



**PARADIP PORT TRUST**

**ANNUAL ACCOUNTS  
AND  
AUDIT REPORT THEREON**

**WITH ACTION TAKEN  
NOTES ON AUDIT OBJECTION/  
OBSERVATIONS CONTAINED  
IN THE REPORT**

**FOR THE YEAR 2020-21**





# PARADIP PORT TRUST

## ANNUAL ACCOUNTS 2020-21

### CONTENTS

<b>PARTICULARS</b>	<b>PAGES</b>
Balance sheet as at 31 <sup>st</sup> March.2021	7
Profit and Loss Accounts for the Year ended 31st March,2021	9
<b>Schedule to Balance Sheet</b>	
Schedule 1 Reserves & Surplus	10-11
Schedule 2 Loan Funds	11
Schedule 3 Fixed Assets	12-13
Schedule 4 List of Investment (Face Value)	14
Schedule 5 Current Assets, Loans & Advances	15-16
Schedule 6 Current Liabilities and Provisions	17
<b>Schedule to Profit and Loss Accounts</b>	
Schedule 7 Cargo Handing & Storage Charges	18
Schedule 8 Port & Dock Charges	18
Schedule 9 Railway Earning	18
Schedule 10 Estate Rentals	19
Schedule 11 Cargo Handling & Storage Charges	19
Schedule 12 Port & Dock Facilities for Shipping (including pilotage)	20
Schedule 13 Railway Workings	20
Schedule 14 Rentable Lands and Buildings	20
Schedule 15 Management & General Administration	21
Schedule 16 Finance & Misc. Income	21
Schedule 17 Finance & Misc. Expenses	21
Schedule 18 Significant Accounting Polices & Notes on Accounts for the year 2020-21	22-27
Annexure I Pension and Gratuity Fund, Balance Sheet Income and Expenditure Account, Pension & Gratuity	28-29
Annexure II Provident Fund Account, Balance Sheet Income and Expenditure Account of Provident Fund	30-31
Audit Report on the Accounts of PPT for the Year 2020-21	33-45
Action Taken Notes on Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the Accounts of PPT for the year 2020-21	47-56







**PARADIP PORT TRUST**



# **ANNUAL ACCOUNTS**

## **2020-21**







**BALANCE SHEET AS AT 31ST MARCH 2021**

		SCH	(Amount in ₹)	
			As at 31.03.2021	As at 31.03.2020
<b>I</b>	<b>SOURCES OF FUNDS</b>			
1	RESERVES & SURPLUS	1	68,58,96,49,457	64,00,83,72,513
2	LOAN FUNDS	2	8,11,60,348	8,11,60,348
		<b>TOTAL</b>	<b>68,67,08,09,805</b>	<b>64,08,95,32,861</b>
<b>II</b>	<b>APPLICATION OF FUNDS</b>			
1	FIXED ASSETS	3		
a)	Gross Block		25,34,33,68,063	24,46,57,12,753
	Less: Depreciation		11,77,05,31,018	11,09,55,55,613
	Net Block		13,57,28,37,045	13,37,01,57,140
b)	Capital Works-in Progress		4,03,81,71,943	3,00,76,80,981
			17,61,10,08,988	16,37,78,38,121
2	INVESTMENTS	4	36,09,41,91,391	32,75,73,21,811
3	CURRENT ASSETS, LOANS & ADVANCES	5	36,26,71,98,833	34,16,56,69,974
	Less: CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS	6	21,30,15,89,407	19,21,12,97,045
	Net Current Assets		14,96,56,09,426	14,95,43,72,929
		<b>TOTAL</b>	<b>68,67,08,09,805</b>	<b>64,08,95,32,861</b>

Significant Accounting  
policy and Notes on Accounts 18

Schedules 1 to 18 annexed hereto form part of the Balance sheet and the Profit and Loss Account.

Sd/-  
**D.N.Sondhi**  
FA & CAO  
PARADIP PORT TRUST

Sd/-  
**Vinit Kumar**  
CHAIRMAN  
PARADIP PORT TRUST







PROFIT AND LOSS ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2021

(Amount in ₹)

	SCH	2020-21	2019-20
<b>INCOME</b>			
Cargo handling & storage charges	07	8,23,45,64,968	7,85,71,21,287
Port & Dock Charges (Including pilotage Fees)	08	4,99,42,43,106	4,91,71,06,890
Railway Earnings	09	2,58,03,04,856	2,34,29,68,042
Estate Rentals	10	50,82,57,084	51,54,27,456
	<b>TOTAL</b>	<b>16,31,73,70,014</b>	<b>15,63,26,23,675</b>
<b>LESS EXPENDITURE</b>			
Cargo handling & storage Charges	11	1,68,26,75,734	1,70,29,22,499
Port & Dock Facilities (including Pilotage)	12	1,85,06,71,414	1,72,55,81,820
Railway workings.	13	64,58,43,345	69,73,96,147
Rentable land & buildings.	14	61,71,98,862	61,94,45,664
Management & General Administration (not directly attributable to a Activity)	15	1,97,48,88,815	1,92,39,14,079
	<b>TOTAL</b>	<b>6,77,12,78,170</b>	<b>6,66,92,60,209</b>
Operating Surplus/(Deficit)		9,54,60,91,844	8,96,33,63,466
Add: Finance & Misc. Income	16	2,94,98,54,744	1,61,76,88,722
Less: Finance & Misc Expenditure	17	2,83,88,44,477	3,76,86,28,789
Net Surplus/(Deficit) before Income Tax		<b>9,65,71,02,111</b>	<b>6,81,24,23,399</b>
Provision for Income Tax		3,32,63,26,374	2,33,06,98,326
Provision for Deferred Tax Liability		3,96,82,886	4,30,08,840
Net Surplus after Income Tax		<b>6,29,10,92,851</b>	<b>4,43,87,16,233</b>
Less: Appropriations		-	-
Fund for Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets		86,00,00,000	62,00,00,000
Fund for Development, Repayment of Loan & Contingencies		86,00,00,000	62,00,00,000
Net Surplus after Appropriation		<b>4,57,10,92,851</b>	<b>3,19,87,16,233</b>
Significant Accounting policy and Notes on Accounts	18		

Schedules 1 to 18 annexed hereto form part of the Balance Sheet and the Profit and Loss Account.

Sd/-  
**D.N.Sondhi**  
FA & CAO  
PARADIP PORT TRUST

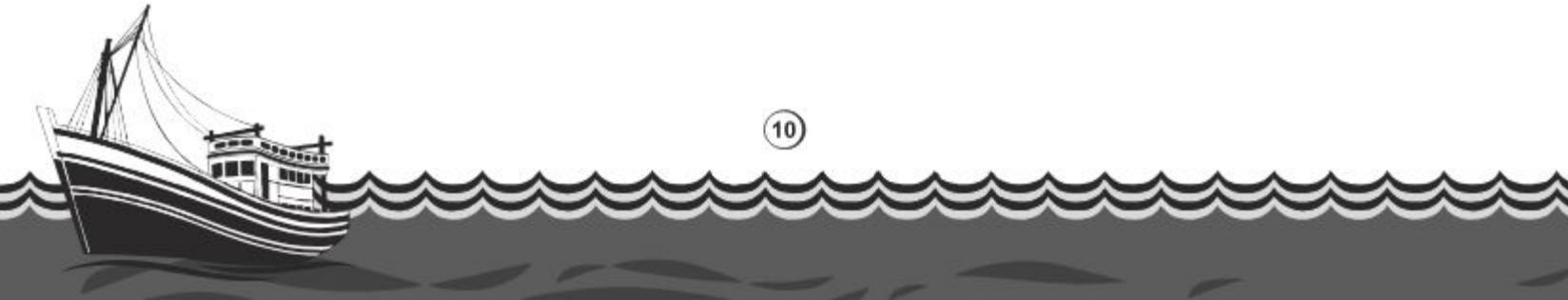
Sd/-  
**Vinit Kumar**  
CHAIRMAN  
PARADIP PORT TRUST





**SCHEDULE TO BALANCE SHEET**

<b>SCHEDULE-1</b>		<b>RESERVES &amp; SURPLUS</b>		<b>As at 31.03.2021</b>	<b>As at 31.03.2020</b>	<b>(Amount in ₹)</b>
<b>a.</b>	<b>CAPITAL RESERVE</b>			6,11,88,210	6,11,88,210	
<b>b.</b>	<b>REVENUE RESERVE</b>					
i.	General Reserve					
	Opening Balance			36,91,65,75,600	34,02,24,73,977	
	Less: Earlier years short provisions			(4,18,55,86,401)	(30,46,14,610)	
	Add:					
	- Other Adjustment			1,34,01,37,411		
	- Net Surplus			4,57,10,92,851	3,19,87,16,233	
				<b>38,64,22,19,461</b>	<b>36,91,65,75,600</b>	
ii	Reserve for repayment of initial investment			8,11,60,348	8,11,60,348	
				<b>8,11,60,348</b>	<b>8,11,60,348</b>	
iii	Employees Welfare Fund					
	Opening Balance			15,00,000	15,00,000	
	Additions			15,00,000	15,00,000	
	Less : Expenditure			(15,00,000)	(15,00,000)	
				<b>15,00,000</b>	<b>15,00,000</b>	
iv	E.L. Encashment Fund			46,64,59,821	74,32,59,821	
				<b>46,64,59,821</b>	<b>74,32,59,821</b>	





**c. STATUTORY RESERVE**

i.	Replacement, Rehabilitation, Modernisation of Capital Assets Fund		
	Opening Balance	15,76,28,11,529	14,06,54,01,812
	Add: Appropriation from Profit & Loss Account	86,00,00,000	62,00,00,000
	Add: Interest from investment of Fund	-	-
	Add: Interest from investment of Fund	84,96,15,913	1,07,74,09,717
		<b>17,47,24,27,442</b>	<b>15,76,28,11,529</b>
ii	Development, Repayment of Loans & Contigencies Fund.		
	Opening Balance	10,44,18,77,005	9,60,57,12,933
	Add: Appropriation from Profit & Loss Account	86,00,00,000	62,00,00,000
	Less: Repayment of Gol Loan	-	(51,96,33,544)
	Add: Interest from investment of Fund	56,28,17,170	73,57,97,616
		<b>11,86,46,94,175</b>	<b>10,44,18,77,005</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>68,58,96,49,457</b>	<b>64,00,83,72,513</b>

<b>SCHEDULE-2</b>	<b>LOAN FUNDS</b>	<b>As at 31.03.2021</b>	<b>As at 31.03.2020</b>
a. SECURED LOANS		-	-
b. GOVT. LOANS		-	-
i. Initial Investment by G.O.I.		8,11,60,348	8,11,60,348
c. UNSECURED LOANS		-	-
	<b>TOTAL</b>	<b>8,11,60,348</b>	<b>8,11,60,348</b>





