



सिंचनात् राष्ट्रेन्द्रारः

महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ,

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

सन २०१४-१५ वार्षिक लेखे व त्यावरील
मा. महालेखापाल (लेखापरीक्षा-१) महाराष्ट्र यांचा
अलग लेखापरीक्षण अहवाल व अनुपालन



महाराष्ट्र कृषि विकाश महामंडळ, पुणे
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे-४११०११

**सन २०१४ - १५ वार्षिक लेखे व त्यावरील
मा.महालेखापाल (लेखापरीक्षा १) महाराष्ट्र यांचा
अलग लेखापरीक्षण अहवाल व अनुपालन**



महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडळ, पुणे

मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी दि.३१.०३.२०१५ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाच्या लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन.

अनुक्रमणिका

अ.क्र.	तपशील	पृष्ठ क्रमांक	
		पासून	पर्यंत
१	महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१५ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाचा ताळेबंद (इंग्रजी)	५	४४
२	महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१५ रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाचा ताळेबंद (मराठी अनुवाद)	४५	७२
३	मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१४-१५ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल	७३	८६
४	मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१४-१५ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (इंग्रजी)	८७	११६
५	मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१४-१५ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (मराठी अनुवाद)	११७	१४६



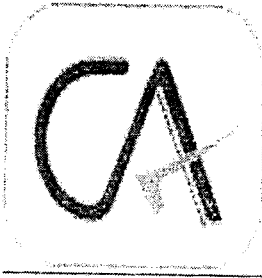
महाराष्ट्र कृषि खाते विकास महामंडळ, पुणे
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे ४११०११

महाराष्ट्र कृषि खाते विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१५
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 31ST MARCH 2015**



**INTERNAL AUDITORS
CHOKHRA & GANDHI**

Chartered Accountants

Block No.26, Madhuvrindavan Chs,
Dnyaneshwar Paduka Chowk,
Shivaji Nagar, Pune -411 005.

☎ 020 - 25511398

E-mail: chokhra_gandhi@rediffmail.com



CHOKHRA & GANDHI

CHARTERED ACCOUNTANTS™

Mumbai Office: A/1, Sai Prasad Apartment, Teli Galli Cross Lane, Andheri (East), Mumbai - 400 069.
Tel.: 022 - 26840381 / 26833066, Fax: 022 - 2683 3036 E-mail: chokhragandhica@gmail.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

We have audited the accompanying financial statements of **MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION** (the Corporation) which comprise the Balance Sheet as at 31 March 2015, the Statement of Project and Development Account 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

The Corporation's Management is responsible for the preparation of these financial statements stated as per the MKVDC Act, 1996 that give a true and fair view of the financial position & financial performance of the corporation in accordance with the Accounting Standards. 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

1. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We have taken into account the provisions of the Act, the accounting and auditing standards and matters which are required to be included in the audit report under the provisions of the Act and rules made thereunder.



We conducted our audit in accordance with the Standards on Auditing specified under the Act. 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.

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 controls relevant to the Corporation's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on whether the company has in place an adequate internal financial control system over financial reporting and operating effectiveness of such control. 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.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our audit opinion.

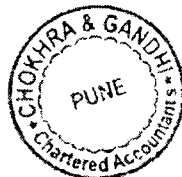
Opinion

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 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 Corporation as at 31st March 2015;
- 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 143(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 Corporation so far as appears from our examination of those books;

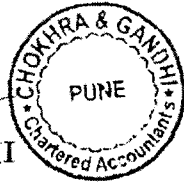
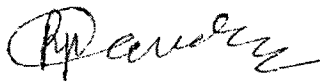


- c) the Balance Sheet and Project & Development Account dealt with by this report are in agreement with the books of account;
- d) in our opinion, the Balance Sheet, Project & Development Account comply with the Accounting Standards referred to in sub-section (3C) of section 133 of the Act, read with Rule 7 of the Companies(Accounts)Rule, 2014.

For **CHOKHRA & GANDHI**

Chartered Accountants

FRN : 101866 W



CA. RAJESH GANDHI

Partner

Membership No. 031383

Place : Pune

Date : 24/09/2015

MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION

BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2015

AS ON 31.03.2014 Rs.	LIABILITIES	(SCH)	AS ON 31.03.2015 Rs.	AS ON 31.03.2014 Rs.	ASSETS	(SCH)	AS ON 31.03.2015 Rs.
3,08,85,68,91,229	CAPITAL CONTRIBUTION FROM GOVT. OF MAHARASHTRA	I	3,21,01,20,01,567	2,97,96,05,82,928	FIXED ASSETS	IV	3,11,37,73,73,062
5,43,61,896	LOANS - Secured	II	4,69,46,920	5,000	INVESTMENTS	V	5,000
2,52,60,00,000	- Unsecured		2,32,60,00,000		CURRENT ASSETS, LOANS & ADVANCES	VI	20,86,02,06,521
8,91,70,45,742	CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS	III	8,85,26,36,096				
3,20,15,42,98,867	TOTAL		3,32,23,75,84,583	3,20,15,42,98,867			3,32,23,75,84,583

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 : 24/09/2015

For Maharashtra Krishna Valley Development Corporation

(Signature)

(E. R. B. Ghote)

Executive Director

Chief Accountant & Finance Officer

Development Corporation

Pune - 411 011

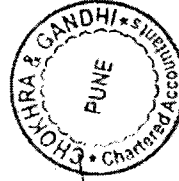
MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION

PROJECTS DEVELOPMENT ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2015

YEAR 2013-14 Rs.	EXPENDITURE	(SCH)	YEAR 2014-15 Rs.	YEAR 2013-14 Rs.	INCOME	(SCH)	YEAR 2014-15 Rs.
11,27,65,894	DIRECT EXPENDITURE ON PROJECTS	VIII	10,80,80,819	1,49,00,892	RENT (LICENCE FEES)		2,50,98,474
6,19,40,259	H.O. ADMN. EXPENSES	IX	5,77,27,856	11,79,44,325	OTHER INCOME	XI	14,40,92,853
13,78,08,567	FINANCE COST	X	2,31,76,325	18,22,59,075	NET EXPENDITURE TRANSFERRED TO CAPITAL WORK IN PROGRESS		2,27,29,574
25,89,572	BOND SERVICING EXPENSES	VII	29,35,901				
31,51,04,292			19,19,20,901	31,51,04,292			19,19,20,901

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 : 24/09/2015

For Maharashtra Krishna Valley Development Corporation

(Er. R. B. Ghote)

(Er. R. B. Ghote)
 Chief Accountant & Discharge Officer
 Maharashtra Krishna Valley
 Development Corporation
 Pune - 411 011

Chief Account & Finance Officer
 Maharashtra Krishna Valley Development
 Corporation, Pune - 411 011

MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION

SCHEDULES I TO VII AND XIV FORMING PART OF THE
BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH, 2015

AS AT 31.03.2014	SCHEDULE I	AS AT 31.03.2015
A Rs.	<u>CAPITAL CONTRIBUTION</u>	Rs.
	Value of Net assets transferred by Govt. of Maharashtra as on 01.04.1996 and in subsequent years	.
93,84,89,43,776	Opening balance	1,03,89,03,23,576
	Less : Amount paid to Godavari Marathwada Irrigation Development Corporation during the year	0
-5,98,92,000		
	Add : Amounts contributed by Government of Maharashtra during the year	8,36,58,75,000
9,98,14,87,800		
<u>1,03,89,03,23,576</u>	TOTAL - A	<u>1,12,25,61,98,576</u>
B Rs.		Rs.
	Received from the Government	
	For Rehabilitation of Project affected Schemes & other Relief Work	5,48,81,55,936
5,41,87,80,936		
	From Public Health Dept. for canal cleaning works	17,60,000
17,60,000		
	From Revenue and Forest Dept. for Rehabilitation scheme	36,42,65,115
36,42,65,115		
	Adivasi Grants	8,04,23,250
7,15,09,250		
	Grants towards Hydro Projects	2,78,68,000
2,78,68,000		
	For Payment of Interest on Bonds	52,40,51,40,459
52,40,51,40,459		
	For Redemption of Bonds	61,21,73,03,425
61,21,73,03,425		
	Grants towards AIBP	30,44,36,75,589
29,58,48,12,589		
	Grants towards Salary	23,68,88,17,000
21,31,24,60,000		
	Scarcity Grants	11,49,45,05,000
11,49,45,05,000		
	Guarantee Commission to GOM	19,68,67,57,000
19,68,67,57,000		
	Interest on Grants	3,85,71,32,217
3,38,14,05,879		
<u>2,04,96,65,67,653</u>	TOTAL - B	<u>2,08,75,58,02,991</u>
<u>3,08,85,68,91,229</u>	TOTAL - A + B	<u>3,21,01,20,01,567</u>



AS AT 31.03.2014 Rs.	SCHEDULE II <u>LOANS</u>	AS AT 31.03.2015 Rs.
	<u>A. SECURED LOANS</u>	
	BOND SERIES - II	
	Deep Discount Bonds	
	Scheme 'A'	
4,69,70,000	8415 (Previous year 9394) Secured Redeemable Bonds of face value Rs. 25,000 each issued at discounted price of Rs. 5,000/- each.	4,20,75,000
	Scheme 'B'	
46,52,056	1559 (Previous year 1559) Secured Redeemable Bonds of face value Rs. 25,000 each issued at discounted price of Rs. 5,000/- each. Bal. Prin Rs. 2984/-	33,57,000
	BOND SERIES - III	
	Deep Discount Bonds	
	Scheme 'A'	
2,10,000	40 (Previous year 42) Secured Redeemable Bonds of face value Rs. 25,000 each issued at discounted price of Rs. 5,000/- each.	2,00,000
	Scheme 'B'	
29,840	5 (Previous year 10) Secured Redeemable Bonds of face value Rs. 25,000 each issued at discounted price of Rs. 5,000/- each. Bal. Prin Rs. 2,984/-	14,920
	BOND SERIES 2001A	
25,00,000	13 (Previous year 25) Secured Bonds of Rs. 1,00,000 each	13,00,000
5,43,61,896	TOTAL - A	4,69,46,920
	<u>B. UNSECURED LOANS</u>	
2,32,60,00,000	M.M.R.D.A.	2,32,60,00,000
2,32,60,00,000	TOTAL - B	2,32,60,00,000
2,38,03,61,896	TOTAL (A+B)	2,37,29,46,920



AS AT
31.03.2014

SCHEDULE III

AS AT
31.03.2015

Rs.	CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS	Rs.
55,50,44,929	Sundry Creditors for materials	55,76,96,092
6,74,49,288	Liabilities for Expenses	6,34,49,908
	Deposits :	
2,25,43,72,771	From Contractors	2,31,37,70,916
2,68,86,432	From Employees	3,22,75,689
1,01,18,17,328	From Others	99,08,60,538
0		0
51,77,33,735	Deposit contribution works	49,82,89,403
-14,53,299	Unpaid Establishment	59,02,107
21,62,08,373	Recovery from employees / other payable to Govt.	20,84,73,353
1,04,73,28,851	Payable to Zilla Parishad	1,04,70,53,358
9,15,473	TDS Payable	12,50,278
1,80,30,220	Advance recd. From Collector (Land Acq.)	1,80,30,220
21,06,00,565	Interest/principal payable on Bonds	20,64,56,854
2,99,21,11,076	Intra-Division balances	2,90,91,27,380
<u>8,91,70,45,742</u>	TOTAL	<u>8,85,26,36,096</u>



SCHEDULE IV

SCHEDULE OF FIXED ASSETS

PARTICULARS	As on 01.04.2014 Rs.	Transfer/adjust. during the year Rs.	Additions during the year Rs.	Total Rs.	Sold/Transf. during the year Rs.	AS ON 31.03.2015 Rs.
1. PROJECT WORKS COMPLETED						
Major Projects	1,18,40,36,411	6,19,16,27,241	0	7,37,56,63,652	41,12,405	7,37,15,51,247
Medium Projects	1,08,27,44,654	10,33,60,92,883	3,49,80,879	11,45,38,18,416		11,45,38,18,416
Minor Projects	3,23,56,69,324	5,86,79,65,000	2,81,93,283	9,13,18,27,607		9,13,18,27,607
2. BUILDINGS						
Residential	39,25,08,670		0	39,25,08,670		39,25,08,670
Non-residential	24,04,10,375		0	24,04,10,375	0	24,04,10,375
Temporary Structures	28,87,97,657		0	28,87,97,657	0	28,87,97,657
3. PLANT & MACHINERY	19,98,33,113		0	19,98,33,113	17,52,078	19,80,81,035
4. VEHICLES	4,63,90,443			4,63,90,443	1,17,500	4,62,72,943
5. OFFICE EQUIPMENTS	6,88,00,032		16,39,943	7,04,39,975		7,04,39,975
6. FURNITURE & FIXTURES	4,19,76,273		1,96,240	4,21,72,513	0	4,21,72,513
Total - A	6,78,11,66,952	22,39,56,85,124	6,50,10,345	79,24,18,67,471	59,83,363	29,42,58,80,438
PROJECT WORKS IN PROGRESS						
Major Projects	1,55,42,74,64,854		9,41,16,38,874	1,64,83,91,03,728	6,19,16,27,241	1,58,64,74,76,487
Medium Projects	40,82,15,50,175		2,72,23,10,242	43,54,38,60,417	10,33,19,80,478	33,21,18,79,939
Minor Projects	16,50,94,26,196		1,17,71,83,863	17,68,66,10,059	5,86,79,65,000	11,81,86,45,059
Hydro/ Flood Control	70,28,71,264		1,97,86,814	72,26,58,078		72,26,58,078
Total - B	2,13,46,13,12,489	0	13,33,09,19,793	2,26,79,22,32,282	22,39,15,72,719	2,04,40,06,59,563
Total (A + B)	2,20,24,24,79,441	22,39,56,85,124	13,39,59,30,138	2,56,03,40,94,703	22,39,75,54,702	2,33,63,65,40,001
Net Deficit (Loss) for the year Transferred from Project Development A/c pending allocation to Project Works	77,71,81,05,487	0	2,27,29,574	77,74,08,33,061		77,74,08,33,061
TOTAL	2,97,96,05,82,928	22,39,56,85,124	13,41,86,59,712	3,33,77,49,27,764	22,39,75,54,702	3,11,37,73,73,062
Previous Year	2,81,35,84,95,611	0	16,60,21,29,065	2,97,96,06,24,676	41,748	2,97,96,05,82,928



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

AS AT
31.03.2014

SCHEDULE V

AS AT
31.03.2015

Rs.

INVESTMENTS

Rs.

5,000 National Saving Certificate

5,000

5,000

5,000

AS AT
31.03.2014

SCHEDULE VI

AS AT
31.03.2015

Rs.

CURRENT ASSETS, LOANS & ADVANCES

Rs.

A. CURRENT ASSETS

97,29,72,790 Stock stores and spares
(as valued and certified by the management)
87,39,293 License fees(Rent) receivable

97,28,16,126

87,39,293

16,48,58,746 Tax deducted at Source
0 Interest accrued on Term Deposits with Banks/ Others

15,78,18,005

0

Cash and Bank balances

4,06,62,583 Cash in hand
Balances with scheduled banks
6,88,71,85,307 In Current Accounts
4,37,73,15,834 In Short Term Deposits

3,76,91,474

4,33,79,00,262

4,93,01,85,065

12,45,17,34,553

TOTAL (A)

10,44,51,50,225

B. LOANS AND ADVANCES

(Unsecured, considered good Unless
otherwise stated)

3,49,47,14,666 Recoverable in cash or kind or value
to be received
58,95,18,817 Advances to suppliers and Contractors
15,49,614 Advances to employees
5,30,28,67,701 Advance for Land acquisition
12,99,87,435 Recoverable from Government of Maharashtra
3,75,51,437 Expenditure in excess of Deposit works
18,57,86,716 Deposits for Power, Telephone and others

3,88,18,64,950

59,35,89,234

-1,74,260

5,58,53,65,984

12,99,87,435

3,86,36,237

18,57,86,716

10,41,50,56,296

9,74,19,76,386

TOTAL (B)

22,19,37,10,939

TOTAL (A + B)

20,86,02,06,521



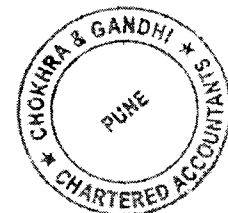
AS AT 31.03.2014	SCHEDULE VII	AS AT 31.03.2015
Rs.	BONDS SERVICING EXPENSES	Rs.
15,37,258	Regular Fees	29,34,632
51,274	Other Expenses	1,269
500	Fees to Trustees	0
25,89,572	Total Expenditure	29,35,901
25,89,572	Less: Transferred to Project Development Account	29,35,901
0	TOTAL	0

**SCHEDULES VIII TO XIV FORMING PART OF PROJECT DEVELOPMENT
ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH, 2015**

FOR THE YEAR 2013-14	SCHEDULE VIII	FOR THE YEAR 2014-15
Rs.	<u>DIRECT EXPENDITURE ON PROJECTS</u>	Rs.
	a. Irrigation Projects/system (Major, Medium & Minor)	
5,51,59,847	Maintenance cost	4,24,10,866
3,80,68,151	Salaries & Allowances	3,96,95,765
21,57,385	Travelling Expenses	17,82,888
31,60,570	Administration cost	78,17,140
	c. Maintenance cost	
51,71,377	Administrative buildings	1,29,97,117
53,09,330	Residential buildings	26,37,737
37,39,234	Machinery & Equipments	7,39,306
11,27,65,894	TOTAL	10,80,60,819

FOR THE YEAR 2013-14	SCHEDULE IX	FOR THE YEAR 2014-15
Rs.	<u>H.O. ADMINISTRATION EXPENSES</u>	Rs.
4,36,26,138	Salary	4,62,59,474
21,14,613	Internal /Tax Audit fees	32,41,028
26,53,312	Consultancy charges	12,62,434
4,801	Bank charges	2,741
1,35,41,395	Office expenses	69,62,179
6,19,40,259	TOTAL	5,77,27,856

FOR THE YEAR 2013-14	SCHEDULE X	FOR THE YEAR 2014-15
Rs.	<u>INT. ON BONDS & OTHER FINANCE COST</u>	Rs.
1,22,31,126	Interest on Bonds	2,31,76,325
12,55,77,447	Interest paid to others	0
13,78,08,567	TOTAL	2,31,76,325



FOR THE YEAR
2013-14

SCHEDULE A)

FOR THE YEAR
2014-15

Rs. OTHER INCOME

Rs.

