



कार्यालय प्रधान निदेशक लेखा परीक्षा (स्वास्थ्य, कल्याण एवं ग्रामीण विकास)  
Office of the Director General of Audit (Health, Welfare and Rural Development)  
इन्द्रप्रस्थ इस्टेट, नई दिल्ली-110 002  
Indraprastha Estate, New Delhi -110 002

ए.एम.जी-1/एस ए आर./ई.एस.आई.सी./ 07-18/20-21/

दिनांक: 20.11.20

सेवा में,

सचिव, भारत सरकार  
श्रम मंत्रालय  
श्रम शक्ति भवन, रफ़ी मार्ग  
नई दिल्ली-110001

20/11

FC  
20/11  
31-01-20  
20/11

विषय : वर्ष 2019-20 के लिए, कर्मचारी राज्य बीमा निगम, नई दिल्ली के लेखाओं पर पृथक  
लेखापरीक्षा प्रतिवेदन

महोदया/महोदय,

मैं, कर्मचारी राज्य बीमा निगम, नई दिल्ली के वर्ष 2019-20 के प्रमाणित वार्षिक लेखे की प्रति उसके प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षा प्रमाणपत्र की प्रति सहित संसद के पटल पर रखने के लिए संलग्न करता हूँ।

संसद को प्रस्तुत कर दस्तावेज की दो प्रतियाँ उस तिथि को दशति हुए, जब वे संसद को प्रस्तुत किये गए थे, इस कार्यालय को तथा भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के कार्यालय को भेजी जाए।

कृपया यह सुनिश्चित किया जाये कि पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन को संसद के दोनों सदनों के समक्ष प्रस्तुत करने से पहले वार्षिक लेखाओं को शासी निकाय (Governing Body) द्वारा अनुमोदित अवश्य करा लिया जाये तथा यह भी सुनिश्चित करें कि 2019-20 के लेखापरीक्षा प्रतिवेदन एवं लेखापरीक्षा प्रमाणपत्र को संसद के पटल पर रखने से पहले सभी पूर्व वर्षों के लेखापरीक्षा प्रतिवेदन एवं लेखापरीक्षा प्रमाणपत्र संसद के पटल पर प्रस्तुत किये जा चुके हों।

लेखापरीक्षा प्रतिवेदन का हिंदी अनुवाद एवं इसे जारी करने से सम्बन्धित सभी कार्यों को आपके निकाय द्वारा किया जाना ही अपेक्षित है। पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन का हिंदी अनुवाद जारी करते समय निम्नलिखित अस्वीकरण (disclaimer) अंकित करें।

“प्रस्तुत प्रतिवेदन मूल रूप से अंग्रेजी में लिखित पृथक लेखापरीक्षा प्रतिवेदन का हिंदी अनुवाद है। यदि इसमें कोई विसंगति परिलक्षित होती है तो अंग्रेजी में लिखित प्रतिवेदन मान्य होगा।”

भवदीय,

संलग्नक: यथोपरी

- हस्ता -

उप निदेशक (ए.एम.जी -1)

✓ ए.एम.जी-1/एस ए आर./ई.एस.आई.सी./ 07-18/20-21/ १११

दिनांक: 20.11.20

प्रति, प्रमाणित वार्षिक लेखे कि प्रति, उसके लेखापरीक्षा प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षा प्रमाणपत्र की प्रति सहित महानिदेशक, निदेशक, कर्मचारी राज्य बीमा निगम, पंचदीप भवन, कोटला रोड नई दिल्ली -110002 को आवश्यक कार्यवाही हेतु अग्रेषित की जाती है। वार्षिक लेखाओं की हिंदी प्रति की 1 प्रति आवश्यक कार्यवाही हेतु इस कार्यालय को भेजी जाए।

संसद को प्रस्तुत कर दस्तावेज की दो प्रतियाँ उस तिथि को दशति हुए, जब ये संसद को प्रस्तुत किये गए थे, इस कार्यालय को तथा भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक के कार्यालय को भेजी जाए।

संलग्नक: यथोपरी

पुवीन शर्मा  
20/11/2020

उप निदेशक (ए.एम.जी -1)

ए.एम.जी-1/एस ए आर./ई.एस.आई.सी./ 07-18/20-21/

दिनांक: 20.11.20

प्रति, प्रमाणित वार्षिक लेखे कि प्रति, उसके लेखापरीक्षा प्रतिवेदन तथा लेखापरीक्षा प्रमाणपत्र की प्रति सहित महानिदेशक (स्वायत्त निकाय), भारत के नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक का कार्यालय, 9, दीन दयाल उपाध्याय मार्ग, नई दिल्ली-110124 को अग्रेषित की जाती है।

यह महानिदेशक लेखापरीक्षा, केंद्रीय व्यय के अनुमोदन से जारी किया जा रहा है।

संलग्नक: यथोपरी

- इतना -

उप निदेशक (ए.एम.जी -1)

**Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of the Employees' State Insurance Corporation, Delhi for the year ended 31 March 2020.**

We have audited the attached Balance Sheet of the Employees' State Insurance Corporation (ESIC) as on 31 March 2020, Income & Expenditure Account and Receipts & Payments Accounts for the year ended on that date under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers & Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 34 of the ESIC Act, 1948. These financial statements include the account of 117 accounting units of the Corporation. Out of these, accounts of ESIC Headquarters and six units were audited and comments included in this report. These financial statements are the responsibility of the management of ESIC. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.

2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller and Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards, and disclosure norms, etc. Audit observations on financial transactions with regard to compliance with the Law, Rules & Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum performance aspects, etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.

3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on test basis, evidences supporting the amounts and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

4. Based on our audit, we report that:

i) We have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;

ii) The Balance Sheet, Income & Expenditure Account and Receipts & Payments Accounts dealt with by this report have been drawn up in the format prescribed by the Government of India, Ministry of Finance.

iii) In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by ESIC in so far as it appears from our examination of such books.

iv) We further report that:-

**A. Contingent Liabilities and Notes on Accounts (Schedule - 25)**

**A.1** Scrutiny of records revealed that Medical benefit under ESI Scheme is provided through respective State governments and cost is shared between ESI Corporation and State Government in the ratio 7:1. However, with effect from the financial year 2019-20, entire expenditure on ESI Scheme incurred by the State Government within the ceiling is being borne by ESIC for an initial period of three years (2019-20 to 2021-22).

This shift in the treatment of expenditure has not been disclosed in the Notes on Accounts. The management stated that this disclosure will be done from the next year.

**B. General**

**B.1** ₹ 374.33 crore were shown as advances as on 31 March 2020 (Annexure - I) in the Annual Accounts for the period 2019-20. The unit-wise breakup of the advances was not provided to audit.

The Corporation stated that the party-wise details of all advances are maintained at unit level only.

Further, scrutiny of the advances shown in the prescribed Monthly Report on Finance & Accounts submitted by the units for the purpose of monitoring of the financial matters at the Headquarter (Corporation) of the selected units revealed the following:

- (i) ₹ 33.39 crore (in 1307 cases) and ₹ 83.26 crore were shown outstanding from LTC & TA Advances (Gazetted/Non- Gazetted) and Advance to construction third parties (DMD) etc. as on 31 March 2020. The head-wise and period-wise details of the advances were not provided to audit.
- (ii) Further, in case of ESIH, Jhilmil, advances of ₹ 9.01 crore paid to the various parties were lying unadjusted for more than 32 years (from 1988 to 2020) pertaining to DAVP, DGS&D and Super Specialty Treatment for beneficiaries etc., as on 31 March 2020. The outstanding advances need reconciliation with the parties and action may be taken for nearly settlement.
- (iii) In case of Headquarters, the period-wise advances available as on 31 March 2020 were not provided to audit.