**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

**SCHEDULE-3**

**FIXED ASSETS**

**SCHEDULE TO BALANCE SHEET**

<b>Description of Asset</b>	<b>GROSS BLOCK</b>			
	<b>As at 01.04.2020</b>	<b>Additions during the year</b>	<b>Del/Adj during the year</b>	<b>As at 31.03.2021</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
Land	20,59,21,287	-	-	20,59,21,287
Lease land	27,65,000	-	(79,000)	26,86,000
Stacking Yard	52,10,16,984	2,87,14,068	-	54,97,31,052
Capital Dredging	3,86,92,35,307	51,33,00,000	-	4,38,25,35,307
Building Sheds and Other Structures	1,91,15,32,636	1,03,14,607	-	1,92,18,47,243
Wharves, Roads, Boundaries	5,68,23,27,345	19,52,06,713	-	5,87,75,34,058
Floating Craft	82,86,12,677	-	-	82,86,12,677
Railway and Rolling Stock	2,47,06,78,859	-	-	2,47,06,78,859
Docks, Sea-Walls, Breakwaters, Piers & Navigational Aids	77,71,33,255	1,86,75,609	-	79,58,08,864
Cranes and Vehicles	8,19,76,528	-	-	8,19,76,528
Plant & Machinery	5,83,25,15,879	37,97,367	-	5,83,63,13,246
Installation and Equipments	1,64,75,77,973	31,30,980	(94,77,469)	1,64,12,31,484
Furniture & Equipment	27,73,392	-	-	27,73,392
General Cargo Handling Equipments	61,30,75,657	11,40,72,436	-	72,71,48,093
Flotila & Marine Crafts	1,85,69,973	-	-	1,85,69,973
<b>Total</b>	<b>24,46,57,12,752</b>	<b>88,72,11,780</b>	<b>(95,56,469)</b>	<b>25,34,33,68,063</b>
Works in Progress	3,00,76,80,981	1,95,21,74,278	(92,16,83,316)	4,03,81,71,943
<b>Grand Total</b>	<b>27,47,33,93,733</b>	<b>2,83,93,86,058</b>	<b>(93,12,39,785)</b>	<b>29,38,15,40,006</b>
<i>Previous Year</i>	25,71,28,50,700	2,92,47,62,566	(1,16,42,19,533)	27,47,33,93,733





AS AT 31.03.2021

(Amount in ₹)

DEPRECIATION				NET BLOCK	
As at 01.04.2020	Provisions for the year	Del/Adj during the year	Total as on 31.03.2021	As at 31.03.2021	As at 31.03.2020
6	7	8	9	10	11
-	-	-	-	20,59,21,287	20,59,21,287
-	-	-	-	26,86,000	27,65,000
20,62,36,895	1,37,43,276	-	21,99,80,170	32,97,50,882	31,47,80,089
39,18,83,681	4,38,25,353	51,33,000	44,08,42,033	3,94,16,93,274	3,47,73,51,626
75,77,50,485	3,75,46,250	-	79,52,96,734	1,12,65,50,509	1,15,37,82,151
1,55,71,77,941	10,14,94,452	-	1,65,86,72,392	4,21,88,61,666	4,12,51,49,404
59,11,55,823	3,68,12,615	-	62,79,68,437	20,06,44,240	23,74,56,854
88,60,80,733	6,67,71,146	-	95,28,51,879	1,51,78,26,980	1,58,45,98,126
32,29,63,662	2,59,51,161	-	34,89,14,823	44,68,94,041	45,41,69,593
7,56,33,435	16,52,906	-	7,72,86,341	46,90,187	63,43,093
5,34,24,59,055	274421882	-	5,61,68,80,937	21,94,32,309	49,00,56,824
56,07,62,675	3,30,95,853	(16,58,557)	59,21,99,971	1,04,90,31,513	1,08,68,15,298
27,73,392	-	-	27,73,392	-	-
38,21,07,878	3,61,86,068	-	41,82,93,946	30,88,54,147	23,09,67,779
1,85,69,963	-	-	1,85,69,963	10	10
<b>11,09,55,55,618</b>	<b>67,15,00,962</b>	<b>34,74,443</b>	<b>11,77,05,31,018</b>	<b>13,57,28,37,045</b>	<b>13,37,01,57,140</b>
-	-	-	-	4,03,81,71,943	3,00,76,80,981
<b>11,09,55,55,618</b>	<b>67,15,00,962</b>	<b>34,74,443</b>	<b>11,77,05,31,018</b>	<b>1,76,11,00,89,88</b>	<b>16,37,78,38,121</b>
10,43,65,94,929	65,55,12,940	34,47,749	11,09,55,55,618	16,37,78,38,115	15,27,62,55,771





**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

**SCHEDULE TO BALANCE SHEET**

(Amount in ₹)

<b>SCHEDULE-4</b>	<b>INVESTMENTS</b>	<b>As at 31.03.2021</b>	<b>As at 31.03.2020</b>
<b>A. INVESTMENT WITH GOVT. OR TRUST SECURITIES</b>			
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B. SHARES, DEBENTURES OR BONDS</b>			
Setu Samudram Corporation Ltd.	30,00,00,000	30,00,00,000	
Haridaspur Paradip Railway Co. Ltd.	1,38,52,11,060	94,36,57,480	
Paradip Port Road Co Ltd.	40,00,00,000	40,00,00,000	
Dredging Corporation of India Ltd.(Bonds)	10,00,00,000	10,00,00,000	
Dredging Corporation of India Ltd.	2,57,04,51,510	2,57,04,51,510	
Indian Port Rail & Rope way Corporation Ltd.	10,80,00,000	10,80,00,000	
Kamarajar Port Ltd.(Bonds)	20,00,00,000	20,00,00,000	
	<b>Total</b>	<b>5,06,36,62,570</b>	<b>4,62,21,08,990</b>
<b>C. INVESTMENT PROPERTIES</b>			
	<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D. OTHERS</b>			
Deferred tax fund	1,14,57,48,000	1,10,60,65,000	
Replacement, Rehabilitation and Modernisation of Capital Assets Reserve Fund	17,47,24,27,000	15,76,28,11,000	
Development, Repayment of Loan & Contingencies Reserve Fund	11,86,46,94,000	10,44,18,77,000	
Repayment of Initial Investment of GOI Fund	8,12,00,000	8,12,00,000	
E.L Encashment Fund	46,64,59,821	74,32,59,821	
	<b>Total</b>	<b>31,03,05,28,821</b>	<b>28,13,52,12,821</b>
	<b>G.TOTAL</b>	<b>36,09,41,91,391</b>	<b>32,75,73,21,811</b>





## SCHEDULE TO BALANCE SHEET

(Amount in ₹)

<b>SCHEDULE-5</b>	<b>As at 31.03.2021</b>	<b>As at 31.03.2020</b>
<b>CURRENT ASSETS, LOANS &amp; ADVANCES</b>		
<b>CURRENT ASSETS</b>		
i. Accrued Interest on Investment	1,54,88,42,275	1,91,78,20,634
ii. Inventories	3,43,09,548	5,67,84,400
iii. Sundry Debtors		
a. Govt. Dues	5,11,09,671	
b. Non-Govt. Dues	1,13,84,87,374	1,18,95,97,045
iv. Cash & Bank Balance		94,47,92,863
a. Cash in Hand	-	7,63,680
b. Bank Balance		
i. Fixed Deposit	17,06,02,99,703	11,79,69,85,208
ii. Savings Bank A/c.		
- Allahabad Bank	8,10,29,055	7,35,03,407
- State Bank of India	-	6,18,72,236
- United Bank of India	1,77,74,560	26,16,04,013
- Allahabad Bank (Ext)	3,53,316	91,41,716
- Uco Bank	3,47,72,604	3,39,46,439
- Oriental Bank of Commerce	10,85,04,621	13,25,83,554
- Union Bank	22,60,286	1,64,76,119
- I.D.B.I Bank	5,43,54,151	8,77,56,028
- Axis Bank	13,00,99,967	18,41,62,675
- State Bank of India (Suravi)	11,06,37,698	36,44,14,455
- ICICI Bank	17,87,64,777	17,37,55,399
- SBI (EMD)	-	68,80,379
- PN Bank	11,12,748	9,89,276
- Bank of India	4,44,672	36,28,210
- State Bank of India (RFID)	5,000	89,50,468
- S.B.I (PCS)	-	
- I.D.B.I (EMD)	23,82,05,056	18,01,85,18,214
b. LOANS AND ADVANCES		6,54,50,859
i. Deposits	31,10,40,468	21,60,29,973
ii. T.D.S	3,32,07,34,692	3,31,14,42,439
iii. Payments in Advance		
- Advance for Purchases	3,94,75,598	2,66,14,416
- Advance for Motor Cycle/ Scooters etc	13,85,631	6,345
- Advance for Festivals	1,06,91,620	1,50,47,326
- Advance to Contractors	15,35,53,785	31,11,81,885

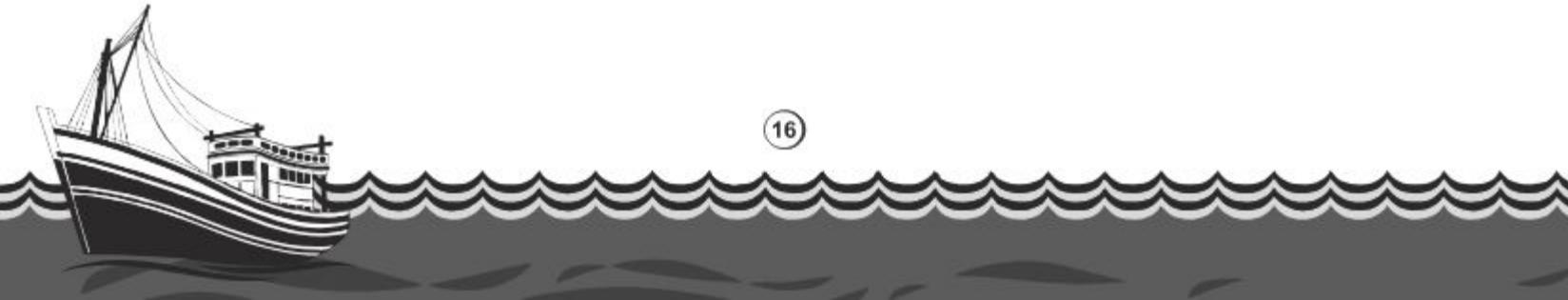




## SCHEDULE TO BALANCE SHEET

(Amount in ₹)

