

वर्ष 2001-2002 के
समेकित वार्षिक लेखे
लेखा परीक्षा
की रिपोर्ट सहित

CONSOLIDATED
ANNUAL ACCOUNTS
WITH AUDIT REPORT
FOR THE YEAR 2001-2002



कर्मचारी भविष्य निधि संगठन
EMPLOYEES' PROVIDENT FUND ORGANISATION

की रिपोर्ट सहित

CONSOLIDATED
ANNUAL ACCOUNTS
WITH AUDIT REPORT

EPF
India

**CONSOLIDATED ANNUAL ACCOUNTS
WITH AUDIT REPORT
FOR THE YEAR 2001-2002**

**EMPLOYEES' PROVIDENT FUND ORGANISATION
CORPORATE HEADQUARTERS
BHAVISHYA NIDHI BHAWAN 14, BHIKAJI CAMA PLACE
NEW DELHI-110 066**

INDEX

S. NO.	CONTENTS	PAGE
1.	Income & Expenditure Account - EPF	1
2.	Income & Expenditure Appropriation Account - EPF	3
3.	Balance Sheet - EPF	5
4.	Contribution Account - EPS	22
5.	Administration Account - EPS	24
6.	Balance Sheet - EPS	26
7.	Contribution Account - EDLI	31
8.	Administration Account - EDLI	33
9.	Balance Sheet - EDLI	35
10.	Audit Certificate	40
11.	Audit Report	41



**INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT
AND
BALANCE SHEET OF
EMPLOYEES' PROVIDENT FUND SCHEME, 1952**

**INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT
(EMPLOYEES' PROVIDENT**

Dr.

Previous Year	Sl. No.	EXPENDITURE	Amount (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)
1,439,694,698.98	1.	Salaries of Officers and Staff	1,513,584,461.14
247,151,834.13	2.	Allowances & Honorarium	249,186,813.99
46,092,900.45	3.	T.A. & L.T.C	42,130,928.11
363,238,129.76	4.	Pension/Family Pension/Death-cum-Retirement Gratuity	426,845,326.16
0.00	5.	(a) Staff Provident Fund (Board's share)	0.00
689,156.47		(b) S.P.F. D.L.I Benefits	1,189,796.28
596,115,923.99	6.	(a) Other charges (Recurring/Non-recurring)	655,634,737.69
45,167,107.74		(b) Maintenance of Office Building/Staff Quarters	51,854,005.11
4,118,526.69	7.	(a) Grants	3,822,472.04
0.00		(b) Refund of G.I.S Savings Fund	0.00
2,742,268,278.21		Total Expenditure incurred on EPF Scheme	2,944,248,540.52
	8.	<u>Expenditure incurred on Administration of:</u>	
528,630,029.53		(a) E.P.S. Scheme	567,565,983.65
33,039,376.85		(b) E.D.L.I Scheme	35,472,873.97
14,683.00		(c) A.E.C.D. Scheme	13,517.00
2,348,164,097.67	9.	Excess of Income over Expenditure	2,506,763,157.8-
5,652,116,465.26		TOTAL	6,054,064,073.0

FOR THE YEAR, 2001-2002
FUND SCHEME, 1952)

EPF
India

Previous Year	Sl. No.	INCOME	Sch. No.	Amount	Cr. (Rs.)
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	
4,594,162,433.94	1.	Receipts by way of Administrative Charges, Inspection Charges and Penal Damages	(I)	4,988,576,677.11	
370,218,471.77	2.	Interest earned on Investment of surplus Administration Fund		509,644,912.24	
639,528,619.00	3.	Receipt from Pension Fund & other Accounts	(II)	512,814,302.28	
48,206,930.55	4.	Miscellaneous Receipt		13,028,181.39	
0.00	5.	Excess of Expenditure over Income		0.00	
5,652,116,465.26	TOTAL			6,054,064,073.02	



**INCOME AND EXPENDITURE
(EMPLOYEES' PROVIDENT**

Dr.

Previous Year	Sl. No.	EXPENDITURE	Amount (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)
0.00	1.	Excess of Expenditure over Income:	0.00
500,000,000.00	2	Provision for Building Construction Fund	0.00
14,832,892.26	3.	Provision for Maintenance (Repair, Renewal and Replacement) Fund	-6,854,005.11
1,833,331,205.41	4	Balance carried down to Balance Sheet	2,513,617,162.95
2,348,164,097.67		TOTAL	2,506,763,157.84

APPROPRIATION ACCOUNT
FUND SCHEME, 1952)

EPF
India

Previous Year	Sl. No.	INCOME	Amount	Cr. (Rs.)
(1)	(2)	(3)	(4)	
2,348,164,097.67	1.	Excess of Income over Expenditure	2,506,763,157.84	
0.00	2.	Balance carried down to Balance Sheet		0.00
2,348,164,097.67		TOTAL	2,506,763,157.84	

<u>Previous Year</u>	<u>Foot Note</u>	<u>Current Year</u>
Rs. 3,085.58 Lakh	(i) The accounts have been compiled on actual basis.	
	(ii) Expenditure incurred on Administration of Employees' Pension scheme due	Rs. 4,133.31 Lakh
Rs. 0.15 Lakh	(iii) Expenditure incurred on Administration of A.E.C.D. Scheme.	Rs. 0.14 Lakh
	(iv) Estimated amount of arrears due from the employers but not received :	
Rs. 2,885.02 Lakh	{ (a) Administrative Charges } { (b) Inspection Charges }	Rs. 4,451.11 Lakh

Sd/-

(ANIRUDH RAI)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(AJAI SINGH)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER



**BALANCE SHEET AS ON
(EMPLOYEES' PROVIDENT**

Previous Year	Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No.	Amount (Rs.)
449,593,471,574.03	1	Employees' Provident Fund A/c	III	507,158,609,842.01
3,516,240,211.71	2.	Unclaimed Deposit Account	IV	3,819,131,961.71
6,666,700,270.21	3.	Special Reserve Fund	V	7,295,124,858.18
	4.	Interest Suspense A/c:		
23,941,340,188.06		(a) Balance in the Account to be credited to members Accounts upto 31.3.2002	VI	21,786,970,055.35
56,280,971,760.89		(b) Amount received during the year and to be credited to members Accounts next year		57,507,915,539.40
	5	Staff Provident Fund Account :		
1,519,575,030.36		(a) Staff Provident Fund A/C	VII	1,807,160,393.36
46,379,595.01		(b) Staff Provident Fund Interest A/c	VIII	85,822,196.95
1,599,426,537.62	6.	Pension-cum-Gratuity A/c (Staff)	IX	2,081,436,917.56
2,509,201,541.72	7.	Investment Fluctuation A/c	X	1,173,329,761.88
768,964.46	8	Security Deposits		1,057,551.46
545,674,075,674.07		TOTAL		602,716,559,080.86

31ST MARCH, 2002
FUND SCHEME, 1952)

EPF
India

Previous Year	Sl. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount (Rs.)
	1.	Investment Account:		
543,528,734,508.48	(a)	Employees' Provident Fund	XV	599,357,043,108.40
1,619,229,725.75	(b)	Staff Provident Fund	XVI	1,943,696,783.83
1,579,896,396.16	(c)	Pension-cum-Gratuity Fund	XVII	2,081,890,397.60
7,206,458,203.90	(d)	Administration Fund	XVIII	9,684,962,119.90
	2.	Land and Building:		
1,526,547,147.32	(a)	Assets acquired		1,655,318,432.16
792,293,935.98	(b)	Advances paid		961,686,232.93
453,944,053.61	3.	Recoverable Advances (Staff)	XIX	499,503,920.46
492,174,355.63	4.	Special Reserve Fund (Recoverable)		502,043,211.08
775,196.20	5.	Security Deposits (Advance to parties)		981,296.20
762,641,227.36	6.	Remittances in Transit	XX	687,114,864.50
36,486.80	7.	Cash in hand		37,136.10
-1,866,452,176.66	8.	Cash Book Balance/Cash at Bank	XXI	- 1,353,460,032.97
2,202,173,859.64	9.	Sundry Debits	XXII	809,360,700.02
558,298,452,920.17		TOTAL		616,830,178,170.21

**BALANCE SHEET AS ON
(EMPLOYEES' PROVIDENT**

Previous Year	Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No.	Amount (Rs.)
545,674,075,674.07		Total B/F		602,716,559,080.86
4,201,752,854.20	9.	Building Construction Fund	XI	4,449,780,760.32
103,137,903.97	10.	Building Maintenance (Repair, renewal & replacement) Fund	XII	105,756,434.50
5,975,150,602.22	11.	Revenue Surplus	XIII	8,493,222,128.83
10,088,610.39	12.	(a) Group Insurance Scheme (Old)		10,088,610.39
31,197.26		(b) Group Insurance Scheme (New)		-414,673.65
2,333,934,078.06	13.	Sundry Credits	XIV	1,055,185,828.96
558,298,452,920.17		TOTAL		616,830,178,170.21

31ST MARCH, 2002
FUND SCHEME, 1952)



Previous Year	Sl. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount (Rs.)
558,298,452,920.17		Total B/F		616,830,178,170.21

558,298,452,920.17	TOTAL	616,830,178,170.21
--------------------	-------	--------------------

<u>Previous Year</u>	<u>Foot Note</u>	<u>Current Year</u>
	(i) The Accounts have been compiled on actual basis.	
	(ii) Estimated amount due from the employers but not received:	
Rs. 76,651.00 Lakh	(a) E.P.F. Contribution	Rs. 95,304.32 Lakh
Rs. 7,680.82 Lakh	(b) Penal Damages on Contribution, Admn. Charges and Inspection Charges	Rs. 7,747.06 Lakh
	(iii) The investment of SPF and Pension-cum-Gratuity Funds are shown in the Balance Sheet at Cost Price.	
	(iv) Out of the Building Construction Fund of Rs. 4,449,780,760.32 the cost of Land & Building acquired as on 31.3.2002 including the advances paid is Rs. 2,617,004,665.09 and the balance of Rs. 1,832,776,095.23 is invested alongwith EPF Administration Fund.	
	(v) All the fixed assets except Land & Building are treated as Revenue Expenditure and no depreciation is provided on Land & Building as per Manual provisions.	

Sd/
(ANIRUDH RAI)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-
(AJAI SINGH)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
SCHEDULE No. I				
Details of Income				
4,200,306,479.78		1. Admn. Charges	4,532,529,870.55	
380,219,758.14		2. Inspection Charges	430,887,768.45	
13,636,196.02		3. Penal Damages	17,888,553.49	
0.00		4. 7Q Interest	7,270,484.62	
<u>4,594,162,433.94</u>		TOTAL	<u>4,988,576,677.11</u>	
SCHEDULE No. II				
Receipts from Pension fund and other Accounts :				
595,650,765.61		1. From Pension fund for Admn. of Employees' Pension Scheme	491,509,277.34	
43,877,863.39		2. From other Accounts	21,305,024.94	
<u>639,528,629.00</u>		TOTAL	<u>512,814,302.28</u>	
Details of Receipt from other Accounts				
25,950,000.00		1. From EDLI Fund for Administration of EDLI Scheme	46,799,588.39	
0.00		2. From other Accounts	0.00	
<u>25,950,000.00</u>			<u>46,799,588.39</u>	
0.00		Less :		
-17,927,863.39		1. Amount transferred to other Accounts	0.00	
		2. Transferred from A/c No. 2 to A/c NO. 4 & Vice-Versa as per Regional Office Accounts & Central Office Account	25,494,563.45	
<u>-17,927,863.39</u>		TOTAL	<u>25,494,563.45</u>	
<u>43,877,863.39</u>		BALANCE	<u>21,305,024.94</u>	

2000-2001		SCHEDULE No. III	2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		Employees' Provident Fund A/c		
387,180,643.880.60		Balance as per last Balance Sheet	449,593,471,574.03	
		Add :		
63,995,506,342.06		1. Contribution (including refund of withdrawal) received during the year	69,101,319,462.38	
131,340,072.36		2. Contribution received by way of transferred securities (HQ Office contra)	400,460,818.00	
52,935,609,929.89		3. Interest credited to members accounts	57,089,706,011.06	
439,380,991.87		4. Other Receipts	1,236,487,489.73	
<u>504,682,481,216.78</u>		TOTAL	<u>577,421,445,355.20</u>	
		Less :		
41,862,570,377.06		1. Payment made during the year to out going members on final settlement	53,557,768,296.43	
91,776,421.97		2. Premia paid during the year on members Life Insurance Policies	107,805,198.50	
10,476,350,711.89		3. Loan paid during the year to the members	14,144,406,107.00	
	0.00	4. Employers share forfeited during the year	0.00	
1,555,112,277.50		5. Unclaimed Deposit Account	705,042,344.00	
1,027,609,516.33		6. Miscellaneous Payment	1,682,225,167.26	
75,590,338.00		7. Amount of securities transferred back to exempted establishments	65,588,400.00	
<u>55,089,009,642.75</u>		TOTAL	<u>70,262,835,513.19</u>	
<u>449,593,471,574.03</u>		BALANCE	<u>507,158,609,842.01</u>	

2000-2001		SCHEDULE No. IV	2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
2,071,865,426.81		Unclaimed Deposit A/C		
		Balance as per last Balance Sheet		3,516,240,211.71
1,555,112,277.50		Add :		
		Amount transferred during the year		705,042,344.00
<u>3,626,977,704.31</u>		TOTAL		<u>4,221,282,555.71</u>
		Less :		
110,737,492.60		Amount paid during the year		402,150,594.00
<u>3,516,240,211.71</u>		BALANCE		<u>3,819,131,961.71</u>
		SCHEDULE No. V		
5,992,737,067.07		Special Reserve Fund		
		Balance as per last Balance Sheet		6,666,700,270.21
	0.00	Add :		
		1. Amount received from Employers during the year		0.00
674,182,920.04		2. Interest on SRF Account		633,336,525.67
<u>6,666,919,987.11</u>		TOTAL		<u>7,300,036,795.88</u>
		Less :		
25,824.00		1. Amount paid as death relief		187,518.00
193,892.90		2. Amount paid from SRF Account		4,724,419.70
<u>219,716.90</u>		TOTAL		<u>4,911,937.70</u>
<u>6,666,700,270.21</u>		BALANCE		<u>7,295,124,858.18</u>

2000-2001		SCHEDULE No. VI	2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
78,427,290,133.48		Interest Suspense A/c Balance as per last Balance Sheet	80,222,311,948.95	
		Less:		
52,935,609,929.89		1. Interest credited to members' accounts	57,089,654,724.06	
104,883.00		2. Interest paid on deposits refunded to exempted estts.	51,287.00	
544,697,033.21		3. Interest paid to vendors	473,925,210.41	
674,182,920.04		4. Interest accrued on SRF A/c adjusted	633,336,525.67	
331,355,179.28		5. Interest accrued on Fluctuation Account adjusted	238,374,146.46	
<u>54,485,949,945.42</u>		TOTAL	<u>58,435,341,893.60</u>	
23,941,340,188.06		Balance in the Accounts to be credited to the members' accounts upto 31.3.2002	21,786,970,055.35	
		Add :		
56,013,763,210.83		1. Interest realised on investment of securities	57,208,129,899.65	
384,476.56		2. Interest on Savings Bank Accounts (Central)	419,538.87	
44,656,048.05		3. Interest on Savings Bank Accounts (Regional)	28,552,462.93	
372,992.00		4. Interest on securities received from the establishments	2,130,758.68	
1,505,126.00		5. Interest realised from members on loans	10,727,046.36	
220,289,907.45		6. Penal Damages on belated contributions received during the year	257,945,832.91	
<u>56,280,971,760.89</u>		TOTAL	<u>57,507,915,539.40</u>	
<u>80,222,311,948.95</u>		BALANCE	<u>79,294,885,594.75</u>	

2000-2001		SCHEDULE No. VII	2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
A. Staff Provident Fund				
1,250,154,333.19		Balance as per last Balance Sheet	1,493,540,362.19	
618,419,344.00		Add :		
	0.00	1. Contribution (including refund of withdrawal) received during the year	660,263,220.00	
104,990,733.00		2. Boards' Share	0.00	
		3. Interest credited to members' accounts	144,797,807.00	
<u>1,973,564,410.19</u>		TOTAL	<u>2,298,601,389.19</u>	
162,944,282.00		Less :		
	0.00	1. Payment made during the year to outgoing members on final settlement	176,566,378.00	
253,692,065.00		2. Premia paid during the year on members' Life Insurance Policies	0.00	
63,387,701.00		3. Loan paid during the year to the members	261,413,142.00	
		4. Other payments (transfer to other Regions)	94,230,982.00	
<u>480,024,048.00</u>		TOTAL	<u>532,210,502.00</u>	
<u>1,493,540,362.19</u>		BALANCE	<u>1,766,390,887.19</u>	
B. SPF A/c transferred from other Regions				
11,987,701.17		Balance as on 1st April 2001	26,034,668.17	
63,387,701.00		Add :		
		Amount transferred to the Regions	94,230,982.00	
<u>75,375,402.17</u>		TOTAL	<u>120,265,650.17</u>	
49,340,734.00		Less :		
		Amount received from other regions	79,496,144.00	
<u>26,034,668.17</u>		BALANCE	<u>40,769,506.17</u>	
<u>1,519,575,030.36</u>		TOTAL (A+B)	<u>1,807,160,393.36</u>	

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. VIII		
		Staff Provident Fund Interest Account		
-4,417,007.01		Balance as per last Balance Sheet	46,379,595.01	
		Add :		
159,823,990.84		1. Interest realised on investment of securities	190,413,425.96	
19,799.09		2. Interest on Savings Bank Account	23,871.06	
<u>155,426,782.92</u>		TOTAL	<u>236,816,892.03</u>	
		Less :		
104,990,733.00		1. Interest credited to members' accounts	144,797,807.00	
4,056,454.91		2. Interest paid to vendors	6,196,888.08	
<u>109,047,187.91</u>		TOTAL	<u>150,994,695.08</u>	
<u>46,379,595.01</u>		BALANCE	<u>85,822,196.95</u>	
		SCHEDULE No. IX		
		Pension-cum-Gratuity A/c		
1,203,708,028.42		Balance as per last Balance Sheet	1,599,426,537.62	
		Add :		
250,000,000.00		1. Amount transferred from A/c No. 4	300,000,000.00	
1.35		2. Interest realised on Saving Bank Account	2.94	
150,465,377.15		3. Interest realised on Securities	190,778,108.01	
<u>1,604,173,406.92</u>		TOTAL	<u>2,090,204,648.57</u>	
		Less :		
0.00		1. Payment made by the Regions	0.00	
4,746,869.30		2. Interest paid to vendors	8,767,731.01	
<u>4,746,869.30</u>		TOTAL	<u>8,767,731.01</u>	
<u>1,599,426,537.62</u>		BALANCE	<u>2,081,436,917.56</u>	

2000-2001		SCHEDULE No. X	2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		Investment Fluctuation Account		
2,945,379,371.44		A. Gain on redemption of securities accounted upto 2000-2001	2,509,201,541.72	
-767,533,009.00		B. Gain/loss on purchase of securities	-1,574,245,923.30	
331,355,179.28		C. Interest on Fluctuation A/c	238,374,146.46	
<u>2,509,201,541.72</u>		TOTAL	<u>1,173,329,764.88</u>	
	0.00	Less :		
		Gain/Loss on sale of securities		0.00
<u>2,509,201,541.72</u>		BALANCE	<u>1,173,329,764.88</u>	
		SCHEDULE No. XI		
		Building Construction Fund :		
3,445,461,284.97		Balance as per last Balance Sheet	4,201,752,854.20	
		Add :		
500,000,000.00		1. Provisions made during the year		0.00
256,291,569.23		2. Interest credited to the Fund		248,027,906.12
<u>4,201,752,854.20</u>		TOTAL	<u>4,449,780,760.32</u>	

Note :

The cost of land and building acquired including advances paid as on 31.3.2002 is Rs. 2,617,004,665.09 and the amount available for construction purposes as on 31.3.2002 is Rs. 1,832,776,095.23

		SCHEDULE No. XII	
		Building Maintenance (Repair, Renewal and Replacement) Fund :	
78,625,313.71		Balance as per last Balance Sheet	103,137,903.97
		Add :	
14,832,892.26		1. Amount appropriated from Revenue Surplus during the year	-6,854,005.11
9,679,698.00		2. Interest credited to the Fund	9,472,535.64
<u>103,137,903.97</u>		TOTAL	<u>105,756,434.50</u>

2000-2001		SCHEDULE No. XIII		2001-2002	
Rs.	P.			Rs.	P.
		Revenue Surplus			
4,141,819,896.81		Balance as per last Balance Sheet		5,975,150,602.22	
		Add :			
1,071,290.00		1. Amount adjusted by the Regional Office		5,088,775.66	
1,833,331,205.41		2. Excess of Income over Expenditure transferred from Income and Expenditure Appropriation Account		2,513,617,162.95	
<u>5,976,222,392.22</u>		TOTAL		<u>8,493,856,540.83</u>	
		Less :			
1,071,790.00		1. Amount Adjusted by Regional Offices		634,412.00	
0.00		2. Excess of Expenditure over Income transferred from Expenditure over Income Appropriation Account		0.00	
<u>1,071,790.00</u>		TOTAL		<u>634,412.00</u>	
<u>5,975,150,602.22</u>		BALANCE		<u>8,493,222,128.83</u>	
		SCHEDULE No. XIV			
		Sundry Credits			
		A. Regional :			
1,669,698,232.47		a. (i) Suspense Account (EPF)		394,397,027.24	
214,124,634.20		(ii) Suspense Account (Adm. Fund)		187,531,809.36	
7,116,651.57		(iii) Suspense Account (SPF)		7,185,851.57	
1,992,447.55		b. Over Payments		3,604,637.84	
7,597,113.47		c. Irregular Payments		7,597,113.47	
40,578.32		d. AECD (DA) A/c		0.00	
895,000.00		e. Amount payable to EDLI Account		895,000.00	
		B. Central :			
0.00		a. Excess credits in E.P.F Investment Accounts		0.00	
0.00		b. Excess Credits in SPF Investment Account		0.00	
0.00		c. Excess Credits in Pen-Cum-Grat. Fund Inv. A/C		0.00	
875,009.00		d. Amount not accounted for by the Regions though received in A/c No. 5 from A/c No. 1		875,009.00	

