महाराष्ट्र सागरी मंडळ

(महाराष्ट्र शासन)

स्वतंत्र लेखापरीक्षा अहवाल २०११-२०१२

महाराष्ट्र सागरी अधिनियम, १९९६ यांच्या कलम ८९ अन्वये.

भारताचे नियंत्रक व महा लेखापरीक्षक यांचा महाराष्ट्र सागरी मंडळ,मुंबई यांच्या लेख्यांचा ३ १ मार्च २० १२ रोजी संपलेल्या वर्षाचा, स्वतंत्र लेखा परीक्षा अहवाल.

आम्ही, नियंत्रक व महालेखापरीक्षक (कर्तव्ये, अधिकार व सेवेच्या शर्ती) अधिनियम, १९७१ याचे कलम २०(१) तसेच महाराष्ट्र सागरी मंडळ अधिनियम, १९९६ चे कलम ८८ (२) अन्वये, महाराष्ट्र सागरी मंडळ,मुंबई यांचा ३१ मार्च २०१२ रोजी संपणा-या वर्षाचे संलग्न ताळेबंद आणि त्या दिवशी संपणा-या वर्षाचा नफा-तोटा लेख्यांचे लेखापरीक्षण केले आहे. लेखा परीक्षेकरिता ३१ मार्च २०१६ पर्यंतचा कालावधी निर्धारित करण्यात आला होता. या वित्तीय विवरणात सात युनिटांच्या लेख्याचा समावेश आहे. या वित्तीय विवरणाची जबाबदारी मंडळाच्या व्यवस्थापनाची आहे. या वित्तीय विवरणपत्रांच्या आधारे केलेल्या लेखापरीक्षेबाबतची मते व्यक्त करणे ही आमची जबाबदारी आहे.

२. या स्वतंत्र लेखापरीक्षा अहवालामध्ये, केवळ वर्गीकरण सर्वोत्कृष्ट लेखांकन पध्दतीशी अनुरुपता लेखांकनाची मानके, प्रकटीकरणाची प्रमाणके इ. संबंधातीलच लेख्यांच्या लेखांकनावरील भारताचे नियंत्रक व महा लेखापरीक्षक (कॅग) यांच्या भाष्यांचा अंतर्भाव आहे. कायदा, नियम व विनियम (औचित्य व नियमितपणा) आणि कार्यक्षमता – नि – कामगिरी इत्यादीच्या अनुपालनासंबंधातील वित्तीय व्यवहारांवरील लेखा निरीक्षणे, कोणतेही असल्यास, त्याबाबत तपासणी अहवाल/ कॅगचे लेखापरिक्षा अहवाल, यात स्वतंत्रपणे कळविण्यात आले आहे.

३. आम्ही आमची लेखापरीक्षाही सर्वसाधारणपणे भारतात स्वीकारण्यात आलेल्या लेखापरीक्षेच्या मानकानुसार केली आहे. या मानंकानुसार वित्तीय विवरणात कोणतेही गैरव्यवहार झाले आहेत किंवा कसे याबाबत वाजवी खात्री करुन घेण्यासाठी ही लेखापरीक्षा कार्यवाही पार पाडणे आवश्यक असते. या लेखापरीक्षेत लेख्यांच्या निरीक्षणाच्या आधारे, वित्तीय विवरणातील रकमा व प्रकटीकरण यांना सहाय्यभूत पुरावे यांची तपासणी करण्यात आली आहे. या लेखापरीक्षेत व्यवस्थापनाकडून निर्धारित करण्यात आलेली लेखांकनाची तत्वे आणि करण्यात आलेले महत्वपूर्ण अंदाज आणि वित्तीय विवरणपत्राचे मूल्यमापन व सर्वांगीण सादरीकरण यांचाही अंतर्भाव केलेला आहे. आमच्या लेखापरीक्षेत आमच्या मतांकरिता पुरेसे आधारही दिलेले आहे. असा आम्हाला विश्र्वास वाटतो.

४. आमच्या लेखापरीक्षेच्या आधारे आम्ही कळवितो की,

४.१ आम्ही, आमच्या लेखापरीक्षेच्या प्रयोजनार्थ आमच्या संपूर्ण माहितीप्रमाणे व विश्‍वासाप्रमाणे आवश्यक वाटेल अशी सर्व माहिती व स्पष्टीकरणे मिळविली आहेत.