**B.2** Differences were noticed between the figures of accounts and the records of ESIC as detailed below:-

(₹ in crore)

Head of Accounts	Figure as per accounts (Schedule - 8)	Figure as per record/furnished to audit	Difference

Fixed Assets –Freehold land	115.58	159.43	
Fixed Assets –Leaschold land	25.09	50.37	(-) 43.85
Fixed Assets-Building	8498.57	7549.46	(-) 25.28
Fixed Assets-Plant & Machinery	1540.33	(Annexure - III) 1186.93	949.11
		(Annexure - III)	353.4

These differences need to be reconciled

### B.3 Differences in the figures of ESI Provident Fund account

There are differences in the figures of ESI Provident Fund Account as shown in the Receipts & Payments Accounts of GPF, GPF Broadsheets/Ledgers and those shown in Schedule – 3 (Earmarked Funds) of ESIC Accounts. This needs to be reconciled.

Particulars	(₹ in crore)		
	As per GPF Accounts	As per ESIC Accounts Schedule – 3 (Earmarked Funds)	As per GPF Broad Sheet/ Ledger Accounts made available to audit
Opening Balance 01.04.2019(A)	1024.93	1040.33	1024.93
Receipt 2019-20 (B)	171.13	171.13	171.21
Interest 2019-20 (C)	80.42	80.42	80.29
<b>Sub Total D (A+B+C)</b>	<b>1276.48</b>	<b>1291.89</b>	<b>1276.44</b>
Payment 2019-20 (E)	185.40	185.41	185.15
<b>Closing Balance 31.03.2020 (D-E)</b>	<b>1091.08</b>	<b>1106.48</b>	<b>1091.28</b>

The corporation stated that the differences would be reconciled and adjusted in the current year 2020-21.

### C. Grants in aid

No Grant/loan was received by ESIC from the Government during the year 2019-20.

### D. Management Letter

Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of management of the ESIC through a management letter issued separately for remedial/corrective action.

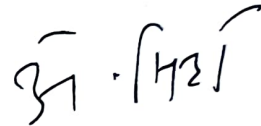
v. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet, Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.

vi. In our opinion and to the best of our information and according to the explanation given to us, the said financial statements, read together with the Notes on Accounts and

Significant Accounting Policies, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure to this Audit Report, give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India:

- a. in so far as they relate to the Balance Sheet of the state of affairs of the Employees' State Insurance Corporation as at 31 March 2020; and
- b. in so far as they relate to the Income & Expenditure Account of the surplus for the year ended on that date.

For and on behalf of C&AG of India



Principal Director of Audit  
(Health, Welfare & Rural Development)

Place: New Delhi  
Date: 20/11/2020

## Annexure

### 1. Adequacy of Internal Audit System

- The Corporation has an internal audit department which plans and conducts audit of all field offices on quarterly basis. Out of 117 units 73 units were audited during 2019-20.
- The follow up is deficient as 38324 audit paras of Internal Audit and 1560 paras of External Audit were outstanding as on 31.03.2020.

### 2. Adequacy of Internal Control System

The internal control requires further strengthening as:-

- (i) ESIC Headquarter, ESIH Basaidarapur, ESIH, Jhilmil and DMD had not maintained the Fixed Assets register and Stock Register properly in the format prescribed in GFR Form 40 and GFR Form 41.
- (ii) **Cash book:** Blank pages found inside the cash book between every two months as per details below:-
  - Page no.25 to 30 between October, 2019 to November, 2019;
  - Page no.53 to 57 between November, 2019 to December, 2019;
  - Page no.80 to 82 between December, 2019 to January, 2020;
  - Page no.113 to 114 between December, 2019 to January, 2020;
  - Page no.135 to 139 between January, 2020 to February, 2020
- (iii) **Bank Account maintained:** The Corporation has maintained bank accounts for their transactions at the Headquarter and units level. The Headquarter had maintained bank account without availing the auto sweep facility in the fixed deposits.
- (iv) **Fixed Assets (ESIC Headquarter)**

The ESIC Headquarter has charged depreciation on the opening balances and purchases of fixed assets during the period 2019-20. Disclosure of the balances in the opening balance of Fixed Assets and Depreciation charged could not be shown assets separately (Annexure –I: Fixed Assets). The same may be worked out & disclose separately under each heads of assets.
- (v) **Accession register**

The ESIC Headquarter, ESIH Basaidarapur, ESIH, Jhilmil has shown the value of books but totalling of the accession register was not done at any stage as on 31<sup>st</sup> March 2020.
- (vi) As per Significant Accounting Policy No. 3, depreciation on Fixed Assets is provided on Straight Line Method at the rate specified in the Companies Act, 2013. However, scrutiny of records revealed that ESIH, Jhilmil had charged depreciation on Written-Down Value

Method instead of Straight Line Method every year. This shows lack of internal control as the depreciation policy should be adopted uniformly at all unit levels.

**3. System of physical verification of fixed assets**

- Physical verification of fixed assets had been conducted for the year 2019-20.
- Physical verification of Books and Publications of ESIC Headquarter is being conducted once in 3 years and it was last conducted in December 2018 for the years 2015-18.

**4. System of physical verification of inventory**

The physical verification of stationery and consumable items of ESIC Hqrs. had been conducted for the year 2019-20.

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

As per the Accounts, no statutory due over six month was outstanding as on 31.03.2020.



**Annexure - I**

**Advances of ₹ 374.33 crore**

Particular	Advances (₹ In crore)
House Building Advance	0.81
Computer Advances	2.27
Other Misc. Advances	357.82
Advance of TA/LTC/DA on transfer	13.43
<b>Total</b>	<b>374.33</b>

**Advances – ₹ 83.26crore (DMD)**

S. No.	Types of Advances	Cases involved	Amount in ₹
1	LTC & TA Advances (Gazetted)	8	733703
2	LTC & TA Advances (Non-Gazetted)	89	359032
3	Advance to construction	11	298961
4	Third party advance	1049	81868066
<b>Total</b>			<b>83259762</b>

**PARA WISE COMMENTS OF THE EMPLOYEES' STATE INSURANCE CORPORATION IN RESPECT OF SEPARATE AUDIT REPORT ON THE ACCOUNTS OF EMPLOYEES' STATE INSURANCE CORPORATION, NEW DELHI FOR THE YEAR 2019-20**

SL.NO.	C&AG REPORT	ESIC COMMENTS
1.	<p>We have audited the attached Balance Sheet of the Employees' State Insurance Corporation (ESIC) as on 31 March 2020, Income &amp; Expenditure Account and Receipts &amp; Payments Accounts for the year ended on that date under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General's (Duties, Powers &amp; Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 34 of the ESIC Act, 1948. These financial statements include the account of 117 accounting units of the Corporation. Out of these, accounts of ESIC Headquarters and six units were audited and comments included in this report. These financial statements are the responsibility of the management of ESIC. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.</p>	Statement of facts.
2	<p>This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller and Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards, and disclosure norms, etc. Audit observations on financial transactions with regard to compliance with the Law, Rules &amp; Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum performance aspects, etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.</p>	Statement of facts.
3	<p>We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on test basis, evidences supporting the amounts and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.</p>	Statement of facts.
4	4. Based on our audit, we report that:	Statement of facts.