<b>SCHEDULE-5 (Contd..)</b>	<b>As at 31.03.2021</b>	<b>As at 31.03.2020</b>
<b>CURRENT ASSETS, LOANS &amp; ADVANCES</b>		
- House Building Advance	2,83,52,485	2,79,71,204
- Sales Tax Deposit	10,00,00,000	10,00,00,000
- Temporary Advance to departments	1,67,55,416	10,99,99,945
- Permanent Imprest to departments	5,13,000	13,96,243
- Income Tax	11,44,00,00,000	13,84,37,18,180
- Prepaid Expenses (Insurance)	5,33,29,056	11,84,40,56,591





## SCHEDULE TO BALANCE SHEET

(Amount in ₹)

SCHEDULE-6	As at 31.03.2021	As at 31.03.2020
<b><u>CURRENT LIABILITIES &amp; PROVISIONS</u></b>		
<b>A CURRENT LIABILITIES</b>		
i. Creditors for Stores	6,41,91,982	2,57,19,207
ii. Miscellaneous Creditors & Balance	4,34,86,822	2,89,44,341
iii. Deposits from Merchants, Contractors & Others	4,77,32,11,032	3,47,30,79,327
iv. GST	42,73,68,717	19,16,68,405
v. Collection of Labour Cess	-	65,29,857
	<b>5,30,82,58,553</b>	<b>3,72,59,41,137</b>
<b>B PROVISIONS</b>		
i. Contingencies	-	-
ii. Taxation		
Income Tax	13,65,78,83,831	12,11,59,51,028
Deferred Tax liability	1,14,57,48,359	1,10,60,65,473
iii. <u>Employee Related Benefits</u>		
Provident Fund	3,22,156	7,77,98,377
Salaries & Wages	1,21,32,490	60,12,45,899
Payable to Pension Fund	23,96,33,208	
iv. <u>Other Provisions</u>		
Accrued Expenses	93,76,10,810	1,58,42,95,131
	<b>15,99,33,30,854</b>	<b>15,48,53,55,908</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>21,30,15,89,407</b>
		<b>19,21,12,97,045</b>





PARADIP PORT TRUST  
ANNUAL ACCOUNTS 2020-21

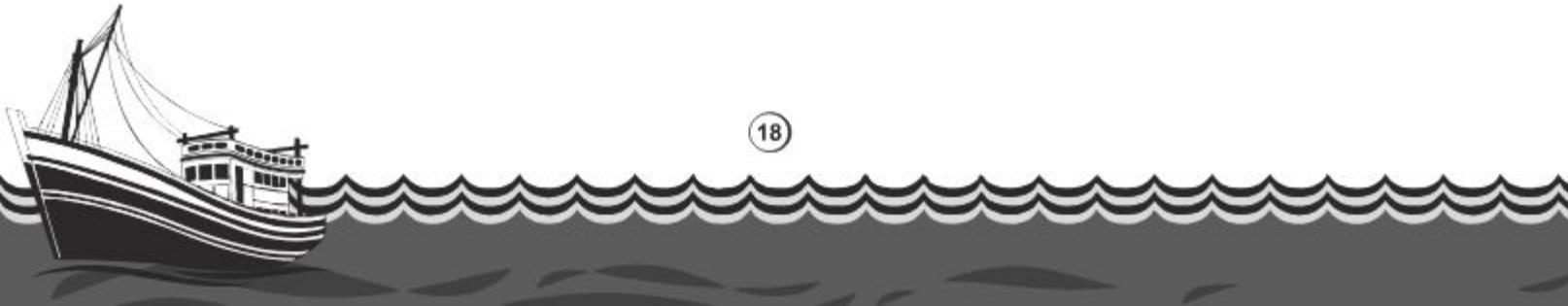
SCHEDULE TO PROFIT AND LOSS ACCOUNTS  
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2021

(Amount in ₹)

SCHEDULE 7	2020-21	2019-20
<b>CARGO HANDLING &amp; STORAGE</b>		
Handling of General Cargo	1,56,73,88,371	1,52,28,02,332
Handling of Iron Ore & Other Ore	14,85,68,015	14,48,50,178
Licence Fee on BOT	12,72,96,008	8,68,58,760
Storage of goods	1,81,33,48,588	1,92,79,86,555
SPM Warfage	16,55,18,525	18,24,70,403
Revenue Share on BOT	75,22,96,019	24,07,30,970
HMC Royalty	29,77,72,245	20,00,58,269
Ore Mechanical Handling Plant Charges	40,38,83,682	35,61,43,816
MCHP Shipping Charges	1,68,32,64,902	1,87,14,14,481
MCHP Unloading Charges	1,03,59,22,347	1,02,24,85,291
POL Handling Charges	17,53,72,467	19,48,87,824
Demurrage fees on General Cargo	5,93,32,083	9,95,11,705
Miscellaneous	46,01,716	69,20,703
<b>TOTAL</b>	<b>8,23,45,64,968</b>	<b>7,85,71,21,287</b>

SCHEDULE 8
<b>PORT &amp; DOCK CHARGES</b>
(Including Pilotage)
Towage and Mooring Fees
Dock Dues (Berth Hire)
Port Dues
Pilotage Fees
Water & Oil supply to Shipping
Dry Dock
Miscellaneous Charges
<b>TOTAL</b>

SCHEDULE 9
<b>RAILWAY EARNING:</b>
Freight and Haulage Charges
Siding Charges
Terminal Charges
Wharfage Demurrage
<b>TOTAL</b>





**SCHEDULE TO PROFIT AND LOSS ACCOUNTS  
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2021**

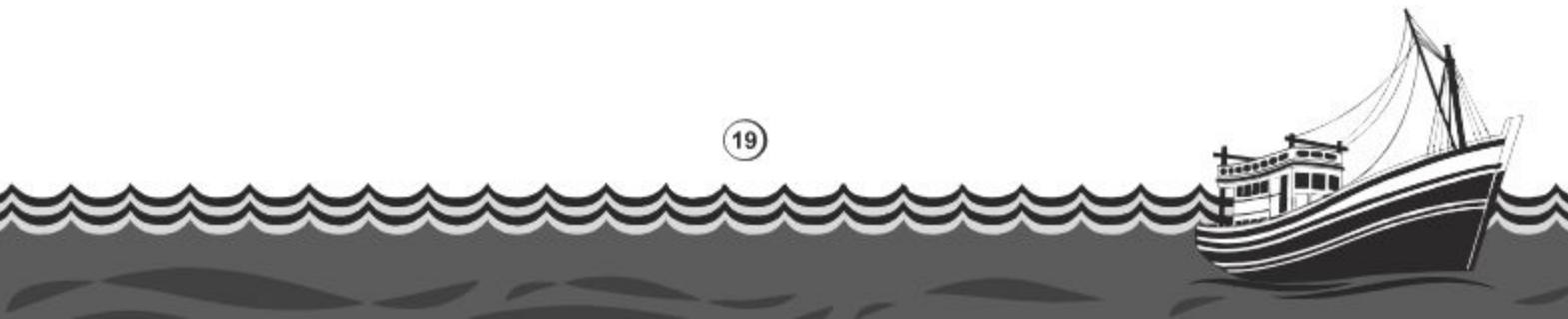
(Amount in ₹)

SCHEDULE 10	2020-21	2019-20
<b>ESTATE RENTALS:</b>		
Rent from Land	31,74,90,974	26,69,53,015
Rent from Buildings, Sheds & Godowns	11,16,70,837	11,34,35,170
Recoverable Service Charges	7,59,91,813	12,69,85,238
Miscellaneous Income	31,03,460	80,54,033
<b>TOTAL</b>	<b>50,82,57,084</b>	<b>51,54,27,456</b>

**SCHEDULE 11**

**CARGO HANDLING & STORAGE**

Handling & Storage of General Cargo at	10,13,49,027	17,13,28,875
Sheds & Wharfages		
Handling & Storage of Iron Ore & Other Ore	87,61,018	37,58,347
Operation & Maintenance of Ore Handling Plant	30,23,18,578	29,38,14,975
Operation & Maintenance of MCHP	72,16,27,190	69,97,46,914
Administration & General Expenses.	17,37,44,462	16,87,08,814
Depreciation	37,48,75,459	36,55,64,574
<b>TOTAL</b>	<b>1,68,26,75,734</b>	<b>1,70,29,22,499</b>





**SCHEDULE TO PROFIT AND LOSS ACCOUNTS  
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2021**

(Amount in ₹)

<b>SCHEDULE 12</b>	<b>2020-21</b>	<b>2019-20</b>
<b>PORT &amp; DOCK FACILITIES FOR SHIPPING</b>		
<b>(INCLUDING PILOTAGE)</b>		
Towing, Berthing & Mooring	55,58,42,570	52,71,35,209
Pilotage	6,26,91,057	7,88,71,437
Dredging & Marine Survey	92,94,93,853	83,48,97,643
Operation & Maintenance of Navigation Aids.	99,51,066	82,17,917
Maintenance of Marine Structural, Sea Shore etc.	1,80,98,924	1,84,69,161
Administration & General Expenses	16,80,04,815	15,45,79,142
Depreciation	10,65,89,129	10,34,11,311
<b>TOTAL</b>	<b>1,85,06,71,414</b>	<b>1,72,55,81,820</b>
<b>SCHEDULE 13</b>		
<b>RAILWAY WORKINGS:</b>		
Operation & Maintenance of Locomotive, Wagons etc.	43,14,68,622	41,16,50,374
Maintenance of Permanent way, Signals and Inter Locking	12,97,76,259	18,71,03,983
Operation & Maintenance of Station Yards & Sidings.	45,39,983	1,09,41,742
Administration and General Expenses	1,32,87,335	2,09,28,902
Depreciation	6,67,71,146	6,67,71,146
<b>TOTAL</b>	<b>64,58,43,345</b>	<b>69,73,96,147</b>
<b>SCHEDULE 14</b>		
<b>RENTABLE LANDS &amp; BUILDINGS:</b>		
Estate Maintenance	49,29,61,819	49,31,47,778
Administration & General Expenses	3,18,17,686	3,61,55,118
Depreciation	9,24,19,357	9,01,42,768
<b>TOTAL</b>	<b>61,71,98,862</b>	<b>61,94,45,664</b>





**SCHEDULE TO PROFIT AND LOSS ACCOUNTS  
FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2021**

(Amount in ₹)