४.२ या अहवालाशी संबंधित असलेला ताळेबंद आणि नफया तोटयाचा हिशेब हा महाराष्ट्र सागरी मंडळ अधिनियम,१९९६ च्या कलम ८८(१) अन्वये विहित केलेल्या नमुन्यानुसार काढण्यात

Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of Maharashtra Maritime Board, Mumbai for the year ended 31 March 2012.

We have audited the attached Balance Sheet of Maharashtra Maritime Board, Mumbai as on 31 March 2012 and the Profit & Loss Account for the year ended on that date under Section 20(1) of the Comptroller & Auditor General's (Duties, Powers & Conditions of Service) Act. 1971 read with Section 88(2) of the Maharashtra Maritime Board Act, 1996. The audit has been entrusted for the period up to 31 March 2016. These financial statements include the accounts of seven units. These financial statements are the responsibility of the Board's 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 Reports separately.

3. We have conducted our audit in accordance with Auditing Standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. 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 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 Profit & Loss account dealt with by this report have been maintained in the format prescribed under Section 88(1) of the

आला आहे. लेखा प्रपत्रांना अजून शासनाकडून मान्यता प्राप्त झालेली नाही. मंडळाकडून २८ नोव्हेंबर,२०१३ रोजी झालेल्या त्यांच्या ६४ व्या बैठकीमध्ये २०११-१२ या वर्षाचे लेखे स्वीकारण्यात आलेले आहेत.

४.३ आमच्या मते, महाराष्ट्र सागरी मंडळ अधिनियम,१९९६ च्या कलम ८८(१) अन्वये आवश्यक असल्याप्रमाणे, स्थिर मत्ता नोंदवही, खेरीज, इतर आवश्यक लेखापुस्तके आणि इतर संबंधित अभिलेख मंडळाने ठेवलेला असल्याचे अशा लेखापुस्तंकाचा आम्ही केलेल्या तपासणीत दिसून आले आहे.

५ ताळेबंद.

५.१ दायित्वे

<u>५.१.१ चालू दायित्वे व तरतुदी</u>

१) इतर दायित्वे (अनुसूची क्र.ब) रु.१.५५ कोटी वरील रकमेत कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधी वरील रु.३.५२ लाख एवढया तुटीच्या शिलकेच्या व मेसर्स मुझुमदार अँड असोसिएशन यांना रुपये ०.४५ लाख इतक्या प्रदान केलेल्या रकमेचा समावेश आहे. याच्या परिणामी, इतर दायित्वात न्यूनोक्ती झाली व चालू मत्यात रु.३.९७ लाखांची अत्युक्ती झाली.

५.२ मत्ता

५.२.१ स्थिर मत्ता – (अनुसूची क्रमांक ड) रु.९१.५१ काटी

स्थिर मत्यासाठी (अनुसूची क्र.३) २००५-०६ ते २००९-१० या कालावधीत चालू असलेल्या भांडवली बांधकामाऐवजी मांडवा येथील नवीन उतारु जेटीचे बांधकाम असे कामाचे चुकीचे वर्णन दाखविल्यामुळे स्थिर भत्यात अत्युक्ती झाली आणि चालू असलेल्या भांडवली बांधकामाचा खर्चात (रु.०.२० लाख इतक्या रकमेचा संमत्रना आभाराचे कलेले प्रदान यांसह) रु.६.६६ कोटींनी न्यूनोक्ती झाली व २००५-०६ ते २०११-१९ या कालावधीच्या घसा-यावर चालू वर्षाच्या खर्चात (घसारा) रु.०.६० कोटी एवढया मर्यादेपर्यंत अत्युक्ती झाली व रु.२.१५ कोटीची अतिरिक्त न्यूनोक्ती झाली.

५.२.२ चालू मत्ता, कर्जे व अग्रिम

संकीर्ण जमा रकमा व प्रदान केलेले अग्रिम (अनुसूची क्र.) – रु.६८.१८ कोटी

अनुक्रमे धक्काभाडे आकार आणि भाडेपट्टा दर वसुलीयोग्य असलेली रु.०.९० कोटी व रु.५.५१ कोटी इतकी रक्कम लेख्यात न दाखविल्यामुळे उत्पन्न व चालू मत्ता यांमध्ये रु.६.४१ कोटीची न्यूनोक्ती झाली.