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
122,513,339.00		e. Amount credited to Account No. 1 but not debited to A/c No. 5	122,513,339.00	
283,739,746.60		f. Excess credit to Account No. 5	303,502,279.60	
24,338,305.88		g. Excess credit to Account No. 8	26,080,741.88	
1,003,020.00		h. Excess credit to Account No. 9	1,003,020.00	
<u>2,333,934,078.06</u>		TOTAL :	<u>1,055,185,828.96</u>	
SCHEDULE No. XV				
Investment Account of Employees' Provident Fund				
A. Securities Purchased Centrally				
474,655,851,797.51		Balance as per last Balance Sheet	541,498,222,813.82	
73,306,456,725.31		Add :		
(-) 767,533,009.00		1. Amount invested centrally (Cost Price)	63,028,367,905.22	
<u>547,194,775,513.82</u>		2. Gain/Loss on purchase of securities for the year 2001-2002	- 1,574,245,923.30	
		TOTAL	<u>602,952,344,795.74</u>	
		Less :		
0.00		1. Gain/loss on sale of securities	0.00	
5,696,552,700.00		2. Securities redeemed during the year	5,960,685,800.00	
<u>5,696,552,700.00</u>		TOTAL	<u>5,960,685,800.00</u>	
<u>541,498,222,813.82</u>		BALANCE (A)	<u>596,991,658,995.74</u>	

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		B. Securities transferred by Regions		
1,972,810,043.30		Balance as per last Balance Sheet	2,030,511,694.66	
		Add :		
131,340,072.36		1. Securities received (Accepted Value)	400,460,818.00	
1,951,917.00		2. Other Adjustments	0.00	
<u>2,106,102,032.66</u>		TOTAL	<u>2,430,972,512.66</u>	
		Less :		
75,590,338.00		Securities returned to Establishments (Accepted Value)	65,588,400.00	
<u>2,030,511,694.66</u>		BALANCE (B) :	<u>2,365,384,112.66</u>	
<u>543,528,734,508.48</u>		TOTAL (A) + (B)	<u>599,357,043,108.40</u>	
		SCHEDULE No. XVI		
		Investment Account of		
		Staff Provident Fund		
1,259,164,930.26		Balance as per last Balance Sheet	1,619,229,725.75	
		Add :		
384,058,595.49		Amount invested Centrally (Purchase Price)	343,523,658.08	
<u>1,643,223,525.75</u>		TOTAL	<u>1,962,753,383.83</u>	
		Less :		
23,993,800.00		Value of Securities redeemed	19,056,600.00	
<u>1,619,229,725.75</u>		BALANCE	<u>1,943,696,783.83</u>	
		SCHEDULE No. XVII		
		Investment Account of Pension-cum-Gratuity Fund (Staff) :		
1,203,586,825.56		Balance as per last Balance Sheet	1,579,896,396.16	
		Add :		
404,659,670.60		Amount invested centrally (Purchase Price)	513,718,301.44	
<u>1,608,246,496.16</u>		TOTAL	<u>2,093,614,697.60</u>	
		Less :		
28,350,100.00		Value of securities redeemed	11,724,300.00	
<u>1,579,896,396.16</u>		BALANCE	<u>2,081,890,397.60</u>	

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
SCHEDULE No. XVIII				
Investment Account of Administration Fund				
4,941,418,464.90		Balance as per last Balance Sheet	7,206,458,203.90	
		Add :		
2,265,039,739.00		Amount invested	2,733,503,916.00	
<u>7,206,458,203.90</u>		TOTAL	<u>9,939,962,119.90</u>	
		Less :		
	0.00	Securities redeemed	255,000,000.00	
<u>7,206,458,203.90</u>		BALANCE	<u>9,684,962,119.90</u>	
SCHEDULE No. XIX				
Recoverable Advances (Staff)				
62,855,083.69		a. Conveyance Advance	64,766,935.65	
362,689,970.96		b. House Building Advance	403,407,458.96	
129,929.50		c. Fan Advance	132,891.50	
20,005.75		d. Warm Clothing Advance	20,173.75	
10,238,520.10		e. Festival Advance	11,048,133.10	
3,230,080.35		f. Natural Calamity Advance	3,385,628.85	
10,445,457.79		g. Advance of Pay DA/TA	12,792,739.13	
1,337.25		h. Food Grain Advance	1,217.25	
545,026.00		i. Advance to Staff Co-operative Canteen/Store	563,026.00	
3,788,642.22		j. Miscellaneous Payments	3,385,716.27	
<u>453,944,053.61</u>		TOTAL	<u>499,503,920.46</u>	
SCHEDULE No. XX				
Amount in Transit				
105,794,340.88		a. EPF Account No. 4	153,834,930.88	
451,689,620.26		b. EPF Account No. 5	443,576,333.40	
42,629,600.22		c. EPF Account No. 8	44,875,934.20	
20,000,000.00		d. EPF Account No. 9	0.00	
142,527,666.00		e. EPF Investment Account	44,827,666.00	
0.00		f. SPF Investment Account	0.00	
0.00		g. Pension-cum-Gratuity Fund Investment Account	0.00	
<u>762,641,227.36</u>		TOTAL	<u>687,114,864.50</u>	

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. XXI		
		Cash Book Balance/Cash at Bank		
		A. Cash Book Balance		
- 2,177,214,550.42		a. EPF Account No. 1	-2,056,263,357.10	
240,878,475.28		b. EPF Account No. 2	194,236,192.35	
- 16,666,847.72		c. EPF Account No. 3	-16,666,847.72	
12,720,749.32		d. EPF Account No. 4	24,509,728.85	
24,419,669.76		e. EPF Account No. 5	75,622,420.96	
4,891,829.60		f. EPF Account No. 8	2,051,816.66	
73.15		g. EPF Account No. 9	76.09	
4,145,403.52		h. Head Office	-13,090,075.63	
668,428.43		i. NATRSS	3,990,453.90	
29,429,216.28		j. EPF Appellate Tribunal	9,513,043.15	
<u>-1,876,727,552.80</u>		TOTAL (A) :	<u>-1,776,096,548.49</u>	
		B. Cash at Bank		
10,274,239.13		a. EPF Investment Account	422,609,823.15	
934.21		b. SPF Investment Account	10,114.01	
202.80		c. Pension-cum-Gratuity Investment Account	16,578.36	
<u>10,275,376.14</u>		TOTAL (B)	<u>422,636,515.52</u>	
<u>-1,866,452,176.66</u>		TOTAL (A) + (B)	<u>-1,353,460,032.97</u>	
		SCHEDULE No. XXII		
		Sundry Debits :		
		A. Suspense (Unclassified) Account		
1,675,667,043.84		a. E.P.F	250,628,905.46	
145,970,858.18		b. Administration	75,832,905.65	
0.00		c. SPF	0.00	
1,992,447.55		B. Over Payments	3,604,637.84	
7,597,113.47		C. Irregular Payments	7,597,113.47	
		D. Erroneous Debit to Account NO. 5		
286,961,429.95		a. Excess accounted for by Regional offices as transfer to A/c No. 5 from A/c No. 1 & vice versa	320,901,272.95	
83,984,966.65		b. Extra debit made to Account No. 5	150,795,864.65	
0.00		E. Theft	0.00	
<u>2,202,173,859.64</u>		TOTAL	<u>809,360,700.02</u>	

EPF
India

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
AND
BALANCE SHEET OF
EMPLOYEES' PENSION SCHEME, 1995**

**EMPLOYEES' PENSION
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
(Contribution)**

Previous Year	Sl. No.	RECEIPTS	Amount (Rs.)
278,420,726,548.98	1.	Opening Balance as on 01-04-2001	337,325,613,995.90
36,326,093,201.13	2.	(i) Contribution of Employers	39,640,393,852.13
5,558,628,996.00		(ii) Contribution of Govt. 2001-2002	4,850,000,000.00
341,371,004.00		(iii) Arrears of contribution of Govt up to the year 2000-2001	0.00
13,138,400,000.00	3.	Interest on the balance in the Public Account	14,701,900,000.00
28,560,124.24	4.	Interest on Saving Bank Account	29,020,973.88
17,307,121,246.13	5.	Interest received on Securities	21,655,381,397.84
	6.	Other Receipts	
106,439,250.49	(a)	Regional Contribution Account No. 10	1,114,562,952.34
0.00	(b)	Central Contribution Account No. 11	0.00
351,227,340,370.97		TOTAL	419,316,873,172.09

**SCHEME - 1995
FOR THE YEAR 2001-2002
Account)**

**EPF
India**

Previous Year	Sl. No.	PAYMENTS	Amount (Rs.)
	1.	Amount paid to outgoing members/beneficiaries :	
0.00	(a)	Amount of Employee's share with interest	0.00
4,646,187,127.11	(b)	Withdrawal/Retirement Benefits	6,391,719,631.55
1,262,331.00	(c)	Life Assurance Benefits	1,522,010.00
7,775,224,072.10	(d)	Pension	9,958,949,451.54
66,821,782.58	2.	Amount paid as commission for disbursement of Pension	93,174,655.43
595,650,765.61	3.	Amount paid towards Pension Fund Administrative expenses	491,509,277.34
0.00	4.	Amount of securities transferred on grant of exemption	0.00
814,366,681.32	5.	Amount Paid as accrued interest on purchase of securities	1,048,551,460.52
	6.	Other Payments :	
2,213,615.35	(a)	Regional Contribution Account No. 10	939,791,495.33
0.00	(b)	Central Contribution Account No. 11	0.00
337,325,613,995.90	7.	Closing Balance	400,391,655,190.38
351,227,340,370.97		TOTAL	419,316,873,172.09

Sd/-
(ANIRUDH RAI)
FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-
(AJAI SINGH)
CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

Previous Year	Sl. No.	RECEIPTS	Amount (Rs.)
0.00	1.	Amount received from Government towards cost of administration 2001-2002	0.00
595,650,765.61	2.	Amount received from Pension Fund towards Administrative expenses	491,509,277.34
308,558,077.34	3.	Amount received from EPF Administration Account C/F	413,331,212.95
904,208,842.95	TOTAL		904,840,490.29

SCHEME - 1995
FOR THE YEAR 2001-2002
Account)

EPF
India

Previous Year	SL. No.	PAYMENTS	Amount (Rs.)	Amount (Rs.)
339,865,165.61	1.	Amount incurred from EPF Administration Account B/F as on 1.4.2001		308,558,077.34
	2.	Payment of Administration		
	(i)	Revenue Expenditure :		
277,531,508.24	(a)	Salaries	291,775,317.80	
47,643,727.06	(b)	Allowances & Honoraria	48,030,249.77	
8,885,378.40	(c)	Travelling Allowance & L.T.C	8,121,624.70	
70,021,808.14	(d)	Pension/Gratuity (Staff)	82,283,436.37	
132,849.44	(e)	SPF, DLI Benefits	229,358.32	
114,913,913.06	(f)	Other charges (Recurring and Non-recurring)	126,387,419.30	
793,932.85	(g)	Grant	742,624.64	
8,706,912.34	(h)	Maintenance and Repairs of Office Building/Staff Quarters etc.	9,995,952.79	
<u>528,630,029.53</u>	TOTAL		<u>567,565,983.69</u>	<u>567,565,983.69</u>
	(ii)	Capital expenditure : (Construction of office Building/Staff Quarters etc.)		28,716,429.25
35,713,647.81				
<u>904,208,842.95</u>	TOTAL			<u>904,840,490.29</u>

Sd/-

(ANIRUDH RAI)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(AJAI SINGH)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER



EMPLOYEES' PENSION BALANCE SHEET AS ON

Previous Year	Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No	Amount (Rs.)
337,325,613,995.90	1.	Employees' Pension Fund Contribution Account.		400,391,655,190.38
308,558,077.34	2.	Employees' Pension Fund Admn. Account : Amount incurred from EPF Administration Account		413,331,212.95
-2,584,443,200.24	3.	Investment Flucuation Account		-6,144,553,807.64
1,420,763,466.57	4.	Sundry Credits	1	687,645,535.35
336,470,492,339.57		TOTAL		395,348,078,131.04

SCHEME-1995
31ST MARCH, 2002

EPF
India

Previous year	SL. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount (Rs.)
170,641,920,291.86	1.	Employees' Pension Fund Contribution Investment Kept in Deposit with public account	II	190,193,820,291.86
161,522,062,858.09	2.	Investment in Securities	III	200,304,346,483.19
	3.	Employees' Pension Fund Administration Account		
0.00	a)	Amount recoverable from Central Government		0.00
308,558,077.34	b)	Amount recoverable from Pension Fund		413,331,212.95
1,664,653,627.11	4.	Cash Book Balance/ Cash at Bank	IV	2,407,762,811.89
654,825,121.84	5.	Remittances in transit		774,495,027.84
1,678,472,363.33	6.	Sundry Debits	V	1,254,322,303.31
336,470,492,339.57		TOTAL		395,348,078,131.04

<u>Previous Year</u>	<u>Foot Note</u>	<u>Current Year</u>
Rs. 23,666.31 lakh	(i) Pension contribution due from employers of exempted and unexempted establishment as on 31.3.2002	Rs. 30,228.04 lakh
Rs. -500,013,376.00	(ii) Pension Contribution due from Government as on 31-3-2002	Rs. 670,150,884.57
Rs. 308,558,077.34	(iii) Pension Administrative cost due from Pension Fund as on 31 3 2002	Rs. 413,331,212.95
	(iv) The investment in securities are shown in Balance Sheet at Face Value.	
	(v) The accounts have been compiled on actual basis.	

Sd/-
(ANIRUDH RAO)
FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-
(AJAI SINGH)
CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. I		
		Sundry Credits		
1,088,374,880.69		1. Account No. 10	362,748,977.47	
332,388,585.88		2. Account No. 11	324,896,557.88	
<u>1,420,763,466.57</u>		BALANCE	<u>687,645,535.35</u>	
		SCHEDULE No. II		
		Amount kept in deposit with Public Account		
151,603,520,291.86		Balance as per last Balance Sheet	170,641,920,291.86	
	0.00	Add :		
		(i) Amount deposited in Public Account during the year	0.00	
341,371,004.00		(ii) Arrears of Govt. Share upto 2000-2001	0.00	
5,558,628,996.00		(iii) Govt. share of Contribution 2001-2002	4,850,000,000.00	
13,138,400,000.00		(iv) Interest on Public Account	14,701,900,000.00	
<u>170,641,920,291.86</u>		BALANCE	<u>190,193,820,291.86</u>	
		SCHEDULE No. III		
		Investment in securities		
		A. Securities purchased Centrally		
122,497,772,359.00		Balance as per last Balance Sheet	161,522,062,858.09	
		Add		
42,904,772,093.09		1. Amount Invested Centrally (Cost Price)	48,853,544,232.50	
-1,143,481,594.00		2. Gain/loss on purchase of Securities	-3,560,110,607.40	
<u>164,259,062,858.09</u>		TOTAL	<u>206,815,496,483.19</u>	
	0.00	Less		
2,737,000,000.00		1. Gain/Loss on Sale of Securities	0.00	
<u>2,737,000,000.00</u>		2. Securities redeemed during the year	6,511,150,000.00	
<u>161,522,062,858.09</u>		TOTAL	<u>6,511,150,000.00</u>	
		BALANCE (A)	<u>200,304,346,483.19</u>	

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		B. Securities transferred by Regions		
	0.00	Balance as per last Balance Sheet (Accepted Value)		0.00
		Add :		
	0.00	1. Securities received (Accepted Value)		0.00
	0.00	2. Other adjustment		0.00
<u>0.00</u>		TOTAL :	<u>0.00</u>	
		Less :		
	0.00	Securities returned to establishments (Accepted Value)		0.00
<u>0.00</u>		BALANCE (B)	<u>0.00</u>	
<u>161,522,062,858.09</u>		TOTAL (A+B)	<u>200,304,346,483.19</u>	

SCHEDULE No. IV

Cash Book Balance/ Cash at Bank

1,571,942,968.20	1. Account No. 10	1,616,083,425.60
32,356,836.54	2. Account No. 11	95,289,859.10
60,353,822.37	3. Balance with SBI Mumbai	696,389,527.19
<u>1,664,653,627.11</u>	BALANCE	<u>2,407,762,811.89</u>

SCHEDULE No. V

Sundry Debits

1,562,712,427.52	1. Account No. 10	1,108,562,314.50
115,759,935.81	2. Account No. 11	145,759,988.81
<u>1,678,472,363.33</u>	BALANCE	<u>1,254,322,303.31</u>



EPF
India

**RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
AND
BALANCE SHEET OF
EMPLOYEES' DEPOSIT LINKED
INSURANCE SCHEME, 1976**



**EMPLOYEES' DEPOSIT LINKED
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
(Contribution**

Previous Year	Sl. No.	RECEIPTS	Amount (Rs.)
24,692,983,974.86	1.	Opening Balance as on 01-04-2001	27,916,230,614.59
1,393,612,134.47	2.	(a) Contribution of Employers	1,534,719,437.06
0.00		(b) Contribution of Govt. 2001-2002	0.00
1,917,400,000.00	3.	Interest on Investment in Public Account	2,037,600,000.00
370,022,183.05	4.	Interest on Investment in securities	528,635,043.32
1,147,298.08	5.	Interest on Savings Bank Account	1,442,453.58
12,128,117.93	6.	Penal Damages	13,948,065.00
	7.	Other Receipts	
286,517.60	a)	Account No. 21	47,377,352.40
0.00	b)	Account No. 25	0.00
28,387,580,225.99		TOTAL	32,079,952,965.95

**INSURANCE SCHEME - 1976
FOR THE YEAR 2001-2002
Account)**



Previous Year	SL. No.	PAYMENTS	Amount (Rs.)
445,272,509.00	1.	Assurance benefits	519,958,890.00
0.00	2.	Amount refunded to employers on grant of exemption	0.00
25,494,773.40	3.	Amount Paid as accrued interest on purchase of securities	32,979,878.57
582,329.00	4.	Other Payments	
0.00	a)	Account No. 21	47,998,772.00
	b)	Account No. 25	0.00
27,916,230,614.59	5.	Closing Balance	31,479,015,425.38
28,387,580,225.99		TOTAL	32,079,952,965.95

Sd/-

(ANIRUDH RAI)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(AJAI SINGH)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

**EMPLOYEES' DEPOSIT LINKED
RECEIPT AND PAYMENT ACCOUNT
(Administration)**

Previous Year	Sl. No.	RECEIPTS	Amount (Rs.)
5,968,191,109.63	1.	Opening Balance as on 01-04-2001	6,665,870,425.82
62,190,371.20	2.	Administrative charges received from employers during the year	56,647,542.18
15,278,884.57	3.	Inspection Charges received	18,434,469.53
942,212.95	4.	Penal Damages received	1,050,149.73
0.00	5.	(a) Govt. Shares arrears upto 2000-2001	0.00
0.00		(b) Amount received from Govt. towards cost of Administration of the Fund for the year 2001-2002	0.00
0.00	6.	(a) Interest received on Investment from Administration Account	0.00
654,820,635.00		(b) Interest on Special Deposit Account	632,418,609.00
63,684.51		(c) Interest on S.B. Account	67,199.33
0.00		(d) Interest on Advances	0.00
290,415.65	7.	Other receipts	
2,400.00		a) Account No. 21	1,882,157.43
		b) Account No. 24	0.00
6,701,779,713.51		TOTAL	7,376,370,553.02

**INSURANCE SCHEME - 1976
FOR THE YEAR 2001-2002
Account)**

**EPF
India**

Previous Year	SL. No.	PAYMENTS	Amount (Rs.)	Amount (Rs.)
	1.	Payment on Administration :		
	(a)	Revenue Expenditure :		
17,345,719.27	(i)	Salaries	18,235,957.36	
2,977,732.94	(ii)	Allowances & Honoraria	3,001,890.62	
555,336.15	(iii)	T.A. and L.T.C	507,601.54	
4,376,363.01	(iv)	Pension/Gratuity (Staff)	5,142,714.77	
8,303.09	(v)	Staff Provident Fund DLI Benefits	14,334.90	
7,182,119.56	(vi)	Other charges (Recurring and Non-recurring)	7,899,213.69	
49,620.81	(vii)	Grants	46,414.04	
544,182.02	(viii)	Maintenance and Repairs of Office Building/Staff Quarters etc.	624,747.05	
<u>33,039,376.85</u>		TOTAL	<u>35,472,873.97</u>	<u>35,472,873.97</u>
	(b)	Capital Expenditure :		
2,232,102.99		(Construction of office building/Staff quarters etc.)		1,794,776.83
	2.	Other Payments		
637,807.85		Account No. 22		2,367,217.40
0.00		Account No. 24	--	0.00
6,665,870,425.82	3.	Closing Balance		7,336,735,684.82
<u>6,701,779,713.51</u>		TOTAL		<u>7,376,370,553.02</u>

Sd/-
(ANIRUDH RAI)
FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-
(AJAI SINGH)
CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

Previous Year	Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No.	Amount (Rs.)
27,916,230,614.59	1.	Employees' Deposit Linked Insurance Fund Account		31,479,015,425.38
6,665,870,425.82	2.	Employees' Deposit Insurance Fund Adm Account		7,336,735,684.82
-67,511,353.63	3.	Investment Fluctuation Account		-180,763,698.33
278,871,941.56	4.	Sundry Credits	1	222,934,392.62
34,793,461,628.34		TOTAL		38,857,921,804.49

INSURANCE SCHEME - 1976
31ST MARCH, 2002

EPF
India

Previous Year		SL. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount (Rs.)	
Rs.	P.				Rs.	P.
		1.	Investment Account :			
		(a)	Employees' Deposit Linked Insurance			
3,858,066,460.81		(i)	Investment in Securities	II	5,238,854,056.67	
23,971,614,794.14		(ii)	Deposit in Public Account	III	26,009,214,794.14	
		(b)	Employees' Deposit Linked Insurance Adm. Fund Account :			
6,659,593,417.23		(i)	Amount invested in deposits	IV	7,329,101,026.23	
-19,579,588.39		(ii)	Amount due from E.P.F. Adm. Account	V	-10,047,650.80	
34,950,499.91		2.	Cash Balance	VI	34,222,065.59	
158,658,781.03		3.	Remittances in transit	VII	171,316,142.07	
130,157,263.61		4.	Sundry Debits	VIII	85,261,370.59	
34,793,461,628.34			TOTAL		38,857,921,804.49	

Previous Year

Rs. 2,138.94 Lakh

Rs. 306.76 Lakh

Foot Note :

1. E.D.L.I. Contribution due from employers as on 31-3-2002
2. E.D.L.I. Adm. and Inspection charges due from employers as on 31-3-2002
3. The investment in securities are shown in the Balance Sheet at Face Value.
4. The accounts have been compiled on actual basis.

