation**  
**Particulars of Separate Audit Report para.**  
**Compliance of Corporation to the Audit Para.**

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
1	<p>We have audited the attached Balance Sheet of Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune, as at 31 March 2014 and the Project Development Account for the year ended on that date under Section 19(3) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers &amp; Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 47(2) of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996. The audit has been entrusted for the period upto year 2016. These financial statements include the accounts of 69 units of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune. These financial statements are the responsibility of the management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.</p>	<b>No comments</b>
2	<p>This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller &amp; 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 &amp; Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects, etc., if any are reported through Inspection Reports /CAG's Audit Report separately.</p>	<b>No comments</b>
3	<p>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</p>	



Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
	<p>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.</p>	<p><b>No Comments</b></p>
<b>4</b>	<p>Based on our audit, we report that:</p>	<p><b>No Comments</b></p>
<b>4.1</b>	<p>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.</p>	<p><b>No Comments</b></p>
<b>4.2</b>	<p>The Balance Sheet and Project Development Account dealt with by this report have been drawn up on commercial principles and in so far as the works accounts are concerned, these are maintained on the Public Works Accounts pattern.</p>	<p><b>No Comments</b></p>
<b>4.3</b>	<p>In our opinion, proper books of accounts and other relevant records except Asset Register for land incorporating all details thereof have been maintained by the Corporation as required under Section 47(1) of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation Act, 1996 in so far as it appears from our examination of such books.</p>	<p>As per provision of Para 245 of the MPW Manual, the detailed information of land acquisition along with other relevant record is being maintained in a separate register at the level of concerned divisional officers. The land acquisition is done by the concerned Executive Engineer of Divisional Offices on behalf of the Corporation, hence the related Record is kept at the division level and not at the Corporation (Head office) level. The instructions are given to the concerned field level officers to keep updated information of the land acquisition &amp; to maintain the record as per the provisions of MPW Manual Para 245. Further the concerned Superintendent Engineer of the Circle are also instructed to periodically verify the above record maintained at the division level.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
	<p>The annual account for the year 2013-14 was approved by the Corporation in its 90th meeting held on 27 May 2015.</p> <p>We further report that.</p>	<p>compliance &amp; para may please be deleted.</p> <p>No comments</p>
<b>5</b>	<p><b>Balance Sheet</b></p>	
<b>5.1</b>	<p><b>Liabilities</b></p>	
<b>5.1.1</b>	<p><b>Capital Contribution</b></p> <p><b>Received from the Government-(Schedule D) Rs.30885.69 Crore</b></p> <p><b>Adivasi Grants- Rs.7.15 Crore</b></p>	
	<p>The Corporation had not accounted for Rs.89.14 lakh received (March 2014) from the Government of Maharashtra, Tribal Development Department being the Adivasi grants pertaining to the period 2013-14.</p> <p>This had resulted in understatement of Capital contribution and Current Assets by Rs. 89.14 Lakh.</p>	<p>As per guidelines of the Ministry of Finance Department of Economic Affairs dated 19-05-2011, according to the said guidelines the grant-in-aid in cash shall be recognized in the cash book of the grantee at the time cash receipts take place. Therefore Entry taken in the Books of Account was as per the Cash Basis of the accounting system when the grant actually received.</p> <p>It is further to mention that as per Indian Government Accounting Standard -2 the contention of the Audit is incorrect and needs to be reviewed.</p> <p>Since the Corporation is following Cash Basis System of accounting, under which the accounts are compiled on actual receipts / payment basis, The Grant of Rs.89.14 lakh received from the Tribal Development Department was accounted in financial year 2014-15 upon actual receipt, due to the adopted Basis of Accounting. i.e. Cash Basis.</p> <p>Considering the policy adopted by the Corporation i.e. Cash Basis of Accounting, there is not understatement of Capital Contribution in view of the guidelines of the IGAS-2.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
5.1.2	<p><b>Secured Loans (Schedule II) Rs.5.44 Crore</b></p> <p>The above includes Bonds of Scheme 'A' (Bond Series - II and Bond Series - III), Scheme B (Bond Series - II and Bond Series III) and due for redemption on 30 June 2006 and 30 June 2007 respectively. Further, Bond Series 2001A had also become mature and due for redemption on 31 May 2012. These bonds although redeemed, the respective bondholders have not yet submitted a claim in writing for the bond amount due, therefore the liability on this account is being continued to be shown under Secured Loans.</p>	<p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p> <p>Bonds of Scheme 'A' (Bond Series - II and Bond Series - III), Scheme 'B' (Bond Series - II and Bond Series III) and due for redemption on 30 June 2006 and 30 June 2007 respectively. Further, Bond Series 2001A had also become mature and due for redemption on 31 May 2012. These bonds although redeemed, the respective bondholders have not yet submitted a claim in writing for the bond amount due, therefore the liability on this account is being continued to be shown under Secured Loans.</p> <p>The stand of the Corporation is reiterated that there is no over statement of 'Secured Loans' and under statement of Current liabilities by Rs.5.44 Crore as pointed out by the Audit, since the bondholders who have not presented the claim so far, the amount equivalent to the unpaid and unclaimed is already kept in the said bank account for the purpose of payment on presentation of the claim, therefore no separate provision is made or the amount included in Current Liabilities.</p> <p>It is further stated that the Corporation knew the liability against redemption &amp; the due required amount has already been deposited in the specified bank account, is the Corporation has no control over the unclaimed part, since it is up to the investor how and when to submit the original bond as a claim for encashment of bond &amp; unless the claim is preferred in writing along with original bond instrument, claim cannot be paid and therefore till such payment is effected, the said amount is to be considered under the Balance Sheet Item Secured Loan</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>as per Generally Accepted Accounting Principles.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
	<p><b>Project Development Account</b></p>	
5.2	<p><b>Expenditure</b></p>	
5.2.1	<p><b>Finance Cost (Schedule No.- X) - Rs.13.78 Crore</b></p> <p><b>Interest on bonds- Rs.1.22 Crore</b></p> <p>The Corporation had not capitalized Rs.1.22 crore being the interest paid on Bonds raised for creation of Assets resulting in understatement of Assets and overstatement of Expenses to that extent.</p>	<p>As per MKVDC accounting system project development account is being maintained in which incorporate interest amount of Rs.1.22 Cr. on bonds which is for raising funds to create assets. The deficit if any during the year is to be capitalized Accordingly, the capitalization of the Interest paid on bonds is done through the Project Development Account. It is true that the project wise allocation of Finance Cost is in progress, since the same was not allocated w.e.f. FY 1998 - 1999, however the finance cost on account of interest paid on bonds is considered as capital expenditure on the projects &amp; effect thereof is given through Project Development Account for the respective year &amp; the net effect thereof can be seen classified under the Schedule IV of the Fixed Asset &amp; treated as Project Cost . Thus it will be seen that the Finance Cost is considered as Capital Expenditure on Projects. Finally this finance cost transferred on fixed assets so its not show that in under statement of assets and overstatement of expenses to that extend.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
6	<p><b>General</b>  <b>Balance Sheet Liabilities-Capital Contribution received from Government</b>  <b>From Public Health Department for Canal Cleaning work Rs. 0.18 Crore.</b></p>	<p>Public Health Department of Government of Maharashtra had provided grant of Rs. 0.18 Crore for the purpose of canal cleaning work. The said grants amounting to Rs. 0.18 Crore was pertaining to the prior period of the Corporation and the details of the amount expended against The said grant being very old it is in the process of reconciliation since the fund were transferred during the initial period of Corporation, however the search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress., till then as per the adopted accounting policy it is shown as Capital Contribution. The reconciliation is in the final stage of completion and due entries for the prior period adjustment will be carried out in the ensuing financial year.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.1	<p>In the absence of relevant supporting records it could not be verified whether Rs. 0.18 Crore received from Public Health Department actually pertains to deposits received for Deposit works or is the Share capital received and is pending reconciliation for over 16 years.</p>	
6.2	<p><b>B) Unsecured Loan- Rs. 232.60 Crore</b>  <b>MMRDA</b></p> <p>The significant accounting policy No.4 disclosed under Schedule- XIII states that the Corporation is following cash basis of accounting under which income and expenditure are accounted on receipts/payment basis and hence no provisions had been made for outstanding Income and Expenses. However, unsecured loans of MMRDA include interest provisions of Rs.</p>	<p>As per MKVDC accounting system project development account is being maintained in which incorporate interest amount of Rs.2.32 Cr. on bonds which is for raising funds to create assets. The deficit if any during the year is to be capitalized Accordingly, the capitalization of the Interest paid on bonds is done through the Project Development Account. It is true that the project wise</p>

<b>Para No.</b>	<b>Particulars of Separate Audit Report para.</b>	<b>Compliance of Corporation to the Audit Para.</b>
	2326.00 lakh which were made prior to the adoption of this policy.	<p>allocation of Finance Cost is in progress, since the same was not allocated w.e.f. FY 1998 - 1999, however the finance cost on account of interest paid on bonds is considered as capital expenditure on the projects &amp; effect thereof is given through Project Development Account for the respective year &amp; the net effect thereof can be seen classified under the Schedule IV of the Fixed Asset &amp; treated as Project Cost. Thus it will be seen that the Finance Cost is considered as Capital Expenditure on Projects. Finally this finance cost transferred on fixed assets so its not show that in under statement of assets and overstatement of expenses to that extend.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.3	<p><b>Current Liabilities and Provisions (Sch- III) Rs. 891.70 Crore</b></p> <p><b>Sundry Creditors for materials Rs. 55.50 Crore</b></p> <p>This includes Rs. 7.92 Crore being sundry creditors for materials pertaining to the period prior to the formation of the Corporation (31<sup>st</sup> March 1996) pending reconciliation over a period of 18 years.</p>	<p>The balance in sundry creditors for material of Rs.7.92 Crore pertaining to period prior to formation of the Corporation. The yearly reconciliation of these amounts is in arrears, therefore it is difficult to ascertain the actual entries which are outstanding unless the reconciliation is completed, which is in the final stage. Since the item is carried forward from the initial period of Corporation, search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress. However, after verification of relevant records initial balance pointed earlier by the Audit which was Rs. 18.53 Cr. now after adjustments in accounts is reduced to Rs. 7.92 Cr. Due entries for the prior period adjustment will be carried out in the ensuing financial year.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
6.3.2	<p><b>Liabilities for Expenses Rs. 6.74 Crore</b></p> <p>The above represents provision made for expenses prior to switching over from the Accrual System to the Cash basis of accounting. However, the same had not been adjusted pending reconciliation to identify the items of expenses incurred.</p>	<p>compliance &amp; para may please be deleted.</p> <p>The balance of liabilities for expenses account pertaining to period before switching over from the accrual system to the cash basis of accounting. The yearly reconciliation of these amounts is in progress, after verification of relevant records initial balance pointed by Audit was Rs. 18.82 Cr. now after adjustments in accounts it is now reduced to Rs. 6.32 Cr. Since the item is carried forward from the initial period of Corporation, search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress. Therefore it is difficult to ascertain the actual entries which are outstanding unless the reconciliation is completed which is in the final stage. Due entries for the prior period adjustment will be carried out in the ensuing financial year and the accounts will be updated.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.3.3	<p><b>Deposits</b></p> <p><b>From Others Rs. 101.18 Crore</b></p> <p>MJP is an implementing agency for water supply schemes in the districts and has deposited (March 2010) an amount of Rs. 1.50 Crore in MKVDC to execute Deposit Works. While compiling the annual account of Corporation the whole amount was classified under "Deposits from Others" instead of "Deposit Contribution Works" which has resulted in overstatement of "Deposits from Others" and understatement of "Deposit Contribution Works"</p>	<p>Necessary Rectification entry has already passed in the books of Account during F.Y. 2015-16 &amp; compliance is submitted to the AG. It is stated that the further compliance will be submitted to the Audit for verification during ensuing Audit for F.Y. 2015-16.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
	<p>Although the deposits of Rs. 1.50 Crore was received by Corporation in March 2010, the same has remained unadjusted till the end of March 2014. This could not be verified in absence of supporting documents.</p>	
<b>6.3.4</b>	<p>The above head of account also includes debit balance of Rs.3.10 Crore being the "rectification entry in respect of share amount received (June 2012) from Karnataka Government". Clarifications for making this rectification along with supporting documents were not produced to audit.</p>	<p>Necessary Rectification entry has already passed in the Books of Account during F.Y. 2015-16 &amp; compliance is submitted to the AG. Further compliance will be submitted to the Audit for verification during ensuing Audit for F.Y. 2015-16. In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
<b>6.3.5</b>	<p><b>Payable to Zilla Parishad Rs. 104.73Crore</b> As of 31.03.2014, the cess on water charges payable to Zilla Parishad was 0.04 Crore. However, the Balance Sheet as at 31" March 2014, depicts the amount "Payable to Zilla Parishad" at Rs. 104.73 Crore. The excess amount needs to be reconciled.</p>	<p>The Corporation has shown in the Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March 2015 under the head of account "Payable to Zilla Parishad" the balance of Rs.104.73 Cr. Since the item is carried forward from the initial period of MKVDC, search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress. During the period since inception of Corporation many Divisional Offices were transferred to the Government of Maharashtra along with Assets &amp; Liabilities. It is likely that in respect of such Divisional Offices, the amount payable on account of Zilla Parishad Cess might be directly paid at the Government of Maharashtra level pending adjustment in the Books of Account of the Corporation. The para in Audit Report about Zilla Parishad Cess on water charges based on the information obtained during the course of Audit from existing Divisional Offices. A process of detailed reconciliation is in the final stage &amp; the correct amount of Cess payable will be determined after verification of details from the Zilla Parishad &amp; the current liabilities which seems to be over stated to that extent will be adjusted after confirmation of the facts &amp; due entries of the adjustment will be passed in</p>



Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>the current financial year after reconciliation, till then as a accounting policy the amount continued to be shown as an item of Current Liability in the Balance Sheet.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.3.6	<p><b>Interest/Principal payable on Bonds Rs. 21.06 Crore</b></p> <p>The Corporation is unable to furnish the details of the Interest and Principal payable on Bonds due as on 31 March 2014. In the absence of such details and supporting records, the correctness of the figures as depicted in the accounts could not be verified.</p>	<p>The work of Reconciliation with concerned Registrar &amp; Transfer Agent has already been initiated so as to ascertain the amount of Unclaimed &amp; Unpaid Amount details of which are available with R&amp;T Agent. After completion of the reconciliation, details will be provided to the Audit during the current Financial Year.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.3.7	<p><b>Intra-Division Balances Account Rs. 299.21 Crore</b></p> <p>Schedule-III includes credit balance of Rs. 299.21 Crore under "Intra-Division Balances" account. This represents unadjusted entries in Operation as well as Collection Accounts within Circles and between Circles and Divisions and vice versa. These transactions/entries are to be cleared by adjusting the amount to its proper head of account. The Corporation has disclosed the same vide note no.5 of Note to Accounts appended to the Annual Account 2013-14, but no action have been taken for clearing the balances by final adjustment in spite of being pointed out consistently during previous audits.</p>	<p>The work of Reconciliation with concerned Divisional Offices has already been initiated so as to reconcile the differences. After completion of the reconciliation, details will be provided to the Audit during the current Financial Year. The differences primarily due to the adjustment of balances of transfer of divisional offices to the Government &amp; also of the LOC issued but not cleared etc and the L.O.C have been issued &amp; respective grants have been accounted in books an actual receipts basis, in next year, resulting in adverse balance etc. The Corporation has already started the process of the reconciliation and the same is in the advance stage. Due entries of adjustment will be effected in the ensuing financial year after confirming the actual figures .</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.
6.4	<p><b>Assets</b></p> <p><b>Fixed Assets (Schedule IV) Rs. 29796.06 Crore</b></p> <p>Information furnished by the Project and Accounts branch of the Corporation revealed that a total of 17 projects i.e. one Major (Rs. 96.94 Crore), eight Medium (Rs. 600.59 Crore) and eight Minor (Rs. 84.28 Crore) projects amounting to Rs. 781.81 Crore were completed during the period. However, the schedule of Fixed Assets has shown only, Medium Projects and Minor Projects amounting to Rs. 16.99 Crore (Rs.1.89 Crore + Rs. 15.10 Crore) as completed during the period. This required reconciliation.</p>	There is no direct co-relation between amounts/ expenses incurred on fixed assets through project development account which is only a notional account maintained for allocation ETP charges incurred by the Divisions of the Corporation. However expenditure on work is progress clubbed under the head fixed asset in balance sheet. The MKVDC is in process of finalizing the policy for allocation of common expenditure. The appropriate allocation of amounts under ETP etc. will be transferred on priority as soon as the policy is finalized. Since the item is carried forward from the initial period of Corporation, search of relevant old record & examination of details from the old accounting entries for appropriate apportionment of the Finance Cost, EIP Charges etc. to the respective projects is in progress. The Finance Cost expenditure is already capitalized pending allocation to the respective projects. In FY 2014-15 5 major, 29 medium & 219 minor Project costing Rs.2239.56 Cr. which were completed & already incorporated in the schedule of Fixed Assets under the head Project Works Completed. However an amount of Rs.7774.08 Crore transferred from Project Development Account finally clubbed under fixed assets scheduled IV and considered as project expenditure hence said finance expenditure finally shown in fixed assets as a project expenditure so as per above reason this had not resulted in under capitalization to that extent.

