

EPF
India

**CONSOLIDATED ANNUAL ACCOUNTS
WITH AUDIT REPORT
FOR THE YEAR 2005-2006**



**EMPLOYEES' PROVIDENT FUND ORGANISATION
CORPORATE HEADQUARTERS
BHAVISHYA NIDHI BHAWAN 14, BHIKAIJI 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 -	23
5.	Administration Account - EPS -	25
6.	Balance Sheet - EPS -	27
7.	Contribution Account - EDLI -	33
8.	Administration Account - EDLI -	35
9.	Balance Sheet - EDLI -	37
10.	Audit Report -	42
11.	Audit Certificate -	50

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

Dr.

Previous Year		Sl. No.	EXPENDITURE	Sch. No.	Amount	
Rs.	P.				Rs.	P.
1,796,026,620.66		1.	Salaries of Officers and Staff		1,918,333,531.22	
371,879,620.70		2.	Allowances & Honorarium		382,603,953.63	
53,630,326.83		3.	T.A. & L.T.C		63,591,719.89	
537,796,167.26		4.	Pension/Family Pension/Death-cum-Retirement Gratuity		1,574,932,263.38	
0.00		5.	(a) Staff Provident Fund (Board's share)		0.00	
1,153,831.14			(b) S.P.F. D.L.I Benefits		1,031,899.99	
836,799,646.52		6.	(a) Other charges (Recurring/Non-recurring)		912,241,109.47	
26,337,963.00			(b) Maintenance of Office Building/Staff Quarters		33,556,309.87	
5,554,599.04		7.	(a) Grants		11,640,017.62	
0.00			(b) Refund of G.I.S Savings Fund		0.00	
<u>3,629,178,775.15</u>			Total Expenditure incurred on EPF Scheme		<u>4,897,930,805.07</u>	
		8.	<u>Expenditure incurred on Administration of :</u>			
699,600,727.75			(a) E.P.S. Scheme		944,179,432.29	
43,725,045.51			(b) E D.L.I Scheme		59,011,214.52	
0.00			(c) A.E.(C.D.) Scheme		0.00	
3,875,526,790.93		9.	Excess of Income over Expenditure		4,265,717,292.72	
<u>8,248,031,339.34</u>			TOTAL		<u>10,166,838,744.60</u>	

ORGANISATION
FOR THE YEAR, 2005-2006
FUND SCHEME, 1952)

EPF
India

Previous Year		Sl. No.	INCOME	Sch. No.	Amount	
Rs.	P.				Rs.	P.
6,712,622,580.18		1	Receipts by way of Administrative Charges, Inspection Charges and Penal Damages	(I)	7,931,418,480.00	
1,060,773,908.22		2.	Interest earned on Investment of surplus Administration Fund		1,395,247,307.80	
418,754,983.16		3.	Receipt from Pension Fund & other Accounts	(II)	775,849,579.29	
55,879,867.78		4.	Miscellaneous Receipts		64,323,377.51	
	0.00	5.	Excess of Expenditure over Income			0.00
8,248,031,339.34		TOTAL			10,166,838,744.60	

Dr.

Previous Year		Sl. No.	EXPENDITURE	Sch. No.	Amount	
Rs.	P.				Rs.	P.
	0.00	1.	Excess of Expenditure over Income			0.00
500,000,000.00		2.	Provision for Building Construction Fund			0.00
-26,337,963.00		3.	Provision for Maintenance (Repairs, Renewal and Replacement) Fund		-33,556,309.87	
3,401,864,753.93		4.	Balance carried down to Balance Sheet		4,299,273,602.59	
3,875,526,790.93		TOTAL			4,265,717,292.72	

ACCOUNT 31ST MARCH, 2006
FUND SCHEME, 1952)

EPF
India

Previous Year	Sl. No.	INCOME	Sch. No.	Amount (Rs.)
3,875,526,790.93	1	Excess of Income over Expenditure		4,265,717,292.72
0.00	2	Balance carried down to Balance Sheet		0.00
3,875,526,790.93		TOTAL		4,265,717,292.72

<u>Previous Year</u>	<u>Foot Note</u>	<u>Current Year</u>
Rs. 7,292.93 Lakh	(i) The Accounts have been compiled on actual basis.	
	(ii) Expenditure incurred on Administration of Employees' Pension Scheme due	Rs. 9,954.14 Lakh
Rs. 0.00 Lakh	(iii) Expenditure incurred on Administration of A.E.C.D. Scheme	Rs. 0.00 Lakh
	(iv) <u>Estimated amount of arrears due from the employers but not received :</u>	
Rs. 6,087.16 Lakh	{ a) Administrative Charges } b) Inspection Charges	Rs. 8,954.94 Lakh

Sd/-

(ABHIJAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

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

Previous Year	Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No.	Amount (Rs.)
650,120,287,019.34	1.	Employees' Provident Fund A/c	III	772,684,559,830.77
8,777,659,101.62	2.	Unclaimed Deposit Account	IV	13513,828,826.19
2,415,644,785.75	3.	Special Reserve Fund	V	566,937,504.04
	4.	Interest Suspense A/c:		
74,441,146,880.31	(a)	Balance in the Account to be credited to members Accounts upto 31.3.2006	VI	57,006,205,532.62
71,076,875,954.25	(b)	Amount received during the year and to be credited to members Account next year		70,733,433,211.40
	5.	Staff Provident Fund Account :		
2,584,386,598.62	(a)	Staff Provident Fund A/C	VII	2,899,475,992.62
217,038,454.88	(b)	Staff Provident Fund Interest A/c	VIII	241,781,965.43
3,703,641,553.25	6	Pension-cum-Gratuity A/c (Staff)	IX	5,512,645,319.81
4,670,221,839.16	7.	Investment Fluctuation A/c	X	4,670,221,839.16
1,576,933.46	8.	Security Deposits		1,660,682.46
818,008,479,120.65		TOTAL		927,830,750,737.50

ORGANISATION 31ST MARCH, 2006
FUND SCHEME, 1952)

EPF
India

Previous Year	Sl. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount (Rs.)
	1.	Investment Account:		
810,779,245,466.08	(a)	Employees' Provident Fund	XV	923,005,790,448.44
2,958,212,189.06	(b)	Staff Provident Fund	XVI	3,394,236,731.85
3,702,689,018.19	(c)	Pension-cum-Gratuity Fund	XVII	5,337,541,322.38
19,411,408,887.33	(d)	Administration Fund	XVIII	23,442,815,460.99
	2.	Land and Building:		
2,234,046,861.11	(a)	Assets acquired		2,544,254,541.41
1,262,448,497.27	(b)	Advances paid		1,261,231,356.63
499,521,643.43	3.	Recoverable Advances	XIX	454,451,468.81
564,023,311.22	4.	Special Reserve Fund (Recoverable)	XXIII	561,537,071.21
2,528,376.20	5.	Security Deposits (Advance to parties)		2,528,376.20
637,967,727.53	6.	Remittances in Transit	XX	1,227,902,122.08
52,994.20	7.	Cash in hand		47,069.20
-430,414.86	8.	Cash at Bank	XXI	-3,899,015,996.64
889,535,917.73	9.	Sundry Debits	XXII	1,173,687,399.32
842,941,250,474.49		TOTAL		958,507,007,371.88

Previous Year	Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No.	Amount (Rs.)
818,008,479,120.65		Total B/F		927,830,750,737.50
6,720,999,792.88	9.	Building Construction Fund	XI	6,981,950,571.88
207,819,176.88	10.	Building Maintenance (Repair, renewal & replacement) Fund	XII	190,501,353.88
16,990,975,327.08	11.	Revenue Surplus	XIII	21,277,644,049.72
698,000.44	12.	Group Insurance Scheme (New)		1,130,171.44
1,012,279,056.56	13.	Sundry Credits	XIV	2,225,030,487.46
842,941,250,474.49		TOTAL		958,507,007,371.88

Previous Year	Sl. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount (Rs.)
842,941,250,474.49		Total B/F		958,507,007,371.88
842,941,250,474.49		TOTAL		958,507,007,371.88

<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 75,925.96 Lakh	(a) E.P.F. Contribution	Rs. 99,649.86 Lakh
Rs. 22,224.88 Lakh	(b) Penal Damages on Contribution, Admn. Charges and Inspection Charges	Rs. 28,960.02 Lakh
	(iii) The investment of EPF, SPF and Pension-cum-Gratuity Fund are shown in the Balance Sheet at Cost Price after amortisation.	
	(iv) Out of the Building Construction Fund of Rs 19,50,571.87 the cost of Land & Building acquired as on 31.3.2006 including the advances paid is Rs. 380,54,85,898.04 and the balance of Rs. 317,64,64,673.83 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/-

(ABHAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
SCHEDULE No. I				
<u>Details of Income</u>				
6,148,632,419.84		1. Administrative Charges	7,402,687,516.66	
443,283,011.28		2. Inspection Charges	445,864,691.02	
47,320,361.36		3. Penal Damages	41,372,159.07	
73,386,787.70		4. 7Q Interest	41,494,113.25	
<u>6,712,622,580.18</u>		TOTAL	<u>7,931,418,480.00</u>	
SCHEDULE No. II				
<u>Receipts from Pension fund and other Accounts :</u>				
356,576,001.85		1. From Pension fund for Admn. of Employees' Pension Scheme	729,293,184.62	
62,178,981.31		2. From other Accounts	46,556,394.67	
<u>418,754,983.16</u>		TOTAL	<u>775,849,579.29</u>	
<u>Details of Receipt from other Accounts</u>				
52,491,119.31		1. From EDLI Fund for Administration of EDLI Scheme	45,580,824.67	
0.00		2. From other Accounts	0.00	
<u>52,491,119.31</u>		TOTAL	<u>45,580,824.67</u>	
Less :				
0.00		1. Amount transferred to other Accounts	0.00	
-9,687,862.00		2. Transferred from A/c No. 2 to A/c No. 4 & Vice-Versa as per Regional Office Accounts & Head Office Account	-975,570.00	
<u>-9,687,862.00</u>		TOTAL	<u>-975,570.00</u>	
<u>62,178,981.31</u>		BALANCE	<u>46,556,394.67</u>	

2004-2005		SCHEDULE No. III	2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		<u>Employees' Provident Fund A/c</u>		
618,674,825,638.25		Balance as per last Balance Sheet	650,120,287,019.34	
		Add :		
96,131,056,022.17		1. Contribution (including refund of withdrawal) received.	116,475,679,136.29	
1,462,329,643.47		2. Contribution received by way of transferred securities (HQ Office contra)	1,450,979,782.24	
8,199,109,788.65		3. Interest credited to members accounts	86,586,680,836.07	
3,195,178,542.56		4. Other Receipts	4,010,332,925.08	
727,662,499,635.10		TOTAL	858,643,959,699.02	
		Less :		
58,638,004,051.25		1. Payment made to out going members on final settlement	60,719,616,075.69	
296,469,115.00		2. Premia paid on members Life Insurance Policies	352,385,265.10	
14,630,643,728.00		3. Loan paid to the members	13,840,186,089.50	
0.00		4. Employers share forfeited	0.00	
214,133,353.00		5. Unclaimed Deposit Account	5,446,923,676.51	
3,762,962,368.51		6. Miscellaneous Payment	5,600,288,761.45	
0.00		7. Amount of securities transferred back to exempted establishments	0.00	
77,542,212,615.76		TOTAL	85,959,399,868.25	
650,120,287,019.34		BALANCE	772,684,559,830.77	

2004-2005			2005-2006	
-Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. IV		
		Unclaimed Deposit A/C		
9,429,511,660.93		Balance as per last Balance Sheet	8,777,659,101.62	
		Add :		
214,133,353.00		Amount transferred during the year	5,446,923,676.51	
<u>9,643,645,013.93</u>		TOTAL	<u>14,224,582,778.13</u>	
		Less :		
865,985,912.31		Amount paid during the year	710,753,951.94	
<u>8,777,659,101.62</u>		BALANCE	<u>13,513,828,826.19</u>	
		SCHEDULE No. V		
		Special Reserve Fund		
8,746,253,168.72		Balance as per last Balance Sheet	2,415,644,785.75	
		Add :		
0.00		1. Amount received from Employers	0.00	
830,894,051.03		2. Interest on SRF Account	205,329,806.79	
<u>9,577,147,219.75</u>		TOTAL	<u>2,620,974,592.54</u>	
		Less :		
0.00		1. Amount paid as death relief	0.00	
802,434.00		2. Amount paid from SRF Account	337,088.50	
7,160,700,000.00		3. Amount transferred to Interest Suspense A/c	2,053,700,000.00	
<u>7,161,502,434.00</u>		TOTAL	<u>2,054,037,088.50</u>	
<u>2,415,644,785.75</u>		BALANCE	<u>566,937,504.04</u>	

2004-2005		<u>SCHEDULE No. VI</u>	2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		<u>Interest Suspense A/c</u>		
84,088,822,529.20		Balance as per last Balance Sheet	145,518,022,834.56	
		Less:		
8,199,109,788.65		1. Interest credited to members' accounts	86,586,680,836.07	
	0.00	2. Interest paid on deposits refunded to exempted estts	257,066.00	
617,671,809.21		3. Interest paid to vendors	1,719,549,593.08	
830,894,051.03		4. Interest accrued on SRF A/c adjusted	205,329,806.79	
	0.00	5. Interest accrued on Fluctuation Account adjusted	0.00	
<u>9,647,675,648.89</u>		TOTAL	<u>88,511,817,301.94</u>	
74,441,146,880.31		Balance in the Accounts to be credited to the subscribers accounts upto 31.3.2006	57,006,205,532.62	
		Add :		
62,830,225,115.43		1. Interest realised on investment of securities	67,665,377,375.37	
	166,464.66	2. Interest on Savings Bank Accounts (Central)	396,817.61	
69,773,824.76		3. Interest on Savings Bank Accounts (Regional)	80,344,656.19	
17,554,563.38		4. Interest on securities received from the establishments	6,275,140.50	
5,167,754.33		5. Interest realised from members on loans	4,057,476.00	
993,288,231.69		6. Penal Damages and 7Q Interest on belated contributions	923,281,778.73	
7,160,700,000.007		7. Amount transferred from SRF Account	2,053,700,000.00	
<u>71,076,875,954.25</u>		TOTAL	<u>70,733,433,244.40</u>	
<u>145,518,022,834.56</u>		BALANCE	<u>127,739,638,777.02</u>	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
<u>SCHEDULE No. VII</u>				
<u>A. Staff Provident Fund</u>				
2,382,046,732.45		Balance as per last Balance Sheet	2,528,402,043.45	
Add :				
816,682,004.00		1. Contribution (including refund of withdrawal)	953,914,838.00	
	0.00	2. Boards' Share		0.00
199,692,044.00		3. Interest credited to members' accounts	225,872,182.00	
<u>3,298,420,780.45</u>		TOTAL	<u>3,708,189,063.45</u>	
Less :				
352,644,877.00		1. Payment made to outgoing members on final settlement	427,847,313.00	
	0.00	2. Premia paid on members' Life Insurance Policies		0.00
251,034,970.00		3. Loan paid to the members	232,101,132.00	
166,338,890.00		4. Other payments (transfer to other Regions)	223,613,863.00	
<u>770,018,737.00</u>		TOTAL	<u>883,562,308.00</u>	
<u>2,528,402,043.45</u>		BALANCE	<u>2,824,626,755.45</u>	
<u>B. SPF A/c transferred from other Regions</u>				
346,330.17		Balance as on 1st April	55,984,555.17	
Add :				
166,338,890.00		Amount transferred to the Regions	223,613,863.00	
<u>166,685,220.17</u>		TOTAL	<u>279,598,418.17</u>	
Less :				
110,700,665.00		Amount received from other regions	204,749,181.00	
<u>55,984,555.17</u>		BALANCE	<u>74,849,237.17</u>	
<u>2,584,386,598.62</u>		TOTAL (A+B)	<u>2,899,475,992.62</u>	

2004-2005		2005-2006	
Rs.	P.	Rs.	P.
<u>SCHEDULE No. VIII -</u>			
<u>Staff Provident Fund Interest Account</u>			
199,134,160.92		217,038,454.88	
Balance as per last Balance Sheet			
Add :			
224,042,597.84		266,253,004.68	
1. Interest realised on investment of securities			
13,804.72		11,479.59	
2. Interest on Savings Bank Account			
<u>423,190,563.48</u>		<u>483,302,939.15</u>	
TOTAL			
Less :			
199,692,044.00		225,872,182.00	
1. Interest credited to members' accounts			
6,460,064.60		15,648,791.72	
2. Interest paid to vendors			
<u>206,152,108.60</u>		<u>241,520,973.72</u>	
TOTAL			
<u>217,038,454.88</u>		<u>241,781,965.43</u>	
BALANCE			
<u>SCHEDULE No. IX</u>			
<u>Pension-cum-Gratuity A/c</u>			
3,160,796,752.71		3,703,641,553.25	
Balance as per last Balance Sheet			
Add :			
300,574,140.00		1,500,000,000.00	
1. Amount transferred from A/c No. 4			
3.10		7.36	
2. Interest realised on Saving Bank Account			
252,789,586.93		317,684,586.42	
3. Interest realised on Securities			
<u>3,714,160,482.74</u>		<u>5,521,326,147.03</u>	
TOTAL			
Less :			
0.00		0.00	
1. Payment made by the Regions			
10,518,929.49		8,680,827.22	
2. Interest paid to vendors			
<u>10,518,929.49</u>		<u>8,680,827.22</u>	
TOTAL			
<u>3,703,641,553.25</u>		<u>5,512,645,319.81</u>	
BALANCE			

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.	<u>SCHEDULE No. X</u>	Rs.	P.
		<u>Investment Fluctuation Account</u>		
-4,765,454,294.31		A. Gain on redemption of securities accounted for upto 2004-2005	4,670,221,839.16	
9,435,676,133.47		B. Gain/loss on purchase of securities		0.00
0.00		C. Interest on Fluctuation A/c		0.00
<u>4,670,221,839.16</u>		TOTAL	<u>4,670,221,839.16</u>	
		Less :		
0.00		Gain/Loss on sale of securities		0.00
<u>4,670,221,839.16</u>		BALANCE	<u>4,670,221,839.16</u>	
		<u>SCHEDULE No. XI</u>		
		<u>Building Construction Fund :</u>		
5,948,819,018.06		Balance as per last Balance Sheet	6,720,999,792.88	
		Add :		
500,000,000.00		1. Provisions made during the year		0.00
272,180,774.82		2. Interest credited to the Fund		260,950,779.00
<u>6,720,999,792.88</u>		TOTAL	<u>6,981,950,571.88</u>	

Note :

The cost of land and building acquired including advances paid as on 31.3.2006 is Rs. 3,805,485,898.04 and the amount available for construction purposes as on 31.3.2006 is Rs.3,176,464,673.84

