

कृषी विभाग
जिल्हा अंमलबजावणी कक्ष (स्मार्ट)
कार्यालय — प्रकल्प संचालक आत्मा, कदिमबाग नर्सरी, सिव्हील लाईन,
नागपूर - ४४०००१.
ई-मेल - nagpur.diu.smart@gmail.com 8806021700

जावक.क्र/प्र.स/स्मार्ट/नागपूर/लेखाआक्षेप/४३४/२४

दिनांक- ०६.०९.२०२४

प्रति,
मा.अतिरिक्त प्रकल्प संचालक
PCMU स्मार्ट प्रकल्प,
पुणे

विषय -स्मार्ट प्रकल्प २०२३-२४ मधील द्वितीय(Q2), तिसरी(Q3) व चौथ्या तिमाही अंतर्गत लेखापरीक्षण
अहवालातील आक्षेप पूर्ततेबाबत.

संदर्भ — PCMU यांचे प्राप्त ई-मेल दि.०४.०९.२०२४ स्मार्ट प्रकल्पांतर्गत सन २०२३-२४ च्या प्रथम तिमाही मधील आनलाईन
एमआयएस मधील लेखापरीक्षण अहवालातील आक्षेप.

उपरोक्त संदर्भीय विषयान्वये स्मार्ट प्रकल्प २०२३-२४ मधील द्वितीय(Q2), तिसरी(Q3) व चौथ्या(Q4) तिमाही अंतर्गत
लेखापरीक्षण अहवालात एकूण ४ आक्षेप पैकी २३-२४ मध्ये Q2 ला एक (१) लेखा आक्षेप, Q3 ला दोन(२) व चौथ्या तिमाही ला १
लेखा आक्षेप नोंदविण्यात आलेले आहे.

१. टीडीएस (Income Tax) रक्कम माहे जुलै ते सप्टेंबर २०२३-२४ महिन्यातील बिल अदा करताना कपात करण्यात आली
होती, परंतु उशिरा २०,२१,२५, आणि ५० दिवस इतके दिवसानंतर भरण्यात आली.
२. Expenditure Claim Form (ECF) तयार करण्यात आलेले असून लेखापरीक्षण दरम्यान ऑडिटर यांनी तपासणी करून
सदर लेखा आक्षेप वगळण्यात आलेला होता.
३. Grant Reconciliation Statement हे PCMU Grant सोबत जुळत असून त्यांची एक प्रत जोडलेली आहे. तसेच
लेखापरीक्षण दरम्यान ऑडिटर यांनी तपासणी करून सदर लेखा आक्षेप वगळण्यात आलेला होता.
-: सदर कालावधी मध्ये लेखापाल पद भरले नसल्याने लेखा शाखेचा अतिरिक्त पदभार हा कार्यालयातील इतर कर्मचारी
यांचे कडे सोपवण्यात आला होता, त्यामुळे विविध कपाती अनावधाने उशिरा भरण्यात आलेल्या आहेत. यापुढे योग्य काळजी
घेण्यात येईल.
४. आययुएफआर लेखापरीक्षण (Q-4) दरम्यान दाखवण्यात आलेले होते, परंतु BOA नुसार Unpaid Deduction
असल्यामुळे IUFMR मध्ये फरक रक्कम रुपये १५२५५८/- इतका दिसत आहे. परंतु Unpaid Deduction च्या रक्कमेची
भरण्या केलेले असून सुधारित IUFMR स्वाक्षरीसह सादर करण्यात आलेले आहे.

लेखा परीक्षण संदर्भात लेखाविषयक बाबी तसेच विविध कपाती अनावधाने उशिरा भरण्यात आलेल्या असून यापुढे सदर बाबतीत
योग्य काळजी तथा खबरदारी घेण्यात येईल. करिता सदर लेखाबाबी विषयक आक्षेप वगळण्यात यावे हि विनंती. माहितीस्तव व
पुढील कार्यावाहीस्तव सविनय सादर .