<b>SCHEDULE 15</b>	<b>2020-21</b>	<b>2019-20</b>
<b>MANAGEMENT &amp; GENERAL ADMINISTRATION:</b>		
Management & Secretarial Expenses	61,41,12,758	60,95,16,484
Labour & Welfare Expenses etc.	8,12,14,992	9,78,30,916
Medical Expenses	31,29,10,448	31,03,51,798
Store Keeping	3,25,52,794	3,04,45,713
Insurance on Port Properties	9,87,39,720	7,72,82,849
Accounting, Auditing & Others	13,31,45,086	13,53,87,907
Telephone Expenses	45,58,096	54,99,118
Engineering & Workshop Administration & Overhead.	65,46,00,672	60,32,70,258
Sundry Expenses	1,22,08,378	2,47,05,895
Depreciation	3,08,45,871	2,96,23,141
<b>TOTAL</b>	<b>1974888815</b>	<b>1,92,39,14,079</b>
<b>SCHEDULE 16</b>		
<b>FINANCE &amp; MISCELLANEOUS INCOME</b>		
Interest on deposits	96,46,53,350	1,12,32,69,021
Interest on loans & advances	1,18,88,986	69,46,998
Sale of unserviceable materials	7,92,72,898	4,46,87,484
Miscellaneous Income	1,67,91,17,027	22,09,54,189
Items Relating to Previous Years	21,49,22,483	22,18,31,030
<b>TOTAL</b>	<b>2,94,98,54,744</b>	<b>1,61,76,88,722</b>
<b>SCHEDULE 17</b>		
<b>FINANCE &amp; MISCELLANEOUS EXPENSES:</b>		
Bank Charges	4,43,812	10,83,858
Interest Payable on:-		
- Initial Investment of Govt. of India	21,30,459	21,30,459
- Interest on GPF	60,92,407	2,46,38,834
Pension payments including contribution		
- Contribution to Pension Fund	3,84,67,00,000	3,61,15,35,136
- Contribution to Other Ports	-	86,37,214
Employer's Contribution CPF & Tire-I A/c.	1,43,45,675	1,05,72,265
TA to Retired employees	17,93,120	4,93,999
C.S.R	8,88,00,000	7,94,00,000
Service Charges for NPS	27,710	28,662
Gratuity Payment	-	-
Employees Welfare Fund	15,00,000	15,00,000
Items relating to Previous years	(1,12,29,88,706)	2,86,08,362
<b>TOTAL</b>	<b>2,83,88,44,477</b>	<b>3,76,86,28,789</b>





## ANNUAL ACCOUNTS 2020-21

### SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES AND NOTES ON ACCOUNTS

#### A. ACCOUNTING POLICIES

1. The financial statement of PPT have been prepared based on the revised accounting policy as set up in the recommendation of the Billimoria Committee Report and approved by the Ministry of Shipping vide its communication bearing reference No.PR-20021/2/98-PG dated 06.11.2002.
2. The Books are maintained under Mercantile System of accounting except interest due on advances to employees, amount withheld from the bills but not released during the year, which are being accounted for on actual basis.
3. Operating Income is recognized as and when services are rendered except the income from the vessels arrived during the year but the service completed in subsequent year. Income from defaulted /disputed parties are not considered as income as suggested by Audit.
4. Fixed Assets are exhibited at historical cost.
5. Fixed Assets that have outlived their useful life/surveyed off earlier are removed from the financial statements upon their disposal.
6. Fixed Assets under Construction are categorized as Capital Works in Progress.
7. Govt. Grants are recognized by reducing the value of Assets to the extent of grants and only on receipt basis.
8. One time non-refundable up-front fee received from parties are apportioned over the period of lease.
9. Inventories are valued at weighted average cost.
10. Long term Investments are stated at Fair Value and Face value.
11. Investments are classified as below:-
  - a) Government or Trust Securities, b) Shares, Debentures or Bonds, c) Investment Properties), d) Others
12. Prior period income or expenses which arise in the current period as a result of errors or omission in the preparation of Financial Statements of one or more prior periods are included under Finance and Miscellaneous Income or Expenditure.
13. The stores received during the financial year but not checked measured are not accounted for.
14. Foreign Currency denominated transactions: Foreign exchange denominated transactions are evaluated at the rate of exchange prevailing on the date of service, unless a specific date is prescribed in a particular contract.
15. Figures of the previous year have been regrouped/ rearranged where ever necessary to confirm to the current year classification.



## B NOTES ON ACCOUNTS

### 1 YEAR IN BRIEF

RESULTS FOR THE YEAR	2020-21	2019-20
Traffic (in Million MT)	114.55	112.68
Operating Income (₹ In Cr.)	1,631.74	1,563.26
Operating Expenditure (₹ In Cr.)	677.13	666.93
Operating Surplus (₹ In Cr.)	954.61	896.33
Total Income (₹ In Cr.)	1,926.72	1,725.03
Total Expenditure (₹ In Cr.)	961.01	1,043.79
Net Surplus (₹ In Cr.)	965.71	681.24
Operating Ratio	1:0.42	1:0.43
Unit Operating Cost per Ton of Cargo Handled (₹)	59.11	59.19
Salary & Wages as percentage of total expenditure (%)	10.51	10.18
Provision of Income Tax (₹ In Cr.)	332.63	233.07

### 2. PROFIT AND LOSS ACCOUNT

The Profit and Loss Accounts shows an operating surplus of ₹ 954.61 crores and a Net Surplus of ₹ 965.71 crores. ₹ 172.00 crores has been transferred to two reserve funds.

### 3. INVESTMENT AND INTEREST

Various funds and surplus amount have been invested in different approved banks & institutions. The income from investments of statutory funds has been credited to respective fund accounts which is being followed consistently.

### 4. PROVISION TOWARDS PRODUCTIVITY LINKED REWARD

₹1.70 crores has been provided against the anticipated payment towards Productivity Linked Reward to the employees.

### 5. PROVISION TOWARDS VARIOUS RESERVE FUNDS

₹ 172.00 crores has been appropriated to the following Reserves out of the Net Surplus after Income Tax of ₹332.63 Crores as per the guidelines of Ministry.

a)	Replacement, Rehabilitation and Modernization of Capital Assets Reserve	₹ 86.00 crore
b)	Development, Repayment of Loan and Contingencies Reserve	₹ 86.00 crore





## 6. TITLE DEEDS OF THE LAND

(i) A meeting of High Power Committee was held on 31.03.2016, where in, Government of Odisha had agreed to handover the land under the possession of Paradip Port Trust on transfer basis instead of lease. In accordance to the outcome of the meeting, a joint petition was filed in the Hon'ble High Court of Odisha. The order of Hon'ble High Court of Odisha has already been passed with a direction to adhere to the decision arrived at the meeting held on 31.03.2016. The port has already filed mutation cases before District Administration for transfer of 6285.54 Acres of land in favour of Paradip Port Trust. However, the land utilization letter for the vacant areas was submitted vide letter No.AD/EST-LAND-35/2016 (Pt.V)/2802 dated 07.11.2017 to the Joint Secretary, R&D, Govt. of Odisha. Again the report relating to optimization study of land Assets of Paradip Port was submitted on 20.02.2018 vide Letter No.AD-EST-LAND-35/2016(Pt.V)/655 dated 20.02.2018. The proposal has already been cleared by Revenue and Disaster Management Department, Government of Odisha which is pending with the Office of Chief Minister, Odisha for order.

Again Principal Secretary, R&DM Department, Govt. of Odisha had undertaken meetings on 21.02.2018 and 27.10.2018. In the said meetings, it was decided that Revenue Department will take further course of action for transfer of land to PPT with Govt. approval.

A review meeting on different issues with PPT & Govt. of Odisha including mutation of land was conducted during visit of Chief Secretary, Govt. of Odisha to Paradip on 04.01.2020.

In compliance to review meeting dated 04.01.2020 another meeting was conducted in Bhubaneswar under the Chairmanship of Chief Secretary, Govt. of Odisha where land mutation issue was discussed along with other issues pertaining to Govt. of Odisha.

(ii) An area measuring 26.68 acres was in possession of East Coast railway since 1970 without payment of License fees.

(iii) An area measuring 73.50 acres of port land was under encroachment.

(iv) Settlement of State land records in respect of 187.82 Acres of land at Haridaspur - Case has been filed in the Court of the Director Consolidation, Odisha Cuttack vide RS No.157/2019.

(v) Further, a letter has been communicated addressing to Principal Secretary to the Government, Revenue & Disaster Management Department, Govt. of Odisha on dated 17.02.2021 requesting for issue suitable instruction to the Collector, Jagatsinghpur and Tahasildar, Kujang to complete the mutation process of 6,285.54 acres of land as per the settlement arrived between Paradip Port Trust and Government of Odisha in the meeting dated 30.01.2015 and in compliance of the order of the Hon'ble High Court of Odisha.



**7 PLAN AND NON-PLAN EXPENDITURE**

The total capital expenditure during the year 2020-21 was ₹ 206.13 crores. An amount of ₹ 115.82 crores is the commitment as on 31.03.2021 towards ongoing plan projects.

**8 PENDING LEGAL CASES**

There are 08 nos of cases filed by PPT against different parties during 2020-21. There are 45 nos of cases filed against PPT by different parties during 2020-21.

**9 FUNDING STATUS OF SUPERANNUATION, GRATUITY & LEAVE ENCASHMENT FUNDS**

The position of corpus available with Superannuation Fund, Gratuity Fund and Leave encashment considering the provisions made to meet the liability and the actuarial valuation done by LIC of India as on 31st March 2021 is as under considering the provision to meet the liability:

₹ In Crore			
Fund	Actuarial Valuation as on 31.03.2021	Corpus Fund as on 31.03.2021	Funded Status as on 31.03.2021
Superannuation Fund	2,238.18	2,238.27	Fully Funded
Gratuity Fund	91.84	98.53	Fully Funded
Leave Encashment Fund	43.84	46.64	Fully Funded

**10 INCOME TAX**

The registration U/s.12A of Income Tax Act,1961 for the financial year 2002-03, 2003-04 and 2004-05 has already been approved by Hon'ble CIT, (Exempt), Hyderabad. The effect of 12A for above years is pending before the Assessing Officer.

For the financial year 2005-06 to 2013-14, the assessment has been completed.

For the financial years 2014-15, 2015-16 and 2016-17 appeal has been filed before the Hon'ble CIT (Appeal), Cuttack against the assessment order passed by the Assessing Officer.

For the financial year 2017-18, 2018-19 and 2019-20, the assessment is pending before the Assessing Officer.

**11 CONTRIBUTION FOR TIER – I EMPLOYEES**

In line with Govt. of India Order, NPS-TIER – I A/c is in operation for employees who have joined on or after 01.01.2004. The contribution of these employees along with contribution of Port has been transferred to CRA system under NSDL.





**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

**12 CONTINGENT LIABILITY**

The amount claimed by following entities mentioned below from PPT being subject matter of Pending litigation is contingent.