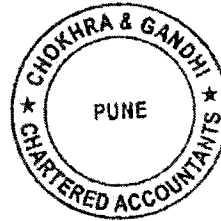
31,57,671 Sale of Tender Forms
2,42,748 Hire charges of Machinery & Equip.
12,47,742 Sale of Fishing Rights
8,31,923 Fines and penalties
2,33,22,241 Recovery of Energy charges of LIS
8,91,42,000 Miscellaneous Receipts

26,96,040
98,647
11,10,117
5,69,346
6,06,14,363
7,90,04,946

11,79,44,325

TOTAL

14,40,92,853



MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION, PUNE

SCHEDULE – XII

ACCOUNTING POLICIES AND NOTES TO ACCOUNTS FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2015.

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 1st April, 1996 which have been taken at value stated by management.
3. The Project Development Account for the year ended 31st March, 2015 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 1st 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, they continue to be part of the accounting of the corporation, as it 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 1st 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, if any.
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 in shown under Stock Suspense account has been adjusted against reduction in value of stocks due to passage of time and obsolescence etc.

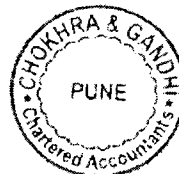
VII. RETIREMENT BENEFITS

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

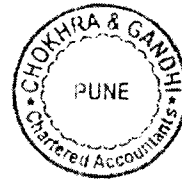
- a) Capital Contribution of Rs. 11,225.61 Crores (previous Year Rs. 10,389.03 Crores) includes the value of net assets transferred as on 01.04.1996.



- b) Net excess of expenditure over income of Rs.2.27 Crores (Previous Year Rs. 18.23 Crores) for the year ended on March 31, 2015 has been capitalized to Capital Works in Progress.

2. BONDS


- a) At the end of the year, the Corporation has outstanding Bonds of Rs. 4.69 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. 290.91 Crores Credit (Rs. 299.21 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 completed 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.

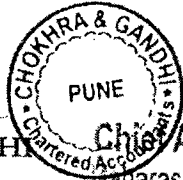


10. During the year the corporation has transferred value of the 5 major, 29 medium & 219 Minor projects from project work in progress account to project works completed based on certificate of completion from its project branch.
11. As given by the Corporation, Government Guarantee Fees amounting to Rs.119.43 Crores is outstanding as on 31/03/2015. Provision for such outstanding fees is not made, as corporation is following Cash system of accounting.
12. As per information given by corporation, Contractor's liability is not ascertainable, for F.Y. 2014 – 2015. Provision of such outstanding is not made, as corporation is following Cash system of Accounting.
13. Corporation has received unsecured loans of Rs.180/- Crores from M.M.R.D.A. Corporation has not provided for Interest amounting to Rs.217.10 Crores till date, as corporation is following Cash system of Accounting.
14. Inter division reconciliation work is commenced in respect of 15 Divison/ Circle offices of Kolhapur & Pune District. Transactions are under verification. Reconciliation in respect of other division/ circle offices is being taken up for verification & will be completed soon as per information available.
15. Previous Year figures have been rearranged / regrouped wherever felt necessary.
16. 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**


Chief Account & Finance Officer
Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune - 411 011


(Er. R. B. Ghote)
Executive Director
Maharashtra Krishna Valley Development Corporation
Pune - 411 011

Place: Pune
Date: 24/09/2015.

MAHARASHTRA KRISHNA VALLEY DEVELOPMENT CORPORATION, PUNE
SCHEDULE – XIII
ACCOUNTING POLICIES AND NOTES TO ACCOUNTS FOR THE FINANCIAL YEAR ENDED 31ST
MARCH 2015.

Sr.No.	Particulars.	Comments
A. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES		
I. GENERAL		
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 st April, 1996 which have been taken at value stated by management.	No comments
3	The Project Development Account for the year ended 31st March, 2015 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
II. FIXED ASSETS		
1	Fixed Assets transferred by the Government of Maharashtra on 1 st 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
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.	After completion of Projects, Assets are transferred to Govt of Maharashtra Account therefore depreciation is not provided on assets.
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.	No comments
2	Project Work in Progress as on 1 st April 1996 has been taken at values as stated by the Management.	No comments
V. INVESTMENTS		
	Investments are stated at Cost.	No comments
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.	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 in shown under Stock Suspense account has been adjusted against reduction in value of stocks due to passage of time and obsolescence etc.	No comments
VII. RETIREMENT BENEFITS		

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. NOTES TO ACCOUNTS		
1	CONTRIBUTION FROM GOVERNMENT OF MAHARASHTRA	
	a) Capital Contribution of Rs. 11,225.61 Crores (previous Year Rs. 10,389.03 Crores) includes the value of net assets transferred as on 01.04.1996.	No comments
	b) Net excess of expenditure over income of Rs.2.27 Crores (Previous Year Rs. 18.23 Crores) for the year ended on March 31, 2015 has been capitalized to Capital Works in Progress	No comments
2	BONDS	
a	At the end of the year, the Corporation has outstanding Bonds of Rs. 4.69 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. 290.91 Crores Credit (Rs. 299.21 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 completer dams & schemes & work in progress proper.	The Completed Projects have been indentified, 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	During the year the corporation has transferred value of the five Major 29 Medium, & 219 Minor Projects from Project work in progress account to Project Works completed based on Certificate of Completion from its Project Branch.	No comments
11	Government Guranatee Fees amounting to Rs.119.43 Crores as given by corporation for as on 31/03/2015 is outstanding. Provision for such outstanding fees is not made, as corporation is following Cash system of accounting.	No comments
12	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
13	Corporation has received unsecured loans of Rs.180/- cr from M.M.R.D.A. Corporation has not provided for Interest amounting to Rs.217.10 cr. As corporation is following Cash system of Accounting.	No comments
14	Inter division reconciliation work is commenced in respect of 15 Divison/ Circle offices of Kolhapur & Pune District. Transactions are under verification & will be completed soon as per information available. Reconciliation in respect of other division/ circle offices are taken up for verification & will be completed son as per information available.	No comments
15	Previous Year figures have been rearranged / regrouped wherever felt necessary.	No comments
16	Balances of Debtors, Creditors, Advances & Deposits are subject to confirmation.	No comments
As per our report of even date		

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:



महाराष्ट्र कृषि विकाश महामंडळ, पुणे
सिंचन भवन, बारणे रोड, मंगळवार पेठ, पुणे-४११०११

महाराष्ट्र कृषि विकाश महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१५
रोजी संपणाऱ्या आर्थिक वर्षाचा ताळेबंद (मराठी अनुवाद)

महाराष्ट्र कृषि खाते विकास महामंडळ

ताळेबंद - ३१ मार्च २०१५

दि. ३१.०३.२०१४	दायित्व	तक्ता	दि. ३१.०३.२०१५	दि. ३१.०३.२०१४	मालमत्ता	तक्ता	दि. ३१.०३.२०१५
रु.			रु.	रु.			रु.
३०८८५६८९२२९	भांडवली अंशदान	१	३२०१२००१५६७	२९७९६०५८३९२८	स्थावर मालमत्ता	४	३११३७३७३०६२
	महाराष्ट्र शासनाकडून			५०००	गुंतवणूक	५	५०००
५४३६६८९६	कर्जाक निधी	२	४६२४६९२०	२२१९३७९०९३९	चालू संपत्ती, कर्ज	६	२०८६०२०६५२१
३२२६००००००	-तारण असलेला		३३२६००००००				
	-तारण नसलेला						
८९९०४५७४२	चालू दायित्व व तरतूदी	३	८८५३६३६०९६				
३२७१५९९८६७	एकूण		३३२३३७५८४५८३	३२०१५४२९८६७	एकूण		३३२३३७५८४५८३

लेखा मूचना

डिप्लोमा माहितीनुसार केलेले लेखी संकलन

सतिश नगरे अँड असोसिएट्स

समदी लेखापाल

सतिश नगरे

ठिकाण :

तारीख:

मुंबई

स्वाक्षरीत

कार्यकारी मंचालक

स्वाक्षरीत

मु.ले.वि. अधिकारी

स्वाक्षरीत

कार्यकारी मंचालक

स्वाक्षरीत

अध्यक्ष

महाराष्ट्र कृषि खाते विकास महामंडळ

महाराष्ट्र कृषि खाते विकास महामंडळ

३१ मार्च २०१५ अखेर संपलेल्या वर्षाचे नफा-तोटा पत्रक

वर्ष २०१३-२०१४ रु.	दायित्व	तक्ता क	वर्ष २०१४ -२०१५ रु.	वर्ष २०१३ -२०१४ रु.	उत्पन्न	तक्ता क	वर्ष २०१४ -२०१५ रु.
११२१६५८९४	प्रकल्प कामावरील व प्रशासकीय खर्च	८	१०८०८०८९९	१४९००८९२	भाडे . (लायसन्स फी)		२५०९८४७४
६१९४०२५९	मुख्यालय प्रशासकीय खर्च	९	५७७२७८५६				
१३७८०८५६७	व्याज पदान व वित्तीय खर्च	१०	२३९७६३२५	११७९४४३२५	इतर उत्पन्न	११	१४४०९२८५३
३५८९५७२	गोष्टे उपाणणी - निर्लेखित खर्च	७	२९३५९०१	१८२२५९०७५	वर्षातील निव्वळ तूट (नुकसान)		२२७२९५७४
३१५१०४२९२	एकूण		१९९९२०९०१	३१५१०४२९२	एकूण		१९९२०९०१

लेखेसंबंधी सूचना

१३

दिलेल्या माहितीनुसार केलेले लेखी संकलन

सतिश नगरे अँड असोसिएट्स

महाराष्ट्र कृषि खाते विकास महामंडळ

सनदी लेखापाल

सतिश नगरे

ठिकाण

तारीख

स्वाक्षरीत

मु. ले. वि. अधिकारी

मुंबई

स्वाक्षरीत

कार्यकारी मंचालक

स्वाक्षरीत

अध्यक्ष

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)	तक्ता क. १ (अ)	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
	शासकीय अंशदान महाराष्ट्र शासनाने १.०४.९६ दिवशी व त्यापुढील वर्षात महामंडळाला वर्ग केलेल्या मालमत्तीची निव्वळ किंमत	
९३८४८९४३७७६	वर्ष आरंभीची शिल्लक	१०३८९०३२३५७६
(५९,८९२,०००)	गोदावरी मराठवाडा सिंचन डेवलोपमेंटला दिलेले अंशदान	
९९८१४८७८००	महाराष्ट्र शासनाने चालू वर्षात दिलेले अंशदान	८३६५८७५०००
१०३८९०३२३५७६	एकूण (अ)	११३२५६१९८५७६

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)	तक्ता क. १ (ब)	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
	अनुदान महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त झालेले वर्षभरतील अनुदान	
५४१८७८०९३६	महसूल खात्यातील पुनर्वसीत प्रकल्पग्रस्त योजना व इतर तत्संबंधात कामासाठी	५४८८१५५९३६
१७६००००	सार्वजनिक आरोग्य विभागाकडून कालवे स्वच्छता कामासाठी	१७६००००
३६४२६५११५	महसूल तसेच वनविभागाकडून पुनर्वसन कामासाठी	३६४२६५११५
७१५०९२५०	आदिवासी अनुदान	८०४२३२५०
२७८६८०००	जलविद्युत प्रकल्पासाठी अनुदान	२७८६८०००
५३४०५१४०४५९	कर्जरोखे व्याजासाठी	५३४०५१४०४५९
६१२१७३०३४२५	कर्जरोखे परतफेड अनुदान	६१२१७३०३४२५
२९५८४८१२५८९	ए. आय. वी. पी. साठी अनुदान	३०४४३६७५५८९
२१३१३४६००००	पणागसाठी अनुदान	२३६८८८१७००००
११४९४५०५०००	तुटवड्यासाठी अनुदान	११४९४५०५०००
१९६८६७५७०००	देय शासकीय हमी शुल्क (गॅरंटी कमिशन)	१९६८६७५७०००
३३८१४०५८७९		३८५७१३२२१७
२०४९६६५६७६५३	एकूण (ब)	२०८७५५८३९९९
३०८८५६८९१२२९	एकूण अ + ब	३२१०१२००१५६७

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)	तक्ता क.२	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
४६९७००००	कर्जरोखे मालिका - २ डिप डिस्कांऊंट कर्जरोखे योजना - अ ८४१५ परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी सुटीच्या किंमतीत योजना - व १५५९ परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी सुटीच्या किंमतीत	४२०७५००० ३३५७०००
२१००००	कर्जरोखे मालिका - ३ डिप डिस्कांऊंट कर्जरोखे योजना - अ ४० परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी या सुटीच्या किंमतीत योजना - व ५ परतावा योग्य रु. २५००० प्रत्येकी दर्शनी किंमत असलेली रु. ५००० प्रत्येकी सुटीच्या मूट असलेल्या किंमतीत	२००००० १४९२०
२५०००००	कर्जरोखे मालिका - २००१/अ १३ परतावा योग्य प्रत्येकी रु. १०००००/- दर्शनी किंमतीची त्याच किंमतीत	१३०००००
५४३६१८९६	एकूण	४६९४६९२०
३३२६००००००	तारण नसलेली कर्ज एम.एम.आर.डी.ए. कडून कर्ज	३३२६००००००
३३२६००००००	एकूण	३३२६००००००
३३८०३६१८९६	एकूण	३३७३९४६९२०

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)	तक्ता क. ३	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
	चालू दायित्व व तरतूदी	
५५५०४४९२९	सामूचीपोटी किरकोळ देणी	५५७६९६०९२
६७४४९२८८	इतर खर्चापोटी दायित्व	६३४४९२०८
	ठेवी :	
२२५४३७२७७१	कंत्राटदाराकडून	२३१३७७०९१६
२६८८६४३२	कर्मचारी	३२२७५६८९
१०११८१७३२८	इतर	९९०८६०५३८
५१७७३३७३५	काम करण्यासाठी मिळालेली ठेव	४९८२८९४०३
४१४५३२९९४	आस्थापना खर्च देय वाकी	५९०२१०७
२१६२०८३७३	कर्मचारी/इतरांकडून केलेली वसूली दायित्व	२०८४७३३५३
	शासकीय	
१०४७३२८८५१	जिल्हा परिषदेला देय असलेली स्थानिक कर/ निधी	१०४७०५३३५८
९१५४७३	उगम कर कपात	१२५०२७८
१८०३०२२०	जिल्हाधिकारी कार्यालयाकडून (भूसंपादन) कार्यासाठी	१८०३०२२०
	मिळालेला अग्रीम	
२१०६००५६५	कर्जरोख्यावरील देय असलेले पण न दिलेले व्याज	२०६४५६८५४
२९९२१११०७६	अंतर विभागीय वाकी	२९०९१२७३८०
८९१७०४५७४२	एकूण	८८५३६३६०९६

महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडळ

तक्ता क. ४

स्वावर मालमत्ता

३१ मार्च २०१५

विवरण	वर्ष ०१.०४.२०१४ रु.	या वर्षात वर्ग केलेली रु.	या वर्षातील वाढीव रु.	एकूण रु.	या वर्षातील विक्री/वर्ग रु.	वर्ष ३१.०३.२०१५ रु.
१) पूर्ण झालेली कामे मॉटे पकळप - मध्यम पकळप - लढात पकळप -	११८४०३६४११ १०८२७४४६५४ ३२३५६६७३२४	६१९१६२७२४१ १०३३६०९२८८३ ५८६७९६५०००	३४९८०८७९ २८१९३२८३	७३७५६६३६५२ १९४५३८२४४६ ९९१८२७६०७	४११२४०५ , ,	७३७९५५१४२४७ १९४५३८२४४६ ९९१८२७६०७
२) इमारत निवामी अदीवामी / कार्यालयीन तादुरते बांधकाम	३९२५०८६७० २४००१०३७५ २८७९७६५७	- - -	- - -	३९२५०८६७० २४००१०३७५ २८७९७६५७		३९२५०८६७० २४००१०३७५ २८७९७६५७
३) यंत्रसामुग्री ४) बालन ५) कार्यालयीन साहित्य ६) फर्निचर व फिफ्टर	१९९८३३११३ ४६३३०४४३ ६८०००३२ ४१९७६२७३	- - - -	१६३९९४३ १९६२४०	१९९८३३११३ ४६३३०४४३ ७००००३२ ४२१७८५१३	१७५२०७८ ११७५००	१९८००१०३५ ४६३२७३९४३ ७००००३२७५ ४२१७८५१३
एकूण (अ)	६७८११६९५२	२३३९५६८५२४	६५००३४५	२९२४८६३४२१	५९८१९८३	२९२४८६३४२१