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
<u>SCHEDULE No. XII</u>				
<u>Building Maintenance (Repair, Renewal and Replacement) Fund :</u>				
214,984,651.25		Balance as per last Balance Sheet	207,819,176.88	
Add :				
-26,337,963.00		1. Amount appropriated from Revenue Surplus	-33,556,309.87	
19,172,488.63		2. Interest credited to the Fund	16,238,486.87	
<u>207,819,176.88</u>		TOTAL	<u>190,501,353.88</u>	
<u>SCHEDULE No. XIII</u>				
<u>Revenue Surplus</u>				
13,563,815,474.56		Balance as per last Balance Sheet	16,990,975,327.08	
Add :				
35,683,196.84		1. Amount adjusted by the Regional Office	319,581.75	
3,401,864,753.93		2. Excess of Income over Expenditure transferred from Income and Expenditure Appropriation Account	4,299,273,602.59	
<u>17,001,363,425.33</u>		TOTAL	<u>21,290,568,511.42</u>	
Less :				
10,388,098.25		1. Amount Adjusted by Regional Offices	12,924,461.70	
0.00		2. Excess of Expenditure over Income transferred from Income and Expenditure Appropriation Account	0.00	
<u>10,388,098.25</u>		TOTAL	<u>12,924,461.70</u>	
<u>16,990,975,327.08</u>		BALANCE	<u>21,277,644,049.72</u>	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
SCHEDULE No. XIV				
Sundry Credits				
A. Regional :				
378,763,318.69		a. (i) Suspense Account (EPF)	599,277,600.77	
219,712,350.17		(ii) Suspense Account (Adm. Fund)	253,663,556.78	
	0.00	(iii) Suspense Account (SPF)		0.00
6,493,795.85		b. Over Payments	7,840,321.75	
36,513,220.47		c. Irregular Payments	51,481,418.47	
	0.00	d. AECD (DA) A/c		0.00
	0.00	e. Amount payable to EDLI Account		0.00
305,124.00		f. New Pension Scheme	1,538,827.00	
		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
	0.00	d. Amount not accounted for by the Regions though received in A/c No. 5 from A/c No. 1		0.00
122,513,339.00		e. Amount credited to Account No. 1 but not debited to A/c No. 5	121,313,339.00	
219,122,286.50		f. Excess credit to Account No. 5	1,124,853,373.81	
27,852,601.88		g. Excess credit to Account No. 8	64,259,049.88	
1,003,020.00		h. Excess credit to Account No. 9	803,000.00	
<u>1,012,279,056.56</u>		TOTAL :	<u>2,225,030,487.46</u>	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. XV		
		<u>Investment Account of Employees' Provident Fund</u>		
		<u>A. Securities Purchased Centrally</u>		
713,381,979,779.91		Balance as per last Balance Sheet	805,578,815,611.03	
		Add :		
221,452,358,665.12		1. Amount invested centrally (Cost Price)	498,821,582,179.32	
0.00		2. Gam/Loss on purchase of securities	0.00	
<u>934,834,338,445.03</u>		TOTAL	<u>1,304,400,397,790.35</u>	
		Less :		
0.00		1. Gain/Loss on sale of securities	0.00	
129,255,522,834.00		2. Securities redeemed during the year	388,046,016,979.20	
<u>129,255,522,834.00</u>		TOTAL	<u>388,046,016,979.20</u>	
<u>805,578,815,611.03</u>		BALANCE (A)	<u>916,354,380,811.15</u>	
		<u>B. Securities transferred by Regions</u>		
3,738,100,211.58		Balance as per last Balance Sheet	5,200,429,855.05	
		Add :		
1,162,329,643.47		1. Securities received (Accepted Value)	1,450,979,782.24	
0.00		2. Other Adjustments	0.00	
<u>5,200,429,855.05</u>		TOTAL	<u>6,651,409,637.29</u>	
		Less :		
0.00		Securities returned to Establishments (Accepted Value)	0.00	
<u>5,200,429,855.05</u>		BALANCE (B)	<u>6,651,409,637.29</u>	
<u>810,779,245,466.08</u>		TOTAL (A) + (B)	<u>923,005,790,448.44</u>	
		SCHEDULE No. XVI		
		<u>Investment Account of</u>		
		<u>Staff Provident Fund</u>		
2,601,751,062.62		Balance as per last Balance Sheet	2,958,212,189.06	
		Add :		
1,068,591,726.44		Amount invested Centrally (Purchase Price)	3,268,974,241.59	
<u>3,670,342,789.06</u>		TOTAL	<u>6,227,186,430.65</u>	
		Less :		
712,130,600.00		Value of Securities redeemed	2,832,949,698.80	
<u>2,958,212,189.06</u>		BALANCE	<u>3,394,236,731.85</u>	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
SCHEDULE No. XVII				
Investment Account of Pension-cum-Gratuity Fund (Staff) :				
3,144,537,056.31		Balance as per last Balance Sheet	3,702,689,018.19	
		Add :		
1,298,233,061.88		Amount invested centrally (Purchase Price)	6,797,471,576.19	
4,442,770,118.19		TOTAL	10,500,160,594.38	
		Less :		
740,081,100.00		Value of securities redeemed	5,162,619,272.00	
3,702,689,018.19		BALANCE	5,337,541,322.38	
SCHEDULE No. XVIII				
Investment Account of Administration Fund				
15,622,073,419.58		Balance as per last Balance Sheet	19,411,408,887.33	
		Add :		
3,791,942,033.00		Amount invested	4,032,436,573.66	
19,414,015,452.58		TOTAL	23,443,845,460.99	
		Less :		
2,606,565.25		Securities redeemed	1,030,000.00	
19,411,408,887.33		BALANCE	23,442,815,460.99	
SCHEDULE No. XIX				
Recoverable Advances (Staff)				
57,524,987.26		a. Conveyance Advance	47,990,995.22	
402,201,225.96		b. House Building Advance	365,490,709.96	
11,350,974.50		c. Festival Advance	10,452,537.50	
20,691.75		d. Warm Clothing Advance	62,991.75	
487,666.30		e. Natural Calamity Advance	3,771,142.30	
146,695.60		f. Fan Advance	141,993.60	
20,025,391.04		g. Advance of Pay DA/TA	18,909,962.04	
1,217.25		h. Food Gram Advance	1,217.25	
319,550.00		i. Advance to Staff Co-operative Canteen/Store	311,550.00	
3,631,254.43		j. Computer Advance	4,056,266.85	
1,837,740.00		k. Unorganised Workers Social Security Scheme	1,837,740.00	
1,974,249.34		l. Miscellaneous Payments	11,321,362.34	
499,521,643.43		TOTAL	454,451,468.81	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.	<u>SCHEDULE No. XX</u>	Rs.	P.
		<u>Amount in Transit</u>		
113,916,418.88		a. EPF Account No. 4	111,810,110.28	
452,697,783.40		b. EPF Account No. 5	1,060,602,923.55	
15,353,490.25		c. EPF Account No. 8	11,989,053.25	
	0.00	d. EPF Account No. 9	0.00	
	0.00	e. Head Office A/c No. 4a	0.00	
56,000,035.00		f. EPF Investment Account	43,500,035.00	
	0.00	g. SPF Investment Account	0.00	
	0.00	h. Pension-cum-Gratuity Fund Investment Account	0.00	
637,967,727.53		TOTAL	1,227,902,122.08	
		<u>SCHEDULE No. XXI</u>		
		<u>Cash Book Balance/Cash at Bank</u>		
		<u>A. Cash Book Balance</u>		
-492,888,877.04		a. EPF Account No. 1	-5,075,794,865.78	
360,072,292.87		b. EPF Account No. 2	512,764,114.69	
37,014,282.77		c. EPF Account No. 4	63,686,123.08	
45,552,803.94		d. EPF Account No. 5	33,796,129.71	
1,424,410.21		e. EPF Account No. 8	198,644.30	
	241.39	f. EPF Account No. 9	228.75	
6,358,481.71		g. Head Office	22,839,780.25	
1,132,588.54		h. NATRSS	3,388,944.48	
14,481,979.68		i. EPF Appellate Tribunal	12,077,110.75	
-26,851,795.93		TOTAL (A) :	-4,427,043,789.77	
		<u>B. Cash at Bank</u>		
8,501,445.74		a. EPF Investment Account	337,111,732.62	
16,497,507.17		b. SPF Investment Account	15,542,177.34	
1,422,428.16		c. Pension-cum-Gratuity Investment Account	175,373,883.17	
26,421,381.07		TOTAL (B)	528,027,793.13	
-430,414.86		TOTAL (A) + (B)	-3,899,015,996.64	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. XXII		
		<u>Sundry Debits :</u>		
		<u>A. Suspense (Unclassified) Account</u>		
271,553,832.15		a. E.P.F	498,230,957.31	
84,816,714.29		b. Administration	108,490,710.25	
	0.00	c. SPF		0.00
6,493,795.85		B. Over Payments	7,840,321.75	
36,513,220.47		C. Irregular Payments	51,481,418.49	
		<u>D. Erroneous Debit to Account Nos. 5, 8 & 9</u>		
416,393,612.45		a. Excess accounted for by Regional offices as transfer to A/c No. 5 from A/c No. 1 & vice versa	325,073,955.33	
53,903,837.55		b. Extra-debit made to Account No. 5	163,181,405.24	
19,860,904.97		c. Excess accounted for by R.Os as transfer to A/c No. 8 from A/c No. 2 and vice-versa	19,388,630.97	
	0.00	d. Erroneous debit made to Account No. 9		0.00
	0.00	E. Theft		0.00
<u>889,535,917.73</u>		TOTAL	<u>1,173,687,399.32</u>	
		SCHEDULE No. XXIII		
		<u>Special Reserve Fund (Recoverable) :</u>		
559,784,545.93		Balance as per last Balance Sheet	564,023,311.22	
4,263,310.29		Add : Amount paid to Members during the year	10,161,817.00	
<u>564,047,856.22</u>		TOTAL	<u>574,185,128.22</u>	
	24,545.00	Less : Amount received from Employers	12,648,057.01	
<u>564,023,311.22</u>		BALANCE	<u>561,537,071.21</u>	

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

Dr.

Previous Year	RECEIPTS		Amount
	Rs.	P.	
550,986,141,987.98		1. Opening Balance as on 01-04-2005	638,056,954,072.80
59,118,524,548.19		2. (a) Contribution of Employers	61,354,464,043.87
570,854,512.00		(b) Contribution of Govt. 2005-2006	0.00
5,429,145,488.00		(c) Arrears of contribution of Govt up to the year 2004-2005	7,500,000,000.00
20,568,600,000.00		3. Interest on the balance in the Public Account	22,767,000,000.00
104,283,304.43		4. Interest on Saving Bank Account	42,346,952.57
27,928,183,994.67		5. Interest received on Securities	33,532,772,869.68
		6. <u>Other Receipts :</u>	
1,039,475,959.80		(a) Regional Contribution Account No. 10	646,006,435.23
0.00		(b) Central Contribution Account No. 11	0.00
665,745,209,795.07		TOTAL	763,899,544,374.15

SCHEME - 1995
FOR THE YEAR 2005-2006
Account)

EPF
India

Previous Year		Sl. No.	PAYMENTS	Cr. Amount	
Rs.	P.			Rs.	P.
		1.	<u>Amount paid to outgoing members/beneficiaries :</u>		
	0.00	(a)	Amount of Employee's share with interest		0.00
9,090,957,245.97		(b)	Withdrawal/Retirement Benefits	10,241,931,298.44	
184,369.00		(c)	Life Assurance Benefits	3,631,373.00	
17,179,265,784.64		(d)	Pension	19,559,500,847.09	
194,116,264.25		2.	Amount paid as commission for disbursement of Pension	143,861,977.34	
356,576,001.85		3.	Amount paid towards Pension Fund Administrative expenses	729,293,184.62	
	0.00	4.	Amount of securities transferred on grant of exemption		0.00
865,176,523.56		5.	Amount Paid as accrued interest on purchase of securities	860,044,648.90	
		6.	<u>Other Payments :</u>		
1,979,533.00		(a)	Regional Contribution Account No. 10	5,525,627.00	
	0.00	(b)	Central Contribution Account No. 11		0.00
638,056,954,072.80		7.	Closing Balance	732,355,755,417.76	
665,745,209,795.07			TOTAL	763,899,544,374.15	

Sd/-

(ABHAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

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

Dr.

Previous Year	RECEIPTS		Amount	
	Rs.	P.	Rs.	P.
	0.00			0.00
		1. Amount received from Government towards cost of administration 2005-2006		
356,576,001.85		2. Amount received from Pension Fund towards Administrative expenses	729,293,184.62	
729,293,184.62		3. Amount received from EPF Administration Account C/F	995,413,920.13	
1,085,869,186.47		TOTAL	1,724,707,104.75	

**SCHEME - 1995
FOR THE YEAR 2005-2006
Account)**

**EPF
India**

Cr.

Previous Year		SL. No.	PAYMENTS	Amount (Rs.)	Amount
Rs.	P.				Rs. P.
356,576,001.85		1.	Amount incurred from EPF Administration Account B/F as on 1.4.2005		729,293,184.62
		2.	<u>Payment on Administration</u>		
		(A)	<u>Revenue Expenditure :</u>		
346,221,999.16		(a)	Salaries	369,799,234.94	
71,687,637.73		(b)	Allowances & Honorarium	73,754,979.02	
10,338,376.26		(c)	Travelling Allowance & L.T.C	12,258,644.80	
103,671,550.31		(d)	Pension/Gratuity (Staff)	303,601,400.17	
222,425.28		(e)	SPF, DLI Benefits	198,920.48	
161,310,775.24		(f)	Other charges (Recurring and Non-recurring)	175,853,707.83	
1,070,766.08		(g)	Grant	2,243,858.81	
5,077,197.69		(h)	Maintenance and Repairs of Office Building etc.	6,468,686.24	
<u>699,600,727.75</u>			TOTAL	<u>944,179,432.29</u>	<u>944,179,432.29</u>
		(B)	<u>Capital expenditure :</u>		
29,692,456.87			(Construction of office Building/Staff Quarters etc.)		51,234,487.84
<u>1,085,869,186.47</u>			TOTAL		<u>1,724,707,104.75</u>

Sd/-

(ABHAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

Previous Year		Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No	Amount	
Rs.	P.				Rs.	P.
638,056,954,072.80		1.	Employees' Pension Fund Contribution Account.		732,355,755,417.76	
729,293,184.62		2.	<u>Employees' Pension</u> <u>Fund Admn. Account</u> Amount incurred from EPF Administration Account		995,413,920.13	
	0.00	3.	Investment Fluctuation Account			0.00
439,656,946.11		4.	Sundry Credits	1	797,460,625.57	
639,225,904,203.53			TOTAL		734,148,629,963.46	

Previous year		Sl. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount	
Rs.	P.				Rs.	P.
259,899,320,241.86		1.	Employees' Pension Fund Contribution Investment Kept in Deposit with public account	II	290,166,320,241.86	
375,283,899,868.45		2.	Investment in Securities	III	441,136,875,404.82	
		3.	<u>Employees' Pension Fund Administration Account</u>			
	0.00	a)	Amount recoverable from Central Government			0.00
729,293,184.62		b)	Amount recoverable from Pension Fund		995,413,920.13	
2,014,726,684.89		4.	Cash Book Balance/ Contribution account	IV	97,249,249.50	
296,423,125.34		5.	Remittances in transit		649,009,294.56	
1,002,241,098.37		6.	Sundry Debits	V	1,103,761,852.59	
639,225,904,203.53			TOTAL		734,148,629,963.46	

<u>Previous Year</u>	<u>Foot Note</u>	<u>Current Year</u>
Rs. 39,371.33 lakh	(i) Pension contribution due from employers of exempted and unexempted establishments as on 31.3.2006	Rs. 58,832.45 lakh
Rs. 766,17,37,141.77	(ii) Pension Contribution due from Government as on 31-3-2006	Rs. 870,56,96,120.27
Rs. 729,293,184.62	(iii) Pension Administrative cost due from Pension Fund as on 31.03.2006	Rs. 99,54,13,920.13
Rs. 9,172.98 Lakh	(iv) Penal damages due on EPS Contribution as on 31.03.2005	Rs. 12,354.26 Lakh
	(v) The investment in securities are shown in Balance Sheet at cost price after amortisation	
	(vi) The accounts have been compiled on actual basis.	

Sd/-

(ABHIJAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		<u>SCHEDULE No. I</u>		
		<u>Sundry Credits</u>		
257,520,004.23		1. Account No. 10	351,860,350.11	
182,136,941.88		2. Account No. 11	445,600,275.46	
<u>439,656,946.11</u>		BALANCE	<u>797,460,625.57</u>	
		<u>SCHEDULE No. II</u>		
		<u>Amount kept in deposit with Public Account</u>		
233,330,720,241.86		Balance as per last Balance Sheet	259,899,320,241.86	
		Add :		
	0.00	(i) Amount deposited in Public Account during the year		0.00
5,429,145,488.00		(ii) Arrears of Govt. Share upto 2004-2005	7,500,000,000.00	
570,854,512.00		(iii) Govt. share of Contribution 2005-2006		0.00
20,568,600,000.00		(iv) Interest on Public Account	22,767,000,000.00	
<u>259,899,320,241.86</u>		BALANCE	<u>290,166,320,241.86</u>	

2004-2005		<u>SCHEDULE No. III</u>	2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		<u>Investment in securities</u>		
		<u>A. Securities purchased Centrally</u>		
294,085,881,543.64		Balance as per last Balance Sheet	375,283,899,868.45	
		Add		
214,581,888,521.81		1. Amount Invested Centrally (Cost Price)	359,145,530,756.32	
	0.00	2. Gain/loss on purchase of Securities	0.00	
<u>508,667,770,065.45</u>		TOTAL.	<u>734,429,430,624.77</u>	
		Less		
	0.00	1. Gain/Loss on Sale of Securities	0.00	
133,383,870,197.00		2. Securities redeemed	293,292,555,219.95	
<u>133,383,870,197.00</u>		TOTAL.	<u>293,292,555,219.95</u>	
<u>375,283,899,868.45</u>		BALANCE (A)	<u>441,136,875,404.82</u>	
		<u>B. Securities transferred by Regions</u>		
		Balance as per last Balance Sheet	0.00	
	0.00	(Accepted Value)		
		Add :		
611,673,479.00		1. Securities received (Accepted Value)	0.00	
	0.00	2. Other adjustment	0.00	
<u>611,673,479.00</u>		TOTAL :	<u>0.00</u>	
		Less :		
611,673,479.00		Securities returned to establishments	0.00	
		(Accepted Value)		
<u>0.00</u>		BALANCE (B)	<u>0.00</u>	
<u>375,283,899,868.45</u>		TOTAL (A+B)	<u>441,136,875,404.82</u>	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		<u>SCHEDULE No. IV</u>		
		<u>Cash Book Balance</u>		
1,959,267,098.64		1. Account No. 10	-340,616,288.64	
35,821,118.50		2. Account No. 11	-98,499,614.02	
19,638,467.75		3. Balance with SBI Mumbai	536,365,152.16	
<u>2,014,726,684.89</u>		BALANCE	<u>97,249,249.50</u>	
		<u>SCHEDULE No. V</u>		
		<u>Sundry Debits</u>		
845,498,398.56		1. Account No. 10	884,725,457.97	
22,027,930.26		2. Account No. 11	60,348,742.01	
134,714,769.55		3. Excess accounted for by R.Os as transfer from A/c 10 to 11 & vice-versa	158,687,652.61	
<u>1,002,241,098.37</u>		BALANCE	<u>1,103,761,852.59</u>	
		<u>SCHEDULE No. VI</u>		
		<u>Other Receipts :</u>		
		<u>Regional Contributions Account No. 10</u>		
334,277,838.87		(a) Penal Damages	248,927,312.70	
684,658,958.17		(b) 7Q Interest	372,082,083.81	
19,283,141.16		(c) Undelivered refunds credited.	18,163,597.00	
1,256,018.60		(d) Amount received from other Regions	6,833,431.72	
0 00		(e) Miscellaneous Receipt	0.00	
<u>1,039,475,959.80</u>		TOTAL	<u>646,006,435.23</u>	

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

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

Dr.

Previous Year		Sl. No.	RECEIPTS	Amount	
Rs.	P.			Rs.	P.
39,840,725,520.89		1.	Opening Balance as on 01-04-2005	44,640,992,194.38	
1,916,175,948.78		2.	(a) Contribution of Employers	2,206,893,691.66	
	0.00		(b) Contribution of Govt. 2005-2006		0.00
2,602,600,000.00		3.	Interest on Investment in Public Account	2,828,900,000.00	
794,679,719.91		4.	Interest on Investment in securities	993,440,778.95	
2,026,425.96		5.	Interest on Savings Bank Account	1,954,626.72	
31,107,735.51		6.	Penal Damages	30,428,786.28	
		7.	<u>Other Receipts in</u>		
118,872.55		a)	Account No. 21	3,284.00	
	0.00	b)	Account No. 25	5,573.00	
45,187,434,223.60			TOTAL	50,702,618,934.99	

INSURANCE SCHEME - 1976
FOR THE YEAR 2005-2006
Account)

EPF
India

Previous Year		Sl. No.	PAYMENTS	Amount	
Rs.	P.			Rs.	P.
503,353,731.89		1.	Assurance benefits	494,164,266.50	
	0.00	2.	Amount refunded to employers on grant of exemption		0.00
41,181,027.83		3.	Amount Paid as accrued interest on purchase of securities	10,696,786.10	
		4.	<u>Other Payments in</u>		
1,907,269.50			a) Account No. 21	520,328.00	
	0.00		b) Account No. 25		0.00
44,640,992,194.38		5.	Closing Balance	50,197,237,554.39	
45,187,434,223.60			TOTAL	50,702,618,934.99	

Sd/-

(ABHAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

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

Dr.

Previous Year		Sl. No.	RECEIPTS	Amount	
Rs.	P.			Rs.	P.
8,716,099,702.95		1.	Opening Balance as on 01-04-2005	9,460,433,767.71	
70,414,819.51		2.	Administrative charges received from employers during the year	70,949,744.35	
16,186,113.22		3.	Inspection Charges received	18,474,886.05	
2,454,044.74		4.	Penal Damages received	1,888,860.88	
0.00		5.	(a) Govt. Shares arrears upto 2004-2005		0.00
0.00			(b) Amount received from Govt. towards cost of Administration of the Fund for the year 2005-2006		0.00
0.00		6.	(a) Interest received on Investment from Administration Account		0.00
699,969,903.00			(b) Interest on Special Deposit Account	758,847,074.30	
108,124.22			(c) Interest on S.B. Account	65,824.50	
0.00			(d) Interest on Advances		0.00
940,605.08		7.	<u>Other receipts</u>		
0.00			a) Account No. 22	52,913.21	
			b) Account No. 24		112.00
9,506,173,312.72			TOTAL	10,310,713,183.00	

INSURANCE SCHEME - 1976
FOR THE YEAR 2005-2006
Account)

EPF
India

Previous Year		Sl. No.	PAYMENTS	Amount		Amount	
Rs.	P.			Rs.	P.	Rs.	P.
		1.	<u>Payment on Administration :</u>				
		A)	<u>Revenue Expenditure :</u>				
21,638,874.95		(i)	Salaries	23,112,452.19			
4,180,477.37		(ii)	Allowances & Honoraria	4,609,686.19			
646,148.52		(iii)	T.A. and L.T.C	766,165.31			
6,479,471.89		(iv)	Pension/Gratuity (Staff)	18,975,087.51			
13,901.58		(v)	Staff Provident Fund DLI Benefits	12,432.53			
10,081,923.46		(vi)	Other charges (Recurring and Non-recurring)	10,990,856.73			
66,922.88		(vii)	Grants	140,241.17			
317,324.86		(viii)	Maintenance and Repairs of Office Building etc.	404,292.89			
<u>43,725,045.51</u>			TOTAL	<u>59,011,214.52</u>		<u>59,011,214.52</u>	
		B)	<u>Capital Expenditure :</u>				
1,855,778.55			(Construction of office building/Staff quarters etc.)			3,202,155.49	
		2.	<u>Other Payments</u>				
158,720.95		(a)	Account No. 22			228,763.50	
0.00		(b)	Account No. 24			0.00	
9,160,433,767.71		3.	Closing Balance			10,248,271,049.49	
<u>9,506,173,312.72</u>			TOTAL			<u>10,310,713,183.00</u>	

Sd/-

(ABHAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

Previous Year		Sl. No.	LIABILITIES	Sch. No.	Amount	
Rs.	P.				Rs.	P.
44,640,992,194.38		1.	Employees' Deposit Linked Insurance Fund Account		50,197,237,554.39	
9,460,433,767.71		2.	Employees' Deposit Linked Insurance Fund Admin account		10,248,271,049.49	
	0.00	3.	Investment Fluctuation Account			0.00
175,340,540.13		4.	Sundry Credits	1	164,849,746.85	
54,276,766,502.22			TOTAL		60,610,358,350.73	

Previous Year		Sl. No.	ASSETS	Sch. No.	Amount	
Rs.	P.				Rs.	P.
		1.	<u>Investment Account :</u>			
		(a)	<u>Employees' Deposit Linked Insurance</u>			
11,355,144,440.35		(i)	Investment in Securities	II	13,994,085,492.57	
33,221,314,794.14		(ii)	Deposit in Public Account	III	36,050,214,794.14	
		(b)	<u>Employees' Deposit Linked Insurance</u>			
			<u>Adm. Fund Account :</u>			
9,483,915,062.01		(i)	Amount invested in deposits	IV	10,286,952,136.31	
-45,580,824.67		(ii)	Amount due from E.P.F. Adm. Account	V	-62,213,370.01	
64,335,755.92		2.	Cash Balance	VI	142,934,221.93	
106,251,481.60		3.	Remittances in transit	VII	98,935,098.63	
91,385,792.87		4.	Sundry Debits	VIII	99,449,977.16	
54,276,766,502.22			TOTAL		60,610,358,350.73	

Previous Year

Foot Note :

Current Year

Rs. 3,834.88 Lakh

1. E.D.L.I. Contribution due from employers as on 31-3-2006

Rs. 3,981.09 Lakh

Rs. 366.63 Lakh

2. E.D.L.I. Adm. and Inspection charges due from employers as on 31-3-2006

Rs. 489.58 Lakh

Rs. 944.89 Lakh

3. Penal damages due on EDLI Contb., Adm. & Inspection Charges as on 31-03-2006

Rs. 1,208.15 Lakh

4. The investment in securities are shown in Balance Sheet at cost price after amortisation

5. The accounts have been compiled on actual basis.

Sd/-

(ABHAY K. SINGH)