<b>Name of the party</b>	<b>₹ In Lakhs</b>
DDCPL	602.11
CIMCO BIRLA	307.00
CESCO	44.90
SRI U.N.ROUT	51.00
MESCO STEEL	8.10
PPL	1,229.00
MODI PROJECTS LIMITED	1,366.00

**13 CORPORATE SOCIAL RESPONSIBILITY(C.S.R)**

The details of the CSR expenditure and provision for last 3 years is as below which has been charged to Finance and Misc. Expenditure:

<b>F.Y</b>	<b>CSR Provision</b>	<b>₹ In Crore CSR Expenditure</b>
2018-19	7.06	7.06
2019-20	7.94	7.94
2020-21	8.88	8.88

**14 DISCLOSURE OF ACCOUNTING POLICIES**

a Revenue Recognition (AS 9)

The accounts of PPT have been prepared as per the uniform accounting practices followed by all Major Port Trusts since 1972. The accrual system of Accounting has been followed in recognition of Revenue and booking of expenditure except. The with-held amounts from different bills have not been taken into account. This is being followed consistently.

ii. The store issued to site stores for consumption but lying in the site stores as on 31st March 2021 are treated as consumed as its impact in the account is not significant and is being followed consistently. Similarly, medicines purchased during the year are considered to be consumed and charged to Profit and Loss account and is being followed consistently.

iii. Nothing is outstanding as per Micro Small and Medium Enterprise Development Act,2006.

b Depreciation (AS 10)

As per the standard, depreciation is charged for every accounting period is recognized in the Profit and Loss statement, unless it is included in carrying the amount of any other Asset. Depreciable amount of any Asset is allocated on methodical basis over the useful life of the Asset.

The depreciation on fixed assets has been calculated on the basis of straight-line method which is being followed consistently. Due to this the residual value of asset stands at nil value at the end of the economic life. As per the Govt. of India guidelines full depreciation is being charged in respect of assets costing less than '1 lakh and having life not more than 5 years unless it is a part of any project.





c Govt. Grants (AS 12)

No grant in aid has been received during 2020-21.

d Investments (AS 13)

Investment of various funds and surplus have been made in different approved banks and approved institutions. The income from investments of different funds have been credited to respective funds.

e Employee Benefits (AS 15)

Funds created for Pension, Gratuity and Leave Encashment are fully funded as on 31.03.2021 to meet the liability.

**15 GENERAL :**

a As per the Clause 11.7 the Share Purchase agreement entered into between M/s.Dredging Corporation of India Limited and Paradip Port Trust. Paradip Port Trust has invested `257.07 crore towards equity of M/s.Dredging Corporation of India Limited with a lock in period of 3 years.

During the FY 2020-21 Paradip Port Trust has paid towards maintenance and capital dredging amounting to ₹ 85.27 crores and ₹ 51.33 crores respectively.

The market price of DCI share as on 31.03.2021 stands at ₹ 370.75 per share (BSE) and (NSE).

b All Sundry Debtors are considered good and hence no provision is made for bad debts as per Government letter No.PR-20021/298-PG dated 06.11.2002. The matter is being taken up with CAG to formulate a uniform policy in this regard by Ministry of Shipping vide letter No.PD-21015/1/2017-PD-IV/327607 dated 05.05.2018.

c As per clause no.47 A of the Major Port Trust Act,1963, the Central Govt. by notification in the official gazette appoints TAMP to fix the various tariffs to frame a scale of rate at which the board or any other person authorize to collect the revenue for service provided and the facilities extended.

**16 SUNDAY DEBTORS :**

i) The age wise classification of sundry debtors are given below;

Less than 6 months	₹ 70.65 crores
More than 6 months	₹ 48.31 crores

Sd/-

**D.N.Sondhi**

FA & CAO

Paradip Port Trust

Sd/-

**Vinit Kumar**

Chairman

Paradip Port Trust





**PENSION & GRATUITY FUND  
BALANCE SHEET AS AT 31.03.2021**

Sd/-  
**D.N.Sondhi**  
FA & CAO  
Paradip Port Trust

Sd/-  
**Vinit Kumar**  
Chairman  
Paradip Port Trust



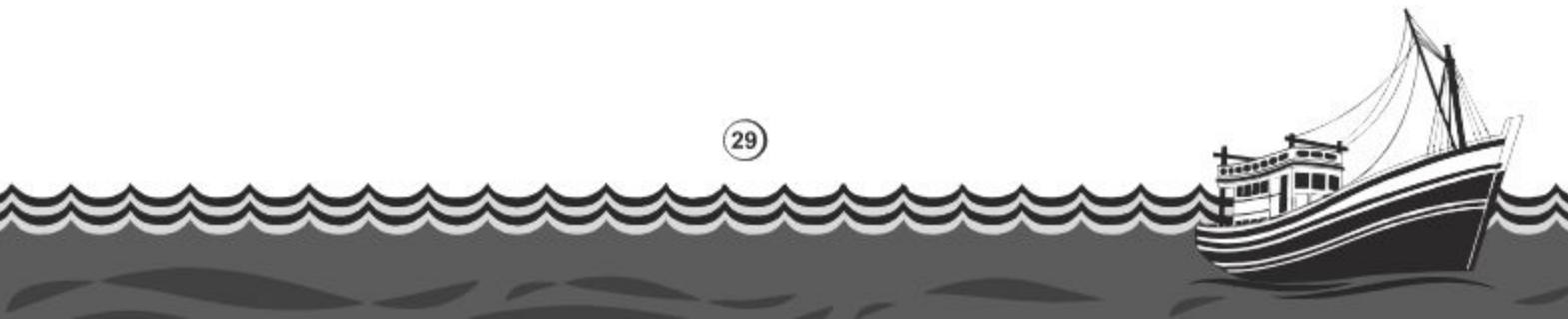
Annexure-I

**PENSION & GRATUITY FUND  
INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNTS  
FOR THE YEAR ENDING 31.03.2021**

EXPENDITURE	2020-21	2019-20	INCOME	AMOUNT (₹)	
				2020-21	2019-20
Pension Payment	1,45,39,19,728	1,33,14,81,010	<b>Interest Income</b>		
Gratuity Payment	18,53,10,854	18,74,39,772	From Saving Account	43,60,035	35,28,018
Arrear Pension Payment-WRC	6,77,28,262	36,41,10,839	From LIC on Pension Fund	1,27,77,47,817	1,31,88,68,838
Bank Charges	-	13,47,031	From LIC on Gratuity Fund	5,86,57,173	11,82,62,097
Premium towards Gratuity	-	15,48,217	<b>Other Income</b> Excess of Expenditure Over Income of Pension Fund	23,95,40,138	85,36,784 36,60,05,240
			Excess of Expenditure Over Income of Gratuity Fund	12,66,53,681	7,07,25,892
	<b>1,70,69,58,844</b>	<b>1,88,59,26,869</b>		<b>1,70,69,58,844</b>	<b>1,88,59,26,869</b>

Sd/-  
**D.N.Sondhi**  
FA & CAO  
Paradip Port Trust

Sd/-  
**Vinit Kumar**  
Chairman  
Paradip Port Trust





**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

Annexure-II

**PROVIDENT FUND ACCOUNT**  
**BALANCE SHEET AS AT 31.03.2021**

<b>LIABILITIES</b>			<b>ASSETS</b>	<b>AMOUNT (₹)</b>	
	<b>2020-21</b>	<b>2019-20</b>		<b>2020-21</b>	<b>2019-20</b>
<b>GPF Fund</b>					
Opening Balance	1,01,97,80,015		<b>Investment</b>		
Add: Contribution	18,47,12,595		Principal Amount	1,02,85,46,999	
Add: Refund of Advance	31,21,259		Interest Accrued	68,06,890	1,03,53,53,889
Add: Interest	7,09,88,690				92,46,72,479
Add: Contribution	94,23,824				
	<u>1,28,80,26,383</u>		<b>Current Assets, Loan &amp; Advances</b>		
Less Withdrawal	<u>26,96,12,360</u>	1,01,84,14,023	1,01,97,80,015	Receivable from PPT	3,22,156
					7,77,98,377
<b>CPF Fund</b>					
Opening Balance	1,86,69,624		<b>Cash &amp; Bank Balance</b>		
Add: Contribution (Employee)	3,87,436		Cash at Bank		1,88,101
Add: Contribution (Employer)	3,87,436				3,59,78,783
Add: 50% CLR	35,675				
Add: Refund of Advance	3,08,000				
Add: Interest	13,33,589				
	<u>2,11,21,760</u>				
Less: Withdrawal	<u>36,71,637</u>	1,74,50,123	1,86,69,624		
		<u>1,03,58,64,146</u>	<u>1,03,84,49,639</u>		
				<u>1,03,58,64,146</u>	<u>1,03,84,49,639</u>

Sd/-  
**D.N.Sondhi**  
FA & CAO  
Paradip Port Trust

Sd/-  
**Vinit Kumar**  
Chairman  
Paradip Port Trust



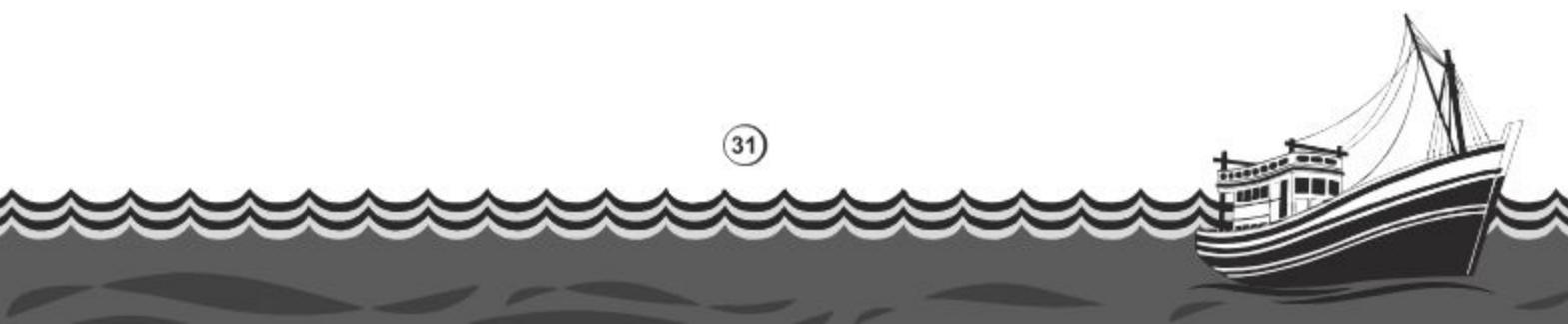
Annexure-II

**PROVIDENT FUND ACCOUNT  
INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNTS  
FOR THE YEAR ENDING 31.03.2021**

EXPENDITURE			INCOME	AMOUNT (₹)	
	2020-21	2019-20		2020-21	2019-20
Interest on GPF Balances	7,09,88,690	8,08,31,287	Interest on FDR	6,47,63,318	5,54,61,954
Interest on CPF Balances	13,33,589	16,42,896	Interest on Saving Bank A/c	14,66,554	23,73,395
			Shortfall of interest	60,92,407	2,46,38,834
	<b>7,23,22,279</b>	<b>8,24,74,183</b>		<b>7,23,22,279</b>	<b>8,24,74,183</b>