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
6.4.2 6.4.2.1	<p><b>Current Assets Loans and Advances (Sch)- VI Rs. 2219.37 Crore</b>  <b>Stock stores and spares Rs. 97.30 Crore</b></p> <p>As on 31 March 2014, a balance of Rs. 97.30 Crore was shown against Stock, Stores and Spares. Whereas as per the details furnished by 12 Circles which includes the Division, the balance of Stock, Stores and Spares was Rs. 0.45 Crore. Thus there is difference of Rs. 96.85 Crore needs to be looked into.</p>	<p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p> <p>The value of stock appearing in the Balance Sheet includes the balances of the divisions which have been transferred to the Government. Since the item is carried forward from the initial period of Corporation, search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries to ascertain whether the stock at site &amp; at stores was properly accounted is in progress. During the period since inception of MKVDC many Divisional Offices were transferred to the Government of Maharashtra along with Assets &amp; Liabilities. The Corporation has started the process of the reconciliation and the same is in the final stage. Due entries of prior period adjustment will be effected in the current financial year after confirming the facts &amp; figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit party.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.4.2.2	<p><b>Cash and Bank Balances</b>  <b>In Current Accounts Rs. 688.72 Crore</b></p> <p>This includes balances of 13 Bank Accounts in respect of which difference existed to the extent of Rs.12.87 Crore between the balances exhibited as per Cash Book and Financial Ledger (Annexure- A). These differences were not reconciled till date.</p>	<p>The negative balances were due to misclassification entries, the issue of Letter of Credits (LOCs) at the end of financial year while the funds remain in transit &amp; bank reconciliation differences. The Corporation has started the process of the reconciliation and the same is in the final stage. Due entries of prior period</p>

**Compliance of Corporation to the Audit Para.**

adjustment will be effected in the current financial year after confirming the facts & figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit party.

Annexure-A (Para No. 6.4.2.2)

Statement of Difference in Bank as per Cash Book and Financial Ledger as on 31.03.2016

Sr. No.	Name of Bank	Account No.	Balance as per financial ledger (Amt. in Rs.)	Balance as per Cash Book (Amt. In Rs.)	Difference ( Amt. in Rs.)
1	IDBI	303 Operation a/c	(-2,75,55,064	(-2,75,55,029	34
2	IDBI	322 H.O.	2,73,46,911	2,73,46,766	145
3	SBI	7167 SCARECITY A/C	(-5,29,92,096	000	5,29,92,096
4	CANARA BANK	COLLECTION A/C 2180	20,99,182	20,99,182	000
5	CANARA BANK	OLD RECONCI A/C- 2180	20,98,883	000	20,98,883
6	IDBI	450 DEPOSITS	2,39,18,013	2,39,18,013	000
7	IDBI	451 DEPOSITS	494	494	000
8	CANARA BANK	2421 DEPOSITS	4,70,85,777	4,70,81,180	4,597
9	CANARA BANK	HO A/C 2262	4,44,85,220	54,224	2,44,30,996
10	CANARA BANK	2262 RECONC	(-) 12,69,315	000	12,69,315
11	CANARA BANK	2261	(-) 15,906	000	15,906
12	IDBI	322 DEPOSITS	1,97,37,254	000	1,97,37,254
13	N.A.	9990 RECONCIL	320	000	320
		<b>TOTAL</b>		<b>10,05,49,546</b>	

As per above statement the unreconciled amount is reduced to Rs.10.05 Crore. The remaining unreconciled amount will be reconciled during this financial year. The Corporation has now started the process of monthly reconciliation

These differences are mainly on account of misclassifications, Bank Reconciliation which includes LOC issued but not cleared etc and the L.O.C have

**Particulars of Separate Audit Report para.**

Annexure-A (Para No. 6.4.2.2)

Statement of Difference in Bank as per Cash Book and Financial ledger as on 31.03.2014

Sr. No.	Name of Bank	Account No.	Balance as per financial ledger (Amt. in Rs.)	Balance as per Cash Book (Amt. In Rs.)	Difference ( Amt. in Rs.)
1	IDBI	303 Operation a/c	(-347,97,27,196	(-347,97,27,162	34
2	IDBI	322 H.O.	4,43,26,809	4,43,26,580	229
3	SBI	7167 SCARECITY A/C	(-5,29,92,096	Nil	5,29,92,096
4	CANARA BANK	COLLECTION A/C 2180	1,50,43,418	NOT AVAILABLE.	1,50,43,418
5	CANARA BANK	OLD RECONCI A/C- 2180	20,98,883	NOT AVAILABLE.	20,98,883
6	IDBI	450 DEPOSITS	98,90,264	NOT AVAILABLE.	98,90,264
7	IDBI	451 DEPOSITS	100	NOT AVAILABLE.	100
8	CANARA BANK	2421 DEPOSITS	31,65,657	NOT AVAILABLE.	31,65,657
9	CANARA BANK	HO A/C 2262	2,44,85,220	NOT AVAILABLE.	2,44,85,220
10	CANARA BANK	2262 RECONC	(-) 12,69,315	NOT AVAILABLE.	12,69,315
11	CANARA BANK	2261	(-) 15,906	NOT AVAILABLE.	15,906
12	IDBI	322 DEPOSITS	1,97,37,254	NOT AVAILABLE.	1,97,37,254
13	N.A.	9990 RECONCIL	320	NOT AVAILABLE.	320
		<b>TOTAL</b>		<b>12,86,98,696</b>	

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>been issued &amp; respective grants have been accounted in books an actual receipts basis, in next year, resulting in adverse balance. In this regard the reconciliation process on the basis of old record is in progress, after completion of reconciliation detailed information will be available.</p> <p>The Corporation has started the process of the reconciliation and &amp; the same is in the final stage. Due entries of prior period adjustment will be effected in the current financial year after confirming the facts &amp; figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit party.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.4.2.3	<p><b>B. Loans and Advances</b></p> <p><b>Recoverable in cash or kind or value to be received Rs. 349.47 Crore</b></p> <p>This includes Rs. 90.73 Crore being the Cash Settlement Suspense Account pending reconciliation. Details of the same were not made available for verification.</p>	<p>Since the item is carried forward from the initial period of Corporation, search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress. During the period since inception of MKVDC many Divisional Offices were transferred to the Government of Maharashtra along with Assets &amp; Liabilities. It is likely that in respect of such Divisional Offices, the major amount adjustable on account of Cash Settlement Suspense Account might be pending in the Books of Account of Corporation.</p> <p>The Corporation has started the process of the reconciliation and the same is in the final stage. Due entries of adjustment will be effected in the current financial year after confirming the facts &amp; figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit party.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.
6.4.2.4	<p><b>Recoverable from Government of Maharashtra. Rs.13.00 Crore</b></p> <p>The above amount was recoverable from Government of Maharashtra pertaining to the period 1996-99 for which complete details were not available with the Corporation. This needs urgent attention to bring clarity in accounting.</p>	<p>The amount of Rs. 13 Crore recoverable from the Government of Maharashtra is pertaining to the period prior to the formation of the Corporation i.e. 1996. Since the item is carried forward from the initial period of Corporation, search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress. In this regard the reconciliation process on the basis of old record is in progress, after completion of reconciliation detailed information will be available. Due entries of adjustment will be effected in the current financial year after confirming the facts &amp; figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit party.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
6.4.2.5	<p><b>Deposits for Power, Telephone and Others Rs. 18.58 Crore</b></p> <p>The head of the account "Deposits for Power, Telephone and Others" depicted a balance of Rs. 18.58 Crore. The details of deposits kept with various organizations were not made available. In absence of details, audit could not verify the source.</p>	<p>Since the item is carried forward from the initial period of Corporation, search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress.</p> <p>The Corporation has started the process of the reconciliation and the same is in the final stage. Due entries of adjustment will be effected in the current financial year after confirming the facts &amp; figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit party.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; Para may please be deleted.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.																																																																																																																																																																																																												
6.4.2.6	<p><b>Cash and bank balances- Rs. 1130.52 Crore</b></p> <p>Un-reconciled differences between Cash Book and Bank Statements carried forward from previous periods still existed. The differences as detailed below were not reconciled:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sr. No.</th> <th>Name of Bank</th> <th>A/c No.</th> <th>Closing Balance as per Cash Book as on 31/03/14</th> <th>Closing Balance as per Bank Scroll on 31/03/2014</th> <th>Difference</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>Canara</td><td>2421</td><td>3,29,62,249</td><td>36,665</td><td>3,29,25,584</td></tr> <tr><td>2</td><td>IDBI</td><td>450</td><td>4,59,81,240</td><td>3,65,60,345</td><td>94,20,895</td></tr> <tr><td>3</td><td>BOM</td><td>8320</td><td>3,94,63,09,858</td><td>3,94,63,09,858</td><td>000</td></tr> <tr><td>4</td><td>IDBI</td><td>719</td><td>-1,41,57,072</td><td>11,13,928</td><td>1,52,71,000</td></tr> <tr><td>5</td><td>IDBI</td><td>451</td><td>1,10,74,385</td><td>6,37,836</td><td>1,04,36,549</td></tr> <tr><td>6</td><td>IDBI</td><td>303</td><td>-47,97,27,162</td><td>1,45,01,547</td><td>49,42,28,709</td></tr> <tr><td>7</td><td>IDBI</td><td>322</td><td>4,43,26,579</td><td>2,26,42,848</td><td>2,16,83,731</td></tr> <tr><td>8</td><td>IDBI</td><td>408</td><td>33,38,15,794</td><td>40,88,03,876</td><td>-7,49,88,082</td></tr> <tr><td>9</td><td>Canara</td><td>2422</td><td>5,36,008</td><td>5,083</td><td>5,30,925</td></tr> <tr><td>10</td><td>IDBI</td><td>1133</td><td>1,66,52,00,880</td><td>2,93,00,363</td><td>1,63,59,00,517</td></tr> <tr><td>11</td><td>UOI</td><td>7178</td><td>19,862</td><td>19,862</td><td>000</td></tr> <tr><td>12</td><td>Canara</td><td>2204</td><td>-32,16,985</td><td>5,879</td><td>32,22,864</td></tr> <tr><td>13</td><td>IDBI</td><td>550</td><td>1,35,27,170</td><td>NA</td><td>1,35,27,170</td></tr> <tr><td>14</td><td>Canara</td><td>2180</td><td>21,25,176</td><td>25,993</td><td>20,99,183</td></tr> <tr><td>15</td><td>Petty CB</td><td>1991</td><td>1,99,592</td><td>3,75,161</td><td>1,75,569</td></tr> <tr><td></td><td>Total</td><td></td><td><b>559,89,77,574</b></td><td><b>446,03,39,244</b></td><td><b>216,44,34,614</b></td></tr> </tbody> </table> <p>It was also seen that in respect of three bank accounts the Cash Book was showing adverse balance.</p>	Sr. No.	Name of Bank	A/c No.	Closing Balance as per Cash Book as on 31/03/14	Closing Balance as per Bank Scroll on 31/03/2014	Difference	1	Canara	2421	3,29,62,249	36,665	3,29,25,584	2	IDBI	450	4,59,81,240	3,65,60,345	94,20,895	3	BOM	8320	3,94,63,09,858	3,94,63,09,858	000	4	IDBI	719	-1,41,57,072	11,13,928	1,52,71,000	5	IDBI	451	1,10,74,385	6,37,836	1,04,36,549	6	IDBI	303	-47,97,27,162	1,45,01,547	49,42,28,709	7	IDBI	322	4,43,26,579	2,26,42,848	2,16,83,731	8	IDBI	408	33,38,15,794	40,88,03,876	-7,49,88,082	9	Canara	2422	5,36,008	5,083	5,30,925	10	IDBI	1133	1,66,52,00,880	2,93,00,363	1,63,59,00,517	11	UOI	7178	19,862	19,862	000	12	Canara	2204	-32,16,985	5,879	32,22,864	13	IDBI	550	1,35,27,170	NA	1,35,27,170	14	Canara	2180	21,25,176	25,993	20,99,183	15	Petty CB	1991	1,99,592	3,75,161	1,75,569		Total		<b>559,89,77,574</b>	<b>446,03,39,244</b>	<b>216,44,34,614</b>	<p><b>Compliance of Corporation to the Audit Para.</b></p> <p>A detailed review was taken &amp; the differences have been reconciled which has reduced to Rs.1.63 Cr. from Rs. 216.44 Cr.</p> <p>Further examination of relevant records is in process &amp; being traced from old accounting entries.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Sr. No.</th> <th>Account No.</th> <th>Closing Balance as per Cash Book as on 31.05.2016</th> <th>Closing Balance as per Bank Scroll as on 31.05.2016</th> <th>Difference</th> <th>Unreconciled difference</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>1</td><td>2421</td><td>47,70,780</td><td>0</td><td>47,70,780</td><td>47,70,780</td></tr> <tr><td>2</td><td>450</td><td>1,17,85,543</td><td>2,99,448</td><td>1,14,86,094</td><td>30,99,370</td></tr> <tr><td>3</td><td>8320</td><td>1873540</td><td>1873540</td><td>000</td><td>000</td></tr> <tr><td>4</td><td>719</td><td>8,817</td><td>8,817</td><td>000</td><td>000</td></tr> <tr><td>5</td><td>451</td><td>798</td><td>798</td><td>000</td><td>000</td></tr> <tr><td>6</td><td>303</td><td>20,08,83,983</td><td>18,698</td><td>20,08,65,285</td><td>3,65,715</td></tr> <tr><td>7</td><td>322</td><td>65,39,411</td><td>11,60,113</td><td>53,79,298</td><td>53,79,298</td></tr> <tr><td>8</td><td>408</td><td>1,51,20,160</td><td>1,51,20,160</td><td>000</td><td>000</td></tr> <tr><td>9</td><td>2422</td><td>5,30,924</td><td>5,00,525</td><td>5,30,924</td><td>5,30,924</td></tr> <tr><td>10</td><td>1133</td><td>5,00,525</td><td>5,00,525</td><td>000</td><td>000</td></tr> <tr><td>11</td><td>7178</td><td>12,428</td><td>12,428</td><td>000</td><td>000</td></tr> <tr><td>12</td><td>2204</td><td>-199</td><td>0</td><td>-199</td><td>199</td></tr> <tr><td>13</td><td>550</td><td>000</td><td>000</td><td>000</td><td>000</td></tr> <tr><td>14</td><td>2180</td><td>19,88,782</td><td>0</td><td>19,88,782</td><td>19,88,782</td></tr> <tr><td>15</td><td>1991</td><td>7,88,096</td><td>9,78,429</td><td>-1,90,333</td><td>1,90,333</td></tr> <tr><td></td><td>Total</td><td><b>24,29,17,620</b></td><td><b>1,80,86,988</b></td><td><b>22,48,30,631</b></td><td><b>1,63,25,401</b></td></tr> </tbody> </table> <p>As per above statement the unreconciled amount is reduced by Rs.1.63 Crore.</p> <p>The remaining unreconciled amount will be reconciled during this financial year.</p> <p>These differences are mainly on account of misclassifications, Bank Reconciliation which includes LOC issued but not cleared etc and the L.O.C have</p>	Sr. No.	Account No.	Closing Balance as per Cash Book as on 31.05.2016	Closing Balance as per Bank Scroll as on 31.05.2016	Difference	Unreconciled difference	1	2421	47,70,780	0	47,70,780	47,70,780	2	450	1,17,85,543	2,99,448	1,14,86,094	30,99,370	3	8320	1873540	1873540	000	000	4	719	8,817	8,817	000	000	5	451	798	798	000	000	6	303	20,08,83,983	18,698	20,08,65,285	3,65,715	7	322	65,39,411	11,60,113	53,79,298	53,79,298	8	408	1,51,20,160	1,51,20,160	000	000	9	2422	5,30,924	5,00,525	5,30,924	5,30,924	10	1133	5,00,525	5,00,525	000	000	11	7178	12,428	12,428	000	000	12	2204	-199	0	-199	199	13	550	000	000	000	000	14	2180	19,88,782	0	19,88,782	19,88,782	15	1991	7,88,096	9,78,429	-1,90,333	1,90,333		Total	<b>24,29,17,620</b>	<b>1,80,86,988</b>	<b>22,48,30,631</b>	<b>1,63,25,401</b>
Sr. No.	Name of Bank	A/c No.	Closing Balance as per Cash Book as on 31/03/14	Closing Balance as per Bank Scroll on 31/03/2014	Difference																																																																																																																																																																																																									
1	Canara	2421	3,29,62,249	36,665	3,29,25,584																																																																																																																																																																																																									
2	IDBI	450	4,59,81,240	3,65,60,345	94,20,895																																																																																																																																																																																																									
3	BOM	8320	3,94,63,09,858	3,94,63,09,858	000																																																																																																																																																																																																									
4	IDBI	719	-1,41,57,072	11,13,928	1,52,71,000																																																																																																																																																																																																									
5	IDBI	451	1,10,74,385	6,37,836	1,04,36,549																																																																																																																																																																																																									
6	IDBI	303	-47,97,27,162	1,45,01,547	49,42,28,709																																																																																																																																																																																																									
7	IDBI	322	4,43,26,579	2,26,42,848	2,16,83,731																																																																																																																																																																																																									
8	IDBI	408	33,38,15,794	40,88,03,876	-7,49,88,082																																																																																																																																																																																																									
9	Canara	2422	5,36,008	5,083	5,30,925																																																																																																																																																																																																									
10	IDBI	1133	1,66,52,00,880	2,93,00,363	1,63,59,00,517																																																																																																																																																																																																									
11	UOI	7178	19,862	19,862	000																																																																																																																																																																																																									
12	Canara	2204	-32,16,985	5,879	32,22,864																																																																																																																																																																																																									
13	IDBI	550	1,35,27,170	NA	1,35,27,170																																																																																																																																																																																																									
14	Canara	2180	21,25,176	25,993	20,99,183																																																																																																																																																																																																									
15	Petty CB	1991	1,99,592	3,75,161	1,75,569																																																																																																																																																																																																									
	Total		<b>559,89,77,574</b>	<b>446,03,39,244</b>	<b>216,44,34,614</b>																																																																																																																																																																																																									
Sr. No.	Account No.	Closing Balance as per Cash Book as on 31.05.2016	Closing Balance as per Bank Scroll as on 31.05.2016	Difference	Unreconciled difference																																																																																																																																																																																																									
1	2421	47,70,780	0	47,70,780	47,70,780																																																																																																																																																																																																									
2	450	1,17,85,543	2,99,448	1,14,86,094	30,99,370																																																																																																																																																																																																									
3	8320	1873540	1873540	000	000																																																																																																																																																																																																									
4	719	8,817	8,817	000	000																																																																																																																																																																																																									
5	451	798	798	000	000																																																																																																																																																																																																									
6	303	20,08,83,983	18,698	20,08,65,285	3,65,715																																																																																																																																																																																																									
7	322	65,39,411	11,60,113	53,79,298	53,79,298																																																																																																																																																																																																									
8	408	1,51,20,160	1,51,20,160	000	000																																																																																																																																																																																																									
9	2422	5,30,924	5,00,525	5,30,924	5,30,924																																																																																																																																																																																																									
10	1133	5,00,525	5,00,525	000	000																																																																																																																																																																																																									
11	7178	12,428	12,428	000	000																																																																																																																																																																																																									
12	2204	-199	0	-199	199																																																																																																																																																																																																									
13	550	000	000	000	000																																																																																																																																																																																																									
14	2180	19,88,782	0	19,88,782	19,88,782																																																																																																																																																																																																									
15	1991	7,88,096	9,78,429	-1,90,333	1,90,333																																																																																																																																																																																																									
	Total	<b>24,29,17,620</b>	<b>1,80,86,988</b>	<b>22,48,30,631</b>	<b>1,63,25,401</b>																																																																																																																																																																																																									