विवरण	वर्ष रु.	या वर्षात वर्ग केलेली रु.	या वर्षातील वाढीव रु.	एकूण रु.	या वर्षातील विक्री/वर्ग रु.	वर्ष रु.
चालू अमलाली प्रकल्प कामे	०१.०४.२०१४	-				३१.०३.२०१५
मोटो प्रकल्प -	१.५५४२७४२११	-	१४११६३८७४	१४४२३९१०३७२८	६९११६२७२१२.००	१५८६४७४७६४८७
मध्यम प्रकल्प -	४०८२१५०१७५	-	३७२३२१०२४२	४३५४३८१०४१७	१०३३१९८०४७८.००	३३२१४८७९९३१
लहान प्रकल्प -	६५०१४३६१२६	-	११७७१८३८६३	१७६८६६१००५९	५८६७९६५०००.००	१२८२८६४५०५९
जलविद्युत प्रकल्प -	७०२८७१२६४	-	१९७८६८१४	७२२६५८७८	-	७२२६५८७८
एकूण (व)	२१३४६३३४८९	-	१३३३०९९७९३	२२६७९३२३२८२	२३३९१७३७९९	२०४४००६५५६३
एकूण (अ+व)	२२०४३४७९४४१	२३३९६८५१२४	१३३५९३०१३८	२५६०३४०९४७३	२३३९७५५४७०२	२३३६३६५४०००१
निव्वक नूट (नुकमान)						
आयमनातील नफा-तोटा प्रकल्पानु						
वर्ग कामांचे व प्रकल्पावर खर्चाचे						
टाकलेले	७७७७८२०३४८७		२२७२३५७४	७७७७८२०३४८७		७७७७४०८८३०६१
एकूण	२९७९६०५८३९२८	२३३९६८५१२४	१३४१८६५९७१२	३३३७७४९९७६४	२३३९७५५४७०२	३१३७७३७३०६२
३१.०३.२०१४	२८३३५८४९५६११	-	१६०३२९०६५	२९७९६०६४६७६	४१७४८	२९७९६०५८३९२८

नोंद: पूर्ण झालेले प्रकल्पांचे काम आणि चालू असलेले प्रकल्पांचे काम यांत थराग, कालवे, बांध, इभागी, ग्ने इत्यादी ममाविष्ट आहेत.

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ रु.	तक्ता क. ५	वर्ष ३१.०३.२०१५ रु.
	गुंतवणूक (मुळ किंमत)	
५०००	राष्ट्रीय वचत प्रमाणपत्र	५०००
५०००	एकूण	५०००

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

67

वर्ष ३१.०३.२०१४	तक्ता क - ६	वर्ष ३१.०३.२०१५
रु.		रु.
	चल संपत्ती, उधार कर्जे व अग्रीम अ - चलसंपत्ती	
९७२९७२७९०	वांधकाम साहित्य साठा व इतर सामुग्री	९७२८१६१२६
८७३९२९३	घर भाडे येणे	८७३९२९३
१६४८५८७४६	उगम कर कपात ठेवीवर येणी अमलेले परंतू अद्याप	१५७८२८००५
	रोख व बँक शिल्लक (धनाकोपातील तसेच रोख शिल्लक)	
४०६६३५८३	रोख शिल्लक	३७६९१४७४
	धनाकोपातील रकमा	
६८८७१८५३०७	चालू खाते	४३३७९००२६२
४३७७३१५८३४	अल्प मुदत ठेव	४९३०१८५०६५
१३४५१७३४५५३	एकूण (रु.) अ	१०४४५१५०२२५

	ब. येणी व अग्रीम	
	(तागण नमलेली, परंतू उपलब्ध माहीतीनुसर सुगक्षित)	
३४९४७१४६६६	रोख, इतर प्रकारे योग्य किंमतीत येणी असलेली रक्कम पुरवठेदारांना अग्रीम	३८८१८६४९५०
५८९५१८८१७	कंत्राटदारांना, पुरवठादारांना अग्रीम	५२३५८३२३४
१५४९६१४	कर्मचारी यांना दिलेले अग्रीम	६१७४२६०६
५३०२८६७७०१	भूसंपदानासाठी अग्रीम	५५८५३६५९८४
१२३९८७४३५	महाराष्ट्र शासनाकडून येणी	१२३९८७४३५
३७५५१४३७	ठेवी कामावरील जादा खर्च	३८६३६२३७
	इतर ठेवी	
१८५७८६७१६	म. ग. वि. म. दृग्ध्वनी विभाग व इतर	१८५७८६७१६
९७४१९७६३८६	एकूण (रु.) ब	१०४१५०५६२९६
२३१९३७१०९३९	एकूण (अ+ब)	२०८६०२०६५२१

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ रु.	तक्ता क. ७	वर्ष ३१.०३.२०१५ रु.
२५३७२५८	संकिर्ण खर्च (निर्लेखित न केलेला) कर्जरोख उभारणी खर्च अग व्यवस्थापक व सह व्यवस्थापकांचा शुल्क नोंदणी अधिकाऱ्याचा शुल्क जाहिरात व मुद्रण खर्च वित्त उभारणीसाठी सल्ला मसलत फी सर्वेक्षण शुल्क	२९३४६३२
५१७२४	इतर खर्च	१२६९
५९०	विश्वस्त खर्च	
३५८९५७२	एकूण	३९३५९०१
३५८९५७२	वजा : वर्षाभरात निर्लेखित रकमा	३९३५९०१
-	एकूण	-

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)	तक्ता क. ८	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
५५१५९८४७	पुर्ण झालेल्या प्रकल्प कामावरील खर्च अ - सिंचन प्रकल्प / पध्दती (मोटे, मध्यम व लघु) देखभाल व जतन खर्च	४३४१०८६६
३८०६८१५१	वेतन व भत्ते	३९६९५७६५
३१५७३८५	प्रवास खर्च	१७८३८८८
३१६०५७०	प्रशासकीय खर्च	७८१७१४०
५१७१३७७	क - देखभाल खर्च प्रशासकीय खर्च	१३९९७११७
५३०९३३०	निवासी इमारती	२६३७७३७
३७३९२३४	सयंत्र व हत्यारे	७३३३०६
११३७६५८९४	एकूण	१०८०८०८१९

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ (रु.)	तक्ता क. ९	वर्ष ३१.०३.२०१५ (रु.)
	मुख्य कार्यालय - प्रशासकीय खर्च	
४३६२६१३८	वेतन	४६२५९४७४
३११४६१३	अंतर्गत / करविषयक लेखापरिक्षण शुल्क	३२४१०२८
२६५३३१२	सल्लाविषयक खर्च .	१२६२४३४
४८०१	धनाकोष खर्च	२७४९
१३५४१३९५	कार्यालयीन खर्च	६९६२१७९
६१९४०२५९	एकूण	५७७२७८५६

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ

वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)	तक्ता क. १०	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
	कर्ज रोख्यावरील व्याज , प्रदान व इतर वित्तीय खर्च	
१२२३११२०	सर्व कर्जरोखे मालिका - व्याज	
१२५५७७४४७	कर्जरोखे अर्जावरील व्याज	२३१७६३२५
	मुदती कर्ज / ओव्हर ड्राफ्ट धनाकोषाकडून	
१३७८०८५६७	एकूण	२३१७६३२५

वर्ष ३१.०३.२०१४ अखेर (रु.)	तक्ता क. ११	वर्ष ३१.०३.२०१५ अखेर (रु.)
	इतर उत्पन्न	
३१५७६७१	निविदा विक्री उत्पन्न	२६२६०४०
२४२७४८	सयंत्र व हत्यारे यांच्यापासून मिळालेले भाडे	९८०४७
१२४७७४२	मग्य व्यवसाय अधिकारापासून	१११०११७
८३१९२३	दड व व्याज	५६९३४०
२३३२२२४१	उपसा मिंचन वीज बिल परतफेड	६०५१४३६३
८९१४२०००	किरकोळ प्राप्ती	७९००९९४६
११७९४४३२५	एकूण	१४४०९२८५३

परिशिष्ट-१२

महाराष्ट्र कृष्णा खोरे विकास महामंडळ, पुणे-११

लेखांकन धोरण व टिपणी दिनांक ३१/०३/२०१५ 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 पूर्वलक्षी पध्दतीने केले आहे. आणि त्याचे मूल्य हे व्यवस्थापनाने सांगितल्याप्रमाणे घेतलेले आहे.	भाष्य नाही
३	दिनांक ३१.०३.२०१५ रोजी संपलेल्या वर्षासाठी प्रकल्प विकास लेखे व ताळमेळ हे कंपनी कायदा-१९५६, परिशिष्ट-IV च्या प्रमाणे शक्यता 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 ठरविल्याप्रमाणे 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 रोग्यांवरील 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 यांचा अंतर्भाव होतो. कारण महामंडळाने कर्जरोख्यांद्वारे निधी उभारलेला असून विश्वस्तानाकडे मालमत्ता तारण ठेवली आहे.	भाष्य नाही
III	घसारा	
	महामंडळाने त्यांच्या १९९६ च्या अधिनियमा प्रमाणे त्यांच्या स्थायर 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 आजखेर प्रत्यक्ष, अप्रत्यक्ष 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	गुंतवणूक	
	गुंतवणूक ही रास्त मूल्या प्रमाणे आहे.	भाष्य नाही
VI	चालू मालमत्ता	
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	सेवानिवृत्तीचे फायदे	
	महामंडळाचे कर्मचारी हे शासनाचे प्रतिनियुक्तीवरील कर्मचारी आहेत. त्यामुळे महामंडळाने त्यांना सेवानिवृत्तीचे फायदे देण्यासाठी दायित्वांमध्ये वेगळी तरतूद केलेली नाही.	भाष्य नाही
ब	लेख्यांवरील टिपणी	
१	अ महाराष्ट्र शासनाकडील हिस्सा रु.११,२२५.६१ कोटी चे भाग भांडवल (मागील वर्षी रु.१०,३८९.०३ कोटी) यामध्ये दिनांक ०१/०४/१९९६ हस्तांतरित केलेली मालमत्ता समाविष्ट आहे.	भाष्य नाही
	ब उत्पन्नावरील खर्चाचे अधिक्क रु.२.२७ कोटी (मागील वर्षी रु.१८.२३ कोटी) दिनांक ३१/०३/२०१५ अखेर हे भांडवली चालू कामावर वर्ग करण्यात आलेला आहे.	भाष्य नाही
२	कर्ज रोखे	
	अ वर्षाअखेरीस रु. ४.६९ कोटी रुपयांचे कर्ज राख्याचे प्रदान बाकी आहे.	भाष्य नाही
	ब कर्जरोखे मार्तिका-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 नसलेले कर्ज यांचा दायित्वांमध्ये समावेश केलेला नाही.	महामंडळाची लेखांकन पध्दती ही (रोख प्रणाली) रोकडतत्वावर आधारित 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.२९०.९१ कोटी (निव्वळ) जमा (रु.२९९.२१ कोटी मागील वर्षीच्या धरून) असमायोजित नोंदीचा पूर्ण ताळमेळ मंडळ व विभागांतर्गत स्तरावर घेतल्यानंतर करणेत येईल.	भाष्य नाही
६	मालमत्ता अधिनियमाप्रमाणे स्थावर मालमत्ता :- 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 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 प्रकल्पंवर 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 प्रपंजी लेख्यात (PLA) असल्याने त्यावरील व्याज महामंडळास प्राप्त होत नाही. तथापि महामंडळाकडून 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	सन २०१४-१५ च्या ताळेबंदामध्ये प्रकल्प शाखेकडून प्रमाणित करून मिळालेल्या पूर्ण झालेल्या प्रकल्पाच्या यादीनुसार ५ मोठे, २९ मध्यम व २१९ ल.पा. प्रकल्प चालू कामावरील प्रकल्पांमधून पूर्ण झालेल्या प्रकल्पामध्ये वर्ग करण्यात आले आहेत.	
११	शासन हमी रक्कम रु.११९.४३ कोटी ही दिनांक ३१.०३.२०१५ रोजी देय होती याची तरतूद महामंडळाने केलेली नाही. कारण महामंडळाची लेखांकन पध्दती ही (रोख प्रणाली) रोकड-	भाष्य नाही

अ.क्र.	तपशील	अभिप्राय
	तत्वावर आधारित आहे.	
१२	ठेकेदारांची देणी (दायित्व) हे निश्चित नसते असे महामंडळाने आर्थिक सन २०१४-१५ मध्ये कळविले होते. म्हणून सदर दायित्वाची तरतूद केली गेली नाही. महामंडळाची लेखांकन पध्दती ही (रोख प्रणाली) रोकडतत्वावर आधारित आहे.	भाष्य नाही
१३	महामंडळाने MMRDA कडून रु.१८० कोटीचे विनातारण कर्ज घेतले आहे. त्यावरील व्याज रु.२१७ कोटीची तरतूद केलेली नाही. महामंडळाने लेखांकनासाठी रोख प्रणाली अवलंब केलेला आहे.	भाष्य नाही
१४	माहितीच्या आधारे १५ मंडळ व विभागांचे (कोल्हापूर व पुणे अंतर्गत) लेखा ताळमेळाचे काम सुरु आहे. तसेच इतर मंडळ व विभागीय कार्यालयाचे सुद्धा ताळमेळाचे काम सुरु आहे. हे लवकरच पूर्ण होईल.	भाष्य नाही
१५	जेथे आवश्यक असले तेथे मागील वर्षीचे आकड्यांचे गटविभाजन करण्यात आले आहे.	भाष्य नाही
१६	धनको, ऋणको, अग्रिम 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 २४/०९/२०१५



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

**मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी
सन २०१४-१५ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित
केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल**

गोपनीय

फैक्स } 022-2203 3018
Fax }

दूरभाष } 2219 0500
Telephone } 2219 0549

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

संख्या/No.



भारतीय लेखा

क्र. एस.ए.आर.आ. क.खो.वि.न./2014-15

भारतीय लेखा तथा लेखापरीक्षा विभाग
कार्यालय, प्रधान महालेखाकार (लेखापरीक्षा) - I, महाराष्ट्र,
प्रतिष्ठा भवन, 101, महर्षि करवे 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: 26/9/2016

सेवा में,

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

विषय- वर्ष 2014-15 के महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडल (MKVDC), पुणे की पृथक
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन।

महोदय,

इस पत्र के साथ विधान सभा में प्रस्तुत करने हेतु वर्ष 2014-15 के महाराष्ट्र कृषिा
खोरे विकास महामंडल, (MKVDC), पुणे के लेखाग्रो की 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 करें।

कृपया उपरोक्त दस्तावेजों की एकतौ भेजे।

ले.अ.४
ना.का.०६
सा.६२७२

५/३१५

९ कार्याकारी
३१/९/२०१६

६६१५

कार्याकारी
सा.६२७२
६६१५

अनुलग्नक: यथोपरि।

भवदीया,
हस्ता

प्रधान महालेखाकार

दुजगामी डाक / गोपनीय

सं. एस.ए.आर.//म.क.खो.वि.म./2014-15/ 14

Date: 26/4/2016

पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन की प्रति सूचनार्थ अग्रेषित :

कार्यकारी निदेशक, महाराष्ट्र कृषिा खोरे विकास महामंडल, सिंचन भवन, भांनें मार्ग,
मंगलवार पेठ, पुणे - 411011.


प्रधान महालेखाकार

Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune for the year ended 31 March 2015

We have audited the attached Balance Sheet of Maharashtra Krishna Valley Development Corporation, Pune, as at 31 March 2015 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 71 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 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 2014-15 was approved by the Corporation in its 91st meeting held on 02 November 2015.

We further report that:

5 Balance sheet

5.1 Liabilities

5.1.1 Secured Loans (Schedule II) - ₹ 4.69 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 ₹ 4.69 crore.

Project Development Account

5.2 Expenditure

5.2.1 Finance Cost (Schedule No.- X) - ₹ 2.32 crore

Interest on bonds - ₹ 2.32 crore

The Corporation had not capitalized ₹ 2.32 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 (Schedule I)

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

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 clearance for over 17 years.

**6.2 B) Unsecured Loan MMRDA – ₹ 232.60 crore
(Schedule II)**

The significant accounting policy No. 4 disclosed under Schedule – XII states that the Corporation is following cash basis accounting under which income and expenditure are accounted on receipt/payment basis and hence no provisions had been made for outstanding Income and Expenses. However, unsecured loans of MMRDA included interest provisions of ₹ 232.60 crore which were made prior to the adoption of this policy and needed to be adjusted.