Sd/-  
**D.N.Sondhi**  
FA & CAO  
Paradip Port Trust

Sd/-  
**Vinit Kumar**  
Chairman  
Paradip Port Trust







**PARADIP PORT TRUST**



**AUDIT REPORT  
2020-21**





## Separate Audit Report of the Comptroller & Auditor General of India on the accounts of Paradip Port Trust for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2021

1. We have audited the Balance Sheet of Paradip Port Trust, Paradip as at 31<sup>st</sup> March 2021 and the Profit and Loss Account for the year ended on that date under Section 19 (2) of Comptroller & Auditor General's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 102 (2) of the Major Port Trusts Act, 1963. Preparation of these financial statements is the responsibility of the Paradip Port Trust's management. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.
2. This Separate Audit Report contains the comments of the Comptroller & Auditor General of India (CAG) on the accounting treatment only with regard to classification, conformity with the best accounting practices, accounting standards and disclosure norms etc. Audit observations on financial transactions with regard to compliance with the Laws, Rules & Regulations (Propriety and Regularity) and efficiency-cum-performance aspects etc., if any, are reported through Inspection Reports/CAG's Audit Reports separately.
3. We have conducted our audit in accordance with auditing standards generally accepted in India. These standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining, on a test basis, evidences supporting the amounts and disclosure in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall presentation of financial statements. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.
4. Based on our audit, we report that:
  - a) 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;
  - b) The Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report have been drawn up in the format approved by the Government of India under Section 102 (1) of the Major Port Trusts Act, 1963;
  - c) In our opinion, proper books of accounts and other relevant records have been maintained by the Paradip Port Trust, Paradip as required under Section 102 (1) of the Major Port Trusts Act, 1963 in so far as it appears from our examination of such books.

We further report that:

### A      **BALANCE SHEET**

#### A.1      **Application of Fund**

##### A.1.1      **Capital Work in Progress (Schedule -3) – ₹403.82 crore**

A.1.1.1 Paradip Port Trust (PPT) entered into a MoU with Indian Port Rail & Ropeway Corporation limited (formerly known as Indian Port Rail Corporation Limited) for construction of two Road cum Flyovers. Accordingly, PPT released its 1<sup>st</sup> advance of ₹9.69 crore and ₹4.84 crore for construction of "Second Exit Road cum flyover at Paradip as a part of additional connectivity from National Highway" and "Road cum Flyover crossing the BOT Rail Tracks to have unobstructed access to the MCHP areas" respectively. As per condition of the MoU, the advance will be adjusted against the contractor's certified bill and will be recouped once its utilization reaches 80 per cent. After payment, the advance has been accounted as Capital Work in progress. As PPT has released only 1<sup>st</sup> advance and the work of the same has not yet been started, the same should have accounted as "Advance to Contractors" instead of "Capital Work in progress". This has resulted in overstatement of Capital Work in Progress and understatement of Advance to contractors by ₹14.53 crore.



**A.1.1.2** A deposit work was awarded (June 2015) to E.Co. Railway for provision of centralized operation of points and signals in PPT end of Exchange yard/PRDP up to Atharabanki. As against the estimate of ₹11.05 crore, PPT deposited ₹9.75 crore for execution of work. The work was completed and commissioned on 19.05.2018 i.e., in 2018-19. Meanwhile, the revised cost was enhanced to ₹13.55 crore and balance of ₹3.92 crore (₹3.80 crore + ₹0.12 crore) was paid to Railway Authority in October 2019 i.e., 2019-20. However, the same has been booked under Capital Work in progress as Signalling & Inter cocking of Port end of Exchange instead of capitalizing of the same. This has resulted in understatement of Railway Permanent way to the extent of ₹3.92 Crore with corresponding overstatement of CWIP to the same extent. This has also resulted in understatement of depreciation ₹0.065 crore each for 2019-20 and 2020-21 with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.

**A.1.1.3** The above head does not include the following figures:

₹1.38 crore towards running account bill raised (April 2021) for capital dredging work at North BOT Dock Complex from 09.03.2021 to 03.04.2021. The expenditure of ₹1.22 crore (₹1.38 crore\*23 days/26 days=₹1.22 crore) payable as on 31.03.2021 should have been provided in the books of accounts. This has resulted in understatement of Accrued Expenses as well as CWIP by ₹1.22 crore.

₹2.25 crore towards service provided by M/s B. Anjaneyulu for extension of Fertilizer Berth Return Arm during 01.11.2020 to 16.03.2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses as well as CWIP by ₹2.25 crore.

₹1.15 crore towards work done by M/s Gangadhar Jena for upgradation of existing service road inside MCHP area during 01.03.2021 to 26.03.2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses as well as CWIP by ₹1.15 crore.

**A.1.1.4** For augmentation of coastal shipping of coal, it was proposed (June 2016) to develop an alternative line from Salegaon to Paradip. It will be a new line running parallel to existing line from Kandarpur to Paradip. Thereafter, IPRCL in its Board Meeting decided (September 2016) and approved by Ministry of Shipping, GoI that since Paradip Port Trust (PPT) is the largest beneficiary of the project, it may consider taking up the expenditure incurred in preparing the DPR and reimbursing it to IPRCL. Further, PPT may claim this expense from the project SPV once it is incorporated. The project SPV in turn will consider this expenditure as pre-operative expenses.

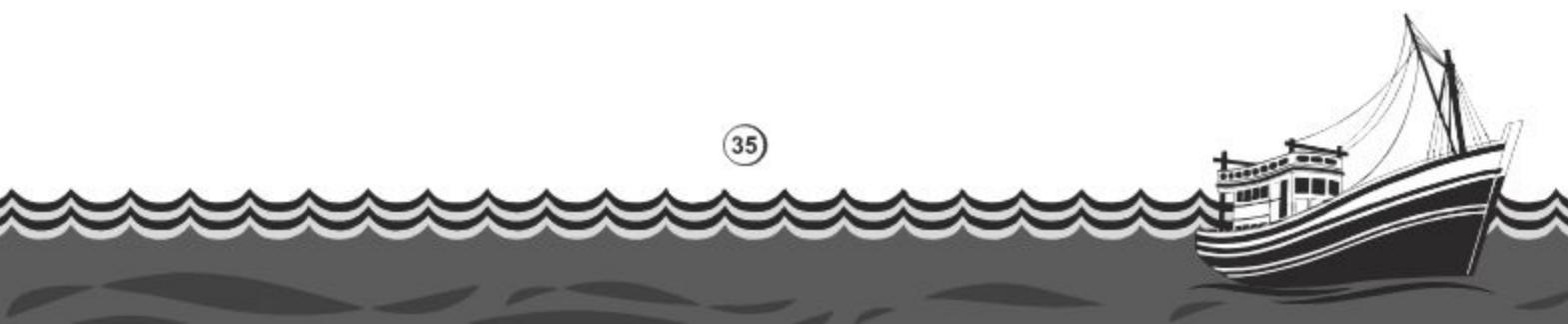
Accordingly, PPT released ₹14.42 crore at different occasions to IPRCL for preparation of DPR, cost for appointment of financial and legal advisors, and consultancy services. Scrutiny of accounts revealed that during the current year 2020-21, PPT transferred the said amount from "Advance to Contractors" to CWIP. As the same is released as advance to IPRCL and is recoverable after formation of SPV, the same should have been accounted as Advance to Contractors. This has resulted in overstatement of CWIP and understatement of Advance to Contractors by ₹14.42 crore.

## **A.1.2 Current Liabilities & Provisions (Schedule -6) - ₹2130.16 crore**

### **A.1.2.1 Accrued Expenses - ₹93.76 crore**

**A.1.2.1** The above head does not include the following figures:

₹0.12 crore and ₹0.09 crore towards medical expenses of Paradip Port Trust Employees & Retired Employees for 2020-21. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.21 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.





## PARADIP PORT TRUST ANNUAL ACCOUNTS 2020-21

₹0.18 crore paid towards raw water charges for the month of March 2021 to EE, Mahanadi South Division. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.18 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.

₹0.38 crore towards OHE maintenance cost & inspection charges (for 49.383 TKM) of PPT Railway sidings for January 2021 to March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.38 crore (₹0.77 crore for January 2021 to June 2021 for 6 months) for three months with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.

₹0.28 crore towards claim for March 2021 by M/s Bharat Security Service for providing assistance to regular employees in receipt, dispatch of letters/files, distribution of daks, operating computer etc. in various departments/divisions and operational areas of PPT. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.28 crore.

₹0.20 crore towards claim for March 2021 by M/s Bharat Security Service for secretarial and other assistance for official works of Administrative Department of PPT. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.20 crore.

₹0.12 crore towards claim of call center services provided by M/s Sincetele Info Solutions Private Limited for the period 07.11.2019 to 06.11.2020. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax for the year ₹0.12 crore.

₹0.07 crore towards remuneration of Traffic Volunteers from December 2020 to March 2021 under CSR expenditure. This has resulted in under understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.07 crore.

₹0.15 crore towards retrenchment benefit & leave salary for the period 01.02.2020 to 31.01.2021 paid to Kalinga Warriors. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.15 crore.

₹0.11 crore towards charges of up-keeping of railway yard outside Harbour area (from Bauriapalanda level crossing to ATBK & warehouse) claimed for 2020-21 by M/s Encee Rail Engineers & Fabricators Pvt. Ltd. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.11 crore.

₹0.18 crore payments towards construction of Cycle stand at the back side of CISF Control Room near Gate No. II inside Harbour area to M/s Prallad Sahoo for the period 22.08.2020 to 09.02.2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.18 crore with corresponding overstatement of Surplus before income tax to that extent.

₹0.28 crore payment towards assistance provided in office-cum-site work of IOHP (IOHP-maintenance) to M/s Conceptia Software Technologies Pvt Ltd for March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.28 crore with corresponding overstatement of Surplus before income tax to that extent.

Payment of ₹0.16 crore to M/s Pragati Marine Services (P) Ltd towards manpower and O&M expenses of March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses (Liabilities) and overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.16 crore.



**A.1.2.2** The above head does not include the following payments relating to contract wages pertaining to 2020-21 paid during 2021-22.

SI No	Department & Particulars	For the months	Amount(₹in Lakh)
1.	PHD/Contract wages of PHD (M) for retired employees	December 2020	2.24
2.	Salary Bill of retired employees for PHD (M) staff-PHD/Salary)/OE(G)	January 2021	4.04
3.	PHD/Contract wages of retired employees	January 2021	6.67
4.	HWD III/Contract wages in favour of contract employees (181962*5/6)	November 2020 to March 2021	1.52
5.	DTM (RLY)/Contract wages of 4 retired employees	December 2020 to March 2021	1.46
6.	DTM/Contract wages/OE(G) of 5 ex- employees	January 2021	1.27
7.	DTM/Contract wages/OE (G)	February 2021	3.07
8.	DTM/Contract wages/OE (G)	March 2021	3.22
9.	PHD/Contract wages for February 2021 and March 2021 (estimated basis) [(₹ 4.04 lakhs + 6.67 lakh=₹ 10.71 lakh) *2]	February & March 2021	21.42
<b>Total</b>			<b>44.89</b>

Non-accountal of the above expenditure has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹44.89 lakh, say, ₹0.45 crore.