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.								
		<p>been issued &amp; respective grants have been accounted in books an actual receipts basis, in next year, resulting in adverse balance. In this regard the reconciliation process on the basis of old record is in progress, after completion of reconciliation detailed information will be available.</p> <p>The Corporation has started the process of the reconciliation and &amp; the same is in the final stage. Due entries of prior period adjustment will be effected in the current financial year after confirming the facts &amp; figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit party.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>								
6.4.2.7	<p>The reconciliation of difference between Cash Book and Bank Statement was also not carried out by Kahner Div. No.2, Karawadi as detailed below: (Amt Rs.)</p> <table border="1" data-bbox="874 376 1050 1093"> <thead> <tr> <th data-bbox="874 376 970 510">Name of Bank</th> <th data-bbox="874 510 970 734">Closing Balance as on 31/03/14 as per cash book</th> <th data-bbox="874 734 970 958">Closing Balance as on 31/03/14 as per bank statement</th> <th data-bbox="874 958 970 1093">Difference</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="970 376 1050 510">IDBI A/c 305</td> <td data-bbox="970 510 1050 734">62,54,770</td> <td data-bbox="970 734 1050 958">2,20,83,436</td> <td data-bbox="970 958 1050 1093">1,58,28,666</td> </tr> </tbody> </table>	Name of Bank	Closing Balance as on 31/03/14 as per cash book	Closing Balance as on 31/03/14 as per bank statement	Difference	IDBI A/c 305	62,54,770	2,20,83,436	1,58,28,666	<p>The difference between Cash Book and Bank Statement of March-2014 is now reconciled. Necessary Rectification entry has already passed in the Books of Account during F.Y. 2015-16 &amp; compliance is submitted to the A.G. Further compliance will be submitted to the Audit for verification during the ensuing Audit for F.Y. 2015-16.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; Para may please be deleted.</p>
Name of Bank	Closing Balance as on 31/03/14 as per cash book	Closing Balance as on 31/03/14 as per bank statement	Difference							
IDBI A/c 305	62,54,770	2,20,83,436	1,58,28,666							
7	<p><b>Accounting Policies and Notes to Account SCHEDULE-XIII</b></p>									
7.1	<p>The Corporation had disclosed vide Note One under Notes to Accounts that the Capital Contribution of Rs. 10389.03 Crore includes the value of net assets transferred as on 01.04.1996.</p> <p>The details of net assets transferred till date along with supporting records/documents were not furnished to audit.</p>	<p>The Assets of an amounts of Rs.10389.03 Crore of capital contribution were transferred only at the time of formation of the Corporation i.e. in 1996, the said fact was brought to the notice of the Audit. Whatever additions are made thereafter are on the basis of actual amounts received from the Government of Maharashtra in the form of Grant-in-aid and capital expenditure incurred out of</p>								



Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>such Grant-in-aid. Since the item is carried forward from the initial period of Corporation the search of relevant old record &amp; examination of details from the old accounting entries is in progress. Further matter is being followed up with the Government of Maharashtra for obtaining required details. The record as per balance sheet pertaining to the details of net assets transferred till date along with supporting records/documents is available with the Corporation and same shall be furnished for verification during the ensuing Audit.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; Para may please be deleted.</p>
7.2	<p>The Corporation had collected Royalty charges of Rs.8.10 crore from the bills paid to contractors but the same was not paid to Government of Maharashtra as on 31/03/2014.</p>	<p>The amount of Royalty charges deducted from Contractors bills by Division and credited in Corporation collection account out of which substantial amount has already being released by Corporation to the Division for payment to Government account. The amount outstanding against Rs.8.10 Crore is only Rs.2.44 Crore and remained to be released for want of details on record.</p> <p>The follow up regarding remaining Royalty amount payable is in process and in an advance stage.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
8.	<p><b>Effects of audit comments</b></p> <p>The net impact of the audit comments given in the preceding paras is that as on 31 March 2014, Liabilities were understated by Rs. 0.89 Crore, Assets were understated by Rs.2.11 Crore and Expenditure was overstated by Rs. 1.22 Crore.</p>	<p>The figures of the Assets and Liabilities reflected in the Balance Sheet is on 31/03/2014 outcome of the accounting basis treatment given to the transactions pertaining to the respect financial year based on the prevailing Accounting Policy i.e. Accrual Base or Cash Base and it's a cumulative effect in the Balance Sheet which were approved and duly submitted to the State Legislature therefore it is</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>inappropriate to change the effect retrospectively disregarding correctness of those disclosure on the basis of prevailing Accounting Policy which was followed in past and changed in between, therefore the transaction has two distinct treatment grouping under the prevailing Accounting Policy which is appropriate and in the said regard no question or query raised by the Audit in the past before submission for approval. The detailed factual explanation is provided as above which need to be reviewed in the light of then prevailing Accounting Policy &amp; accounting treatment in accordance with the Generally Accepted Accounting Principles.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; Para may please be deleted.</p>
9.	<p><b>Grants</b></p> <p>The grants received by the Corporation are entered in the Grant Register. However the expenditure incurred against the grants received are not indicated. The opening and closing balances of the grants at the close of the year had also not been ascertained by the Corporation from its units.</p> <p>During the period 2013-14 the Corporation had received Rs. 1406.90 Crore as Government Grants and had disbursed Rs. 1370.27 Crore to its units. However, the Utilization Certificates of these grants and balances with the units were not obtained. In the absence of Utilization Certificates, the actual grants utilized and its balance could not be verified.</p>	<p>Grants received from the Government of Maharashtra are entered in the Grant Register and Central Grant Register is maintained and updated at every occasion of the release of grant and entries related to the transactions of the drawal and release of Letter of Credit (LOC) against the said grants are recorded in the said Grant Register. Further the entries and opening and closing balances of the said Central Grant Register are periodically reconciled with the balance of the project wise fund control account in the concerned Bank and PLA Balance maintained with the Pune Treasury.</p> <p>Further the Corporation on quarterly basis undertakes the reconciliation of the LOCs released to the Divisional Offices and actual amount received by them and returned by them to the Corporation if any. Since the expenditure is incurred out of the LOC amounts at the Divisional Level the Corporation reconciles the same</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>after compilation of the Annual Accounts as it is not possible to reconcile the continuing transactions with the balances available in the absence of robust computerized system, however the control is exercised manually and periodically by verifying and reconciling the progressive expenditure recorded in the Project Control Register maintained at the level of Corporation and the progress of expenditure communicated through monthly account by the Divisions. Further the opening and closing balances of the Division Accounts and accounts maintained by the Corporation has differences since inception when these Divisions were transferred to the Corporation and the same are being reconciled which would take some more time due to non availability of record pertaining to old transaction. Therefore it is incorrect to say that the opening and closing balances of the grants at the close of each year had also not being ascertained by the Corporation from its units.</p> <p>During every financial year the Circle Office wise separate Project Grant Control Register is maintained by the Corporation in which grants received from the Government and grants disbursed by the Corporation are recorded. The closing balance of previous year is carried forward as opening balance of the current year, in this manner the progressive disbursement of grants is recorded &amp; expenditure booked against the same as per Grant Control Register as well as Annual Accounts is verified with Monthly Divisional Accounts, Annual Consolidated Accounts &amp; also examined with the Utilization Certificate. Further the actual expenditure incurred against grant received is now being quarterly reconciled &amp; subsequently verified after finalization of the Balance Sheet.</p> <p>The consolidated statement of the grants received and expenditure incurred is</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>maintained centrally at the level of the Corporation. Every month the Monthly Expenditure Report is also submitted to the Government. Further the quarterly reconciliation of the expenditure booked at the level of the Divisional Office &amp; at the level of the Corporation is being reconciled &amp; all Utilization Certificates of Rs. 1370.27 Cr for FY 2013-14 were obtained &amp; submitted to the Audit . Further compliance will be submitted to the Audit for verification during ensuing Audit for F.Y. 2015-16. The Grants are accounted on Cash Basis as per the Accounting Policy adopted by the Corporation wef. 1st April 2005 &amp; as approved the Governing Council of the Corporation in its 50th meeting held on 22nd November, 2006. Since No different policy is laid down in respect of accounting of Grant – in – aid, the policy adopted is followed &amp; also under the prudent principle of accounting, the hybrid system of accounting of transactions i.e. partly on accrual &amp; partly on cash basis is not prescribed &amp; advised the uniform basis of accounting followed by the Corporation is justified. However the Corporation has noted the guidelines issued under the SAR Para it is pointed out as per IGAS-2 Accounting and Classification Grand's and Ministry of Finance notification dated 19/03/2011 Grant-in-aid in cash shall be recognized in the books of grantee at the time Cash receipts take place, in view of this the contention of Audit is incorrect &amp; needs to be reviewed. It is further stated that an interim MIS till the accounting of expenditure at Division Office as well as Corporation, the data related to expenditure reporting to the Water Resources Department is submitted against grant disbursed to the Divisional Offices for immediate expenditure in view of their demand, upon disbursement of grant the Division Offices are expected to incur expenditure in immediate future, therefore the grants disbursed</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>are considered as expenditure at first instance &amp; reported as expended as an interim reporting, however after compilation of the monthly accounts &amp; after due examination, reconciliation thereof the consolidated expenditure incurred against the grants is available &amp; the same is reported to the Water Resource Department Government as well as to the State Legislature, in the form of Certified Annual Accounts along with the Separate Audit Report &amp; comments thereof. Thus it would be clear that the process followed is not erroneous &amp; in fact serves as a tool to watch progress of expenditure for the purpose of budgetary control and decision making.</p> <p>The Corporation has already devised a process of monitoring of grants disbursed to its units by verification of Monthly Accounts &amp; due reconciliation of the grants disbursed vis.a.vis expenditure ensured is being carried out to ensure effective control over utilization of grants as mention in detail as above.</p> <p>The Corporation has therefore closely monitoring the grants disbursed to its units. The project expenditure submitted by the Circles includes overheads, other supervision charges and expenditure met from the Corporations revenue and since the same is accounted separately it helps to monitor whether incurred is within the limit of Administrative Approval or Revised Administrative Approval, however Utilization Certificate only provides Utilization of Grants in terms of release that enables Corporation to watch disbursements separately &amp; also consolidated reporting of the expenditure in the accounts enables Corporation to earmark expenditure towards ETP charges shown under a separate head of account in the Balance Sheet, thus the reported expenditure though consolidated, since the Corporation has devised systemic reconciliation process for grants &amp;</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
		<p>verification of monthly accounts and therefore the figures reported reflect the correct utilization of Grants.</p> <p>A review of the consolidated figure of ETP charges shown in the Balance Sheet is now being taken for apportioning the said ETP charges amongst the respective Projects &amp; a reconciliation is in progress and after the actual verification, confirmation and authentication with the Project Expenditure booked by the Division &amp; Head Office, the final apportioned adjustment entries will be passed during the ensuing financial year.</p> <p>Since the consolidated project expenditure booked by the Division &amp; the expenditure separately booked by the Corporation is finally classified &amp; shown under the same Asset Head, therefore it is incorrect to say that the Project Expenditure does not reflect the correct utilization of Grants.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
10.	<p>Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Project Development Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.</p>	<p>No comments since Subject to Audit observations in the presiding Paragraphs Audit reported that the Balance Sheet and Project Development Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.</p>
11.	<p>In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India, in so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the Maharashtra Krishna</p>	<p><b>No comments since Audit</b> opined that to the best of Audit information and according to the explanations given to Audit the said financial statements read together with the accounting policies and Note on Accounts and subject to the significant matters stated above matters mentioned in annexure to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India in so far as it relates to Balance Sheet of the state of affairs of the Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report para.	Compliance of Corporation to the Audit Para.
	Valley Development Corporation, Pune as at 31 March 2014 and in so far as it relates to the Project Development Account of the Net Deficit for the year ended on that date.	as at 31 <sup>st</sup> March 2014.
Place- Mumbai Date -23.12.2015	Sd/- For and on behalf of C&AG of India Principal Accountant General (Audit)	Sd/- Chief Accounts & Finance Officer MKVDC, Pune-11.
		Sd/- Executive Director MKVDC, Pune-11.