Maharashtra Maritime Board Act. 1996. The form of accounts has not yet been approved by the Government. The accounts for the year 2011-12 have been adopted by the Board in its 64th meeting held on 28 November 2013.

4.3 In our opinion. proper books of accounts and other relevant records
except Fixed Assets Register have been maintained by the Board, as required under 88(1) of the Maharashtra Maritime Board Act, 1996 in so far as it appears from our examination of such books.

We further report that:

5 Balance Sheet

5.1 Liabilities

5.1.1 Current Liabilities and Provisions

C) Other Liabilities- (Schedule No. B) - Rs. 1.55 crore-

The above includes a minus balance of Rs. 3.52 lakh on account of Employees Provident Fund and Rs. 0.45 lakh on account of payment to M/s Muzumdar and Associates. This has resulted in understatement of 'Other Liabilities' and overstatement of Current Assets by Rs. 3.97 lakh.

5.2 Assets

5.2.1 Fixed Assets — (Schedule No.D)- Rs. 91.51 crore

Incorrect depiction of expenditure incurred during the period from 2005-

06 to 2009-10 on the construction of a new passenger jetty at Mandwa under Fixed Assets (Schedule No. D) instead of Capital Works in Progress has resulted in overstatement of Fixed Assets and understatement of Capital Works in Progress by Rs. 6.66 crore (including a consultancy charges paid amounting to Rs. 0.20 lakh) and overstatement of the current years expenditure (depreciation) to the extent of Rs. 0.60 crore and understatement of surplus by Rs. 2.15 crore on account of depreciation pertaining to the period from 2005-06 to 2011-12.

5.2.2 Current Assets, Loans and Advances

B. Miscellaneous Deposits and Advance paid -(Schedule No. H) - Rs. 68.16 crore-

An amount of Rs. 0.90 crore & Rs. 5.51 crore being recoverable on account of Wharfage charges and Lease Rent respectively was not reflected in the accounts resulting in understatement of Income and Current Assets by Rs. 6.41 crore.

६. नफातोटयाचा हिशोब

६.१.उत्पन्न (अनुसूची क्र.ड) रु.७९.२१ कोटी

वरील रकमेत, पुढे दर्शविण्यात आल्याप्रमाणे जमीन भाडे या शीर्षाखलील (संकेतांक क्र.१०३) रु.०.०८ रकमेच्या तुटीच्या उत्पन्नात संकीर्ण महसूल अंतर्गत रु.४.१४ रक्कम रु.०.०८ कोटी इतका सामावेश आहे. ते याप्रमाणे :-

युनिटचे नाव	जमीन भाडे	संकीर्ण महसूल
बंदर अधिकारी बांद्रा	८६८१	(-)१४७७६९९
बंदर अधिकारी मोरा	३८६४९९	(-)३४७५३९३३
बंदर अधिकारी अलिबाग	२२८२१६	१७९५४४
बंदर अधिकारी रत्नागिरी	१८१४५	(-)५४६१७०३
बंदर अधिकारी वेंगुर्ला	(-)१४०७५८७	७८६५९
एकूण	(-)७६६०४६	(-)४१४३५१३२

याच्या परिणामी, ताळेबंदात उत्पन्न व शिल्लक यात रु.४.२२ कोटींनी न्यूनोक्ती झाली.

७. सर्वसाधारण

७.१ ताळेबंद

७.१.१ स्थिर मत्ता (अनुसूची क्र.ड) रु.९१.५१ कोटी

(एक) इमारती, लहान धक्के, धूप प्रतिबंधक सागरी बांध, दीपगृहे व नौ.परिवहन उपकरणे अशा स्थावर संपत्तीचे मूल्य प्रत्येकी रु.१ इतके नाममात्र घेण्यात आले होते. मत्ता लेख्यांचे सत्य व स्पष्ट चित्र उभे करण्यासाठी त्यांच्या संपादनाची किंमतही उपलब्ध झाली नाही अथवा त्याचे मूल्यांकनदेखील करण्यात आले नाही.

(दोन) मंडळाव्दारे ताबा घेण्यात आलेली, राज्यातील सागरी किना-यावरील ७२० कि.मी. अंतरावर पसरलेल्या जमिनीची किंमत, अधिनियमाच्या कलम २०(ब) नुसार निश्चित करुन घेण्यात आली आहे व मत्या लेख्यात दर्शविण्यात आली आहे.