Current Year

Rs. 2,319.54 Lakh

Rs. 375.47 Lakh

Sd/-

(ANIRUDH RAI)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A.JAT SINGH)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. I		
		Sundry Credits		
81,167,788.51		1. Excess credit in A/c No. 21	30,930,990.82	
127,607,646.73		2. Excess credit in A/c No. 25	116,891,885.73	
1,344,061.55		3. Excess credit in RBI A/c	1,344,061.55	
16,534,004.22		4. Excess credit in A/c No. 22	15,792,754.88	
52,218,440.55		5. Excess credit in A/c No. 24	57,974,699.64	
278,871,941.56		BALANCE	222,934,392.62	
		SCHEDULE No. II		
		A. Securities Purchased Centrally		
2,604,585,900.00		Balance as per last Balance Sheet	3,858,006,460.81	
		Add :		
1,338,881,857.33		1. Amount invested centrally (Cost Price)	1,529,039,940.56	
-38,140,796.52		2. Gain/Loss on purchase of securities	-113,252,344.70	
3,905,326,960.81		TOTAL	5,273,854,056.67	
		Less :		
0.00		1. Gain/Loss on sale of securities	0.00	
47,260,500.00		2. Securities redeemed during the year	35,000,000.00	
47,260,500.00		TOTAL	35,000,000.00	
3,858,066,460.81		BALANCE (A)	5,238,854,056.67	
		B. Securities transferred by Regions		
		Balance as per last Balance Sheet	0.00	
		(Accepted Value)		
		Add :		
0.00		1. Securities received (Accepted Value)	0.00	
0.00		2. Other adjustments	0.00	
0.00		TOTAL	0.00	
		Less :		
0.00		Securities returned to Establishments	0.00	
		(Accepted Value)		
0.00		BALANCE (B)	0.00	
3,858,066,460.81		BALANCE (A+B)	5,238,854,056.67	

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. III		
		Amount Deposited in Public A/c		
22,054,214,794.14		Balance as per last Balance Sheet	23,971,614,794.14	
	0.00	1. Deposits made during the year		0.00
	0.00	2. Govt share of contribution 2001-2002		0.00
	0.00	3. Govt. share arrears upto 2000-2001		0.00
1,917,400,000.00		4. Interest on balance in Public Account	2,037,600,000.00	
<u>23,971,614,794.14</u>		BALANCE	<u>26,009,214,794.14</u>	
		SCHEDULE No. IV		
		Amount Invested		
5,958,372,782.23		Balance as per last Balance Sheet	6,659,593,417.23	
		Add :		
46,400,000.00		a) Amount deposited during the year	37,089,000.00	
654,820,635.00		b) Interest on SDA during the year	632,418,609.00	
<u>6,659,593,417.23</u>		TOTAL	<u>7,329,101,026.23</u>	
		Less :		
	0.00	Amount redeemed during the year		0.00
<u>6,659,593,417.23</u>		BALANCE	<u>7,329,101,026.23</u>	
		SCHEDULE No. V		
		Amount due from EPF Admn. A/c		
		a) Transaction in A/c No. 24		
		Balance as per last Balance Sheet	-19,579,588.39	
		Add :		
		During the year	46,799,588.39	
-10,258,108.55		BALANCE	<u>27,220,000.00</u>	
25,950,000.00		b) Transaction in A/c No. 22		
<u>15,691,891.45</u>		Amount transferred (Adm Exp. Share)	-37,267,650.80	
		BALANCE (a+b)	<u>-10,047,650.80</u>	
-35,271,479.84				
<u>-19,579,588.39</u>				

2000-2001			2001-2002	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. VI		
		Cash Book Balance/ Cash at Bank		
26,467,698.71		1. Account No. 21	26,743,367.02	
902,148.87		2. Account No. 25	3,714,631.91	
3,406,599.47		3. Account No. 22	-556,737.26	
493,990.12		4. Account No. 24	944,516.99	
3,680,062.74		5. Balance with SBI, Mumbai	3,376,286.93	
<hr/>			<hr/>	
34,950,499.91		BALANCE	34,222,065.59	
		SCHEDULE No. VII		
		Remittances in Transit		
135,908,026.79		1. From A/c No. 21 to 25	147,523,669.79	
532,224.15		2. From Bank to A/c No. 25	532,224.15	
22,218,530.09		3. From A/c No. 22 to 24	23,260,248.13	
<hr/>			<hr/>	
158,658,781.03		BALANCE	171,316,142.07	
		SCHEDULE No. VIII		
		Sundry Debits		
76,453,552.03		1. Account No. 21	32,245,845.03	
14,523,310.50		2. Account No. 25	14,523,310.50	
11,099,847.34		3. Account No. 22	10,411,561.32	
28,080,553.74		4. Account No. 24	28,080,653.74	
<hr/>			<hr/>	
130,157,263.61		BALANCE	85,261,370.59	

Audit Certificate

I have examined the Income & Expenditure account for the year ended 31 March, 2002 and the Balance Sheet as on 31 March, 2002 in respect of Employees' Provident Fund Scheme, 1952, Contribution Accounts, Administration Accounts for the year ended 31 March, 2002 and the Balance Sheets as on 31 March, 2002 in respect of Employees' Pension Scheme, 1995 and Employees' Deposit Linked Insurance Scheme, 1976 of the Employees' Provident Fund Organisation. I have obtained all the information and explanations that I have required and subject to the observations in the appended Audit Report, I certify, as a result of my audit, that in my opinion these accounts and Balance Sheet are properly drawn up so as to exhibit a true and fair view of the state of affairs of the Employees' Provident Fund Organisation according to the best of information and explanations given to me and as shown by the books of the Organisation.

Place: New Delhi
Date: 27-6-2003

Director General of Audit
Central Revenues



**Audit Report on the accounts of Employees' Provident Fund Organisation
For the year 2001-2002**

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS	COMMENTS OF THE ORGANISATION
<p>1. Introduction</p> <p>1.1 The Employees' Provident Fund Organisation (E.P.F.O.) came into being following the enactment of Employees' Provident Fund and Miscellaneous Provisions Act in the year 1952. The Act was enacted with the object of instituting compulsory contributory provident fund for the employees, to which both the employees and employers would contribute.</p> <p>1.2 The act was further amended in 1971, 1976 and 1995 to provide adequate and long-term protective benefits to the families of the employees in the event of their premature death. The Family Pension Scheme (F.P.S) and the Employees' Deposit Linked Insurance (EDLI) Scheme came into force with effect from 1.3.71 and 1.8.1976 respectively. The Family Pension Scheme 1971 ceased after 15.11.95 and the entire corpus of the Family Pension Scheme was merged with the Employees' Pension Scheme, 1995.</p> <p>2. Objectives</p> <p>2.1 The three Schemes are administered by the Central Board of Trustees, a tripartite body headed by the Union Labour Minister. It comprises of representatives of Central/State Government, Employers and Employees.</p> <p>2.2 Under the Employees' Provident Fund Scheme, employees are to contribute 10 per cent or 12 per cent of their pay (based on class of establishment) matched by similar contribution from their employers. The money is deposited with the Employees' Provident Fund Organisation where it is invested as per pattern of investment prescribed by Government. As on 31st March 2002 the amount of Employees' Provident Fund invested stands at Rs. 59,93,570 lakh.</p> <p>2.3 The Employees' Pension Scheme, 1995 is financed through contribution from the employers at the rate of 8.33 per cent of the pay of Employees and the Central Government also contributes 1.16 per cent of the pay of the Employees. The Central Government share and interest on the investment in Public Account is reinvested in the Public Account. After providing for annual benefits, the surplus, if any, is invested as per the pattern of investment prescribed under para 52 of EPF Scheme. The corpus of this Scheme as on 31st March 2002 stands at Rs. 19,01,938 lakh in Public Account and Rs. 20,03,043 lakh in securities.</p> <p>2.4 The Employees' Deposit Linked Insurance Scheme 1976 is financed by contribution from employers @ 0.5 per cent of their employees pay. Under this Scheme, benefits are available to the Family members of the subscribers who die in harness. The balance in this account invested as on 31st March, 2002 stands at Rs. 2,60,092 lakh in Public Account and Rs. 52,388 lakh in securities.</p> <p>The administrative expenses of the Organisation are financed by separate contributions from the employers.</p> <p>The administrative expenditure of EPF Scheme is met by levy of separate contributions on the Employers @ 0.65 percent of wages from un-exempted establishment and @ 0.09 percent of wages as inspection charges from exempted establishment. These rates have been revised to 1.10 percent and 0.18 percent respectively with effect from 1st August 1998.</p> <p>The administrative expenses of EDLI Scheme are met by contribution @ 00.01 per cent of wages of employees by the employers of unexempted establishments and @ 0.005 per cent of wages towards inspection charges from exempted establishments.</p> <p>The administrative expenses of Employees' Pension Scheme, 1995 are reimbursed in full by the Pension Fund of the Employees' Pension Scheme, 1995.</p>	<p>No Comments, being factual</p> <p>No Comments, being factual</p> <p>No Comments, being factual</p> <p>No Comments, being factual</p> <p>No Comments, being factual</p> <p>No Comments, being factual</p>

The audit of the Organisation is conducted under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with provision contain in section 5A (6) of the Employees' Provident Fund and Miscellaneous Provision Act, 1952.

Comments on Accounts

3. Interest Suspense Account

The interest earned on Employees' Provident Fund balance and the penal damages on belated contribution received from the Employers during the year are credited to Interest Suspense Account (a proforma account). Thereafter, while closing Annual Accounts, the interest is credited to the subscribers' account and the Interest Suspense Account is debited by the same amount. As on 31.3.2002, there was a credit balance of Rs.7,92,949 lakh in the Balance Sheet of Employees' Provident Fund Scheme. The year-wise position of interest suspense account for last 3 years from 1999-2000 onwards is given below :-

(Rs In lakh)

Year	Balance of the previous year	Interest earned during the year	Interest debited to suspense account	Closing Balance
1	2	3	4	5
1999-00	817,617	511,779	545,123	784,273
2000-01	784,273	562,809	544,859	802,223
2001-02	802,223	575,079	584,353	792,949

Although similar discrepancy was pointed out in the previous Audit Reports yet a sum of Rs. 792949 lakh was still unadjusted under this Account as on 31.03.2002.

Assets

4.1 Employees' Provident Fund Scheme

Rs. 6,871.15 lakh were shown as remittance in transit in Balance Sheet of Employees' Provident Fund Scheme. In the absence of relevant records the correctness of these amounts could not be verified. The year-wise and account-wise break-up was as under :-

(Rs in lakh)

Year	Account No.4	Account No.5	Account No.8	A/c No 9	EPF Investment A/c	Total
1	2	3	4	5	6	7
Upto 1997-98	271.82	1,926.08	139.48	-	448.28	2,785.66
1998-99	135.53	60.00	98.27	-	-	293.80
1999-00	161.49	21.00	67.06	-	-	249.55
2000-01	385.59	80.00	60.05	-	-	535.64
2001-02	573.92	2,348.68	83.90	-	-	3,006.50
Total	1,538.35	4,435.76	448.76	-	448.28	6,871.15

4.2 Employee's Pension Scheme

Rs. 7,744.95 lakh were shown under the head "Remittance in transit" in the Balance Sheet of Employees' Pension Scheme. The year-wise break-up is as under:

Out of Rs. 7929.49 crores, Rs. 5750.79 crores pertains to Interest earned during 2001-02, which is to be credited to subscribers account during next year. One year's earning always remain as balance in the Interest Suspense Account. In addition to the surplus in the Interest Suspense Account. Every year some surplus is generated in Interest Suspense Accounts as the Interest earnings are marginally in excess over the liabilities towards Interest to be credited to the members' Accounts. The small surplus of each year has developed into some surplus over the years. Moreover, interest is not credited to Unclaimed Deposit Account every year. It is calculated and credited on settlement only. The closing balance of 'Interest Suspense Account' has reduced from Rs. 8022.23 crores to Rs.7929.49 crores. The position will improve further in the coming years.

The implementation of the provisions of EPF & MP Act 1952 and Schemes framed, there under is done through a network of 106 ROs/SROs/SAOs. The nature of activities of the Organisation and administering the same requires considerable financial transactions. In such a scenario, remittances in transit towards the close of the year are un-avoidable. The amount in transit was inherent in the system as the amount transferred during the last week of March was credited to the account in the next financial year. Therefore, there could not be Nil balance in the Account. Some times credit were given by the Bank in the wrong account and that amount was also shown as amount in transit. The amount in transit was constantly monitored and the details had been furnished to the Region for taking up the matter with the Bank for credit of the amount.

(Rs. in lakh)

Year	Remittances in transit
Upto 1997-98	2,229.92
1998-99	205.00
1999-00	-
2000-01	47.00
2001-02	5,263.03
Total	7,744.95

Although, similar discrepancy was pointed out in the previous Audit Reports yet the remittances under the Schemes had increased to Rs. 7,744.95 lakh upto the year 2001-2002.

5. Understatement of Assets

5.1 As per Balance Sheet of the EPF Scheme, minus balance of cash in bank of Rs 13,534.60 lakh had been shown in schedule XXII on asset side. Since this minus balance is a liability to the Bank, its incorrect depiction has resulted into under statement of assets as also the liability by Rs 13,534.60 lakh.

5.2 Income and Expenditure Account of the Organisation revealed that capital expenditure of Rs 924.10 lakh incurred on the purchase of furniture & fixture, office equipment, installation of telephones, staff car/cycle and computers was charged finally to the head "Other Charges (Recurring and Non-Recurring)" treating it as revenue expenditure. Similarly, Rs. 178.14 lakh and Rs. 11.13 lakh have also been booked in Receipt & Expenditure Account of EPS' 95 and EDLI' 1976 respectively. Non-depiction of capital expenditure to the tune of Rs.1,113.37 lakh in Balance Sheet resulted into understatement of assets.

5.3(i) Balance Sheet of EDLI Scheme revealed that minus balance of Rs 100.47 lakh was shown under the head "Amount due from EPF Admn. Account" on its assets side. This minus balance should have been depicted on the liability side. This has resulted into understatement of assets and liabilities by Rs 100.47 lakh.

5.3(ii) Minus balance under the head Group Insurance Scheme of Rs.6.76 lakh has been depicted on liability side of the Balance Sheet of Central Office instead of showing this balance as asset. This has resulted into understatement of asset of the Organisation by Rs.6.76 lakh.

After assessing approximately the requirement of fund in various accounts, surplus amount is transferred to the investment accounts immediately with a view to earn maximum return on investment. Moreover, cheques issued are debited immediately in the Cash Book whereas debit is given by Bank much later. Thus, the minus balance in Cash Book is not a minus balance in Bank Account. Further, an asset by virtue of minus balance cannot be shown on liability side due to rigidity of the format of Accounts approved by the CAG

Expenditure on the said items has been shown as per the format of annual Account approved by the Comptroller and Auditor General of India and the three Schemes framed under the EPF & MP Act, 1952.

An asset by virtue of minus balance cannot be shown on liability side due to rigidity of the format of Accounts approved by the CAG.

The consolidated balance sheet of the Organisation shows these balances correctly on liabilities side. Further, it is a contra entry thus it is incorrect to say that assets have been understated by Rs.6.76 lakh.

5.4 Non-accounting on accrual basis

The accounts of EPFO have been compiled on actual basis and not on accrual basis. The system of accounting is required to be on accrual basis so that Income & Expenditure Account and Balance Sheet make a meaningful depiction of the true and fair view of the financial position of the Organisation.

Income by way of Administration & Inspection Charges amounting to Rs. 4,826.58 lakh due as on 31.3.02 have neither been included in the Income & Expenditure Account for the year 2001-02 nor have been reflected in the Balance Sheet as Amount recoverable. As such the Income & Assets have been understated by Rs.4,826.58 lakh as detailed below:

(Rs. In lakh)

I EPF Scheme 1952	
(a) Administrative and Inspection Charges	Rs. 4,451.11
II EDLI Scheme 1976	
(a) EDLI Adm. & Inspection Charges	Rs. 375.47
	Rs. 4826.58

Besides above Incomes, following amounts/recoveries amounting to Rs. 43959.29 lakh due from the employers have also not been shown in the Assets/Liabilities side of the Balance Sheet.

(Rs. In lakh)

I EPF Scheme 1952	
(a) Penal damages due on EPF	Rs. 7,747.06
II EPS 1995	
(a) Pension Contribution	Rs. 30,228.04
(b) Penal damages	Rs. 3,002.85
III EDLI Scheme 1976	
(a) EDLI Contribution	Rs. 2,319.54
(b) Penal Damages	Rs. 661.76
	Rs. 43959.25

In the absence of year-wise details and non-availability of supporting records, correctness of these incomes/amounts/recoveries due could not be verified.

It was also revealed from MIS records that the following amounts have not been shown in the respective account as notes to account:

(Rs. In lakh)

EPS 1995	
Penal damages due on EPS	Rs. 3,002.85
Contribution as on 31.3.2002	
EDLI Scheme	
Penal damages due on EDLI Contribution	Rs. 661.76
Adm. Charges & Inspection Charges	

Reasons for non-depiction of these figures were not furnished to audit.

Since the present accounting system is based on actual basis, the amount due (accrued) on account of Adm. Charges, Inspection charges and Penal damages has not been included in the income. However, the Organisation has already decided to adopt double entry accounting system on accrual basis to overcome these shortcomings and an outside agency M/s Siemens Information Systems Ltd. is already on the job.

As per the approved format of accounts these figures have to be given in the foot-note only below the Balance Sheet.

Not depicted in the foot-note as these items are not part of approved formats of final accounts.

6. Unverified Assets

6.1 Land and Building

As per Employees' Provident Fund Scheme Balance Sheet, a sum of Rs 16,553.18 lakh on account of Assets acquired and Rs 9,616.86 lakh on account of Advances paid were shown under the head "Land and Building". In the absence of updated figures recorded in the Land and Building Register, correctness of the figures shown in the Balance Sheet could not be verified.

6.2 A sum of Rs 5,029.43 lakh was depicted under the head "Special Reserve Fund (Recoverable)" on the Assets side of the Balance sheet. In the absence of non-availability of supporting records, correctness of these assets could not be verified.

6.3 Investment of Rs. 19,01,938.20 lakh of EPS 95 and Rs. 2,60,092.15 lakh of EDLI 76 have been shown under the head "Deposit in Public Account" on the Assets side of the respective Balance Sheet. These figures have never been reconciled with the PAO, Ministry of Labour. In the absence of reconciliation and non-availability of supporting records, correctness of these assets could not be verified.

7. Understatement of Liabilities

Balance Sheet of Employees' Pension Scheme and EDLI Scheme revealed minus balances of Rs 61,445.54 lakh and Rs 1,807.64 lakh respectively under the head "Investment Fluctuation Account" on the liability side. Instead of exhibiting minus balances in liabilities side these balances should have been depicted on the assets side of the respective Balance Sheets. Non-depiction of these minus balances on assets side of the Organisation resulted into understatement of liabilities by Rs 63,253 18 lakh.

7.1 Understatement of Income

As per Income & Expenditure Account of the Organisation, minus balance of Rs 68.54 lakh under the head 'Provision for maintenance (Repairs, Renewals and Replacement) Fund' has been shown on the expenditure side resulting into reducing of expenditure.

8. Unverified liabilities

A sum of Rs 100.89 lakh has been shown under the head "Group Insurance Scheme (old)" on the liability side of the Balance Sheet of the Organisation. In the absence of non-availability of supporting records, liabilities of Rs 100.89 lakh could not be verified.

Reconciliation between the cost of assets shown in the balance sheet and Assets Register is underway.

The "SRF (Recoverable)" contain amounts transferred out of the "Reserve and Forfeiture Account" to help outgoing members or their nominees/ heirs, where an employer failed to pay the whole or part of the Provident Fund contribution due to fund. The operation of SRF Account is done by the Regional Offices after getting necessary appropriation from budget maintained at Head Office. Thus all the relevant papers of settlement/recoverability are maintained in Regional Offices only. Only consolidation of the figures is undertaken at Head Office.

It has been noticed that there are some differences in the figures of EPFO & Pay and Accounts Office, Ministry of Labour for periods prior to 1995-96. The reconciliation process is underway.

The liability by virtue of minus balance cannot be shown on asset side in terms of already approved format of accounts by the CAG of India.

Out of the annual provision of Rs. 4.5 Crore for maintenance of Office Buildings and Staff Quarters for the year 2001-2002, the Organisation actually spent Rs. 5.19 Crore on it. The excess expenditure of Rs. 68.54 Lakh thus had to be charged to the Building Maintenance (Repairs, Renewal and Replacement) Fund for which appropriation is made through Income and Expenditure Appropriation Account only. It has no direct bearing on the expenditure.

Sum of Rs. 100.89 lakh is our liability toward final settlement under GIS (Old). In fact the dues have already been paid to the entitled staff members by

9. Difference in the balance of funds

9.1 Difference between figures of Balance Sheet (Central Office) and Broad Sheets

(Rs in lakh)

Fund	Figure	
	As per Balance Sheet	As per Broadsheet/ Asset register
Land and Building	2,508.30	2,357.65

Since Broad Sheet of HBA was not produced, amount of HBA of Rs 112.72 lakh shown in the Balance Sheet (Central Office) could not be verified.

9.2 Difference in figures of Investment (Special Deposit Account)

(Rs in Lakh)

Head	Figures as per Balance Sheet	Figures as per Pay and Account Office
E.P.F.	96,849.62	97,240.15
E.D.L.I.	73,291.01	73,057.94

The difference remained un-reconciled.

10. Miscellaneous

10.1 Outstanding Suspense Balances

Following amounts have been shown under the heads Suspense Account (Liability Side) and Suspense Account Unclassified (Asset Side) in the Balance Sheet of Central office.

(Amount in Rupees)

Year	Liability Suspense Account	Asset Suspense Account (Unclassified)
Prior to 1986-87	720	-
1986-87	3,232.80	45,015.80
1987-88	4,220	960
1988-89	160	2,041
1989-90	300	4,920
1990-91	2,080	4,820
1991-92	1,400	840
1992-93	24,497	19,000
1998-99	5,01,442.10	-
2000-01	9,008	-
2001-02	1,14,958	-
Total	6,62,017.90	77,596.80

The detail shows that no effort had been made to clear these long outstanding suspense balances. Period related to as far back as prior to 1986-87.

respective RO/SROs. These amounts are to be reimbursed to the ROs/SROs after receipt of debit notes from them.

The figures of Land & Building already stand included under Para 6.1 Land & Building. There is no difference in the figure of HBA as per Balance sheet and Broadsheet after reconciliation.

The figures pertaining to investment under EPF Scheme now tallies with the Balance Sheet figures. In EDLI Scheme also only two cheques of Rs. 15 lakhs during 1993-94 and Rs. 27 lakhs during 1995-96 respectively remain to be reconciled.

The reconciliation is underway and so far an amount of Rs. 1,23,966.00 under liability suspense account has been cleared.

10.2 Sundry Debits/Credits

Following amounts have been shown under the heads Sundry Credits/Debits.