	<p>i) We have obtained all the information and explanations, which to the best our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit;</p> <p>ii) The Balance Sheet, Income &amp; Expenditure Account and Receipts &amp; Payments Accounts dealt with by this report have been drawn up in the format prescribed by the Government of India, Ministry of Finance.</p> <p>iii) In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by ESIC in so far as it appears from our examination of such books.</p> <p>iv) We further report that:-</p>	
5	<p><b>A. Contingent Liabilities and Notes on Accounts (Schedule - 25)</b></p> <p><b>A.1</b> Scrutiny of records revealed that Medical benefit under ESI Scheme is provided through respective State governments and cost is shared between ESI Corporation and State Government in the ratio 7:1. However, with effect from the financial year 2019-20, entire expenditure on ESI Scheme incurred by the State Government within the ceiling is being borne by ESIC for an initial period of three years (2019-20 to 2021-22). This shift in the treatment of expenditure has not been disclosed in the Notes on Accounts. The management stated that this disclosure will be done from the next year.</p>	<p>Audit observation has been noted and accordingly the same will be taken/disclosed in Notes to Accounts in future.</p>
6	<p><b>B. General</b></p> <p><b>B.1</b> ₹ 374.33 crore were shown as advances as on 31 March 2020 (Annexure - I) in the Annual Accounts for the period 2019-20. The unit-wise breakup of the advances was not provided to audit. The Corporation stated that the party-wise details of all advances are maintained at unit level only. Further, scrutiny of the advances shown in the prescribed Monthly Report on Finance &amp; Accounts submitted by the units for the purpose of monitoring of the financial matters at the Headquarter (Corporation) of the selected units revealed the following:</p> <p>(i) ₹ 33.39 crore (in 1307 cases) and ₹ 83.26 crore were shown outstanding from LTC &amp; TA Advances (Gazetted/Non- Gazetted) and Advance to construction third parties (DMD)</p>	<p>Audit observation has been noted and efforts will be made to settled outstanding advances in time bound manner.</p>

	<p>etc. as on 31 March 2020. The head-wise and period-wise details of the advances were not provided to audit.</p> <p>(ii) Further, in case of ESIH, Jhilmil, advances of ₹ 9.01 crore paid to the various parties were lying unadjusted for more than 32 years (from 1988 to 2020) pertaining to DAVP, DGS&amp;D and Super Specialty Treatment for beneficiaries etc., as on 31 March 2020. The outstanding advances need reconciliation with the parties and action may be taken for nearly settlement.</p> <p>(iii) In case of Headquarters, the period-wise advances available as on 31 March 2020 were not provided to audit.</p>																									
7	<p><b>B.2</b> Differences were noticed between the figures of accounts and the records of ESIC as detailed below:-</p> <p style="text-align: right;">(₹ in crore)</p> <table border="1" data-bbox="302 886 910 1224"> <thead> <tr> <th>Head of Accounts</th> <th>Figure as per accounts (Schedule - 8)</th> <th>Figure as per record/furnished to audit</th> <th>Difference</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fixed Assets – Freehold land</td> <td>115.58</td> <td>159.43</td> <td>(-) 43.85</td> </tr> <tr> <td>Fixed Assets – Leasehold land</td> <td>25.09</td> <td>50.37</td> <td>(-) 25.28</td> </tr> <tr> <td>Fixed Assets- Building</td> <td>8498.57</td> <td>7549.46 (Annexure - III)</td> <td>949.11</td> </tr> <tr> <td>Fixed Assets- Plant &amp; Machinery</td> <td>1540.33</td> <td>1186.93 (Annexure - III)</td> <td>353.4</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">These differences need to be reconciled</p>	Head of Accounts	Figure as per accounts (Schedule - 8)	Figure as per record/furnished to audit	Difference	Fixed Assets – Freehold land	115.58	159.43	(-) 43.85	Fixed Assets – Leasehold land	25.09	50.37	(-) 25.28	Fixed Assets- Building	8498.57	7549.46 (Annexure - III)	949.11	Fixed Assets- Plant & Machinery	1540.33	1186.93 (Annexure - III)	353.4	<p>It is clarified that the amount in Annual Accounts are reflected based on actual payment and provision for liabilities. Accordingly, the figure in Annual Accounts are correct. However, as suggested by the Audit the records of PMD will be reconciled.</p>				
Head of Accounts	Figure as per accounts (Schedule - 8)	Figure as per record/furnished to audit	Difference																							
Fixed Assets – Freehold land	115.58	159.43	(-) 43.85																							
Fixed Assets – Leasehold land	25.09	50.37	(-) 25.28																							
Fixed Assets- Building	8498.57	7549.46 (Annexure - III)	949.11																							
Fixed Assets- Plant & Machinery	1540.33	1186.93 (Annexure - III)	353.4																							
8	<p><b>B.3</b> Differences in the figures of ESI Provident Fund account</p> <p>There are differences in the figures of ESI Provident Fund Account as shown in the Receipts &amp; Payments Accounts of GPF, GPF Broadsheets/Ledgers and those shown in Schedule – 3 (Earmarked Funds) of ESIC Accounts. This needs to be reconciled.</p> <p style="text-align: right;">(₹ in crore)</p> <table border="1" data-bbox="302 1528 910 1816"> <thead> <tr> <th>Particulars</th> <th>As per GPF Accounts</th> <th>As per ESIC Accounts Schedule – 3 (Earmarked Funds)</th> <th>As per GPF Broad Sheet/ Ledger Accounts made available to audit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Opening Balance 01.04.2019(A)</td> <td>1024.93</td> <td>1040.33</td> <td>1024.93</td> </tr> <tr> <td>Receipt 2019-20 (B)</td> <td>171.13</td> <td>171.13</td> <td>171.21</td> </tr> <tr> <td>Interest 2019-20 (C)</td> <td>80.42</td> <td>80.42</td> <td>80.29</td> </tr> <tr> <td><b>Sub Total D (A+B+C)</b></td> <td><b>1276.48</b></td> <td><b>1291.89</b></td> <td><b>1276.44</b></td> </tr> <tr> <td>Payment 2019-20 (E)</td> <td>185.40</td> <td>185.41</td> <td>185.15</td> </tr> </tbody> </table>	Particulars	As per GPF Accounts	As per ESIC Accounts Schedule – 3 (Earmarked Funds)	As per GPF Broad Sheet/ Ledger Accounts made available to audit	Opening Balance 01.04.2019(A)	1024.93	1040.33	1024.93	Receipt 2019-20 (B)	171.13	171.13	171.21	Interest 2019-20 (C)	80.42	80.42	80.29	<b>Sub Total D (A+B+C)</b>	<b>1276.48</b>	<b>1291.89</b>	<b>1276.44</b>	Payment 2019-20 (E)	185.40	185.41	185.15	<p>It is clarified that the major reason for difference in figures of GPF as per ESIC Financial Accounts and as per GPF Accounts is that in 2012-13, ESIC switched to accrual basis of accounting and accordingly accounting entry of provision for salaries of employees along with GPF recoveries for the month of March is made in Financial Accounts of March whereas GPF entry of the same is made in GPF Accounts in April, when salary of March is</p>
Particulars	As per GPF Accounts	As per ESIC Accounts Schedule – 3 (Earmarked Funds)	As per GPF Broad Sheet/ Ledger Accounts made available to audit																							
Opening Balance 01.04.2019(A)	1024.93	1040.33	1024.93																							
Receipt 2019-20 (B)	171.13	171.13	171.21																							
Interest 2019-20 (C)	80.42	80.42	80.29																							
<b>Sub Total D (A+B+C)</b>	<b>1276.48</b>	<b>1291.89</b>	<b>1276.44</b>																							
Payment 2019-20 (E)	185.40	185.41	185.15																							