७.२ दायित्व

७.२.१. घटनापेक्ष दायित्वे

ओरिएंटल इन्शुरन्स कॉर्पोरेशन लिमिटेडने (ओ.आय.सी.एल.) महाराष्ट्र सागरी मंडळाकडून अनुक्रमे मे २००६ आणि डिसेंबर २००६ मध्ये मालमत्ता करासंबंधात भाडेपट्टा दराची थकबाकी म्हणून रु.०.०५ कोटी आणि मालमत्ता करासंबंधात रु.०.२३ कोटींची मागणी केली होती. ओरिएंटल

6. Profit and Loss Account

6.1 Income- (Schedule No. M)- Rs. 79.21 crore –

The above included minus income of Rs. 0.08 crore under the heading Ground Rent (Code No.103) and minus income of Rs. 4.14 crore under Miscellaneous Revenue as shown below:

(Amount Rs.)

Name of the units	Ground Rent	Miscellaneous Revenue
Port Officer, O Bandra	8681	(-)1477699
P.O.Mora	386499	(-)34753933
P.O.Alibaug	228216	179544
P.O.Ratnagiri	18145	(-)5461703
P.O.Vengurla	(-)1407587	78659
Total	(-)766046	(-)41435132

This has resulted in understatement of Income and Surplus in the Balance Sheet by Rs. 4.22 crore.

7. General

7.1 Balance Sheet

7.1.1 Fixed Assets - (Schedule No. D) - Rs. 91.51 crore

(i) The value of immovable property such as building, jetties, sea-erosion bund. light houses and navigational aids were taken at nominal value of Rs. 1 each. Neither their cost of acquisition were available nor valuation done to depict true and fair picture of assets account.

(ii) The value of land spread over 720 kms on the coastline in the State owned by the Board had not been ascertained as per Section 20 (a) of the Act and shown in the assets account.

7.2 Liabilities

7.2.1 Provision for Contingent Liabilities

Oriental Insurance Corporation Limited (OICL) demanded Rs. 0.05 crore towards arrears of lease rent and Rs. 0.23 crore towards property tax from MMB in May 2006 and December 2006 respectively. The Estate Officer in response to the application filed by OICL and after hearing both the parties passed (December 2009) an order upholding the OICL claim. However, the Board has neither made

इन्शुरन्स कॉपोरेशन लिमीटेडने दाखल केलेल्या अर्जावर संपदा अधिका-याने जबाब दिला आणि दोन्ही पक्षकारांचे म्हणणे ऐकल्यानंतर, (डिसेंबर २००९) मध्ये ओरिएंटल इन्शुरन्स कॉर्पोरेशन लिमिटेडचा दावा कायम करण्याचा आदेश दिला तथापि, मंडळाने रु.०.२८ कोटींच्या दायित्वासाठी कोणतीही तरतूदही केली नाही अथवा लेखापुस्तकात लेख्यांवरील भाष्य (अनुसूची क्र.एम) या खाली ते उघडही केले नाही.

७.३ २०११-१२ च्या ताळेबंदात मागील वर्षातील अखेरच्या शिलकीच्या रकमा पुढील पानावर आणताना पुढील फरक निदर्शनास आले आहेत.

रककम. (रु.)

	२०१०-११ च्या ताळेबंदानुसार ३१.०३.२०११ रोजी असलेली अखेरची शिल्लक	२०११-१२ च्या ताळेबंदानुसार १.४.२०११ रोजी असलेली प्रारंभिक शिल्लक	फरक
दायित्वाची बाजू			
इतर दायित्वे	१०७२५२९२	२८८३२०११	(+)१८१०६७१९
मत्याची बाजू			
संकीर्ण ठेवी आणि प्रदान केलेली अग्रिमे	४३७६५०६८८	४५५७५७४०७	(+)१८१०६७१९
ताळेबंदाची एकूण बेरीज	४४८३३७७२९५	४५०१४८४०१४	(+)१८१०६७१९

मंडळाने असे नमूद केले आहे की, कार्यकारी अभियंता,नांदेड यांच्या नावे असलेल्या आगाऊ रकमेचे, कर्जे व अग्रिम (मत्ता) या शीर्षाकडून पुनःगट केल्यामुळे, हा फरक आला आहे.