## Annexure

para No.	Particular	compliance
1	<p><b>Physical Verification of Assets and inventories</b></p> <p>The Corporation had maintained its Fixed Asset Registers at Division levels, The details or certificate of physical verification of Fixed Assets/ inventories conducted were not made available. in the absence of which the asset balance shown in the accounts could not be confirmed.</p>	<p>As per provisions in Para no.245 of MPW manual the detailed information of land acquisition, certified copy of orders and its update Register is to be maintained by concerned Division officers. In Corporation the required land acquisition is done by the concerned Executive Engineers, of the Corporation. Hence the related records shall be kept at the division level. Accordingly the land acquisition record is maintained at division level and not at Corporation (Head office) level.</p> <p>The instructions are given to concern field level officers to update the land acquisition records as per provisions in MPW manual Para 245 at their level.</p> <p>The concerned Superintendent of Engineer. &amp; Executive Engineer are instructed to verify the above record at division level. Further the detailed monitoring system at the level of the Corporation has been initiated &amp; the follow up letter in the said regard was also issued to the concerned Divisional Commissioners &amp; Collectors vide DO letter No.8 Date 07 September 2015.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
2	<p><b>Internal Audit/Internal Control.</b></p> <p>The Corporation had appointed firm of Chartered Accountants to conduct the internal audit of the Corporation. The firm had conducted the internal audit for the period 2013-14.</p>	<p>Internal Audit report submitted by Chartered Accountant Firm closely monitored by MKVDC. Concern Division Office directly submitted compliance report to Internal Auditor. In Divisional Account Officer's meeting which is conducted at MKVDC HO every month concern subject being reviewed by CAFO MKVDC also as per correction raised in internal audit report necessary correction made in</p>



		<p>accounts.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance &amp; para may please be deleted.</p>
3	<p><b>Regularity in payment of statutory dues.</b></p> <p>All dues payable by Corporation towards Income tax. Work contract tax, Professional fees and salary etc were paid regularly and there were no outstanding statutory dues of the Corporation.</p>	<p><b>No Comments</b></p>

Effects on Accounts.

Particular		Compliance.
Liabilities		
Understatement		
		Amount (Rs. in Crore.)
<u>Para No.</u>	<u>Subject in brief.</u>	<u>Amount.</u>
5.1.1	Adivasi Grants	0.89
5.1.2	Current Liabilities	5.44
Total		6.33
Para wise compliance given above		
Overstatement		
		Amount (Rs. in Crore.)
<u>Para No.</u>	<u>Subject in brief.</u>	<u>Amount.</u>
5.1.2	Secured loans	5.44
	<u>Total</u>	5.44
Para wise compliance given above		
Liabilities were understated by Rs.0.89 Crore.		
Assets.		
Understatement		

<u>Particular</u>		<u>Compliance.</u>																	
<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Para No.</u></th> <th><u>Subject in brief.</u></th> <th><u>Amount.</u></th> <th><u>Amount (Rs. in Crore.)</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5.1.1</td> <td><u>Adivasi Grants</u></td> <td>0.89</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5.1.2</td> <td><u>Interest on Bonds.</u></td> <td>1.22</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td>2.11</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Assets were understated by Rs.2.11 Crore.</p>		<u>Para No.</u>	<u>Subject in brief.</u>	<u>Amount.</u>	<u>Amount (Rs. in Crore.)</u>	5.1.1	<u>Adivasi Grants</u>	0.89		5.1.2	<u>Interest on Bonds.</u>	1.22		Total		2.11		Para wise compliance given above	
<u>Para No.</u>	<u>Subject in brief.</u>	<u>Amount.</u>	<u>Amount (Rs. in Crore.)</u>																
5.1.1	<u>Adivasi Grants</u>	0.89																	
5.1.2	<u>Interest on Bonds.</u>	1.22																	
Total		2.11																	
Expenditure.																			
overstatement.																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th><u>Para No.</u></th> <th><u>Subject in brief.</u></th> <th><u>Amount.</u></th> <th><u>Amount (Rs. in Crore.)</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>5.2.1</td> <td><u>Interest on Bonds</u></td> <td>1.22</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td></td> <td>1.22</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>Expenditure was overstated by Rs.1.22 Crore.</p>		<u>Para No.</u>	<u>Subject in brief.</u>	<u>Amount.</u>	<u>Amount (Rs. in Crore.)</u>	5.2.1	<u>Interest on Bonds</u>	1.22		Total		1.22		Para wise compliance given above					
<u>Para No.</u>	<u>Subject in brief.</u>	<u>Amount.</u>	<u>Amount (Rs. in Crore.)</u>																
5.2.1	<u>Interest on Bonds</u>	1.22																	
Total		1.22																	



**महाराष्ट्र कृषि क्षेत्र विकास महामंडळ, पुणे**  
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे-४११०११

मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१३-१४ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (मराठी अनुवाद)

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१४ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाच्या लेखावरील  
मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन.

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
१	<p>भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक (कर्तव्ये, अधिकार व सेवाशर्ती) अधिनियम १९७१ मधील कलम १९(३) व मकृखोविम अधिनियम १९९६ मधील कलम ४७ (२) नुसार आम्ही महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांचे दि.३१ मार्च २०१४ अखेरचे सोबत जोडलेले ताळेबंद पत्रक आणि जमाखर्च लेखे (प्रकल्पविकास लेखे) तपासले. दिनांक ३१ मार्च-२०१६ पर्यंतच्या कालावधीचे लेखापरीक्षणाचे काम भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांचेकडे सोपविलेले आहे.</p> <p>सदर वित्तीय विवरणपत्रात महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळाच्या ६९ विभागीय कार्यालयांचे लेखे समाविष्ट आहेत. प्रस्तुत वित्तीय विवरणपत्रे तयार करणे ही महामंडळाच्या व्यवस्थापनाची जबाबदारी आहे. आमच्या लेखापरीक्षणाच्या आधारे जी वित्तीय विवरणपत्रे तयार केली आहेत, त्यावर भाष्य करण्याची जबाबदारी आमची आहे.</p>	भाष्य नाही.
२	<p>प्रस्तुत अलग लेखा अहवालात भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांनी लेखांकन पध्दतीवरील अभिप्राय हे वर्गीकरण, आदर्श लेखांकन पध्दती, सुस्पष्ट लेखांकनाचे निकष यांचा विचार करून दिलेले आहेत. वित्तीय व्यवहारांच्या लेखा परीक्षणात कायदा /नियम व ठराव (औचित्य आणि नियमितपणा / प्रमाणबद्धता) आणि कार्यक्षमता तथा कृतीशिल दृष्टीकोन इत्यादी अभिप्राय हे निरीक्षण अहवालात किंवा नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांचे लेखापरीक्षण अहवालात स्वतंत्रपणे नोंदविले आहेत.</p>	भाष्य नाही.

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
३	<p>आम्ही भारतातील सर्व साधारण प्रचलित नियम व लेखापरीक्षण मानकानुसार लेखापरीक्षण केलेले आहे. त्यानुसार वित्तीय विवरणपत्र हे दोबळपणे चुकीचे विधान / त्रुटीपासून मुक्त असले पाहिजे. वित्तीय विवरणपत्रात दर्शविलेल्या रकमांचे पुराव्यांचे परीक्षण लेखापरीक्षणात होते. लेखापरीक्षणाची तत्वे व्यवस्थापनाचे सार्थ अंदाज व वित्तीय विवरणपत्रांचे एकंदर सादरीकरणाचे मुल्यमापन लेखापरीक्षणात करण्यात येते. आम्ही ज्या निष्कर्षांप्रत आलो आहोत, त्याकरिता आम्ही केलेले लेखापरीक्षण हे आधारभूत आहे.</p>	<p>भाष्य नाही.</p>
४	<p><b>आमच्या लेखा परीक्षणाच्या आधारे अहवाल देण्यात येतो की,</b></p>	
४.१	<p>लेखापरीक्षणाच्या उद्दिष्टांसाठी आवश्यक असलेली सर्व माहिती व खुलासा आम्ही प्राप्त करून घेतला आहे.</p>	<p>भाष्य नाही.</p>
४.२	<p>या अहवालाशी संबंधित ताळेबंद व जमाखर्च हे व्यापारी तत्त्वावर व बांधकाम लेखा हा सार्वजनिक बांधकाम लेखा संहितेवर आधारीत तयार केला आहे.</p>	<p>भाष्य नाही.</p>
४.३	<p>आमच्या मते महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांनी महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ, अधिनियम १९९६ मधील कलम ४७ (१) नुसार योग्य ते लेखे व संदर्भिय अभिलेख मत्ता नोंदवही वागळून ठेवले आहेत, असे तपासणी अंती आढळले आहे. सन २०१३-१४ च्या लेखांना महामंडळाच्या नियामक मंडळाच्या दिनांक २७ मे २०१५ रोजी झालेल्या ९० व्या बैठकीमध्ये मंजुरी मिळालेली आहे.</p>	<p>महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मधील परिच्छेद क्रमांक २४५ मधील तरतूदी अन्वये भूसंपादना बाबतीत तपशीलवार अभिलेख व नोंदवहा भूमी अधिग्रहण करणाऱ्या विभागीय कार्यालय स्तरावर जतन केल्या जातात. महामंडळाच्या वतीने भूसंपादनाची कार्यवाही संबंधित विभागीय कार्यालयाच्या कार्यकारी अभियंता यांचेद्वारे केली जाते. त्यानुषंगाने संबंधित अभिलेख महामंडळ स्तरावर ठेवले जात नसून विभागीय स्तरावर ठेवले जातात. महामंडळ सार्वजनिक बांधकाम नियमावली मधील परिच्छेद क्रमांक २४५ अन्वये संबंधित विभागीय कार्यालयांना भूसंपादनाशी निगडित अभिलेख अद्ययावत ठेवण्याचे निर्देश देण्यात</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		आलेले आहेत. तसेच संबंधित मंडळाच्या अधीक्षक अभियंता यांना याबाबत नियतकालिक तपासणी करण्याचे निर्देश दिलेले आहेत. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.
५	आम्ही पुढे अहवाल देतो की,	
५.१	ताळेबंद	
५.१.१	दायीत्व भांडवली अंशदान शासनाकडून प्राप्त निधी (परिशिष्ट क्रं एक) रु ३०८८५.६९ कोटी आदिवासी निधी - (रु.७.१५ कोटी)	केंद्र शासनाच्या वित्त विभागाच्या आर्थिक कार्यविभागाकडील दिनांक १९/०५/२०११ रोजीच्या महामंडळाने शासनाच्या आदिवासी विकास विभागाकडून सन २०१३-१४ कारिता मार्च-२०१४ मध्ये प्राप्त निधी रु.८९.१४ लक्ष रकमेचा सन २०१३-१४ च्या लेख्यामध्ये समावेश केलेला नाही. परिणामी भांडवली अंशदान व चालू मत्ता रु.८९.१४ लक्ष इतक्या रकमेने कमी दिसत आहे.
		लेखांकन प्रणालीच्या अनुषंगाने अनुदान प्रत्यक्ष जमा झालेल्या दिनांकास घेण्यात आलेल्या आहेत. आयजीएस-२ नूसार लेखापरीक्षणाने केलेला दावा चुकीचा असून त्याचे पुनरावलोकन आवश्यक आहे. महामंडळाने स्वीकारलेल्या रोख लेखांकन प्रणालीनुसार लेख्यांचे संकलन हे प्रत्यक्ष जमा / खर्चाच्या आधारे केले जाते, सबब आदिवासी विकास विभागाकडून प्राप्त रक्कम रु.८९.१४ लक्ष प्रत्यक्षात आर्थिक वर्ष सन २०१४-१५ मध्ये जमा झाल्याने त्याच वर्षात जमा सदरी (जमेच्या

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>बाजूस) घेतली आहे.</p> <p>महामंडळाने स्विकारलेल्या रोख प्रणाली लेखांकन धोरणाचा विचार करता भांडवली अंशदान कमी दाखविण्यात आलेले नाही. तसेच आयजीएस-२ नुसार योग्य आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
५.१.२	<p><b>तारण कर्जे – परिशिष्ट २ (रु.५.४४ कोटी)</b></p> <p>वरील तारण कर्जामध्ये रोखे योजना “अ” मधील मालिका २ व ३ आणि योजना “ब” मधील मालिका २ व ३ चे (विमोचन) अनुक्रमे दिनांक ३०.०६.२००६ व दिनांक ३०.०६.२००७ रोजी देय होते तसेच मालिका २००४/अ चे अंतिम प्रदान दिनांक ३१ मे २०१२ रोजी देय होते. वरील रक्कमेचा चालू दायित्वामध्ये समावेश न केल्यामुळे तारण कर्जे रु. ५.४४ कोटी ने जास्त व चालू दायित्व कमी दिसत आहेत.</p>	<p>रोखे योजना “अ” मधील (मालिका २ व ३) आणि योजना “ब” मधील (मालिका २ व ३) चे विमोचन अनुक्रमे दिनांक ३०.०६.२००६ व दिनांक ३०.०६.२००७ रोजी देय होते तसेच मालिका २००४/अ चे अंतिम प्रदान दिनांक ३१ मे २०१२ रोजी देय होते सदर रोख्यांचे विमोचन झाले असले तरी संबंधीत रोखे धारकाकडून मूळ कर्जरोखे परतफेडीसाठी मागणी सादर झाली नसल्याने सदर नोंदी तारण कर्जांखाली दर्शविण्यात येत आहेत.</p> <p>महामंडळाचे पुनश्च याबाबत म्हणणे असे आहे की जो पर्यंत रोखे धारक मागणी / दावा महामंडळाकडे सादर करत नाहीत तोपर्यंत लेखापरीक्षणाने दर्शविल्याप्रमाणे हमी कर्जे जादा व चालू दायित्वाबाबत रु.५.४४ कोटीने कमी दिसून येत नाहीत, सदर बाकी व दावा / मागणी न झालेली रक्कम संबंधीत बँक खात्यामध्ये दावा पूर्तीकरिता राखून ठेवण्यात आलेली आहे म्हणून चालू दायित्वामध्ये स्वतंत्रपणे तरतूद केलेली नाही ही बाब पुनश्च नमूद करण्यात येत आहे.</p> <p>महामंडळाकडे विमोचन होणाऱ्या रोख्यांच्या दायित्वाप्रमाणे महामंडळाने सादर विमोचन पूर्तीसाठी आवश्यक असणारी रक्कम संबंधीत बँक खात्यामध्ये जमा केलेली असून संबंधीत रोखे धारकांकडून मूळ रोख्यांसहित देय मागणी कधी व कोणत्या स्वरूपात सादर होईल, यावर</p>



परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>महामंडळाचे नियंत्रण नसते त्यामुळे सदर रकमेचा समावेश सर्वसाधारण लेखांकन तत्वानुसार ताळेबंदात कर्जे सदराखाली दर्शविण्यात आलेला आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>५.२ ५.२.१</p>	<p>प्रकल्प विकास लेखा खर्च वित्तीय खर्च (परिशिष्ट क्र. दहा) रु.१३.७८ कोटी रोख्यावरील व्याज रु १.२२ कोटी</p> <p>महामंडळाने मालमत्ता निर्माण करण्याकरिता उभारलेल्या रोख्यावरील व्याजाची रक्कम रु.१.२२ कोटी चा समावेश भांडवली खर्चात न केल्याने त्याप्रमाणे मालमत्ता कमी व खर्च जास्त दिसून येत आहे.</p>	<p>महाराष्ट्र कृष्या खोरे विकास महामंडळाच्या लेखांकन कार्यपध्दतीनुसार प्रकल्प विकास लेखा ठेवण्यात येत असून सदर प्रकल्प विकास लेख्यामध्ये महामंडळाने मालमत्ता निर्माण करण्याकरिता उभारलेल्या रोख्यावरील व्याजाची रक्कम रु.१.२२ कोटी चा समावेश असून अतिमत्ता सदर आर्थिक वर्षातील भांडवली तूट/अधिक्य ताळेबंदामध्ये समाविष्ट केले जाते.</p> <p>त्यानुसार प्रकल्प विकास लेख्याद्वारे रोख्यावरील व्याज परतावा भांडवलीकृत केला जातो. सन १९९८-९९ पासून वित्तीय खर्च प्रकल्पनिहाय वर्गीकृत करण्याची कार्यवाही प्रगती पथावर असून असा भांडवली खर्च वर्गीकृत करण्यात आलेला नाही ही वस्तुस्थिती आहे. तथापी, रोख्यावरील व्याज परतावा हा प्रकल्पावरील भांडवली खर्च गृहीत धरण्यात येऊन त्याचा लेखांकनाचा परिणाम प्रकल्प विकास लेख्यामार्फत देण्यात येऊन त्याचा नक्त परिणाम परिशिष्ट ४ मधील स्थावर मत्ता सदराखाली वर्गीकृत होऊन प्रकल्प खर्च म्हणून समजला जातो, सबब सदर वित्तीय खर्च हा अतिमतः प्रकल्पावरील भांडवली खर्च म्हणूनच स्थावर मालमत्तेमध्ये दर्शविण्यात येत</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>असल्याने मालमत्ता कमी व खर्च जास्त दिसून येत नाही. ही वस्तुस्थिती पुनःश्च निदर्शनास आणण्यात येत आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६</p> <p>६.१</p>	<p>सर्वसाधारण</p> <p>ताळेबंद - दायित्व - शासनाकडून प्राप्त भांडवली अंशदान</p> <p>सार्वजनिक आरोग्य विभागाकडून कालवा सफाईसाठी प्राप्त अंशदान रु.०.१८ कोटी.</p> <p>सार्वजनिक आरोग्य विभागाकडून कालवा सफाईसाठी रक्कम रु.०.१८ कोटी निधी प्राप्त झाला असून, सादर बाबतचे अभिलेखे उपलब्ध होत नसल्याने, सादर निधी हा भांडवली अंशदान आहे किंवा ठेव कामासाठी आहे, याची खात्री करता येत नाही. व १६ वर्षांपासून सादरचा ताळमेळ प्रलंबित आहे.</p>	<p>महाराष्ट्र शासनाच्या सार्वजनिक आरोग्य विभागाकडून कालवे सफाई कामासाठी रक्कम रु.०.१८ कोटी निधी अनुदान स्वरूपात प्राप्त झाला होता. सादरचा निधी हा महामंडळाच्या स्थापनेपूर्वीचा असून सादर निधीमधून झालेल्या खर्चाच्या ताळमेळाची कार्यवाही सुरु असल्याने अभिलेख्याद्वारे जुन्या व तपशीलवार लेखांकन नोंदीच्या पडताळणीअंती वस्तुनिष्ठ माहिती उपलब्ध होईपर्यंत सादर निधी हा रोख तत्वावर लेखांकन कार्यपध्दतीच्या धोरणात्मक निर्णयानुसार भांडवली अंशदान सादरखाली दर्शविण्यात आला आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.२</p>	<p>ब) विनातारण कर्जे रु. २३२.६० कोटी</p> <p>एमएमआरडीए</p> <p>परिशिष्ट १३ मधील लेखांकन धोरण क्रमांक ३ मध्ये नमूद केलेप्रमाणे महामंडळाची</p>	<p>प्रचलित धोरणात्मक निर्णयानुसार महामंडळामध्ये रोखतत्वावरील लेखांकन कार्यप्रणाली सन</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>लोखांकन पध्दत रोख प्रणालीवर आधारित असून त्या अनुषंगाने उत्पन्न व खर्च हे जमा/खर्च तत्वावर केले जातात. म्हणून अप्राप्त उत्पन्न / होणारा खर्च यांची तरतुद लेख्यामध्ये केलेली नाही. परंतु एमएमआरडीए कडून घेतलेले विनातारण कर्ज रक्कम रु. २३२६.०० लाख रकमेच्या व्याजाच्या तरतुदीचा समावेश लोखांकनाची रोखप्रणाली अवलीबिण्यापूर्वीचा आहे.</p>	<p>२००५-०६ पासून अंमलात असून तद्नुषंगाने जमा व खर्च प्रत्यक्ष झाल्यानंतरच त्याचे लोखांकन केले जाते. महामंडळाने सन २००५-०६ पासून रोख लोखांकन पध्दत स्वीकारल्याने सन २००५-०६ पासून एमएमआरडीए यांना देय व्याजाबाबत लेखा परीक्षणास अपेक्षित अशा प्रकारची तरतुद केलेली नाही, तथापि ताळेबंदात एमएमआरडीए कडून घेतलेले विनातारण कर्जावरील शिल्लक रक्कम रु.१८०.०० कोटी व व्याज रक्कम रु.५२.६० कोटी अशा एकूण रक्कम रु.२३२.६० कोटी रकमेची तरतुद रोखतत्वावरील लोखांकनाची कार्यपध्दती स्वीकारण्या पूर्वीची आहे. प्रकरणी असे स्पष्ट करण्यात येते की सद्यस्थितीत दर्शविलेली एमएमआरडीए संबंधीत देय कर्ज व व्याज शिल्लक रक्कम कर्जाची व्याजासह परतफेड केल्यावर निरंक होणार आहे. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.३ ६.३.१</p>	<p>चालू दायित्व व तरतुद (परिशिष्ट-३) रु.८९१.७० कोटी साहित्याबाबतचे ऋणको रु.५५.५० कोटी प्रस्तुत परिशिष्टामध्ये महामंडळाच्या स्थापनेपूर्वी (३१ मार्च १९९६) साहित्याची किंमत रु.७.९२ कोटी इतक्या रकमेचा समावेश विविध ऋणको या सदरात असून १८ वर्षांनंतरही ताळमेळ प्रलंबित आहे यामुळे दायित्व व निव्वळ तोटा रु.७.९२ कोटीने जादा दर्शविलेला आहे.</p>	<p>साहित्याबाबत ऋणकोच्या संबंधीत शिल्लक रक्कम रु.७.९२ कोटी ही महामंडळ स्थापनेपूर्वीची आहे. सादर शिल्लकांचे वर्षनिहाय ताळमेळाचे कामकाज प्रलंबित राहिल्याने प्रत्यक्ष प्रलंबित बाबींची खात्री करणे कठिण आहे. सादर ताळमेळाचे कामकाज अंतिम टप्प्यात आहे. सादरची बाब ही महामंडळाच्या सुरुवातीच्या काळापासून पुढे घेण्यात येत आहे. सादर बाबींशी संबंधीत जुने अभिलेखे प्राप्त करण्याची व पडताळणी करण्याची कार्यवाही सुरु आहे. तथापी अनुषंगिक अभिलेखांच्या पडताळणीनंतर लेखापरीक्षणामध्ये सुरुवातीला दर्शविण्यात आलेली रक्कम रु.१८.५३ कोटी समायोजनानंतर रक्कम रु. ७.९२ कोटी पर्यंत कमी झालेली आहे. तद्नंतर</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>मागील कालावधीपासूनच्या दुरुस्त समायोजित नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेण्यात येऊन लेख अद्यावत करण्यात येतील.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.३.२</p>	<p><b>खर्चाचे दायित्व रु.६.७४ कोटी</b></p> <p>खर्चाच्या दायित्वामधील दर्शविण्यात आलेल्या तरतुदी या रोख लेखांकन प्रणाली अवलंबविण्यापूर्वीच्या आहेत, तथापी सदर तरतुदीमधील बाबनिहाय खर्च ताळमेळा अभावी समायोजित करणे बाकी आहे.</p>	<p>दायित्वामध्ये दिसणारी खर्चाची शिल्लक रक्कम ही महामंडळाने रोख लेखांकन पध्दत स्वीकारण्या पूर्वीची आहे. प्रस्तुत संदर्भात वार्षिक ताळमेळाचे काम प्रगतीत असून संबंधीत अभिलेखांच्या पडताळणी अंती लेखापरीक्षणाने निदर्शनास आणलेली मूळ शिल्लक रक्कम रु.१८.८२ कोटी अंतिमतः समायोजन नोंदीनुसार आता रु.६.३२ कोटी एवढी कमी झालेली आहे.</p> <p>सदरची बाब महामंडळाच्या सुरुवातीच्या कालावधीपासून पुढे घेण्यात आली असून जून्या अभिलेखांच्या शोधाअंती व संबंधीत जून्या अभिलेख नोंदीच्या छाननीचे काम प्रगतीत आहे. सबब अंतिम टप्यातील ताळमेळाचे काम पूर्ण झाल्यावर निश्चित नोंदी घेण्यात येतील. सबब पुढील आर्थिक वर्षात पूर्वीच्या कालावधीतील समायोजन नोंदी उपलब्ध माहिती आधारे घेण्यात येतील.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.३.३.</p>	<p><b>इतरांकडून ठेवी रु.१०१.१८ कोटी.</b></p> <p>महाराष्ट्र जीवनप्रधिकरण ही पाणी पुरवठा योजना कार्यन्वित करणारी संस्था असून सदर संस्थेकडून मार्च २०१० मध्ये रक्कम रु १.५० कोटी ठेव कामांकरिता महाराष्ट्र</p>	<p>सन २०१५-१६ मधील प्रस्तुत संदर्भात दुरुस्ती नोंदी वार्षिक लेख्यात घेण्यात आल्या असून मा. महालेखापाल यांना अनुपालन सादर केले आहे. तसेच असेही नमूद करण्यात येते की,</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>कृष्णा खोरे विकास महामंडळाकडे जमा करण्यात आलेली होती. तथापी वार्षिक लेखांच्या संकलनामध्ये महामंडळाने, सदरची पूर्ण रक्कमेचे वर्गीकरण " ठेव अंशदान कामे " ऐवजी " इतरांकडून ठेवी " या शिर्षामध्ये केलेले आहे. परिणामी "इतरांकडून ठेवी" जादा व "ठेव अंशदान कामे" कमी दिसत आहेत. तथापी रु.१.५० कोटी ठेव महामंडळाला मार्च २०१० ला मिळाली होती, परंतु माहे मार्च -२०१४ पर्यंत त्यांचे समायोजन समर्थनिय अभिलेखा अभावी करण्यात आलेले नाही.</p>	<p>लेखापरीक्षणास सदर अनुपालन सन २०१५-१६ साठीच्या लेखापरीक्षणाच्या वेळी पडताळणीसाठी दाखविण्यात येईल. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.३.४	<p>वरील ठेवीमध्ये कर्नाटक शासनाकडून माहे जुन २०१२ मध्ये प्राप्त रक्कम रु.३.१० कोटी याची दुरुस्ती नोंद कर्नाटक शासनाकडून प्राप्त हिस्सा अशी घेण्याकरिता स्पष्टीकरणासाठी आवश्यक ते अभिलेखे लेखापरीक्षणाकरिता उपलब्ध झालेले नाहीत.</p>	<p>सन २०१५-१६ मधील प्रस्तुत संदर्भात आवश्यक दुरुस्ती नोंदी वार्षिक लेख्यात घेण्यात आल्या असून मा. महालेखापाल यांना अनुपालन सादर केले आहे. तसेच असेही नमूद करण्यात येते की, लेखापरीक्षणास सदर अनुपालन सन २०१५-१६ साठीच्या लेखापरीक्षणाच्या वेळी पडताळणीसाठी दाखविण्यात येईल. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.३.५	<p><b>जिल्हा परिषदेला देय रक्कम रु. १०४.७३ कोटी</b> जिल्हा परिषदेला दिनांक ३१.०३.२०१४ रोजी देय पाणीपट्टीवरील उपकर रक्कम रु.०.०४ कोटी देय आहे. तथापी ताळेबंदामध्ये दिनांक ३१.०३.२०१४ अखेर जिल्हा परिषदेला देणी रु.१०४.७३ कोटी दर्शविलेली आहे. सदर अधिकच्या फरकाबाबत ताळेमेळ होणे आवश्यक आहे.</p>	<p>महामंडळाने ३१ मार्च २०१५ अखेरच्या ताळेबंदामध्ये 'जिल्हा परिषदांना देय' सदराखाली रक्कम रु.१०४.७३ कोटी शिल्लक दर्शविली आहे. सदरची बाब महामंडळाच्या सुरुवातीच्या कालावधीपासून पुढे घेण्यात आली असून जुन्या अभिलेखाच्या शोधाअंती व संबंधीत जुन्या अभिलेखांच्या नोंदीच्या छाननीचे काम प्रगतीत आहे. सबब जो पर्यंत ताळेमेळाचे काम जे अंतिम टप्प्यात आहे ते काम पूर्ण झाल्यावर निश्चित दुरुस्त नोंदी घेण्यात येतील. विविध</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>विभागीय कार्यालये शासनाकडे मत्ता व दायित्व यासह हस्तांतरित झालेली आहेत व असे अनुमानित आहे की जिल्हा परिषद उपकराची देय रक्कम शासन स्तरावरून थेट प्रदान झाल्याची शक्यता आहे व अशा बाबींची नोंद महामंडळाच्या लेख्यात झालेली नाही. सदर लेखापरीक्षणातील आक्षेप हा सद्यस्थितीतील कार्यरत विभागीय कार्यालयाकडून जमा माहिती आधारे घेण्यात आलेला आहे. प्रकरणी ताळमेळाचे काम अंतीम टप्प्यात असून तद्नंतर जिल्हा परिषद उपकराची रक्कम निश्चित होऊन जिल्हा परिषद उपकराची जादा दर्शविलेली दायित्व रक्कम विहित करण्यात येऊन आवश्यक समायोजन नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेण्यात येतील तो पर्यंत प्रचलित लेखांकन धोरणात्मक निर्णयानुसार ताळेबंदात दायित्व सदरी दर्शविलेली बाब दर्शविण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.३.६	<p><b>रोख्यावरील व्याज / मुदल प्रदान रु. २१.०६ कोटी</b></p> <p>महामंडळाकडून लेखापरीक्षणात ३१ मार्च २०१४ पर्यंत देय रोख्यावरील व्याज व मुदल प्रदानाचा तपशिल व अभिलेख प्राप्त न झाल्याने, लेख्यामधील नोंदीच्या अचुकतेबाबत खात्री करणे शक्य झाले नाही.</p>	<p>संबंधीत निबंधक व हस्तांतरण अभिकरण यांचेशी निगडीत रोखे मालिकेबाबत ताळमेळाचे कामकाज प्रगतीत आहे. जेणेकरून अदत्त व मागणी न केलेल्या रकमांचा तपशील उपलब्ध होऊ शकेल. ताळमेळाचे कामकाज पूर्ण होताच प्रत्यक्ष नोंदीची खात्रीकरण रोख्यावरील देय व्याज व मुदलाबाबतचा माहितीचा तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>