	<table border="1"> <tr> <td>Closing 31.03.2020 (D-E)</td> <td>Balance</td> <td>1091.08</td> <td>1106.48</td> <td>1091.28</td> </tr> </table> <p>The corporation stated that the differences would be reconciled and adjusted in the current year 2020-21.</p>	Closing 31.03.2020 (D-E)	Balance	1091.08	1106.48	1091.28	actually disbursed. That's why the amount of GPF receipts is appearing more in Financial Accounts. Difference in payment of GPF is very less which is being reconciled on continuous basis.
Closing 31.03.2020 (D-E)	Balance	1091.08	1106.48	1091.28			
9	<p><b>C. Grants in aid</b> No Grant/loan was received by ESIC from the Government during the year 2019-20.</p>	Statement of facts.					
10	<p><b>D. Management Letter</b> Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of management of the ESIC through a management letter issued separately for remedial/corrective action.</p>	Audit observations as pointed out in management letter have been noted and necessary correction/compliance will be made accordingly.					
11	<p>v. Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet, Income and Expenditure Account and Receipts and Payments Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.</p> <p>vi. In our opinion and to the best of our information and according to the explanation given to us, the said financial statements, read together with the Notes on Accounts and Significant Accounting Policies, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure to this Audit Report, give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India:</p> <p>a. in so far as they relate to the Balance Sheet of the state of affairs of the Employees' State Insurance Corporation as at 31 March 2020; and</p> <p>b. in so far as they relate to the Income &amp; Expenditure Account of the surplus for the year ended on that date.</p>	Statement of facts.					
	<b>Annexure</b>						
12	<p><b>1. Adequacy of Internal Audit System</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• The Corporation has an internal audit department which plans and conducts audit of all field offices on quarterly basis. Out of 117 units 73 units were audited during 2019-20.</li> <li>• The follow up is deficient as 38324 audit paras of Internal Audit and 1560 paras of External Audit were outstanding as on 31.03.2020.</li> </ul>	It is mentioned that extensive special audit drive for examination of payment of maternity benefits by all Branch Offices of ESIC was also undertaken during the year 2019-20 by respective 29 Regional Offices and 39 Sub					

		<p>Regional Offices. It is also mentioned that during the year 2019-20, IPAI was engaged to conduct internal audit of Hqrs Office (PMD related payments) and four ESIC Hospitals of Delhi NCR.</p> <p>Since, during the year 2019-20 ESIC had undertaken special internal audit drive which has resulted in accumulation of paras more than the paras settled during the year. During the financial year 2019-20 total 7,534 internal Audit paras were settled.</p> <p>Further, follow up action is being taken and all efforts are being made to achieve considerable reduction in outstanding paras.</p>
13	<p><b>2. Adequacy of Internal Control System</b> The internal control requires further strengthening as:-</p> <p>(i) ESIC Headquarter, ESIH Basaidarapur, ESIH, Jhilmil and DMD had not maintained the Fixed Assets register and Stock Register properly in the format prescribed in GFR Form 40 and GFR Form 41.</p> <p>(ii) <b>Cash book:</b> Blank pages found inside the cash book between every two months as per details below:-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Page no.25 to 30 between October, 2019 to November, 2019;</li> <li>• Page no.53 to 57 between November, 2019 to December, 2019;</li> <li>• Page no.80 to 82 between December, 2019 to January, 2020;</li> <li>• Page no.113 to 114 between December, 2019 to January, 2020;</li> </ul>	<p>Audit observation has been noted and compliance will be made accordingly.</p> <p>Pages are left for sticking Bank reconciliation sheets which has since been done. Will be done timely in future.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>Page no.135 to 139 between January, 2020 to February, 2020</li> </ul> <p>(iii) <b>Bank Account maintained:</b> The Corporation has maintained bank accounts for their transactions at the Headquarter and units level. The Headquarter had maintained bank account without availing the auto sweep facility in the fixed deposits.</p> <p>(iv) <b>Fixed Assets (ESIC Headquarter)</b> The ESIC Headquarter has charged depreciation on the opening balances and purchases of fixed assets during the period 2019-20. Disclosure of the balances in the opening balance of Fixed Assets and Depreciation charged could not be shown assets separately (Annexure –I: Fixed Assets). The same may be worked out &amp; disclose separately under each heads of assets.</p> <p>(v) <b>Accession register</b> The ESIC Headquarter, ESIH Basaidarapur, ESIH, Jhilmil has shown the value of books but totalling of the accession register was not done at any stage as on 31<sup>st</sup> March 2020.</p> <p>(vi) As per Significant Accounting Policy No. 3, depreciation on Fixed Assets is provided on Straight Line Method at the rate specified in the Companies Act, 2013. However, scrutiny of records revealed that ESIH, Jhilmil had charged depreciation on Written-Down Value Method instead of Straight Line Method every year. This shows lack of internal control as the depreciation policy should be adopted uniformly at all unit levels.</p>	<p>Audit observation has been noted for future compliance.</p> <p>Relevant information is available in headquarters accounting unit and will be shown to next audit.</p> <p>Audit observation has been noted for future compliance.</p> <p>It is mentioned that the necessary adjustment will be made by rectification entry in the accounts of ESIC Hospital, Jhilmil in current financial year 2020-21.</p>
14	<p><b>3. System of physical verification of fixed assets</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Physical verification of fixed assets had been conducted for the year 2019-20.</li> </ul> <p>Physical verification of Books and Publications of ESIC Headquarter is being conducted once in 3 years and it was last conducted in December 2018 for the years 2015-18.</p>	Statement of facts.
15	<p><b>4. System of physical verification of inventory</b></p> <p>The physical verification of stationery and consumable items of ESIC Hqrs. had been conducted for the year 2019-20.</p>	Statement of facts.
16	<p><b>5. Regularity in payment of statutory dues</b></p> <p>As per the Accounts, no statutory due over six month was outstanding as on 31.03.2020.</p>	Statement of facts.

**Annexure - I****Advances of ₹ 374.33 crore**

Particular	Advances (₹ In crore)
House Building Advance	0.81
Computer Advances	2.27
Other Misc. Advances	357.82
Advance of TA/LTC/DA on transfer	13.43
<b>Total</b>	<b>374.33</b>

Statement of facts.

**Advances – ₹ 83.26crore (DMD)**

S. No.	Types of Advances	Cases involved	Amount in ₹
1	LTC & TA Advances (Gazetted)	8	733703
2	LTC & TA Advances (Non-Gazetted)	89	359032
3	Advance to construction	11	298961
4	Third party advance	1049	81868066
<b>Total</b>			<b>83259762</b>

Statement of facts.