6.3 Current Liabilities and Provisions (Sch- III) ₹ 885.26 crore

6.3.1 Sundry Creditors for materials ₹ 55.77 crore

This includes ₹ 7.92 crore being sundry creditors for materials pertaining to the period prior to the formation of the Corporation pending clearance over a period of 19 years.

6.3.2 Liabilities for Expenses ₹ 6.34 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 ₹ 99.08 crore

Maharashtra Jeevan Pradhikaran 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. Although, the deposits of ₹ 1.50 crore was received by Corporation in March 2010, the same has remained unadjusted till the end of March 2015.

6.3.4 Incorrect accounting of share received from Karnataka Government (June 2012) as per the agreement executed (August 2001) with the Government of Maharashtra for the Dudhganga Irrigation Project had resulted in understatement of deposits from others and overstatement of Intra Division balances by ₹ 6.21 crore.

6.3.5 Payable to Zilla Parishad

₹ 104.71 crore

As of 31.03.2015, the cess on water charges payable to Zilla Parishad was ₹ 40.50 crore. However, the Balance Sheet as at 31st March 2015, depicts the amount "Payable to Zilla Parishad" at ₹ 104.71 crore. The excess amount needs to be reconciled as the current liabilities are overstated to that extent.

6.3.6 Interest/Principal payable on Bonds

₹ 20.65 crore

The Corporation is unable to furnish the details of the Interest and Principal payable on Bonds due as on 31 March 2015. In the absence of such details and supporting records, the correctness of the figures as depicted in the accounts could not be verified.

6.4 Assets

6.4.1 Fixed Assets (Schedule IV)

₹ 31137.74 crore

An amount of ₹ 7774.08 crore transferred from Project Development Account till date is pending for allocation to project works. This had resulted in under capitalization to that extent.

6.4.2 A scrutiny of the expenditure booked against Project works carried by Ujjani Canal Division 8 (Solapur) as per its Original record (Form No. 97) and Trial Balance for the period 2014-15 revealed Project expenditure as detailed below:

Sr. No	Name of Project	Expenditure as per Form No. 97 (original records) of the Division (In ₹)	Expenditure as per Trial Balance of the Division (In ₹)	Understatement of Expenditure (In ₹)
1.	Bhima Ujjani	169989638	108450156	61539482
2.	Shirapur LIS	93693215	79218690	14474525
3.	Ekrukh LIS	212146017	174598779	37547238
4.	Ashti LIS	111263804	97270471	13993333
5.	Barshi LIS	271904168	260763436	11140732
	Total	858996842	720301532	138695310

This had resulted in understatement of Project Works in Progress by ₹ 13.87 crore.

6.4.3 Current Assets Loans and Advances (Sch) -VI
₹ 2086.02 crore

6.4.3.1 Stock stores and spares **₹ 97.28 crore**

As on 31 March 2015, a balance of ₹ 97.28 crore was shown against Stock, Stores and Spares. However, as per the details furnished by 12 Circles which included the Division, the balance of Stock, Stores and Spares was ₹ 0.44 crore. Thus there is difference of ₹ 96.84 crore which needs to be reconciled.

B. Loans and Advances

6.4.3.2 Recoverable in cash or kind or value to be received **₹ 388.19 crore**

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

6.4.3.3 Advances for Land acquisition **₹ 558.54 crore**

The advances with Land acquisition Officer pending receipt of utilisation certificate as produced by the Land acquisition branch of Ujjani Canal Division No-8, Solapur is ₹ 24.98 crore however, the balance reflected in the Abstract Account in Form 105 is ₹ 20.31 crore. The difference of ₹ 4.67 crore as per actual records needs to be reconciled.

6.4.3.4 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.

6.4.3.5 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.

6.4.3.6 Cash and bank balances – ₹ 433.79 crore

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

(In ₹)

Sr. No.	Name of Bank	Account No.	Closing balance as per Cash Book as on 31/03/2015	Closing balance as per Bank Scroll as on 31/03/2015	Difference
1	Canara	2204	-34,03,499	23,728	34,27,227
2	Canara	2180	1,59,73,546	1,38,74,363	20,99,183
3	IDBI	451	1,13,32,885	8,96,336	1,04,36,549
4	IDBI	408	15,13,63,874	16,50,41,153	1,36,77,279
5	IDBI	2422	5,36,008	5,083	5,30,925
6	IDBI	303	-11,86,20,500	16,43,18,071	28,29,38,571
7	IDBI	322	5,66,34,801	3,49,51,070	2,16,83,731
8	Canara	2421	11,43,52,214	8,28,38,733	3,15,13,481
9	IDBI	1133	62,68,958	62,68,128	830
10	IDBI	719	24,81,11,885	26,48,68,886	1,67,57,001
11	IDBI	450	11,03,79,434	9,92,20,740	1,11,58,694
12	IDBI	1991	2,63,893	5,20,214	2,56,321

6.4.3.7 The Ujjani Canal Division 8 (Solapur) had maintained two bank accounts IDBI Bank A/c No. 478102000000064 and Canara Bank A/c No. 8658201003813 for operation account which is shown as combined balance in Cash Book. Further two accounts are maintained in Canara Bank, Solapur A/c No. 8658201003800 and A/c No. 8658201005102 for Collection account which is also shown as combined balance in Cash Book. However the difference in balance as per Cash Book and Bank Statement as on 31/03/2015 had not been reconciled as detailed below:

Name of Bank and Branch	Account No.	Type of Account	Balance as per Bank Statement as on 31/03/2015. (in ₹)	Balance as per Cash Book as on 31/03/2015. (in ₹)	Difference not reconciled. (in ₹)
IDBI, Solapur	478102000000064	Operation	67971009.00		
Canara	8658201003813	-do-	10052276.00	146635189.00	
	Total		7802385.00	146635189.00	68611904.00
Canara	8658201003800	Collection	963986.00	23936909.00	
Canara	8658201005102	-do-	1802462.00		
	Total		1144298.00	23936909.00	12494611.00

7 Accounting Policies and Notes to Account

SCHEDULE - XII

7.1 The Corporation had disclosed vide Note No.B-1 under Notes to Accounts that the Capital Contribution of ₹ 11225.61 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 disclosed vide Note No.B-13 under Notes to Accounts that the interest accrued on MMREA Loan of ₹ 180.00 crore till date is ₹ 217.10 crore. However, as per records and information furnished to audit the interest accrued on MMRDA loan of ₹ 180.00 crore as on 31 March 2015 was ₹ 270.00 crore. This needs to be looked into and appropriate corrections effected.

8. Effects of audit comments

The net impact of the audit comments given in the preceding paras is that as on 31 March 2015, Assets were understated by ₹ 2.32 crore and Expenditure was overstated by ₹ 2.32 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 2014-15 the Corporation had received ₹ 1167.05 crore as Government Grants and had disbursed ₹ 943.23 crore to its units. However, the

Utilization Certificates for ₹ 714.03 crore have only been received. 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 2015 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: 26/4/2016


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

Annexure

(i) Physical verification of assets and inventories

The Fixed Asset Registers are maintained 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 2014-15.

(iii) Regularity in payment of statutory dues.

The Corporation had collected Royalty charges from the bills paid to contractors and an amount of ₹ 5.45 crore was not remitted to Government Account as on 31/03/2015.

All dues payable by Corporation to wards Income tax, Work Contract tax and Professional fees etc were paid regularly.

Effects on Accounts

Liabilities

Understatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.1.1	Current Liabilities	4.69
Total		4.69

Overstatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.1.1	Secured Loans	4.69
Total		4.69

Assets


Understatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.2.1	Interest on Bonds	2.32
Total		2.32

Assets were understated by ₹ 2.32 crore

Expenditure

Overstatement		(₹ in crore)
Para No	Subject in brief	Amount
5.2.1	Interest on Bonds	2.32
Total		2.32

Expenditure was overstated by ₹ 2.32 crore


Sr. Audit Officer/SAR



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

मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१४-१५ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (मराठी अनुवाद)

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 2015 and Compliance of Corporation

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 2015 and the project development account for the year ended on that date under section 19(3)_Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with provisions contained in Section 47(2) of the Corporation Act, 1996. The audit has been entrusted for a period up to year 2016. These financial statements include the account of 71 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>	<p>No comments</p>
2	<p>This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller and 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, Rule and Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects etc. if any are reported through Inspection Reports / CAG's Audit Report Separately.</p>	<p>No comments</p>
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 statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on test basis, evidences</p>	<p>No comments</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
	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 information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit.	No comments
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.	No comments
4.3	In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by the Corporation as required Under the 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 2014-15 was approved by the corporation in its 91 st meeting held on 02 November-2015.	No comments
5	We further report that :	
5.1	Balance Sheet	
5.1.1	Liabilities	
	Secured Loans (Schedule - II) - Rs.4.69 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 become mature and due for redemption on 31 May 2012. The same was not	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

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
	<p>included in Current Liabilities resulting in overstatement of 'Secured Loans' and understatement of Current liabilities by Rs.4.69 Crore.</p>	<p>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.4.69 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 & 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 & 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 as per Generally Accepted Accounting Principles.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
5.2	<p>Project Development Account :- Expenditure Expenditure Finance Cost (Schedule-No. X) Rs.2.32 Crore Interest on Bond Rs.2.32 Crore The Corporation had not capitalized Rs.2.32 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.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 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 & effect thereof is given through Project Development Account for the respective year & the net effect thereof can be seen classified under the Schedule IV of the Fixed Asset & 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. In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
6.	<p>GENERAL Balance Sheet- Liabilities - Capital Contribution Received from the Government (Schedule-I)</p>	
6.1	<p>From Public Health Department for Canal Cleaning Work Rs.0.18 Crore.</p>	

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
	<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 deposit received for deposit works or is the Share Capital received and is pending clearance for over 17 years.</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 & 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 & para may please be deleted.</p>
6.2	<p>B) Unsecured Loan MMRDA - Rs 232.60 Crore. (Schedule-II)</p> <p>The significant accounting policy No.4 disclosed under Schedule -- XII states that the Corporation is following cash basis 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 included interest provisions of Rs.232.60 Crore which were made prior to the adoption of this policy and needed to be adjusted.</p>	<p>As per policy decision taken by the Corporation to adopt cash basis accounting system no provision was been made after the financial year 2005-06 towards interest in respect of loan taken from MMRDA, since Corporation has opted for Cash System of Accounting with effect from financial year 2005-2006 and prior to that the accounts were maintained on Accrual Basis. Balance amount of Loan Rs. 180 Cr. & accrued interest thereon Rs. 52.60 Cr. till financial year 2004-05 was calculated till Corporation adopted Accrual Basis of Accounting System, therefore amount aggregating to Rs. 232.60 Cr. was shown in the Balance Sheet under the head Unsecured Loans MMRDA. No further provision for accrued interest was made since 2005-06 owing to switching</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>over to the Cash Basis of Accounting System. It is stated that the balance appearing against MMRDA Loan will nullify as and when actual payment will be made.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
<p>6.3</p> <p>6.3.1</p>	<p>Current Liabilities and Provisions (SCH-III) Rs. 885.26 Crore.</p> <p>Sundry Creditors for materials Rs 55.77 Crore</p> <p>This includes Rs.7.92 crore being sundry creditors for materials pertaining to the period prior to the formation of the Corporation pending clearance over a period of 19 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 & 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 compliance & para may please be deleted.</p>
6.3.2	<p>Liabilities for Expenses Rs 6.34 Crore.</p> <p>The above represents the 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>The balance of liabilities for expenses account pertaining to period before switching over from the accrual system to the cash basis of accounting.</p> <p>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</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>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 & 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 & para may please be deleted.</p>
6.3.3	<p>Deposits From Others Rs 99.08 Crore.</p> <p>Maharashtra Jeevan Pradhikaran 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. 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 2015.</p>	<p>Necessary Rectification entry has already passed in the books of Account during F.Y. 2015-16 & 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 & para may please be deleted.</p>
6.3.4	<p>Incorrect accounting of share received from Karnataka Government (June 2012) as per the agreement executed (August 2001) with the Government of Maharashtra for the Dudhganga Irrigation Project had resulted in under-statement of Deposits from Others and overstatement of Intra Division balances by Rs 6.21 Crore.</p>	<p>Necessary Rectification entry has already passed in the Books of Account during F.Y. 2015-16 & compliance is submitted to the AG.</p> <p>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 & para may please be deleted.</p>
6.3.5	<p>Payable to Zilla Parishad Rs 104.71 Crore.</p> <p>As of 31.03.2015, the cess on water charges payable to Zilha Parishad was</p>	<p>The Corporation has shown in the Balance Sheet as at 31st March 2015 under</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
	<p>Rs.40.50 Crore. However, the Balance Sheet as at 31st March-2015, depicts the amount 'Payable to Zilha Parishad' at Rs.104.71 Crore. The excess amount needs to be reconciled as the current liabilities are overstated to that extent.</p>	<p>the head of account "Payable to Zilla Parishad" the balance of Rs.104.71 Cr. 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 is in progress. During the period since inception of Corporation's many Divisional Offices were transferred to the Government of Maharashtra along with Assets & Liabilities. It is likely that in respect of such Divisional Offices, the amount payable on account of ZP 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 ZP 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 & the correct amount of Cess payable will be determined after verification of details from the Zilla Parishad & the current liabilities which seems to be over stated to that extent will be adjusted after confirmation of the facts & due entries of the adjustment will be passed in 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 & para may please be deleted.</p>
6.3.6	<p>Interest/Principal payable on Bonds Rs 20.65 Crore.</p> <p>The Corporation is unable to furnish the details of the Interest and Principal payable on Bonds due as on 31 March 2015. 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 & Transfer Agent has already been initiated so as to ascertain the amount of Unclaimed & Unpaid Amount details of which are available with R&T Agent. After completion of the reconciliation, details will be provided to the Audit during the current</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>Financial Year.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
<p>6.4</p> <p>6.4.1.</p>	<p>Assets</p> <p>Fixed Assets (SCHEDULE-IV) Rs.31137.74 Crore</p> <p>An amount of Rs.7774.08 Crore transferred from Project Development Account till date is pending for allocation to project works. This had resulted in under capitalization to that extent.</p>	<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 MKVDC, search of relevant old record & examination of details from the old accounting entries for appropriate apportionment of the Finance Cost, ETP 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.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para																																			
6.4.2	<p>A scrutiny of the expenditure booked against Project works carried by Ujjani Canal Division 8 (Solapur) as per its Original record (Form No.97) and Trial Balance for the period 2014-15 revealed Project expenditure as detailed below:</p> <table border="1" data-bbox="459 1055 751 1451"> <thead> <tr> <th>Sr. No</th> <th>Name of Project</th> <th>Expenditure as per Form No. 97(Original records) of the Division (In Rs)</th> <th>Expenditure as per Trial Balance of the Division (In Rs)</th> <th>Understatement of Expenditure (In Rs)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Bhima Ujjani</td> <td>16,99,89,638</td> <td>10,84,50,156</td> <td>6,15,39,482</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Shirapur LIS</td> <td>9,36,93,215</td> <td>7,92,18,690</td> <td>1,44,74,525</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Ekrukhi LIS</td> <td>21,21,46,017</td> <td>17,45,98,779</td> <td>3,75,47,238</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Ashti LIS</td> <td>11,12,63,804</td> <td>9,72,70,471</td> <td>1,39,93,333</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Barshi LIS</td> <td>27,19,04,168</td> <td>26,07,63,436</td> <td>1,11,40,732</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td>85,89,96,842</td> <td>72,03,01,532</td> <td>13,86,95,310</td> </tr> </tbody> </table> <p>This had resulted in understatement of Project Works in Progress by Rs 13.87 Crore.</p>	Sr. No	Name of Project	Expenditure as per Form No. 97(Original records) of the Division (In Rs)	Expenditure as per Trial Balance of the Division (In Rs)	Understatement of Expenditure (In Rs)	1.	Bhima Ujjani	16,99,89,638	10,84,50,156	6,15,39,482	2.	Shirapur LIS	9,36,93,215	7,92,18,690	1,44,74,525	3.	Ekrukhi LIS	21,21,46,017	17,45,98,779	3,75,47,238	4.	Ashti LIS	11,12,63,804	9,72,70,471	1,39,93,333	5.	Barshi LIS	27,19,04,168	26,07,63,436	1,11,40,732		Total	85,89,96,842	72,03,01,532	13,86,95,310	<p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p> <p>The differences in projects expenditure was on account of wrong classification of ledger accounts, due to entries now taken on the basis of monthly input slips, but all these misclassified ledger are grouped under fixed asset only. The rectification entry is already passed in 2015-16 copy of entry passed in Books of accounts and supported by the accounting record is available for verification during the ensuing Audit. Thus there is no understatement of project cost.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
Sr. No	Name of Project	Expenditure as per Form No. 97(Original records) of the Division (In Rs)	Expenditure as per Trial Balance of the Division (In Rs)	Understatement of Expenditure (In Rs)																																	
1.	Bhima Ujjani	16,99,89,638	10,84,50,156	6,15,39,482																																	
2.	Shirapur LIS	9,36,93,215	7,92,18,690	1,44,74,525																																	
3.	Ekrukhi LIS	21,21,46,017	17,45,98,779	3,75,47,238																																	
4.	Ashti LIS	11,12,63,804	9,72,70,471	1,39,93,333																																	
5.	Barshi LIS	27,19,04,168	26,07,63,436	1,11,40,732																																	
	Total	85,89,96,842	72,03,01,532	13,86,95,310																																	
6.4.3 6.4.3.1	<p>Current Assets Loans and Advances (SCH -VI) Rs.2086.02 Crore.</p> <p>Stock Stores and Spares Rs.97.28 Crore.</p> <p>As on 31 March 2015 a balance of Rs.97.28 Crore was shown against Stock, stores and spares. However, as per the details furnished by 12 Circles, which includes the Division, the Balance of Stock, stores and spares was Rs.0.44 Crore. Thus there is a difference of Rs.96.84 Crore which need to be reconciled.</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 & examination of details from the old accounting entries to ascertain</p>																																			