(In Rupees)

Scheme	Sundry Credit	Sundry Debit
EPFS, 1952	1,05,51,85,828.96	80,93,60,700.02
EPS, 1995	68,76,45,535.35	1,25,43,22,303.31
EDLIS, 1976	22,29,34,392.62	8,52,61,370.59

In the absence of year-wise details and non-availability of supporting records, correctness of Sundry Credits (Rs.22.30 crore)/Debits (Rs. 8.53 crore) could not be verified.

10.2.1 Un-verified Erroneous entries

Following amounts have been shown under the heads erroneous debit by Bank, Excess Credit, missing credit.

Account No.	Erroneous debit by Bank		Excess Credit		Missing Credit	
	No of RO/SRO	Amount	No. of RO/SRO	Amount	No. of RO/SRO	Amount
5	-	25,00,002	24	7,76,35,483	38	21,03,68,251
8	-	-	16	14,50,261	26	83,89,682
11	2	70,00,037	15	9,08,58,496	68	52,51,03,071
24	-	-	19	69,74,593.09	65	30,47,394
25	-	-	14	80,93,450	65	1,96,37,275
TOTAL		95,00,039		18,50,12,283.09		76,65,45,673

Erroneous debit/credit in account nos. 10, 21 & 22 are as under:

(Rupees)

Account No.	Erroneous Credit	Erroneous debit
10	36,27,48,977.47	1,10,85,62,314.50
21	3,09,30,990.82	3,22,45,845.03
22	1,57,92,754.88	1,04,11,561.32

In the absence of year-wise details and non-availability of supporting records, genuine-ness of these entries could not be verified.

10.2.2 Over Payment/Irregular Payment

10.2.3

Following amounts have been booked under the head Over Payment/Irregular Payment

(A) Over Payments

Year	Opening Balance	Add Amount paid	Less Amount recovered	Closing Balance
1999-00	1,437,672.78	511,662.00	270,179.65	1,679,155.13
2000-01	1,679,155.13	1,019,885.67	706,593.25	1,992,447.55
2001-02	1,992,447.55	3,515,708.39	1,903,518.10	3,604,637.84

The amounts of over payment have increased by 150 percent during the last three years.

The details of items under these suspense accounts are available with Regional / Sub Regional / Sub-Accounts Offices of the Organisation. The same have been asked to be furnished by them at the earliest.

Matter has already been taken up with the Bank and figures are under reconciliation.

Rs. 35.16 lakh were overpaid during 2001-02 while Rs.19.04 lakh were recovered during same period. There is an internal mechanism for detecting over/irregular payments in the field units. After detection, the loss is made good by taking proportionate punitive actions against the responsible officials by the concerned unit. Regions have been directed to expedite the recovery process. Recovery process is being monitored regularly.

(B) Irregular Payments				
(Rupees)				
Year	Opening Balance	Add Amount paid	Less Amount recovered	Closing Balance
1999-2000	7,216,036.47	--	--	7,216,036.47
2000-2001	7,216,036.47	381,077.00	--	7,597,113.47
2001-2002	7,597,113.47	--	--	7,597,113.47

The Organisation has not recovered any amount irregularly paid from the last three years.

11. Bank Reconciliation

Scrutiny of Bank Reconciliation Statements of Employees' Provident Fund Organisation (Central Office) revealed the following shortcomings:-

a) Cheques amounting to Rs. 50,50,578 were issued but not presented in the bank for payment. The oldest cheque pertains to 1995-96.

b) Cheques amounting to Rs. 88,160.40 were deposited in the bank but not credited in the account.

c) The bank had wrongly debited an amount of Rs. 3,37,273.50. The amounts as old as of 1993 have not yet been reconciled and reverted.

d) An amount of Rs. 1,32,09,125.40 had been wrongly credited in the account. The oldest wrong credit pertains to Oct. 1993.

12. General

12.1 FORMAT OF ACCOUNTS

Besides Balance Sheet, the account of EPFO consists of Income and Expenditure Account (EPF), contribution, administration account of EPS and EDLI. Following accounts have not been found as part of the Annual Accounts furnished to audit.

1. Receipt and Payment Account of all three Schemes.
2. Income and Expenditure Account of EPS-1995 and EDLI-1976

The completeness and meaningful exhibition of EPFO accounts could not be ensured without the above parts of account.

Receipt and Payment is similar to cashbook, therefore it serves the purpose of cashbook. Proper classification of receipts and payments helps in differentiating receipts of capital and revenue nature and of the expenses. This account is balanced at the end of the accounting year to show the closing balance of cash in hand and at bank or bank overdraft, as the case may be. Thus non-preparation of Receipts and Payments account does not give true and fair picture of the accounts of the organisation.

The Income and Expenditure Account is a revenue account of a non-profit-making entity in which expenses and incomes of the particular current accounting year are shown. This account shows only the revenue items and hence the capital items are not recorded. The organisation does not prepare Income and Expenditure Account of EPS-1995 & EDLI-1976 whereas in EPF-1952, all capital expenditures except 'Land and Buildings' have been charged in the Income and Expenditure Account. This shows the lack of accounting concept in their preparation.

The organisation stated that the approval of the format was conveyed by the Ministry of Labour, Government of India vide letter no 39(103)/65 -PF.1 dated 24.02.1958. It reflects that no fresh approval have been obtained for EDLI-1976 and EPS-1995 schemes which came into existence after the earlier approval.

This represents amount wrongly booked, at the initial stage itself in the Regional office, under a different head than to which it actually belongs to. Regions have been instructed to take effective steps for recovery under intimation to Headquarters.

No comments, being Factual

No comments, being Factual

The matter has been taken up with SBI, New Delhi to clear the position regarding wrong credit and debit by the bank.

The matter has been taken up with SBI, New Delhi to clear the position regarding wrong credit and debit by the bank.

The Government of India effects any change in the forms and manners of maintenance of accounts of the EPF Organisation by way of Notification in Gazette of India after due consultation with the Comptroller and Auditor General of India. The Forms of Accounts, which form part of the Scheme and in which the annual accounts of the Organisation are prepared, are thus duly notified in the above manner. One such Notification was issued by the Govt. of India vide communication No.5-35011/8/88-SS.II dated 21.12.1992. Later, with a view to effect certain changes with regard to preparation of Receipt & Payment account and Balance Sheet in respect of Employees' Pension Scheme, 1995 (erstwhile Employees' Family Pension Scheme, 1971) and Employees' Deposit Linked Insurance Scheme, 1976, amended Formats of accounts have been sent to Central Government for approval vide letter No. BSC-6(5)97 dated 01.10.1997, followed by the reminders dated 12.12.2001, 29.01.2002 and 31.12.2002.

The department further stated that the approval letter of the CAG is not available in the records of EPFO as the matter in this regard is directly dealt with by the Ministry of Labour with the CAG. The reply reflects the lack of coordination between the Ministry and EPFO.

12.2 Depreciation on assets

The asset accounts depict book value of acquisition and do not exclude obsolete, unusable, irreparable and condemned assets and also do not take into account depreciation with corresponding reduction of capital account. Therefore, the capital and asset accounts are overstated accordingly thereby not giving the correct picture.

12.3 Utilization Certificate:

Grants amounting to Rs.38.22 lakh have been given during 2001-02 as per the following details:

	(Rupees in lakh)
1. Grant to Staff Recreation Club	2.37
2. Grants to Staff Benevolent Fund	9.06
3. Grants to Staff Co-operative Canteen	0.46
4. Staff Welfare Fund/Other activities	26.33
TOTAL	38.22

In the absence of utilization certificates, correctness of the expenditure incurred/booked in accounts could not be verified.

12.4 Physical verification of assets

The physical verification of assets of the Organisation for the year 2001-02 was not conducted. As such the value of assets depicted in the Balance Sheet could not be vouched safe in Audit.

13. Effect on revision of accounts

On the matter being pointed out by the audit the Organisation revised its Central Office Accounts and Employees' Provident Fund Scheme 1952 accounts. Revised accounts was made available on 07.02.2003 This revision of accounts resulted in decrease of Rs.16355.04 in assets/liabilities.

14. Effect of audit comments on Balance Sheet, Income and Expenditure Account and Receipt and Payment Account.

The net impact of the comments given in preceding paras is that assets as on 31.3.2002 were understated by Rs.19581.78 lakh and liabilities were understated by Rs. 63,253.18 lakh.

15. Effect of revision of accounts

On the matter being pointed out by the Audit, the Organisation revised its Central Office accounts and Employees Provident Fund Scheme, 1952 accounts. Revised accounts were made available in February 2003.

15.1 After examination of the revised accounts, the following observation have been dropped from the draft SAR relating to Central Office Accounts.

S N	Head	Amount in Pre-revised Accounts (Rs.)	Amount in Revised Accounts (Rs.)
A	Staff Provident Fund	863.50 lakh	853.39 lakh
B	Conveyance Advance	19.36 lakh	Rs. 19.25 lakh
C	Festival Advance	Rs. 3.10 lakh	Rs. 3.12 lakh
D	Imprest A/C (R&P)	Nil	Rs. 800
E	Misclassification of Heads		Corrected
F	Natural Calamity Advance	7631.50	Nil
G	Food Grain Advance	120	Nil
H	AECD A/C	40578.32	Nil

All the assets except Land & Building are treated as revenue expenditure and no depreciation is provided on land and building as per paras 10.6.1(i) & (vi) of the Manual of Accounting Procedure. This fact has also been disclosed by way of a footnote to the Balance Sheet. Further, a fund 'Provision for Maintenance (Repairs, Renewal and Replacement) Fund' exists to take care of such events. Thus assets have not been overstated.

Utilization certificates have now been received from all Regional Offices.

Physical verification of assets in some of the Regions could not be completed before 31.3.2002 and the same is under progress.

Appropriate comments have already been given against the relevant paras.

15.2 Following observation have also been dropped from the draft SAR relating to consolidated account.

S N	Head	Amount in Pre-revised Accounts (Rs.)	Amount in Revised Accounts (Rs.)
A	Building Maintenance Fund	1064.69 lakh	1057.56 lakh
B	Building Construction Fund	46307.86 lakh	44497.81 lakh

15.3 Following observation have been revised in draft SAR relating to consolidated accounts: -

Para No. of SAR	Head	Amount in Pre-revised Accounts (Rs.)	Amount in Revised Accounts (Rs.)
7.3 (ii)	GIS	5.95 lakh	6.76 lakh
13.2	Sundry Credit	10551.49 lakh	10551.86 lakh
15.3	Staff Benevolent Fund	38.52 lakh	38.22 lakh
16	Net impact on Balance Sheet	19580.97 lakh	19581.78 lakh

Place: New Delhi
Date: 27-6-2003

Director General of Audit
Central Revenues

EPF
India

वर्ष 2001-2002 के समेकित वार्षिक लेखे
लेखा परीक्षा की रिपोर्ट सहित

कर्मचारी भविष्य निधि संगठन
केन्द्रीय कार्यालय
भविष्यनिधि भवन, 14, भीकाएजी कामा प्लेस
नई दिल्ली-110 066

विषय - सूची

क्रम सं.	विषय	पृष्ठ
1.	आय और व्यय लेखा - कर्मचारी भविष्य निधि	1
2.	आय और व्यय विनियोजन लेखा - कर्मचारी भविष्य निधि	3
3.	तुलन पत्र - कर्मचारी भविष्य निधि	5
4.	अंशदान लेखा - कर्मचारी पेंशन निधि '	22
5.	प्रशासन लेखा - कर्मचारी पेंशन निधि	24
6.	तुलन पत्र - कर्मचारी पेंशन निधि	26
7.	अंशदान लेखा - कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि	31
8.	प्रशासन लेखा - कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि	33
9.	तुलन पत्र - कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि	35
10.	लेखा परीक्षा प्रमाण-पत्र	39
11.	लेखा परीक्षा रिपोर्ट	40

कर्मचारी भविष्य निधि योजना, 1952 के
आय और व्यय लेखे
तथा
तुलनपत्र

नाम	पिछला वर्ष	क्र. सं.	व्यय	राशि (रुपये)
	(1)	(2)	(3)	(4)
	1,439,694,698.98	1.	अधिकारियों, कर्मचारियों का वेतन	1,513,584,461.14
	247,151,834.13	2.	भत्ते और मानदेय	249,186,813.99
	46,092,900.45	3.	यात्रा भत्ता व अवकाश यात्रा रिशायत	42,130,928.11
	363,238,129.76	4.	पेंशन/कुटुम्ब पेंशन/मृत्यु तथा सेवा निवृत्ति उपदान	426,845,326.16
	0.00	5.	(क) स्टाफ भविष्य निधि (बोर्ड का भाग)	0.00
	689,156.47		(ख) स्टाफ भ.नि.स बी लाभ	1,189,796.28
	596,115,923.99	6.	(क) अन्य प्रभार आवर्ती/अनावर्ती	655,634,737.69
	45,167,107.74		(ख) कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टरों का रख रखाव	51,854,005.11
	4,118,526.69	7.	(क) अनुदान	3,822,472.04
	0.00		(ख) सामूहिक बीमा योजना बचत राशि वापसी	0.00
	<u>2,742,268,278.21</u>		कर्मचारी भविष्य निधि योजना पर किया गया कुल व्यय	<u>2,944,248,540.52</u>
		8.	निम्नलिखित के प्रशासन पर व्यय :	
	528,630,029.53		(क) कर्मचारी पेंशन योजना	567,565,983.69
	33,039,376.85		(ख) क.नि. स. बीमा योजना	35,472,873.97
	14,683.00		(ग) अतिरिक्त परिलब्धियां अनिवार्य निक्षेप योजना	13,517.01
	2,348,164,097.67	9.	व्यय से आय की अधिकता	2,506,763,157.80
	<u>5,652,116,465.26</u>		जोड	<u>6,054,064,073.0</u>

आय और व्यय लेखा
निधि योजना, 1952

सर्व
India

पिछला वर्ष	क्र. सं.	आय	अनु. सं.	जमा राशि (रुपये)
(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
4,594,161,333.94	1.	प्रशासकीय तथा निरीक्षण प्रभार और शास्तिक नुकसानी से प्राप्त आय	(1)	4,988,576,677.11
370,218,471.77	2.	अधिशेष प्रशासन निधि के निवेश पर अर्जित ब्याज		509,644,912.24
639,528,629.00	3.	पेंशन-निधि और अन्य खातों से प्राप्त आय	(2)	512,814,302.28
48,206,930.55	4.	विविध प्राप्त आय		43,028,181.39
0.00	5.	आय से व्यय की अधिकता		0.00
5,652,116,465.26	जोड़			6,054,064,073.02

नाम	पिछला वर्ष	क्र. सं.	व्यय	राशि (रुपये)
	0.00	1.	आय पर व्यय की अधिकता	0.00
	500,000,000.00	2.	भवन निर्माण निधि के लिए प्रावधान	0.00
	14,832,892.26	3.	रख-रखाव निधि का प्रावधान, (मरम्मत, पुनर्नवीकरण और बदलाव)	-6,854,005.11
	1,833,331,205.41	4.	तुलनपत्र में ले जाया गया शेष	2,513,617,162.95
	2,348,164,097.67		जोड़	2,506,763,157.84

विनियोजन लेखा
निधि योजना, 1952

EPF
India

पिछला वर्ष	क्र. सं.	आय	जमा राशि (रुपये)
2,348,164,097.67	1.	व्यय पर आय की अधिकता	2,506,763,157.84
0.00	2.	तुलनपत्र में ले जाया गया शेष	0.00
2,348,164,097.67	जोड़		2,506,763,157.84

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	चातू वर्ष
3,085.58 लाख रु	(i) लेखे वारताविक आधार पर संकलित किए गए हैं	
	(ii) कर्मचारी पेंशन योजना के प्रशासन पर किया गया देय व्यय	4,133.31 लाख रु.
0.15 लाख रु.	(iii) अतिरिक्त परिलब्धियां अनिवार्य निक्षेप के प्रशासन पर किया गया व्यय	0.14 लाख रु.
2,885.02 लाख रु	(iv) नियोक्ताओं से अप्राप्त बकाया की अनुमानित राशि	
	(क) प्रशासनाधीन प्रभार	4,451.11 लाख रु.
	(ख) निरीक्षण प्रभार	

ह०/-
(अनिरुद्ध राय)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(अजय सिंह)
केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

पिछला वर्ष	क्र.सं.	देयताएं	अनु. सं.	राशि (रुपये)
449,593,471,574.03	1.	कर्मचारी भविष्य निधि खाता	3	507,158,609,842.01
3,516,240,211.71	2.	अदायी निक्षेप खाता	4	3,819,131,961.71
6,666,700,270.21	3.	विशेष आरक्षित निधि	5	7,295,124,858.18
	4.	व्याज उचंत्त खाता		
23,941,340,188.06	(क)	31.3.2002 तक सदस्यों के खाते में जमा की जाने वाली राशि	6	21,786,970,055.35
56,280,971,760.89	(ख)	वर्ष के दौरान प्राप्त और अगले वर्ष सदस्यों के खाते में जमा की जाने वाली राशि		57,507,915,539.40
	5.	स्टाफ भविष्य निधि खाता		
1,519,575,030.36	(क)	स्टाफ भविष्य निधि खाता	7	1,807,160,393.36
46,379,595.01	(ख)	स्टाफ भविष्य निधि ब्याज खाता	8	85,822,196.95
1,599,426,537.62	6.	पेंशन तथा उपदान ब्याज खाता (स्टाफ)	9	2,081,436,917.56
2,509,201,541.72	7.	निवेश अस्थिर खाता	10	1,173,329,764.88
768,964.46	8.	प्रतिभूति निक्षेप राशि		1,057,551.46
545,674,075,674.07	जोड			602,716,559,080.86

तक का तुलन पत्र
निधि योजना, 1952)

EPF
India

पिछला वर्ष	क्र. सं.	परिसम्पत्तियां	अनु. सं.	राशि (रुपये)
	1.	निवेश खाता :		
543,528,734,508.48		(क) कर्मचारी भविष्य निधि	15	599,357,043,108.40
1,619,229,725.75		(ख) स्टाफ भविष्य निधि	16	1,943,696,783.83
1,579,896,396.16		(ग) पेशन तथा उपदान निधि	17	2,081,890,397.60
7,206,458,203.90		(घ) प्रशासन निधि	18	9,684,962,119.90
	2.	भूमि और भवन		
1,526,547,147.32		(क) अधिग्रहित परिसम्पत्ति		1,655,318,432.16
792,293,935.98		(ख) अदा किया गया अग्रिम		961,686,232.93
453,944,053.61	3.	वसूल योग्य अग्रिम राशि	19	499,503,920.46
492,174,355.63	4.	विशेष आरक्षित निधि (वसूल योग्य)		502,043,211.08
775,196.20	5.	सुरक्षित निक्षेप (पार्टियों की अग्रिम राशि)		981,296.20
762,641,227.36	6.	अभिवहन में पड़ी राशि	20	687,114,864.50
36,486.80	7.	नकद		37,136.10
-1,866,452,176.66	8.	रोकड बही शेष/बैंक में नकद	21	- 1,353,460,032.97
2,202,173,859.64	9.	विधि नामें	22	809,360,700.02
558,298,452,920.17		जोड़		616,830,178,170.21

पिछला वर्ष	क्र.सं.	देयताएं	अनु.सं.	राशि (रुपये)
545,674,075,674.07		पिछले पृष्ठ से लाया गया जोड़		602,716,559,080.86
4,201,752,854.20	9	भवन निर्माण निधि	11	4,449,780,760.32
103,137,903.97	10.	भवन रख-रखाव (नरम्मल, पुनर्नवीकरण एवं बदलाव) निधि	12	105,756,434.50
5,975,150,602.22	11.	राजस्व अधिशेष	13	8,493,222,128.83
10,088,610.39	12.	(क) सामूहिक बीमा योजना (पुरानी)		10,088,610.39
313,197.26		(ख) सामूहिक बीमा योजना (नई)		-414,673.65
2,333,934,078.06	13.	विविध जमा	14	1,055,185,828.96
558,298,452,920.17		जोड़		616,830,178,170.21

तक का तुलन पत्र
निधि योजना, 1952)

EPF
India

पिछला वर्ष	क्र. सं.	परिसम्पत्तियां	अनु. सं.	राशि (रुपये)
558,298,452,920.17		पिछले पृष्ठ से लाया गया जोड़		616,830,178,170.21

558,298,452,920.17	जोड़	616,830,178,170.21
--------------------	------	--------------------

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	चालू वर्ष
	(i) लेखे वास्तविक आधार पर समेकित किये गये हैं।	
	(ii) नियोक्ताओ द्वारा देय अनुमानित किन्तु अप्राप्त राशि .	
76.651.00 लाख रु.	(क) कर्मचारी भविष्य निधि अशदान	95,304.32 लाख रु.
7,680.82 लाख रु.	(ख) अशदान पर शास्तिक नुकसानी तथा प्रशासकीय एवं निरीक्षण प्रभार	7,747.06 लाख रु.
	(iii) तुलन पत्र मे स्टॉक भविष्य निधि और पेंशन तथा उपदान निधि का निवेश खरीद कीमत के आधार पर दर्शाया गया है।	
	(iv) भवन निर्माण निधि के 444,97,80,760.32 रुपये मे से अधिग्रहण की गई भूमि तथा भवन की लागत 31.3.2002 को जिसमे 261,70,04,665.09 रुपये की अग्रिम अदा की गई राशि शामिल है और शेष 183,27,76,095.23 रुपये की राशि को प्रशासन निवेश के साथ निवेशित किया गया है।	
	(v) भूमि तथा भवन को छोड़कर सभी नियत परिसम्पत्तियों को राजस्व व्यय माना जाता है तथा मैन्युअल प्रावधानों के अनुसार भूमि तथा भवन पर मूल्य ह्रास का प्रावधान नहीं है।	

ह०/-

(अनिरुद्ध राय)

वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-

(अजय सिंह)

केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त



2000-2001	
रुपये	पैसे
4,200,306,479.78	
380,219,758.14	
13,636,196.02	
	0.00
4,594,162,433.94	
595,650,765.61	
43,877,863.39	
639,528,629.00	
25,950,000.00	
	0.00
25,950,000.00	
	0.00
-17,927,863.39	
-17,927,863.39	
43,877,863.39	

अनुसूची संख्या-1

आय के व्यौरे

1. प्रशासन प्रभार
2. निरीक्षण प्रभार
3. शास्तिक नुकसानी
4. 7Q ब्याज

जोड़

अनुसूची संख्या-2

पेंशन निधि और अन्य खातों से प्राप्त आय

1. कर्मचारी पेंशन योजना के प्रशासन के लिए पेंशन निधि से प्राप्त राशि
2. अन्य खातों से

जोड़

अन्य खातों से प्राप्तियों का व्यौरा

1. कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना के प्रशासन खाते से
2. अन्य खातों से