कर्मचारी राज्य बीमा निगम, नई दिल्ली के वर्ष 2019-20 के लेखा की पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट पर कर्मचारी राज्य बीमा निगम की पैरावार टिप्पणी ।

क्र.सं.	भारत के नियन्त्रक एवं महालेखापरीक्षक की रिपोर्ट	क.रा.बी.नि. की टिप्पणी
1.	हमने कर्मचारी राज्य बीमा निगम अधिनियम 1948 की धारा 34 के साथ पठित भारत के नियन्त्रक एवं महालेखापरीक्षक (कर्तव्य, शक्तियां और सेवा की शर्तें ) अधिनियम 1971 की धारा 19 (2) के तहत दिनांक 31.03.2020 को समाप्त वित्तीय वर्ष के लिए कर्मचारी राज्य बीमा निगम के आय-व्यय लेखा और प्राप्त व अदायगी लेखा के तुलन पत्र (बैलेन्स शीट) की लेखापरीक्षा की है । इन वित्तीय विवरणियों में निगम की 117 लेखा-यूनिट का लेखा शामिल है । इनमें से कर्मचारी राज्य बीमा निगम मुख्यालय और 6 इकाइयों की लेखापरीक्षा की गई और टिप्पणियां इस रिपोर्ट में शामिल की गई हैं । इन वित्तीय विवरणियों की ज़िम्मेदारी कर्मचारी राज्य बीमा निगम के प्रबंधन की है । हमारी ज़िम्मेदारी हमारी लेखापरीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणियों पर राय व्यक्त करने की है ।	तथ्यों का कथन
2.	इस पृथक लेखापरीक्षा रिपोर्ट में भारत के नियन्त्रक एवं महालेखापरीक्षक की केवल वर्गीकरण, उत्तम लेखांकन समरूपता, लेखांकन मानक, और प्रकटीकरण मानदंड आदि से संबन्धित टिप्पणियां शामिल हैं । कानून, नियम और विनियम (औचित्य और विनियामक) तथा क्षमता सह कार्यनिष्पादन पहलू आदि (यदि कोई हो) से संबन्धित वित्तीय लेनदेन पर लेखापरीक्षा टिप्पणियां अलग से निरीक्षण रिपोर्टों/ भारत के नियन्त्रक एवं महालेखापरीक्षक की लेखापरीक्षा रिपोर्टों के माध्यम से सूचित की गई हैं ।	तथ्यों का कथन
3.	हमने सामान्य रूप से देश में स्वीकृत लेखापरीक्षा मानकों के अनुसार अपनी लेखापरीक्षा की है । इन मानकों के अनुसार यह आवश्यक है कि हम यथोचित आश्वासन के लिए कि वित्तीय विवरणियां वास्तविक मिथ्या कथन से मुक्त हैं, की योजना बनाएं और लेखापरीक्षा करें । लेखापरीक्षा में परीक्षा आधारित जांच, राशि के संबंध में सहायक साक्ष्य और वित्तीय विवरणियों में प्रकटीकरण शामिल हैं । एक लेखापरीक्षा में उपयोग किए गए लेखा सिद्धान्तों का निर्धारण तथा प्रबंधन द्वारा किए गए महत्वपूर्ण प्राक्कलनों के साथ-साथ वित्तीय विवरणियों के सम्पूर्ण प्रस्तुतीकरण का मूल्यांकन शामिल है । हम मानते हैं कि हमारी लेखापरीक्षा में तर्कसंगत आधारित राय दी जाती है ।	तथ्यों का कथन
4	4. हमारी लेखापरीक्षा के आधार पर हम रिपोर्ट करते हैं कि :	तथ्यों का कथन

	<p>i) हमने सभी सूचना और स्पष्टीकरण प्राप्त किए हैं जो हमारे ज्ञान और विश्वास में हमारी लेखापरीक्षा के उद्देश्य से आवश्यक थे।</p> <p>ii) इस रिपोर्ट से संबंधित तुलन-पत्र (balance-sheet), आय एवं व्यय खातों तथा प्राप्ति एवं भुगतान खातों को भारत सरकार के वित्त मंत्रालय द्वारा निर्धारित प्रारूप में तैयार कर लिया गया है।</p> <p>iii) हमारी राय में, क.रा.बी.निगम द्वारा लेखाबही एवं अन्य संबंधित रिकार्डों का उचित रखरखाव किया गया है जैसा कि अब तक इस प्रकार की बही की जांच में पाया गया है।</p> <p>iv) आगे हमारी रिपोर्ट है कि :</p>	
5	<p><b>ए. आकस्मिक देयताएं और लेखा पर टिप्पणियां (अनुसूची-25)</b></p> <p>ए.1 रिकार्डों की जांच से पता चला है कि क.रा.बी.निगम के तहत चिकित्सा हितलाभ संबंधित राज्य सरकारों के माध्यम से प्रदान किया जाता है और लागत 7:1 के अनुपात में क.रा.बी.निगम और राज्य सरकार के बीच साझा की जाती है। तथापि, वित्तीय वर्ष 2019-20 से प्रभावी, राज्य सरकार द्वारा अधिकतम सीमा के भीतर क.रा.बी.योजना पर सम्पूर्ण व्यय को तीन वर्ष की प्रारम्भिक अवधि (2019-20 से 2021-22) के लिए क.रा.बी.निगम द्वारा वहन किया जा रहा है। खर्च संव्यवहार में इस बदलाव (shift) को लेखा पर टिप्पणियां में प्रकट नहीं किया गया है। प्रबंधन ने कहा कि यह प्रकटीकरण अगले वर्ष से किया जाएगा।</p>	<p>लेखापरीक्षा टिप्पणी नोट की गई और उसी के अनुसार भविष्य में लेखा नोट में शामिल की जाएगी / प्रकटीकरण किया जाएगा।</p>
6	<p><b>बी. सामान्य</b></p> <p>बी.1 वर्ष 2019-20 की अवधि के लिए वार्षिक लेखाओं में 31 मार्च 2020 तक की स्थिति के अनुसार अग्रिमों के रूप में रुपये 374.33 करोड़ दर्शाए गए हैं (संलग्नक -1) अग्रिमों का इकाई-वार ब्योरा लेखापरीक्षा को उपलब्ध नहीं कराया गया था। निगम ने कहा है कि सभी अग्रिमों का पक्ष-वार ब्योरा केवल इकाई-स्तर पर ही अनुरक्षित किया जाता है। इसके अतिरिक्त, मुख्यालय (निगम) में वित्तीय मामलों के अनुवीक्षण के उद्देश्य हेतु इकाइयों द्वारा प्रस्तुत चयनित इकाइयों की वित्त एवं लेखाओं पर निर्धारित मासिक रिपोर्ट में दर्शाए गए अग्रिमों की संवीक्षा से निम्नलिखित पता चलता है :</p> <p>(i) 31 मार्च 2020 की स्थिति के अनुसार 33.39 करोड़ (1307 मामलों में) और ₹ 83.26 करोड़ एलटीसी और यात्रा भत्ता अग्रिम (राजपत्रित/गैर राजपत्रित) तथा निर्माण तृतीय पक्ष (नि.चि.दि.) को अग्रिम से बकाया</p>	<p>लेखापरीक्षा टिप्पणी नोट की गई और समयबद्ध ढंग से बकाया अग्रिमों को निपटाने का प्रयास किया जाएगा।</p>