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>whether the stock at site & 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 & Liabilities.</p> <p>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 & 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 & para may please be deleted.</p>
6.4.3.2	<p>B. Loans and Advances</p> <p>Recoverable in cash or kind or value to be received Rs.388.19 Crore.</p> <p>This includes Rs.90.73 Crore being the Cash Settlement Suspend 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 & 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 & Liabilities. It is likely that in respect of such Divisional Offices, the major amount adjustable on account of Cash Settlement Suspend 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 & figures. The necessary details will be provided to the audit for verification during the visit of the local Audit</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>party. In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
6.4.3.3	<p>Advances for Land acquisition Rs.558.54 Crore The advances with Land acquisition Officer pending receipt of utilisation certificate as produced by the Land acquisition branch of Ujjani Canal Division No.8, Solapur is Rs 24.98 Crore however, the balance reflected in the Abstract Account in Form 105 is Rs.20.31 Crore. The difference of Rs 4.67 Crore as per actual records needs to be reconciled.</p>	<p>The difference between the land acquisition pending receipt of utilization amount and as per form 105 of monthly account of Ujjani Canal Division has been examined. On a scrutiny of the document it is found that the advances amount reflected in form No 105 of the monthly account of the division pertains to advances given to the S.L.A.O. amounting to Rs 20,31,48,608/- which is correct, however the demand raised and the amount shown in the utilization Certificate obtained from the S.L.A.O. is shown wrong. So revised utilization certificates of an amount of Rs.20,31,48,608/- has been called from concern Division and this procedure is in progress. A fresh demand for utilization certificate from S.L.A.O. for Rs 20,31,48,608/- is being obtained by this Division. In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
6.4.3.4	<p>Recoverable from Government of Maharashtra Rs 13.00 Crore. The above amount was recoverable from Government of Maharashtra pertaining to the period from 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 & 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</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>will be available.</p> <p>Due entries of 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.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
6.4.3.5	<p>Deposits for Power, Telephone and Others Rs.18.58 Crore.</p> <p>The head of the account 'Deposits for Power, Telephone and Others' depicted a balance of Rs.18.58 Crore. The details of the deposits kept with various organizations were not made available. In absence of the 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 & 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 & 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 & para may please be deleted.</p>
6.4.3.6	<p>Cash and Bank Balance Rs.433.79 Crore.</p> <p>Un-reconciled differences between Cash Book and Bank Statement carried forward from previous periods still existed. The differences as detailed below were not reconciled:</p>	<p>A detailed review was taken & the differences have been reconciled which has reduced to Rs.1.63 Cr. from Rs. 39 Cr.</p> <p>Further examination of relevant records is in process & being traced from old accounting entries.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para					Compliance of Corporation to the Audit Para				
	(In Rupees)					(In Rupees)				
Sr. No.	Name of Bank	Account No.	Closing Balance as per Cash Book as on 31.03.2015	Closing Balance as per Bank Scroll as on 31.03.2015	Difference	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	Canara	2204	-34,03,499	23,728	34,27,227	2204	-199	0	-199	199
2	Canara	2180	1,59,73,546	1,38,74,363	20,99,183	2180	19,88,782	0	19,88,782	19,88,782
3	IDBI	451	1,13,32,885	8,96,336	1,04,36,549	451	798	798	000	000
4	IDBI	408	15,13,63,874	16,50,41,153	1,36,77,279	408	1,51,20,160	1,51,20,160	000	000
5	IDBI	2422	5,36,008	5,083	5,30,925	2422	5,30,924	0	5,30,924	5,30,924
6	IDBI	303	-11,86,20,500	16,43,18,071	28,29,38,571	303	20,08,83,983	18,698	20,08,65,285	3,65,715
7	IDBI	322	5,66,34,801	3,49,51,070	2,16,83,731	322	65,39,411	11,60,113	53,79,298	53,79,298
8	Canara	2421	11,43,52,214	8,28,38,733	3,15,13,481	2421	47,70,780	0	47,70,780	47,70,780
9	IDBI	1133	62,68,958	62,68,128	830	1133	5,00,525	5,00,525	000	000
10	IDBI	719	24,81,11,885	26,48,68,886	1,67,57,001	719	8,817	8,817	000	000
11	IDBI	450	11,03,79,434	9,92,20,740	1,11,58,694	450	1,17,85,543	2,99,448	1,14,86,094	30,99,370
12	IDBI	1991	2,63,893	5,20,214	2,56,321	1991	7,88,096	9,78,429	-1,90,333	1,90,333
	Total		59,61,93,499	83,28,26,505	39,44,79,792	Total	24,29,17,620	1,80,86,988	22,48,30,631	1,63,25,401

As per above statement the unreconciled amount is reduced by Rs.1.63 Crore.

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<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 been issued & 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 & 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 & 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 & para may please be deleted.</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para																																										
6.4.3.7	<p>The Ujjani Canal Division 8 (Solapur) had maintained two bank accounts IDBI Bank A/c No.478102000000064 and Canara Bank A/c No.8658201003813 for operation account which is shown as combined balance in Cash Book. Further two accounts are maintained in Canara Bank, Solapur A/c No.8658201003800 and A/c No.8658201005102 for Collection account which is also shown as combined balance in Cash Book. However the difference in balance as per Cash Book and Bank Statement as on 31/03/2015 had not been reconciled as detailed below:</p> <p style="text-align: center;">(In Rupees)</p> <table border="1" data-bbox="596 1099 1102 1995"> <thead> <tr> <th>Name of Bank and Branch</th> <th>Account No.</th> <th>Type of Account</th> <th>Balance as per Bank Statement as on 31/03/2015. (in Rs)</th> <th>Balance as per Cash Book as on 31/03/2015. (in Rs)</th> <th>Difference not reconciled. (in Rs)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IDBI, Solapur</td> <td>4781020000064</td> <td>Operation</td> <td>6,79,71,009</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Canara</td> <td>8658201003813</td> <td>Operation</td> <td>1,00,52,276</td> <td>14,66,35,189</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sub total:</td> <td></td> <td>7,80,23,285</td> <td>14,66,35,189</td> <td>6,86,11,904</td> </tr> <tr> <td>Canara</td> <td>8658201003800</td> <td>Collection</td> <td>96,39,836</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Canara</td> <td>8658201005102</td> <td>Collection</td> <td>18,02,462</td> <td>2,39,36,909</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Sub total:</td> <td></td> <td>1,14,42,298</td> <td>2,39,36,909</td> <td>1,24,94,611</td> </tr> </tbody> </table>	Name of Bank and Branch	Account No.	Type of Account	Balance as per Bank Statement as on 31/03/2015. (in Rs)	Balance as per Cash Book as on 31/03/2015. (in Rs)	Difference not reconciled. (in Rs)	IDBI, Solapur	4781020000064	Operation	6,79,71,009			Canara	8658201003813	Operation	1,00,52,276	14,66,35,189			Sub total:		7,80,23,285	14,66,35,189	6,86,11,904	Canara	8658201003800	Collection	96,39,836			Canara	8658201005102	Collection	18,02,462	2,39,36,909			Sub total:		1,14,42,298	2,39,36,909	1,24,94,611	<p>The reconciliation of operation account IDBI 478102000000064 is completed by the division with effect from the date of opening of this account i.e. wef. April 2008.</p> <p>Where as reconciliation of Canara bank operation A/c 8658201003813, collection (Deposit) A/c 8658201003800 and Canara bank collection (R & R) A/c 8658201005102 is not yet completed since Canara bank has refused to provide data since beginning of this account due to non availability of scroll details. (A copy of letter from Canara bank attached.) Now Cash Book for the Collection & Operation Account is maintained separately. Reconciliation of Canara Bank is in progress & delayed due to difficulties in getting old Bank Scroll from Canara Bank prior to 2008. Reconciliation of IDBI Bank is completed & updated</p> <p>However, balances of all the other three accounts of Canara Bank are brought to zero (Inoperative Accounts). Presently IDBI bank account is only operative and reconciliation for the same account is being done regularly and upto date. Hence difference between balance as per cash book and bank statement has been reconciled and due entries already passed in the books of accounts.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
Name of Bank and Branch	Account No.	Type of Account	Balance as per Bank Statement as on 31/03/2015. (in Rs)	Balance as per Cash Book as on 31/03/2015. (in Rs)	Difference not reconciled. (in Rs)																																							
IDBI, Solapur	4781020000064	Operation	6,79,71,009																																									
Canara	8658201003813	Operation	1,00,52,276	14,66,35,189																																								
	Sub total:		7,80,23,285	14,66,35,189	6,86,11,904																																							
Canara	8658201003800	Collection	96,39,836																																									
Canara	8658201005102	Collection	18,02,462	2,39,36,909																																								
	Sub total:		1,14,42,298	2,39,36,909	1,24,94,611																																							
7	<p>Accounting Policies and Notes to Account SCHEDULE – XII</p> <p>7.1 The Corporation had disclosed vide Note No.B-1 under Notes to Accounts that the Capital Contribution of Rs.11225.61 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</p>	<p>The Assets of an amounts of Rs.11225.61 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 Govt of</p>																																										

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
	<p>records/documents were not furnished to audit.</p>	<p>Maharashtra in the form of Grant-in-aid and capital expenditure incurred out of such Grant-in-aid. Since the item is carried forward from the initial period of Corporation the , search of relevant old record & 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 alongwith 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 & para may please be deleted.</p>
7.2	<p>The Corporation had disclosed vide Note No.B-13 under Notes to Accounts that the interest accrued on MMRDA Loan of Rs 180.00 crore till date is Rs 217.10 crore. However, as per records and information furnished to audit the interest accrued on MMRDA loan of Rs.180.00 crore as on 31 March 2015 was Rs.270.00 crore. This needs to be looked into and appropriate corrections effected.</p>	<p>The amount of interest recorded in the Notes to Account is Rs. 217.10 Crores as against Loan of Rs. 180 Crore from MMRDA and is calculated on the basis of provisional figures provided by the Corporation to the Tax Auditor. As per the record produced to the Audit an interest on the said loan amounts to Rs. 270 Crores. Necessary rectification entry is being passed in the Books of Account during F.Y. 2015-16 & compliance will be submitted to the AG.</p> <p>In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
8	<p>Effect of audit Comments. The net impact of audit comments given in the preceding paras is that as on 31 March 2015, Assets were understated by Rs.2.32 Crore and Expenditure was overstated by Rs.2.32 Crore.</p>	<p>The figures of the Assets and Labilities reflected in the Balance Sheet is on 31/03/2015 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</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>Balance Sheet which were approved and duly submitted to the State Legislature therefore it is 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 & accounting treatment in accordance with the Generally Accepted Accounting Principles. In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
9	<p>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 each year had also not being ascertained by the Corporation from its units.</p>	<p>Grants received from the GoM 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. 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</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
	<p>During the period 2014-15 the Corporation has received Rs.1167.05 Crore as Government Grants and had disbursed Rs.943.23 Crore to its units. However, the utilisation certificates for Rs.714.03 Crore have only been received. In the absence of utilisation certificates. The actual Grants utilized and its balance could not be verified.</p>	<p>incurred out of the LOC amounts at the Divisional Level the Corporation reconciles the same 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 & expenditure booked against the same as per Grant Control Register as well as Annual Accounts is verified with Monthly Divisional Accounts, Annual Consolidated Accounts & also examined with the Utilization Certificate. Further the actual expenditure incurred against grant received is now being quarterly reconciled & subsequently verified after finalization of</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>the Balance Sheet.</p> <p>The consolidated statement of the grants received and expenditure incurred is 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 & at the level of the Corporation is being reconciled & all Utilization Certificates for FY 2014-15 were obtained & submitted to the Audit for Rs. 943.23 Cr.</p> <p>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 & 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 & also under the prudent principle of accounting, the hybrid system of accounting of transactions i.e. partly on accrual & partly on cash basis is not prescribed & 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 Grands 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 & needs to be reviewed. It is further stated that an an interim MIS till the accounting of expenditure at Division Office as well as Corporation, the data related to</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>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 are considered as expenditure at first instance & reported as expended as an interim reporting, however after compilation of the monthly accounts & after due examination, reconciliation thereof the consolidated expenditure incurred against the grants is available & 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 & comments thereof. Thus it would be clear that the process followed is not errantous & infact 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 & 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 incurred is with in the limit of Administrative Approval or Revised Administrative Approval, however Utilisation Certificate only provides Utilisation of Grants in terms of release that enables Corporation to watch</p>

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
		<p>disbursements separately & 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 & 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 & a reconciliation is in progress and after the actual verification, confirmation and authentication with the Project Expenditure booked by the Division & 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 & the expenditure separately booked by the Corporation is finally classified & 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 & para may please be deleted.</p>
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.	No comments since Subject to Audit observations in the preceding Paragraphs Audit reported 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	No comments since Audit 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

Para No.	Particulars of Separate Audit Report Para	Compliance of Corporation to the Audit Para
	<p>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 31st March 2015 and in so far as it relates to the Project Development Accounts of the Net Deficit for the year ended on that date.</p>	<p>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 as at 31st March 2015.</p>
<p>Place – Mumbai Date –26.04.16</p>	<p style="text-align: center;">Sd/- For and on behalf of C&AG of India Principal Accountant General (Audit)</p>	<p style="text-align: center;">Sd/- Chief Accounts & Finance Officer MKVDC, Pune-11.</p> <p style="text-align: center;">Sd/- Executive Director MKVDC, Pune-11.</p>

Annexure

Para No.	Particular	Compliance
i	<p>Physical Verification of Assets and inventories.</p> <p>The Fixed Asset Registers are maintained 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. & 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 & the follow up letter in the said regard was also issued to the concerned Divisional Commissioners & 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 & para may please be deleted.</p>

Para No.	Particular	Compliance
ii	<p>Internal Audit/Internal Control. 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 2014-15.</p>	<p>Internal Audit report submitted by Chartered Accountant Firm closely monitored by Corporation. 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 accounts. In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>
iii	<p>Regularity in payment of statutory dues. The Corporation had collected Royalty charges from the bills paid to contractor and an amount of Rs 5.45 crore was not remitted to Government Account as on 31/03/2015. All dues payable by Corporation towards Income tax, Work Contract tax and Professional fees etc were paid regularly.</p>	<p>The amount of royalty charges deducted from contractor bills by Division and credited in MKVDC collection account is released by Corporation as per Division demand and only Rs. 2.44 crore is pending due to awaiting of demand. The royalty charges are being released as early as possible as per demand submitted by Division after confirmation of payment. In view of the facts mentioned above, Audit is requested to accept the factual compliance & para may please be deleted.</p>

Effects on Accounts.