FINANCIAL ADVISOR & CHIEF ACCOUNTS OFFICER

Sd/-

(A. VISWANATHAN)

CENTRAL PROVIDENT FUND COMMISSIONER

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		SCHEDULE No. I		
		<u>Sundry Credits</u>		
36,233,563.20		1. Excess credits in A/c No. 21	28,582,546.08	
73,636,866.16		2. Excess credits in A/c No. 25	68,987,768.46	
1,344,061.55		3. Excess credits in RBI A/c	1,344,061.55	
15,031,228.37		4. Excess credits in A/c No. 22	17,148,080.37	
49,094,820.85		5. Excess credits in A/c No. 24	48,787,290.39	
<u>175,340,540.13</u>		BALANCE	<u>164,849,746.85</u>	
		SCHEDULE No. II		
		<u>A. Securities Purchased Centrally</u>		
8,423,551,209.05		Balance as per last Balance Sheet	11,355,144,440.35	
		Add :		
7,732,307,231.30		1. Amount invested centrally (Cost Price)	15,534,780,326.23	
0.00		2. Gain/Loss on purchase of securities	0.00	
<u>16,155,858,440.35</u>		TOTAL	<u>26,889,924,766.57</u>	
		Less :		
0.00		1. Gain/loss on sale of securities	0.00	
4,800,714,000.00		2. Securities redeemed	12,895,839,274.00	
<u>4,800,714,000.00</u>		TOTAL	<u>12,895,839,274.00</u>	
<u>11,355,144,440.35</u>		BALANCE (A)	<u>13,994,085,492.57</u>	
		<u>B. Securities transferred by Regions</u>		
0.00		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	
<u>0.00</u>		TOTAL	<u>0.00</u>	
		Less :		
0.00		Securities returned to Establishments	0.00	
		(Accepted Value)		
<u>0.00</u>		BALANCE (B)	<u>0.00</u>	
<u>11,355,144,440.35</u>		BALANCE (A+B)	<u>13,994,085,492.57</u>	

INSURANCE SCHEME - 1976
31ST MARCH, 2006

EPF
India

2004-2005		SCHEDULE No. III	2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		<u>Amount Deposited in Public A/c</u>		
30,618,714,794.14		Balance as per last Balance Sheet	33,221,314,794.14	
	0.00	1. Deposits made during the year		0.00
	0.00	2. Govt share of contribution 2005-2006		0.00
	0.00	3. Govt. share arrears upto 2004-2005		0.00
2,602,600,000.00		4. Interest on balance in Public Account	2,828,900,000.00	
<u>33,221,314,794.14</u>		BALANCE	<u>36,050,214,794.14</u>	
		<u>SCHEDULE No. IV</u>		
		<u>Amount Invested</u>		
8,761,252,159.01		Balance as per last Balance Sheet	9,483,915,062.01	
		Add :		
22,693,000.00		a) Amount deposited during the year	44,190,000.00	
699,969,903.00		b) Interest on SDA during the year	758,847,074.30	
<u>9,483,915,062.01</u>		TOTAL	<u>10,286,952,136.31</u>	
		Less :		
	0.00	Amount redeemed during the year		0.00
<u>9,483,915,062.01</u>		BALANCE	<u>10,286,952,136.31</u>	
		<u>SCHEDULE No. V</u>		
		<u>Amount due from EPF Admn. A/c</u>		
		A. <u>Transaction in A/c No. 24</u>		
-52,491,119.92		Balance as per last Balance Sheet	-45,580,824.67	
		Add :		
52,491,119.31		During the year	45,580,824.67	
<u>-0.61</u>		Balance as on 31st March	<u>0.00</u>	
		B. <u>Transaction in A/c No. 22</u>		
-45,580,824.06		Amount transferred (Adm. Exp. Share)	-62,213,370.01	
<u>-45,580,824.67</u>		Balance as on 31st March (A+B)	<u>-62,213,370.01</u>	

2004-2005			2005-2006	
Rs.	P.		Rs.	P.
		<u>SCHEDULE No. VI</u>		
		<u>Cash Book Balance/ Cash at Bank</u>		
60,347,153.90		1. Account No. 21	122,093,349.68	
11,039.45		2. Account No. 25	8,743.26	
2,240,243.91		3. Account No. 22	4,905,212.42	
541,739.03		4. Account No. 24	66,396.31	
1,195,579.63		5. Balance with SBI, Mumbai	15,860,520.26	
<hr/>			<hr/>	
64,335,755.92		BALANCE	142,934,221.93	
		<u>SCHEDULE No. VII</u>		
		<u>Remittances in Transit</u>		
89,929,227.91		1. From A/c No. 21 to 25	82,415,090.21	
532,224.15		2. From Bank to A/c No. 25	532,224.15	
15,790,029.54		3. From A/c No. 22 to 24	15,987,784.27	
<hr/>			<hr/>	
106,251,481.60		BALANCE	98,935,098.63	
		<u>SCHEDULE No. VIII</u>		
		<u>Sundry Debits</u>		
35,945,455.66		1. Account No. 21	42,152,918.61	
16,451,309.95		2. Account No. 25	15,629,327.45	
10,019,581.77		3. Account No. 22	10,777,023.60	
11,339,271.32		4. Account No. 24	11,542,218.32	
		5. Excess accounted for by R.Os as transfer from A/c 22 to 24 & vice-versa	16,879,498.04	
16,985,193.03		6. Excess accounted for by R.Os as transfer from A/c 21 to 25 & vice-versa	2,468,991.14	
644,981.14				
<hr/>			<hr/>	
91,385,792.87		Balance as on 31st March	99,449,977.16	

**AUDIT REPORT ON THE ACCOUNTS OF
EMPLOYEES' PROVIDENT FUND ORGANISATION
FOR THE YEAR 2005-06**

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS	COMMENTS OF THE ORGANISATION
<p>INTRODUCTORY</p> <p>The Employees' Provident Fund Organisation (EPFO) came into existence in 1952 following the enactment of Employees' Provident Funds and Miscellaneous Provisions Act, 1952. 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 (FP) Scheme and the Employees' Deposit Linked Insurance (EDLI) Scheme came into force with effect from 1.3.1971 and 1.8.1976 respectively. The Family Pension Scheme, 1971 ceased after 15.11.1995 and the entire corpus of the Family Pension Scheme was merged with the Employees' Pension (EP) Scheme, 1995.</p>	No Comments, being factual
<p>OBJECTIVES</p> <p>The broad objectives of the EPFO are to extend social security benefits to the working class in the form of Provident Fund, Pension and Insurance benefits.</p> <p>The EPF, EP and EDLI schemes are administered by the Central Board of Trustees' a tripartite body headed by the Union Labour Minister. It comprises representatives of Central/State Government, Employers and Employees'.</p> <p>The audit of the EPFO is conducted under section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 5A(6) of the Employees' Provident Funds and Miscellaneous Provision Act, 1952</p>	No Comments, being factual
<p>COMMENTS ON ACCOUNTS</p> <p>2. Balance Sheet</p> <p>2.1 Liabilities</p> <p>2.1.1 Overstated liability</p> <p>As per the accepted accounting procedure, overpayments/irregular payments detected are to be credited to the concerned head from where such payments were made and debited to Sundry Recoverables. Contrary to the above, overpayments/irregular payments amounting to Rs. 5.93 crore were not credited to the concerned head in the Income and Expenditure Accounts but were exhibited under the head Sundry creditors in the Balance Sheet as a result of which both Sundry creditors and expenditure were overstated by Rs. 5.93 crore.</p> <p>EPFO stated (January, 2007) that over/irregular payments actually made by the field offices had been shown in the proper head of account. Over/irregular payments were shown under the head 'Sundry Creditors' on liability side and 'Sundry Debtors' on the asset side of the Balance Sheet as contra entries to show the quantum of over/irregular payments made by the field offices. The reply is not tenable. As per accounting procedures, over payment/irregular payment should be credited to the concerned head in the Income & Expenditure Account instead of showing them as sundry creditors.</p>	The over/irregular payments actually made by the field offices have been shown in proper heads of accounts. Over/ irregular payments are shown under the heads 'Sundry Creditors' on liability side and 'Sundry Debtor' on asset side of Balance Sheet as contra entries to show the quantum of over/irregular payments made by the field offices. Hence, it has not resulted in any kind of overstatement of Expenditure/ Sundry Creditors

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS		COMMENTS OF THE ORGANISATION																				
<p>2.2 Assets</p> <p>2.2.1 Understatement of Assets</p> <p>(i) EPFO has been providing/maintaining common services like Air Conditioners, Diesel Generator Set and Electricity etc. to Unit Trust of India (UTI) in HUDCO Vishala Building, New Delhi. The proportionate expenditure on these services was to be reimbursed by UTI Against the total dues of Rs. 2.73 crore pertaining to the period 1996-2006. UTI reimbursed only Rs. 1.52 crore leaving a balance of Rs. 1.21 crore as of March 2006. However, the same has not shown in the Balance Sheet (Assets side) resulting in understatement of assets by Rs. 1.21 crore.</p>		<p>(i) EPFO is regularly making correspondences with UTI and Departments under Ministry of Finance who have presently occupied UTI portion of HUDCO VISHALA for clearing all dues. But no further payment has been made so far. The last reminder issued on 21-12-2006.</p>																				
<p>(ii) As per the new format of accounts, all expenditure incurred on acquiring fixed assets should be capitalized and also include in the assets register. EPFO procured assets worth Rs. 17.81 crore during 2005-06 which were not capitalized. This has resulted in understatement of assets and over statement of expenditure to that extent.</p>		<p>(ii) As per the provisions of Accounting Manual of EPF Organisation except "Land & Building" no other expenditure is capitalised and the same has been adopted as per the format of accounts prescribed by Govt. in consultation of CAG of India. Hence, the expenditure incurred on other items is part of revenue expenditure. This practice is being consistently followed since inception.</p>																				
<p>(iii) Rs. 351.56 crore was accounted for under the head "Land & Building" including advance in the abstract asset register whereas the corresponding figure was reflected as Rs. 349.65 crore in the Annual Account as on 31-03-05. Thus, there was a difference of Rs. 1.91 crore. The figure for the year 2005-06 were not made available to audit in the absense of which the net difference between the broadsheet and Annual Accounts as on 31-03-06 could not be quantified</p>		<p>(iii) Reconciliation between the figures shown in Balance Sheet and Abstract Assets Register is underway.</p>																				
<p>(iv) The minus balance should be depicted in the liability side. Contrary to the above, the minus balance of Rs. 6.22 crore was shown under the head "Amount due from EPF Administration Account" on the Assets side of the Balance Sheet of EDLI Scheme-1976 as on 31.3.2006. This has resulted in understatement of assets & liabilities to that extent.</p> <p>(v) Contrary to established accounting principles, the Schedule of Balance Sheet exhibited minus balances under the Cash book balance resulting in understatement of assets to the extent of Rs. 551.49 crore as detailed below: -</p> <p style="text-align: right;"><i>(Rs. in Crore)</i></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>Sl. No.</th> <th>Account no.</th> <th>Schedule</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>EPF A/c No.1</td> <td>XXI of Balance Sheet of EPF Scheme</td> <td>507.58</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>EPF A/c No.10</td> <td>IV of Balance Sheet of EP Scheme</td> <td>34.06</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>EPF A/c No.11</td> <td>IV of Balance Sheet of EP Scheme</td> <td>9.85</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Total</td> <td></td> <td>551.49</td> </tr> </tbody> </table>		Sl. No.	Account no.	Schedule		1	EPF A/c No.1	XXI of Balance Sheet of EPF Scheme	507.58	2	EPF A/c No.10	IV of Balance Sheet of EP Scheme	34.06	3	EPF A/c No.11	IV of Balance Sheet of EP Scheme	9.85		Total		551.49	<p>(iv) Rs.6.22 crore spent from EPF Scheme on behalf of EDLI Scheme towards administration cost during 2005-06, which is due for payment from EDLI Scheme to EPF Scheme. Due to rigidity of the format of accounts approved by the C & AG of India since inception, it has been shown as minus balance on assets side of Balance Sheet of EDLI Scheme.</p> <p>(v) Due to rigidity of the format of Accounts approved by the C & AG of India since inception, it has been shown as minus balance on assets side of Balance Sheet.</p>
Sl. No.	Account no.	Schedule																				
1	EPF A/c No.1	XXI of Balance Sheet of EPF Scheme	507.58																			
2	EPF A/c No.10	IV of Balance Sheet of EP Scheme	34.06																			
3	EPF A/c No.11	IV of Balance Sheet of EP Scheme	9.85																			
	Total		551.49																			

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS

COMMENTS OF THE ORGANISATION

EPFO stated (January 2007) that due to the rigidity of the format of accounts prescribed by Government of India since inception, it has been shown as minus balance on the assets side of the Balance Sheet. The reply is not tenable as depiction of minus balance on the assets side is not as per the generally accepted accounting principles.

(vi) **Difference between Broadsheet and Annual Accounts**

During test check of consolidated annual accounts (Corporate Headquarters) for the year 2005-06, it was observed that the figures reflected under the different heads of 'Recoverable Advances' in the annual accounts did not tally with the closing balance reflected in the Broad sheet as detailed below. -

(Rs. in lakh)

Head of Account	Balance as per Annual account	Balance as per Broadsheet	Difference
Conveyance	28.38	26.81	1.57
HBA	111.51	112.26	(-) 0.75
Festival	2.26	1.82	0.44
Computer	21.64	21.12	0.52

The above difference needs to be reconciled.

2.2.2 Overpayments / Irregular Payments

A. Overpayments

Sundry Debtors shown in the Balance Sheet of EPF Scheme include overpayments made to members of the Employees' Provident Fund. The figures for the last five years are as given below:

(Rs. in Lakh)

Year	Opening Balance	Add Amount paid	Less Amount recovered	Closing Balance
2001-2002	19.92	35.16	19.03	36.05
2002-2003	36.05	15.99	6.95	45.09
2003-2004	45.09	21.23	9.31	57.01
2004-2005	57.01	24.50	16.57	64.94
2005-2006	64.94	33.68	20.22	78.40

Though overpayments have been highlighted regularly in earlier reports, the extent of overpayment is increasing every year. Considering all debtors relating to overpayments as "good" and depicting them as 'recoverable' is not correct. Some of the overpayments may not be recoverable. No provision has been made in the accounts to cover cases of doubtful recovery

(vi) Headquarter Administration has intimated that necessary correction has been carried out and will be shown to audit next time

(A&B) The Regional Provident Fund Commissioners are being advised to recover all the overpayments by entrusting the cases to the Overpayment Review Committees. Wherever, the overpayments could not be recovered from the recipients / establishments, the Committees will fix the responsibility on the concerned official/officers for recovery of the same.

As per the approved accounting procedures followed presently, there is no system to make provision to cover cases of doubtful recovery in case of over/irregular payments.

Incidentally, there is no legal provision in the EPF Scheme, 1952 for writing off the irrecoverable amount, if any.

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS	COMMENTS OF THE ORGANISATION																														
<p>B. Irregular Payments</p> <p>The amounts paid unauthorizedly by the Regional Offices are exhibited under the head 'Irregular Payments' in the Balance Sheet of the Regional Offices. Annual figures of all the Regions are shown in the consolidated Balance Sheet of the EPFO for earlier years as detailed below:</p> <p style="text-align: right;">(Rs. in Lakh)</p> <table border="1" data-bbox="191 645 980 909"> <thead> <tr> <th>Year</th> <th>Opening Balance</th> <th>Add Amount paid</th> <th>Less Amount recovered</th> <th>Closing Balance</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2001-2002</td> <td>75.97</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>75.97</td> </tr> <tr> <td>2002-2003</td> <td>75.97</td> <td>0.21</td> <td>-</td> <td>76.18</td> </tr> <tr> <td>2003-2004</td> <td>76.18</td> <td>195.58</td> <td>0.21</td> <td>271.55</td> </tr> <tr> <td>2004-2005</td> <td>271.55</td> <td>145.19</td> <td>51.61</td> <td>365.13</td> </tr> <tr> <td>2005-2006</td> <td>365.13</td> <td>150.00</td> <td>0.32</td> <td>514.81</td> </tr> </tbody> </table> <p>Though the position of irregular payments had been brought out in earlier reports, overpayments are increasing every year. Against total irregular overpayment of Rs. 514.81 lakh, only Rs. 0.32 lakh was recovered during the year 2005-06. This indicated that concrete efforts were not made to reconcile the differences and recover irregular payments.</p>	Year	Opening Balance	Add Amount paid	Less Amount recovered	Closing Balance	2001-2002	75.97	-	-	75.97	2002-2003	75.97	0.21	-	76.18	2003-2004	76.18	195.58	0.21	271.55	2004-2005	271.55	145.19	51.61	365.13	2005-2006	365.13	150.00	0.32	514.81	
Year	Opening Balance	Add Amount paid	Less Amount recovered	Closing Balance																											
2001-2002	75.97	-	-	75.97																											
2002-2003	75.97	0.21	-	76.18																											
2003-2004	76.18	195.58	0.21	271.55																											
2004-2005	271.55	145.19	51.61	365.13																											
2005-2006	365.13	150.00	0.32	514.81																											
<p>2.2.3 Unverified Assets</p> <p>Rs.254.43 crore on account of assets acquired and Rs.126.12 crore on account of advances paid were shown under the head 'Land and Building' of EPF Scheme in the Balance Sheet as on 31.3.2006. Details of assets acquired during the year were not recorded in the Assets register. Hence, correctness of the figures shown in the Balance Sheet could not be verified.</p> <p>EPFO stated (January 2007) that the records for fixed assets acquired and advances paid are decentralized and the concerned regions only maintained all the related documents and registers. The reply is not tenable. Details of assets acquired by regional offices as well as Head Quarters should be recorded in the consolidated assets register.</p>	<p>The record for fixed assets acquired and advances paid is decentralized and the concerned Regions only maintain all the related documents and registers. The figures with regard to acquisition of assets and advances paid in respect of Regional Offices are shown in their Balance Sheets and are audited by the A.G.s of their States. Thereafter, these are sent to Head Office for verification and consolidation in the consolidated Balance Sheet of EPFO. However, along with these figures, a certified statement showing the details of fixed Assets & Advances is also sent by the concerned Regions, which was produced before the Audit.</p>																														
<p>2.2.4 Remittances in transit</p> <p>Remittances for different schemes are made by the Regional Offices in separate bank accounts maintained for that purpose. When these amounts are transferred to headquarters accounts, they are initially classified under the transitory head "Remittances in Transit".</p> <p>In the Balance Sheet of the EPF Scheme, EP Scheme and EDLI Scheme, Rs. 122.79 crore, Rs.64.90 crore and Rs.9.89 crore respectively were depicted under the head 'Remittances in Transit' that include Rs. 55.03 crore pertaining to old period which had not been reconciled resulting in distortion of cash/bank balances depicted in the Balance Sheet. The effect on accounts could not be precisely quantified.</p>	<p>The implementation of the provisions of EPF & MP Act, 1952 and three schemes framed there under is done through a network of more than 110 field offices called RO's & SRO's. The nature of the business activities of the Organisation requires huge financial transactions. In such a scenario, remittances in transit towards the close of the year are unavoidable. The amount in transit is inherent in the system as the amount transferred during the last week of March is credited to the account in the next financial year. Therefore, there cannot be a Nil balance in the Account.</p>																														

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS	COMMENTS OF THE ORGANISATION									
	<p>Some times credit is given in the wrong account and that amount is also shown as amount in transit. The amount in transit is constantly monitored and the details are furnished to the Region for taking up the matter with the Bank for credit of the amount.</p> <p>Further, after compilation of Balance Sheet more than 45% of amount has been reconciled till date. Further efforts continued and the progress will be reflected in the next year's Balance Sheet.</p>									
<p>3 Receipts and Payments Account</p> <p>3.1 Receipts</p> <p>3.1.1 Non-depiction of transaction in the Receipts and Payments Account</p> <p>EPFO has shown an amount of Rs. 3026.70 crore as receipt in the Receipts & Payments Account (Contribution Account) Employees Pension Scheme-1995 as detailed below:-</p> <p style="text-align: right;">(Rs. in crore)</p> <table border="1" data-bbox="188 1160 1019 1294"> <tr> <td>(i)</td> <td>Arrears of contribution of Government upto the year</td> <td>750.00</td> </tr> <tr> <td>(ii)</td> <td>Interest on the balance in the Public Account</td> <td>2276.70</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">Total</td> <td>3026.70</td> </tr> </table> <p>The above amounts have been deposited in the Public Account by the Government of India and taken as Receipt in the Receipts and Payments Account. Payments made out of the above direct contributions, in the form of investments, are not routed through Receipts and Payments Account. The balancing figure in the Receipts and Payments Account is taken as closing balance. Therefore, the figures depicted in the Balance Sheet cannot be correlated with the transactions reflected in the Receipts and Payments Account.</p>	(i)	Arrears of contribution of Government upto the year	750.00	(ii)	Interest on the balance in the Public Account	2276.70		Total	3026.70	<p>The Receipt & Payment Account (Contribution A/c) in EPS, 95 shows the various kinds of inflows and outflows in the form of pension fund contributions which has an effect of increase/decrease in the corpus (Pension Fund) of EPS, 95. Govt. share of pension contribution is shown as "Receipt" in this A/c because it increases the corpus of EPS, 95 but direct investment of the same in Public Account does not affect the corpus of Pension Fund in any manner, therefore, it cannot be routed through this account. The closing balance appearing in Receipt & Payment (Contribution) A/c represents the total corpus available in EPS, 95 as at 31st March 2006 and is represented by various kinds of investments whether in securities or in public account made out of it. Similar treatment is also done for investment of cash contribution received from employers in the form of securities. The said format and procedure for Receipt & Payment Contribution Account is being followed since inception and verified and audited by C&AG every year.</p> <p>During the course of audit, a request was made to audit to give direction for correct depiction but no reply has been received till date.</p>
(i)	Arrears of contribution of Government upto the year	750.00								
(ii)	Interest on the balance in the Public Account	2276.70								
	Total	3026.70								
<p>4. General</p> <p>4.1 Format of Accounts</p> <p>The annual accounts of EPFO were maintained in the format of accounts as prescribed in the Gazette Notification dated 21.12.1992. In 1995, the Employees' Pension Scheme replaced Employees' Family Pension Scheme, 1995, accounts of which were maintained in the format prescribed for Employees' Family Pension Scheme. The requirement of consultation with the C&AG regarding maintenance of accounts in prescribed form by Central Government has also been laid down in the Employees' Provident Fund and Miscellaneous Provisions Act, 1952 (Act 19 of 1952) vide Section 5A of Central Board (5) inserted by Act 33 of 1988. The concurrence of the C&AG of India for the revised format is yet to be obtained.</p>	<p>Certain changes were effected in the format of account prescribed for FPS, 1971 and the amended format was sent to C&AG of India vide Ministry of Labour & Employment's letter No.G-20017/2/06/SS-II dated 4-12-2006 for approval as the format of account for EPS, 1995 in which current year's account has been prepared.</p>									