घटायें:

1. अन्य खातों में अन्तरित की गई राशि
2. क्षेत्रीय कार्यालय के खाते और केंद्रीय कार्यालय के खाते के अनुसार खाता सं. 2 से 4 अथवा इनके विपरीत किया गया अन्तारण

जोड़

शेष

2001-2002

रुपये पैसे

- 4,532,529,870.55
- 430,887,768.45
- 17,888,553.49
- 7,270,484.62

4,988,576,677.11

491,509,277.34

21,305,024.94

512,814,302.28

46,799,588.39

0.00

46,799,588.39

0.00

25,494,563.45

25,494,563.45

21,305,024.94

2000-2001		अनुसूची संख्या-3	2001-2002	
रूपये	पैसे	कर्मचारी भविष्य निधि लेखा	रूपये	पैसे
387,180,643,880.60		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	449,593,471,574.03	
63,995,506,342.06		जोड़ें:		
		1. वर्ष के दौरान प्राप्त अंशदान (इसमें प्रत्याहरण की वापसी राशि शामिल हैं)	69,101,319,462.38	
131,340,072.36		2. अंतरित प्रतिभूतियों के द्वारा प्राप्त अंशदान (मुख्य कार्यालय के विपरीत)	400,460,818.00	
52,935,609,929.89		3. सदस्यों के खातों में जमा किया गया ब्याज	57,089,706,011.06	
439,380,991.87		4. अन्य प्राप्तियां	1,236,487,489.73	
504,682,481,216.78		जोड़	577,421,445,355.20	
		घटायें:		
41,862,570,377.06		1. निर्गामी सदस्यों को वर्ष के दौरान अंतिम निपटान के रूप में की गई अदायगी	53,557,768,296.43	
91,776,421.97		2. वर्ष के दौरान सदस्यों की जीवन बीमा पॉलिसियों पर प्रीमियम की अदायगी	107,805,198.50	
10,476,350,711.89		3. वर्ष के दौरान सदस्यों को दिया गया ऋण	14,144,406,107.00	
0.00		4. वर्ष के दौरान जप्त किया गया नियोक्ता का भाग	0.00	
1,555,112,277.50		5. अदावी निक्षेप खाता	705,042,344.00	
1,027,609,516.33		6. विविध अदायगी	1,682,225,167.26	
75,590,338.00		7. छूट प्राप्त रथापनाओं को वापस अन्तरित की गयी प्रतिभूतियों की राशि	65,588,400.00	
55,089,009,642.75		जोड़	70,262,835,513.19	
449,593,471,574.03		शेष	507,158,609,842.01	



2000-2001	अनुसूची संख्या-4	2001-2002
रूपये पैसे	अदावी निक्षेप खाता	रूपये पैसे
2,071,865,426.81	पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	3,516,240,211.71
1,555,112,277.50	जोड़ें: वर्ष के दौरान अन्तरित की गई राशि	705,042,344.00
<u>3,626,977,704.31</u>		<u>4,221,282,555.71</u>
	घटायें:	
110,737,492.60	वर्ष के दौरान अदा की गई राशि	402,150,594.00
<u>3,516,240,211.71</u>	शेष	<u>3,819,131,961.71</u>
	अनुसूची संख्या-5	
	विशेष आरक्षित निधि	
5,992,737,067.07	पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	6,666,700,270.21
0.00	जोड़ें:	
674,182,920.04	1. वर्ष के दौरान नियोक्ताओं से प्राप्त राशि	0.00
<u>6,666,919,987.11</u>	2. विशेष आरक्षित खाते पर व्याज	633,336,525.67
	जोड़ें	<u>7,300,036,795.88</u>
	घटायें:	
25,824.00	1. मृत्यु राहत के रूप में अदा की गई राशि	187,518.00
193,892.90	2. विशेष आरक्षित निधि लक्ष्य से अदा की गई राशि	4,724,419.70
<u>219,716.90</u>	जोड़ें	<u>4,911,937.70</u>
<u>6,666,700,270.21</u>	शेष	<u>7,295,124,858.18</u>

2000-2001		अनुसूची संख्या-6	2001-2002	
रूपये	पैसे	ब्याज उचित खाता	रूपये	पैसे
78,427,290,133.48		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	80,222,311,948.95	
52,935,609,929.89		घटायें:		
	104,883.00	1. सदस्यों के खातों में जमा किया गया ब्याज	57,089,564,724.06	
544,697,033.21		2. छूट प्राप्त स्थापनाओं को वापिस की गई राशि पर अदा किया गया ब्याज		51,287.00
674,182,920.04		3. विक्रेताओं को अदा किया गया ब्याज	473,925,210.41	
331,355,179.28		4. वि.आ.नि. खाते के ब्याज का समायोजन	633,336,525.67	
		5. अस्थिर खाते पर दिये गए ब्याज का समायोजन	238,374,146.46	
54,485,949,945.42		जोड़	58,435,341,893.60	
23,941,340,188.06		31.3.2002 को शेष जिसे सदस्यों के खाते में जमा किया जाना है	21,786,970,055.35	
		जोड़ें		
56,013,763,210.83		1. प्रतिभूतियों के निवेश पर वसूल किया गया ब्याज	57,208,129,899.65	
384,476.56		2. बचत बैंक खातों पर प्राप्त ब्याज (केन्द्रीय)	419,538.87	
44,656,048.05		3. बचत बैंक खातों पर ब्याज (क्षेत्रीय)	28,552,462.93	
372,992.00		4. स्थापनाओं से प्राप्त प्रतिभूतियों पर वसूल किया गया ब्याज (क्षेत्रीय)	2,130,758.68	
1,505,126.00		5. ऋण पर सदस्यों से वसूल किया गया ब्याज	10,737,046.36	
220,289,907.45		6. वर्ष के दौरान देरी से प्राप्त अंशदानों पर लगायी गई शास्तिक नुकसानी	257,945,832.91	
56,280,971,760.89		जोड़	57,507,915,539.40	
80,222,311,948.95		शेष	79,294,885,594.75	

2000-2001		अनुरूची संख्या-7	2001-2002	
रूपये	पैसे	(क) स्टाफ भविष्य निधि लेखे	रूपये	पैसे
1,250,154,333	19	पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	1,493,540,362	19
जोड़ें				
618,419,344	00	1. वर्ष के दौरान प्राप्त अंशदान (इसमें प्रत्याहरण भी शामिल है)	660,263,220	00
	0.00	2. बोर्ड का भाग		0.00
104,990,733	00	3. सदस्यों के खाते में जमा किया ब्याज	144,797,807	00
<u>1,973,564,410</u>	<u>19</u>	जोड़	<u>2,298,601,389</u>	<u>19</u>
घटायें				
162,944,282	00	1. वर्ष के दौरान निर्गामी सदस्यों को अंतिम निपटान के रूप में अदा की गई राशि	176,566,378	00
	0.00	2. वर्ष के दौरान सदस्यों की जीवन बीमा पालिसियों पर प्रीमियम की अदायगी		0.00
253,692,065	00	3. वर्ष के दौरान सदस्यों को दिया गया ऋण	261,413,142	00
63,387,701	00	4. अन्य अदा (अन्य क्षेत्रों का अन्तरण)	94,230,982	00
<u>480,024,048</u>	<u>00</u>	जोड़	<u>532,210,502</u>	<u>00</u>
<u>1,493,540,362</u>	<u>19</u>	शेष	<u>1,766,390,887</u>	<u>19</u>
		(ख) अन्य क्षेत्रों से अंतरित स्टाफ भविष्य निधि खाता		
11,987,701	17	1.4.2001 अप्रैल को शेष	26,034,668	17
63,387,701	00	जोड़ें		
<u>75,375,402</u>	<u>17</u>	क्षेत्रों के अन्तर्गत की गई राशि	94,230,982	00
		जोड़	<u>120,265,650</u>	<u>17</u>
		घटायें		
49,340,734	00	अन्य क्षेत्रों से प्राप्त राशि	79,496,144	00
<u>26,034,668</u>	<u>17</u>	शेष	<u>40,769,506</u>	<u>17</u>
<u>1,519,575,030</u>	<u>36</u>	कुल (क+ख)	<u>1,807,160,393</u>	<u>36</u>

2000-2001		अनुसूचा संख्या-8	2001-2002	
रूपये	पैसे	स्टाफ भविष्य निधि ब्याज लेखा	रूपये	पैसे
-4,417,007.01		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष जोड़े	46,379,595.01	
159,823,990.84		1. प्रतिभूतियों के निवेश पर वसूल किया गया ब्याज	190,413,425.96	
19,799.09		2. बचत बैंक खाते पर ब्याज	23,871.06	
<u>155,426,782.92</u>		जोड़	<u>236,816,892.03</u>	
		घटायें:		
104,990,733.00		1. वर्ष के दौरान सदस्यों के खाते में जमा किया गया ब्याज	144,797,807.00	
4,056,454.91		2. विक्रेताओं को अदा किया गया ब्याज	6,196,888.08	
<u>109,047,187.91</u>		जोड़	<u>150,994,695.08</u>	
<u>46,379,595.01</u>		शेष अनुसूची संख्या - 9 पेंशन तथा उपदान खाता	<u>85,822,196.95</u>	
1,203,708,028.42		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष जोड़े:	1,599,426,537.62	
250,000,000.00		1. खाता सं 4 से अंतरित की गई राशि	300,000,000.00	
1.35		2. बचत खाते से वसूल किया गया ब्याज	2.94	
150,465,377.15		3. प्रतिभूतियों पर वसूल किया गया ब्याज	190,778,108.01	
<u>1,604,173,406.92</u>		जोड़	<u>2,090,204,648.57</u>	
		घटायें:		
0.00		1. क्षेत्रों द्वारा अदा की गई राशि	0.00	
4,746,869.30		2. वर्ष के दौरान विक्रेताओं को अदा की गई ब्याज की राशि	8,767,731.01	
<u>4,746,869.30</u>		जोड़	<u>8,767,731.01</u>	
<u>1,599,426,537.62</u>		शेष	<u>2,081,436,917.56</u>	

2000-2001		अनुसूची संख्या-10	2001-2002	
रुपये	पैसे	निवेश अस्थिर खाता	रुपये	पैसे
2,945,379,371.44		क वर्ष 2000-2001 तक छुड़ाई गयी प्रतिभूतियों पर लाभ	2,509,201,541.72	
-767,533,009.00		ख. प्रतिभूतियों की खरीद पर लाभ/हानि	-1,574,245,923.30	
331,355,179.28		ग निवेश अस्थिर खाते पर ब्याज	238,374,146.46	
<u>2,509,201,541.72</u>		जोड़ घटाएं:	<u>1,173,329,764.88</u>	
0.00		प्रतिभूतियों को बेचने से हानि/लाभ	0.00	
<u>2,509,201,541.72</u>		शेष	<u>1,173,329,764.88</u>	
		अनुसूची संख्या -11		
		भवन निर्माण निधि		
3,445,461,284.97		पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	4,201,752,854.20	
		जोड़ें:		
500,000,000.00		1. वर्ष के दौरान किए गए प्रावधान	0.00	
256,291,569.23		2. निधि में जमा किया गया ब्याज	248,027,906.12	
<u>4,201,752,854.20</u>		जोड़	<u>4,449,780,760.32</u>	

टिप्पणी : 31.3.2002 को भूमि तथा भवन की लागत जिसमें अदा की गई वेशगियां भी शामिल हैं, 2,617,004,665.09 रुपये है तथा 31.3-2002 को निर्माण उद्देश्य के लिए उपलब्ध राशि 1,832,776,095.23 रुपये है।

अनुसूची संख्या-12		भवन की रख-रखाव (मरम्मत, पुनर्नवीकरण, बदलाव) निधि		
78,625,313.71		पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	103,137,903.97	
		जोड़ें		
14,832,892.26		1. वर्ष के दौरान राजस्व अधिशेष से बढ़ाई गई राशि	-6,854,005.11	
9,679,698.00		2. जमा किया गया ब्याज	9,472,535.64	
<u>103,137,903.97</u>		जोड़	<u>105,756,434.50</u>	

2000-2001		अनुरूपी संख्या-13	2001-2002	
रुपये	पैसे	राजस्व अधिसूच	रुपये	पैसे
4,141,819,896.81		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	5,975,150,602.22	
1,071,290.00		जोड़ें:	5,088,775.66	
1,833,331,205.41		1. क्षेत्रीय कार्यालय द्वारा समायोजित की गई राशि	2,513,617,162.95	
		2. व्यय पर आय की अधिकता के कारण आय और व्यय विनियोजन खाते से अन्तरित की गई राशि		
5,976,222,392.22		जोड़	8,493,856,540.83	
1,071,790.00		घटायें	634,412.00	
0.00		1. क्षेत्रीय कार्यालय द्वारा समायोजित की गई राशि	0.00	
		2. आय पर व्यय की अधिकता के कारण आय और व्यय विनियोजन खाते से अन्तरित राशि		
1,071,790.00		जोड़	634,412.00	
5,975,150,602.22		शेष	8,493,222,128.83	
		अनुरूपी संख्या-14		
		विविध जमा		
		(क) क्षेत्रीय		
1,669,698,232.47		क. (i) उच्च लेखा (क.म.नि)	394,397,027.24	
214,124,634.20		(ii) उच्च लेखा (प्रशासन निधि)	187,531,809.36	
7,116,651.57		(iii) उच्च लेखा (स्टाफ भवष्य निधि)	7,185,851.57	
7,597,113.47		ख. अनियमित अदायगिया	7,597,113.47	
1,992,447.55		ग. अधिक अदायगिया	3,604,637.84	
40,578.32		घ. अतिरिक्त प्रतिलिखिया	0.00	
895,000.00		ड. कर्मचारी निवेश सहयुद्ध बीमा खाते को देय राशि	895,000.00	
0.00		(ख) केन्द्रीय		
0.00		क. कर्मचारी भविष्य निधि निदेश खातों में अधिक जमा की गई राशि	0.00	
0.00		ख. स्टाफ भविष्य निधि निवेश खातों में अधिक जमा की गई राशि	0.00	
0.00		ग. खाता सं. 8 में अधिक जमा की गई राशि	0.00	
875,009.00		घ. राशि जिसे खाता सं. 1 से खाता सं. 5 में प्रान्त. हो जाने पर भी उसे क्षेत्रों द्वारा शामिल किया गया है।	875,009.00	

2000-2001		अनुसूची संख्या-14	2001-2002	
रुपये	पैसे		रुपये	पैसे
122,513,339.00		ड खाता सं. 1 में जमा की गयी परन्तु खाता सं. 5 के नामों में नहीं डाली गई राशि	122,513,339.00	
283,739,746.60		ब. खाता संख्या 5 में अधिक जमा की गई राशि	303,502,279.60	
24,338,305.88		छ. खाता संख्या 8 में अधिक जमा की गई राशि	26,080,741.88	
1,003,020.00		ज. खाता संख्या 9 में अधिक जमा की गई राशि	1,003,020.00	
<u>2,333,934,078.06</u>		जोड़	<u>1,055,185,828.96</u>	
		अनुसूचित संख्या-15		
		कर्मचारी भविष्य निधि निवेश खाता		
		(क) केन्द्रीय रूप में खरीदी गई प्रतिभूतियां		
474,655,851,797.51		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	541,498,222,813.82	
73,306,456,725.31		जोड़ें:		
		1. केन्द्रीय रूप से (लागत मूल्य) निवेश की गई राशि	63,028,367,905.22	
(-) <u>767,533,009.00</u>		2. वर्ष 2001-02 के लिए खरीदी गई प्रतिभूतियों पर लाभ	- 1,574,245,923.30	
<u>547,194,775,513.82</u>		जोड़	<u>602,952,344,795.74</u>	
		घटायें:		
0.00		1. बेची गई प्रतिभूतियों पर हानि	0.00	
5,696,552,700.00		2. वर्ष के दौरान छुड़ाई गयी प्रतिभूतियों का मूल्य	5,960,685,800.00	
<u>5,696,552,700.00</u>		जोड़	<u>5,960,685,800.00</u>	
<u>541,498,222,813.82</u>		शेष (क)	<u>596,991,658,995.74</u>	

2000-2001		2001-2002	
रूपये	पैसे	रूपये	पैसे
1,972,810,043.30		(ख) क्षेत्रों द्वारा अन्तर्गत की गयी प्रतिभूतियां	
131,340,072.36		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	
1,951,917.00		2,030,511,694.66	
<u>2,106,102,032.66</u>		जोड़ें:	
75,590,338.00		1. वर्ष के दौरान प्राप्त प्रतिभूतियां (स्वीकृत मूल्य)	
<u>2,030,511,694.66</u>		400,460,818.00	
543,528,734,508.48		2 अन्य समायोजन	
1,259,164,930.26		0.00	
384,058,595.49		जोड़	
<u>1,643,223,525.75</u>		<u>2,430,972,512.66</u>	
23,993,800.00		घटायें:	
<u>1,619,229,725.75</u>		स्थापनाओं को वापस की गई प्रतिभूतियां (स्वीकृत मूल्य)	
1,203,586,825.56		65,588,400.00	
404,659,670.60		शेष (ख)	
<u>1,608,246,496.16</u>		<u>2,365,384,112.66</u>	
28,350,100.00		जमा (क-ख)	
<u>1,579,896,396.16</u>		<u>599,357,043,108.40</u>	
		अनुसूची संख्या-16	
		स्टाफ भविष्य निधि का निवेश लेखा	
		पिछले वर्ष के तुलनपत्र के अनुसार शेष	
		1,619,229,725.75	
		जोड़ें:	
		केन्द्रीय रूप से निवेश की गई राशि (क्रय मूल्य)	
		343,523,658.08	
		जोड़	
		<u>1,962,753,383.83</u>	
		घटायें:	
		छुड़ाई गयी प्रतिभूतियों का मूल्य	
		19,056,600.00	
		शेष	
		<u>1,943,696,783.83</u>	
		अनुसूची संख्या-17	
		पेशन तथा उपदान निधि (स्टाफ) का निवेश खाता	
		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	
		1,579,896,396.16	
		जोड़ें:	
		केन्द्रीय रूप से निवेश की गई राशि (क्रय मूल्य)	
		513,718,301.44	
		जोड़	
		<u>2,093,614,697.60</u>	
		घटायें:	
		वर्ष के दौरान छुड़ायी गयी प्रतिभूतियों का मूल्य	
		11,724,300.00	
		शेष	
		<u>2,081,890,397.60</u>	



2000-2001		अनुसूची संख्या-18	2001-2002	
रूपये	पैसे	प्रशासन निधि का निवेश खाता	रूपये	पैसे
4,941,418,464.90		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष जोड़ें:	7,206,458,203.90	
2,265,039,739.00		निवेश की गई राशि	2,733,503,916.00	
7,206,458,203.90			9,939,962,119.90	
	0.00	घटायें:		
		छुड़ायी गई प्रतिभूतियाँ	255,000,000.00	
7,206,458,203.90		शेष	9,684,962,119.90	
		अनुसूची संख्या-19		
		वसूली योग्य अग्रिम (स्टाफ)		
62,855,083.69		क वाहन अग्रिम	64,766,935.65	
362,689,970.96		ख मकान निर्माण अग्रिम	403,407,458.96	
129,929.50		ग. पंखा अग्रिम	132,891.50	
20,005.75		घ. गर्म कपडा अग्रिम	20,173.75	
10,238,520.10		ङ त्यौहार अग्रिम	11,048,133.10	
3,230,080.35		च प्राकृतिक विपदा अग्रिम	3,385,628.85	
10,445,457.79		छ. वेतन/मंहगाई/भत्ता/यात्रा भत्ता अग्रिम	12,792,739.13	
1,337.25		ज खाद्यान आग्रिम	1,217.25	
545,026.00		झ स्टाफ सहकारी कैंटीन/रटोर अग्रिम	563,026.00	
3,788,642.22		ण. विविध अदायगी	3,385,716.27	
453,944,053.61		जोड	499,503,920.46	
		अनुसूची संख्या-20		
		अभिवहन में पड़ी राशि		
105,794,340.88		(क) क.भ.नि. लेखा संख्या-4	153,834,930.88	
451,689,620.26		(ख) क.भ.नि. लेखा संख्या-5	443,576,333.40	
42,629,600.22		(ग) क.भ.नि. लेखा संख्या-8	44,875,934.22	
20,000,000.00		(घ) क.भ. नि. लेखा संख्या-9	0.00	
142,527,666.00		(ङ) क.भ.नि. निवेश लेखा	44,827,666.00	
0.00		(च) स्टाफ भ.नि. निवेश लेखा	0.00	
0.00		(छ) पेशान उपदान निधि निवेश लेखा	0.00	
762,641,227.36		जोड	687,114,864.50	

2000-2001		अनुसूची संख्या-21	2001-2002	
रूपये	पैसे	रोकड बही शेष/बैंक में नकद	रूपये	पैसे
- 2,177,214,550.42		(क) रोकड बही शेष	-2,056,263,357.10	
240,878,475.28		(क) क.भ.नि. लेखा संख्या-1	194,236,192.35	
- 16,666,847.72		(ख) क.भ.नि. लेखा संख्या-2	-16,666,847.72	
12,720,749.32		(ग) क.भ.नि. लेखा संख्या-3	24,509,728.85	
24,419,669.76		(घ) क.भ.नि. लेखा संख्या-4	75,622,420.96	
4,891,829.60		(ङ) क.भ.नि. लेखा संख्या-5	2,051,816.66	
73.15		(च) क.भ.नि. लेखा संख्या-8	76.09	
4,145,403.52		(छ) क.भ.नि. लेखा संख्या-9	-13,090,075.63	
668,428.43		(ज) केन्द्रीय कार्यालय	3,990,453.90	
29,429,216.28		(झ) पैटरस	9,513,043.15	
<u>-1,876,727,552.80</u>		(ड) क.भ.नि. अपीलीय अधिकरण	<u>-1,776,096,548.49</u>	
		जोड (क)		
		(ख) बैंक में नकद		
10,274,239.13		(क) क.भ.नि. निवेश खाता	422,609,823.15	
934.21		(ख) स्टाफ भविष्य निधि निवेश खाता	10,114.01	
202.80		(ग) पेशन उपदान निवेश खाता	16,578.36	
<u>10,275,376.14</u>		जोड (ख)	<u>422,636,515.52</u>	
<u>-1,866,452,176.66</u>		जोड (क+ख)	<u>-1,353,460,032.97</u>	
		अनुसूची संख्या-22		
		विविध नामे		
		(क) उंचत (अवगीकृत) खाता		
1,675,667,043.84		(क) क.भ.नि.	250,628,905.46	
145,970,858.18		(ख) प्रशासन	75,832,905.65	
0.00		(ग) स्टाफ भविष्य निधि	0.00	
1,992,447.55		(ख) अधिक अदायगियां	3,604,637.84	
7,597,113.47		(ग) अनियमित अदायगियां	7,597,113.47	
286,961,429.95		(घ) खाता संख्या-5 में गलती से नामे की गयी राशि		
		(क) खाता संख्या-1 से खाता सं-5 एवं प्रतिलाभित	320,901,272.95	
		में केन्द्रीय कार्यालय द्वारा अधिक		
		दिखाई गई अन्तर्गत राशि		
83,984,966.65		(ख) बैंक द्वारा खाता सं-5 में अतिरिक्त नामे की गई राशि	150,793,864.65	
0.00		(ड.) चोरी	0.00	
<u>2,202,173,859.64</u>		जोड	<u>809,360,700.02</u>	