	<p>दर्शाया गया है। अग्रिम का शीर्षवार और अवधि वार विवरण लेखापरीक्षा को प्रदान नहीं किया गया।</p> <p>(ii) आगे, क.रा.बी.नि. अस्पताल, झिलमिल के मामले में, विभिन्न पक्षों को भुगतान किए गए। ₹9.01 करोड़ के अग्रिम जो कि 31 मार्च 2020 की स्थिति तक अनुसार डीएवीपी/डीजीएसडी और लाभार्थियों को अति विशिष्ट उपचार से संबंधित 32 वर्षों (1988 से 2020) से अधिक समय से समायोजन लंबित है। बकाया अग्रिम का पक्षों के साथ समाधान की आवश्यकता है और निकटतम समझौता के लिए कार्रवाई की जाए।</p> <p>(iii) मुख्यालय के मामले में, 31 मार्च 2020 के अनुसार अवधि-वार उपलब्ध अग्रिम लेखा परीक्षा को प्रदान नहीं किया गया।</p>																									
7	<p><b>बी.2</b> लेखा के आंकड़ों और क.रा.बी.निगम के रिकार्ड में पाया गया अंतर निम्नानुसार है :-</p> <p style="text-align: right;">(₹ करोड़ में)</p> <table border="1" data-bbox="328 840 913 1228"> <thead> <tr> <th>लेखा शीर्ष</th> <th>लेखा के अनुसार राशि (अनुसूची-8)</th> <th>लेखा के प्रेषित/रिकार्ड</th> <th>अंतर</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>स्थायी परिसंपत्ति - फ्री होल्ड लैंड</td> <td>115.58</td> <td>159.43</td> <td>(-) 43.85</td> </tr> <tr> <td>स्थायी परिसंपत्ति - लीज होल्ड लैंड</td> <td>25.09</td> <td>50.37</td> <td>(-) 25.28</td> </tr> <tr> <td>स्थायी परिसंपत्ति - बिल्डिंग</td> <td>8498.57</td> <td>7549.46 (अनुलग्नक- III)</td> <td>949.11</td> </tr> <tr> <td>स्थायी परिसंपत्ति - प्लांट व मशीनरी</td> <td>1540.33</td> <td>1186.93 (अनुलग्नक- III)</td> <td>353.4</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">इन अंतरों की समाधान की आवश्यकता है।</p>	लेखा शीर्ष	लेखा के अनुसार राशि (अनुसूची-8)	लेखा के प्रेषित/रिकार्ड	अंतर	स्थायी परिसंपत्ति - फ्री होल्ड लैंड	115.58	159.43	(-) 43.85	स्थायी परिसंपत्ति - लीज होल्ड लैंड	25.09	50.37	(-) 25.28	स्थायी परिसंपत्ति - बिल्डिंग	8498.57	7549.46 (अनुलग्नक- III)	949.11	स्थायी परिसंपत्ति - प्लांट व मशीनरी	1540.33	1186.93 (अनुलग्नक- III)	353.4	<p>स्पष्ट किया जाता है कि वार्षिक लेखे में राशि वास्तविक भुगतान और देयताओं के लिए उपबंध के आधार पर प्रतिबिंबित किए गए हैं। तदनुसार, वार्षिक लेखा में आंकड़े सही है। तथापि, लेखा परीक्षा के सुझाव के अनुसार पीएमडी के रिकार्ड का समाधान किया जाएगा।</p>				
लेखा शीर्ष	लेखा के अनुसार राशि (अनुसूची-8)	लेखा के प्रेषित/रिकार्ड	अंतर																							
स्थायी परिसंपत्ति - फ्री होल्ड लैंड	115.58	159.43	(-) 43.85																							
स्थायी परिसंपत्ति - लीज होल्ड लैंड	25.09	50.37	(-) 25.28																							
स्थायी परिसंपत्ति - बिल्डिंग	8498.57	7549.46 (अनुलग्नक- III)	949.11																							
स्थायी परिसंपत्ति - प्लांट व मशीनरी	1540.33	1186.93 (अनुलग्नक- III)	353.4																							
8	<p><b>बी.3</b> क.रा.बी.भविष्य निधि लेखा में अंतर क.रा.बी. लेखा के जीपीएफ के प्राप्त और भुगतान लेखा, जीपीएफ ब्रॉडशीट/लेजर और जो अनुसूची-3 में दर्शाए गए हैं (इयरमार्क निधि) के आंकड़ों में अंतर है। समाधान की आवश्यकता है।</p> <p style="text-align: right;">(₹ करोड़ में)</p> <table border="1" data-bbox="349 1522 921 1932"> <thead> <tr> <th>विवरण</th> <th>जीपीएफ लेखा के अनुसार</th> <th>क.रा.बी.नि. लेखा अनुसूची - 3 के अनुसार</th> <th>जीपीएफ ब्रॉडशीट/लेजर के अनुसार लेखापरीक्षा को प्रदान किया गया लेखा</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>आदि शेष 01.04.2019 (₹)</td> <td>1024.93</td> <td>1040.33</td> <td>1024.93</td> </tr> <tr> <td>प्राप्ति 2019-20 (बी)</td> <td>171.13</td> <td>171.13</td> <td>171.21</td> </tr> <tr> <td>ब्याज 2019-20 (सी)</td> <td>80.42</td> <td>80.42</td> <td>80.29</td> </tr> <tr> <td>कुल योग डी (ए+बी+सी)</td> <td>1276.48</td> <td>1291.89</td> <td>1276.44</td> </tr> <tr> <td>भुगतान 2019-20 (₹)</td> <td>185.40</td> <td>185.41</td> <td>185.15</td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	जीपीएफ लेखा के अनुसार	क.रा.बी.नि. लेखा अनुसूची - 3 के अनुसार	जीपीएफ ब्रॉडशीट/लेजर के अनुसार लेखापरीक्षा को प्रदान किया गया लेखा	आदि शेष 01.04.2019 (₹)	1024.93	1040.33	1024.93	प्राप्ति 2019-20 (बी)	171.13	171.13	171.21	ब्याज 2019-20 (सी)	80.42	80.42	80.29	कुल योग डी (ए+बी+सी)	1276.48	1291.89	1276.44	भुगतान 2019-20 (₹)	185.40	185.41	185.15	<p>स्पष्ट किया जाता है कि क.रा.बी.नि. वित्त लेखा के अनुसार तथा जीपीएफ लेखा के अनुसार जीपीएफ के आंकड़ों में अंतर का मुख्य कारण 2012-13 में क.रा.बी.नि. ने लेखा को प्रोद्भन आधार अंगीकार कर लेना है और तदनुसार मार्च माह के लिए जीपीएफ वसूली के साथ-साथ कर्मचारियों का वेतन के लिए उपबंध की लेखा प्रविष्टि मार्च के वित्तीय लेखा में की गई है हालांकि इसकी जीपीएफ प्रविष्टि अप्रैल के जीपीएफ लेखा में की गई है, जबकि मार्च के वेतन का वास्तविक वितरण किया गया है।</p>
विवरण	जीपीएफ लेखा के अनुसार	क.रा.बी.नि. लेखा अनुसूची - 3 के अनुसार	जीपीएफ ब्रॉडशीट/लेजर के अनुसार लेखापरीक्षा को प्रदान किया गया लेखा																							
आदि शेष 01.04.2019 (₹)	1024.93	1040.33	1024.93																							
प्राप्ति 2019-20 (बी)	171.13	171.13	171.21																							
ब्याज 2019-20 (सी)	80.42	80.42	80.29																							
कुल योग डी (ए+बी+सी)	1276.48	1291.89	1276.44																							
भुगतान 2019-20 (₹)	185.40	185.41	185.15																							