**A.1.2.3** The above head does not include ₹1.33 crore towards operation and maintenance of PPT owned locomotives payable to M/s Rites Limited (WSD-Maintenance) for the period from January 2021 to March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹1.33 crore (₹0.44 crore \*3 months).

#### **A.1.3 Deposits from Merchants, Contractors & Others – ₹477.32 crore**

**A.1.3.1** The Container Corporation of India was allotted (December 2017) 100 acres of land for a lease period of 30 years against the up-front land premium of ₹23.87 crore excluding taxes. As per accounting policy, one-time non-refundable upfront fee received from parties are apportioned over the period of lease. However, as against ₹2.65 crore, PPT has amortised only ₹0.53 crore for the period December 2017 to March 2021 (3 years 4 months).

This has resulted in overstatement of Current Liabilities & Provisions and understatement of Net surplus before income tax by ₹2.12 crore (₹2.65 crore - ₹0.53 crore).

**A.1.3.2** As per Concessionaire Agreement, The Paradip International Cargo Terminal Private Limited (PICTPL) handles cargo and accordingly pays royalty, port dues and annual license fee. The PICTPL pays in advance to the PPT and the same is booked under the Liabilities Account head "Deposit of Port Charges" till adjustment. Once the royalty/port dues/annual license fee is due, the same is adjusted against the advance.





## PARADIP PORT TRUST ANNUAL ACCOUNTS 2020-21

The scrutiny of above ledger revealed that Annual License fees of ₹3.85 crore for the period 2021-22 has been erroneously adjusted against the advances in 2020-21. This has resulted in understatement of Current Liabilities & Provisions and overstatement of Net Surplus before Income Tax by ₹3.85 crore.

**A.1.3.3** The Board of Trustees in principle approved (27.05.2019) for allotment of 200 acres of land in favour of Numaligarh Refinery Ltd. (NRL) towards installation of Crude Oil Terminal at Paradip as per the MOU signed between NRL and PPT on 16<sup>th</sup> April 2017. Though the provisional demand was issued (27.03.2019), NRL did not remit the amount as the earmarked site was classified under CRZ 1 & 4.

Subsequently, NRL pursued with the Govt. of Odisha for change of CRZ classification to accommodate its original plan and made payment (06.02.2020) of ad-hoc advance of ₹20 crore to PPT. Thereafter, re-survey was conducted to identify the exact area and on raising of demand note, NRL further paid ₹40.30 crore (29.09.2020) and ₹14.10 crore (15.01.2021) thereby totalling ₹74.40 crore (consisting of Upfront lease Rent for ₹70.49 Crore, Interest on delayed payment for ₹3.81 Crore and others). It was also noticed that the land allotment date was reckoned as 06.04.2020 for a period of 30 years lease.

As per significant accounting policy, one-time non-refundable upfront fee received from parties are apportioned over the period of lease. Audit noticed that as against apportionment of ₹2.35 crores (₹70.49 crore / 30 years), management apportioned ₹1.24 crore only.

This resulted in understatement of income by ₹1.11 crore (₹2.35 crore - ₹1.24 crore) and corresponding overstatement of liability (Deposits from Merchants, Contractors and others) by the same amount.

**A.1.3.4** The Board of Trustees vide Resolution No. 09/2019-20 dated 27.05.2019 have approved to allot the New Trade Centre No. 2 building in favour of Coast Guard for a period of 30 years on lease basis for setting up of Coast Guard Store Depot. Accordingly, demand note of ₹21.76 crore towards upfront rental charges for 30 years including GST and security deposit (2 years rental) was issued. Coast Guard paid the amount of ₹20.22 crore (upfront *plus* GST) on 14.10.2020 and requested fixation of date for handing/taking over as well as execution of lease deed.

Scrutiny of records revealed that management accounted proportionate amount of ₹0.57 crore as income during 2020-21. Since, the lease formalities are not yet completed, total upfront amount needs to be booked as liability. This has resulted in overstatement of finance and miscellaneous income by ₹0.57 crore and understatement of liabilities (Deposits from Merchants, Contractors and others) by the same amount.

**A.1.3.5** As per requirement of Paradip Port Trust, Indian Oil has been engaging external pilotage service since 2009 for vessel handing at SPM during monsoon / rough weather seasons (from May to October). However, for mooring / unmooring operations, two tugs are provided by Port and the pilotage is carried out under the supervision of Deputy Conservator. IOCL have requested to extend the concession of 100 per cent concessions on Pilotage and Towage charges and 100 per cent on Pilot attendance charges. However, the Board of Trustees approved 70 per cent concession on Pilotage and Towage charges and 100 per cent on Pilot attendance charges since 2017-18.

Accordingly, on the basis of Crude Oil Tanker handled through SPM, refund was approved and it was stated that refund amount will be credited in the P/LA/c of the firm for adjustment of their future bills.

Audit scrutiny revealed that ₹11.24 crore for the year 2017-18 is still lying as payable to IOCL Pipeline Division (Subsidiary code 596) as on 31.03.2021. Further test checks revealed that in 2018-19, ₹11.24 crore was debited to prior period income (Subsidiary Code 396) by creating liability towards Deposit for Port Dues (Subsidiary Code 571).



Thereafter, the same was paid to IOCL, as such there is no liability towards IOCL pipeline divisions as on 31.03.2021. This has resulted in overstatement of liability (subsidiary code - 596 - miscellaneous deposit) and understatement of Net Surplus before income tax by ₹11.24 crore.

**A.1.3.6** The land premium from various lessee was collected and accounted as Deposits from Merchants, Contractors and Others under Current Liabilities. The same was being adjusted / amortized annually among lease period. Verification of Accounts revealed that the adjustments against the following lessee were not done during 2019-20 and 2020-21.

Name of Lessee	To be adjusted during 2019-20 & 2020-21	Total Amount to be amortized (in ₹)
LIC	27,57,789 x 2 yrs	55,15,578
OMC	21,57,545 x 2 yrs	43,15,090
MMTC	20,72,251 x 2 yrs	41,44,502
Income Tax	7,20,424 x 2 yrs	14,40,848
IOCL	92,75,200 x 2 yrs	1,85,50,400
IOCL	10,55,714.5 x 2 yrs	21,11,429
IOCL	15,71,990 x 2 yrs	31,43,980
IOCL	23,13,294.5 x 2 yrs	46,26,589
<b>Total</b>		<b>4,38,48,416</b>

Out of the same, an amount of ₹0.62 crore has been adjusted in 2020-21 against deposits of IOCL. Non-adjustments of land premium resulted in overstatement Current Liabilities (Deposits from Merchants, Contractors & others and understatement of Net Surplus before income tax by ₹3.76 crore (₹4.38 crore – ₹0.62 crore).

#### **A.1.4. Investments (Schedule-4)-₹3609.42 crore**

**A.1.4.1** The above head includes investment of ₹40 crore towards equity shares in Paradip Port Road Co. Ltd. (PPRCL), a Special Purpose Vehicle with National Highways Authority of India. The net worth of PPRCL has fully eroded which stood at (-) ₹495.52 crore as on 31.03.2016. Meanwhile the Board of trustees (Paradip Port Trust) have been appraised in the meeting No 02/20018-19 held on 26.10.2018 that NHAI had proposed for winding up of the SPV. Paragraph-17 of Accounting Standard 13 stipulates "Long-term investments are usually carried at cost. However, when there is a decline, other than temporary, in the value of a long-term investment, the carrying amount is reduced to recognise the decline. Indicators of the value of an investment are obtained by reference to its market value, the investee's assets and results and the expected cash flows from the investment". Therefore, provision should be made for diminution in the value of long-term investment as required under AS-13. This has resulted in overstatement of investment and corresponding overstatement of Net surplus before tax by ₹40 crore. This comment was incorporated in the Separate Audit Report of 2018-19 and 2019-20.





**PARADIP PORT TRUST  
ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

**A.1.5 Current Assets, Loans & Advances (Schedule -5) – ₹3626.71 crore**

**A.1.5.1 Inventories**

Para 13 of the Significant Accounting Policies and Notes on Accounts states that, "the stores received during the financial year but not checked measured are not accounted for". Scrutiny of records in this regard revealed that M/s Forech India Private Limited supplied 2500 mtrs. Steel cord conveyor belt on 20.01.2021 for which bill was passed on 26.03.2021. However, no entry has been passed in the books of accounts as on 31.03.2021. This has resulted in understatement of Inventories (Steel cord conveyor belt) to the tune of ₹1.37 crore with corresponding understatement of Sundry Creditor for suppliers to the same extent.

**A.1.5.2 Cash & Bank Balance**

There are five current accounts maintained by PPT in State Bank of India, Allahabad Bank and United Bank of India respectively, which should be disclosed separately from the savings bank accounts in accordance with Para 6.1. (c) of Accounting Manual of the Common Framework for Financial Reporting. Similar observation was raised during finance audit of 2018-19 & 2019-20. However, no corrective action has been taken since then.

**A.1.5.3 Sundry Debtors-Non-Govt. Dues – ₹113.85 crore**

Ministry of Shipping (Ports Wing) letter No. PR-20021/2/98-PG dated 06.11.2002 regarding implementation of revised Standard Norms of Accounts for Port Trusts, state that "No debt will be considered as bad irrespective of any time limit. The Guidelines issued by the Government of India from time to time shall be followed to make provision for bad & doubtful debts."

Management disclosed that all sundry debtors are considered good and hence no provision is made for bad debts as per Government letter No. PR-20021/2/98-PG dated 06.11.2002. The matter is being taken up with CAG to formulate a uniform policy in this regard by Ministry of Shipping vide letter No. PD-21015/1/2017-PD-IV/327607 dated 05.05.2018. Comment regarding provision for doubtful debts was incorporated in the Separate Audit Report of 2019-20, but no corrective action has since been taken.