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS	COMMENTS OF THE ORGANISATION
<p>4.2 Physical verification of assets/stores</p> <p>Rule 192(1) and 192(2) of GFR provide that physical verification of all fixed assets and all consumable goods/material is required to be conducted at least once in a year. However, physical verification of assets/stores for the year 2005-06 was not conducted, in the absence of which correctness of the figures reflected in the Consolidated Annual Account could not be verified in audit.</p>	<p>The physical verification of assets/stores will be completed very soon and will be shown to next audit.</p>
<p>4.3 Non-furnishing of Annual Valuation Report</p> <p>As per Paragraph 32 of Employees' Pension scheme, 1995, the Union Government is required to get an annual valuation of the Employees' Pension Fund conducted by a valuer appointed by it. Contrary to the provisions, annual valuation was not conducted for the year 2005-06</p>	<p>As per Paragraph 32 of Employees' Pension scheme, 1995, the appointment of the Valuer to conduct the annual Valuation is to be made by the Central Govt. As the appointment of Valuer for the ninth valuation of the Employees' Pension Fund as on 31.3.2005 is yet to be made by the Central Govt., the valuation has not been got done. The Central Govt. has been requested vide letter No. Actuarial/18(1)2005 dated 18.12.2006 to appoint the Valuer.</p>
<p>4.4 Preparation of account on cash basis instead of on accrual basis</p> <p>EPFO maintains three sets of accounts viz Receipts and Payments Account, Income and Expenditure Account, Income and Expenditure (Appropriation Account) and Balance sheet. The organisation has been preparing its accounts on cash basis instead of accrual basis, which is against the established principles of accounting.</p> <p>EPFO stated (January 2007) that it has already decided to adopt double entry accounting system on accrual basis. This aspect was being taken care of in the proposed retooled accounting procedure under BPR (Business Process Re-engineering).</p>	<p>The Organisation has already decided to adopt double entry accounting system on accrual basis. This aspect is being taken care of in the proposed retooled accounting procedures under BPR (Business Process Re-engineering).</p>
<p>4.5 Accounting Policies and Notes to the Accounts</p> <p>EPFO did not disclose the non-applicability of income tax on the surplus of the organisation, interest earned on surplus fund and apportionment of total expenditure in the ratio of 83:16:1 amongst the EPF scheme 1952, EP scheme 1995 and EDLI scheme 1971. Purpose of creation of different kinds of reserve funds along with their source and utilization were also not disclosed.</p> <p>EPFO stated (January 2007) that the observation of the audit had been noted and would be complied in the next years Balance Sheet.</p>	<p>The observation of the audit has been noted and would be complied in the next year Balance Sheet. However, the desired information is as follows:-</p> <p>(a) Under Section 2(38) of the Income Tax Act, 1961, a PF created under the EPF & MP Act, 1952 is treated as recognized Provided Fund. Further as per Section 10(25) of IT Act, the income earned by the recognized Provided Fund shall not be included for computation of income i.e. exempt from the tax. Further, as per the Section 196(iii) of Income Tax Act, no deduction of the tax shall be made from any sum payable to the corporation / establishment under any Central Act.</p> <p>(b) As decided by the Central Government, the administrative expenditure of EPFO incurred in</p>

AUDIT REPORT - OBSERVATIONS	COMMENTS OF THE ORGANISATION
	<p>administering the three schemes namely, EPF Scheme, 1952, EPS, 1995 & EDLI Scheme, 1971 are initially met out of the Administration Account of EPF Scheme, 1952. After the end of the financial year, the total expenditure incurred by EPFO is apportioned in the ratio of 83:16:1 between the EPF Scheme, 1952, EPS, 1995 & EDLI Scheme, 1971 respectively.</p>
<p>4.6 Internal control Internal audit</p> <p>EPFO on behalf of Central Board of Trustees administers three schemes viz. Employees Provident Fund scheme, Employees Pension Scheme and Employees Deposit Linked Insurance Scheme. The total value of assets and liabilities of each of the scheme was Rs. 95850.70 crore, Rs. 73414.86 crore and Rs. 6061.04 crore respectively.</p> <p>The Regional Offices and Sub Regional Offices were to be audited every year. EPFO has 111 annual auditable units throughout the country out of which only 59 units were audited during last 2 years.</p> <p>EPFO stated (January 2007) that the Executive Committee had recently approved formation of eleven more audit parties taking the total strength to 15 Internal Audit Parties for increasing the breadth and depth of audit in the entire organization.</p>	<p>The Executive Committee, CBT has already approved the formation of 11 more audit parties taking the total strength to 15 internal audit parties for increasing the breadth and depth of audit in the entire organization</p>
<p>5. Effect of audit comments on Balance Sheet, Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account</p> <p>The net impact of the comments given in the preceding paras is that as on 31 March 2006 assets were understated by Rs. 576.73 crore and overstated by Rs. 5.93 crore and expenditure was overstated by Rs 23.74 crore. In addition, there were differences between the broadsheet and annual accounts under the 'head conveyance/HBA/Festival/Computer advances', details of assets (Rs. 254.43 crore) acquired during the year 2005-06 were not recorded in the assets register and physical verification of assets/stores for the year 2005-06 was not conducted.</p>	<p>Appropriate comments have already been given against relevant paras.</p>

Place: New Delhi
Date:

Sd/-
Director General of Audit
Central Revenues

Audit Certificate

I have audited the attached Balance Sheet of Employees' Provident Fund Organization as on 31 March, 2006 and the Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account for the year ended 31 March, 2006. These financial statements include the accounts of 115 Regional Offices/Sub-Regional Offices. Preparation of these financial statements is the responsibility of the EPFO'S management. My responsibility is to express an opinion on these financial statements based on my audit.

I have conducted my audit in accordance with applicable rules and the auditing standards generally accepted in India. These standards require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures and financial statements. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.

Based on our audit, I report that: -

- 1) I have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and brief were necessary for the purpose of our audit;
- 2) Subject to the major observations given below and detailed observations in the Audit Report annexed herewith, I report that the Balance Sheet, the Income and Expenditure Account and Receipts and Payments dealt with by this report are properly drawn up and are in agreement with the books of accounts.
 - Understatement of assets Rs. 576.73 crore (Para 2.2.1(i)(ii)(iv) and (v))
 - Non-reconciliation/adjustment of remittances in transit in the different accounts pertaining to the old period upto 2005-06: Rs. 197.58 Crore. (Para 2.2.4);
 - Preparation of accounts on cash basis instead of on accrual basis (Para 4.4)
- 3) In my opinion and to the best of my information and according to the explanations given to me:

The said Balance Sheet, Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account read together with the accounting policies and notes thereon, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in the Audit Report annexed herewith, give a true and fair view.

- a) In so far as it relates to the Balance Sheet of the state of affairs of the Employees' Provident Fund Organization as on 31 March, 2006; and
- b) In so far it relates to the Income and Expenditure Account, of the surplus for the year ended 31 March, 2006.

Place: New Delhi

Date:

Sd/-
Director General of Audit
Central Revenues

वर्ष 2005-2006 के समेकित वार्षिक लेखे
लेखा परीक्षा की रिपोर्ट सहित



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

विषय - सूची

क्रम सं.	विषय	पृष्ठ
1.	आय और व्यय लेखा - कर्मचारी भविष्य निधि	51
2.	आय और व्यय विनियोजन लेखा-कर्मचारी भविष्य निधि	53
2.	तुलन पत्र - कर्मचारी भविष्य निधि	55
3.	अंशदान लेखा - कर्मचारी पेंशन निधि	72
4.	प्रशासन लेखा - कर्मचारी पेंशन निधि	74
5.	तुलन पत्र - कर्मचारी पेंशन निधि	76
6.	अंशदान लेखा - कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि	81
7.	प्रशासन लेखा - कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि	83
8.	तुलन पत्र - कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि	85
9.	लेखा परीक्षा रिपोर्ट	90
10.	लेखा परीक्षा प्रमाण-पत्र	97

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

पिछला वर्ष		क्र. सं.	व्यय	अनु. सं.	राशि	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
796,026,620.66		1.	अधिकारियों, कर्मचारियों का वेतन		1,918,333,531.22	
371,879,620.70		2.	भत्ते और मानदेय		382,603,953.63	
53,630,326.83		3.	यात्रा भत्ता व अवकाश यात्रा रियायत		63,591,719.89	
537,796,167.26		4.	पेंशन/कुटुम्ब पेंशन/मृत्यु तथा सेवा निवृत्ति उपदान		1,574,932,263.38	
	0.00	5.	(क) स्टाफ भविष्य निधि (बोर्ड का भाग)			0.00
	1,153,831.14		(ख) स्टाफ भ.नि.नि.रा.बी लाभ			1,031,899.99
836,799,646.52		6.	(क) अन्य प्रगार आवर्ती/अनावर्ती		912,241,109.47	
26,337,963.00			(ख) कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टरों का रख रखाव		33,556,309.87	
5,554,599.04		7.	(क) अनुदान		11,640,017.62	
	0.00		(ख) सामूहिक बीमा योजना बचत राशि वापसी			0.00
<u>3,629,178,775.15</u>			कर्मचारी भविष्य निधि योजना पर किया गया कुल व्यय		<u>4,897,930,805.07</u>	
		8.	<u>निम्नलिखित के प्रशासन पर व्यय .</u>			
699,600,727.75			(क) कर्मचारी पेंशन योजना		944,179,432.29	
43,725,045.51			(ख) क.नि. स. बीमा योजना		59,011,214.52	
	0.00		(ग) अतिरिक्त परिलब्धियां अनिवार्य निक्षेप योजना			0.00
3,875,526,790.93		9.	व्यय से आय की अधिकता		4,265,717,292.72	
<u>8,248,031,339.34</u>			जोड़		<u>10,166,838,744.60</u>	

निधि संगठन
आय और व्यय लेखा
निधि योजना, 1952

EPF
India

पिछला वर्ष		क्र. सं.	आय	अनु. सं.	जमा	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
6,712,622,580.18		1.	प्रशासकीय तथा निरीक्षण प्रभार और शास्तिक नुकसानी से प्राप्त आय	(1)	7,931,418,480.00	
1,060,773,908.22		2.	अधिशेष प्रशासन निधि के निवेश पर अर्जित ब्याज		1,395,247,307.80	
418,754,983.16		3.	पेंशन-निधि और अन्य खातों से प्राप्त आय	(2)	775,849,579.29	
55,879,867.78		4.	विविध प्राप्त आय		64,323,377.51	
	0.00	5.	आय से व्यय की अधिकता			0.00
8,248,031,339.34		जोड़			10,166,838,744.60	

नामे

पिछला वर्ष		क्र.सं.	व्यय	अनु.सं.	राशि		
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे	
	0.00	1	आय से व्यय की अधिकता			0.00	
500,000,000.00		2	भवन निर्माण निधि के लिए प्रावधान			0.00	
-26,337,963.00		3	भवन रख-रखाव (भरग्त, पुनर्नवीकरण एवं प्रतिस्थान)			-33,556,309.87	
3,401,864,753.93		4	तुलनपत्र में ले जाया गया शेष			4,299,273,602.59	
3,875,526,790.93		जोड़				4,265,717,292.72	

निधि संगठन
विनियोजन लेखा-2005-06
निधि योजना, 1952)

EPF
India

पिछला वर्ष		क्र. सं.	आय	अनु. सं.	जमा राशि	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
3,875,526,790.93		1	आय से व्यय की अधिकता		4,265,717,292.72	
	0.00	2	तुलनपत्र में ले जाया गया शेष			0.00
3,875,526,790.93		जोड़			4,265,717,292.72	

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	चालू वर्ष
	(i) लेखे वास्तविक आधार पर समेकित किये गये हैं।	
7,292.93 लाख रु	(ii) कर्मचारी पेंशन योजना के प्रशासन पर किया गया व्यय	9,954.14 लाख रु
0.00 लाख रु	(iii) अतिरिक्त परिलब्धियाँ अनिवार्य जमा योजना प्रशासन पर किया गया व्यय	0.00 लाख रु
	(iv) गियोक्ताओं से अप्राप्त बकाया की अनुमानित राशि	
6,087.16 लाख रु	{ क) प्रशासनीय प्रभार ख) निरीक्षण प्रभार }	8,954.94 लाख रु

हो/-
(अमय के. सिंह)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

हो/
(आ. विश्वनाथन)
केन्द्रीय मन्त्रिण्य निधि आयुक्त

पिछला वर्ष		क्र.सं.	देयताएं	अनु.सं.	राशि	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
650,120,287,019.34		1.	कर्मचारी भविष्य निधि खाता	3	772,684,559,850.77	
8,777,659,101.62		2.	अदावी जमा खाता	4	13,513,828,826.19	
2,415,644,785.75		3.	विशेष आरक्षित निधि	5	566,937,504.04	
		4.	<u>ब्याज उधत खाता</u>			
74,441,146,880.31		(क)	31.3.2006 तक सदस्यों के खाते में जमा की जाने वाली राशि	6	57,006,205,532.62	
71,076,875,954.25		(ख)	वर्ष के दौरान प्राप्त और अगले वर्ष सदस्यों के खाते में जमा की जाने वाली राशि		70,733,433,244.40	
		5.	<u>स्टाफ भविष्य निधि खाता</u>			
2,584,386,598.62		(क)	स्टाफ भविष्य निधि खाता	7	2,899,475,992.62	
217,038,454.88		(ख)	स्टाफ भविष्य निधि ब्याज खाता	8	241,781,965.43	
3,703,641,553.25		6.	पेंशन तथा उपदान खाता (स्टाफ)	9	5,512,645,319.81	
4,670,221,839.16		7.	निदेश अस्थिर खाता	10	4,670,221,839.16	
1,576,933.46		8.	प्रतिभूति जमा		1,660,682.46	
818,008,479,120.65			जोड़		927,830,750,737.50	

निधि संगठन
तक का तुलन पत्र
निधि योजना, 1952)

EPF
India

पिछला वर्ष		क्र. सं.	परिसम्पत्तियां	अनु. सं.	राशि		
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे	
		1.	<u>निवेश खाता :</u>				
810,779,245.466.08			(क) कर्मचारी भविष्य निधि	15	923,005,790,448.44		
2,958,212.189.06			(ख) स्टाफ भविष्य निधि	16	3,394,236,731.85		
3,702,689.018.19			(ग) पेंशन तथा उपदान निधि	17	5,337,541,322.38		
19,411,408.887.33			(घ) प्रशासन निधि	18	23,442,815,460.99		
		2.	<u>भूमि और भवन</u>				
2,234,046,861.11			(क) अधिग्रहित परिसम्पत्तियाँ		2,544,254,541.41		
1,262,448.497.27			(ख) अदा किया गया अग्रिम		1,261,231,356.63		
499,521,643.43		3.	वसूल योग्य अग्रिम राशि	19	454,451,468.81		
564,023,311.22		4.	विशेष आरक्षित निधि (वसूली योग्य)	23	561,537,071.21		
2,528,376.20		5.	सुरक्षित जमा (पार्टियों की अग्रिम राशि)		2,528,376.20		
637,967,727.53		6.	अभिवहन में पड़ी राशि	20	1,227,902,122.08		
52,994.20		7.	नकद		47,069.20		
-430,414.86		8.	रोकड़ बही शेष/बैंक में नकद	21	-3,899,015,996.64		
889,535,917.73		9.	विविध नामें	22	1,173,687,399.32		
842,941,250,474.49			जोड़		958,507,007,371.88		

पिछला वर्ष		क्र.सं.	देयताएं	अनु.सं.	रशि		
रुपये	पैसो				रुपये	पैसो	
818,008,479,120.65			पिछले पृष्ठ से लाया गया जोड़			927,830,750,737.50	
6,720,999,792.88		9	भवना निगम निधि	11		6,981,950,571.88	
207,819,176.88		10.	भवन रख-रखाव (मरम्मत, पुनर्नवीकरण एवं बदलाव) निधि	12		190,501,353.88	
16,990,975,327.08		11.	राजारव अधिशेष	13		21,277,644,049.72	
698,000.44		12.	सामूहिक बीमा योजना (नई)			1,130,171.44	
1,012,279,056.56		13.	विविध जमा	14		2,225,030,487.46	
842,941,250,474.49			जोड़			958,507,007,371.88	

निधि संगठन
तक का तुलन पत्र
निधि योजना, 1952)

EPF
India

पिछला वर्ष		क्र. सं.	परिसम्पत्तियां	अनु. सं.	राशि	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
842,941,250,474.49			पिछले पृष्ठ से लाया गया जोड़		958,507,007,371.88	
842,941,250,474.49			जोड़		958,507,007,371.88	

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	वातु वर्ष
	(i) लेखे वारतविक आधार पर समेकित किये गये है।	
	(ii) नियोक्ताओ द्वारा देय अनुमानित किन्तु अप्रप्त राशि :	
75,925.96 लाख रु	(क) कर्मचारी भविष्य निधि अशदान	99,649.86 लाख रु
22,224.88 लाख रु.	(ख) अशदान पर शारितक नुकरानी तथा प्रशासकीय एवं निरीक्षण प्रभार	28,960.02 लाख रु.
	(iii) तुलन पत्र में स्टॉफ भविष्य निधि और पेशन तथा उपदान निधि का निवेश खरीद कीमत के आधार पर दर्शाया गया है।	
	(iv) भवन निर्माण निधि के 698,19,50,571.87 रुपये में से अधिग्रहण की गई भूमि तथा भवन की लागत 31.3.2006 को जिसमें 380,54,85,898.04 रुपये की अग्रिम अदा की गई राशि शामिल है और शेष 317,64,64,673.83 रुपये की राशि को प्रशासन निवेश के साथ निवेशित किया गया है।	
	(v) भूमि तथा भवन को छोड़कर सभी निम्न-परिसम्पत्तियों को सजस्व व्यवहारा जाता है तथा वैनुअल प्रावधानों के अनुसार भूमि तथा भवन पर मूल्य ह्रास का प्रावधान नहीं है।	

ह०/-

(अमय के सिंह)

वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-

(आ. विश्वनाथन)

केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

2004-2005		अनुसूची संख्या-1	2005-2006	
रुपये	पैसे	आय के ब्यौरे	रुपये	पैसे
6,148,632,419.84		1. प्रशासन प्रगार	7,402,687,516.66	
443,283,011.28		2. निरीक्षण प्रगार	445,864,691.02	
47,320,361.36		3. शारितिक नुकसानी	41,372,159.07	
73,386,787.70		4. 7 क्यू ब्याज	41,494,113.25	
<u>6,712,622,580.18</u>		जोड़	<u>7,931,418,480.00</u>	
		अनुसूची संख्या-2		
		पेंशन निधि और अन्य खातों से प्राप्त आय		
356,576,001.85		1. कर्मचारी पेंशन योजना के प्रशासन के लिए पेंशन निधि से प्राप्त राशि	729,293,184.67	
62,178,981.31		2. अन्य खातों से	46,556,394.67	
<u>418,754,983.16</u>		जोड़	<u>775,849,579.29</u>	
		अन्य खातों से प्राप्तियों का ब्यौरा		
52,491,119.31		1. कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना के प्रशासन हेतु क०वि०रा०बी० निधि के खाते से	45,580,824.67	
0.00		2. अन्य खातों से	0.00	
<u>52,491,119.31</u>		जोड़	<u>45,580,824.67</u>	
		घटावें:		
0.00		1. अन्य खातों में अन्तरित की गई राशि	0.00	
-9,687,862.00		2. क्षेत्रीय कार्यालय के खाते और केन्द्रीय कार्यालय के खाते के अगुसर खाता रा. 2 से 4 अथवा इनके विपरीत किया गया अन्तरण	-975,570.00	
<u>-9,687,862.00</u>		जोड़	<u>-975,570.00</u>	
<u>62,178,981.31</u>		शेष	<u>46,556,394.67</u>	

2004-2005		अनुसूची संख्या-3	2005-2006	
रूपये	पैसे	कर्मचारी भविष्य निधि लेखा	रूपये	पैसे
618,674,825,638.25		पिछले तुलनापत्र के अनुसार शेष	650,120,287,019.34	
96,131,056,022.17		जोड़ें:		
		1. वर्ष के दौरान प्राप्त अंशदान (इसमें प्रत्याहरण की वापसी राशि शामिल है)	116,475,679,136.29	
1,162,329,643.47		2. अंतरित प्रतिभूतियों के द्वारा प्राप्त अंशदान (मुख्य कार्यालय के विपरीत)	1,450,979,782.24	
8,199,109,788.65		3. सदस्यों के खातों में जमा किया गया ब्याज	86,586,680,836.07	
3,195,178,542.56		4. अन्य प्राप्तियां	4,010,332,925.08	
<u>727,662,499,635.10</u>		जोड़	<u>858,643,959,699.02</u>	
		घटायें:		
58,638,001,051.25		1. निर्गामी सदस्यों को वर्ष के दौरान अंतिम निवृत्ति के रूप में की गई अदायगी	60,719,616,075.69	
296,469,115.00		2. वर्ष के दौरान सदस्यों की जीवन बीमा पोलिसियों पर प्रीमियम की अदायगी	352,385,265.10	
14,630,643,728.00		3. वर्ष के दौरान सदस्यों को दिया गया ऋण	13,840,186,089.50	
0.00		4. वर्ष के दौरान जमा किया गया नियोजता का भाग	0.00	
214,133,353.00		5. अदायी निक्षेप खाता	5,446,923,676.51	
3,762,962,368.51		6. विविध अदायगी	5,600,288,761.45	
0.00		7. छूट प्राप्त स्थापनाओं को वापस अन्तरित की गयी प्रतिभूतियों की राशि	0.00	
<u>77,542,212,615.76</u>		जोड़	<u>85,959,399,868.25</u>	
<u>650,120,287,019.34</u>		शेष	<u>772,684,559,830.77</u>	