मंडळ आणि शासनाकडून ताळेबंदाच्या आकडेवारीत बदल करण्यासाठी त्या रकमेचे पुनःगट केल्यामुळे, केलेल्या बदलाचे वर्गीकरण करता येणे शक्य न झाल्यामुळे हे उत्तर स्वीकारार्ह नाही.

८. लेखापरीक्षा भाष्यांवरील परिणाम

पूर्ववर्ती परिच्छेदामध्ये देण्यात आलेल्या लेखापरीक्षा भाष्यांचा एकूण परिणाम असा झाला आहे की, ३१ मार्च २०१२ रोजी, मत्तेमध्ये रु.०.०४ कोटी न्युन्नोक्ती झाली. दायित्वा मध्ये रु.६.३७ कोटी न्युन्नोक्ती झाली. उत्पन्नात रु.१०.६३ कोटी न्युन्नोक्ती झाली अधिक्यात रु.४.२२ कोटी न्युन्नोक्ती झाली. खर्च रु.०.६० कोटींनी जास्त दाखविला होता.

९. अनुदाने

रु.२३८.७९ कोटी (रु.१२२.७१ कोटींच्या प्रारंभिक शिलकेसह) एवढया एकूण अनुदानांपैकी, मंडळाने ३१ मार्च २०१२ रोजी सोडून दिलेल्या रु.१९९.५९ कोटी एवढया शिलकेतून मंडळाने रु.३९.२० कोटी विनियोग करु शकते.

any provision towards Liabilities amounting to Rs. 0.28 crore nor disclosed the same under Notes on Accounts (Schedule No. N) in the books of accounts.

7.3 The following differences were noticed while carrying forward the closing balance figures from the previous year into Balance Sheet of 2011-12.

Amount (Rs.)

	Closing balance as on 31.3.2011 as per Balance Sheet of 2010-11	**Opening balance as on 1.4.2011 as per Balance Sheet of 2011-12**	**Difference**
Liability side			
Other Liability	10725292	28832011	(+)18106719
Assets side			
Misc. Deposit and Advance paid	437650688	455757407	(+)18106719
Gross total of Balance Sheet	**4483377295**	**4501484014**	**(+)18106719**

The Board stated that the difference had occurred on account of regrouping of an amount standing in the name of Advance from Executive Engineer. Nanded from the head Loans and Advances (Asset) to other Liabilities.

The reply is not acceptable as the changes made cannot be classified as regrouping as it amounts to making changes in the Balance Sheet figures already adopted by Board and Government.

8 Effects of Audit comments.

The net impact of the audit comments given in the preceding paras is that as on 31 March, 2012 Liabilities were understated by Rs. 0.04 crore, Assets were understated by Rs. 6.37 crore. Income was understated by Rs. 10.63 crore, Surplus was understated by Rs. 4.22 crore and Expenditure was overstated by Rs. 0.60 crore.

9 Grants

Out of the total grants of Rs. 238.79 crore (including an opening balance of Rs. 122.71 crore) the Board could utilise Rs. 39.20 crore leaving a balance of Rs. 199.59 crore as on 31 March 2012.

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

१०. पूर्ववर्ती परिच्छेदातील आमच्या निरीक्षकांच्या अधिनतेने, आम्ही अहवाल सादर करतो की, या अहवालाशी संबंधित ताळेबंद आणि नफा व तोटा यांचा मेळ लेखापुस्तकात घालण्यात आला आहे.

११. आमच्या मते आणि आम्हाला मिळालेली माहिती व आम्हाला देण्यात आलेली स्पष्टीकरण या अनुसार लेखांकन धोरणे व लेख्यांवरील भाष्य यासह उक्त वित्तीय विवरणपत्रावर वर नमूद केलेल्या महत्वाच्याबाबी आणि या लेखापरिक्षण अहवालामधील जोडपत्रात उल्लेख केलेल्या इतर बाबी यांच्या अधीन राहून, भारतामध्ये सर्वसाधारणपणे स्वीकृत केलेल्या लेखांकनाच्या तत्वाशी असलेली अनुरुपता उक्त वित्तीय विवरणपत्रे व सत्य व उचित असल्याचे स्पष्ट होते.

यात याच्याशी जेथवर संबंधित असेल तेथवर, महाराष्ट्र सागरी मंडळ, मुंबई यांचा ३१ मार्च, २००८ रोजीचा व्यवहार विवरणपत्रानुसार ताळेबंदर आहे आणि

यात याच्याशी जेथवर संबंधित असेल तेथवर त्या दिनांकास समाप्त होणा-या वर्षाच्या नफातोटयाचा हिशेब, अधिक रकमांनुसार आहे.