परिच्छेद	मुंबा	अनुपालन
<p>६.३.७</p>	<p><b>आंतरविभागीय शिल्लक - रु २१९.२१ कोटी</b>  परिशिष्ट ३ मध्ये रु.२१९.२१ कोटी च्या आंतरविभागीय जमा शिल्लक समाविष्ट असून यामध्ये मंडळांतर्गत व मंडळ आणि विभाग यांच्या परिचलन व जमा संकलन खात्यामधील ताळमेळ न घेतलेल्या व्यवहारांचा समावेश होतो. सदर नोंदीचे समायोजन संबंधीत लेखाशिर्षाखाली करणे आवश्यक आहे. सन २०१३-१४ च्या वार्षिक लेख्यातील लेखा टिपणी मधील टिप क्रं. ५ मध्ये याबाबीचा उल्लेख असून लेखापरीक्षण वारंवार निदर्शनास आणून देखील, महामंडळाने याचा ताळमेळ घेण्यासाठी कार्यवाहीस सुरुवात केलेली नाही.</p>	<p>फरक निराकरणासाठी संबंधीत विभागीय कार्यालयाशी ताळमेळाची कार्यवाही सुरु करण्यात आलेली आहे. ताळमेळाचे कामकाज पूर्ण झाल्यानंतर सविस्तर तपशील चालू आर्थिक वर्षामधील लेखापरीक्षणास सादर करण्यात येईल. फरकाबाबतची प्राथमिक कारणे ही शासनाकडे वर्ग झालेले विभागाकडील शिल्लका आणि सविस्तरित पत्रपत्रे मात्र बँकेतून विभागास वर्ग न झालेली पत्रपत्रे, आणि वितरीत केलेली पत्रपत्रे व प्राप्त अनुदाने प्रत्यक्ष जमेच्या आधारे पुढील आर्थिक वर्षात लेख्यामध्ये समाविष्ट केल्याने प्रतिकूल शिल्लका दिसून येतात. महामंडळाने ताळमेळाची कार्यवाही सुरु केलेली असून ती अंतिम टप्प्यात आहे. प्रत्यक्ष नोंदीची खत्रीकरण सदर समायोजन नोंदी लेख्यामध्ये पुढील आर्थिक वर्षात घेण्यात येतील. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.४</p>	<p><b>मालमत्ता</b>  <b>स्थावर मालमत्ता (परिशिष्ट क्रमांक चार) रु २१७१६.०६ कोटी</b>  महामंडळाच्या प्रकल्प व लेखा शाखेकडून लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या माहितीवरून असे दिसून येते की, वर्षात एकुण १७ प्रकल्प, म्हणजेच १ मोठा (रु.१६.९४ कोटी), ८ मध्यम (रु. ६००.५९ कोटी), ०८ लहान (रु. ८४.२८ कोटी) असे एकूण रु.७८१.८१ कोटीचे प्रकल्प पूर्ण झाल्याचे दर्शविलेले आहे. तथापि स्थावर मालमत्तेच्या परिशिष्टामध्ये चालू वर्षात समावेश झालेली रक्कम रु. १६.९९ कोटी (रु.१.८९ + रु.१५.१० कोटी) चे प्रकल्प पूर्ण झाल्याचे दर्शविण्यात आलेले आहेत. सबब ताळमेळ</p>	<p>प्रकल्प विकास लेख्याद्वारे स्थावर मत्तावरील खर्चाचा समावेश स्थावर मालमत्ता सदरी थेट करण्यामध्ये सरळ संबंध नसून सदर लेखा हा प्रतिकात्मक असून त्यामध्ये महामंडळाच्या विभागाकडून केलेल्या प्रकल्प आस्थापना भांडवली खर्चाचा समावेश केला जातो तथापि प्रगतीपथावरील प्रकल्पांचा भांडवली खर्च हा ताळेबंदामध्ये स्थावर मत्ता सदराखाली समाविष्ट करण्यात येतो. महाराष्ट्र कृष्या खोरे विकास महामंडळांतर्गत होणाऱ्या सर्वसाधारण आस्थापना, हत्यारे व संयंत्रे यावरील खर्चाचे प्रकल्पनिहाय वाटप करण्याबाबत थोरण निश्चितीची कार्यवाही</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>घेणे आवश्यक आहे.</p>	<p>प्रगतीत असून सदरचे धोरण निश्चित होताच आस्थापना, हत्यारे व संयंत्रे यावरील खर्चाचे प्रकल्पनिहाय खर्च वर्गीकृत करण्याची कार्यवाही प्राधान्यक्रमे पूर्ण करण्यात येईल. सदरची बाब महामंडळाच्या सुरुवातीच्या कालावधीपासून पुढे घेण्यात येत असून जुने अभिलेख व लेखातील जुन्या नोंदींच्या पडताळणी अंती वित्तीय खर्च, आस्थापना खर्च इत्यादी खर्च बाबी संबंधीत प्रकल्पास वर्गीकृत करण्यात येतील. वित्तीय खर्च हा भांडवली खर्च म्हणून दर्शविण्यात आलेला असून प्रकल्पावरील वर्गीकरण प्रगतीत आहे. सन २०१४-१५ मध्ये ५ मोठे २९ मध्यम व २१९ लघू पाटबंधारे पूर्ण प्रकल्पावरील एकूण खर्च रक्कम रु.२२३९.५६ कोटी स्थावर मालमत्ता खर्च सदरी वर्गीकृत केलेले आहेत. तथापी रक्कम रु.७७७४.०८ कोटी जे प्रकल्प विकास लेखाद्वारे स्थावरमत्ता परिशिष्ट ४ खाली एकत्रीत दर्शविलेली आहे व प्रकल्प खर्च म्हणून समजले असल्याने वित्तीय खर्च हा अतिमतः स्थावर मत्ता प्रकल्प भांडवली खर्च म्हणून समजण्यात आलेला आहे. या कारणास्तव सदरचा खर्च हा कमी भांडवली खर्च म्हणून दर्शविलेला नाही हे स्पष्ट होईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.४.२	<p>चालू मालमत्ता, कर्ज व अग्रिमे (परिशिष्ट क्रमांक सहा) रु २२१९.३७ कोटी</p>	<p>ताळेबंदामध्ये समाविष्ट असलेल्या विभागांच्या साठा मूल्यामध्ये निदर्शनास आलेली तफावत ही प्रामुख्याने महामंडळाच्या स्थापनेपूर्वीच्या कालावधीपासून दर्शविण्यात येत असल्याने तसेच काही विभाग शासनाकडे हस्तांतरित झालेले असल्यामुळे तसेच काही प्रकरणी नियतकालिक</p>
६.४.२.१	<p>संग्रह, साठा व सुटे भाग रु ९७.३० कोटी</p> <p>दिनांक ३१/०३/२०१३ रोजी रु.९७.३० कोटी इतका संग्रह, साठा व सुटे भाग यांची शिल्लक दर्शविण्यात आलेली आहे. तथापि १२ मंडळ कार्यालयांकडून देण्यात आलेल्या माहिती प्रमाणे संग्रह, साठा शिल्लक रु.०.४५ कोटी दर्शविणेत आलेला</p>	



परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>आहे.सबब रु.१६.८५ कोटीच्या फरकाबाबत ताळमेळ व माहिती घेणे आवश्यक आहे.</p>	<p>वर्षनिहाय ताळमेळाची कार्यवाही बऱ्याच कालावधीपासून झालेली नसल्याने अचूक नोंदीची माहिती संकलीत करणे इ. कारणांमुळे अद्यापि ताळमेळ घेता न आल्याने दूर करणे अडचणीचे ठरत आहे, महामंडळाने ताळमेळाची कार्यवाही सुरु केलेली असून ती अंतीम टप्प्यात आहे, मागील कालावधीतील अशा नोंदीबाबत वस्तुस्थितीची व आकडेवारीची खातरजमा करून दुरुस्ती समायोजित नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेता येतील. तद्नंतर आवश्यक तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.४.२.२	<p><b>बँकातील चालू खात्यातील शिल्लका- रु ६८८.७२ कोटी.</b></p> <p>महामंडळाच्या १३ बँक खात्यांच्या रोख पुस्तकी शिल्लक व संबंधीत खात्यांच्या ताळेबंदातील खतावणी नोंदीतील (परिशिष्ट अ) शिल्लकेमध्ये रु. १२.८७ कोटीचा फरक असल्याचे दर्शवित असून, याबाबतचा ताळमेळ घेणे बाकी आहे.</p>	<p>परिशिष्ट "अ" मध्ये दर्शविण्यात आलेल्या बँक खात्यांचा ताळमेळ दिनांक ३१.०३.२०१६ अखेर करण्यात आलेला असून, सदर परिशिष्टातील काही बँकाबाबत दर्शविण्यात आलेले नकारात्मक फरक हे काही निधी सवितरण पत्रपत्रे वर्ष अखेरीच्या प्रत्यक्ष जमा व सवितरण दिनांकामुळे असून काही जुन्या कालावधीपासून ताळमेळ न घेतलेल्या नोंदीबाबतचे आहेत. सदर बाबतीत बँकासोबत ताळमेळाची कार्यवाही सुरु आहे.</p>

परिच्छेद

मुंबा

अनुपालन

परिशिष्ट -अ (परि. ६. ४. २. २.)

परिशिष्ट -अ (परि. ६. ४. २. २.)

रोखवही व लेजरमधील दिनांक ३१.०३.२०१४ अखेर फरकाचे विवरणपत्र.

रोखवही व लेजरमधील दिनांक ३१.०३.२०१६ अखेर फरकाचे विवरणपत्र.

अ. क्र.	बँकेचे नाव	खाते क्रमांक	दिनांक ३१.०३.२०१५ अखेरची लेजरमधील रक्कम (आकडे रुपयात.)	रोख नोंदवही नुसार शिल्लक रक्कम. (आकडे रुपयात.)	फरकाची रक्कम (आकडे रुपयात.)
१	आयडीबी आय बँक	३०३ खाते क्रमांक	(-) ४७,९७,२७,९९६	(-) ४७,९७,२७,९६२	३४
२	आयडीबी आय बँक	३२२ मुख्यालय ठेव	४,४३,२६,८०९	४,४३,२६,५८०	२२९
३	एसबीआय	खाते क्रमांक ७१६१	(-) ५,२९,९२,०९६	निरंक	५,२९,९२,०९६
४	कॅनरा बँक	संकलन खाते २१८०	१,५०,४३,४१८	माहिती प्राप्त नाही.	१,५०,४३,४१८
५	कॅनरा बँक	जुना ताळमेळ खाते-२१८०	२०,९८,८८३	माहिती प्राप्त नाही.	२०,९८,८८३
६	आयडीबी आय बँक	४५० फरक	९८,९०,२६४	माहिती प्राप्त नाही.	९८,९०,२६४
७	आयडीबी आय बँक	४५१ फरक	१००	माहिती प्राप्त नाही.	१००
८	कॅनरा बँक	२४२१ फरक	३१,६५,६५७	माहिती प्राप्त नाही.	३१,६५,६५७
९	कॅनरा बँक	मुख्यालय खाते २२६२	२,४४,८५,२२०	माहिती प्राप्त नाही.	२,४४,८५,२२०
१०	कॅनरा बँक	२२६२ ताळमेळ	(-) १२,६९,३१५	माहिती प्राप्त नाही.	१२,६९,३१५
११	कॅनरा बँक	२२६१	(-) १५,९०६	माहिती प्राप्त नाही.	१५,९०६
१२	आयडीबी आय बँक	३२२ फरक	१,९७,३७,२५४	माहिती प्राप्त नाही.	१,९७,३७,२५४
१३	आयडीबी आय बँक	९९९० ताळमेळ	३२०	माहिती प्राप्त नाही.	३२०
				एकूण	१२,८६,९८,६९६

अ.क्र.	बँकेचे नाव	खाते क्रमांक	दिनांक ३१.०३.२०१५ अखेरची लेजरमधील रक्कम. (आकडे रुपयात.)	रोख नोंदवही नुसार शिल्लक रक्कम. (आकडे रुपयात.)	फरकाची रक्कम (आकडे रुपयात.)
१	आयडीबीआय बँक	३०३ खाते क्रमांक	(-) २,७५,५५,०६४	(-) २,७५,५५,०२९	३४
२	आयडीबीआय बँक	३२२ मुख्यालय ठेव	२,७३,४६,९११	२,७३,४६,७६६	१४५
३	एसबीआय	खाते क्रमांक ७१६१	(-) ५,२९,९२,०९६	०००	५,२९,९२,०९६
४	कॅनरा बँक	संकलन खाते २१८०	२०,९९,९८२	२०,९९,९८२	०००
५	कॅनरा बँक	जुना ताळमेळ खाते-२१८०	२०,९८,८८३	०००	२०,९८,८८३
६	आयडीबीआय बँक	४५० फरक	२,९९,९८,०९३	२,९९,९८,०९३	०००
७	आयडीबीआय बँक	४५१ फरक	४९४	४९४	०००
८	कॅनरा बँक	२४२१ फरक	४,७०,८५,७७७	४,७०,८१,९८०	४,५९७
९	कॅनरा बँक	मुख्यालय खाते २२६२	२,४४,८५,२२०	५४,३२४	२,४४,३०,९९६
१०	कॅनरा बँक	२२६२ ताळमेळ	(-) १२,६९,३१५	०००	१२,६९,३१५
११	कॅनरा बँक	२२६१	(-) १५,९०६	०००	१५,९०६
१२	आयडीबीआय बँक	३२२ फरक	१,९७,३७,२५४	०००	१,९७,३७,२५४
१३	आयडीबीआय बँक	९९९० ताळमेळ	३२०	०००	३२०
				एकूण	१०,०५,४९,५४६

वरील विवरणपत्रानुसार ताळमेळ न झालेली रक्कम रु.१०.०५ कोटी पर्यंत कमी झालेले आहे.

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		उर्वरीत ताळमेळ न झालेल्या रकमेचा ताळमेळ चालू आर्थिक वर्षात करण्यात येईल. महामंडळाने सध्या मासिक ताळमेळाची पध्दत सुरु केली आहे. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.
६.४.२.३	<p>ब) कर्जे व अग्रीमे</p> <p>वसूल होण्यासारखी रोख किंवा वस्तु किंवा मुल्य प्राप्त रु ३४९.४७ कोटी महामंडळाच्या रोख तडजोड निलंबन लेख्यामध्ये वरील बाबीबाबत रु.९०.७३ कोटी चा ताळमेळ प्रलंबित असून सदरचा तपशिल लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाला नाही.</p>	<p>महामंडळ स्थापनेपूर्वी महामंडळाकडे वर्ग करण्यात आलेल्या जुन्या प्रारंभीच्या कालावधीतील काही तसेच काही विभागीय कार्यालये मत्ता दायित्वासाह शासनाकडे हस्तांतरित झाल्यामुळे वा बंद झाल्यामुळे सादर रोख तडजोड निलंबन बाबींच्या रकमांचे समायोजन महामंडळाच्या लेख्यात प्रलंबित आहे. सादर बाबतीत वर्षनिहाय ताळमेळाची कार्यवाही प्रगतीत असून ताळमेळाचे काम अंतीम टाव्यात आहे. महामंडळाने मागील कालावधीतील अशा नोंदीबाबत वस्तुस्थितीची व आकडेवारीची खातरजमा करून दुरुस्ती समायोजित नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेता येतील. तद्नंतर आवश्यक तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.४.२.४	<p>महाराष्ट्र शासनाकडून वसूल रक्कम रु.१३.०० कोटी वरील रक्कम ही महाराष्ट्र शासनाकडून सन १९९६ ते सन १९९९ या कालावधीची, वसूली होण्याची असून याबाबत महामंडळ स्तरावर संपूर्ण तपशील उपलब्ध नाही.</p>	<p>महाराष्ट्र शासनाकडून वसूल पात्र दर्शविलेली रक्कम रु.१३.०० कोटी ही महामंडळ स्थापनेपूर्वीची आहे. सादरची बाब महामंडळाच्या प्रारंभीच्या कालावधीतील असून प्रस्तुत प्रकरणी जुन्या</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>वरील बाबीकडे लेख्यामध्ये स्पष्टता येण्याच्या दृष्टीने तात्काळ लक्ष देण्यात यावे.</p>	<p>उपलब्ध अभिलेखाच्या व लेखातील नोंदीच्या पडताळणी आधारे सदर बाबीच्या ताळमेळाचे काम प्रगतीत असून पूर्ततेअंती तपशीलवार माहिती उपलब्ध होईल. महामंडळाने ताळमेळाची कार्यवाही सुरु केलेली असून ती अंतीम टप्प्यात आहे. मागील कालावधीतील अशा नोंदीबाबत वस्तुस्थिती / आकडेवारीची खातरजमा करून दुरुस्ती समायोजित नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेऊन तद्नंतर आवश्यक तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.४.२.५</p>	<p>वीज, दुरध्वनी व इतर अनामत रक्कम - रु १८.५८ कोटी</p> <p>वीज, दुरध्वनी व इतर अनामत रक्कम या लेखाशीर्षाखाली दर्शविण्यात आलेल्या रु.१८.५८ कोटी च्या शिल्लकेबाबत सविस्तर माहिती महामंडळाकडून प्राप्त झालेली नाही. सबब याबाबत अचूकतेची लेखापरीक्षणात खात्री करता आली नाही.</p>	<p>सदरची बाब महामंडळाच्या आरंभीच्या कालावधीतील असून पुढे घेण्यात आलेली आहे. प्रस्तुत प्रकरणी जुन्या उपलब्ध अभिलेखाच्या उपलब्धतेअंती व जुन्या लेखांकन नोंदी पडताळणी आधारे सदर बाबीच्या ताळमेळाचे काम प्रगतीत असून पूर्ततेअंती तपशीलवार माहिती उपलब्ध होईल, महामंडळाने ताळमेळाची कार्यवाही सुरु केलेली असून ती अंतीम टप्प्यात आहे. मागील कालावधीतील अशा नोंदीबाबत वस्तुस्थिती / आकडेवारीची खातरजमा करून दुरुस्ती समायोजित नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेऊन तद्नंतर आवश्यक तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.४.२.६</p>	<p>रोख व बँक शिल्लका रक्कम रु. ११३०.५२ कोटी</p> <p>बँक खाते व रोखवहीतील मागील काळातील चालत येणारा फरक अद्यापही</p>	<p>रोखवही व बँक पुस्तिकेतील मागून पुढे घेतलेल्या नोंदी संदर्भातील ताळमेळाअंती फरक</p>

**परिच्छेद**

**मुंबा**

अस्तित्वात आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे.