2004-2005		अनुसूची संख्या-4	2005-2006	
रुपये	पैसे	अदावी निक्षेप खाता	रुपये	पैसे
9,429,511,660.93		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	8,777,659,101.62	
214,133,353.00		जोड़ें:		
		वर्ष के दौरान अन्तरित की गई राशि	5,446,923,676.51	
<u>9,643,645,013.93</u>		जोड़	<u>14,224,582,778.13</u>	
		घटायें:		
865,985,912.31		वर्ष के दौरान अदा की गई राशि	710,753,951.94	
<u>8,777,659,101.62</u>		शेष	<u>13,513,828,826.19</u>	
		<u>अनुसूची संख्या-5</u>		
		<u>विशेष आरक्षित निधि</u>		
8,746,253,168.72		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	2,415,644,785.75	
		जोड़ें:		
0.00		1. वर्ष के दौरान नियोजताओं से प्राप्त राशि	0.00	
830,894,051.03		2. विशेष आरक्षित खाते पर ब्याज	205,329,806.79	
<u>9,577,147,219.75</u>		जोड़	<u>2,620,974,592.54</u>	
		घटायें:		
0.00		1. मृत्यु राहत के रूप में अदा की गई राशि	0.00	
802,434.00		2. विशेष आरक्षित निधि लेखों से अदा की गई राशि	337,088.50	
7,160,700,000.00		3. ब्याज उधृत खातों में अन्तरित राशि	2,053,700,000.00	
<u>7,161,502,434.00</u>		जोड़	<u>2,054,037,088.50</u>	
<u>2,415,644,785.75</u>		शेष	<u>566,937,504.04</u>	

2004-2005		अनुसूची संख्या-6	2005-2006	
रुपये	पैसे	व्याज उचित खाता	रुपये	पैसे
84,088,822,529.20		पिछले तुलनापत्र के अनुसार शेष	145,518,022,834.56	
8,199,109,788.65		घटायें:		
	0.00	1. सदस्यों के खातों में जमा किया गया व्याज	86,586,680,836.07	
617,671,809.21		2. छूट प्राप्त स्थापनाओं को वापिस की गई राशि पर अदा किया गया व्याज	257,066.00	
830,894,051.03		3. विक्रेताओं को अदा किया गया व्याज	1,719,549,593.08	
	0.00	4. वि.आ.नि. खाते के व्याज का समायोजन	205,329,806.79	
		5. अस्थिर खाते पर दिये गए व्याज का समायोजन	0.00	
<u>9,647,675,648.89</u>		जोड़	<u>88,511,817,301.94</u>	
91,111,146,880.31		31.3.2006 को शेष जिसे सदस्यों के खाते में जमा किया जाना है	57,006,205,532.62	
		जोड़ें		
52,850,225,115.43		1. प्रतिभूतियों के निवेश पर वसूल किया गया व्याज	67,665,377,375.37	
166,464,66		2. नवरा बैंक खातों पर प्राप्त व्याज (केंद्रीय)	396,817.61	
69,773,824.76		3. नवरा बैंक खातों पर व्याज (क्षेत्रीय)	80,344,656.19	
17,554,563.38		4. स्थापनाओं से प्राप्त प्रतिभूतियों पर वसूल किया गया व्याज	6,275,140.50	
5,167,754.33		5. ऋण पर सदस्यों से वसूल किया गया व्याज	4,057,476.00	
993,288,231.69		6. वर्ष के दौरान देशी से प्राप्त अंशदानों पर लगायी गई शक्तिगत मुकरानी और 7 वसू व्याज	923,281,778.73	
1,160,700,000.00		7. विशेष आवधिक निधि से अंतरित राशि	2,053,700,000.00	
<u>1,076,875,954.25</u>		जोड़	<u>70,733,433,244.40</u>	
<u>145,518,022,834.56</u>		शेष	<u>127,739,638,777.02</u>	

2004-2005		अनुसूची संख्या-7	2005-2006	
रुपये	पैसे	(क) <u>स्टाफ भविष्य निधि लेखे</u>	रुपये	पैसे
2,282,046,732.45		पिछले तुलनाभत्र के अनुसार शेष	2,528,402,043.45	
816,682,004.00		जोडे		
0.00		1. वर्ष के दौरान प्राप्त अंशदान (इसमे प्रत्याहरण भी शामिल है)	953,914,838.00	
199,692,044.00		2. बोर्ड का भण्ड	0.00	
3,298,420,780.45		3. सदस्यों के खाते में जमा किया ब्याज	225,872,182.00	
		जोड	3,708,189,063.45	
352,644,877.00		घटायें		
0.00		1. वर्ष के दौरान निर्गामी सदस्यों को अंतिम निपटान के रूप में अदा की गई राशि	427,847,313.00	
251,034,970.00		2. वर्ष के दौरान सदस्यों की जीवन बीमा पालिसियों पर प्रीमियम की अदायगी	0.00	
166,338,890.00		3. वर्ष के दौरान सदस्यों को दिया गया ऋण	232,101,132.00	
770,018,737.00		4. अन्य अदायगी (अन्य क्षेत्रों का अन्तरण)	223,613,863.00	
2,528,402,043.45		जोड	883,562,308.00	
		शेष	2,824,626,755.45	
346,330.17		(ख) <u>अन्य क्षेत्रों से अंतरित स्टाफ भविष्य निधि खाता</u>		
		एक अप्रैल को शेष	55,984,555.17	
166,338,890.00		जोडे		
166,685,220.17		क्षेत्रों को अन्तरित की गई राशि	223,613,863.00	
		जोड	279,598,418.17	
110,700,665.00		घटायें		
55,984,555.17		अन्य क्षेत्रों से प्राप्त राशि	204,749,181.00	
2,584,386,598.62		शेष	74,849,237.17	
		कुल (क+ख)	2,899,475,992.62	

2004-2005		अनुसूची संख्या-8	2005-2006	
रूपये	पैसे	स्टाफ भविष्य निधि ब्याज लेखा	रूपये	पैसे
199,134,160.92		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष जोड़ें	217,038,454.88	
224,042,597.84		1. प्रतिभूतियों के निवेश पर वसूल किया गया ब्याज	266,253,004.68	
13,804.72		2. बचत बैंक खाते पर ब्याज	14,479.59	
423,190,563.48		जोड़	483,302,939.15	
		घटायें:		
199,692,044.00		1. वर्ष के दौरान सदस्यों के खाते में जमा किया गया ब्याज	225,872,182.00	
6,460,064.60		2. विक्रेताओं को अदा किया गया ब्याज	15,648,791.72	
206,152,108.60		जोड़	241,520,973.72	
217,038,454.88		शेष	241,781,965.43	
		अनुसूची संख्या - 9		
		पेंशन तथा उपदान खाता		
3160,796752.71		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष जोड़ें:	3,703,641,553.25	
300,574,140.00		1. खाता सं 4 से अंतरित की गई राशि	1,500,000,000.00	
3.10		2. बचत खाते से वसूल किया गया ब्याज	7.36	
252,789,586.93		3. प्रतिभूतियों पर वसूल किया गया ब्याज	317,684,586.42	
3,714,160,482.74		जोड़	5,521,326,147.03	
		घटायें:		
0.00		1. क्षेत्रों द्वारा अदा की गई राशि	0.00	
10,518,929.49		2. वर्ष के दौरान विक्रेताओं को अदा की गयी ब्याज की राशि	8,680,827.22	
10,518,929.49		जोड़	8,680,827.22	
3,703,641,553.25		शेष	5,512,645,319.81	

2004-2005		अनुसूची संख्या-10	2005-2006	
रुपये	पैसे	निवेश अस्थिर खाता	रुपये	पैसे
-4,765,454,294.31		क. वर्ष 2004-2005 तक छुड़ाई गयी प्रतिभूतियों पर लाभ	4,670,221,839.16	
9,435,676,133.47		ख. प्रतिभूतियों की खरीद पर लाभ/हानि		0.00
	0.00	ग. निवेश अस्थिर खाते पर ब्याज		0.00
<u>4,670,221,839.16</u>		जोड़	<u>4,670,221,839.16</u>	
	0.00	घटाएं:		
		प्रतिभूतियों को बेचने से हानि/लाभ		0.00
<u>4,670,221,839.16</u>		शेष	<u>4,670,221,839.16</u>	
		<u>अनुसूची संख्या -11</u>		
		<u>भवन निर्माण निधि</u>		
5,948,819,018.06		पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	6,720,999,792.88	
		जोड़ें:		
500,000,000.00		1. वर्ष के दौरान किए गए प्रावधान		0.00
272,180,774.82		2. निधि में जमा किया गया ब्याज		260,950,779.00
<u>6,720,999,792.88</u>		जोड़	<u>6,981,950,571.88</u>	

टिप्पणी : 31.3.2006 को भूमि तथा भवन की लागत जिसमें अदा की गई पेशगियां भी शामिल हैं, 3,805,485,898.04 रुपये है तथा 31.3.2006 को निर्माण उद्देश्य के लिए उपलब्ध राशि 3,176,464,673.84 रुपये है।

		अनुसूची संख्या-12		
		भवन की रख-रखाव (मरम्मत, पुनर्नवीकरण, बदलाव) निधि		
214,984,651.25		पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	207,819,176.88	
		जोड़ें		
-26,337,963.00		1. वर्ष के दौरान राजस्व अधिशेष से बढ़ाई गई राशि		-33,556,309.87
19,172,488.63		2. जमा किया गया ब्याज		16,238,486.87
<u>207,819,176.88</u>		जोड़	<u>190,501,353.88</u>	

2004-2005		अनुसूची संख्या-13	2005-2006	
रूपये	पैसे	राजरव अधिशेष	रूपये	पैसे
13,563,815,474.56		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	16,990,975,327.08	
		जोड़ें:		
35,683,196.84		1. क्षेत्रीय कार्यालय द्वारा समायोजित की गई राशि	319,581.75	
3,401,864,753.93		2. व्यय पर आय की अधिकता के कारण आय और व्यय विनियोजन खाते से अन्तरित की गई राशि	4,299,273,602.59	
<u>17,001,363,425.33</u>		जोड़	<u>21,290,568,511.42</u>	
		घटायें		
10,388,098.25		1. क्षेत्रीय कार्यालय द्वारा समायोजित की गई राशि	12,924,461.70	
0.00		2. आय पर व्यय की अधिकता के कारण आय और व्यय विनियोजन खाते से अन्तरित राशि	0.00	
<u>10,388,098.25</u>		जोड़	<u>12,924,461.70</u>	
<u>16,990,975,327.08</u>		शेष	<u>21,277,644,049.72</u>	
		अनुसूची संख्या-14		
		विविध जमा		
		(क) क्षेत्रीय		
378,763,318.69		क.(i) उचित लेखा (क.भ.नि.)	599,277,600.77	
219,712,350.17		(ii) उचित लेखा (प्रशासन निधि)	253,663,556.78	
0.00		(iii) उचित लेखा (स्टाफ भविष्य निधि)	0.00	
6,493,795.85		ख अधिक अदायगियां	7,840,321.75	
36,513,220.47		ग. अनियमित अदायगियां	51,481,418.47	
0.00		घ. ए ई सी डी (डी ए) खाता	0.00	
0.00		ङ. कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा खाते को देय राशि	0.00	
305,124.00		च. नई पेंशन स्कीम	1,538,827.00	
		(ख) केन्द्रीय		
0.00		क. कर्मचारी भविष्य निधि निवेश 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. पेंशन एवं उपदान निवेश खातों में अधिक जमा की गई राशि	0.00	
0.00		घ. राशि जिसे खाता सं 1 से खाता सं. 5 में प्रान्त हो जाने पर भी उसे क्षेत्रों द्वारा शामिल किया गया है।	0.00	

2004-2005

रूपये पैसे

122,513,339.00

219,122,286.50

27,852,601.88

1,003,020.00

1,012,279,056.56

अनुसूची संख्या-14

ड. खाता सं. 1 में जमा की गयी परन्तु
खाता सं. 5 के नाम में नहीं डाली गई राशि

ब. खाता संख्या 5 में अधिक जमा की गई राशि

छ. खाता संख्या 8 में अधिक जमा की गई राशि

ज. खाता संख्या 9 में अधिक जमा की गई राशि

जोड़

अनुसूचित संख्या-15

कर्मचारी भविष्य निधि निवेश खाता

(क) केन्द्रीय रूप में खरीदी गई प्रतिभूतियां

713,381,979,779.91

221,452,358,665.12

0.00

934,834,338,445.03

0.00

129,255,522,834.00

129,255,522,834.00

805,578,815,611.03

पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष

जोड़ें:

1. केन्द्रीय रूप से (लागत मूल्य)
निवेश की गई राशि

2. खरीदी गई
प्रतिभूतियों पर लाभ/हानि

जोड़

घटायें:

1. बेची गई प्रतिभूतियों पर हानि/लाभ

2. वर्ष के दौरान छुड़ाई गयी प्रतिभूतियों का मूल्य

जोड़

शेष (क)

2005-2006

रूपये पैसे

121,313,339.00

1,124,853,373.81

64,259,049.88

803,000.00

2,225,030,487.46

805,578,815,611.03

498,821,582,179.32

0.00

1,304,400,397,790.35

0.00

388,046,016,979.20

388,046,016,979.20

916,354,380,811.15

2004-2005		2005-2006	
रूपये	पैसे	रूपये	पैसे
		(ख) क्षेत्रों द्वारा अन्तरित की गयी प्रतिभूतियां	
3,738,100,211.58		5,200,429,855.05	
		पिछले तुलनापत्र के अनुसार शेष	
जोड़ें:		जोड़ें:	
1,462,329,643.47		1,450,979,782.24	
0.00		0.00	
<u>5,200,429,855.05</u>		<u>6,651,409,637.29</u>	
घटायें:		घटायें:	
0.00		0.00	
स्थापनाओं को वापस की गई प्रतिभूतियां (स्वीकृत मूल्य)		स्थापनाओं को वापस की गई प्रतिभूतियां (स्वीकृत मूल्य)	
<u>5,200,429,855.05</u>		<u>6,651,409,637.29</u>	
810,779,245,466.08		923,005,790,448.44	
		जमा (क+ख)	
अनुसूची संख्या-16		अनुसूची संख्या-16	
स्टाफ भविष्य निधि का निवेश लेखा		स्टाफ भविष्य निधि का निवेश लेखा	
2,601,751,062.62		2,958,212,189.06	
		पिछले वर्ष के तुलनापत्र के अनुसार शेष	
जोड़ें:		जोड़ें:	
1,068,591,726.44		3,268,974,241.59	
3,670,342,789.06		6,227,186,430.65	
<u>712,130,600.00</u>		<u>2,832,949,698.80</u>	
2,958,212,189.06		3,394,236,731.85	
अनुसूची संख्या-17		अनुसूची संख्या-17	
पेंशन तथा उपदान निधि (स्टाफ) का निवेश खाता		पेंशन तथा उपदान निधि (स्टाफ) का निवेश खाता	
3,144,537,056.31		3,702,689,018.19	
		पिछले तुलनापत्र के अनुसार शेष	
जोड़ें:		जोड़ें:	
1,298,233,061.88		6,797,471,576.19	
4,442,770,118.19		10,500,160,594.38	
<u>740,081,100.00</u>		<u>5,162,619,272.00</u>	
3,702,689,018.19		5,337,541,322.38	
शेष		शेष	

2004-2005		अनुसूची संख्या-18	2005-2006	
रुपये	पैसे	प्रशासन निधि का निवेश खाता	रुपये	पैसे
15,622,073,419.58		पिछले तुलनापत्र के अनुसार शेष जोड़ें:	19,411,408,887.33	
3,791,942,033.00		निवेश की गई राशि	4,032,436,573.66	
<u>19,414,015,452.58</u>		घटायें:	<u>23,443,845,460.99</u>	
2,606,565.25		छुड़ायी गई प्रतिभूतियों	1,030,000.00	
<u>19,411,408,887.33</u>		शेष	<u>23,442,815,460.99</u>	
		अनुसूची संख्या-19		
		वसूली योग्य अग्रिम (स्टाफ)		
57,524,987.26		क वाहन अग्रिम	47,990,995.22	
402,201,225.96		ख मकान निर्माण अग्रिम	365,490,709.96	
1,16,695.60		ग पंखा अग्रिम	141,993.60	
20,691.75		घ गर्म कपडा अग्रिम	62,991.75	
11,350,974.50		ङ त्यौहार अग्रिम	10,452,537.50	
487,666.30		च प्राकृतिक विपदा अग्रिम	3,771,142.30	
20,025,391.04		छ वेतन/गंहरगाई/भत्ता/यात्रा भत्ता अग्रिम	18,909,962.04	
1,217.25		ज खाद्यान अग्रिम	1,217.25	
319,550.00		झ स्टॉफ सहकारी कैंटीन/स्टोर अग्रिम	311,550.00	
3,631,254.43		ण कम्प्यूटर अग्रिम	4,056,266.85	
1,974,249.34		ट विविध अदायगी	1,424,362.34	
1,837,740.00		ठ असंगठित क्षेत्र सामाजिक सुरक्षा स्कीम	1,837,740.00	
<u>499,521,643.43</u>		जोड़	<u>454,451,468.81</u>	
		अनुसूची संख्या-20		
		अभिवहन में पडी राशि		
113,916,418.88		(क) क.भ.नि. लेखा संख्या-4	111,810,110.28	
452,697,783.40		(ख) क.भ.नि. लेखा संख्या-5	1,060,602,923.55	
15,353,490.25		(ग) क.भ.नि. लेखा संख्या-8	11,989,053.25	
0.00		(घ) क.भ. नि. लेखा संख्या-9	0.00	
0.00		(ङ) क.भ.नि. मुख्यालय लेखा संख्या - 4 अ	0.00	
56,000,035.00		(च) क.भ.नि. निवेश लेखा	43,500,035.00	
0.00		(छ) स्टॉफ भ.नि. निवेश लेखा	0.00	
0.00		(ज) पेशन उपदान निधि निवेश लेखा	0.00	
<u>637,967,727.53</u>		जोड़	<u>1,227,902,122.08</u>	

2004-2005		अनुसूची संख्या-21	2005-2006	
रूपये	पैसे	रोकड़ वही शेष/बैंक में नकद	रूपये	पैसे
-492,888,877.04		(क) रोकड़ वही शेष		
360,072,292.87		(क) क.भ.नि. लेखा संख्या-1	-5,075,794,865.78	
37,014,282.77		(ख) क.भ.नि. लेखा संख्या-2	512,764,114.69	
45,552,803.94		(घ) क.भ.नि. लेखा संख्या-4	63,686,123.08	
1,424,410.21		(ङ) क.भ.नि. लेखा संख्या-5	33,796,129.71	
241.39		(च) क.भ.नि. लेखा संख्या-8	198,644.30	
6,358,481.71		(छ) क.भ.नि. लेखा संख्या-9	228.75	
1,132,588.54		(झ) केन्द्रीय कार्यालय	22,839,780.25	
14,481,979.68		(ञ) नैटरस	3,388,944.48	
-26,851,795.93		(ड) क.भ.नि. अधीनीय अधिकरण	12,077,110.75	
8,501,445.75		जोड़ (क)	-4,427,043,789.77	
16,497,507.17		(ख) बैंक में नकद		
1,422,428.16		(क) क.भ.नि. निवेश खाता	337,111,732.62	
26,421,381.07		(ख) स्टाफ भविष्य निधि निवेश खाता	15,542,177.34	
-430,414.86		(ग) पेंशन उपदान निवेश खाता	175,373,883.17	
		जोड़ (ख)	528,027,793.13	
		जोड़ (क+ख)	-3,899,015,996.64	
		अनुसूची संख्या-22		
		विविध नामे		
271,553,832.15		(क) उच्चत (अवर्गीकृत) खाता		
84,816,714.29		(क) क.भ.नि.	498,230,957.31	
0.00		(ख) प्रशासन	108,490,710.25	
6,493,795.85		(ग) स्टाफ भविष्य निधि	0.00	
36,513,220.47		(ख) अधिक अदायगियां	7,840,321.75	
416,393,612.45		(ग) अनियमित अदायगियां	51,481,418.47	
53,903,837.55		(घ) खाता संख्या-5, 8 एवं 9 में गलती से नामे की गयी राशि		
19,860,904.97		(क) खाता संख्या-1 से खाता सं-5 एवं प्रतिलिखित में क्षेत्रीय कार्यालय द्वारा अधिक दिखाई गई अन्तरित राशि	325,073,955.33	
0.00		(ख) खाता सं 5 में अतिरिक्त जमा की गई राशि	163,181,405.24	
0.00		(ग) खाता सं 2 से खाता सं 8 में एव विलोमतः क्षेत्रीय कार्यालयों द्वारा अधिक दिखाई गई अन्तरित राशि	19,388,630.97	
889,535,917.73		(घ) खाता सं. 9 से गलती से कम की गई राशि	0.00	
		(ड.) चोरी	0.00	
		जोड़	1,173,687,399.32	
		अनुसूची संख्या-23		
		विशेष आरक्षित निधि (वसूली योग्य)		
559,784,545.93		पिछले तुलनापत्र के अनुसार शेष	564,023,311.22	
4,263,310.29		जोड़:		
564,047,856.22		वर्ष के दौरान राशियों की दी गई राशि	10,161,817.00	
		जोड़:	574,185,128.22	
		घटायें:		
24,545.00		नियोक्ताओं द्वारा प्राप्त की गई राशि	12,648,057.01	
564,023,311.22		शेष	561,537,071.21	

**कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 के
प्राप्ति और अदायगी लेखे
तथा तुलन पत्र**

नामे

नामे	पिछला वर्ष		क्रम सं.	प्राप्तियां	राशि	
	रुपये	पैसे			रुपये	पैसे
	550,986,141,987.98		1.	1 अप्रैल 2005 को आदि शेष	638,056,954,072.80	
	59,118,524,548.19		2.	(क) नियोक्ता का अंशदान	61,354,464,043.87	
	570,854,512.00			(ख) सरकार का अंशदान 2005-2006		0 00
	5,429,145,488.00			(ग) वर्ष 2004-2005 तक सरकार के अंशदान का बकाया	7,500,000,000.00	
	20,568,600,000.00		3.	लोक लेखे में बकाया पर ब्याज	22,767,000,000.00	
	104,283,304.43		4.	बचत बैंक खाते पर ब्याज	42,346,952.57	
	27,928,183,994.67		5.	प्रतिभूतियों पर प्राप्त ब्याज	33,532,772,869.68	
			6.	<u>अन्य प्राप्तियाँ</u>		
	1,039,475,959.80			(क) क्षेत्रीय अंशदान लेखा सख्या-10	646,006,435.23	
	0.00			(ख) केन्द्रीय अंशदान खाता सख्या-11		0.00
	665,745,209,795.07			जोड़	763,899,544,374.15	

योजना-1995
अदायगी लेखा
लेखा)