नोडल अधिकारी

जिल्हा अंमलबजावणी कक्ष स्मार्ट,
नागपूर

- प्रत- १) मा. प्रमुख अमलबजावणी कक्ष कृषि तथा संचालक आत्मा, पुणे यांना माहितीस्तव सविनय सादर
२) मा. प्रमुख विभागीय अंमलबजावणी कक्ष स्मार्ट, नागपूर यांना माहितीस्तव सविनय सादर
३) एस के पातोदिया व असोसिएट, पुणे यांना माहितीस्तव व पुढील कार्यावाहीस्तव सादर.

| अनु क्र. | आक्षेप | शेरा | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------|---|--|--------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|------------------------|------------------|--------|-------|------------|-------|------------|--------|--------|-------|------------|-------|------------|--------|--------|-------|------------|-------|------------|--------|--------|-------|------------|-------|------------|--------|--------|-------|------------|-------|------------|--------|--------|------|------------|------|------------|--------|--------------|---------------|--|---------------|--|--|---|
| १. | <p>F.Y 2023-24 (Q2) TDS: It was observed that TDS deducted in the month of Aug and Sep 2023 was deposited with a delay up to 50 days respectively.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Month</th> <th>Tax Deducted U/S 192(In Rs.)</th> <th>Due Date of Payment (D D/MM/YY Y)</th> <th>Actual Payment Amount (In Rs.)</th> <th>Actual Date of Payment</th> <th>Delay In Deposit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aug-23</td> <td>20000</td> <td>07.09.2023</td> <td>20000</td> <td>28.09.2023</td> <td>21 Day</td> </tr> <tr> <td>Aug-23</td> <td>10000</td> <td>07.09.2023</td> <td>10000</td> <td>28.09.2023</td> <td>21 Day</td> </tr> <tr> <td>Aug-23</td> <td>10000</td> <td>07.09.2023</td> <td>10000</td> <td>27.10.2023</td> <td>50 Day</td> </tr> <tr> <td>Aug-23</td> <td>11000</td> <td>07.09.2023</td> <td>11000</td> <td>27.10.2023</td> <td>50 Day</td> </tr> <tr> <td>Sep-23</td> <td>11000</td> <td>07.10.2023</td> <td>11000</td> <td>27.10.2023</td> <td>20 Day</td> </tr> <tr> <td>Sep-23</td> <td>2378</td> <td>07.10.2023</td> <td>2378</td> <td>02.11.2023</td> <td>25 Day</td> </tr> <tr> <td>Total</td> <td>156872</td> <td></td> <td>156872</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> | Month | Tax Deducted U/S 192(In Rs.) | Due Date of Payment (D D/MM/YY Y) | Actual Payment Amount (In Rs.) | Actual Date of Payment | Delay In Deposit | Aug-23 | 20000 | 07.09.2023 | 20000 | 28.09.2023 | 21 Day | Aug-23 | 10000 | 07.09.2023 | 10000 | 28.09.2023 | 21 Day | Aug-23 | 10000 | 07.09.2023 | 10000 | 27.10.2023 | 50 Day | Aug-23 | 11000 | 07.09.2023 | 11000 | 27.10.2023 | 50 Day | Sep-23 | 11000 | 07.10.2023 | 11000 | 27.10.2023 | 20 Day | Sep-23 | 2378 | 07.10.2023 | 2378 | 02.11.2023 | 25 Day | Total | 156872 | | 156872 | | | <p>DIU-नागपूर द्वारे TDS कपात करण्यात आले असून माहे ऑगस्ट २१ व ५० दिवस तसेच सप्टेंबर ला २० व २५ दिवस उशिरा चलन भरण्यात आलेले होते. तसेच उशिरा भरण्यात आलेल्या होत्या परंतु त्यावर Penalty आणि Interest असे कोणतेही डिमांड आलेली नसल्यामुळे त्या रकमेचे भरण्या केलेले नाहीत व त्याचप्रमाणे सदर कालावधी मध्ये लेखापाल पद भरले नसल्याने लेखा शाखेचा अतिरिक्त पदभार हा कार्यालयातील इतर कर्मचारी यांचेकडे सोपवण्यात आला होता, त्यामुळे विविध कपाती अनावधाने उशिरा भरण्यात आलेल्या आहेत. सोबत चालन व TDS TCS form यापुढे योग्य काळजी घेण्यात येईल.</p> <p>कृपया सदर दिलेल्या शेरा/अहवाल मान्य करून आक्षेप काढून रद्द करावा हि विनंती.</p> |