	अंत शेष 31.03.2020 (डी-ई)	1091.08	1106.48	1091.28	
	निगम का कथन है कि चालू वर्ष 2020-21 में अंतरों का समाधान किया जाएगा उनका समायोजन किया जाएगा।				
9	<b>सी. सहायता अनुदान</b>  वर्ष 2019-20 के दौरान कर्मचारी राज्य बीमा निगम को सरकार से कोई सहायता अनुदान/ ऋण प्राप्त नहीं हुआ है।				तथ्यों का कथन
10	<b>डी. प्रबंधन पत्र (मैनेजमेंट लेटर)</b> लेखा परीक्षा के दौरान जो कमियाँ लेखा परीक्षा रिपोर्ट में समाहित नहीं की गईं उन्हें कर्मचारी राज्य बीमा निगम प्रबंधन के संज्ञान में उपचारात्मक/ सुधारात्मक कार्रवाई के लिए प्रबंधन पत्र (मैनेजमेण्ट लेटर) जारी किया गया है।				प्रबंधन पत्र में दर्शाए गए लेखापरीक्षा टिप्पणी के अनुसार को नोट कर लिया गया है। तदनुसार आवश्यक अनुपालन किया जाएगा।
11	<p>v. पिछले पैराओं में, हमारी टिप्पणियों के विषय में हम रिपोर्ट करते हैं कि इस रिपोर्ट हेतु लिए गए तुलन पत्र (बैलेंस शीट) आय और व्यय लेखा और प्राप्तियों और भुगतान लेखे खाता बही के अनुसार हैं।</p> <p>vi. हमारी राय में तथा हमारी सूचना के अनुसार और हमें दिए गए स्पष्टीकरण के तहत कथित वित्तीय विवरणियों, लेखा नोट्स के साथ पठित और विशिष्ट वित्तीय नीतियों और उपर्युक्त वर्णित विशिष्ट मामलों के शर्ताधीन तथा इस लेखा परीक्षा रिपोर्ट में संलग्नलक में उल्लेख किए गए अन्य मामले, लेखा परीक्षा सिद्धांतों के साथ एक सत्य और निष्पक्ष राय इस संबंध में प्रदान करते हैं जो भारत में सामान्यतः स्वीकार्य हैं।</p> <p>ए. कर्मचारी राज्य बीमा निगम की 31 मार्च, 2020 के अब तक के संबंधित तुलन पत्र (बैलेंस शीट) की स्थिति के अनुसार:</p> <p>बी. जैसाकि अब तक के आय और व्यय लेखा के अधिशेष उस दिनांक को समाप्त वर्ष से संबंधित है।</p>				तथ्यों का कथन
	<b>संलग्नक</b>				
12	<p><b>1. आंतरिक लेखा परीक्षा की पर्याप्तता</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>निगम का एक आंतरिक लेखा परीक्षा विभाग है जो अपने क्षेत्र कार्यालयों की तिमाही आधार पर लेखा परीक्षा योजना बनाता और लेखा परीक्षा करता है। वर्ष 2019-20 के दौरान 117 इकाइयों में से 73 इकाइयों की लेखा परीक्षा की गई।</li> <li>अनुवर्ती कार्रवाई में अपूर्णता है क्योंकि आंतरिक लेखा परीक्षा के 38324 पैरा तथा बाह्य लेखा परीक्षा के 1560 पैरा दिनांक 31.03.2020 तक लंबित थे।</li> </ul>				यह उल्लेख किया जाता है कि वर्ष 2019-20 के दौरान कर्मचारी राज्य बीमा निगम के सभी शाखा कार्यालयों द्वारा प्रसूति हितलाभ के लिए किए गए सभी भुगतानों का गहन विशेष लेखा परीक्षा का अभियान संबंधित 29 क्षेत्रीय कार्यालयों और 39 उप क्षेत्रीय कार्यालयों द्वारा चलाया गया। यह