EPF
India

पिछला वर्ष		क्रम सं.	अदायगीयां	जमा	
रुपये	पैसे			रुपये	पैसे
	0.00	1.	<u>सदस्यता छोड़ने वाले सदस्यों/लाभ प्राप्त कर्ताओं को अदा की गयी राशि</u> (क) कर्मचारियों के भाग की ब्याज सहित राशि		0.00
9,090,957,245.97			(ख) प्रत्याहरण/सेवा निवृत्ति लाभ	10,241,931,298.44	
184,369.00			(ग) जीवन बीमा लाभ	3,631,373.00	
17,179,265,784.64			(घ) पेंशन	19,559,500,847.09	
194,116,264.25		2.	पेंशन के वितरण हेतु कमीशन के रूप में अदा की गई राशि	143,861,977.34	
356,576,001.85		3.	पेंशन निधि प्रशासनिक व्यय के रूप में अदा की गई राशि	729,293,184.62	
0.00		4.	छूट प्रदान करने पर अंतरित की गई प्रतिभूतियों की राशि		0.00
865,176,523.56		5.	प्रतिभूतियों की खरीद पर उपाजित ब्याज के रूप में अदा की गई राशि	860,044,648.90	
1,979,533.00		6.	<u>अन्य भुगतान</u> (क) क्षेत्रीय अंशदान लेखा सं० 10	5,525,627.00	
0.00			(ख) केन्द्रीय अंशदान लेखा सं. 11		0.00
638,056,954,072.80		7.	अंत शेष	732,355,755,417.76	
665,745,209,795.07			जोड़	763,899,544,374.15	

हं/-
(अभय के. सिंह)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

हं/-
(आ. विश्वनाथन)
केन्द्रीय वित्तीय निधि आधुक्त

नामे

पिछला वर्ष		क्रम सं.	प्राप्तियां	राशि	
रुपये	पैसे			रुपये	पैसे
	0.00	1.	प्रशासनिक खर्च के लिए सरकार से वर्ष 2005-2006 के लिए प्राप्त राशि		0.00
356,576,001.85		2.	प्रशासनिक व्यय हेतु पेंशन निधि से प्राप्त राशि	729,293,184.62	
729,293,184.62		3.	कर्मचारी न.नि. प्रशासन लेखा से प्राप्त राशि को आगे ले जाया गया	995,413,920.13	
1,085,869,186.47		जोड़ :		1,724,707,104.75	

योजना-1995
अदायगी लेखा
लेखा)

EPF
India

पिछला वर्ष		क्रम सं.	अदायगी	राशि		जमा	
रुपये	पैसे			रुपये	पैसे	रुपये	पैसे
356,576,001	85	1.	कर्मचारी भविष्य निधि प्रशासन लेखे से खर्च की गयी राशि के पश्चात् 1-4-2005 को शेष आगे लाई गयी राशि।			729,293,184	62
		2.	प्रशासन पर व्यय				
		(1)	राजस्व व्यय	रुपये	पैसे		
346,221,999	16		(क) वेतन	369,799,234	94		
71,687,637	73		(ख) भत्ते और मानदेय	73,754,979	02		
10,338,376	26		(ग) यात्रा भता/अवकाश यात्रा सियासत	12,258,644	80		
103,671,550	31		(घ) पेंशन/उपदान (स्टाफ)	303,601,400	17		
222,425	28		(ङ) स्टाफ भविष्य निधि, कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा लाभ	198,920	48		
161,310,775	24		(च) अन्य प्रकार (आवर्ती तथा अनावर्ती)	175,853,707	83		
1,070,766	08		(छ) अनुदान	2,243,858	81		
5,077,197	69		(ज) कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टर्स आदि की गरगत और रख-रखाव प्रकार	6,468,686	24		
<u>699,600,727</u>	<u>75</u>		जोड़	<u>944,179,432</u>	<u>29</u>	<u>944,179,432</u>	<u>29</u>
		(2)	पूँजीगत व्यय				
29,692,456	87		निर्माण कार्य (कार्यालय भवन स्टाफ क्वार्टर्स इत्यादि)			51,234,487	84
<u>1,085,869,186</u>	<u>47</u>		जोड़			<u>1,724,707,104</u>	<u>75</u>

ह०/-

(अमय के. सिंह)

वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-

(आ. विश्वनाथन)

केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

पिछला वर्ष		क्रम सं.	देयताएं	अनुसूची संख्या	राशि	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
638,056,954,072.80		1.	कर्मचारी पेंशन निधि अंशदान लेखा		732,355,755,417.76	
729,293,184.62		2.	कर्मचारी पेंशन निधि प्रशासन लेखा: कर्मचारी भ.नि. के प्रशासन लेखे से व्यय की गई राशि		995,413,920.13	
	0.00	3.	निवेश अस्थिर खाता			0.00
439,656,946.11		4.	विविध जमा	1	797,460,625.57	
639,225,904,203.53			जोड़		734,148,629,963.46	

योजना-1995
तक का तुलन पत्र

EPF
India

पिछला वर्ष		क्रम सं.	परिसम्पत्तियाँ	अनुसूची संख्या	राशि	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
259,899,320,241.86		1.	कर्मचारी पेंशन निधि अंशदान निवेश लोक लेखों में जमा रखी गयी राशि	II	290,166,320,241.86	
375,283,899,868.45		2.	प्रतिभूतियों में निवेश	III	441,136,875,404.82	
		3.	कर्मचारी पेंशन निधि प्रशासन लेखा			
	0.00	क)	केन्द्रीय सरकार से वसूल की जाने वाली राशि			0.00
729,293,184.62		ख)	पेंशन निधि से वसूली योग्य राशि		995,413,920.13	
2,014,726,684.89		4.	रोकड़ बही शेष/ बैंक में नकद	IV	97,249,249.50	
296,423,125.34		5.	अग्निह्न में पड़ी राशि		649,009,294.56	
1,002,241,098.37		6.	विविध नामे	V	1,103,761,852.59	
639,225,904,203.53		जोड़			734,148,629,963.46	

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	वास्तु वर्ष
₹ 39,371.33 लाख	(1) 31-3-2006 तक छूट प्राप्त और न छूट प्राप्त स्थापनाओं के नियोक्ताओं का बकाया पेंशन अंशदान	₹ 58,832.45 लाख
₹ 766,17,37,141.77	(2) 31-3-2006 तक सरकार से बकाया पेंशन अंशदान	₹ 870,56,96,120.27
₹ 729,293,184.62	(3) 31-3-2006 तक पेंशन निधि से बकाया प्रशासकीय अंशदान	₹ 99,54,13,920.13
₹ 9,172.98 लाख	(4) 31-3-2006 तक कंपेन स्कीम अंशदान पर देय शासकिक नुकसानी	₹ 12,354.26 लाख
	(5) तुलनपत्र में निवेशित प्रतिभूतियाँ परिशोधन के उपरान्त लागत मूल्य पर दर्शाई गई हैं।	
	(6) वारतधिक आधार पर लेखों को समेकित किया गया है।	

ह०/-
(अभय के. सिंह)
निजीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(आ. विश्वनाथन)
केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

2004-2005	
रुपये	पैसे
257,520,004.23	
182,136,941.88	
<hr/>	
439,656,946.11	

अनुसूची संख्या-1

विविध जमा

1. लेखा संख्या-10
2. लेखा संख्या-11

शेष

2005-2006

रुपये	पैसे
351,860,350.11	
445,600,275.46	
<hr/>	
797,460,625.57	

अनुसूची संख्या-2

लोक लेखे में रखी गई राशि

233,330,720,241.86	
0.00	
5,429,145,488.00	
570,854,512.00	
20,568,600,000.00	
<hr/>	
259,899,320,241.86	

पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष

259,899,320,241.86

जोड़ें:

- (1) वर्ष के दौरान लोक लेखे में जमा की गई राशि
- (2) 2004-2005 तक सरकार के भाग का बकाया
- (3) सरकार के भाग का अंशदान 2005-2006
- (4) लोक लेखे पर व्याज

शेष

0.00	
7,500,000,000.00	
0.00	
22,767,000,000.00	
<hr/>	
290,166,320,241.86	

अनुसूची संख्या-3

प्रतिभूतियों में निवेश

क. केन्द्रीय कृत रूप से खरीदी गई

प्रतिभूतियां (लागत मूल्य)

294,085,881,543.64

पिछले तुलन-पत्र के अनुसार बकाया

375,283,899,868.45

जोड़ें:

214,581,888,521.81

1. केन्द्रीय कृत रूप से निवेशित राशि (लागत मूल्य)

359,145,530,756.32

0.00

2. खरीदी गई प्रतिभूतियों पर लागू/हानि

0.00

508,667,770,065.45

जोड़

734,429,430,624.77

घटाएं:

0.00

- 1 प्रतिभूतियां की बिक्री पर हानि/लाभ

0.00

133,383,870,197.00

2. वर्ष के दौरान छुड़ाई गई प्रतिभूतियां

293,292,555,219.95

133,383,870,197.00

जोड़

293,292,555,219.95

375,283,899,868.45

शेष (क)

441,136,875,404.82

2004-2005			2005-2006	
रुपये	पैसे		रुपये	पैसे
	0.00	(ख) क्षेत्रों द्वारा अन्तरित प्रतिभूतियां		
		पिछले तुलन पत्र के अनुसार (रबीकृत मूल्य)		0.00
		जोड़ें:		
611,673,479.00		1. प्राप्त प्रतिभूतियां		0.00
		(रबीकृत मूल्य)		
	0.00	2. अन्य समायोजन		0.00
<u>611,673,479.00</u>		जोड़		<u>0.00</u>
		घटायें:		
611,673,479.00		स्थापनाओं को वापिस		0.00
		की गई प्रतिभूतियां		
	0.00	(रबीकृत मूल्य)		
<u>375,283,899,868.45</u>		शेष राशि (ख)		<u>0.00</u>
		जोड़ (क+ख)		<u>441,136,875,404.82</u>
		अनुसूची संख्या-4		
		रोकड बही शेष/बैंक में नकद		
1,959,267,098.64		1. लेखा संख्या-10	-340,616,288.64	
35,821,118.50		2. लेखा संख्या-11	-98,499,614.02	
19,638,467.75		3. भारतीय स्टेट बैंक गुबई के	536,365,152.16	
		पास बकाया राशि		
<u>2,014,726,684.89</u>		शेष	<u>97,249,249.50</u>	
		अनुसूची संख्या-5		
		विविध नामे		
845,498,398.56		1. लेखा संख्या-10	884,725,457.97	
22,027,930.26		2. लेखा संख्या-11	60,348,742.01	
134,714,769.55		3. क्षेत्रीय कार्यालयों द्वारा खाता संख्या-10 से 11 एवं विपरीत क्रम से	158,687,652.61	
		अंतरण के द्वारा की गई अधिक राशि		
<u>1,002,241,098.37</u>		शेष	<u>1,103,761,852.59</u>	
		अनुसूची संख्या-6		
		अन्य प्राप्तियां		
		क्षेत्रीय अंशदान लेखा सं. 10		
334,277,838.87		(क) शारितक नुकसानी	248,927,312.70	
684,658,958.17		(ख) 7 क्यू ब्याज	372,082,083.81	
19,283,144.16		(ग) अवितरित जमा राशि	18,163,597.00	
1,256,018.60		(घ) अन्य क्षेत्रों से प्राप्त राशि	6,833,441.72	
0.00		(ड) विविध प्राप्तियां	0.00	
<u>1,039,475,959.80</u>		शेष	<u>646,006,435.23</u>	

कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना, 1976
के प्राप्ति और अदायगी लेखे
तथा तुलन पत्र

योजना-1976
अदायगी लेखा
लेखा)

EPF
India

पिछला वर्ष		क्र. सं	अदायगी	जमा	
रुपये	पैरो			रुपये	पैरो
503,353,731.89	0.00	1.	बीमा लाग	494,164,266.50	
		2.	छूट प्रदान करने पर नियोक्ताओं को वापिस की गयी राशि		0.00
41,181,027.83		3.	प्रतिभूतियों की खरीद पर अर्जित ब्याज की राशि	10,696,786.10	
1,907,269.50	0.00	4.	<u>अन्य अदायगियाँ</u> (क) लेखा संख्या - 21 (ख) लेखा संख्या - 25	520,328.00	0.00
44,640,992,194.38		5.	अन्त शेष	50,197,237,554.39	
15,187,434,223.60			जोड़	50,702,618,934.99	

ह०/-
(अभय के. सिंह)
वित्तीय सहायकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(आ. विश्वनाथन)
केन्द्रीय गवित्थ निधि आयुक्त

नाम	पिछला वर्ष		क्र. सं	प्राप्तियाँ	राशि	
	रुपये	पैसे			रुपये	पैसे
	8,716,099,702.95		1.	1 अप्रैल 2005 को आदि शेष	9,460,433,767.71	
	70,414,819.51		2.	वर्ष के दौरान नियोजितों से प्राप्त प्रशासकीय प्रभार	70,949,744.35	
	16,186,113.22		3.	प्राप्त निरीक्षण प्रभार	18,474,886.05	
	2,454,044.74		4.	शारितक नुकरानी	1,888,860.88	
	0.00		5.	(क) वर्ष 2004-2005 तक सरकार के भाग की बकाया राशि	0.00	
	0.00			(ख) वर्ष 2005-2006 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	
	699,969,903.00			(ख) विशेष जमाखाते पर ब्याज	758,847,074.30	
	108,124.22			(ग) वक्ता खाते पर ब्याज	65,824.50	
	0.00			(घ) अग्रिम पर ब्याज	0.00	
			7.	अन्य प्राप्तियाँ		
	940,605.08			(क) लेखा संख्या - 22	52,913.21	
	0.00			(ख) लेखा संख्या - 24	112.00	
	9,506,173,312.72			जोड़	10,310,713,183.00	

योजना-1976
अदायगी लेखा
लेखा)

EPF
India

पिछला वर्ष		क्र. सं	अदायगी	राशि		जमा	
रुपये	पैसे			रुपये	पैसे	रुपये	पैसे
		1.	प्रशासन व्यय				
		(क)	राजस्व व्यय	रुपये	पैसे		
21,638,871.95		(1)	वेतन	23,112,452.19			
4,480,477.37		(2)	भत्ते और भानदेय	4,609,686.19			
646,148.52		(3)	यात्रा भत्ता एवं अवकाश यात्रा रिमायत	766,165.31			
6,479,471.89		(4)	पेंशन/उपदान (स्टाफ)	18,975,087.51			
13,901.58		(5)	स्टाफ भविष्य निधि (क. नि. रा. ल. ग.)	12,432.53			
10,081,923.46		(6)	अन्य प्रकार (आवर्ती और अनावर्ती)	10,990,856.73			
66,922.88		(7)	अनुदान	140,241.17			
317,324.86		(8)	कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टर्स आदि की मरम्मत एवं रख-रखाव	404,292.89			
<u>43,725,045.51</u>		जोड़		<u>59,011,214.52</u>		<u>59,011,214.52</u>	
		(ख)	पूँजीगत व्यय :				
1,855,778.55			कार्यालय भवन/स्टाफ क्वार्टर्स आदि का निर्माण			3,202,155.49	
		2.	अन्य अदायगियाँ				
158,720.95		(क)	लेखा राख्या 22			228,763.50	
0.00		(ख)	लेखा संख्या 24			0.00	
9,460,453.767.71		3.	अतः शेष			10,248,271,049.49	
<u>9,506,473,312.72</u>		जोड़				<u>10,310,713,183.00</u>	

ह०/-
(अमय के. सिंह)
वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-
(आ. विश्वनाथन)
केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

पिछला वर्ष		क्रं. सं	देयताएं	अनुसूची संख्या	राशि	
रूपये	पैसे				रूपये	पैसे
44,640,992,194.38		1.	कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि लेखा		50,197,237,554.39	
9,460,433,767.71		2.	कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा निधि प्रशासन लेखा		10,248,271,049.49	
	0.00	3.	निवेश अस्थिर खाता			0.00
175,340,540.13		4.	विविध जमा		164,849,746.85	
54,276,766,502.22			जोड़		60,610,358,350.73	

बीमा योजना-1976
तक का तुलन पत्र

EPF
India

पिछला वर्ष		क्रं. सं.	परिसम्पत्तियां	अनुरूची संख्या	राशि	
रुपये	पैसे				रुपये	पैसे
I — निवेश लेख						
(क) कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा						
11,355,144,440.35		(1)	प्रतिभूतियों में निवेश	2		13,994,085,492.57
33,221,314,794.14		(2)	लोक लेखा में जमा	3		36,050,214,794.14
(ख) कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा						
प्रशासन निधि लेखा						
9,483,915,062.01		(1)	सावधि जमा में निवेश राशि	4		10,286,952,136.31
-45,580,824.67		(2)	कर्मचारी भविष्य निधि प्रशासन लेखा में से देय राशि	5		-62,213,370.01
64,335,755.92		2.	रोकड बही शेष/बैंक में नकद	6		142,934,221.93
106,251,481.60		3.	अभिवहन में पड़ी राशि	7		98,935,098.63
91,385,792.87		4.	विविध नामे	8		99,449,977.16
54,276,766,502.22		जोड़				60,610,358,350.73

पिछला वर्ष	पाद टिप्पणी	मूल्य वर्ष
3,834.88 लाख रुपये	1. 31-3-2006 को नियोक्ताओं द्वारा देय क.नि.स.बी. अंशदान	3,981.09 लाख रुपये
366.63 लाख रुपये	2. 31-3-2006 को नियोक्ताओं द्वारा देय क.नि.स.बी. प्रशासन प्रभार और निरीक्षण प्रभार	489.58 लाख रुपये
944.89 लाख रुपये	3. 31-3-2006 को क०नि०स०बी० अंशदान पर शारितिक नुकसानी तथा प्रशासकीय एवं निरीक्षण प्रभार	1,208.15 लाख रुपये
	4. प्रतिभूतियों में निवेश को अंकित मूल्य के आधार पर तुलन पत्र में दर्शाया गया है।	
	5. वारताधिक आधार पर लेखों को समेकित किया गया है।	

ह०/-

(अभय के. सिंह)

वित्तीय सलाहकार एवं मुख्य लेखाधिकारी

ह०/-

(आ. विश्वनाथन)

केन्द्रीय भविष्य निधि आयुक्त

2004-2005		अनुसूची संख्या-1	2005-2006	
रूपये	पैसे	विविध जमा	रूपये	पैसे
36,233,563.20		1. लेखा संख्या-21 में अधिक जमा	28,582,546.08	
73,636,866.16		2. लेखा संख्या-25 में अधिक जमा	68,987,768.46	
1,344,061.55		3. भा.रि. बैंक लेखे में अधिक जमा	1,344,061.55	
15,031,228.37		4. लेखा संख्या-22 में अधिक जमा	17,148,080.37	
49,094,820.85		5. लेखा सं. 24 में अधिक जमा	48,787,290.39	
<u>175,340,540.13</u>		शेष	<u>164,849,746.85</u>	
		अनुसूची संख्या-2		
		(क) केन्द्रीय रूप से खरीदी गई प्रतिभूतियाँ		
8,423,551.209.05		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	11,355,144,440.35	
		जोड़ें:		
7,732,307,231.30		1. केन्द्रीय रूप से निवेशित राशि (लागत मूल्य)	15,534,780,326.22	
0.00		2. प्रतिभूतियों की खरीद पर लागू/हानि	0.00	
<u>16,155,858,440.35</u>		जोड़	<u>26,889,924,766.57</u>	
		घटाएँ:		
0.00		1. प्रतिभूतियों की बिक्री पर लागू/हानि	0.00	
4,800,714,000.00		2. वर्ष के दौरान छुड़ाई गई प्रतिभूतियाँ	12,895,839,274.00	
<u>4,800,714,000.00</u>		जोड़	<u>12,895,839,274.00</u>	
<u>11,355,144,440.35</u>		शेष (क)	<u>13,994,085,492.57</u>	
		(ख) क्षेत्रों द्वारा अंतरित प्रतिभूतियाँ :		
0.00		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	0.00	
		(स्वीकृत मूल्य)		
		जोड़ें:		
0.00		1. प्राप्त प्रतिभूतियाँ (स्वीकृत मूल्य)	0.00	
0.00		2. अन्य समायोजन	0.00	
<u>0.00</u>		जोड़	<u>0.00</u>	
		घटाएँ:		
0.00		स्थापनाओं को वापस की गई प्रतिभूतियाँ	0.00	
		(स्वीकृत मूल्य)		
<u>0.00</u>		शेष (ख)	<u>0.00</u>	
<u>11,355,144,440.35</u>		31 मार्च का शेष (क+ख)	<u>13,994,085,492.57</u>	

2004-2005		अनुसूची संख्या-3	2005-2006	
रुपये	पैसे	लोक लेखे में जमा राशि	रुपये	पैसे
30,618,714.794.14		पिछले तुलनपत्र के अनुसार शेष	33,221,314,794.14	
	0.00	1. वर्ष के दौरान जमा की गई राशि		0.00
	0.00	2. 2005-2006 के लिए सरकार का अशदान		0.00
	0.00	3. 2004-2005 तक सरकार के भाग का बकाया		0.00
2,602,600,000.00		4. लोक लेखे में बकाया पर ब्याज	2,828,900,000.00	
<u>33,221,314,794.14</u>		शेष	<u>36,050,214,794.14</u>	
		<u>अनुसूची संख्या-4</u>		
		<u>निवेश की गई राशि</u>		
8,761,252.159.01		पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	9,483,915,062.01	
		जोड़ें:		
22,693,000.00		क) वर्ष के दौरान जमा की गई राशि	44,190,000.00	
699,969,903.00		ख) वर्ष के दौरान एस.डी. ९ पर ब्याज	758,847,074.30	
<u>9,483,915,062.01</u>		जोड़	<u>10,286,952,136.31</u>	
		घटावें:		
0.00		इस दौरान छुड़ायी गयी राशि	0.00	
<u>9,483,915,062.01</u>		31 मार्च को शेष	<u>10,286,952,136.31</u>	
		<u>अनुसूची संख्या-5</u>		
		<u>कर्मचारी भ.नि. प्रशा. लेखे से देय राशि</u>		
		(क) खाता संख्या 24 में संव्यवहार:		
-52,491,119.92		पिछले तुलन पत्र के अनुसार शेष	-45,580,824.67	
		जोड़ें:		
52,491,119.31		वर्ष के दौरान	45,580,824.67	
<u>-0.61</u>		शेष	<u>0.00</u>	
		(ख) खाता संख्या 22 में संव्यवहार:		
-45,580,824.06		अतिरिक्त राशि (प्रशासन व्यय अंश)	-62,213,370.01	
<u>-45,580,824.67</u>		शेष (क+ख)	<u>-62,213,370.01</u>	