योजना-1995
अदायगी लेखा
लेखा)

EPF
India

पिछला वर्ष	क्रम सं.	अदायगी	राशि (रूपये)
0.00	1.	सदस्यता छोड़ने वाले लाभ भोगियों को अदा की गयी राशि (क) कर्मचारियों के भाग की ब्याज सहित राशि	0.00
4,646,187,127.11		(ख) प्रत्याहरण/सेवा निवृत्ति	6,391,719,631.55
1,262,331.00		(ग) जीवन बीमा लाभ	1,522,010.00
7,775,224,072.10		(घ) पेंशन	9,958,949,451.54
66,821,782.58	2.	पेंशन के वितरण हेतु कमीशन के रूप में अदा की गई राशि	93,174,655.43
595,650,765.61	3.	पेंशन निधि प्रशासनिक व्यय के रूप में अदा की गई राशि	491,509,277.34
0.00	4.	छूट प्रदान करने पर अंतरित की गई प्रतिभूतियों की राशि	0.00
814,366,681.32	5.	प्रतिभूतियों की खरीद करने पर उपाजित ब्याज के रूप में अदा की गई राशि	1,048,551,460.52
2,213,615.35	6.	अन्य भुगतान (क) क्षेत्रीय अंशदान लेखा सं० 10	939,791,495.33
0.00		(ख) केन्द्रीय अंशदान लेखा सं० 11	0.00
337,325,613,995.90	7.	अन्य शेष	400,391,655,190.38
351,227,340,370.97	जोड़		419,316,873,172.09

ह०/-
(अनिरुद्ध राय)
क्षेत्रीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(अजय सिंह)
केन्द्रीय अतिरिक्त निधि आयुक्ता

पिछला वर्ष	क्रम सं.	प्राप्तियां	राशि (रूपये)
0.00	1.	प्रशासनिक खर्च के लिए सरकार से वर्ष 2000-2001 के लिए प्राप्त राशि	0.00
595,650,765.61	2.	प्रशासनिक व्यय हेतु पेंशन निधि से प्राप्त राशि	491,509,277.34
308,558,077.34	3.	कर्मचारी भ.नि. प्रशासन लेखा से प्राप्त राशि को आगे ले जाया गया	413,331,212.95
904,208,842.95		जोड़	904,840,490.29

योजना-1995
अदायगी लेखा
लेखा)

EPF
India

विछला वर्ष	क्रम सं.	अदायगी	राशि (रुपये)	राशि (रुपये)
339,865,165.61	1.	कर्मचारी भविष्य निधि प्रशासन लेखे से खर्च की गयी राशि के पश्चात् 1-4-2001 को शेष आगे लाई गयी राशि।		308,558,077.34
	2.	प्रशासन पर व्यय		
	(1)	राजस्व व्यय		
277,531,508.24	(क)	वेतन	291,775,317.80	
47,643,727.06	(ख)	भत्ते और मानदेय	48,030,249.77	
8,885,378.40	(ग)	यात्रा भत्ता/अवकाश यात्रा रियायत	8,121,624.70	
70,021,808.14	(घ)	पेंशन/उपदान (स्टाफ)	82,283,436.37	
132,849.44	(ङ)	स्टाफ भविष्य निधि, कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा लाभ	229,358.32	
114,913,913.06	(च)	अन्य प्रभार	126,387,419.30	
793,932.35	(छ)	अनुदान	742,624.64	
8,706,912.34	(ज)	कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टर्स आदि की मरम्मत और रख-रखाव प्रभार	9,995,952.79	
<u>528,630,029.53</u>		जोड़	<u>567,565,983.69</u>	<u>567,565,983.69</u>
	(2)	पूँजीगत व्यय		
35,713,647.81		निर्माण कार्य (कार्यालय भवन स्टाफ क्वार्टर्स इत्यादि)		28,716,429.25
<u>904,208,842.95</u>		जोड़		<u>904,840,490.29</u>

ह०/-
(अनिरुद्ध राय)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(अजय सिंह)
केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

पिछला वर्ष	क्रम सं.	देयताएं	अनुसूची संख्या	राशि (रूपये)
337,325,613,995.90	1.	कर्मचारी पेंशन निधि अंशदान लेखा		400,391,655,190.38
308,558,077.34	2	कर्मचारी पेंशन निधि प्रशासन लेखा: कर्मचारी न.नि. के प्रशासन लेखे से व्यय की गई राशि		413,331,212.95
-2,584,443,200.24	3.	निवेश अस्थिर खाता		-6,144,553,807.64
1,420,763,466.57	4.	विविध जमा	1	687,645,535.35
336,470,492,339.57	जोड़			395,348,078,131.04

योजना-1995
तक का तुलन पत्र

EPF
India

पिछला वर्ष	क्रम सं.	परिसम्पत्तियाँ	अनुसूची संख्या	राशि (रूपये)
170,641,920,291.86	1.	कर्मचारी पेंशन निधि अंशदान निवेश लोक लेखों में जमा रखी गयी राशि	2	190,193,820,291.86
161,522,062,858.09	2.	प्रतिभूतियों में निवेश	3	200,304,346,483.19
	3.	कर्मचारी पेंशन निधि प्रशासन लेखा:		
0.00	क)	केन्द्रीय सरकार से वसूल की जाने वाली राशि		0.00
308,558,077.34	ख)	पेंशन निधि से वसूली योग्य राशि		413,331,212.95
1,664,653,627.11	4.	रोकड बही शेष/ बैंक में नकद	4	2,407,762,811.89
654,825,121.84	5.	अभिवहन में पडी राशि		774,495,027.84
1,678,472,363.33	6.	विविध नामे	5	1,254,322,303.31
336,470,492,339.57	जोड			395,348,078,131.04

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	यात्र वर्ष
23,666.31 लाख रुपये	(1) 31-3-2002 तक छूट प्राप्त और न छूट प्राप्त स्थापनाओं के भियोक्ताओं का बकाया पेंशन अंशदान	₹ 30,228.04 लाख
-500,013,376.00	(2) 31-3-2002 तक सरकार से बकाया पेंशन अंशदान	₹ 670,150,884.57
308,558,077.34	(3) 31-3-2002 तक पेंशन निधि से बकाया प्रशासकीय अंशदान	₹ 413,331,212.95
	(4) तुलनपत्र में प्रतिभूतियों में निवेश को अंकित मूल्य के आधार पर दर्शाया गया है।	
	(5) वास्तविक आधार पर लेखों को समेकित किया गया है।	

ह०/-
(अनिरुद्ध राय)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(अजय सिंह)
केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

2000-2001		अनुसूची संख्या-1	2001-2002	
रुपये	पैसे	विविध जमा	रुपये	पैसे
1,088,374,880.69		1. लेखा संख्या-10	362,748,977.47	
332,388,585.88		2. लेखा संख्या-11	324,896,557.88	
<u>1,420,763,466.57</u>		शेष	<u>687,645,535.35</u>	
		अनुसूची संख्या-2		
		लोक लेखे में रखी गई राशि		
151,603,520,291.86		पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	170,641,920,291.86	
		जोड़ें:		
0.00		(1) वर्ष के दौरान लोक लेखे में जमा की गई राशि	0.00	
341,371,004.00		(2) 2000-2001 तक सरकार के भाग का बकाया	0.00	
5,558,628,996.00		(3) सरकार के भाग का अंशदान 2001-2002	4,850,000,000.00	
13,138,400,000.00		(4) लोक लेखे पर ब्याज	14,701,900,000.00	
<u>170,641,920,291.86</u>		शेष	<u>190,193,820,291.86</u>	
		अनुसूची संख्या-3		
		प्रतिभूतियों में निवेश		
		क. केन्द्रीय कृत रूप से खरीदी गई प्रतिभूतियां (लागत मूल्य)		
122,497,772,359.00		पिछले तुलन-पत्र के अनुसार बकाया	161,522,062,858.09	
		जोड़ें:		
42,904,772,093.09		1. केन्द्रीय कृत रूप से निवेशित राशि (लागत मूल्य)	48,853,544,232.50	
-1,143,481,594.00		2. खरीदी गई प्रतिभूतियों पर लाभ/हानि	-3,560,110,607.40	
<u>164,259,062,858.09</u>		जोड़	<u>206,815,496,483.19</u>	
		घटारं:		
0.00		1. प्रतिभूतियों की बिक्री पर हानि/लाभ	0.00	
2,737,000,000.00		2. वर्ष के दौरान छुड़ाई गई प्रतिभूतियां	6,511,150,000.00	
<u>2,737,000,000.00</u>		जोड़	<u>6,511,150,000.00</u>	
<u>161,522,062,858.09</u>		शेष (क)	<u>200,304,346,483.19</u>	

	(ख) क्षेत्रों द्वारा अन्तर्गत प्रतिभूतियां	
0.00	पिछले तुलन पत्र के अनुसार (स्वीकृत मूल्य)	0.00
0.00	जोड़ें:	0.00
0.00	1. प्राप्त प्रतिभूतियां (स्वीकृत मूल्य)	0.00
0.00	2. अन्य समायोजन	0.00
<u>0.00</u>	जोड़	<u>0.00</u>
	घटायें:	
	स्थापनाओं को वापिस की गई प्रतिभूतियां (स्वीकृत मूल्य)	
<u>0.00</u>	शेष राशि (ख)	<u>0.00</u>
<u>161,522,062,858.09</u>	जोड़ (क+ख)	<u>200,304,346,483.19</u>
	अनुसूची सख्या-4	
	रोकड बही शेष/बैंक में नकद	
1,571,942,968.20	1. लेखा सख्या-10	5,16,98,42,11
32,356,836.54	2. लेखा सख्या-11	95,289,856.10
60,353,822.37	3. भारतीय स्टेट बैंक मुम्बई के वास बकाया राशि	1,48,74,54,71.99
<u>1,664,653,627.11</u>	शेष	<u>1,40,75,28,11.89</u>
	अनुसूची सख्या-5	
	विविध नामे	
1,562,712,427.57	लेखा सख्या-10	1,05,12,42,11
115,759,935.81	2. लेखा सख्या-11	1,45,759,935.81
<u>1,678,472,363.33</u>	शेष	<u>1,254,322,303.31</u>

प्राप्ति और अदायगी लेखा
तथा
कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि, 1976
का तुलन पत्र



कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध
वर्ष 2001-2002 को प्राप्ति और
(अंशदान)

पिछला वर्ष	क्रम सं.	प्राप्तियां	राशि (रूपये)
24,692,983,974.86	1.	1 अप्रैल 2001 को आदि शेष	27,916,230,614.59
1,393,612,134.47	2	(1) नियोक्ताओं का अंशदान	1,534,719,437.06
0.00		(2) 2000-2001 में सरकार का अंशदान	0.00
1,917,400,000.00	3.	लोक लेखा में निवेश पर ब्याज	2,037,600,000.00
370,022,183.05	4	प्रतिभूतियों में निवेश पर ब्याज	528,635,043.32
1,147,298.08	5.	बचत बैंक लेखे पर ब्याज	1,442,453.58
12,128,117.93	6.	शासितक मुकसानी	13,948,065.00
	7.	अन्य प्राप्तियां .	
286,517.60		(क) लेखा संख्या 21	47,377,352.40
0.00		(ख) लेखा संख्या- 25	0.00
28,387,580,225.99	जोड़		32,079,952,965.9

योजना-1976
अदायगी लेखा
लेखा)



पिछला वर्ष	क्र. सं.	अदायगी	राशि (रुपये)
445,272,509.00	1.	बीमा लाभ	519,958,890.00
0.00	2.	छूट प्रदान करने पर नियोक्ताओं को वापिस की गयी राशि	0.00
25,494,773.40	3.	प्रतिभृतियों की खरीद पर अर्जित ब्याज की राशि	32,979,878.57
582,329.00	4.	अन्य अदायगियाँ	
0.00		(क) लेखा संख्या - 21	47,998,772.00
		(ख) लेखा संख्या - 25	0.00
27,916,230,614.59	5.	अन्त शेष	31,479,015,425.38
28,387,580,225.99	जोड़		32,079,952,965.95

ह०/-
(अनिरुद्ध राय)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(अजय सिंह)
केंद्रीय भविष्य निधि आयुक्त



कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध
वर्ष 2001-2002 को प्राप्ति और
(प्रशासन

पिछला वर्ष	क्र. सं	प्राप्तियां	राशि (रूपये)
5,968,191,109.63	1.	1 अप्रैल 2001 को आदि शेष	6,665,870,425.82
62,190,371.20	2.	वर्ष के दौरान नियोक्ताओं से प्राप्त प्रशासकीय प्रभार	56,647,542.18
15,278,884.57	3.	प्राप्त निरीक्षण प्रभार	18,434,469.53
942,212.95	4.	शास्तिक नुकसानी	1,050,149.73
0.00	5.	(क) वर्ष 2000-2001 तक सरकार के भाग की बकाया राशि	0.00
0.00		(ख) वर्ष 2001-2002 के निधि प्रशासन की लागत के रूप में सरकार से प्राप्त राशि	0.00
0.00	6.	(क) प्रशासन लेखे से निवेश पर प्राप्त ब्याज	0.00
654,820,635.00		(ख) विशेष जमाखाते पर ब्याज	632,418,609.00
63,684.51		(ग) बचत खाते पर ब्याज	67,199.33
0.00		(घ) अग्रिम पर ब्याज	0.00
290,415.65	7.	अन्य प्राप्तियां	1,882,157.43
2,400.00		(क) लेखा संख्या - 22	0.00
		(ख) लेखा संख्या - 24	0.00
6,701,779,713.51		जोड़	7,376,370,553.02

योजना-1976
अदायगी लेखा
लेखा)

EPF
India

पिछला वर्ष	क्र. सं	अदायगी	राशि (रूपये)	(राशि रूपये)
	1.	प्रशासन व्यय		
	(क)	संज्ञक व्यय		
17,345,719.27	(1)	वेतन	18,235,957.36	
2,977,732.94	(2)	भत्ते और मानदेय	3,001,890.62	
555,336.15	(3)	यात्रा भत्ता एवं अवकाश यात्रा रियायत	507,601.54	
4,376,363.01	(4)	पेशन/उपदान (स्टाफ)	5,142,714.77	
8,303.09	(5)	स्टाफ भविष्य निधि (क.नि.स.लाभ)	14,334.90	
7,182,119.56	(6)	अन्य प्रभार (आवर्ती और अनावर्ती)	7,899,213.69	
49,620.81	(7)	अनुदान	46,414.04	
544,182.02	(8)	कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टर्स आदि की परम्पत एवं रख-रखाव	624,747.05	
<u>33,039,376.85</u>	जोड		<u>35,472,873.97</u>	<u>35,472,873.97</u>
	(ख)	पूंजीगत व्यय :		
2,232,102.99		कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टर्स आदि का निर्माण		1,794,776.83
	2.	अन्य अदायगियां		
637,807.85	(क)	लेखा संख्या 22		2,367,217.40
0.00	(ख)	लेखा संख्या 24		0.00
6,665,870,425.82	3.	अंत शेष		7,336,735,684.82
<u>6,701,779,713.51</u>	जोड			<u>7,376,370,553.02</u>

ह०/-
(अनिरुद्ध राय)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(अजय सिंह)
केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त



कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध
31 मार्च, 2002

पिछला वर्ष	क्र. सं	देयताएं	अनुसूची संख्या	राशि (रुपये)
27,916,230,614.59	1.	कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि लेखा		31,479,015,425.38
6,665,870,425.82	2.	कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि प्रशासन लेखा		7,336,735,684.82
-67,511,353.63	3.	निवेश अस्थिर खाता		-180,763,698.33
278,871,941.56	4.	विविध जमा	1	222,934,392.62
34,793,461,628.34		जोड		38,857,921,804.49

बीमा योजना-1976
तक का तुलन पत्र



पिछला वर्ष	क्र. सं.	परिसम्पत्तियां	अनुसूची संख्या	राशि (रुपये)
	1.	निवेश लेखा		
	(क)	कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा		
3,858,066,460.81	(1)	प्रतिभूतियों में निवेश	2	5,238,854,056.67
23,971,614,794.14	(2)	लोक लेखा में जमा	3	26,009,214,794.14
	(ख)	कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा प्रशासन निधि लेखा		
6,659,593,417.23	(1)	सावधि जमा में निवेश राशि	4	7,329,101,026.23
-19,579,588.39	(2)	कर्मचारी भविष्य निधि प्रशासन लेखा में से देय राशि	5	-10,047,650.80
34,950,499.91	2.	रोकड बही शेष/बैंक में नकद	6	34,222,065.59
158,658,781.03	3.	अभिवहन में षडी राशि	7	171,316,142.07
130,157,263.61	4.	विविध नामे	8	85,261,370.59
34,793,461,628.34	जोड			38,857,921,804.49

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	चालू वर्ष
2,138.94 लाख रुपये	1. 31-3-2002 को नियोक्ताओं द्वारा देय क नि.स.बी अशदान	2,319.54 लाख रुपये
306.76 लाख रुपये	2. 31-3-2002 को नियोक्ताओं द्वारा देय क नि.स.बी. प्रशासन प्रभार और निरीक्षण प्रभार	375.47 लाख रुपये
	3. प्रतिभूतियों में निवेश को अंकित मूल्य के आधार पर तुलन पत्र में दर्शाया गया है।	
	4. वारतदिक आधार पर लेखों को समेकित किया गया है।	

ह०/-

(अनिरुद्ध राय)

वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-

(अजय सिंह)

केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त



2000-2001	अनुसूची संख्या-6	2001-2002
रुपये पैसे	रोकड़ बही शेष/बैंक में नकद	रुपये पैसे
26,467,698.71	1. लेखा संख्या-21	26,743,367.02
902,148.87	2. लेखा संख्या-25	3,714,631.91
3,406,599.47	3. लेखा संख्या-22	-556,737.26
493,990.12	4. लेखा संख्या-24	944,516.99
3,680,062.74	5. भारतीय स्टेट बैंक में राशि	3,376,286.90
<u>34,950,499.91</u>	शेष	<u>34,222,065.59</u>
135,908,026.79	अनुसूची संख्या-7	147,523,669.79
532,224.15	अभिवहन में पड़ी राशि	532,224.15
22,218,530.09	1. लेखा संख्या 21 से 25 में	23,260,248.13
<u>158,658,781.03</u>	2. बैंक लेखों से लेखा 25 में	<u>171,316,142.07</u>
76,453,552.03	3. लेखा संख्या-22 से 24 में	
14,523,310.50	शेष	
11,099,847.34	अनुसूची संख्या-8	32,245,845.03
28,080,553.74	विधि नामे	14,523,310.50
<u>130,157,263.61</u>	1. लेखा संख्या-21	10,411,561.32
	2. लेखा संख्या-25	28,080,653.74
	3. लेखा संख्या-22	<u>85,261,370.59</u>
	4. लेखा संख्या-24	
	शेष	

लेखा परीक्षा प्रमाण पत्र

मैंने कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के कर्मचारी भविष्य निधि योजना, 1952 के संबंध में 31 मार्च 2002 को समाप्त हुए वर्ष के आय एवं व्यय लेखे तथा 31 मार्च 2002 के तुलनपत्र, कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना, 1976 के संबंध में 31 मार्च 2002 को समाप्त हुए वर्ष के प्राप्ति एवं भुगतान लेखों तथा 31 मार्च 2002 के तुलनपत्र की जांच कर ली है। मैंने सभी अपेक्षित सूचना एवं स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं तथा संलग्न लेखा परीक्षा प्रतिवेदन में, दी गयी अभ्युक्तियों के अधीन रहते हुए अपनी लेखा परीक्षा के परिणामस्वरूप, मैं प्रमाणित करता हूँ कि मेरी राय तथा मेरी सर्वोत्तम जानकारी में, मुझे दिए गये स्पष्टीकरण तथा संगठन की बहियों में दर्शाए गये उल्लेखों के अनुसार, ये लेखे और तुलनपत्र उपयुक्त रूप से तैयार किए गये हैं तथा कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के कार्यकलापों का सही एवं उचित रूप प्रस्तुत करते हैं।

स्थान : नई दिल्ली

दिनांक : 27.06.2003

हस्ता./-

महानिदेशक, लेखा परीक्षा
केन्द्रीय राजस्व

वर्ष 2001-2002 के लिए कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के लेखों पर लेखा परीक्षा प्रतिवेदन

लेखा परीक्षा प्रतिवेदन - टिप्पणियां	संगठन की टिप्पणियां
<p>1. प्रस्तावना वर्ष 1952 में कर्मचारी भविष्य निधि एवं प्रकीर्ण उपबंध अधिनियम के लागू होने पर कर्मचारी भविष्य निधि संगठन (क.भ.नि.सं.) अस्तित्व में आया। अधिनियम कर्मचारियों के लिए अनिवार्य अंशदायी भविष्य निधि को लागू करने के उद्देश्य से अधिनियमित किया गया था, जिसमें कर्मचारी तथा नियोक्ता दोनों को अंशदान देना था।</p>	वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।
<p>1.2 कर्मचारियों की असामयिक मृत्यु होने पर उसके परिवार के सदस्यों को पर्याप्त तथा लम्बी अवधि के सुरक्षा लाभों को उपलब्ध कराने के लिए 1971, 1976 तथा 1995 में अधिनियम में संशोधन किये गये। परिवार पेंशन योजना (परि.पे.यो.) तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना (क.नि.स.ब.यो.) क्रमशः 1.3.71, तथा 1.8.76 से लागू हुई। परिवार पेंशन योजना 1971, 15.11.95 के बाद बंद कर दी गई तथा परिवार पेंशन योजना के समस्त कोष कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 में विलय कर दिए गए।</p>	वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।
<p>2. उद्देश्य 2.1 तीनों योजनाओं का संचालन केन्द्रीय श्रम मंत्री की अध्यक्षता में केन्द्रीय न्यासी बोर्ड, जो कि एक त्रिपक्षीय निकाय है, के द्वारा किया जाता है। इसमें केन्द्र/राज्य सरकार, नियोक्ताओं तथा कर्मचारियों के प्रतिनिधि शामिल होते हैं।</p>	वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।
<p>2.2 कर्मचारी भविष्य निधि योजना के अंतर्गत कर्मचारियों को अपने मूल वेतन का 10 प्रतिशत या 12 प्रतिशत (स्थापना की श्रेणी पर आधारित) और इसी के बराबर नियोक्ताओं को अंशदान देना होता है। राशि कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के पास जमा की जाती है जहां पर यह सरकार द्वारा निर्धारित निवेश पद्धति के अनुसार निवेशित की जाती है। 31 मार्च, 2002 को कर्मचारी भविष्य निधि में निवेशित राशि 59,93,570 लाख रुपए थी।</p>	वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।
<p>2.3 कर्मचारी पेंशन योजना, 1995, कर्मचारियों के वेतन के 8.33% की दर से नियोक्ताओं के अंशदान के माध्यम से वित्तपोषित होती है तथा वेतन सरकार की कर्मचारियों के वेतन का 1.16% अंशदान देती है। कर्मचारियों का अंशदान तथा लोक लेखे में</p>	वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।