Particular		Compliance	
Liabilities			
Understatement			
Amount (Rs. in Crore)		Parawise reply given above.	
Para No.	Subject in brief.	Amount.	
5.1.1	Current Liabilities	4.69	
	Total....	4.69	
Overstatement		Parawise reply given above.	
Amount (Rs. in Crore)			
Para No.	Subject in brief.	Amount.	
5.1.1	Secured Loans	4.69	
	Total	4.69	



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

मा. भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक, यांनी सन २०१४-१५ च्या वार्षिक लेख्यावरील निर्गमित केलेला अलग लेखापरीक्षण अहवाल व त्यावरील महामंडळाचे अनुपालन (मराठी अनुवाद)

महाराष्ट्र कृषा खारे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दि.३१.०३.२०१५ 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 सेवार्ता) अधिनियम १९७१ मधील कलम १९(३) व मकृखोविम अधिनियम १९९६ मधील कलम ४७ (२) नुसार आम्ही महाराष्ट्र कृषा खारे विकास महामंडळ, पुणे यांचे दि.३१ मार्च २०१५ 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 कृषा खारे विकास महामंडळाच्या ७१ विभागीय कार्यालयांचे लेखे समाविष्ट आहेत. प्रस्तुत वित्तीय विवरणपत्रे तयार करणे ही महामंडळाच्या व्यवस्थापनाची जबाबदारी आहे. आमच्या लेखापरीक्षणाच्या आधारे प्रस्तुत विवरणपत्रावर वित्तीय भाष्य करण्याची जबाबदारी आमची आहे.</p>	<p>भाष्य नाही</p>
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 व्यवहारावरील निरीक्षणे ही लेखापरीक्षणातील कायदा / नियम व ठराव (औचित्य आणि नियमितपणा / प्रमाणबद्धता) आणि कार्यक्षमता तथा कृतीशिल दृष्टीकोन इत्यादी चे पालन करून अहवालात किंवा नियंत्रक व महालेखापरीक्षक यांचे लेखापरीक्षण अहवालात स्वतंत्रपणे नोंदविले आहेत.</p>	<p>भाष्य नाही</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
३	<p>आम्ही भारतातील सर्व साधारण प्रचलित नियम व लेखापरीक्षण मानकानुसार लेखापरीक्षण केलेले आहे. सदर मानकानुसार वित्तीय विवरणपत्र हे ढोबळपणे चुकीचे विधान / त्रुटीपासून मुक्त असले पाहिजे. वित्तीय विवरणपत्रात दर्शविलेल्या रकमांचे पुराव्याच्या आधारे परीक्षण लेखापरीक्षणात होते. तसेच लेखापरीक्षणाची तत्वे व्यवस्थापनाचे सार्थ अंदाज व वित्तीय विवरणपत्रांचे एकंदर सादरीकरणाचे मुल्यमापन लेखापरीक्षणात करण्यात येते. आम्ही ज्या निष्कर्षाप्रत आलो आहोत, त्याकरिता आम्ही केलेले लेखापरीक्षण हे आधारभूत आहे.</p>	भाष्य नाही
४	<p>आमच्या लेखा परीक्षणाच्या आधारे अहवाल देण्यात येतो की,</p>	
४.१	<p>लेखापरीक्षणाच्या उद्दिष्टांसाठी आवश्यक असलेली सर्व माहिती व खुलासा आम्ही प्राप्त करून घेतला आहे.</p>	भाष्य नाही.
४.२	<p>या अहवालाशी संबंधित ताळेबंद व प्रकल्प विकास लेखा हे व्यापारी तत्त्वावर व बांधकाम लेखा हा सार्वजनिक बांधकाम लेखा संहितेवर आधारित तयार केला आहे.</p>	भाष्य नाही.
४.३	<p>आमच्या मते महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांनी महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळ, अधिनियम १९९६ मधील कलम ४७ (१) नुसार योग्य ते लेखे व संदर्भिय अभिलेख ठेवले आहेत, असे तपासणी अंती आढळले आहे. सन २०१४-१५ च्या वार्षिक लेखांना महामंडळाच्या नियामक मंडळाच्या दिनांक २ नोव्हेंबर २०१५ रोजी झालेल्या ९१ व्या बैठकीमध्ये मंजुरी मिळालेली आहे.</p>	भाष्य नाही.

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	आम्ही पुढे अहवाल देतो की,	
५	ताळेबंद	
५.१	दायीत्व	
५.१.१	<p>तारण कर्जे (परिशिष्ट २) — (रु.४.६९ कोटी)</p> <p>वरील तारण कर्जांमध्ये 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 ३०.०६.२००७ रोजी देय होते तसेच मालिका २००१/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.४.६९ 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 सदर 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 महामंडळाचे नियंत्रण नसते त्यामुळे सदर रकमेचा समावेश सर्वसाधारण</p>	

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>लेखांकन तत्वानुसार ताळेबंदात कर्जे सदराखाली दर्शविण्यात आलेला आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>५.२ ५.२.१</p>	<p>प्रकल्प विकास लेखा</p> <p>खर्च</p> <p>वित्तीय खर्च (परिशिष्ट क्र. दहा) रु.२.३२ कोटी</p> <p>रोख्यावरील व्याज रु २.३२ कोटी</p> <p>महामंडळाने मालमत्ता निर्माण करण्याकरिता उभारलेल्या रोख्यांवरील व्याजाची रक्कम रु.२.३२ कोटी चा समावेश भांडवली खर्चात न केल्याने त्याप्रमाणात मालमत्ता कमी व खर्च जास्त दिसून येत आहे</p>	<p>महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळाच्या लेखांकन कार्यपध्दतीनुसार प्रकल्प विकास लेखा ठेवण्यात येत असून सधर प्रकल्प विकास लेख्यामध्ये महामंडळाने मालमत्ता निर्माण करण्याकरिता उभारलेल्या रोख्यांवरील व्याजाची रक्कम रु.२.३२ कोटी चा समावेश असून अंतिमता सधर आर्थिक वर्षातील भांडवली तूट/अधिक्य ताळेबंदामध्ये समाविष्ट केले जाते.</p> <p>त्यानुसार प्रकल्प विकास लेख्याद्वारे रोख्यांवरील 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, रोख्यांवरील व्याज परतावा हा प्रकल्पावरील भांडवली खर्च गृहीत धरण्यात येऊन त्याचा लेखांकनाचा परिणाम प्रकल्प विकास लेख्यामार्फत देण्यात येऊन त्यांचा नक्त परिणाम परिशिष्ट ४ मधील स्थावर मत्ता सदराखाली वर्गीकृत होऊन प्रकल्प खर्च म्हणून समजला जातो, सबब सधर वित्तीय खर्च हा अंतिमतः प्रकल्पावरील भांडवली खर्च म्हणूनच स्थावर मालमत्तेमध्ये दर्शविण्यात येत असल्याने मालमत्ता कमी व खर्च जास्त दिसून येत</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>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 (परिशिष्ट १)</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, सदर बाबतचे अभिलेखे उपलब्ध होत नसल्याने, सदर निधी हा भांडवली अंशदान आहे किवा ठेव कामासाठी आहे, याची खात्री करता येत नाही आणि १७ वर्षांपासून सदरचा ताळमेळ प्रलंबित आहे.</p>	<p>महाराष्ट्र शासनाच्या सार्वजनिक आरोग्य विभागाकडून कालवे सफाई कामासाठी रक्कम रु.०.१८ कोटी निधी अनुदान स्वरुपात प्राप्त झाला होता. सदरचा निधी रक्कम रु.०.१८ कोटी हा महामंडळाच्या स्थापनेपूर्वीचा असून सदर निधीमधून झालेल्या खर्चाच्या ताळमेळाची कार्यवाही सुरु असल्याने अभिलेखाद्वारे जुन्या व तपशीलवार लेखांकन नोंदीच्या पडताळणीअंती वस्तुनिष्ठ माहिती उपलब्ध होईपर्यंत सदर निधी हा रोख तत्वावर लेखांकन कार्यपध्दतीच्या धोरणात्मक निर्णयानुसार भांडवली अंशदान सदराखाली दर्शविण्यात आला आहे. ताळमेळाची कार्यवाही पुर्णत्वाच्या अंतिम टप्प्यात असून सदर बाबीची दुरुस्त नोंद मागील कालावधीपासून चालू आर्थिक वर्षात घेण्यात येईल.</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 एमएमआरडीए रु. २३२.६० कोटी (परिशिष्ट २)</p> <p>परिशिष्ट १२ मधील लेखांकन धोरण क्रमांक ४ मध्ये नमूद केलेप्रमाणे महामंडळाची</p>	<p>प्रचलित धोरणात्मक निर्णयानुसार महामंडळामध्ये रोखतत्वावरील लेखांकन कार्यप्रणाली</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>लेखांकन पध्दत रोख प्रणालीवर आधारीत असून त्या अनुषंगाने उत्पन्न व खर्चाचे लेखांकन हे जमा / खर्च तत्वावर केले जातात म्हणून अप्राप्त उत्पन्न / होणारा खर्च यांची तरतुद लेख्यामध्ये केलेली नाही. परंतु एमएमआरडीए कडून घेतलेले विनातारण कर्जावरील रक्कम रु.२३२.६० कोटी रकमेच्या व्याजाच्या तरतुदीचा समावेश लेखांकनाची रोखप्रणाली अवलंबिण्यापूर्वीचा आहे.</p>	<p>सन २००५-०६ पासून अंमलात असून तदनुषंगाने जमा व खर्च प्रत्यक्ष झाल्यानंतरच त्याचे लेखांकन केले जाते. महामंडळाने सन २००५-०६ पासून रोख लेखांकन पध्दत स्वीकारल्याने सन २००५-०६ पासून एमएमआरडीए यांना देय व्याजाबाबत लेखा परीक्षणस 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 लेखांकनाची 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.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.३ ६.३.१</p>	<p>चालू दायित्व व तरतुद (परिशिष्ट-३) रु.८८५.२६ कोटी साहित्याबाबतचे विविध ऋणको रु.५५.७७ कोटी प्रस्तुत परिशिष्टामध्ये महामंडळाच्या स्थापनेपूर्वी साहित्याची किंमत रु.७.९२ कोटी इतक्या रकमेचा समावेश विविध ऋणको या सदरात असून १९ वर्षांनंतरही ताळमेळ प्रलंबित आहे.</p>	<p>साहित्याबाबत ऋणकोच्या संबंधीत शिल्लक रक्कम रु.७.९२ कोटी ही महामंडळ स्थापनेपूर्वीची आहे. सदर शिल्लकांचे वर्षनिहाय ताळमेळाचे कामकाज प्रलंबित राहिल्याने प्रत्यक्ष प्रलंबित बाबीची खात्री करणे कठिण आहे. सदर ताळमेळाचे कामकाज अंतिम टप्यात आहे. सदरची बाब ही महामंडळाच्या सुरुवातीच्या काळापासून पुढे घेण्यात येत आहे. सदर बाबींशी संबंधीत जुने अभिलेखे प्राप्त करण्याची व पडताळणी करण्याची कार्यवाही सुरु आहे. तथापी अनुषंगिक अभिलेखांच्या पडताळणीनंतर लेखापरीक्षणामध्ये</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		सुरुवातीला दर्शविण्यात आलेली रक्कम रु.१८.५३ कोटी समायोजनानंतर रक्कम रु. ७.९२ कोटी पर्यंत कमी झालेली आहे. तदनंतर मागील कालावधीपासूनच्या दुरुस्त समायोजित नोंदी चालू आर्थिक वर्षात घेण्यात येऊन लेखे अद्यावत करण्यात येतील. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.
६.३.२	खर्चाचे दायित्व रु.६.३४ कोटी खर्चाच्या दायित्वामधील दर्शविण्यात आलेल्या तरतुदी या रोख लेखांकन प्रणाली अवलंबविण्यापूर्वीच्या आहेत, तथापी सदर तरतुदीमधील बाबनिहाय खर्च ताळमेळा अभावी समायोजित करणे बाकी आहे.	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. 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. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.
६.३.३.	इतरांकडून ठेवी रु.९९.०८ कोटी. महाराष्ट्र जीवनप्राधिकरण ही पाणी पुरवठा योजना कार्यचित्त करणारी संस्था असून सदर	सन २०१५-१६ मधील प्रस्तुत संदर्भात दुरुस्ती नोंदी वार्षिक लेख्यात घेण्यात आल्या असून

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>संस्थेकडून मार्च २०१० मध्ये रक्कम रु १.५० कोटी ठेव कामांकरिता महाराष्ट्र कृषिणा खोरे विकास महामंडळाकडे जमा करण्यात आलेली होती तथापी रु.१.५० कोटी ठेव महामंडळाला मार्च २०१० ला मिळाली होती, परंतु माहे मार्च २०१५ पर्यंत त्यांचे समायोजन करण्यात आलेले नाही.</p>	<p>मा. महालेखापाल यांना अनुपालन सादर केले आहे. तसेच असेही नमूद करण्यात येते की, लेखापरीक्षणास सादर अनुपालन सन २०१५-१६ साठीच्या लेखापरीक्षणाच्या वेळी पडताळणीसाठी दाखविण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.३.४	<p>दूधगंगा प्रकल्पाकरिता कर्नाटक व महाराष्ट्र शासनामध्ये ऑगस्ट २००१ मध्ये झालेल्या करारप्रमाणे प्राप्त होणाऱ्या कर्नाटक हिस्साच्या निधीचे चुकीचे लेखांकन केल्याने रु.६.२१ कोटीने इतरांकडून ठेवी कमी व आंतरविभागीय शिल्लका जादा दिसून येत आहे.</p>	<p>सन २०१५-१६ मधील प्रस्तुत संदर्भात आवश्यक दुरुस्ती नोंदी वार्षिक लेखात घेण्यात आल्या असून मा. महालेखापाल यांना अनुपालन सादर केले आहे. तसेच असेही नमूद करण्यात येते की, लेखापरीक्षणास सादर अनुपालन सन २०१५-१६ साठीच्या लेखापरीक्षणाच्या वेळी पडताळणीसाठी दाखविण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
६.३.५	<p>जिल्हा परिषदेला देय रक्कम रु. १०४.७१ कोटी</p> <p>जिल्हा परिषदेला दिनांक ३१.०३.२०१५ रोजी देय पाणीपट्टीवरील उपकर रक्कम रु.४०.५० कोटी देय आहे. तथापी ताळेबंदामध्ये दिनांक ३१.०३.२०१५ अखेर जिल्हा परिषदेला देणी र.रु.१०४.७१ कोटी दर्शविलेली आहे. सादरची रक्कम व चालू दायित्व त्याप्रमाणात जादा दिसत असल्याने रकमेबाबत ताळेमेळ होणे आवश्यक आहे.</p>	<p>महामंडळाने ३१ मार्च २०१५ अखेरच्या ताळेबंदामध्ये 'जिल्हा परिषदांना देय' सदराखाली रक्कम रु.१०४.७१ कोटी शिल्लक दर्शविली आहे. सादरची 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 विभागीय कार्यालये शासनाकडे मत्ता व दायित्व यासह हस्तांतरित झालेली आहेत व असे अनुमानित आहे की जिल्हा परिषद उपकराची देय रक्कम शासन</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>स्तरावरुन 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 टप्यात असून तदनंतर 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 ताळंबंदात दायित्व सदरी दर्शविलेली बाब दर्शविण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.३.६</p>	<p>रोख्यावरील व्याज / मुद्दल प्रदान रु. २०.६५ कोटी</p> <p>महामंडळाकडून लेखापरीक्षणात ३१ मार्च २०१५ पर्यंत देय रोख्यावरील व्याज व मुद्दल 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 खात्रीकरून रोख्यावरील देय व्याज व मुद्दलाबाबतचा माहितीचा तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
<p>६.४</p> <p>६.४.१</p>	<p>मालमत्ता</p> <p>स्थावर मालमत्ता (परिशिष्ट क्रमांक ४) रु ३११३७.७४ कोटी</p> <p>प्रकल्प विकास लेख्यामध्ये दर्शविण्यात आलेल्या रु.७७७४.०८ कोटी निधीचे प्रकल्पनिहाय विगतवारी करून प्रकल्पावर न दर्शविल्याने तेवढ्या रकमेने कमी निधी भांडवलीकृत झाल्याचे दिसून येत आहे.</p>	<p>प्रकल्प विकास लेख्याद्वारे स्थावर मत्तावरील खर्चाचा समावेश स्थावर मालमत्ता सदरी थेट करण्यामध्ये सरळ संबंध नसून सदर लेखा हा प्रतिकाल्मक 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 धोरण निश्चितीची कार्यवाही 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 लेख्यातील 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.२२३१.५६ कोटी स्थावर मालमत्ता खर्च सदरी वर्गीकृत केलेले आहेत. तथापी रक्कम रु.७७७४.०८ कोटी जे प्रकल्प विकास लेख्याद्वारे स्थावरमत्ता परिशिष्ट ४ खाली एकत्रीत दर्शविलेली आहे व प्रकल्प खर्च म्हणून समजले असल्याने वित्तीय खर्च हा अंतिमतः स्थावर मत्ता प्रकल्प भांडवली खर्च म्हणून समजण्यात</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन																																			
		<p>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 वाळण्यास विनंती आहे.</p>																																			
६.४.२	<p>उजनी कालवे विभाग क्र. ८, सोलापूर अंतर्गत सुरु असणाऱ्या प्रकल्पांच्या खर्चाचा नमुना क्र. १७ व सन २०१४-१५ ताळेबंदातील तरेजपत्रक यांचे प्रमाणे तपासणी केली असता त्याचा तपशील खालीलप्रमाणे आहे.</p>	<p>सदर बाबतीत प्रकल्प खर्चात येणारा फरक हा प्रकल्प खालिवर्हित मासिक लेख्यावरून घेतलेल्या चूकीच्या वर्गीकरणामुळे निदर्शनास आलेला होता. परंतु तपशीलवार आढाव्या अंति अशा सर्व गैर वर्गीकरणाच्या दुरुस्ती नोंदी सन २०१५-१६ च्या लेख्यात घेतलेल्या असून प्रकल्प लेखे ताळमेळाअंती दुरुस्त नोंदीमुळे विभागाच्या मूळ अभिलेखाप्रमाणे जुळले आहेत. सदर बाबतचे संबंधीत अभिलेख पुढील लेखापरीक्षणाच्या वेळी पडताळणी करिता लेखापरीक्षण पथकास उपलब्ध करून दिली जातील. परिणामी प्रकल्प खर्चाबाबत प्रकल्प कामे प्रगती लेख्यात कमी मुल्य लेख्यात दिसून येत नाही.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>																																			
	<p>रक्कम रुपयात</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>अ. क्र.</th> <th>प्रकल्पाचे नाव</th> <th>विभागाचा नमुना क्र. (मूळ अभिलेख प्रमाणे खर्च)</th> <th>विभागाच्या तरेज पत्रकाप्रमाणे खर्च</th> <th>खर्च कमीचे विवरण</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>१</td> <td>भीमा उजनी</td> <td>16,99,89,638</td> <td>10,84,50,156</td> <td>6,15,39,482</td> </tr> <tr> <td>२</td> <td>शिरापूर उंसियो</td> <td>9,36,93,215</td> <td>7,92,18,690</td> <td>1,44,74,525</td> </tr> <tr> <td>३</td> <td>एकरुख उंसियो</td> <td>21,21,46,017</td> <td>17,45,98,779</td> <td>3,75,47,238</td> </tr> <tr> <td>४</td> <td>आष्टी उंसियो</td> <td>11,12,63,804</td> <td>9,72,70,471</td> <td>1,39,93,333</td> </tr> <tr> <td>५</td> <td>बाशी उंसियो</td> <td>27,19,04,168</td> <td>26,07,63,436</td> <td>1,11,40,732</td> </tr> <tr> <td></td> <td>एकूण</td> <td>85,89,96,842</td> <td>72,03,01,532</td> <td>13,86,95,310</td> </tr> </tbody> </table> <p>परिणामी चालू प्रकल्पावरील खर्च रु.१३.८७ कोटी ने कमी दिसत आहे.</p>	अ. क्र.	प्रकल्पाचे नाव	विभागाचा नमुना क्र. (मूळ अभिलेख प्रमाणे खर्च)	विभागाच्या तरेज पत्रकाप्रमाणे खर्च	खर्च कमीचे विवरण	१	भीमा उजनी	16,99,89,638	10,84,50,156	6,15,39,482	२	शिरापूर उंसियो	9,36,93,215	7,92,18,690	1,44,74,525	३	एकरुख उंसियो	21,21,46,017	17,45,98,779	3,75,47,238	४	आष्टी उंसियो	11,12,63,804	9,72,70,471	1,39,93,333	५	बाशी उंसियो	27,19,04,168	26,07,63,436	1,11,40,732		एकूण	85,89,96,842	72,03,01,532	13,86,95,310	
अ. क्र.	प्रकल्पाचे नाव	विभागाचा नमुना क्र. (मूळ अभिलेख प्रमाणे खर्च)	विभागाच्या तरेज पत्रकाप्रमाणे खर्च	खर्च कमीचे विवरण																																	
१	भीमा उजनी	16,99,89,638	10,84,50,156	6,15,39,482																																	
२	शिरापूर उंसियो	9,36,93,215	7,92,18,690	1,44,74,525																																	
३	एकरुख उंसियो	21,21,46,017	17,45,98,779	3,75,47,238																																	
४	आष्टी उंसियो	11,12,63,804	9,72,70,471	1,39,93,333																																	
५	बाशी उंसियो	27,19,04,168	26,07,63,436	1,11,40,732																																	
	एकूण	85,89,96,842	72,03,01,532	13,86,95,310																																	