स्थळ :- मुंबई

दिनाकं :- २५.०९.२०१४

भारताचे नियंत्रक व महालेखापरीक्षक
यांच्याकरिता व त्यांच्या वतीने
प्रधान लेखापाल (लेखापरीक्षा)

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 Maritime Board, Mumbai as at 31 March 2012 and

In so far as it relates to the Profit & Loss Account of the surplus for the year ended on that date.

Place : Mumbai **For and on behalf of the C&AG of India**
Dated : 25.09.2014 **Pr. Accountant General (Audit)**

जोडपत्र

१. मत्ता व वस्तू सूच्या यांची प्रत्यक्ष पडताळणी

२०११-१२ या वर्षात मंडळाने स्थिर मत्तेची नोंदवही ही ठेवलेली नाही अथवा मत्तेची प्रत्यक्ष पडताळणीही पार पाडलेली नाही.

२. अंतर्गत लेखापरिक्षा शाखा आणि अंतर्गत नियंत्रण यंत्रणा

परिपत्रक क्रमांक एमएमबी/एफएडब्ल्यू/२०००/१२६७ दि.१७.०६.२००० नुसार एका सहायक लेखा अधिकारी व एक सहायक बंदर पर्यवेक्षक यांनी सहाय्य केलेल्या लेखा अधिका-याच्या नियंत्रणाखाली, अंतर्गत लेखापरिक्षा शाखा घटित करण्यात आली होती. तथापि, अशी कोणतीही शाखा अस्तित्वात नाही ०९०९.२०१० रोजी झालेल्या मंडळाच्या ५५ व्या बैठकित सुसज्ज अंतर्गत लेखापरिक्षा युनिट तयार करण्याकरिता एक ठराव संमत करण्यात आला आणि २८ सप्टेंबर २०१० रोजी शाखाकडे एक प्रस्ताव सादर करण्यात आला.

३. संविधिक देण्यांच्या प्रदानामधील नियमितता

महाराष्ट्र सागरी मंडळाने सन २०११-२०१२ मध्ये पुढील देय रकमा करिताच्या रकमांखेरीज इतर सर्व संविधिक देय रकमा प्रदान केल्या होत्या :-

अनु. क्र.	संविधिक देय रकमांचा तपशिल	३१ मार्च २०१२ रोजीचा ताळेबंद
		रक्कम (रु.)
१	देय असलेला टीडीएस (स्त्रोतामधून प्राप्त होणारा कर)	५२२६६५
२	व्यवसाय कर	७४६६५
३	कार्यकंत्राट कर	७८३१
४	सेवा कर	४१०७६
५	कर्मचारी कल्याणकर	९८२२१
६	विमा संचालक	८५६०१
७	स्वामित्व	
	एकूण	८३००५९

३१ मार्च २०१२ रोजीची प्रदान करण्यात यावयाची शिल्लक राहिलेली संविधिक देणी रु.८.३० लाख एवढी होती. ती एप्रिल २०१२ मध्ये प्रदान करण्यात आली.

Annexure

1. **Physical verification of assets and inventories**

The Board has neither maintained a fixed asset register nor carried out the physical verification of assets during the year 2011-12.

2 **Internal Audit Wing and Internal Control Mechanism**

As per circular No. MMB/IAW/2000/1267 dtd 17.06.2000, an Internal Audit Wing (LAW) had to be constituted under the control of Accounts Officer assisted by one Asst Audit Officer and one Asst Port Supervisor. However no such wing was in existence. A resolution was passed in Board's 55th Meeting held on 09.09.2010 for formulation of a full fledged Internal Audit Unit and a proposal was submitted to the Government on 28 September 2010.

3 **Regularity in payment of statutory dues.**

The Maharashtra Maritime Board had paid all the statutory dues regularly during 2011-12 except for the following:

Sr.No	**Particulars of Statutory Dues**	**Balance Sheet as on 31 March 2012**
		Amount (Rs.)
1	TDS Payable	522665
2	Profession Tax	74665
3	Work Contract Tax	7831
4	Service Tax	41076
5	Workers welfare fund	98221
6	Director of Insurance	85601
7	Royalty	--
	Total	830059

The statutory dues amounting to Rs. 8.30 lakh remained to be paid as on 31st March 2012. The same were paid in April 2012.