अ. क्र.	बँकेचे नाव	खाते क्रमांक	रोखवहीप्रमाणे शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर	बँकेतील शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर	फरकाची रक्कम.
१	कॅनरा बँक	२४२१	३,२९,६२,२४९	३६,६६५	३,२६,२५,५८४
२	आयडीबीआय बँक	४५०	४,५९,८९,२४०	३,६५,६०,३४५	९४,२८,८९५
३	महाराष्ट्र बँक	८३२०	३,९४,६३,०९,८५८	३,९४,६३,०९,८५८	०००
४	आयडीबीआय बँक	७९९	-१,४१,५७,०७२	१९,९३,९२८	१,५३,७९,०००
५	आयडीबीआय बँक	४५९	१,९०,७४,३८५	६,३७,८३६	१,८४,३६,५४९
६	आयडीबीआय बँक	३०३	-४७,९७,२७,९६२	१,४५,०९,५४७	४९,४२,८२,७०९
७	आयडीबीआय बँक	३२२	४,४३,३६,५७९	२,२६,४२,८४८	२,१६,८३,७३१
८	आयडीबीआय बँक	४०८	३३,३८,९५,७९४	४०,८८,०३,८७६	-७,४९,८८,०८२
९	कॅनरा बँक	२४२२	५,३६,००८	५,०८३	५,३०,९२५
१०	आयडीबीआय बँक	१९३३	१,६६,५३,००,८८०	२,९३,००,३६३	१,६३,५२,६१७
११	युनिअन बँक	७९७८	१९,८६२	१९,८६२	०००
१२	कॅनरा बँक	२२०४	-३२,९६,९८५	५,८७९	३२,९२,८६४
१३	आयडीबीआय बँक	५५०	१,३५,२७,९७०	NA	१,३५,२७,९७०
१४	कॅनरा बँक	२९८०	२१,२५,९७६	२५,९९३	२०,९९,९८३
१५	क्रि.को. रोखवही	१९९९	१,२०,५००	२,७५,९९९	१,५५,४९९
	<b>एकुण</b>		<b>५५९,८९,७७,५७४</b>	<b>४४६,०३,३९,२४४</b>	<b>२१३,४४,३४,६१४</b>

निरीक्षण दरम्यान असे दिसून आले की, ३ बँक खात्याच्या रोखवहीमध्ये उणे शिल्लका दिसतात.

**अनुपालन**

पुढीलप्रमाणे लक्षणीय प्रमाणात कमी होऊन रु.२१६.४४ कोटीवरून रु.१.६३ कोटी झालेला आहे.

अ. क्र.	खाते क्रमांक	रोखवहीप्रमाणे शिल्लक दि.३१.०५.२०१६ अखेर	बँकेतील शिल्लक दि.३१.०५.२०१६ अखेर	फरकाची रक्कम.	ताळमेळ घ्यावयाची रक्कम
१	२४२१	४७,७०,७८०	०	४७,७०,७८०	४७,७०,७८०
२	४५०	१,९७,८५,५४३	२,९९,४४८	१,०१,५९,२६५	३०,९९,३७०
३	८३२०	१,८७,३५,४०	१,८७,३५,४०	०००	०००
४	७९९	८,८९७	८,८९७	०००	०००
५	४५९	७९८	७९८	०००	०००
६	३०३	२०,०८,८३,९८३	१८,६९८	२०,०८,६५,२८५	३,६५,७९५
७	३२२	६५,३९,४९१	१९,६०,१९३	४५,७९,२९८	५,३,७९,२९८
८	४०८	१,५९,२०,१६०	१,५९,२०,१६०	०००	०००
९	२४२२	५,३०,९२४	०	५,३०,९२४	५,३०,९२४
१०	१९३३	५,००,५२५	५,००,५२५	०००	०००
११	७९७८	१,२४२८	१,२४२८	०००	०००
१२	२२०४	-१९९	-१९९	-१९९	१९९
१३	५५०	०००	०००	०००	०००
१४	२९८०	१९,८८,७८२	०	१९,८८,७८२	१९,८८,७८२
१५	१९९९	७,८८,०९६	९,७८,४९९	-१,९०,३३३	१,९०,३३३
	<b>एकुण</b>	<b>२४,२९,९७,३२०</b>	<b>१,८०,६६,९८८</b>	<b>२२,४८,३०,६३१</b>	<b>१,६३,२५,४०१</b>

उपरोक्त नमूद विवरणपत्रावरून असे निदर्शनास येते की, लेखा परीक्षणद्वारे निदर्शनास आणलेल्या फरकाची रक्कम ही ताळमेळाअंती रु.१.६३ कोटी एवढी कमी झाली असून उर्वरीत ताळमेळ प्रगतीपथावर असून निदर्शनास आलेला फरक निरस्त करण्याची दक्षता घेण्यात आलेली आहे.

प्रस्तुत प्रकरणी उद्भवलेल्या तफावती प्रामुख्याने चुकीचे वर्गीकरण, रोख वहीतील वर्षाअखेरीच्या नोंदीनुसार पतपत्रे वितरीत केली पण सदर आर्थिक वर्षात प्रत्यक्ष बँक खात्यात रक्कम खर्ची पडलेली नाही तथापि सदरची रक्कम पुढील आर्थिक वर्षात बँक खात्यात खर्च पडल्याने

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन								
		<p>उद्भवलेल्या आहेत. प्रस्तुत प्रकरणी जुन्या उपलब्ध अभिलेखा आधारे सदर बाबीच्या ताळमेळाचे काम प्रगतीत असून पूर्ततेअंती तपशीलवार माहिती उपलब्ध होईल. महामंडळाने ताळमेळाची कार्यवाही सुरु केलेली असून ती अंतीम ट्यात आहे. मागील कालावधीतील अशा नोंदीबाबत वस्तुस्थिती / आकडेवारीची खातरजमा करून दुरुस्ती समायोजित नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेऊन तद्नंतर आवश्यक तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>								
६.४.२.७	<p>रोखवही व बँक खात्यामधील फरकाचा ताळमेळ कपहर विभाग क्रमांक २, करवडी यांनी घेतलेला नसून तो खालीलप्रमाणे आहे.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th>बँकेचे नांव</th> <th>रोखवहीप्रमाणे शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर</th> <th>बँकेतील शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर</th> <th>फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आयडीबीआय खाते क्र. ३०५</td> <td>६२,५४,७७०</td> <td>२,२०,८३,४३६</td> <td>१,५८,२८,६६६</td> </tr> </tbody> </table> <p>(रक्कम रु.)</p>	बँकेचे नांव	रोखवहीप्रमाणे शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर	बँकेतील शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर	फरक	आयडीबीआय खाते क्र. ३०५	६२,५४,७७०	२,२०,८३,४३६	१,५८,२८,६६६	<p>मार्च-२०१४ अखेर रोखवही व बँकेतील शिल्लके मध्ये असणा-या फरकाचा ताळमेळ घेतलेला असून आवश्यक दुरुस्ती नोंदी आर्थिक वर्ष २०१५-१६ च्या लेख्यामध्ये घेण्यात आलेल्या असून मा.महालेखापाल कार्यालयास सादर करण्यात आलेल्या आहेत. याबाबतचे अनुपालन सन २०१५-१६ मधील लेखापरीक्षणास पडताळणीसाठी सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
बँकेचे नांव	रोखवहीप्रमाणे शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर	बँकेतील शिल्लक दि.३१.३.२०१४ अखेर	फरक							
आयडीबीआय खाते क्र. ३०५	६२,५४,७७०	२,२०,८३,४३६	१,५८,२८,६६६							
७	<p><b>लेखांकन धोरण व लेखा टिपणी परिशिष्ट-१३</b></p>	<p>महामंडळाच्या स्थापनेवेळीच (१९९६) भांडवली अंशदान स्वरूपात रु.१०३८९.०३ कोटी रकमेच्या</p>								
७.१	<p>महामंडळाच्या लेख्यामधील लेखा टिपणी क्रमांक १ मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे भांडवली</p>	<p>मालमत्ता महामंडळास हस्तांतरित करण्यात आलेल्या होत्या व सदर बाब लेखापरीक्षण</p>								

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>अंशदान रु.१०३८९.०३ कोटीमध्ये दि. ०१.०४.१९९६ रोजी महामंडळाकडे हस्तांतरित केलेल्या मत्तेचे मुल्य समाविष्ट आहे.</p> <p>आज अखेर हस्तांतरित केलेल्या एकूण मत्तेचा तपशिल संदर्भीय अभिलेखासह लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिला नाही.</p>	<p>पथकाच्या निदर्शनास आणलेली होती. तद्नंतर महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त सहाय्यक अनुदानामधून झालेल्या भांडवली खर्चाचा समावेश स्थावर मत्तेमध्ये केलेला आहे. तथापी जुने अभिलेख व लेखांकन नोंदीच्या पडताळणीअंती सद्यस्थितीपर्यंत एकूण वर्ग केलेल्या मत्तेशी संबंधीत अभिलेख महामंडळाकडे उपलब्ध करून तपशील ताळेबंदानुसार उपलब्ध असून पुढील लेखापरीक्षणाच्या वेळी पडताळणी साठी सादर केली जातील. तसेच प्रकरणी आवश्यक अभिलेख व माहिती उपलब्धतेसाठी शासनाकडे पाठपुरावा चालू आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
७.२	<p>महामंडळाने कंत्राटदारांच्या देयकातील कपात केलेली स्वामित्वधन रक्कम रु. ८.१० कोटी शासनाकडे दिनांक ३१.०३.२०१४ अखेर जमा/ अदा केलेले नाही</p>	<p>महामंडळाने विभागांकडून विभागाच्या मागणी प्रमाणे कंत्राटदारांच्या देयकांमधून वसूल करून महामंडळाकडे जमा केलेल्या स्वामित्व धनापैकी निधी वितरित केलेला असून विभागांकडील मागणी अभावा रक्कम रु.२.४४ कोटी निधी वितरित करणे अद्यापी बाकी आहे. सदर जुनी स्वामित्वधनाची रक्कम प्रदेय आहे किंवा कसे याचा आढावा घेऊन विभागांकडून मागण्या प्राप्त होताच महामंडळाकडून सत्वर वितरित केला जाईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
८	<p><b>लेखापरीक्षण अभिप्रायांचे परिणाम</b></p> <p>मागील उल्लेखित परीच्छेदामध्ये दिलेल्या लेखापरीक्षणांच्या अभिप्रायांचा परिणाम</p>	<p>ताळेबंदामध्ये दि.३१.०३.२०१४ रोजी दर्शविण्यात आलेल्या मत्ता व दायित्वाची आकडेवारी ही</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>असा आहे की दि.३१.०३.२०१४ रोजी मत्ता रु २.११ कोटी कमी मुल्याने, दायित्व रु.०.८९ कोटी कमी मुल्याने व खर्च रु.१.२२ कोटी मुल्याने जादा दर्शविलेला आहे</p>	<p>संबंधीत आर्थिक वर्षात लेखांकनासाठी वापरण्यात आलेल्या (उदा.रोख प्रणाली किंवा वास्तविक तत्वावर) पध्दतीप्रमाणे घेण्यात आलेली होती. त्यांच्या एकत्रित नोंदी ताळेबंदात घेतलेल्या होत्या आणि अशा ताळेबंदास मान्यता देऊन विधानमंडळासमोर सादर केलेले होते त्यामुळे पश्चातदर्शी त्याबाबत दुरुस्ती नोंदी चालू लेखांकन धोरणानुसार पूर्वी प्रचलित धोरण होते व मध्यंतरी लेखांकन धोरण बदलल्यामुळे दुरुस्त नोंद घेणे योग्य रहाणार नाही. त्यामुळे लेखा व्यवहार दोन वेगवेगळ्या पध्दतीने प्रचलित लेखांकन धोरणानुसार चालू लेखांकन पध्दतीमध्ये एकात्रिकरण केलेली आहे, याबाबत मागील लेखापरीक्षकांनी आक्षेप घेतलेले नाही. उपरोक्त प्रमाणे सादर केलेले तपशीलवार खुलाशाचे पुनर्विलोकन व्हावे तदनंतर सर्व साधारण लेखांकन धोरणानुसार आवश्यक बदल करून लेखांकन करता येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद बगळण्यास विनंती आहे.</p>
१	<p><b>अनुदाने</b></p> <p>महामंडळास शासनाकडून प्राप्त होणा-या अनुदानाची नोंद अनुदान नोंदवहीत घेतली जाते, तथापी त्यानुषंगाने होणा-या, खर्चाची नोंद सदर नोंदवहीत घेतली जात नाही.</p> <p>महामंडळाकडून वर्षाअखेरीस विभागांच्या सुरुवातीच्या शिल्लका व अखेरच्या शिल्लका बाबत खात्री केली जात नाही.</p> <p>सन २०१३-१४ मध्ये महामंडळास शासनाकडून रक्कम रु..१४०६.९० कोटी निधी प्राप्त झाला, आणि महामंडळाने विभागांना रु.१३७०.२७ कोटी निधी वितरित केला. तथापी उपयोगिता प्रमाणपत्र व विभागाकडील शिल्लका प्राप्त नसल्याने प्रत्यक्ष</p>	<p>महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त होणाऱ्या अनुदानाबाबत नोंदी अनुदान नोंदवही तसेच मुख्य निधी नियंत्रण नोंदवही मध्ये ठेवण्यात येतात. प्रत्येक पतपत्राद्वारे निधी वितरित झाल्यानंतर सदर नोंदवही अद्ययावत केली जाते. त्याच बरोबर सदर नोंदवहीतील सुरुवातीची व शेवटची शिल्लक यांचा नियमितपणे संबंधीत बँक व कोषागार कार्यालय, पुणे येथील स्वीय प्रपंजी लेखाशी व प्रकल्पनिहाय निधी नियंत्रण नोंदवहीशी ताळमेळ घेतला जातो. तदनुषंगाने महामंडळाकडून विभागीय कार्यालयांना वितरित पतपत्र व विभागीय कार्यालयाकडून महामंडळाकडे परत करण्यात आलेली रक्कमेचा तिमही ताळमेळ घेतला जातो. विभागीय कार्यालयाकडून प्रकल्प</p>



परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>निधी विनियोगाबाबत खात्री करता येत नाही.</p>	<p>खर्चासाठी पतधराव्वारे प्राप्त निधीतून केलेल्या खर्चाबाबत ताळमेळाचे कामकाज विभागीय कार्यालयाकडून प्राप्त होणाऱ्या मासिक लेख्यावरून मासिक लेख्यांचे एकत्रिकरण केल्यानंतर केला जातो. सदरचा ताळमेळ महामंडळाचे संगणक आज्ञावलीनुसार लेखे एकत्रिकरणाची सुविधा उपलब्ध नसल्याने नियमितपणे करणे शक्य होत नाही. तथापि कालबद्धपणे याबाबतचा ताळमेळ महामंडळ स्तरावरील निधी नियंत्रण व विभागाच्या मासिक लेख्यातील नोंदी यांच्यावरून घेतला जातो. त्याच बरोबर महामंडळाकडे वर्ग झालेल्या विभागांकडील सुरुवातीच्या व अखेरच्या शिल्लका व महामंडळाकडील संबंधीत विभागांच्या शिल्लका या मधील फरकाचा ताळमेळ घेण्यासाठी अभिलेख उपलब्ध होत नसलेने दिसगाई होत आहे. त्यामुळे महामंडळाकडून विभागांच्या सुरुवातीच्या व अखेरच्या शिल्लकाबाबत खात्री करून घेतली जात नाही ही बाब वस्तुनिष्ठ नाही.</p> <p>प्रत्येक आर्थिक वर्षात महामंडळ स्तरावर मंडळ कार्यालय निहाय निधी नियंत्रण वही अद्ययावत ठेवली जात असून सदर नोंद वहीत शासनाकडून प्राप्त निधी व महामंडळाकडून वितरीत नोंदवहीच्या नोंदी ठेवल्या जातात व मागील वर्षाचा शिल्लक निधी पुढील वर्षाकरीता सुरुवातीची शिल्लक घेतली जाते. अशा प्रकारे प्रगतशील खर्चाची नोंद घेतली जात असून मासिक लेखे व निधी नियंत्रण नोंदवही व वार्षिक लेखे यांची पडताळणी केली जाते. वार्षिक लेखांचे एकत्रित उपयोगिता प्रमाणपत्रा सोबत पडताळणी केली जाते. त्याच बरोबर प्राप्त निधीच्या अनुषंगाने केला जाणारा प्रत्यक्ष खर्च याचे तिमाही तसेच ताळेबंद अंतिमीकरणानंतर ताळमेळ घेतला जातो.</p> <p>महामंडळ स्तरावर एकत्रितपणे प्राप्त निधी व खर्च यांचे एकत्रित विवरणपत्र अद्ययावत ठेवले जाते. प्रतिमाह झालेल्या खर्चाचा अहवाल शासनास सादर केला जातो. त्याप्रमाणे प्रती तिमाही</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>महामंडळाकडून वितरीत निधी व विभागाकडील खर्च, उपयोगिता प्रमाणपत्र यांचा ताळमेळ घेतला जातो. विभागाकडील निधी मागणी प्रस्तावासोबत जीएफआर १९ नमुन्यामध्ये उपयोगिता प्रमाणपत्र घेतली जातात. त्याच बरोबर सन २०१३-१४ मधील रक्कम रु.१३७०.२७ कोटींची उपयोगिता प्रमाणपत्रे प्राप्त झालेली असून पुढील लेखापरिक्षणावेळी तपासणीसाठी सादर करण्यांत येतील.</p> <p>महामंडळामध्ये दि.०१.०४.२००५ पासून दि.२२.११.२००६ च्या नियामक मंडळ बैठक क्र.५० मधील ठरावानुसार प्राप्त निधीचे लेखांकन रोख प्रणालीवर केले जाते. ज्या अर्थी प्राप्त अनुदानाचे लेखांकन करणेबाबत दुसरे कोणतेही धोरण स्वीकारले नाही आणि स्वीकारलेले धोरण राबविले तसेच दूरदर्शी लेखांकन तत्वा अंतर्गत नवीन लेखांकन पध्दती अंतर्गत ऱ्गणजेच काही अंशी रोख प्रणाली प्रमाणे व काही अंशी वास्तविक प्रणालीप्रमाणे असे सूचित न केल्याने महामंडळाने सर्व समावेशकपणे स्वीकारलेली लेखांकन पध्दती योग्य ठरते. तथापि महामंडळाने अलग लेखा अहवालाद्वारे याबाबत केलेल्या मार्गदर्शक सूचनांची नोंद घेतली आहे. तसेच आयजीएस-२ व भारत सरकार वित्त मंत्रालय यांची अधिसूचना दिनांक १९/०३/२०११ नुसार रोख स्वरूपातील सहायक अनुदाने प्राप्त होताच त्याची खाल्यामध्ये करण्यांत यावी, असे नमुद केले आहे. याअनुषंगाने सदर निरीक्षण अयोग्य असून त्याचे पुनरावलोकन होणे आवश्यक आहे. त्याचबरोबर असेही स्पष्ट करण्यात येते की महामंडळ व विभाग स्तरावरील खर्चाची माहिती अंतिम होई पर्यंत जलसंपदा विभागाच्या मागणीच्या अनुषंगाने महामंडळ स्तरावरून वितरीत पत्राच्या आधारे खर्चाची माहिती सादर केली जाते तद्नंतर सर्व विभागांच्या मासिक लेखांच्या एकत्रीकरणानंतर तयार होणाऱ्या ताळेबंदास मान्यता घेऊन अलग लेखा अहवालासोबत सदर</p>

परिच्छेद	मुहा	अनुपालन
		<p>माहिती विधान मंडळासमोर सादर केली जाते त्यामुळे याबाबत चूकीची कार्यपध्दती स्वीकारली नसून या उलट यामुळे शासन अर्थसंकल्पीय तरतूदी करणे व त्या अनुषंगिक निर्णय प्रक्रीयेत महामंडळाब्दारे सादर होणाऱ्या माहितीचा उपयोग होतो.</p> <p>महामंडळाने याआधीच विभागांना वितरीत निधीवरील सनियंत्रण व ताळमेळाची कार्यपध्दती मासिक लेखा पडताळणीवरून विकसित केली असून याब्दारे निधीचा प्रभावी वापर करण्यावर नियंत्रण प्राप्त होत आहे.</p> <p>महामंडळाचे विभागाकडे वितरीत केलेल्या निधीवर सुक्ष्म सनियंत्रण आहे. मंडळाकडून सादर करण्यात येणाऱ्या लेखाशीर्षनिहाय प्रकल्प खर्च, इतर शुल्क व महामंडळाच्या उत्पन्नामधून केलेला खर्च यांचे स्वतंत्र लेखांकन ठेवल्याने प्रकल्पावर प्रमा / सुप्रमाच्या मर्यादित खर्च झाला आहे / नाही याची पडताळणी करता येते. तथापि उपयोगिता प्रमाणपत्रातील आकडे हे फक्त महामंडळाकडून वितरीत शासन अंशदानाच्या अनुषंगाने झालेल्या खर्चाचे असतात त्यामुळे महामंडळ अनुदान खर्च व इतर एकत्रित खर्च यांचे स्वतंत्रपणे नियंत्रण करत असून ताळेबंदामध्ये आस्थापना व हत्यारे व संयंत्रे यांवर होणाऱ्या खर्चाचा स्वतंत्र लेखाशीर्षांतर्गत केलेला आहे. जेव्हा पासून महामंडळाने निधी वितरण व मासिक लेखा यांच्यातील नोंदीबाबत पध्दतीशीर कार्यपध्दती स्वीकारली आहे. तेव्हा पासून याबाबत प्रभावी नियंत्रण प्राप्त झाले असून सादर केलेली आकडेवारी योग्य निधीचा योग्य वापर झाल्याचे निर्देशित करते.</p> <p>ताळेबंदामध्ये एकत्रित दर्शविण्यात आलेल्या आस्थापना, हत्यारे व संयंत्राबाबत खर्चाचे प्रकल्पनिहाय विगतवारी करून प्रत्येक प्रकल्पावर खर्च योग्य प्रमाणात दर्शविण्याकरीता पुनर्विलोकनाची कार्यवाही सुरु असून प्रगतीपथावर आहे. प्रत्यक्ष पडताळणी, खात्री व प्रकल्पावर</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>विभागाकडून व मुख्यालयाकडून दर्शविण्यात आलेल्या खर्चाच्या अभिलेखावरून अंतिम समायोजन नोंदी लेख्यात चालू आर्थिक वर्षात घेतल्या जातील. सबब जेव्हा पासून प्रकल्पाचा एकत्रीत खर्च विभागाकडून व महामंडळाकडून स्वतंत्र ठेवला गेला आहे. तेव्हा पासून तो अंतिमतः एकाच मत्ता लेखाशीर्षाखाली अंतीमतः दर्शविण्यात येत असल्याने प्रकल्प खर्च योग्य निर्धीचा विनियोग निर्देशित करत नाही असे म्हणणे उचित ठरणार नाही.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वागळण्यास विनंती आहे.</p>
१०	<p>उल्लेखित परिच्छेदांमध्ये आम्ही दिलेल्या निरीक्षणाच्या अनुषंगाने आम्ही असा अहवाल देतो की, ताळेबंद आणि जमा व खर्च लेखा (प्रकल्प विकास लेख) लेखा सहितानुसार आहेत.</p>	<p>अभिप्राय नाहीत.</p> <p><b>मागील परिच्छेदांमधील लेखापरीक्षणाच्या निरीक्षणानुसार ताळेबंद व प्रकल्पविकास लेखा हा सादर अहवालाप्रमाणे लेखानोंदी पुस्तिकांशी एकवाक्यता दर्शवितो.</b></p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वागळण्यास विनंती आहे.</p>
११	<p>उपरोक्त परिच्छेदांमध्ये नमूद केलेल्या निरीक्षणा व्यतिरिक्त आम्ही असा अहवाल देतो की, ताळेबंद व जमा खर्चाचा लेखा व्यवस्थित केला असून, मुळ अभिलेखाशी मिळता जुळता आहे. महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दिनांक ३१/०३/२०१४ रोजी संपलेल्या वर्षाचा वार्षिक ताळेबंद, प्रकल्प विकास लेखापत्रकानुसार निव्वळ टुट यासह आमचे मते व आम्हाला दिलेल्या माहितीच्या व खुलाशाच्या आधारे प्रस्तुत वित्तीय लेखे, सोबतचे लेखा विषयक धोरण, लेखांवीरील टिपणी हे उपरोक्त प्रमुख मुद्दे व लेखापरीक्षण अहवालातील परिशिष्टातील इतर</p>	<p>अभिप्राय नाहीत.</p> <p>लेखापरीक्षणातील माहिती आणि त्या अनुषंगाने लेखापरीक्षणास दिलेल्या अनुपालनाचा वित्तीय विवरणपत्रे आणि लेखांकन धोरण, लेखांकन टिपण आणि सादर लेखापरीक्षण अहवालातील उपस्थित मुद्द्यांच्या अधिन सादर लेखापरीक्षण अहवाल हा महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळाच्या दि.३१.०३.२०१४ च्या ताळेबंदाबाबत भारतात सर्वसाधारण स्वीकारार्थ लेखांकन तत्त्वानुसार सत्य व योग्य दृष्टीकोन व्यक्त करतो असे लेखापरीक्षणाने स्पष्ट अभिप्राय नमूद केले आहेत.</p>

परिच्छेद	मुंबा	अनुपालन
उल्लेख वाळता खालील बाबतीत भारतातील सर्वसाधारण प्रचलित व मान्य लेखांकन तत्वानुसार खरे व योग्य चित्र दर्शविते.		उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.

स्थळ :- मुंबई

दिनांक :- २३/१२/२०१५

सही/-

भारताचे नियंत्रक व लेखा परीक्षक  
प्रधान महालेखापाल, (लेप १) महाराष्ट्र मुंबई च्या वतीने

सही/-

मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी  
मकूखोविम, पुणे-११

सही/-

कार्यकारी संचालक  
मकूखोविम, पुणे-११.

## जोडपत्र

परिच्छेद क्रमांक	मुद्दा	अनुपालन
१	<p><b>मत्ता व सामुग्रीचे नियतकालिक पडताळणी</b></p> <p>महामंडळस्तरावर भूसंपादन, यंत्र व सामुग्री, फर्नीचर, अवजारे, वाहने याची मत्ता नोंदवही ठेवली जात नाही. महामंडळाच्या मत्तेची विभागीय पातळीवर प्रत्यक्ष पडताळणी करण्यात येते. परंतू मुख्यालयाकडून अशी पडताळणी केली जात नाही.</p> <p>मागील अलग लेखापरीक्षणात अहवालात सदर बाब निदर्शनास आणून देखील कार्यवाही केलेली दिसून येत नाही.</p>	<p>महाराष्ट्र सार्वजनिक बांधकाम नियम पुस्तिका परिच्छेद क्रमांक २४५ नुसार भूसंपादन प्रकरणी संबंधीत विभागीय अधिकाऱ्यांनी भूसंपादन केलेल्या जमिनीची तपशीलवार माहिती व दस्तऐवजाच्या प्रमाणित प्रती व अद्यावत नोंदवही ठेवण्यात आलेल्या आहेत.</p> <p>महामंडळामध्ये भूसंपादनाची कार्यवाही संबंधीत कार्यकारी अभियंता यांचेकडून केली जाते त्या अनुषंगाने आवश्यक अभिलेख महामंडळ स्तरावर न ठेवता विभागीय स्तरावर ठेवण्यात येतात. क्षेत्रिय स्तरावरील अधिकाऱ्यांना संकीर्ण सार्वजनिक बांधकाम अग्रीम (MPW Advance) परिच्छेद क्र. २४५ अन्वये भूसंपादनाशी निगडित अभिलेख अद्यावत ठेवण्याच्या सूचना दिलेल्या आहेत.</p> <p>संबंधीत अधीक्षक अभियंता व कार्यकारी अभियंता यांना विभागाकडील अभिलेख तपासण्याच्या सूचना दिलेल्या आहेत. तसेच याबाबत महामंडळ स्तरावरून सैनियंत्रणाची कार्यवाही सुरु असून याबाबत संबंधीत विभागीय आयुक्त व जिल्हाधिकारी यांना अर्धशासकीय पत्र क्र. ८ ने दि.०७.०९.२०१५ रोजी अवगत केले आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>

परिच्छेद क्रमांक	मुद्दा	अनुपालन
२	<p><b>अंतर्गत लेखापरीक्षण / अंतर्गत नियंत्रण</b></p> <p>अंतर्गत लेखापरीक्षण पथक ही संबंधित संघटनेची नियंत्रण ठेवणारी बाब आहे. त्यामुळे दैनंदिन कार्यपध्दतीतील नियम पध्दती व तरतूदी यांची तपासणी करता येते. महामंडळाने अंतर्गत कार्यालयाचे लेखापरीक्षण करण्यासाठी स्वतंत्र यंत्रणा नेमलेली नाही. यासाठी स्वतंत्र सनदी लेखापालांची नियुक्ती केली असून यांचेमार्फत अंतर्गत लेखापरीक्षण व लेखे अंतिम करण्याचे काम केले जाते. त्यांनी २०१३-१४ अखेरच्या कालावधीचे सर्व विभागांचे लेखापरीक्षण पूर्ण केलेले आहे.</p>	<p>सनदी लेखापालांकडून सादर करण्यात येणाऱ्या अंतर्गत लेखापरीक्षण अहवालाबाबत महाराष्ट्र कृष्या खाऱे विकास महामंडळाच्या स्तरावर सूक्ष्म संनियंत्रण केले जाते. संबंधित विभागांकडून अंतर्गत लेखापरीक्षकांना अहवाल सादर केला जातो. मुख्य लेखा व वित्त लेखा अधिकारी, महाराष्ट्र कृष्या खाऱे विकास महामंडळ, पुणे यांचेकडून महामंडळ स्तरावर आयोजित करण्यात येणाऱ्या विभागीय लेखापालांच्या बैठकीत याबाबत आढावा घेतला जातो. तसेच अंतर्गत लेखापरीक्षण अहवालातील आक्षेप पूर्तता अनुपालन पडताळणीअंती पुन्हा तपासण्यात येते व लेख्यात आवश्यकतेनुसार दुरुस्त नोंदी घेण्यात येतात.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
३	<p><b>वैधानिक प्रदानांची नियमितता</b></p> <p>महामंडळाकडून आयकर कार्यकत्राट कर, व्यवसाय शुल्क आणि वेतन इत्यादी वैध प्रदाने नियमित व वेळेवर करण्यात येतात. महामंडळाकडे कोणत्याही वैधानिक रकमा प्रलंबित नाहीत.</p>	<p>सदरची बाब वस्तुस्थितीनुरूप आहे.</p>

# लेखापरीक्षण अभिप्रायांचे परीणाम

मुद्द्या		अनुपालन	
<b>दायित्व</b>			
<b>कमी मूल्य</b>			
परिच्छेद क्रमांक	विषय	रक्कम कोटीत	
५.१.१	आदिवासी अशदान	०.८९	
५.१.२	चालू दायित्व	५.४४	
	एकूण	६.३३	
<b>जादा मूल्य</b>			
परिच्छेद क्रमांक	विषय	रक्कम कोटीत	
५.१.२	तारण कर्जे	५.४४	
	एकूण	५.४४	
<b>दायीत्वाचे कमी मूल्य रु.०.८९ कोटी</b>			
<b>मत्ता</b>			
<b>कमी मूल्य</b>			
परिच्छेद क्रमांक	विषय	रक्कम कोटीत	
५.१.१	आदिवासी अशदान	०.८९	
५.२.१	रोख्यांवरील व्याज	१.२२	
	एकूण	२.११	
<b>मत्तेचे कमी मूल्य रु.२.११ कोटी</b>			
<b>खर्च</b>			
अभिप्राय परीच्छेदनिहाय वरीलप्रमाणे			
अभिप्राय परीच्छेदनिहाय वरीलप्रमाणे			
अभिप्राय परीच्छेदनिहाय वरीलप्रमाणे			



जादा मुल्य		मुद्या		अनुपालन
परिच्छेद क्रमांक	विषय		रक्कम कोटीत	अभिप्राय परीच्छेदनिहाय वरीलप्रमाणे
५.२.१	रोख्यावरील व्याज एकूण		१.२२	
			१.२२	
<b>खर्च मुल्य रु.१.२२ कोटीने जादा दर्शविलेला आहे</b>				