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
<p>६.४.३</p> <p>६.४.३.१</p>	<p>चालु मालमत्ता, कर्जे व अग्रिमे (परिशिष्ट क्रमांक सहा) रु २०८६.०२ कोटी</p> <p>संग्रह, साठा व सुटे भाग रु ९७.२८ कोटी</p> <p>दिनांक ३१/०३/२०१५ रोजी रु.९७.२८ कोटी इतका संग्रह, साठा व सुटे भाग यांची शिल्लक दर्शविण्यात आलेली आहे. तथापि १२ मंडळ कार्यालयांकडून देण्यात आलेल्या माहिती प्रमाणे संग्रह, साठा शिल्लक रु.०.४४ कोटी दर्शविणेत आलेला आहे.सबब रु.९६.८४ कोटीच्या फरकाबाबत ताळमेळ व माहिती घेणे आवश्यक आहे.</p>	<p>ताळेबंदामध्ये समाविष्ट असलेल्या विभागांच्या साठा मूल्यामध्ये निदर्शनास आलेली तफावत ही प्रामुख्याने महामंडळ स्थापनेपूर्वीच्या कालावधीपासून दर्शविण्यात येत असल्याने तसेच काही विभाग शासनाकडे हस्तांतरित झालेले असल्यामुळे तसेच काही प्रकरणी नियतकालीक 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 लेखापरीक्षावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>६.४.३.२</p>	<p>ब) कर्जे व अग्रिमे</p> <p>वसुल होण्यासारखी रोख किंवा वस्तु किंवा मुल्य स्वरुपात रु ३८८.१९ कोटी</p> <p>महामंडळाच्या रोख तडजोड निलंबन लेख्यामध्ये वरील बाबीबाबत रु.९०.७३ कोटी चा ताळमेळ प्रलंबित असून सदरचा तपशिल पडताळणीसाठी लेखापरीक्षणास उपलब्ध झाला नाही.</p>	<p>महामंडळ स्थापनेपूर्वी महामंडळाकडे वर्ग करण्यात आलेल्या जुन्या प्रारंभीच्या कालावधीतील काही तसेच काही विभागीय कार्यालये मत्ता दायित्वासह शासनाकडे हस्तांतरित झाल्यामुळे वा बंद झाल्यामुळे सदर रोख तडजोड निलंबन बाबींच्या रकमांचे</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>समायोजन महामंडळाच्या लेख्यात प्रलंबित आहे. सदर बाबतीत वर्षनिहाय ताळमेळाची कार्यवाही प्रगतीत असून ताळमेळाचे काम अंतीम टाण्यात 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>
<p>६.४.३.३</p>	<p>भूसंपादनासाठी अग्रीम- रु ५५८.५४ कोटी.</p> <p>उजनी कालवे विभाग क्र. ८, सोलापूर यांच्या भूसंपादन शाखेकडून भूसंपादन अग्रीमाबाबत भूसंपादन अधिकाऱ्याकडे प्रलंबित असणाऱ्या उपयोगिता प्रमाणपत्राची रक्कम रु.२४.९८ कोटी दर्शविण्यात आली. तथापी मासिक लेख्यातील नमुना क्र.१०५ मध्ये रु.२०.३१ कोटी दिसून येत होती. सदर बाबतीत रु.४.६७ कोटीच्या फरकाचा ताळमेळ प्रत्यक्ष अभिलेख्यावरून होणे आवश्यक आहे.</p>	<p>भूसंपादन प्रलंबित उपयोगिता प्रमाणपत्र रक्कम व उजनी कालवे विभागाच्या मासिक लेख्यातील नमुना क्र. १०५ मधील रक्कम यातील फरकाबाबत सखोल अभिलेख तपासले असता दिसून आले की, विभागाच्या मासिक लेख्यातील नमुना क्रमांक १०५ मध्ये दिसून येणाऱ्या अग्रीमाची रक्कम रु.२०,३१,४८,६०८/- ही विशेष भूसंपादन अधिकारी, यांना दिलेली असून, अग्रीमाची नोंदवलेली रक्कम अचूक आहे, तथापी विशेष भूसंपादन अधिकारी, यांच्याकडून केली गेलेल्या मागणीतील व प्राप्त उपयोगिता प्रमाणपत्रातील रक्कम चूकीची असल्याने संबंधित विभागास रक्कम रु.२०,३१,४८,६०८/- चे सुधारीत उपयोगिता प्रमाणपत्र सादर करण्याबाबत कळविण्यात आलेले असून सुधारीत उपयोगिता प्रमाणपत्र प्राप्त करून घेण्याची कार्यवाही प्रगतीत आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
६.४.३.४	<p>महाराष्ट्र शासनाकडून रक्कम वसूली 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. वरील बाबीकडे लेख्यामध्ये स्पष्टता येण्याच्या दृष्टीने तात्काळ लक्ष देण्यात यावे.</p>	<p>महाराष्ट्र शासनाकडून वसूल पात्र दर्शविलेली रक्कम रु.१३.०० कोटी ही महामंडळ स्थापनेपूर्वीची आहे. सदरची बाब महामंडळाच्या प्रारंभीच्या कालावधीतील असून प्रस्तुत प्रकरणी जुन्या उपलब्ध अभिलेखाच्या व लेख्यातील नोंदीच्या पडताळणी आधारे सादर 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 तदनंतर 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>
६.४.३.५	<p>वीज, दुरध्वनी व इतर अनामत रक्कम - रु १८.५८ कोटी वीज, दूरध्वनी व इतर अनामत रक्कम या लेखाशीर्षाखाली दर्शविण्यात आलेल्या रु.१८.५८ कोटी विविध संस्थेकडे असणाऱ्या 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 सादर 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 तदनंतर आवश्यक तपशील पुढील लेखापरीक्षणावेळी लेखापरीक्षण पथकास सादर करण्यात येईल.</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
-----------------	---------------	----------------

उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.

६.४.३.६ रोख व बँक शिल्लका रक्कम रु. ४३३.७९ कोटी
 बँक खाते व रोखवहीतील मागील काळातील चालत येणारा व ताळमेळ न घेतलेला फरक अद्यापही अस्तित्वात आहे. त्याचा तपशिल खालीलप्रमाणे.

अ. क्र.	बँकेचे नाव	खाते क्रमांक	रोखवहीप्रमाणे शिल्लक दि.३१.३.२०१५ अखेर	बँकेतील शिल्लक दि.३१.३.२०१५ अखेर	फरकाची रक्कम.
१	कॅनरा	२२०४	-३४,०३,४९९	२३,७२८	३४,२७,२२७
२	कॅनरा	२१८०	१,५९,७३,५४६	१,३८,७४,३६३	२०,९९,१८३
३	आयडीबीआय	४५९	१,९३,३२,८८५	८,९६,३३६	१,०४,३६,५४९
४	आयडीबीआय	४०८	१,५९,३३,६३,८७४	१६,५०,४९,१५३	१,३६,७७,७२१
५	आयडीबीआय	२४२२	५,३६,००८	५,०८३	५,३०,९२५
६	आयडीबीआय	३०३	-११,८६,२०,५००	१६,४३,१८,०७९	२८,२९,३८,५७९
७	आयडीबीआय	३२२	५,६६,३४,८०१	३,४९,५१,०७०	२,१६,८३,७३१
८	कॅनरा	२४२१	११,४३,५२,२१४	८,२८,३८,७३३	३,१५,१३,४८१
९	आयडीबीआय	११३३	६२,६८,९५८	६२,६८,१२८	८३०
१०	आयडीबीआय	७९९	२४,८१,११,८८५	२६,४८,६८,८८६	१,६७,५७,००१
११	आयडीबीआय	४५०	११,०३,७९,४३४	९,९२,२०,७४०	१,११,५८,६९४
१२	आयडीबीआय	१९९९	२,६३,८९३	५,२०,२१४	२,५६,३२९
	एकूण		५,९६,९९,३९९	८,३२,२६,५०५	३,९४,४७,९९२

अ. क्र.	खाते क्रमांक	रोखवहीप्रमाणे शिल्लक दि.३१.०५.२०१६ अखेर	बँकेतील शिल्लक दि.३१.०५.२०१६ अखेर	फरकाची रक्कम.	ताळमेळ घ्यावयाची रक्कम
१	२२०४	-९९९	०	-९९९	९९९
२	२१८०	१९,८८,७८२	०	१९,८८,७८२	१९,८८,७८२
३	४५९	७९८	७९८	०००	०००
४	४०८	१,५९,२०,९६०	१,५९,२०,९६०	०००	०००
५	२४२२	५,३०,९२४	०	५,३०,९२४	५,३०,९२४
६	३०३	२०,०८,८३,९८३	१८,६९८	२०,०८,६५,२८५	३,६५,७९५
७	३२२	६५,३९,४२१	११,६०,११३	५३,७९,२९८	५३,७९,२९८
८	२४२१	४७,७०,७८०	०	४७,७०,७८०	४७,७०,७८०
९	११३३	५,००,५२५	५,००,५२५	०००	०००
१०	७९९	८,८१७	८,८१७	०००	०००
११	४५०	१,१७,८५,५४३	२,९९,४४८	१,९४,८६,०९४	३०,९९,३७०
१२	१९९९	७,८८,०९६	९,७८,४२९	-१,९०,३३३	१,९०,३३३
	एकूण	२४,२९,१७,६२०	१,८०,८६,९८८	२२,४८,३०,६३१	१,६३,२५,४०१

उपरोक्त नमूद विवरणपत्रावरून असे निदर्शनास येते की, लेखा परीक्षणाद्वारे

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>निदर्शनास आणलेल्या फरकाची रक्कम ही ताळमेळाअंती रु १.६३ कोटी एवढी कमी झाली असून उर्वरित ताळमेळ प्रगतीपथावर असून निदर्शनास आलेला फरक निरस्त करण्याची दक्षता घेण्यात आलेली आहे.</p> <p>प्रस्तुत प्रकरणी उद्भवलेल्या तफावती प्रामुख्याने चुकीचे वर्गीकरण, रोख वहीतील वर्षाअखेरीच्या नोंदीनुसार पतपत्रे वितरित केली पण सदर आर्थिक वर्षात प्रत्यक्ष बँक खात्यात रक्कम खर्ची पडलेली नाही तथापि सदरची रक्कम पुढील आर्थिक वर्षात बँक खात्यात खर्च पडल्याने उद्भवलेल्या आहेत. प्रस्तुत प्रकरणी जुन्या उपलब्ध अभिलेख्या 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 तदनंतर 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>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन																																			
६.४.३.७	<p>उजनी कालवे विभाग क्र. ८, सोलापूर मध्ये आयडीबीआय बँक खाते क्र. ४७८१०२००००००६४ आणि कॅनरा बँक खाते क्र. ८६५८२०१००३८१३ अशी दोन परिचलन खात्यावर व्यवहार केले जात असून दोन्ही खात्याची एकत्रित शिल्लक एकाच रोखवहीत दर्शविण्यात आली आहे. तसेच कॅनरा बँक, सोलापूर खाते क्र. ८६५८२०१००३८०० व खाते क्र. ८६५८२०१००५१०२ अशी दोन खाती जमेच्या व्यवहारासाठी वापरली जात असून दोन्ही खात्यांच्या एकत्रित शिल्लका रोखवहीत दर्शविण्यात आलेल्या आहेत.</p> <p>तथापि रोखवही व बँकेतील दि.३१.०३.२०१५ रोजीच्या शिल्लक रकमेच्या फरकाचा खालीलप्रमाणे ताळमेळ झालेला दिसून येत नाही</p>	<p>उजनी कालवे विभाग क्र. ८, सोलापूर यांचे आयडीबीआय बँक परिचलन खाते क्र. ४७८१०२०००००००६४ सुरु केल्यापासूनचा एप्रिल २००८ अखेरचा ताळमेळाचे कामकाज विभागाकडून पूर्ण केलेले आहे. तसेच कॅनरा बँक परिचलन खाते क्र. ८६५८२०१००३८१३ व जमा खाते क्र. ८६५८२०१००३८०० आणि कॅनरा बँक जमा (R & R) खाते क्र. ८६५८२०१००५१०२ यांचा ताळमेळ बँकेने सुरुवाती पासूनचे स्क्रोल उपलब्ध करून देण्यास नकार दिल्याने पूर्ण होऊ शकला नाहीत. आता रोखवही जमा निधी व परिचलन खाते निहाय स्वतंत्र ठेवण्यात येत आहे. तथापि कॅनरा बँकेच्या इतर सर्व तीन खात्यांच्या शिल्लका निरंक केलेल्या असून सध्या कॅनरा बँकेच्या संदर्भात ताळमेळाचे काम प्रगतीत आहे व आयडीबीआय एकमेव बँकमार्फत व्यवहार सुरु असून या खात्याचा नियमित ताळमेळ घेतला जात आहे. सबब रोख वही व बँकेतील दि.३१.०३.२०१५ रोजीच्या शिल्लक रकमेच्या फरकाचा ताळमेळ घेण्यात येऊन दुरुस्त नोंदी लेख्यात घेण्यात आलेल्या आहेत.</p>																																			
<p>रक्कम रुपयात</p>		<p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>बँकेचे व शाखेचे नाव</th> <th>खाते क्र.</th> <th>बँक पासबुकाप्रमाणे दि.३१.०३.१५ अखेर शिल्लक</th> <th>रोखवही प्रमाणे दि.३१.०३.२०१५ ची शिल्लक</th> <th>ताळमेळा नंतर झालेला फरक</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आयडीबीआय सोलापूर</td> <td>४७८१०२००००००००६४</td> <td>६,७९,७९,७९,००९</td> <td>१४,६६,३५,९८९</td> <td></td> </tr> <tr> <td>कॅनरा</td> <td>८६५८२०१००३८ १३</td> <td>१,००,५२,२७६</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>एकूण</td> <td>७,८०,२३,२८५</td> <td>१४,६६,३५,९८९</td> <td>६,८६,९९,९०४</td> </tr> <tr> <td>कॅनरा</td> <td>८६५८२०१००३८ ००</td> <td>९६,३९,८३६</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>कॅनरा</td> <td>८६५८२०१००५१ ०२</td> <td>१८,०२,४६२</td> <td>२,३९,३६,९०९</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>एकूण</td> <td>१,१४,४२,२९८</td> <td>२,३९,३६,९०९</td> <td>१,२४,९४,६९९</td> </tr> </tbody> </table>	बँकेचे व शाखेचे नाव	खाते क्र.	बँक पासबुकाप्रमाणे दि.३१.०३.१५ अखेर शिल्लक	रोखवही प्रमाणे दि.३१.०३.२०१५ ची शिल्लक	ताळमेळा नंतर झालेला फरक	आयडीबीआय सोलापूर	४७८१०२००००००००६४	६,७९,७९,७९,००९	१४,६६,३५,९८९		कॅनरा	८६५८२०१००३८ १३	१,००,५२,२७६				एकूण	७,८०,२३,२८५	१४,६६,३५,९८९	६,८६,९९,९०४	कॅनरा	८६५८२०१००३८ ००	९६,३९,८३६			कॅनरा	८६५८२०१००५१ ०२	१८,०२,४६२	२,३९,३६,९०९			एकूण	१,१४,४२,२९८	२,३९,३६,९०९	१,२४,९४,६९९	
बँकेचे व शाखेचे नाव	खाते क्र.	बँक पासबुकाप्रमाणे दि.३१.०३.१५ अखेर शिल्लक	रोखवही प्रमाणे दि.३१.०३.२०१५ ची शिल्लक	ताळमेळा नंतर झालेला फरक																																	
आयडीबीआय सोलापूर	४७८१०२००००००००६४	६,७९,७९,७९,००९	१४,६६,३५,९८९																																		
कॅनरा	८६५८२०१००३८ १३	१,००,५२,२७६																																			
	एकूण	७,८०,२३,२८५	१४,६६,३५,९८९	६,८६,९९,९०४																																	
कॅनरा	८६५८२०१००३८ ००	९६,३९,८३६																																			
कॅनरा	८६५८२०१००५१ ०२	१८,०२,४६२	२,३९,३६,९०९																																		
	एकूण	१,१४,४२,२९८	२,३९,३६,९०९	१,२४,९४,६९९																																	