<p>निवेश पर ब्याज, लोक लेखे में पुनर्निवेश किया जाता है। वार्षिक लाभों को उपलब्ध कराने के उपरान्त, अधिशेष, यदि कोई हो, को कर्मचारी भविष्य निधि योजना के पैरा 52 के अंतर्गत निर्धारित निवेश पद्धति के अनुसार निवेशित किया जाता है। 31 मार्च, 2002 को इस योजना का कोष लोक लेखे में 19,01,938 लाख रूपए तथा प्रतिभूतियों में 20,03,043 लाख रूपए था।</p>	
<p>2.4 कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना 1976, नियोक्ताओं द्वारा उनके कर्मचारियों के वेतन के 0.5% की दर से अंशदान द्वारा वित्तपोषित होती है। योजना के अंतर्गत उन अभिदाताओं के परिवार के सदस्यों को लाभ उपलब्ध है जिनकी मृत्यु सेवा के दौरान होती है। 31 मार्च, 2002 को लोक लेखे में निवेशित शेष 2,60,092 लाख रूपए और प्रतिभूतियों में 52,338 लाख रूपए बनता है।</p> <p>संगठन के प्रशासनिक व्यय का वित्तपोषण नियोक्ताओं से पृथक अंशदानों द्वारा किया जाता है। कर्मचारी भविष्य निधि योजना का प्रशासनिक व्यय गैर छूट प्राप्त स्थापना से मजदूरी के 0.65% की दर पर और छूट प्राप्त स्थापना से निरीक्षण प्रभारों के रूप में मजदूरी के 0.09% की दर से नियोक्ताओं पर पृथक अंशदान लगाकर पूरा किया जाता है। ये दरें 1 अगस्त, 1998 से क्रमशः 1.10% और 0.18% संशोधित की गई हैं।</p> <p>कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना के प्रशासनिक व्यय की पूर्ति गैर छूट प्राप्त स्थापनाओं के नियोक्ताओं से कर्मचारियों की मजदूरी के 00.01% की दर से तथा छूट प्राप्त स्थापनाओं से निरीक्षण प्रभारों के प्रति मजदूरी के 0.005% की दर से अंशदान द्वारा की जाती है।</p> <p>कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 के प्रशासनिक व्यय की पूर्ण प्रतिपूर्ति कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 की पेंशन निधि से की जाती है।</p> <p>संगठन की लेखा परीक्षा भारत के नियंत्रक तथा महालेखा परीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां एवं सेवा की शर्तें) अधिनियम 1971 की धारा 19(2) तथा कर्मचारी भविष्य निधि एवं प्रकीर्ण उपबंध अधिनियम की धारा 5 ए (6) के अंतर्गत की जाती है।</p>	<p>वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।</p>

लेखों पर टिप्पणी

3. ब्याज उचंत लेखा

कर्मचारी भविष्य निधि शेष पर अर्जित ब्याज तथा वर्ष के दौरान विलंबित अंशदान पर कर्मचारियों से प्राप्त दंड स्वरूप हर्जाने ब्याज उचंत लेखा (एक प्रोफार्मा लेखा) में जमा किए जाते हैं। इसके उपरान्त, वार्षिक लेखों को बंद करते समय, ब्याज अभिदाताओं के लेखे में जमा किया जाता है तथा उसी राशि को ब्याज उचंत लेखा में डेबिट किया जाता है। कर्मचारी भविष्य निधि योजना के तुलन पत्र में 31.3.2002 को 7,92,949 लाख रूपए का जमा शेष था। 1999-2000 तथा उससे आगे के 2 वर्षों की ब्याज उचंत लेखा की वर्षवार स्थिति नीचे दी गयी है:-

(लाख रूपए में)

वर्ष	पूर्व वर्ष का शेष	वर्ष के दौरान अर्जित ब्याज	उचंत लेखा में डेबिट ब्याज	अंतशेष
1	2	3	4	5
1999-00	817,617	511,779	545,123	784,273
2000-01	784,273	562,809	544,859	802,223
2001-02	802,223	575,079	584,353	792,949

यद्यपि इस प्रकार की विसंगतियों के संबंध में पिछले वर्ष की लेखा परीक्षा रिपोर्ट में इंगित किया गया था, फिर भी 31.3.2002 तक इस लेखा के अंतर्गत 792949 लाख रूपए की राशि का समाधान किया जाना शेष था।

7929.49 करोड़ रूपए में से 5750.79 करोड़ रूपए वर्ष 2001-02 के दौरान अर्जित ब्याज से संबंधित है जिसको आगामी वर्ष में सदस्यों के लेखों में जमा किया जाना है। ब्याज उचंत खाते में अधिशेष के अतिरिक्त एक वर्ष में अर्जित आय उचंत लेखे में सदैव बकाए के रूप में रहती है। ब्याज उचंत लेखे में प्रत्येक वर्ष कुछ अधिशेष बढ़ता है क्योंकि सदस्यों के लेखों में जमा किए जाने वाले ब्याज की देयताओं से आय थोड़ी अधिक रहती है। प्रत्येक वर्ष के छोटे-छोटे अधिशेष के ज.ग होने से विगत वर्षों में कुछ अधिशेष बन गया है। इसके अतिरिक्त अदावी जमा लेखा में प्रत्येक वर्ष ब्याज जमा नहीं किया जाता है। इसे सिर्फ निपटान के समय गणना कर जमा किया जाता है। ब्याज उचंत लेखे का अन्तः शेष 8022.23 करोड़ से घटकर 7929.49 करोड़ रूपए रह गया है। आने वाले वर्षों में इस स्थिति में और सुधार होगा।

परिसंपत्तियां

4.1 कर्मचारी भविष्य निधि योजना

कर्मचारी भविष्य निधि योजना के तुलनपत्र में 6,871.15 लाख रूपए मार्गस्थ प्रेषण के रूप में दर्शाए गए थे। वर्षवार तथा लेखा वार विवरण निम्न प्रकार से था :-

कर्मचारी भविष्य निधि और प्रकीर्ण उपबन्ध अधिनियम, 1952 और उसके अंतर्गत रचित योजनाओं को लागू करने का कार्य 106 क्षेत्रीय/उप-क्षेत्रीय/उप-लेखा कार्यालयों द्वारा किया जा

वर्ष	लेखा सं.4	लेखा सं.5	लेखा सं.8	लेखा सं.9	क.भ.नि. निवेश खाता	कुल
1	2	3	4	5	6	7
1997-98 तक	271.82	1,926.08	139.48	-	448.28	2,785.66
1998-99	135.53	60.00	98.27	-	-	293.80
1999-00	161.49	21.00	67.06	-	-	249.55
2000-01	395.59	80.00	60.05	-	-	535.64
2001-02	573.92	2,348.68	83.90	-	-	3,006.50
कुल	1,538.35	4,435.76	448.76	-	448.28	6,871.15

रहा है। संगठन के कार्य की प्रकृति तथा उक्त के प्रशासन में यथेष्ट वित्तीय लेनदेन की आवश्यकता पड़ती है। ऐसे परिदृश्य में वर्ष के अंत में मार्गस्थ प्रेषण अपरिहार्य है। मार्गस्थ राशि प्रणाली में ही निहित है क्योंकि मार्च के अंतिम सप्ताह के दौरान स्थानांतरित राशि को अगले वित्तीय वर्ष के लेखे में जमा किया जाता है। इसलिए लेखे में शेष "शून्य" नहीं हो सकता। कई बार बैंक द्वारा क्रेडिट कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के गलत खाते में कर दिया जाता है जबकि उसे मार्गस्थ राशि के रूप में भी दर्शाया जाता है। मार्गस्थ राशि का निरन्तर अनुश्रवण किया जा रहा है और विस्तृत विवरण क्षेत्रीय कार्यालय को प्रेषित किया गया है जिससे वे राशि जमा करवाने के लिए मामला बैंक के समक्ष ले जा सकें।

4.2 कर्मचारी पेंशन योजना

कर्मचारी पेंशन योजना के तुलनपत्र में 7,744.95 लाख रूपए "मार्गस्थ प्रेषण" शीर्ष के अंतर्गत दर्शाए गए थे। वर्षवार ब्यौरा निम्नानुसार है:-

लाख रूपए में

वर्ष	मार्गस्थल प्रेषण
1997-98 तक	2,229.92
1998-99	205.00
1999-00	-
2000-01	47.00
2001-02	5,263.03
कुल	7,744.95

<p>यद्यपि इस प्रकार की विसंगतियों के संबंध में पूर्व लेखा परीक्षा आख्या में इंगित किया गया था तथापि वर्ष 2001-02 तक योजना के अंतर्गत प्रेषण में 7744.95 लाख रूपए की वृद्धि हुई है ।</p>	
<p>5. परिसम्पतियों का कम बताना 5.1 कर्मचारी भविष्य निधि योजना के तुलनपत्र के अनुसार बैंक में 13,534.60 लाख रूपए के ऋणात्मक शेष को परिसम्पति पक्ष की तरफ अनुसूची XXII दर्शाया गया है । चूंकि यह ऋणात्मक शेष बैंक की देनदारी है इसके गलत रूप से दर्शाने के परिणामस्वरूप 13,534.60 लाख रूपए की देयताओं तथा परिसम्पतियों को कम बताया गया है ।</p>	<p>विभिन्न लेखों में निधि की आवश्यकताओं का अनुमानित रूप से निर्धारण करने के बाद अधिशेष राशि को तत्काल निवेश लेख में अंतरित किया जाता है ताकि निवेश पर अधिकतम आय प्राप्त की जा सके । वस्तुतः जारी किए गए चेक रोकड़ वही में तुरन्त डेबिट कर दिए जाते हैं जबकि बैंक द्वारा बाद में डेबिट दिया जाता है । इस प्रकार रोकड़ वही में ऋणात्मक शेष बैंक खाते में ऋणात्मक शेष नहीं है। भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा अनुमोदित प्रारूप के अनुसार ही लेखे तैयार करने के कारण ऋणात्मक शेष को देयता पक्ष की ओर नहीं दर्शाया जा सकता ।</p>
<p>5.2 कर्मचारी भविष्य निधि योजना के आय एवं व्यय लेखा यह दर्शाते हैं कि 924.10 लाख रूपए का पूंजीगत व्यय फनीचर एवं जुड़नार, कार्यालय उपस्कर, दूरभाष की स्थापना, कार, साइकल, एवं कम्प्यूटर पर किया गया जिसे राजस्व व्यय के रूप में अन्य प्रभार (आवर्ती एवं अनावर्ती) शीर्ष से दिखाया गया है । इसी प्रकार कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा, 1976 के प्राप्ति तथा व्यय लेखों में क्रमशः 178.14 लाख तथा 11.13 लाख रूपए दर्शाए गए हैं । तुलनपत्र में 1,113.37 लाख रूपए के पूंजीगत व्यय न दर्शाने के कारण परिसंपतियां कम बताई गई है ।</p>	<p>उक्त मदों पर व्यय भारत के नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षक द्वारा अनुमोदित तथा कर्मचारी भविष्य निधि तथा प्रकीर्ण उपबन्ध अधिनियम 1952 के अंतर्गत रचित तीनों योजनाओं के अनुसार वार्षिक लेखा प्रपत्र के अनुसार दर्शाया गया है ।</p>

<p>5.3 (i) कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा स्कीम का तुलनपत्र दर्शाता है कि "कर्मचारी भविष्य निधि प्रशासन लेखे से प्राप्य" में देयराशि शीर्ष के अंतर्गत 100.47 लाख रूपए का ऋणात्मक शेष परिसम्पत्ति पक्ष की ओर दर्शाया गया है जबकि ऋणात्मक शेष को देयताओं की ओर दिखाया जाना चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप परिसम्पत्तियां 100.47 लाख रूपए से कम आंकी गईं।</p>	<p>भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा अनुमोदित लेखा प्रपत्र के अनुसार ही विवरण देने के कारण ऋणात्मक शेष को देयताएं पक्ष की ओर नहीं दिखाया जा सकता।</p>
<p>5.3(ii) केंद्रीय कार्यालय के तुलनपत्र में 6.76 लाख रूपए परिसम्पत्तियों के रूप में बकाया दर्शाने की बजाए सामूहिक बीमा योजना शीर्षक के अन्तर्गत ऋणात्मक शेष के रूप में देयताएं पक्ष की ओर दर्शाए गए हैं। इसके परिणामस्वरूप परिसम्पत्तियां एवं देयताएं 100.47 लाख रूपए से कम आंकी गईं हैं।</p>	<p>संगठन के समेकित तुलन पत्र में इन शेषों को परिसम्पत्ति की ओर ठीक से दिखाया गया है। वैसे भी यह एक उभयपक्षी प्रविष्टि है, इसलिए यह कहना गलत है कि परिसम्पत्तियां 6.76 लाख रूपए से कम आंकी गईं हैं।</p>
<p>5.4 उपाजित आधार पर लेखा न रखना</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के लेखों का मिलान वास्तविक आधार पर किया गया है न कि उपाजित आधार पर। उपाजित आधार पर लेखा पद्धति अपनाने की आवश्यकता है ताकि आय व व्यय लेखा तथा तुलनपत्र में संगठन की वित्तीय स्थिति की सत्य एवं यथार्थपरक तस्वीर पेश की जा सके।</p> <p>प्रशासन तथा निरीक्षण प्रभार की प्राप्य 31.3.02 को 4,826.58 लाख रूपए की आय को न तो वर्ष 2001-02 के आय तथा व्यय लेख में शामिल किया गया है न ही वसूली योग्य राशि के रूप में तुलनपत्र में दर्शाया गया है। अतः 4,826.50 लाख रूपए की आय तथा परिसम्पत्तियों को कम दर्शाया गया है जिसका ब्यौरा नीचे दिया गया है:</p> <p style="text-align: right;">(रूपए लाखों में)</p> <p>I कर्मचारी भविष्य निधि योजना, 1952</p> <p>(क) प्रशासकीय तथा निरीक्षण प्रभार 4451.11 रु</p> <p>II क.भ.नि.सं.बीमा योजना, 1976</p> <p>(क) प्रशासकीय तथा निरीक्षण प्रभार 375.47 रु. 4826.58 रु.</p> <p>उपरोक्त आयों के अतिरिक्त नियोक्तों से 43959.20 लाख की प्राप्य देय राशि/वसूलियों को तुलनपत्र के परिसम्पत्तियों/देयताओं पक्ष की ओर नहीं दर्शाया गया है।</p>	<p>चूंकि वर्तमान लेखा पद्धति वास्तविक आधार पर है अतः प्रशासनिक प्रभार, निरीक्षण प्रभार एवं शास्तिक नुकसानी के रूप में प्राप्य राशि (उपाजित) को आय में शामिल नहीं किया गया है। तथापि, संगठन ने उपाजित आधार पर दोहरा लेखा प्रणाली अपनाने का निर्णय लिया है तथा एक बाह्य अभिकरण सर्वश्री सीमेन्स इन्फार्मेशन सिस्टम्स लिमिटेड ने इस पर कार्य भी शुरू कर दिया है।</p> <p>लेखों के अनुमोदित प्रारूप के अनुसार इन आंकड़ों को तुलन पत्र के नीचे पाद-टिप्पणी के रूप में ही दिसा जाना है।</p>

I. कर्मचारी भविष्य निधि योजना, 1952 (क) क.भ.नि.पर देय शास्तिक नुकसानी	(रूपये लाखों में) 7,747.06 रूपये	
II. कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 (क) पेंशन अंशदान (ख) शास्तिक नुकसानी	30,228.04 रूपये 3,002.85 रूपये	
III. कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना, 1976 (क) क.नि.स.बी.यो. अंशदान (ख) शास्तिक नुकसानी	2,319.54 रूपये 661.76 रूपये	
<p>वर्षवार ब्यौरे के अभाव और पुष्टिकता 43959.25 रुपए रिकार्डों की अनुपलब्धता के कारण देय आय/राशि/वसूली की प्रमाणिकता को सत्यापित नहीं किया जा सका।</p> <p>एम.आई.एस. रिकार्ड से यह भी सामने आया कि निम्नलिखित राशियों को संबंधित लेखों में लेखे की टिप्पणी के रूप में नहीं दर्शाया गया है :-</p>		<p>चूंकि ये मदे अन्तिम लेखों के अनुमोदित प्रारूप का अंश नहीं हैं अतः इन्हें पाद टिप्पणी के रूप में नहीं दर्शाया गया।</p>
<p>कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 (रूपये लाखों में) कर्मचारी पेंशन योजना पर देय शास्तिक नुकसानी 31.3.2002 तक अंशदान कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना 1976 क.नि.स.बी.योजना पर देय शास्तिक नुकसानी प्रशासनिक एवं निरीक्षण प्रमार</p>	<p>3,002.85 661.76</p>	
<p>इन आंकड़ों को न दर्शाने के कारणों को लेखा परीक्षा में उपलब्ध नहीं कराया गया।</p>		
6 असत्यापित परिसंपत्तियां		
6.1 भूमि एवं भवन		
<p>कर्मचारी भविष्य निधि योजना के तुलन पत्र के अनुसार 16,553.18 लाख रुपये परिसंपत्तियों के अधिग्रहण और 9616.86 लाख रुपये अग्रिम अदायगी के परिणामस्वरूप "भूमि और भवन" शीर्ष के अंतर्गत दर्शाये गए हैं। भूमि और भवन रजिस्टर में अद्यतन आंकड़ों के अभाव में तुलनपत्र में दिखाए गए आंकड़ों की प्रमाणिकता को सत्यापित नहीं किया जा सका।</p>		<p>तुलनपत्र और परिसंपत्तियां रजिस्टर में दिखाई गई परिसंपत्तियों की लागत के बीच समाधान का कार्य चल रहा है।</p>

<p>6.2 तुलनपत्र के परिसम्पत्ति पक्ष की ओर 5,020.43 लाख रुपयों की राशि ' विशेष आरक्षित निधि (वसूलनीय)' शीर्ष के अंतर्गत दिखाई गई है। सहायक रिकार्डों के उपलब्ध न होने के कारण इन परिसंपत्तियों की प्रमाणिकता को सत्यापित नहीं किया जा सका।</p>	<p>विशेष आरक्षित निधि (वसूलनीय) में आरक्षित एवं जब्ती लेखा से अन्तरित राशि समाविष्ट है जिसके द्वारा सदस्यता समाप्त हुए व्यक्तियों के मनोनीत व्यक्तियों / वारिसों को उन परिस्थितियों में सहायता दी जाती है जब नियोक्ता भविष्य निधि में देय पूर्ण अथवा आंशिक अंशदान देने में विफल रहता है। मुख्य कार्यालय में बनाए गए बजट से आवश्यक विनियोग प्राप्त करने के पश्चात् विशेष आरक्षित निधि का संचालन क्षेत्रीय कार्यालयों द्वारा किया जाता है। इस प्रकार निपटान/वसूली के सभी प्रासंगिक कागजात केवल क्षेत्रीय कार्यालयों में रखे जाते हैं। केवल समेकित आंकड़े ही मुख्य कार्यालय में रखे जाते हैं।</p>
<p>6.3 कर्मचारी पेंशन योजना 95 के 19,01,938.20 लाख रुपये और कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना 76 के 2,60,092.15 लाख रुपये के निवेश को ' लोक लेखे में जमा' शीर्ष के अंतर्गत तुलन- पत्र में परिसंपत्तियों के अंतर्गत दर्शाया गया है। इन आंकड़ों का कभी भी पी0ए0ओ0, श्रम मंत्रालय के साथ समायोजन नहीं किया गया है। समायोजन तथा सहायक दस्तावेजों के अभाव में इन परिसंपत्तियों की प्रमाणिकता को सत्यापित नहीं किया जा सका।</p>	<p>यह पाया गया है कि कर्मचारी भविष्य निधि संगठन एवं लेखा तथा भुगतान कार्यालय श्रम मंत्रालय के वर्ष 1995-96 से पूर्व के आंकड़ों में अन्तर है। समाधान कार्य किया जा रहा है।</p>
<p>7. देयताएं कम दर्शाना कर्मचारी पेंशन योजना और कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना के तुलनपत्र की देयताओं की ओर ' निवेश अस्थिर खाते शीर्ष के अंतर्गत क्रमशः 61,445.54 लाख और 1807.64 लाख रुपयों का ऋणात्मक शेष दिखाया गया है। इन ऋणात्मक शेषों को संबंधित तुलन-पत्रों में देयताएं पक्ष में दर्शाने के बजाय परिसंपत्तियों के अंतर्गत दर्शाया जाना चाहिए था। इन ऋणात्मक शेषों को संगठन की परिसम्पत्ति की ओर न दिखाने से 63,253.18 लाख रुपये की देयताओं को कम आंका गया।</p>	<p>भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा पहले से ही अनुमोदित लेखा प्रपत्र के अनुसार मात्र ऋणात्मक शेष के कारण देयताओं को परिसम्पत्ति की ओर नहीं दिखाया जा सकता।</p>