2004-2005

रुपये पैसे

60,347,153.90

11,039.45

2,240,243.91

541,739.03

1,195,579.63

64,335,755.92

89,929,227.91

532,224.15

15,790,029.54

106,251,481.60

35,945,455.66

16,451,309.95

10,019,581.77

11,339,271.32

16,985,193.03

644,981.14

91,385,792.87

अनुसूची संख्या-6

रोकड़ वही शेष/बैंक में नकद

1. लेखा संख्या-21

2. लेखा संख्या-25

3. लेखा संख्या-22

4. लेखा संख्या-24

5. भारतीय स्टेट बैंक में राशि

शेष

अनुसूची संख्या-7

अभिकहन में पड़ी राशि

1. लेखा संख्या 21 से 25 में

2. बैंक लेखे से लेखा 25 में

3. लेखा संख्या-22 से 24 में

शेष

अनुसूची संख्या-8

विविध नामे

1. लेखा संख्या-21

2. लेखा संख्या-25

3. लेखा संख्या-22

4. लेखा संख्या-24

5. खाता संख्या-22 से 24 एवं विपरीत क्रम से अंतरण के द्वारा शेषका
द्वारा ली गई अधिक राशि

6. खाता संख्या-21 से 25 एवं विपरीत क्रम से अंतरण के द्वारा शेषका
द्वारा ली गई अधिक राशि

शेष

2005-2006

रुपये पैसे

122,093,349.68

8,743.26

4,905,212.42

66,396.31

15,860,520.26

142,931,221.93

82,415,090.21

532,224.15

15,987,784.27

98,935,098.63

42,152,918.61

15,629,327.45

10,777,023.60

11,542,218.32

16,879,498.04

2,468,991.14

99,449,977.16

वर्ष 2005-06 के लिए कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के लेखों की
लेखा परीक्षा रिपोर्ट

लेखा परीक्षा रिपोर्ट -टिप्पणियां	संगठन की टिप्पणियां
<p>प्रस्तावना</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि एवं प्रकीर्ण उपबंध अधिनियम, 1952 के अधिनियमन के पश्चात् कर्मचारी भविष्य निधि संगठन (क.भ.नि.सं.) की स्थापना वर्ष 1952 में हुई। कर्मचारियों की असामयिक मृत्यु होने की स्थिति में उनके परिवारों को पर्याप्त एवं लांबी अवधि के लिए सुरक्षात्मक लाभ प्रदान करने के उद्देश्य से अधिनियम में 1971, 1976 एवं 1995 में पुनः संशोधन किए गए। परिवार पेंशन योजना (पें.यो.) तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना क्रमशः 1.3.1971 तथा 1.8.1976 को लागू हुई। 15.11.1995 के पश्चात् परिवार पेंशन योजना, 1971 समाप्त कर दी गई तथा परिवार पेंशन योजना की समस्त राशि का कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 में विलय कर दिया गया।</p>	<p>वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।</p>
<p>उद्देश्य</p> <p>क.भ.नि.सं. का उद्देश्य श्रमिक वर्ग को भविष्य निधि, पेंशन एवं बीमा मार्गों के रूप में सामाजिक सुरक्षा लाभ प्रदान करना है।</p> <p>क.भ.नि., क.पें.एवं क.नि.सं.बीमा योजनाएं केन्द्रीय श्रम मंत्री की अध्यक्षता में एक त्रिपक्षीय समिति, केन्द्रीय न्यायो बोर्ड द्वारा प्रशासित है। इसमें केन्द्र/राज्य सरकार, नियोक्ताओं एवं कर्मचारियों के प्रतिनिधि शामिल होते हैं।</p> <p>क.भ.नि.सं. की लेखा परीक्षा, कर्मचारी भविष्य निधि एवं प्रकीर्ण उपबंध अधिनियम, 1952 की धारा 5 ए (6) के साथ पठित नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक (कर्तव्य शक्तियां और सेवा शर्तें) अधिनियम, 1971 की धारा 19 (2) के अंतर्गत की जाती है।</p>	<p>वास्तविक, अतः कोई टिप्पणी नहीं।</p>
<p>लेखा पर टिप्पणी</p> <p>2. तुलन पत्र</p> <p>2.1 देयताएं</p> <p>2.1.1 ज्यादा बताई गई देयताएं</p> <p>स्वोक्ताय लेखा प्रक्रिया के अनुसार, सामने आए अधिक भुगतान/अनियमित भुगतान को उसी संबंधित शीर्ष में क्रेडिट किया जाना चाहिए जहां से भुगतान हुआ है तथा इसे विविध वसूली में डेबिट किया जाना चाहिए उपर्युक्त के विपरीत, 5.93 करोड़ रूपए के अधिक भुगतान/अनियमित भुगतान को आय एवं व्यय लेखों के संबंधित शीर्ष में क्रेडिट नहीं किया गया बल्कि इसे तुलन-पत्र में विविध क्रेडिट्स शीर्ष के अंतर्गत दर्शाया गया जिसके परिणाम स्वरूप विविध क्रेडिट्स और व्यय दोनों ही में 5.93 करोड़ रूपए की राशि अधिक दर्शाई गई।</p> <p>क.भ.नि. सं. (जनवरी 2007) ने कहा कि फील्ड कार्यालयों द्वारा किया गया अधिक/ अनियमित भुगतान लेखों के उपयुक्त शीर्ष के अंतर्गत दर्शाया गया। अधिक/अनियमित भुगतान को अलग अलग प्रविष्टि के रूप में देयताओं के अंतर्गत 'विविध क्रेडिट्स', शीर्ष में दिखाया गया तथा विविध डेबिट्स को तुलन पत्र की आय के अंतर्गत दिखाया गया जिससे कि फील्ड कार्यालयों द्वारा किए गए अधिक/ अनियमित भुगतान की मात्रा को दिखाया जा सके। यह उत्तर तक संग्रह नहीं है। लेखा प्रक्रिया के अनुसार, अधिक भुगतान/ अनियमित भुगतान को आय एवं व्यय खाते में संबंधित शीर्ष में क्रेडिट किया जाना चाहिए तथा इसे विविध क्रेडिट्स में नहीं दिखाया जाना चाहिए।</p>	<p>फील्ड कार्यालयों द्वारा किए गए अधिक/अनियमित भुगतान को लेखों में उपर्युक्त शीर्षों के अंतर्गत दर्शाया गया है। अधिक/अनियमित भुगतान को अलग-अलग प्रविष्टि के रूप में तुलन पत्र में देयताओं में विविध क्रेडिट्स के अंतर्गत तथा आय को (विविध डेबिट्स) के अंतर्गत दिखाया गया है जिससे कि फील्ड कार्यालयों द्वारा किए गए अधिक/अनियमित भुगतान की मात्रा को दर्शाया जा सके। अतः इसके परिणाम स्वरूप किसी प्रकार से व्यय/विविध क्रेडिट्स को अधिक नहीं बताया गया।</p>

लेखा परीक्षा रिपोर्ट -टिप्पणियां

संगठन की टिप्पणियां

2.2 परिसम्पत्तियां

2.2.1 परिसम्पत्तियों को कम बताना

(i) क.भ.नि. सं. हुडको विशाला भवन में भारतीय यूनिट ट्रस्ट (यू.टी. आई) को कुछ बुनियादी सेवाएं जैसे एयर कंडीशनिंग, डीजल जेनरेटर सेट और बिजली आदि उपलब्ध / रखरखाव करवा रहा है। इन सेवाओं पर किया गया अनुरूपितक व्यय यू.टी.आई द्वारा वापस किया जाना है। 1996-2006 की अवधि के 2.73 करोड़ रूपए के कुल बकाए में से यू.टी.आई ने केवल 1.52 करोड़ रूपए वापस किए तथा मार्च 2006 तक 1.21 करोड़ रूपए दिए जाने शेष थे। तथापि इसे तुलना पत्र (परिसंपत्ति पक्ष) में नहीं दिखाया गया जिससे कि में परिसंपत्तियां 1.21 करोड़ रूपए की कमी सामने आई।

(ii) लेखे के नए फार्मेट के अनुसार अचल परिसंपत्तियों पर कब्जा करने पर हुए व्यय को पूंजी में परिणत (कैपिटलाइज) किया जाना चाहिए तथा इसे परिसंपत्ति रजिस्टर में शामिल किया जाना चाहिए। क. भ. नि. सं. ने वर्ष 2005-06 के दौरान 17.81 करोड़ रूपए की परिसंपत्ति हासिल की जिससे पूंजी में परिणत (कैपिटलाइज) नहीं किया गया। इसके परिणाम स्वरूप परिसंपत्ति में कमी तथा व्यय में अधिकता आई।

(iii) "भूमि एवं भवन" शीर्ष के अंतर्गत 351.56 करोड़ रूपए दर्शाए गए जिसमें सार परिसंपत्ति रजिस्टर का अधिगम भी शामिल है जबकि 31.3.05 तक के वार्षिक लेखे में 349.65 करोड़ रूपए का आंकड़ा दिखाया गया। अतः 1.91 करोड़ रूपए का अंतर सामने आया। वर्ष 2005-2006 के आंकड़े को लेखा परीक्षा के लिए उपलब्ध नहीं करवाया गया जिसके न होने से 31.3.06 तक ब्रॉड शीट एवं वार्षिक लेखे के कुल अंतर को मात्रा का पता नहीं लगाया जा सका।

(iv) घटा शेष को देयता पक्ष में दिखाया जाना चाहिए। इसके विपरीत, 6.22 करोड़ रूपए के "घटा शेष को "क.भ.नि. प्रशासनिक खाते की देय राशि" शीर्ष के अंतर्गत 31.3.2006 तक के क.भ.नि.सं. बी.यो. 1976 के तुलना पत्र के आय पक्ष में दिखाया गया। इसका परिणाम यह हुआ कि परिसंपत्ति एवं देयताओं को कम दर्शाया गया।

(v) स्थापित लेखा सिद्धांतों के विपरीत तुलना पत्र की सूची में रोकड़ बहो शेष के अंतर्गत 'घटा शेष' दिखाया गया जिसके परिणाम स्वरूप 551.49 करोड़ रूपए की परिसंपत्ति कम दिखाई गई जिसका ब्यौरा नीचे दिया गया है:

(रूपए करोड़ों में)

क्र. सं.	लेखा संध्या	सूची	
1	क.भ.नि. खाता सं. I	क.भ.नि. योजना के तुलना पत्र का XXI	307.58
2	क.भ.नि. खाता सं. 10	क.भ.नि. योजना के तुलना पत्र का IV	34.06
3	क.भ.नि. खाता सं. 11	क.भ.नि. योजना के तुलना पत्र का VI	9.85
	कुल योग		551.49

क.भ.नि. सं. ने सूचित किया (जनवरी 2007) कि प्रारम्भ से ही भारत सरकार द्वारा निर्धारित खाते के जटिल फार्मेट के कारण, तुलना पत्र की परिसंपत्ति की तरफ ऋणात्मक शेष के रूप में दर्शाया गया है। उत्तर तक संगत नहीं है, क्योंकि परिसंपत्ति में ऋण शेष दर्शाना, सामान्यतः स्वीकार्य लेखा सिद्धांतों के अनुरूप नहीं है।

(i) क.भ.नि. सं. देयों के भुगतान के लिए यू.टी.आई. एवं वित्त मंत्रालय के अर्थोपस्थ विभागों से लगातार पत्र व्यवहार कर रहा है जिनका वतमान में हुडको विशाला में यू.टी.आई के भाग पर कब्जा है किन्तु अब तक कोई भुगतान नहीं किया गया। दिनांक 21.12.2006 को अंतिम अनुस्मरण पत्र भेजा गया।

(ii) क.भ.नि. सं. के लेखा मैनुअल के प्रावधानों के अनुसार "भूमि एवं भवन" के अलावा अन्य कोई व्यय पूंजी में परिणत (कैपिटलाइज) नहीं किया जाता तथा इसे सरकार एवं भारत के नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षक के परामर्श के पश्चात निर्धारित लेखों के फार्मेट के अनुसार अपनाया गया है। अतः अन्य मदों पर किया गया व्यय राजस्व व्यय का भाग है। इस पद्धति को शुरूआत से ही लगातार अपनाया जा रहा है।

(iii) तुलना पत्र एवं सार परिसंपत्ति रजिस्टर के आंकड़ों के समेकन का कार्य चल रहा है।

(iv) वर्ष 2005-06 के दौरान क.नि.सं.बी.योजना से क.भ.नि.योजना में प्रशासनिक व्यय के रूप में रु 6.22 करोड़ खर्च किए गए जो कि क.नि. सं.बी योजना से क.भ.नि.योजना में भुगतान के लिए देय है। शुरूआत से ही भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा अनुमोदित लेखे के फार्मेट की जटिलता के कारण इसे क.नि.सं. बी.योजना के तुलना पत्र के परिसंपत्ति पक्ष के घटा शेष के रूप दर्शाया गया।

(v) शुरूआत से ही भारत के नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा अनुमोदित लेखों के फार्मेट की जटिलता के कारण इस तुलना पत्र के आय पक्ष की 'घटा शेष' के रूप में दर्शाया गया।

लेखा परीक्षा रिपोर्ट -टिप्पणियां	संगठन की टिप्पणियां																														
<p>(vi) ब्रॉडशीट तथा वार्षिक लेखों में अंतर</p> <p>वर्ष 2005-06 के समेकित वार्षिक लेखों के नमूना परीक्षण के दौरान (कार्पोरेट मुख्यालय) यह पाया गया है कि वार्षिक लेखों में वसूलनीय अग्रिमों के विभिन्न शीधो के अंतर्गत दर्शाए गए आंकड़े ब्रॉडशीट में दर्शाए गए अन्तः शेष के साथ मेल नहीं खाते जिसका विवरण नीचे दिया गया है -</p> <p style="text-align: right;">(रु.लाखों में)</p> <table border="1" data-bbox="230 637 821 858"> <thead> <tr> <th>लेखा शीध</th> <th>वार्षिक लेखों के अनुसार शेष</th> <th>ब्रॉडशीट के अनुसार शेष</th> <th>अंतर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>वाहन</td> <td>28.38</td> <td>26.81</td> <td>1.57</td> </tr> <tr> <td>भवन निर्माण अग्रिम</td> <td>111.51</td> <td>112.26</td> <td>(-) 0.75</td> </tr> <tr> <td>व्योहार</td> <td>2.26</td> <td>1.82</td> <td>0.44</td> </tr> <tr> <td>कम्प्यूटर</td> <td>21.64</td> <td>21.12</td> <td>0.52</td> </tr> </tbody> </table> <p>उपर्युक्त अन्तर के समाधान की आवश्यकता है।</p>	लेखा शीध	वार्षिक लेखों के अनुसार शेष	ब्रॉडशीट के अनुसार शेष	अंतर	वाहन	28.38	26.81	1.57	भवन निर्माण अग्रिम	111.51	112.26	(-) 0.75	व्योहार	2.26	1.82	0.44	कम्प्यूटर	21.64	21.12	0.52	<p>(vi) मुख्यालय के प्रशासन द्वारा सूचित किया गया है कि आवश्यक संशोधन कर दिए गए हैं तथा अगली बार लेखा परीक्षा को दिखा दिए जाएंगे।</p>										
लेखा शीध	वार्षिक लेखों के अनुसार शेष	ब्रॉडशीट के अनुसार शेष	अंतर																												
वाहन	28.38	26.81	1.57																												
भवन निर्माण अग्रिम	111.51	112.26	(-) 0.75																												
व्योहार	2.26	1.82	0.44																												
कम्प्यूटर	21.64	21.12	0.52																												
<p>2.2.2 अधिक भुगतान/अनियमित भुगतान</p> <p>(क) अधिक भुगतान</p> <p>क.भ.नि. योजना के तुलना पत्र में दिखाए गए विभिन्न ऋणों में कर्मचारी भाविष्य निधि के सदस्यों का दिए गए अधिक भुगतान को भी शामिल किया गया है। गत पांच वर्षों के आंकड़ों नीचे दिए गए हैं।</p> <table border="1" data-bbox="230 1101 821 1322"> <thead> <tr> <th>वर्ष</th> <th>आदिशेष</th> <th>अदा की गई राशि जोड़े</th> <th>वसूल की गई राशि घटाएं</th> <th>अंतः शेष</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2001-2002</td> <td>19.92</td> <td>35.16</td> <td>19.03</td> <td>36.05</td> </tr> <tr> <td>2002-2003</td> <td>36.05</td> <td>15.99</td> <td>6.95</td> <td>45.09</td> </tr> <tr> <td>2003-2004</td> <td>45.09</td> <td>21.23</td> <td>9.31</td> <td>57.01</td> </tr> <tr> <td>2004-2005</td> <td>57.01</td> <td>24.50</td> <td>16.57</td> <td>64.94</td> </tr> <tr> <td>2005-2006</td> <td>64.94</td> <td>33.68</td> <td>20.22</td> <td>78.40</td> </tr> </tbody> </table> <p>वर्षों अधिक भुगतान पिछली रिपोर्टों में नियमित रूप से दर्शाए गए हैं अधिक भुगतान के मामले प्रत्येक वर्ष बढ़ रहे हैं। अधिक भुगतानों से संबंधित सभी ऋण लेने वालों को "अच्छा" मानते हुए तथा उन्हें वसूलनीय दर्शाना सही नहीं है। कुछ अधिक भुगतान "वसूलनीय" नहीं भी हो सकते हैं। संदेहास्पद वसूली के मामलों को कवर करने के लिए लेखों में कोई प्रावधान नहीं किया गया है।</p> <p>(ख) अनियमित भुगतान</p> <p>क्षेत्रीय कार्यालयों द्वारा अप्राधिकृत रूप से भुगतान की गई राशि को क्षेत्रीय कार्यालयों के तुलनापत्र में 'अनियमित भुगतान' शीर्षक के अंतर्गत दर्शाया गया है। सभी क्षेत्रीय कार्यालयों के वार्षिक आंकड़ों नीचे दिए गए आंकड़ों के अनुसार क.भ.नि.सं. के पिछले वर्षों के समेकित तुलनापत्र में दर्शाए गए हैं।</p>	वर्ष	आदिशेष	अदा की गई राशि जोड़े	वसूल की गई राशि घटाएं	अंतः शेष	2001-2002	19.92	35.16	19.03	36.05	2002-2003	36.05	15.99	6.95	45.09	2003-2004	45.09	21.23	9.31	57.01	2004-2005	57.01	24.50	16.57	64.94	2005-2006	64.94	33.68	20.22	78.40	<p>(क एवं ख) क्षेत्रीय भाविष्य निधि आयुक्तों को सभी अधिक भुगतानों को वसूली "अधिक भुगतान परीक्षण संगितियों" (ओवर-पेमेंट रिव्यू कमेटी) के माध्यम से किए जाने की सलाह दी जा रही है। जहां भी, प्राप्तकर्ता/स्थापनाओं से अधिक भुगतान को वसूली नहीं हो सकी, संगितियों उसकी वसूली के लिए संबंधित कर्मचारी/अधिकारियों पर दायित्व नियत करेंगे।</p> <p>वर्तमान अनुमोदित लेखा प्रक्रियाओं के अनुसार अधिक/अनियमित भुगतानों की संदेहास्पद वसूली के मामलों को निपटार के प्रावधान हेतु कोई पद्धति नहीं है।</p> <p>संयोगवश 'क.भ.नि.सं. 1952 में अवसूलनीय राशि' यदि कोई हो, का छांड़ने का कोई संविधिक प्रावधान नहीं है।</p>
वर्ष	आदिशेष	अदा की गई राशि जोड़े	वसूल की गई राशि घटाएं	अंतः शेष																											
2001-2002	19.92	35.16	19.03	36.05																											
2002-2003	36.05	15.99	6.95	45.09																											
2003-2004	45.09	21.23	9.31	57.01																											
2004-2005	57.01	24.50	16.57	64.94																											
2005-2006	64.94	33.68	20.22	78.40																											