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
<p>७</p> <p>७.१</p>	<p>लेखांकन धोरण व लेखा टिपणी परिशिष्ट-१२</p> <p>महामंडळाच्या लेख्यामधील लेखा टिपणी क्रमांक ब १ मध्ये नमूद केल्याप्रमाणे भांडवली अंशदान रु.११२२५.६१ कोटीमध्ये दि.०१.०४.१९९६ रोजी महामंडळाकडे हस्तांतरित केलेल्या मतेचे मुल्य समाविष्ट आहे.</p> <p>आज अखेर हस्तांतरित केलेल्या एकूण मतेचा तपशिल संदर्भीय अभिलेख्यासह लेखापरीक्षणास उपलब्ध करून दिला नाही.</p>	<p>महामंडळाच्या स्थापनेवेळीच (१९९६) भांडवली अंशदान स्वरूपात रु.११२२५.६१ कोटी रकमेच्या मालमत्ता महामंडळास हस्तांतरित करण्यात आलेल्या होत्या व सदर बाब लेखापरीक्षण पथकाच्या निदर्शनास आणलेली होती. तदनंतर महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त सहाय्यक अनुदानामधून झालेल्या भांडवली खर्चाचा समावेश स्थावर मत्तमध्ये 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 वाळण्यास विनंती आहे.</p>
<p>७.२</p>	<p>महामंडळाने लेखा टिपणीतील टिप क्रमांक ब १३ अन्वये MMRDA च्या १८० कोटी कर्जावरील आर्थिक वर्षाअखेर देय व्याज रु.२१७.१० कोटी दर्शविली आहे. तथापी लेखापरीक्षणास सादर करणत आलेल्या माहितीनुसार ३१ मार्च २०१५ रोजी MMRDA रु.१८०.०० कोटी कर्जावरील देय व्याज रु.२७०.०० कोटी आहे सादर बाबतीत उचित कार्यवाही करून योग्य दुरुस्त्या करणे आवश्यक आहे.</p>	<p>एमएमआरडीए कडील कर्जाशी संबंधीत लेखांकन टिपणीत दर्शविण्यात आलेली व्याजाची रक्कम रु.२१७.१० कोटी तात्पुरत्या आकडेवारीवरून महामंडळाकडून महामंडळाच्या कर लेखापरीक्षकांना कळविण्यात आलेली होती. लेखापरीक्षणास सादर केलेल्या अभिलेखाप्रमाणे सादर व्याजाची रक्कम रु.२७०.०० कोटी असून सादर व्याजाच्या रकमेबाबत दुरुस्ती नोंद दि.३१.०३.२०१६ अखेरच्या ताळेबंदात घेण्यात येत आहे.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
८	<p>लेखापरीक्षण अभिप्रायांचे परिणाम</p> <p>मागील उल्लेखित परिच्छेदांमध्ये दिलेल्या लेखापरीक्षणांच्या अभिप्रायांचा परिणाम असा आहे की दि.३१.०३.२०१५ रोजी मत्ता रु २.३२ कोटी कमी मुल्याने, खर्च रु.२.३२ कोटी मुल्याने जादा दर्शविलेला आहे</p>	<p>ताळेबंदामध्ये दि.३१.०३.२०१५ रोजी दर्शविण्यात आलेल्या मत्ता व दायित्वाची आकडेवारी ही 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 घेऊन 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 एकत्रिकरण केलेली आहे, याबाबत मागील लेखापरीक्षकांनी आक्षेप घेतलेले नाहीत. उपरोक्त प्रमाणे सादर केलेले तपशीलवार खुलाशाचे पुनर्विलोकन व्हावे तद्नंतर सर्व साधारण लेखांकन धोरणानुसार आवश्यक बदल करून लेखांकन करता येईल. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
९	<p>अनुदाने</p> <p>महामंडळास शासनाकडून प्राप्त होणा-या अनुदानाची नोंद अनुदान नोंदवहीत घेतली जाते, तथापी त्यानुषंगाने होणा-या ,खर्चाची नोंद सदर नोंदवहीत घेतली जात नाही. महामंडळाकडून वर्षाअखेरीस विभागांच्या सुरुवातीच्या शिल्लका व अखेरच्या शिल्लका बाबत खात्री केली जात नाही.</p>	<p>महाराष्ट्र शासनाकडून प्राप्त होणाऱ्या अनुदानाबाबत नोंदी अनुदान नोंदवही तसेच मुख्य निधी नियंत्रण नोंदवही मध्ये ठेवण्यात येतात. प्रत्येक पतपत्राव्दारे निधी वितरीत 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. तद्नुषंगाने</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
	<p>सन २०१४-१५ मध्ये महामंडळास शासनाकडून रक्कम रु.११६७.०५ कोटी निधी प्राप्त झाला, आणि महामंडळाने विभागांना रु.९४३.२३ कोटी निधी वितरीत केला. तथापी रु.७१४.०३ कोटीची उपयोगिता प्रमाणपत्र प्राप्त झाली असून सर्व उपयोगिता प्रमाणपत्र प्राप्त न झाल्याने विभागाकडील शिल्लका व प्रत्यक्ष निधी विनियोगाबाबत खात्री करता येत नाही.</p>	<p>महामंडळाकडून विभागीय कार्यालयांना वितरीत पतपत्र व विभागीय कार्यालयाकडून महामंडळाकडे परत करण्यात आलेली रक्कमेचा तिमाही ताळमेळ घेतला जातो. विभागीय कार्यालयाकडून प्रकल्प खर्चासाठी पतपत्राव्दारे प्राप्त निधीतून केलेल्या खर्चाबाबत ताळमेळाचे कामकाज विभागीय कार्यालयाकडून प्राप्त होणाऱ्या मासिक लेखावरून मासिक लेखांचे 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 लेखातील 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 दिरगाई 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</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>बरोबर प्राप्त निधीच्या अनुषंगाने केला जाणारा प्रत्यक्ष खर्च याचे तिमाही तसेच ताळेबंद अंतिमीकरणानंतर ताळेमेळ 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 महामंडळाकडून वितरीत निधी व विभागाकडील खर्च, उपयोगिता प्रमाणपत्र यांचा ताळेमेळ घेतला जातो. विभागांकडील निधी मागणी प्रस्तावासोबत जीएफआर १९ नमुन्यामध्ये उपयोगिता प्रमाणपत्र घेतली जातात. त्याच बरोबर सन २०१४-१५ ची रक्कम रु.७१४.०३ कोटीची उपयोगिता प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास सादर केलेली असून उर्वरित रु.११२.५६ कोटीची उपयोगिता प्रमाणपत्रे प्राप्त झालेली असून यापूर्वी अनुपालनासोबत सादर केलेली आहेत तसेच उर्वरित उपयोगिता प्रमाणपत्रे प्राप्त झालेली असून पुढील लेखापरीक्षणावेळी 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 म्हणजेच 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</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>दिनांक १९/०३/२०११ नूसार रोख स्वरुपातील सहायक अनुदाने प्राप्त होताच त्याची खात्यामध्ये करण्यात यावी, असे नमुद केले आहे. याअनुषंगाने सादर 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 पतपत्राच्या आधारे खर्चाची माहिती सादर केली जाते तद्नंतर सर्व विभागांच्या मासिक लेख्यांच्या एकत्रीकरणानंतर तयार होणाऱ्या ताळेबंदीस मान्यता घेऊन अलग लेखा अहवालासोबत सादर माहिती विधान मंडळासमोर सादर केली जाते त्यामुळे याबाबत चूकीची कार्यपध्दती स्वीकारली नसून या उलट यामुळे शासन अर्थसंकल्पीय तरतूदीकरणे व त्या अनुषंगिक निर्णय प्रक्रीयेत महामंडळाव्यारे सादर होणाऱ्या माहितीचा उपयोग होतो.</p> <p>महामंडळाने याआधीच विभागांना वितरीत निधीवरील सनियंत्रण व ताळमेळाची कार्यपध्दती मासिक लेखा पडताळणीवरून विकसित केली असून याव्यारे 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</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
		<p>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 एकत्रीत 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 विभागांकडून व मुख्यालयांकडून दर्शविण्यात आलेल्या खर्चाच्या अभिलेख्यावरून अंतिम समायोजन नोंदी लेख्यात चालू आर्थिक वर्षात घेतल्या जातील. सबब जेव्हा पासून प्रकल्पाचा एकत्रीत खर्च विभागांकडून व महामंडळाकडून स्वतंत्र ठेवला गेला आहे. तेव्हा पासून तो अंतिमतः एकाच मत्ता लेखाशीर्षाखाली अंतीमतः दर्शविण्यात येत असल्याने प्रकल्प खर्च योग्य निधीचा विनियोग निर्देशित करत नाही असे म्हणणे उचित ठरणार नाही.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>
१०	<p>उल्लेखित परिच्छेदामध्ये आम्ही दिलेल्या निरीक्षणाच्या नाच्या अनुषंगाने आम्ही असा अहवाल देतो की, ताळेबंद आणि जमा व खर्च लेखा (प्रकल्प विकास लेखे) लेखा सहितेनुसार आहेत.</p>	<p>अभिप्राय नाहीत.</p> <p>मागील परिच्छेदामधील लेखापरीक्षणाच्या निरीक्षणानुसार ताळेबंद व प्रकल्पविकास लेखा हा सादर अहवालाप्रमाणे लेखानोंदी पुस्तिकांशी एकवाक्यता दर्शवितो.</p>

परिच्छेद	मुद्दा	अनुपालन
११	<p>उपरोक्त परिच्छेदामध्ये नमूद केलेल्या निरीक्षणा व्यतिरिक्त आम्ही असा अहवाल देतो की, ताळेबंद व जमा खर्चाचा लेखा व्यवस्थित केला असून, मुळ अभिलेखाशी मिळता जुळता आहे. महाराष्ट्र कृष्या खोरे विकास महामंडळ, पुणे यांच्या दिनांक ३१/०३/२०१५ रोजी संपलेल्या वर्षाचा वार्षिक ताळेबंद, प्रकल्प विकास लेखापत्रकानुसार निव्वळ तुट यासह आमचे मते व आम्हाला दिलेल्या माहितीच्या व खुलाशाच्या आधारे प्रस्तुत वित्तीय लेखे, सोबतचे लेखा विषयक धोरण, लेखांवरिल टिपणी हे उपरोक्त प्रमुख मुद्दे व लेखापरीक्षण अहवालातील परिशिष्टातील इतर उल्लेख वाळता खालील बाबतीत भारतातील सर्वसाधारण प्रचलित व मान्य लेखांकन तत्वानुसार खरे व योग्य चित्र दर्शविते.</p>	<p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p> <p>अभिप्राय नाही.</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 कृष्या खोरे विकास महामंडळाच्या दि.३१.०३.२०१५ च्या ताळेबंदाबाबत भारतात सर्वसाधारण स्वीकार्य लेखांकन तत्वानुसार सत्य व योग्य दृष्टीकोन व्यक्त करतो असे लेखापरीक्षणाने स्पष्ट अभिप्राय नमूद केले आहेत.</p> <p>उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वाळण्यास विनंती आहे.</p>

स्थळ :- मुंबई

दिनांक :- २६/०४/१६

सही/-

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

सही/-

मुख्य लेखा व वित्त अधिकारी
मकृखोविम, पुणे-११

सही/-

कार्यकारी संचालक
मकृखोविम, पुणे-११.

जोडपत्र

परिच्छेद क्रमांक	मुद्दा	अनुपालन
i	<p>मत्ता व सामुग्रीचे नियतकालिक पडताळणी</p> <p>स्थिर मत्ता नोंदवही विभाग स्तरावर ठेवली जात असून स्थिर मत्ता व साधनसामुग्रीची प्रत्यक्ष पडताळणी केल्याबाबतचा तपशील किंवा प्रमाणपत्र लेखापरीक्षणास उपलब्ध न झाल्याने लेख्यांमध्ये दर्शविण्यात आलेली मत्ता शिल्लकेबाबत खात्री करता आली 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 अद्ययावत ठेवण्याच्या सूचना दिलेल्या आहेत.</p> <p>संबंधीत अधीक्षक अभियंता व कार्यकारी अभियंता यांना विभागाकडील अभिलेख तपासण्याच्या सूचना दिलेल्या आहेत. तसेच याबाबत महामंडळ स्तरावरून सैनियत्रणाची 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>

<p>ii</p>	<p>अंतर्गत लेखापरीक्षण / अंतर्गत नियंत्रण</p>	<p>सनदी लेखापालांकडून सादर करण्यात येणाऱ्या अंतर्गत लेखापरीक्षण अहवालाबाबत महाराष्ट्र कृषणा खोरे विकास महामंडळाच्या स्तरावर सूक्ष्म सनियंत्रण केले जाते. संबंधित विभागांकडून अंतर्गत लेखापरीक्षकांना अहवाल सादर केला जातो. मुख्य लेखा व वित्त लेखा अधिकारी, महाराष्ट्र कृषणा खोरे 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. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</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 २०१४-१५ अखेरच्या कालावधीचे सर्व विभागांचे लेखापरीक्षण पूर्ण केलेले आहे.</p>
<p>iii</p>	<p>वैधानिक प्रदानांची नियमितता</p>	<p>महामंडळाने विभागांकडून विभागाच्या मागणी प्रमाणे कंत्राटदारांच्या देयकामधून वसूल करून महामंडळाकडे जमा केलेल्या स्वामित्व धनापैकी निधी वितरीत केलेला असून विभागांकडील मागणी अभावी रक्कम रु. २.४४ कोटी निधी वितरीत करणे अद्यापी बाकी आहे. सादर जूनी स्वामित्वधनाची रक्कम प्रदेश आहे किंवा कसे याचा आढावा घेऊन विभागांकडून मागण्या प्राप्त होताच महामंडळाकडून सत्वर वितरीत केला जाईल. उपरोक्त नमूद वस्तुनिष्ठ अनुपालनाचे अवलोकन होऊन सादर अनुपालन स्विकृतीस व परिच्छेद वगळण्यास विनंती आहे.</p>	<p>महामंडळाकडे ठेकेदारांच्या देयकामधून जमा झालेल्या स्वामित्व धनशुल्कातील रु. ५.४५ कोटी शासनाकडे ३१ मार्च २०१५ अखेर जमा केलेले नाहीत. महामंडळाकडून आयकर कार्यकंत्राट कर व व्यवसाय शुल्क इ. बाबत देय रक्कम नियमित भरणा केलेली आहे.</p>

लेखापरीक्षण अभिप्रायांचे परीणाम

अनुपालन										
दायित्व	मुद्या									
कमी मूल्य										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>परिच्छेद क्रमांक</th> <th>विषय</th> <th>रक्कम कोटीत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५.१.१</td> <td>चालू दायित्व</td> <td>४.६९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>एकूण</td> <td>४.६९</td> </tr> </tbody> </table>	परिच्छेद क्रमांक	विषय	रक्कम कोटीत	५.१.१	चालू दायित्व	४.६९		एकूण	४.६९	अभिप्राय परीच्छेदनिहाय वरीलप्रमाणे
परिच्छेद क्रमांक	विषय	रक्कम कोटीत								
५.१.१	चालू दायित्व	४.६९								
	एकूण	४.६९								
जादा मूल्य										
<table border="1"> <thead> <tr> <th>परिच्छेद क्रमांक</th> <th>विषय</th> <th>रक्कम कोटीत</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>५.१.१</td> <td>तारण कर्जे</td> <td>४.६९</td> </tr> <tr> <td></td> <td>एकूण</td> <td>४.६९</td> </tr> </tbody> </table>	परिच्छेद क्रमांक	विषय	रक्कम कोटीत	५.१.१	तारण कर्जे	४.६९		एकूण	४.६९	अभिप्राय परीच्छेदनिहाय वरीलप्रमाणे
परिच्छेद क्रमांक	विषय	रक्कम कोटीत								
५.१.१	तारण कर्जे	४.६९								
	एकूण	४.६९								