<p>7.1 आय कम दर्शाना संगठन के आय एवं व्यय लेखे के अनुसार 68.54 लाख रुपये के ऋणात्मक शेष को ' रखरखाव व्यवस्था के प्रावधान हेतु (मरम्मत, पुनर्नवीकरण तथा बदलाव) निधि' शीर्ष के अंतर्गत व्यय के पक्ष में दिखाया गया जिसके परिणामस्वरूप व्यय में कमी आई ।</p>	<p>वर्ष 2001-02 हेतु कार्यालय भवन तथा स्टाफ क्वार्टरों के रखरखाव के लिए 4.50 करोड़ रुपये के वार्षिक प्रावधान में से संगठन ने वास्तव में 5,18,54,005.11 करोड़ रुपये व्यय किये । इस प्रकार 68,54,005.11 रुपये की अतिरिक्त व्यय की गई राशि का प्रभार आय एवं व्यय विनियोजन लेखे पर होना था । इसका व्यय से कोई सीधा संबंध नहीं है।</p>								
<p>8. असत्यापित देयताएं संगठन के तुलनपत्र की देयताओं की ओर ' सामूहिक बीमा योजना (पुरानी)' शीर्ष के अंतर्गत 100.89 लाख रुपये दर्शाए गए हैं । पुष्टि अभिलेखों की अनुपलब्धता के कारण 100.89 लाख रुपये की देयताओं को सत्यापित नहीं किया जा सका ।</p>	<p>सामूहिक बीमा योजना (पुरानी) के अन्तर्गत अन्तिम निपटान के संबंध में हमारी देयता 100.89 लाख रुपये थी । वास्तव में संबंधित क्षेत्रीय कार्यालय/उप क्षेत्रीय कार्यालय द्वारा बकाया का भुगतान स्टाफ सदस्यों को कर दिया गया है । डेबिट रसीद प्राप्ति के उपरान्त इस राशि की प्रतिपूर्ति क्षेत्रीय कार्यालय/उप क्षेत्रीय कार्यालय से की जानी है ।</p>								
<p>9. निधि के शेष में अंतर 9.1 तुलन पत्र (केन्द्रीय कार्यालय) और ब्रोडशीट के आंकड़ों में अंतर (रुपये लाखों में)</p> <table border="1" data-bbox="305 1626 919 1845"> <thead> <tr> <th rowspan="2">निधि</th> <th colspan="2">आंकड़े</th> </tr> <tr> <th>तुलनपत्र के अनुसार</th> <th>बड़ा चिट्ठा (ब्रोड शीट)/परिसम्पति रजिस्टर के अनुसार</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भूमि और भवन</td> <td>2,508.30</td> <td>2,357.65</td> </tr> </tbody> </table>	निधि	आंकड़े		तुलनपत्र के अनुसार	बड़ा चिट्ठा (ब्रोड शीट)/परिसम्पति रजिस्टर के अनुसार	भूमि और भवन	2,508.30	2,357.65	<p>अनुच्छेद 6.1 में भूमि एवं भवन के आंकड़ों का समावेश किया जा चुका है । समाधान के पश्चात् तुलनपत्र एवं ब्रोडशीट के अनुसार गृह निर्माण अग्रिम के आंकड़ों में कोई अंतर नहीं है । उसे लेखा परीक्षा द्वारा देखा जाए।</p>
निधि		आंकड़े							
	तुलनपत्र के अनुसार	बड़ा चिट्ठा (ब्रोड शीट)/परिसम्पति रजिस्टर के अनुसार							
भूमि और भवन	2,508.30	2,357.65							

चूंकि गृह निर्माण अग्रिम की ब्रोडशीट प्रस्तुत नहीं की गयी थी, इसलिए तुलनपत्र (केन्द्रीय कार्यालय) में दिखाई गयी 112.72 लाख रुपये की गृह निर्माण अग्रिम राशि की जांच नहीं की जा सकी ।

9.2 निवेश के आंकड़ों में अंतर (विशेष निक्षेप निधि)

(रूपये लाखों में)

शीर्ष	तुलनपत्र के अनुसार आंकड़े	पी एंड एकाउन्ट्स कार्यालय के अनुसार आंकड़े
क.भ.नि.	96,849.62	97,240.15
क.नि.स.बीमा योजना	73,291.01	73,057.94

क.भ.नि. योजना में निवेश से संबंधित आंकड़ों का मिलान हो गया है। क. नि. स. बी. योजना में भी वर्ष 1993-94 एवं 1995-96 के क्रमशः 15 लाख एवं 27 लाख रूपए के बैंकों का मिलान ही शेष है।

10. विविध

10.1 अदेय उचंत शेष

केन्द्रीय कार्यालय के तुलन पत्र में बकाया उचंत शेष उचंत लेखा (देयता) और अवर्गीकृत उचंत लेखा (परिसंपत्ति) शीर्ष के अंतर्गत निर्मालिखित राशियां दी गई हैं।

वर्ष	देयता उचंत खाता	परिसंपत्ति उचंत खाता (अवर्गीकृत)
1986-87 से पहले	720	-
86-87	3,232.80	45,015.80
87-88	4,220	960
88-89	160	2,041
89-90	300	4,920
90-91	2,080	4,820
91-92	1,400	840
92-93	24,497	19,000
98-99	5,01,442.10	-
2000-01	9,008	--
2001-02	1,14,958	--
जोड़	6,62,017.90	77,596.80

इन आंकड़ों का समायोजन किया जा रहा है तथा अब तक उचंत लेखा (देयता) के अन्तर्गत 1,23,966.00 रूपए की राशि का समाधान हो चुका है।

विवरण से पता चलता है कि दीर्घ अवधि से अदेय इस बकाया उचंत शेष को समाप्त करने के लिए कोई प्रयास नहीं किया गया। संबंधित अवधि 1986-87 से पहले की है।

10.2 विविध नामें / जमा

विविध नामें / जमा शीर्ष के अंतर्गत निर्मालिखित राशियां दर्शाई गई हैं:-

इन उचंत लेखों के अंतर्गत दी गई मदों का विवरण संगठन के क्षेत्रीय / उपक्षेत्रीय / उपलेखा कार्यालयों के पास है। उनसे इनका विवरण शीघ्र उपलब्ध कराने को कहा गया है।

योजना	विविध जमा	विविध नामे
क. भ. नि. यो. , 1952	1,05,51,85,828.96	80,93,60,700.02
क. पं. यो. , 1995	68,76,45,535.35	1,25,43,22,303.31
क. नि. स. बी. यो. , 1976	22,29,34,392.62	8,52,61,370.59

वर्षवार ब्यौरे के अभाव एवं सहायक रिकार्डों की अनुपलब्धता के कारण विविध जमा (22.30 करोड़ रुपए) /नामे (8.53 करोड़ रुपए) की प्रामाणिकता का सत्यापन नहीं किया जा सकता।

10.2.1 अप्रमाणित त्रुटिपूर्ण प्रविष्टियां

निम्नलिखित राशि बैंक द्वारा किये गये गलत नामे, अधिक जमा, जमा नहीं किया गया शीर्षों के अंतर्गत दर्शायी गई है:-

इस मामले पर बैंक के साथ बातचीत की गई है और आंकड़ों का समाधान किया जा रहा है।

खाता संख्या	बैंक द्वारा किया गया गलत नामे		अधिक जमा		जमा नहीं किया गया	
	क्ष./उ. क्ष. का.की संख्या	राशि	क्ष./उ. क्ष. का. की संख्या	राशि	क्ष./उ. क्ष. का. की संख्या	राशि
5	-	25,00,002	24	7,76,35,483	38	21,03,68,251
8	-	-	16	14,50,261	26	83,89,682
11	2	70,00,037	15	9,08,58,496	68	52,51,03,071
24	-	-	19	69,74,593.09	65	30,47,394
25	-	-	14	80,93,450	65	1,96,37,275
जम्मा		95,00,039		18,50,12,283.09		76,65,45,673

खाता संख्या 10, 21 और 22 में किया गया गलत नामे / जमा निम्न प्रकार से है:-

खाता संख्या	गलत जमा	गलत नामे
10	36,27,48,977.47	1,10,85,62,314.50
21	3,09,30,990.82	3,22,45,845.03
22	1,57,92,754.88	1,04,11,561.32

वर्षवार ब्यौरे के अभाव एवं सहायक रिकार्डों की अनुपलब्धता के कारण प्रविष्टियों की प्रामाणिकता सत्यापित नहीं की जा सकी।

10.2.2 अधिक भुगतान/अनियमित भुगतान

अधिक/अनियमित भुगतान के शीर्ष के अंतगत निम्नलिखित राशियां दर्शायी गई हैं:-

(क) अधिक भुगतान

वर्ष	आदि शेष	जोड़े भुगतान की गई राशि	घटाएँ वसूल की गई राशि	अंत शेष
1999-00	1437672.78	511662.00	270179.65	1679155.13
2000-01	1679155.13	1019885.67	706593.25	1992447.55
2001-02	1992447.55	3515708.39	1903518.10	3604637.84

वर्ष 2001-02 के दौरान 35.16 लाख रूपए का अधिक भुगतान किया गया था जबकि वर्ष के दौरान 19.04 लाख रूपए की वसूली की गई। अधिक / अनियमित भुगतान का पता लगाने के लिए फील्ड इकाइयों की अपनी आंतरिक प्रणाली है। पता लगाने के बाद संबंधित इकाई उत्तरदायी अधिकारी के विरुद्ध उपयुक्त सख्त कार्रवाई करके नुकसान की भरपाई करती है। क्षेत्रों को वसूली में शीघ्रता लाने हेतु निर्देशित कर दिया गया है। वसूली प्रक्रिया का निरन्तर अनुश्रवण भी किया जा रहा है।

(ख) अनियमित भुगतान

वर्ष	प्रारंभिक शेष	जोड़े भुगतान की गई राशि	घटाएँ वसूल की गई राशि	अंत शेष
1999-2000	7,216,036.47		--	7,216,036.47
2000-2001	7,216,036.47	381,077.00	--	7,597,113.47
2001-2002	7,597,113.47		--	7,597,113.47

यह प्रारम्भिक स्तर पर क्षेत्रीय कार्यालय में राशि के उस मद में, जिसमें कि उसे होना था, न दर्शा कर किसी अन्य मद में दर्शाना है। क्षेत्रीय कार्यालयों को राशि की वसूली हेतु प्रभावी कदम उठाने एवं केन्द्रीय कार्यालय के संज्ञान में लाने के निर्देश दिए गए हैं।

संगठन ने पिछले तीन वर्षों में अनियमित रूप से भुगतान की गई किसी भी राशि की वसूली नहीं की है।

11. बैंक समाधान:

कर्मचारी भावष्य निधि संगठन (केन्द्रीय कार्यालय) के बैंक समाधान विवरणी की संवीक्षा करने पर निम्नलिखित कमियां पाई गई:-

क) रु. 50,50,578 के चेक जारी किए गए लेकिन भुगतान हेतु बैंक में प्रस्तुत नहीं किये गये। सबसे पुराना चेक 1995-96 का है।

वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।

ख) रु. 88,160.40 की राशि के चेक बैंक में जमा किए गए लेकिन खाते में नहीं डाले गए।

वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।

ग) बैंक ने रु. 3,37,273.50 को राशि गलत नामे कर दी । 1993 से पड़ी हुई राशि को अब तक न तो समायोजित किया गया और न ही लौटाया गया ।

घ) रु. 1,32,09,125.40 गलत नामे डाले गये थे । सबसे पुराना गलत जमा अक्टूबर 1993 का है ।

12. सामान्य

12.1 खातों का प्रारूप

तुलन पत्र के अतिरिक्त क.भ.नि.सं. के खाते में आय तथा व्यय खाता (क.भ.नि. योजना), कर्मचारी पेंशन योजना तथा कर्मचारी जमा सहबद्ध बीमा के अंशदान तथा प्रशासनिक खाते भी सम्मिलित हैं । निर्मालखित खाते, जो कि वार्षिक लेखा का एक भाग हैं, लेखा परीक्षा को उपलब्ध नहीं कराए गए ।

1. सभी तीन स्क्रीमों के प्राप्ति एवं भुगतान खाते ।
2. कर्मचारी पेंशन स्क्रीम 1995 तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा 1976 के आय एवं व्यय खाते ।

उपयुक्त लेखा खण्डों के बिना कर्मचारी भाविष्य निधि संगठन के खातों का परिपूर्ण एवं अर्थपूर्ण प्रदर्शन सुनिश्चित नहीं किया जा सकता है ।

प्राप्ति एवं भुगतान रोकड़ बही के ही समान है इसलिए यह रोकड़ बही के उद्देश्य को पूर्ण करता है । प्राप्ति एवं भुगतान का समुचित वर्गीकरण, पूंजी तथा राजस्व प्रकारों की प्राप्ति तथा भुगतान के विभेद में मदद करता है । लेखा वर्ष के अंत में इस खाते के अवशेष को जांच की जाती है जिसमें यह पता चल सके कि हाथ में रोकड़ शेष कितना है अथवा बैंक में कितना ओवर ड्राफ्ट है । इस प्रकार प्राप्ति एवं भुगतान खाते तैयार नहीं किये जाने के कारण संगठन के खाते की सही एवं स्पष्ट तस्वीर प्रस्तुत नहीं होती ।

आय तथा व्यय खाता एक लाभ रहित स्थापना का राजस्व खाता है, जिसमें लेखा वर्ष के दौरान आय एवं व्यय के व्यौरों को दर्शाया जात है । यह खाता सिर्फ राजस्व मदों को दर्शाता है तथा इस प्रकार इसमें पूंजी संबंधी मदें अंकित नहीं की जाती । संगठन, कर्मचारी पेंशन योजना 1995 एवं कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा 1976 के आय एवं व्यय खाते को तैयार नहीं करता है जबकि, कर्मचारी भाविष्य निधि योजना 1952 के अंतर्गत भूमि एवं भवन को छोड़कर सभी पूंजीगत खर्चें आय एवं व्यय खाते में प्रभावित किये जाते हैं । इससे इनकी तैयारी में लेखा अवधारणा की कमी का पता चलता है ।

बैंक द्वारा गलत नामे तथा जमा से संबंधित स्थिति स्पष्ट करने के लिए मामला भारतीय स्टेट बैंक, नई दिल्ली के समक्ष रखा गया है ।

बैंक द्वारा गलत नामे तथा जमा से संबंधित स्थिति स्पष्ट करने के लिए मामला भारतीय स्टेट बैंक, नई दिल्ली के समक्ष रखा गया है ।

भारत सरकार प्रपत्रों तथा क.भ.नि. संगठन के खातों के रख रखाव संबंधी तरीकों में किसी भी प्रकार का परिवर्तन भारत सरकार के महालेखा परीक्षक से परामर्श के उपरांत भारत के राजपत्र में अधिसूचित करके करती है । इस प्रकार लेखा प्रारूप, जो कि योजना का एक भाग हैं तथा जिनमें संगठन के वार्षिक लेखे तैयार किये जाते हैं, उपयुक्त तरीके से विधिवत् अधिसूचित किये जाते हैं । ऐसी ही एक अधिसूचना भारत सरकार की अधिसूचना संख्या एस - 35011/8/88-एस एस-II दिनांक 21.12.1992 द्वारा जारी की गई है । तत्पश्चात, कुछ आवश्यक परिवर्तनों को लागू करने के उद्देश्य से कर्मचारी पेंशन योजना 1995 (पूर्व के कर्मचारी परिवार पेंशन योजना 1971) तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना 1976 से संबंधित प्राप्ति एवं भुगतान लेखा तथा तुलनपत्र तैयार करने हेतु संशोधित प्रारूप अनुमोदन हेतु केन्द्र सरकार को पत्र संख्या बी एस सी - 6(5)97 दिनांक 01.10.1997 द्वारा भेजे गए हैं । इसके उपरान्त अनुसमारक दिनांक 12.12.2001, 29.01.2002 एवं 31.12.2002

संगठन ने स्पष्ट किया कि श्रम मंत्रालय भारत सरकार ने पत्र सं. 39 (103)65-पी एफ I दिनांक 24.02.1968 द्वारा प्रारूप का अनुमोदन सूचित किया है। इससे पता चलता है कि क. नि. स. बी. योजना 1976 तथा कर्मचारी पेंशन योजना 1995 के लिए कोई नया अनुमोदन नहीं किया गया है, जोकि पूर्व के अनुमोदन के पश्चात् अस्तित्व में आयी हैं।

विभाग ने आगे स्पष्ट किया कि क.भ.नि.सं. के अभिलेखों में भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक का अनुमोदन पत्र उपलब्ध नहीं है, क्योंकि यह मामला सीधे श्रम मंत्रालय और भा. नि. ले. प. के बीच तय होता है। यह उत्तर मंत्रालय तथा क.भ.नि.सं. के बीच सहयोग में कमी को प्रतिबिम्बित करता है।

12.2 परिसम्पत्तियों पर मूल्य हास

परिसम्पत्ति लेखों में, उल्लिखित अधिग्रहण का खाता मूल्य और पुराने, अनुपयोगी, मरम्मत हेतु अनुपयुक्त परिसम्पत्तियों को अलग न करते हुए पूंजी लेखे में कटौती के अनुकूल मूल्यहास को नहीं दर्शाया गया। अतः पूंजी और परिसम्पत्ति लेखे अधिक दर्शाए जाने के कारण तस्वीर नहीं पेश होती।

12.3 उपयोग प्रमाण पत्र:

निम्नलिखित विवरणानुसार वर्ष 2001-2002 के दौरान रु. 38.22 लाख की राशि अनुदान में दी गई

		(लाख रुपए में)
1.	स्टाफ रिक्रिएशन क्लब को अनुदान	रु. 2.37
2.	स्टाफ परोपकारिता फंड को अनुदान	रु. 9.06
3.	स्टाफ को.आपरेटिव कैंटीन को अनुदान	रु. 0.46
4.	कर्मचारी कल्याण निधि/अन्य गतिविधियां	रु. 26.33
	कुल	रु. 38.22

उपयोग प्रमाण पत्र के अभाव में खर्च की वास्तविकता को सत्यापित नहीं किया जा सका।

भी निर्गत किए गए हैं।

भूमि तथा भवन निर्माण को छोड़कर सभी परिसंपत्तियों को राजस्व खर्च के रूप में लिया जाता है तथा लेखा प्रक्रिया मैनुअल के उपबंध संख्या 10.6.1(i) एवं (vi) के अनुसार भूमि एवं भवन निर्माण पर मूल्य हास नहीं किया जाता। यह तथ्य तुलन पत्र में टिप्पणी द्वारा भी दर्शाया गया है। उक्त के अतिरिक्त एक अन्य कोष "रख रखाव के लिए प्रावधान (मरम्मत, पुनर्नवीकरण एवं बदलाव) निधि" इस प्रकार के कार्यों हेतु स्थापित है। अतः परिसंपत्तियों को अधिक नहीं बताया गया है।

उपयोग प्रमाण पत्र अब सभी क्षेत्रीय कार्यालयों से प्राप्त हो चुके हैं।

12.4 परिसम्पत्तियों की व्यक्तिगत रूप से जांच

वर्ष 2001-2002 में संगठन की परिसम्पत्तियों की व्यक्तिगत रूप से जांच नहीं की गई जिस कारण तुलन पत्र में उल्लिखित परिसंपत्तियों का मूल्य लेखा परीक्षा में नहीं किया जा सका।

कुछ क्षेत्रों में दिनांक 31.3.2002 तक परिसंपत्तियों की व्यक्तिगत रूप से जांच करने का कार्य पूरा नहीं किया जा सका तथा यह कार्य प्रगति पर है

13. लेखों के पुनरीक्षण का प्रभाव

लेखा परीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर संगठन द्वारा अपने केंद्रीय कार्यालय तथा कर्मचारी भविष्य निधि योजना, 1952 के लेखों का पुनरीक्षण किया गया। पुनरीक्षित लेख दिनांक 7.2.2003 को उपलब्ध कराए गए। इस पुनरीक्षण के फलस्वरूप देयताओं / परिसम्पत्तियों में 16355.04 रुपए की कमी आई।

14. तुलन पत्र, आय एवं व्यय लेखे तथा प्राप्ति एवं भुगतान लेखे संबंधी तुलन पत्र पर लेखा परीक्षा की आपत्तियों का प्रभाव

पिछले अनुच्छेदों में दी गई टिप्पणियों का समग्र प्रभाव यही रहा कि दिनांक 31.3.02 तक परिसंपत्तियों को 19581.78 लाख रु. तथा देयताओं को रु. 63253.18 लाख कम बताया गया है।

सम्बन्धित अनुच्छेदों के सम्मुख समुचित टिप्पणियां अंकित की जा चुकी हैं।

15. लेखों के पुनरीक्षण का प्रभाव

लेखा परीक्षा द्वारा इंगित किए जाने पर संगठन द्वारा अपने केंद्रीय कार्यालय तथा कर्मचारी भविष्य निधि योजना, 1952 के लेखों का पुनरीक्षण किया गया। पुनरीक्षित लेखे फरवरी 2003 में उपलब्ध कराए गए।

15.1 पुनरीक्षित लेखों के परीक्षण के उपरांत केंद्रीय कार्यालय से सम्बन्धित निर्मालिखित लेखा परीक्षा टिप्पणियां प्रारूप एम. ए. आर. से हटा दी गई हैं।

क्र. सं.	भेद	पूर्व-पुनरीक्षित लेखों में राशि (रु.)	पुनरीक्षित लेखों में राशि (रु.)
ग	स्टाफ भविष्य निधि	863.50 लाख	853.39 लाख
घी	वहन अधिम	19.36 लाख	रु. 19.25 लाख
सी	न्याहार अधिम	5.10 लाख	रु. 3.12 लाख
डी	खुदरा गैरकड खाता (भू.)	शून्य	रु. 800.00
ई	भेदों का मिसकनासोफिकेशन		सही कर लो गई है
फफ	प्राकृतिक आपदा अधिम	7631.50	शून्य
जी	खादान अधिम	120.00	शून्य
गघ	ए.ई.सी. डी. खाता	40578.32	शून्य

5.2 समेकित लेखों के संबंध में भी निम्नांकित टिप्पणियां आलेख्य एस. ए. आर. से हटा दी गई हैं।

क्र. स.	मद	पूर्व-पुनरीक्षित लेखों में राशि (रु.)	पुनरीक्षित लेखों में राशि (रु.)
अ	भवन रख रखाव निधि	1064.69 लाख	1057.56 लाख
ब	भवन निर्माण निधि	46307.86 लाख	44497.81 लाख

15.3 समेकित लेखों के संबंध में भी निम्नांकित टिप्पणियां आलेख्य एस. ए. आर. में संशोधित कर दी गई हैं।

एस ए आर की अनुच्छेद संख्या	मद	पूर्व-पुनरीक्षित लेखों में राशि (रु.)	पुनरीक्षित लेखों में राशि (रु.)
7.3 (ii)	जी आई एस	5.95 लाख	6.76 लाख
13.2	विविध जमा	10551.49 लाख	10551.86 लाख
15.3	स्टाफ परोप-कारिता निधि	38.52 लाख	38.22 लाख
16	तुलन पत्र पर शुद्ध प्रभाव	19580.97 लाख	19581.78 लाख

स्थान: नई दिल्ली
दिनांक: 27.6.2003

महानिदेशक, लेखा परीक्षा
केन्द्रीय राजस्व