लेखा परीक्षा रिपोर्ट -टिप्पणियां		संगठन की टिप्पणियां	
(रू.लाखों में)			
वर्ष	अदि शेष	अदा की गई राशि जोड़े	अन्तः शेष
2001-2002	75.97	-	75.97
2002-2003	75.97	0.21	76.18
2003-2004	76.18	195.58	271.55
2004-2005	271.55	145.19	365.13
2005-2006	365.13	150.00	514.81
<p>यद्यपि, अनियमित भुगतानों की स्थिति पिछली रिपोर्टों में दर्शायी गयी है। अधिक भुगतान प्रत्येक वर्ष बढ़ रहे हैं। 514.81 लाख रू. के अनियमित कुल भुगतान के विरुद्ध वर्ष 2005-2006 के दौरान केवल 0.32 लाख रू. की वसूली हुई। इससे पता चलता है कि अन्तर के समाधान तथा अनियमित भुगतानों की वसूली के लिए ठोस प्रयास नहीं किए गए थे।</p>			
2.2.3	अस्त्यापित परिसंपत्तियां	<p>अधिग्रहित अचल परिसंपत्तियां तथा अदा किए गए अधिमार्गों के रिकार्ड विकेंद्रित हैं तथा संबंधित क्षेत्रीय कार्यालय ही संबद्ध दस्तावेजों तथा रजिस्ट्रों का रखरखाव करते हैं। क्षेत्रीय कार्यालयों के संबंध में अधिग्रहित परिसंपत्तियों तथा अदा किए गए अधिमार्गों संबंधी आंकड़े उनके तुलनापत्रों में दर्शाए गए हैं तथा उनके राज्यों के महालेखा परीक्षक द्वारा उनको लेखा परीक्षा की जाती है। तत्परचात् यह क.प.नि.सं. के समेकित तुलनापत्र में समेकन एवं स्त्यापन हेतु भूखालय को भेजा जाता है। तथापि इन आंकड़ों के साथ संबंधित क्षेत्रीय कार्यालयों द्वारा अचल परिसंपत्तियों एवं अधिमार्गों का चौरा दर्शाती एक स्त्यापित विवरणी भी भेजी जाती है। जो लेखा परीक्षा के समक्ष प्रस्तुत की गई थी।</p>	
2.2.3	अस्त्यापित परिसंपत्तियां	<p>31.3.2006 को तुलनापत्र में क.प.नि.योजना के 'भूमि एवं भवन निर्माण' शेष के अंतर्गत 254.43 करोड़ रू. अधिग्रहित परिसंपत्तियों व 126.12 करोड़ रू. अदा किए गए अधिमार्गों में दर्शाए गए थे। वर्ष के दौरान अधिग्रहण की गई परिसंपत्तियों के चौरा की परिसंपत्तियों के रजिस्ट्र में प्रविष्टि नहीं की गई थी। अतः तुलनापत्र में दर्शाए गए आंकड़ों को तथ्यता का स्त्यापन नहीं किया जा सका।</p> <p>क.प.नि.सं. ने यथाथा (जनवरी 2007) कि अधिग्रहित अचल परिसंपत्तियों तथा अदा किए गए अधिमार्गों के रिकार्ड विकेंद्रित हैं तथा संबंधित क्षेत्रीय कार्यालय ही सभी संबद्ध दस्तावेजों एवं रजिस्ट्रों का रखरखाव करते हैं। उन्तर तक संगत नहीं है। क्षेत्रीय कार्यालयों तथा भूखालय द्वारा अधिग्रहण की गई परिसंपत्तियों के चौरा की समेकित परिसंपत्ति रजिस्ट्र में प्रविष्टि की जानी चाहिए।</p>	
2.2.4	मार्गस्थ प्रेषित राशि	<p>क.प.नि. एवं प्रकीर्ण उपबन्ध अधिनियम 1952 तथा उसके अंतर्गत तैयार की गई योजनाओं का कार्यन्वयन 110 क्षेत्रीय कार्यालयों से अधिक कार्यालय नामतः क्षेत्रीय कार्यालय एवं उप-क्षेत्रीय कार्यालय के माध्यम से किया जाता है। संगठन की व्यापार गतिविधियों की प्रकृति में बड़ी मात्रा में वित्तीय लेन-देन अपेक्षित है। ऐसे परिदृश्य में वर्ष के अन्त में मार्गस्थ प्रेषित राशि अस्वीकार्य है। पद्धति में मार्गस्थ राशि पहले से चली आ रही है क्योंकि मार्च के अन्त सप्ताह के दौरान स्थानान्तरित राशि आगामी वित्तीय वर्ष में खाने में जमा होती है। अतः खातों में शून्य शेष नहीं हो सकता। कम्पी-कम्पोजा गलत खातों में कर दिया जाता है तथा वह राशि भी मार्गस्थ राशि के रूप में दर्शायी जाती है। मार्गस्थ राशि को निरन्तर मॉनिटर किया जाता है तथा उन्मुख चौरा क्षेत्रीय कार्यालयों को भेजा जाता है जिससे राशि को जमा करने के लिए बैंक से संपर्क कर सकते हैं। इसके अतिरिक्त तुलनापत्र को समेकित करने के पश्चात् 45% से अधिक की राशि का समेकन कर दिया गया है। इसके अतिरिक्त प्रयास जारी है, इससे संबंधित प्रकृति को अगले वर्ष के तुलनापत्र में दिखाया जाएगा।</p>	
2.2.4	मार्गस्थ प्रेषित राशि	<p>क्षेत्रीय कार्यालयों द्वारा उस उद्देश्य से बनाए गए अलग-अलग बैंक खातों में विभिन्न योजनाओं के लिए राशि प्रेषित की जाती है। जब यह राशियां भूखालय के खातों में स्थानान्तरित की जाती हैं इन्हें प्रारम्भिक रूप से मार्गस्थ राशि "मार्गस्थ प्रेषित राशि" के अंतर्गत वर्गीकृत किया जाता है।</p> <p>क.प.नि. योजना, कर्ग. पं. योजना तथा क.नि.सह.बोगा योजना के तुलनापत्र में क्रमशः 122.79 करोड़ रू. 64.90 करोड़ रू. तथा 9.89 करोड़ रू. 'मार्गस्थ प्रेषित राशि' शेष के अंतर्गत दर्शाए गए थे जिनमें पिछली अवधि से संबंधित 55.03 करोड़ रू. जिनका समाधान नहीं किया गया था, शामिल हैं जिसके परिणामस्वरूप तुलनापत्र में प्रदर्शित रोकड़/बैंक शेष में विकार आ गया। खातों पर इसके प्रभाव का सही परिभाषा नहीं बताया जा सका।</p>	

लेखा परीक्षा रिपोर्ट -टिप्पणियां	संगठन की टिप्पणियां									
<p>3 प्राप्ति और भुगतान लेखा</p> <p>3.1 प्राप्तियाँ</p> <p>3.1.1 प्राप्ति और भुगतान लेखा में लेनदेन का न दर्शाना कर्मचारी भविष्य निधि संगठन ने 3026.70 करोड़ रुपये की राशि की प्राप्ति और भुगतान लेखा (अंशदान लेखा) कर्मचारी पेंशन योजना 1995 में प्राप्ति के रूप में दर्शाया है।</p> <p style="text-align: right;">(रू. करोड़ों में)</p> <table border="1" data-bbox="212 675 803 784"> <tr> <td>(i)</td> <td>वर्ष तक सरकार के अंशदान का वक़ाया</td> <td>750.00</td> </tr> <tr> <td>(ii)</td> <td>लोक लेखों में शेष पर व्याज</td> <td>2276.70</td> </tr> <tr> <td></td> <td>कुल</td> <td>3026.70</td> </tr> </table> <p>भारत सरकार द्वारा उपर्युक्त राशि लोक लेखा में जमा कर दी गयी है तथा प्राप्ति और भुगतान लेखों में इसे प्राप्ति के रूप में लिया गया है। उपर्युक्त सीधे अंशदान में से निवेश के रूप में किए गए भुगतान को प्राप्ति और भुगतान खाते में नहीं दर्शाया गया है। प्राप्ति और भुगतान खाते में शेष आंकड़ों को अंतःशेष के रूप में लिया गया है। इसलिए तुलनापत्र में दर्शाए गए आंकड़े प्राप्ति और भुगतान खाते में इंगित लेन देन से सहसम्बद्ध नहीं हो पाए हैं।</p>	(i)	वर्ष तक सरकार के अंशदान का वक़ाया	750.00	(ii)	लोक लेखों में शेष पर व्याज	2276.70		कुल	3026.70	<p>(क) कर्मचारी पेंशन योजना, 95 में प्राप्ति और भुगतान खाता (अंशदान खाता) मूलतः विभिन्न प्रकार के पेंशन निधि अंशदान से संबंधित प्राप्ति एवं भुगतान को दर्शाता है जिनके परिणामस्वरूप समग्र निधि (पेंशन निधि) में वृद्धि/कमी होती है भारत सरकार द्वारा किए जाने वाले पेंशन अंशदान को इस खाते में प्राप्ति में दिखाया जाता है क्योंकि इससे कर्मचारी पेंशन योजना, 95 की समग्र पेंशन निधि में वृद्धि होती है किन्तु इस अंशदान के लोक लेखा में सीधे निवेश से पेंशन निधि पर कोई प्रभाव नहीं पड़ता। अतः प्राप्ति एवं भुगतान खाता (अंशदान खाता) में इसे भुगतान की तरह नहीं दर्शाया जा सकता। इस खाते में दर्शाया जा रहा अंतःशेष कर्मचारी पेंशन योजना, 95 में 31 मार्च 2006 को उपलब्ध कुल पेंशन निधि को दर्शाता है जो विभिन्न प्रकार के निवेशों (प्रतिभूतियों एवं लोक लेखा) में निवेशित है। नियोक्ताओं से प्राप्त नगद अंशदान को प्रतिभूतियों के रूप में निवेश करने में भी ऐसी ही व्यवस्था का प्रावधान है। प्रारम्भ से ही प्राप्ति एवं भुगतान अंशदान खाते के लिए उपर्युक्त प्रणाली एवं प्रक्रिया अपनाई जा रही है तथा प्रतिवर्ष नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक द्वारा इसको जांच एवं लेखा परीक्षा की जाती है।</p> <p>लेखा परीक्षा के दौरान, लेखा परीक्षा से अनुरोध किया गया था कि सही दर्शाने के लिए निर्देश दें, किन्तु आज तक कोई भी उत्तर प्राप्त नहीं हुआ है।</p>
(i)	वर्ष तक सरकार के अंशदान का वक़ाया	750.00								
(ii)	लोक लेखों में शेष पर व्याज	2276.70								
	कुल	3026.70								
<p>4 सामान्य</p> <p>4.1 लेखों के फार्मेट</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के लेखों का रखरखाव दिनांक 21.12.1992 के राजपत्र में अधिसूचना द्वारा निर्धारित लेखा फार्मेट में किया जाता है। वर्ष 1995 में कर्मचारी परिवार पेंशन योजना के स्थान पर कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 लागू की गयी तथा इसके लेखों का रखरखाव कर्मचारी परिवार पेंशन योजना के लिए निर्धारित फार्मेट में किया जा रहा है। केन्द्रीय सरकार द्वारा निर्धारित फार्मेट में लेखों के रखरखाव के संबंध में नियंत्रक एवं महालेखा परीक्षक से विचार विमर्श की आवश्यकता को कर्मचारी भविष्य निधि और प्रकीर्ण उपबन्ध अधिनियम 1952 (1952 के अधिनियम 19) केन्द्रीय बोर्ड (5) की धारा 5 ए के स्थान पर 1988 के अधिनियम 33 को शामिल किया गया है। नए फार्मेट के लिए भारत के नियंत्रक तथा महालेखा परीक्षक से सहमति लेना अभी बाकी है।</p>	<p>परिवार पेंशन योजना 1971 के लिए निर्धारित लेखा प्रपत्र में कुछ बदलाव किए गए और संशोधित प्रपत्र श्रम मंत्रालय के पत्र संख्या जी-20017/2/06/एस.एस.।। दिनांक 4.12.2006 के द्वारा नियंत्रक महालेखा परीक्षा को अनुमोदन हेतु कर्मचारी पेंशन योजना 1995 के लेखा प्रपत्र के रूप में अनुमोदनार्थ भेज दिया गया जिसमें वर्तमान वर्ष के लेख तैयार किए गए हैं।</p>									

लेखा परीक्षा रिपोर्ट -टिप्पणियां	संगठन की टिप्पणियां
<p>4.2 परिसम्पत्तियों/स्टोर्स (भंडार) का प्रत्यक्ष सत्यापन</p> <p>जी.एफ. आर. के नियम 192(1) और 192(2) के अनुसार वर्ष में कम से कम एक बार सभी अचल परिसम्पत्तियों और उपभोग्य वस्तुओं/सामग्री का प्रत्यक्ष सत्यापन किया जाना चाहिए । तथापि वर्ष 2005-06 के लिए परिसम्पत्तियों/स्टोर का सत्यापन नहीं किया गया, इस कारण समेकित वार्षिक लेखों में दर्शाए गए आंकड़ों की शुद्धता का लेखा परीक्षा में सत्यापन नहीं हो सका ।</p>	<p>परिसम्पत्तियों/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन शीघ्र ही पूरा कर लिया जाएगा, इसे अगली लेखा परीक्षा रिपोर्ट में दिखाया जाएगा ।</p>
<p>4.3 वार्षिक मूल्यांकन रिपोर्ट प्रस्तुत न करना</p> <p>कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 के पैरा 32 के अनुसार केन्द्र सरकार के लिए एक मूल्यांकक को नियुक्त करके उसके द्वारा कर्मचारी पेंशन योजना का वार्षिक मूल्यांकन करवाया जाना आवश्यक है । प्रावधानों के विरुद्ध वर्ष 2005-06 का वार्षिक मूल्यांकन नहीं किया गया ।</p>	<p>कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 के पैरा 32 के अनुसार वार्षिक मूल्यांकन करने के लिए मूल्यांकक को नियुक्ति केन्द्र सरकार द्वारा की जाती है । चूंकि कर्मचारी पेंशन निधि के 31.3.05 तक के 9 वें मूल्यांकन के लिए मूल्यांकक को नियुक्ति अभी की जानी है, इसलिए मूल्यांकन नहीं हो पाया है । केन्द्र सरकार के पत्र सं. एचयूअरियल/18(1)2005 दिनांक 18.12.2006 के द्वारा मूल्यांकक को नियुक्ति के लिए अनुरोध किया गया है ।</p>
<p>4.4 एच्यूरियल आधार के बजाय नकद आधार पर लेखे तैयार करना</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन तीन प्रकार के लेखों का रखरखाव करता है जैसे 'प्राप्ति और भुगतान लेखा' 'आय और व्यय लेखा' आय और व्यय लेखा (विनियोजन लेखा) और तुलनापत्र । संगठन एच्यूरियल आधार के स्थान पर नकद आधार पर लेखे तैयार कर रहा है जो कि लेखों के स्थापित सिद्धान्तों के विरुद्ध है ।</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन ने (जनवरी 2007 में) बताया कि एच्यूरियल आधार पर दोहरी प्रविष्टि लेखा पद्धति अपनाने का निर्णय पहले ही ले लिया गया है । बी.पी.आर. के अन्तर्गत प्रस्तावित रिटूल लेखा पद्धति में इस पहलू पर ध्यान दिया जा रहा था ।</p>	<p>संगठन ने एच्यूरियल आधार पर दोहरी प्रविष्टि लेखा पद्धति अपनाने का निर्णय पहले ही ले लिया है । बी.पी.आर. (व्यापार संख्या पुनर्निर्माण) के अन्तर्गत प्रस्तावित रिटूल लेखा पद्धति में इस पहलू पर ध्यान दिया जा रहा है ।</p>
<p>4.5 लेखा नीतियाँ और लेखों पर टिप्पणियाँ</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के अधिशेष, अधिशेष निधि पर अर्जित व्याज और कर्मचारी भविष्य निधि योजना 1952, कर्मचारी पेंशन योजना 1995 और कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना 1971 के मध्य कुल व्यय का 83:16:1 के अनुपात पर आयकर लागू न होने का खुलासा नहीं किया है । स्रोत के साथ विभिन्न प्रकार की आरक्षित निधियों के सृजन के और उनके उपयोग के प्रयोजन का भी खुलासा नहीं किया है ।</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन (जनवरी 2007) ने बताया कि लेखा परीक्षा की टिप्पणी को नोट कर लिया गया है और इसे आगामी वर्षों के तुलनापत्र में समेकित कर दिया जाएगा ।</p>	<p>लेखा परीक्षा की टिप्पणी को नोट कर लिया गया है और इसे अगले वर्ष के तुलनापत्र में समेकित कर दिया जाएगा । तथापि वांछित सूचना निम्नलिखित है :-</p> <p>(क) आयकर अधिनियम 1961 की धारा 2(381) के अंतर्गत कर्मचारी भविष्य निधि और प्रकीर्ण उपबन्ध अधिनियम 1952 के अंतर्गत रचित भविष्य निधि की भविष्य निधि रूप में मान्यता है । इसके अतिरिक्त आयकर अधिनियम की धारा 10(25) के अनुसार मान्य भविष्य निधि द्वारा अर्जित आय को आय में शामिल नहीं किया जाता अर्थात् कर से छूट प्राप्त है । इसके अतिरिक्त, आयकर अधिनियम की धारा 196(iii) के अनुसार केन्द्रीय अधिनियम के अन्तर्गत किसी कारपोरेशन/स्थापना को देय राशि पर किसी प्रकार के कर की कटौती नहीं की जाएगी ।</p> <p>(ख) केन्द्रीय सरकार द्वारा लिए गए निर्णय के अनुसार कर्मचारी भविष्य निधि संगठन का प्रशासकीय व्यय तीनों योजनाओं के प्रशासन पर अर्थात् कर्मचारी भविष्य निधि योजना 1952, कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 और कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना 1971 कर्मचारी भविष्य निधि के प्रशासन लेखे से किया जाता है ।</p> <p>वित्तीय वर्ष के अन्त के बाद कर्मचारी भविष्य निधि संगठन द्वारा किया गया खर्च कर्मचारी भविष्य निधि योजना 1952, कर्मचारी पेंशन योजना, 1995 तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना, 1971 में 83:16:1 के अनुपात में सविभाजित किया जाता है ।</p>

लेखा परीक्षा रिपोर्ट -टिप्पणियां	संगठन की टिप्पणियां
<p>4.6 आन्तरिक नियन्त्रण आन्तरिक लेखा परीक्षा.</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन केन्द्रीय न्यासी बोर्ड की ओर से तीन योजनाओं जैसे कर्मचारी भविष्य निधि योजना, कर्मचारी पेंशन योजना तथा कर्मचारी निक्षेप सहबद्ध बीमा योजना का संचालन करती है। प्रत्येक योजना की परिस्थितियां तथा देयताओं का कुल मूल्य क्रमशः रु. 95850.70 करोड़, रु. 73414.86 करोड़ तथा रु. 6061.04 करोड़ था।</p> <p>क्षेत्रीय कार्यालयों तथा उप क्षेत्रीय कार्यालयों का प्रत्येक वर्ष लेखा परीक्षा किया जाता था। कर्मचारी भविष्य निधि संगठन द्वारा पूरे देश में वार्षिक लेखा परीक्षा करने योग्य 111 इकाइयां हैं जिसमें से पिछले 2 वर्षों के दौरान केवल 59 इकाइयों की लेखा परीक्षा की गई।</p> <p>कर्मचारी भविष्य निधि संगठन ने बताया (जनवरी 2007) कि कार्यकारी समिति ने पूरे संगठन में लेखा परीक्षा के महत्व को बढ़ाने के लिए हाल ही में 11 अन्य लेखा परीक्षा पार्टियों के गठन को अनुमोदित कर आन्तरिक ऑडिट पार्टी की संख्या 15 तक बढ़ा दी है।</p>	<p>कार्यकारी समिति केन्द्रीय न्यासी बोर्ड ने पूरे संगठन में लेखा परीक्षा के महत्व को बढ़ाने के लिए पहले ही 11 अन्य लेखा परीक्षा पार्टियों के गठन को अनुमोदित कर आन्तरिक लेखा परीक्षा पार्टी की संख्या 15 तक बढ़ा दी है।</p>
<p>5. तुलनापत्र, आय एवं व्यय लेखा तथा प्राप्तियां और भुगतान खाते पर लेखा परीक्षा टिप्पणियों का प्रभाव</p> <p>पूर्व पैरा में दी गई टिप्पणियों का वार्षिक प्रभाव यह है कि 31 मार्च 2006 को परिसम्पत्तियों को रु. 576.73 करोड़ कम बताया गया तथा रु. 5.93 करोड़ अधिक बताया गया तथा व्यय का रु. 23.74 करोड़ अधिक बताया गया। इसके अतिरिक्त पारबइन/एच.बी.ए./पथ/कम्प्यूटर अभ्रम के शीर्ष के अन्तर्गत ब्राडशीट तथा वार्षिक लेखों में भिन्नता है। वर्ष 2005-2006 के दौरान प्राप्त की गई परिसम्पत्तियां (रु. 254.43 करोड़) के विवरण को परिसम्पत्तियों के रजिस्टर में दां नहीं किया गया था। तथा वर्ष 2005-06 हेतु परिसम्पत्तियों/स्टोर का प्रत्यक्ष सत्यापन नहीं किया गया है।</p>	<p>संदर्भित पैरा के समक्ष उल्लिखित टिप्पणियां पहले ही ही जा चुकी हैं।</p>

स्थान : नई दिल्ली
दिनांक

ह0/-
महानिदेशक, लेखा परीक्षा,
केन्द्रीय राजस्व

लेखा परीक्षा प्रमाणपत्र

मैंने कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के 31 मार्च, 2006 तक के संलग्न तुलनापत्र तथा समाप्त वर्ष 31 मार्च 2006 हेतु आय एवं व्यय लेखा तथा प्राप्तियां और भुगतान लेखा का लेखा परीक्षा कर लिया है। इन वित्तीय विवरणियों में 115 क्षेत्रीय कार्यालय/उप क्षेत्रीय कार्यालयों के लेखा शामिल हैं। इन वित्तीय विवरणियों को तैयार करना कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के प्रबन्धन की जिम्मेदारी है। अपने लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणियों पर राय देना मेरी जिम्मेदारी है।

मैंने लागू नियम के अनुसार तथा भारत में सामान्यतः स्वीकृत लेखा परीक्षा मानकों के अनुसार लेखा परीक्षा की है। इन मानकों की आवश्यकता है कि मैं लेखा परीक्षा करने की योजना तथा लेखा परीक्षा यह यथोचित आश्वासन प्राप्त करने के लिए करूँ कि क्या वित्तीय विवरणियां भौतिक गलत विवरणियों से मुक्त हैं या नहीं। लेखा परीक्षा में जांच के आधार पर परीक्षण, राशि तथा प्रकटीकरण तथा वित्तीय विवरणियों के पक्ष में साक्ष्य शामिल होते हैं। मेरा विश्वास है कि मेरा लेखा परीक्षा गैरे विचार को एक यथोचित आधार प्रदान करता है।

हमारे लेखा परीक्षा के आधार पर, मैं रिपोर्ट करता हूँ कि :-

- 1) मैंने सभी सूचनाएं तथा स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो हमारी जानकारी के अनुसार लेखा परीक्षा के उद्देश्य से आवश्यक थे।
- 2) निम्नलिखित प्रमुख टिप्पणियां तथा संलग्न लेखा परीक्षा रिपोर्ट में विस्तृत टिप्पणियों के साथ मैं यह रिपोर्ट करता हूँ कि इस रिपोर्ट से संबंधित तुलनापत्र, आय एवं व्यय लेखा तथा प्राप्तियां एवं भुगतान उचित प्रकार से पंक्तिबद्ध हैं तथा लेखा पुस्तिका के अनुसार है।
 - परिसर्पितियां रू. 576.73 करोड़ (पैरा 2.2.1(i)(ii)(iv)(v)) को कम बताया गया है।
 - पूर्व अवधि 2005-06 तक से संबंधित विभिन्न भार्गस्थ लेखों में प्रेषित राशि का समाधान/समायोजन न होना रू. 197.58 करोड़ (पैरा 2.2.4)
 - लेखा का निर्धारण एड्यूरियल के आधार के स्थान पर कोष आधार पर करना (पैरा 4.4)
- 3) गैरे विचार, सूचना तथा मुझां दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार :

लेखा संबंधी नीतियों तथा नोट के साथ पढ़े जाने वाले उक्त तुलनापत्र, आय एवं व्यय लेखा तथा प्राप्तियां एवं भुगतान तथा उपरोक्त दिए गए आवश्यक मामलों तथा संलग्न लेखा परीक्षा रिपोर्ट में दर्शाए अन्य मामले सत्य एवं निष्पक्ष हैं।

क) जहां तक वर 31 मार्च 2006 तक कर्मचारी भविष्य निधि संगठन के कार्यों के तुलनापत्र से सम्बद्ध है।

ख) जहां तक 31 मार्च 2006 को समाप्त वर्ष हेतु अधिशेष के आय एवं व्यय लेखा से सम्बद्ध है।

स्थान: नई दिल्ली
दिनांक

ह0/-
महानिदेशक लेखा परीक्षा,
केन्द्रीय राजस्व