		<p>भी उल्लेख किया गया है कि वर्ष 2019-2020 के दौरान, मुख्यालय(संपत्ति प्रबंधन प्रभाग संबंधी भुगतान) तथा दिल्ली राष्ट्रीय राजधानी क्षेत्र में स्थित चार कर्मचारी राज्य बीमा निगम अस्पतालों में आंतरिक लेखापरीक्षा के संचालन के लिए आइ पी ए आइ को नियुक्त किया गया था।</p> <p>चूंकि वर्ष 2019-2020 के दौरान, क.रा.बी.निगम ने विशेष आंतरिक लेखापरीक्षा अभियान शुरू किया था, उसके परिणामतः वर्ष के दौरान निपटाए गए पैराओं से अधिक पैरा संचय हो गए। वित्तीय वर्ष 2019-2020 के दौरान कुल 7534 आंतरिक लेखापरीक्षा पैराओं का निपटान किया गया।</p> <p>आगे, अनुवर्ती कार्रवाई की जा रही है तथा बकाया पैराओं में यथेष्ट कमी की उपलब्धि के लिए सभी प्रयास किए जा रहे हैं।</p>
13	<p><b>आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता:</b></p> <p>आंतरिक नियंत्रण को और सुदृढीकरण की आवश्यकता है, चूंकि:-</p> <p>(i) क.रा.बी.निगम मुख्यालय, क.रा.बी.निगम बसईदारापुर, क.रा.बी.निगम झिलमिल तथा निदेशालय (चिकित्सा) दिल्ली ने जी.एफ.आर. फॉर्म 40 तथा जी.एफ.आर. फॉर्म 41 में निर्धारित प्रपत्र में स्टॉक रजिस्टर तथा स्थायी परिसंपत्तियों के रजिस्टर का अनुरक्षण नहीं किया था।</p> <p>(ii) <b>रोकड़ बही:</b> प्रत्येक दो माह के बीच रोकड़ बही में खाली पृष्ठ पाए गए जिनका ब्योरा निम्नानुसार है:-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• अक्टूबर 2019 से नवंबर 2019 तक- पृष्ठ 25 से 30</li> <li>• नवंबर 2019 से दिसंबर 2019 तक- पृष्ठ 53 से 57</li> </ul>	<p>लेखापरीक्षा टिप्पणियों को नोट किया गया तथा तदनुसार अनुपालन किया जाएगा।</p> <p>बैंक समाशोधन शीट को चिपकाने हेतु पृष्ठ छोड़े गए हैं जो कि पहले से किया जा रहा और भविष्य में समय पर किया जाएगा।</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• दिसंबर 2019 से जनवरी 2020 तक- पृष्ठ 80 से 82</li> <li>• दिसंबर 2019 से जनवरी 2020 तक- पृष्ठ 113 से 114</li> <li>• जनवरी 2020 से फरवरी 2020 के मध्य पृष्ठ सं. 135 से 139</li> </ul> <p>(iii) अनुरक्षित किए गए बैंक खाते : निगम ने मुख्यालय और इकाई स्तर पर अपने संव्यवहार के लिए बैंक खाते अनुरक्षित किए हैं। मुख्यालय ने मियादी जमा में बिना ऑटो स्वीप का प्रयोग किए बैंक खाते का अनुरक्षण किया था।</p> <p>(iv) स्थायी परिसंपत्ति(क.रा.बी. निगम मुख्यालय) क.रा.बी. निगम मुख्यालय ने वर्ष 2019-20 की अवधि के लिए स्थायी परिसंपत्ति की खरीद और आदिशेष पर मूल्यहास प्रभारित किया है। प्रभारित मूल्यहास और स्थायी परिसंपत्ति के आदिशेष में बकाया के प्रकटन को अलग से प्रदर्शित नहीं किया जा सका था (संलग्नक -1: स्थायी परिसंपत्ति)। इसे तैयार किया जाएगा और प्रत्येक परिसंपत्ति के शीर्ष में अलग से प्रकट किया जाएगा।</p> <p>(v) परिग्रहण पंजी क.रा.बी. निगम मुख्यालय, क.रा.बीमा अस्पताल बसईदारापुर, क.रा.बीमा अस्पताल झिलमिल ने वैल्यूज ऑफ बुकस् को प्रदर्शित किया है परंतु दिनांक 31 मार्च 2020 को परिग्रहण पंजिका की गणना नहीं की गई।</p> <p>(vi) महत्वपूर्ण लेखाकरण नीति संख्या 3 के अनुसार, स्थायी परिसंपत्ति पर मूल्यहास कंपनी अधिनियम 2013 में विनिर्दिष्ट दर पर सीधी रेखा पद्धति पर किया जाता है। तथापि, अभिलेखों की संवीक्षा से यह जाहिर हुआ है कि क.रा.बीमा अस्पताल झिलमिल ने प्रत्येक वर्ष सीधी रेखा पद्धति के स्थान पर हासित मूल्य पद्धति पर मूल्यहास प्रभारित किया था। यह मूल्यहास नीति के अनुसार आंतरिक नियंत्रण में कमी दर्शाता है इसलिए सभी इकाई स्तरों पर एक समान मूल्यहास नीति अंगीकृत करनी चाहिए।</p>	<p>लेखापरीक्षा टिप्पणी को भविष्य में अनुपालन के लिए नोट किया गया है ।</p> <p>मुख्यालय लेखा इकाई में सुसंगत सूचना उपलब्ध है और उसे अगली लेखापरीक्षा में प्रदर्शित किया जाएगा।</p> <p>लेखापरीक्षा टिप्पणी को भविष्य में अनुपालन के लिए नोट किया गया है।</p> <p>यह उल्लेख किया जाता है कि वर्तमान वित्तीय वर्ष 2020-21 में क.रा.बी. निगम अस्पताल, झिलमिल के लेखा में परिशोधन प्रविष्टि द्वारा आवश्यक समायोजन किया जाएगा।</p>
<p>14 3. स्थायी परिसंपत्ति के भौतिक सत्यापन की पद्धति</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• वर्ष 2019-20 के लिए स्थायी परिसंपत्ति का भौतिक सत्यापन किया गया था।</li> </ul> <p>क.रा.बी. निगम मुख्यालय के प्रकाशनों और बुकस् का भौतिक सत्यापन 3 वर्षों में एक बार किया जा रहा है और पिछली बार यह वर्ष 2015-18 के लिए दिसंबर 2018 में किया गया।</p>	<p>तथ्यों का कथन</p>

15	4. माल-सूची के भौतिक सत्यापन की पद्धति क.रा.बी. निगम मुख्यालय की उपभोग्य वस्तु और लेखन सामग्री का भौतिक सत्यापन वर्ष 2019-20 के लिए किया गया था।	तथ्यों का कथन																																				
16	5. सांविधिक देय के भुगतान में नियमितता लेखा के अनुसार, दिनांक 31.03.2020 को छह माह से अधिक कोई सांविधिक देय बकाया नहीं थी।	तथ्यों का कथन																																				
17	<p style="text-align: center;"><b>संलग्नक - I</b></p> <p><b>₹ 374.33 करोड़ का अग्रिम</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 70%;">विवरण</th> <th style="width: 30%;">अग्रिम (₹ करोड़ में)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>भवन निर्माण भता</td> <td style="text-align: center;">0.81</td> </tr> <tr> <td>कम्प्यूटर अग्रिम</td> <td style="text-align: center;">2.27</td> </tr> <tr> <td>अन्य विविध अग्रिम</td> <td style="text-align: center;">357.82</td> </tr> <tr> <td>स्थानांतरण पर टीए/एलटीसी/डीए का अग्रिम</td> <td style="text-align: center;">13.43</td> </tr> <tr> <td><b>कुल</b></td> <td style="text-align: center;"><b>374.33</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>अग्रिम - ₹ 83.26 करोड़ (डीएमडी)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;">क्र.सं.</th> <th style="width: 35%;">अग्रिमों के प्रकार</th> <th style="width: 15%;">सम्मिलित मामले</th> <th style="width: 45%;">राशि ₹ में</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td>एलटीसी एंड टीए अग्रिम (राजपत्रित)</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">733703</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2</td> <td>एलटीसी एंड टीए अग्रिम (गैर राजपत्रित)</td> <td style="text-align: center;">89</td> <td style="text-align: center;">359032</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3</td> <td>निर्माण अग्रिम</td> <td style="text-align: center;">11</td> <td style="text-align: center;">298961</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4</td> <td>तृतीय पक्ष अग्रिम</td> <td style="text-align: center;">1049</td> <td style="text-align: center;">81868066</td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>कुल</b></td> <td style="text-align: center;"><b>83259762</b></td> </tr> </tbody> </table>	विवरण	अग्रिम (₹ करोड़ में)	भवन निर्माण भता	0.81	कम्प्यूटर अग्रिम	2.27	अन्य विविध अग्रिम	357.82	स्थानांतरण पर टीए/एलटीसी/डीए का अग्रिम	13.43	<b>कुल</b>	<b>374.33</b>	क्र.सं.	अग्रिमों के प्रकार	सम्मिलित मामले	राशि ₹ में	1	एलटीसी एंड टीए अग्रिम (राजपत्रित)	8	733703	2	एलटीसी एंड टीए अग्रिम (गैर राजपत्रित)	89	359032	3	निर्माण अग्रिम	11	298961	4	तृतीय पक्ष अग्रिम	1049	81868066	<b>कुल</b>			<b>83259762</b>	<p>तथ्यों का कथन</p> <p>तथ्यों का कथन</p>
विवरण	अग्रिम (₹ करोड़ में)																																					
भवन निर्माण भता	0.81																																					
कम्प्यूटर अग्रिम	2.27																																					
अन्य विविध अग्रिम	357.82																																					
स्थानांतरण पर टीए/एलटीसी/डीए का अग्रिम	13.43																																					
<b>कुल</b>	<b>374.33</b>																																					
क्र.सं.	अग्रिमों के प्रकार	सम्मिलित मामले	राशि ₹ में																																			
1	एलटीसी एंड टीए अग्रिम (राजपत्रित)	8	733703																																			
2	एलटीसी एंड टीए अग्रिम (गैर राजपत्रित)	89	359032																																			
3	निर्माण अग्रिम	11	298961																																			
4	तृतीय पक्ष अग्रिम	1049	81868066																																			
<b>कुल</b>			<b>83259762</b>																																			