| Month | Tax Deducted U/S 192(In Rs.) | Due Date of Payment (D D/MM/YY Y) | Actual Payment Amount (In Rs.) | Actual Date of Payment | Delay In Deposit | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aug-23 | 20000 | 07.09.2023 | 20000 | 28.09.2023 | 21 Day | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aug-23 | 10000 | 07.09.2023 | 10000 | 28.09.2023 | 21 Day | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aug-23 | 10000 | 07.09.2023 | 10000 | 27.10.2023 | 50 Day | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Aug-23 | 11000 | 07.09.2023 | 11000 | 27.10.2023 | 50 Day | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sep-23 | 11000 | 07.10.2023 | 11000 | 27.10.2023 | 20 Day | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Sep-23 | 2378 | 07.10.2023 | 2378 | 02.11.2023 | 25 Day | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | 156872 | | 156872 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2. | <p>F.Y 2023-24 (Q3) It is observed that the Expenditure Claim Form (ECF) for the Q4(F.Y.2023-24) has been prepared by the unit. Yes- Unit has been provided Expenditure Claim Form (ECF) Q3 & Q4 (F.Y.2023-24) has been prepared the unit.</p> | <p>सदर कालावधी मध्ये लेखापाल पद भरले नसल्याने लेखा शाखेचा अतिरिक्त पदभार हा कार्यालयातील इतर कर्मचारी यांचेकडे सोपवण्यात आला होता. तसेच Expenditure Claim Form(ECF) तयार करण्यात आलेले असून लेखापरीक्षण दरम्यान ऑडिटर यांनी तपासणी करून सदर लेखा आक्षेप वगळण्यात आलेला होता. कृपया सदर दिलेल्या शेरा/अहवाल मान्य करून आक्षेप काढून रद्द करावा हि विनंती.</p> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 3. | <p>F.Y 2023-24 (Q3) Grant Reconciliation Statement</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Name of Unit</th> <th>Grant Report by the unit (In Rs.)</th> <th>Grant Reported by PCMU (in Rs.)</th> <th>Difference (in Rs.)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>DIU Nagpur</td> <td>65,71,678</td> <td>65,56,257</td> <td>15,421</td> </tr> </tbody> </table> | Name of Unit | Grant Report by the unit (In Rs.) | Grant Reported by PCMU (in Rs.) | Difference (in Rs.) | DIU Nagpur | 65,71,678 | 65,56,257 | 15,421 | <p>Grant Reconciliation Statement हे PCMU Grant सोबत जुळत असून एक प्रत जोडलेली आहे. तसेच लेखापरीक्षण दरम्यान ऑडिटर यांनी तपासणी करून सदर लेखा आक्षेप वगळण्यात आलेला होता, कृपया सदर दिलेल्या शोरा/अहवाल मान्य करून आक्षेप काढून रद्द करावा हि विनंती.</p> |
|--------------|--|---|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------|-----------|-----------|--------|---|
| Name of Unit | Grant Report by the unit (In Rs.) | Grant Reported by PCMU (in Rs.) | Difference (in Rs.) | | | | | | | |
| DIU Nagpur | 65,71,678 | 65,56,257 | 15,421 | | | | | | | |
| 4. | <p>Q4 23-24 It has been observed that there is a difference in book of accounts & IUFRR for Q4 of F.Y 23-24 amounting to Rs.283640 attributable to Component B for Rs.285606 & Component D for Rs.150592 & Unpaid Deduction to Rs.(152,558/-)</p> | <p>आययुग्ण आर लेखापरीक्षण दरम्यान दाखवण्यात आलेले होते परंतु BOA नुसार Unpaid Deduction असल्यामुळे IUFRR मध्ये फरक रक्कम रुपये १५२५५८/- इतका दिसत आहे. परंतु Unpaid Deduction चे भरण्या केलेले असून सुधारित IUFRR स्वाक्षरीसह सादर करण्यात येत आहे.</p> | | | | | | | | |

सदर माहितीचे अवलोकन करून नोंदविण्यात आलेले आक्षेप कृपया काढून/रद्द करावे हि विनंती.

लेखापाल

नोडल अधिकारी
जिल्हा अंमलबजावणी कक्ष स्मार्ट,
,नागपूर
SMART DIU NAGPUR