लेख्यांवरील लेखापरीक्षा भाष्याचे परिणाम

दायित्वे (रुपये कोटींत)

न्युनोक्ती

परि.क्र.	थोडक्यात विषय	रक्कम
५.१.१	कर्मचारी भविष्य निर्वाह निधीची न्यूनोक्ती	०.०४
	एकूण...	**०.०४**

दायित्वात रु.०.०४ कोटींनी न्यूनोक्ती झाली.

न्युनोक्ती

परि.क्र.	थोडक्यात विषय	रक्कम
५.२.१	स्थिर मत्ता म्हणून भांडवली डब्ल्यूआयपी ची चूकीची मांडणी	६.६६
५.२.२	धक्काभाडे आकार आणि भाडेदर यांचे लेखांकन न करणे	६.४१
	एकूण...	**१३.०७**

अत्युक्ती

परि.क्र.	थोडक्यात विषय	रक्कम
५.१.१	चालू मत्यामधील अत्युक्ती	०.०४
५.२.१	स्थिर मत्ता म्हणून भांडवली डब्ल्यू.आय.पी.ची चुकीची मांडणी	६.६६
	एकूण...	**६.७०**

मत्तेमध्ये वस्तुस्थितीपेक्षा रु.६.३७ कोटी ने न्युनोक्ती झाली.

खर्च

अत्युक्ती

परि.क्र.	संक्षेपात विषय	रक्कम
५.१.१	धकाभाडे आकार व भाडेदर यांचे लेखांकन न करणे	०.६०
	एकूण...	**०.६०**

खर्च वस्तुस्थिती पेक्षा रु.०.६० कोटीने जास्त दाखविण्यात आला.

उत्पन्न

न्यूनोक्ती

परि.क्र.	थोडक्यात विषय	रक्कम
५.२.२	धकाभाडे आकार व भाडेदर यांचे लेखांकन न करणे	६.४१
६.१	बंदर महसूलात न्यूनोक्ती	४.२२
	एकूण...	**१०.६३**

उत्पन्न वस्तूस्थितीपेक्षा रुपये. १०.६३ कोटीने कमी दाखविण्यात आले.

अधिक्य

न्यूनोक्ती

परि.क्र.	संक्षिप्त विषय	रक्कम
५.१.१	धकाभाडे आकार व भाडेदर यांचे लेखांकन न करणे	२.१५
६.१	बंदर महसूलात न्यूनोक्ती	४.२२
	एकूण...	**६.३७**

अधिक्य वस्तूस्थितीपेक्षा रुपये ६.३७ कोटीने कमी दाखविण्यात आले.

वरिष्ठ लेखाअधिकारी/एसएआर

Effects of Audit Comments on accounts *(Rs. in crorej*
Liabilities

Understatement

Para No	***Subject in brief***	***Amount***
5.1.1	Under statement of employees Provident fund	0.04
	Total	**0.04**

Liabilities were understated by Rs. **0.04 crore**

Assets
Understatement

Para No	***Subject in brief***	***Amount***
5.2.1	incorrect treatment of capital WIP' as fixed assets	6.66
5.2.2	'Non accounting of Wharfage charges and lease rent	6.41
	Total	**13.07**

Overstatement

Para No	***Subject in brief***	***Amount***
5.1.1	Overstatement current assets (EPF)	0.04
5.2.1	Incorrect treatment of capital WIP as fixed assets	6.66
	Total	**6.70**

Assets were understated by Rs. 6.37 crore

Expenditure
Overstatement

Para No	***Subject in brief***	***Amount***
5.1.1	Non accounting of Wharfage charges and lease rent	0.60
	Total	**0.60**

Expenditure is overstated by Rs.0.60 crore

Income
Understatement

Para No	***Subject in brief***	***Amount***
5.2.2	Non accounting of Wharfage charges and lease rent	6.41
6.1	Understatement of port revenue	4.22
	Total	10.63

Income is understated by Rs. 10.63 crore

Surplus
Understatement

Para No	***Subject in brief***	***Amount***
5.1.1	Non accounting of Wharfage charges and lease rent	2.15
6.1	Understatement of port revenue	4.22
	Total	**6.37**

Surplus is Understated by Rs.6.37 crore

Sr. Audit Officers/SAR