However, scrutiny of debtors revealed that some parties are declared insolvent whereas insolvency proceedings are initiated in respect of some parties as detailed below:

<b>Code</b>	<b>Name of Party</b>	<b>Outstanding amount (in ₹) as on 31.03.2021</b>	<b>No payment since</b>	<b>Status of Insolvency proceedings</b>
73501071	Athena Chhattisgarh Power Ltd.	9943448.00	2016-17	Liquidation order passed
73504048	Depak Steel and Power Ltd.	2085409.00	2015-16	Initiated
73505020	Resurgere Mines & Minerals India Ltd.	7132303.00	2014-15	Initiated
73511051	Kalinga Commercial Corporation Ltd.	70263363.00	2014-15	Initiated
73515017	Lanco Babandh Power Ltd.	7715862.00	2017-18	Initiated
73518052	R. Piyarelall International P. Ltd.	5956636.00	2014-15	Initiated
73518053	R. Piyarelall Iron & Steel Pvt. Ltd.	5325642.00	2014-15	Initiated
73518076	Steer Overseas Private Ltd.	2864183.00	2014-15	Initiated
<b>TOTAL</b>		<b>111286846.00</b>		

Since the insolvency proceedings are completed / initiated and amount was due since more than three years, recovery of dues from above mentioned parties seems remote. Hence, necessary provision for bad and doubtful debts may be provided in the books of accounts. This has resulted in overstatement of Sundry Debtors by ₹11.12 crore as well as overstatement of Net Surplus before income tax by the same amount.





## B Profit & Loss Account

### Net Surplus before Income Tax – ₹965.71 crore

**B.1** M/s System House Corporation, Bhubaneswar was awarded with the work for "Shifting of 33/11 KV control room at Atharabanki and 33 KV power supply to BOT Terminal on 06.12.2013. Thereafter, the contractor completed 70 per cent of the work and handed over the same within scheduled completion time. Hence, PPT deducted L.D of ₹2.86 crore for not completing full work and booked it as income. However, as per clause of the contract, if substantial completed section of work was taken over by the purchaser within the scheduled date of completion, then liquidated damage shall be levied only on cost of balance portion of work. Since, 70 per cent of total work was completed and LD was leviable on 30 per cent of balance work, hence PPT released ₹2 crore of withheld LD to the contractor on April 2021.

As the LD was payable as on 31.03.2021, the same should have been accounted as liability. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹2 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.

**C. Management Letter:** Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of Paradip Port Trust through a management letter issued separately for remedial/corrective action.

- a) Subject to our observations in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.
- b) In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure-I to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India:
  - i. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the Paradip Port Trust, Paradip as at 31 March 2021; and
  - ii. In so far as it relates to Profit and Loss Account, of the surplus for the year ended on that date.

5. A review of accounts showing the summarized financial results of the Paradip Port Trust for the last three years ended 31 March 2021 is given in Annexure-II.

Place: Kolkata

Date: 24.09.2021

Sd/-  
**(Suparna Deb)**  
 Director General of Audit (Mines),  
 Kolkata





## ANNEXURE – I TO AUDIT REPORT

- (A) **Adequacy of the Internal Audit System:** Internal Audit for the year 2020-21 was conducted by a firm of Chartered Accountants. The audit coverage was not comprehensive. Moreover, no action taken note/compliance report on the observations were found on record. Further, it could not be ascertained whether the Internal Audit Reports were put up to the Chairman for review and appraisal of the Board of Trustees. Thus, the Audit objectives were not fulfilled and hence the Internal Audit was not adequate and commensurate with the size and nature of the business.
- (B) **Adequacy of Internal Control System:** The internal Control System is adequate and commensurate with the size and nature of the business.
- (C) **Non-adjustment of Temporary Advance**-Non-adjustment of Temporary Advance paid to various departments. As on 31.03.2021, an amount of ₹1.67 crore paid to various departments is lying unadjusted. In this regard, audit observed that this type of advances is given to various departments for identified purposes and this should be adjusted as soon as the expenditure for the same has been incurred.
- (D) **Debt Management-** Age-wise analysis of dues/receivables of various departments are required for better control of the debt position of an organisation. However, PPT has not prepared any age-wise analysis of dues/receivables. Further, no mechanism of Debtors' and Creditors' confirmation is in practice in PPT.
- (E) No Unclaimed/Old Cheque register is maintained by PPT.
- (F) **System of Physical Verification of Fixed Assets:** No Physical Verification of fixed assets was done after 2001. On 25<sup>th</sup> March 2021, a work order for physical verification of fixed assets and inventories was issued.
- (G) **System of Physical Verification of Inventories:** This exercise should be conducted annually for better management of inventory. On 25<sup>th</sup> March 2021, a work order for physical verification of fixed assets and inventories was issued.
- (H) **Regularity in payment of statutory dues:** According to the information and explanations given to us and the records of the Trust examined by us, PPT is generally regular in depositing with the appropriate authorities undisputed statutory dues including Income Tax, Custom Duty, Service Tax, Sales Tax, Royalty, ESI dues, Cess etc. and any other material statutory dues applicable to the Trust.

Sd/-  
(**Tanya Singh**)  
Director



## ANNEXURE – II TO AUDIT REPORT

### **FINANCIAL POSITION OF PARADIP PORT TRUST, PARADIP**

REVIEW OF ACCOUNTS OF PARADIP PORT TRUST, PARADIP FOR THE YEAR ENDED 31 MARCH 2021 BY THE COMPTROLLER AND AUDITOR GENERAL OF INDIA

**Note:** This review of Accounts has been prepared without taking into account the audit observation /comments contained in the Audit Report of the Comptroller and Auditor General of India.

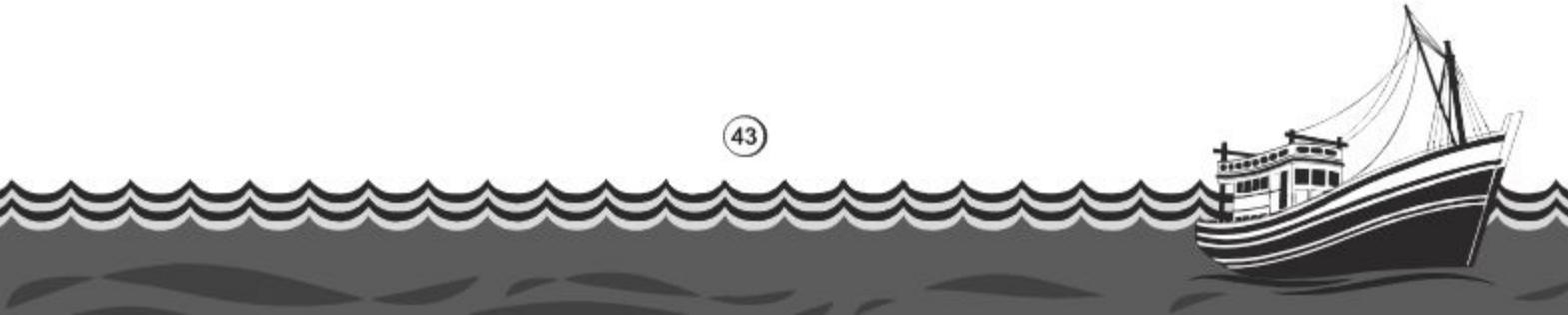
#### **1. INTRODUCTION**

The audit of accounts of the Paradip Port Trust, Paradip was conducted under Section 19(2) of the Comptroller and Auditor General of India's (Duties, Powers and Conditions of Service) Act, 1971 read with Section 102 (2) of Major Port Trust Act 1963. The financial position of the Port Trust under broad headings for the last three years ending 31.03.2021 was as follows:

#### **2. FINANCIAL POSITION**

The financial position of the Port Trust under broad headings for the last three years ending 31.03.2021 was as follows:

	(₹ in Crore)		
<b>A. LIABILITIES</b>	<b>2020-21</b>	<b>2019-20</b>	<b>2018-19</b>
(i) Capital Reserve (#)	2947.94	2634.71	2381.34
(ii) Other Reserve (@)	3911.02	3766.12	3471.35
(iii) Borrowings-			
(a) Inter Corporate Loan	Nil	Nil	Nil
(b) Capital Debt. (Govt. of India Loan)	8.12	8.12	8.12
(c) Institutional Loan (Asian Development Bank)	Nil	Nil	Nil
(iv) Current Liabilities and Provisions	2130.16	1921.13	2104.57
(v) Other Liabilities (CPF/Pension fund etc.)	Nil	Nil	Nil
<b>TOTAL</b>	<b>8997.24</b>	<b>8330.08</b>	<b>7965.38</b>
<b>(B) ASSETS</b>			
(i) Fixed Assets (Gross Block)	2534.33	2446.57	2357.35
(ii) Less: Depreciation	1177.05	1109.56	1043.66
(iii) Net Fixed Assets	1357.28	1337.01	1313.69
(iv) Work-in-Progress	403.82	300.77	213.93
(v) Investments	3609.42	3275.73	3004.69
(vi) Current Assets, Loans & Advances	3626.72	3416.57	3433.07
<b>TOTAL</b>	<b>8997.24</b>	<b>8330.08</b>	<b>7965.38</b>





**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

<b>(C)</b> Working Capital (*)	1496.56	1495.44	1328.5
<b>(D)</b> Net Worth (**)	3911.02	3766.12	3402.25
<b>(E)</b> Capital Employed (***)	2853.84	2832.45	2642.19
<b>(F)</b> Return on Capital Employed (****)	33.84%	24.05%	22.92%
<b>(G)</b> Capital Employed (Including Capital Work-in-Progress)	3257.66	3133.22	2856.12
<b>(H)</b> Return on Capital Employed (Including Capital Work-in-Progress)	29.64%	21.74%	21.20%

(#) Capital Reserve represents 'Reserve for repayment of initial investment', 'Replacement, Rehabilitation, modernisation of Capital Assets Reserve' and 'Reserve for Development, Repayment of Loans and Contingencies' and Capital Reserve as well.

(@) Other Reserve represents 'General Reserve', 'EL encashment fund' and 'Employees Welfare Fund'.

(\*) Working Capital represents Net Current Assets i.e., Current Assets minus Current Liabilities.

(\*\*) Net worth represents Free Reserves less accumulated deficit.

(\*\*\*) Capital Employed represents net fixed assets plus Working Capital.

(\*\*\*\*) Rate of Return represents percentage of Net Surplus (before provision for tax) to Capital Employed.

### 3. SUMMARY OF WORKING RESULTS

The working results of Paradip Port Trust for the last three years ending 31 March 2021 are summarized below:

		₹ in Crore	2020-21	2019-20	2018-19
<b>(A)</b>	<b>REVENUE</b>				
	(i) Operating Income	1631.73	1563.26	1430.26	
	(ii) Non-operating Income	294.99	161.77	150.59	
	<b>TOTAL</b>	<b>1926.72</b>	<b>1725.03</b>	<b>1580.85</b>	
<b>(B)</b>	<b>EXPENDITURE</b>				
	(i) Operating Expenditure	677.13	666.93	660.21	
	(ii) Non-operating Expenditure	283.88	376.86	315.18	
	<b>TOTAL</b>	<b>961.01</b>	<b>1043.79</b>	<b>975.39</b>	
<b>(C)</b>	Net Surplus/(Deficit) before tax	965.71	681.24	605.46	
<b>(D)</b>	Less :				
	(i) Provision for taxation	332.63	233.07	204.32	





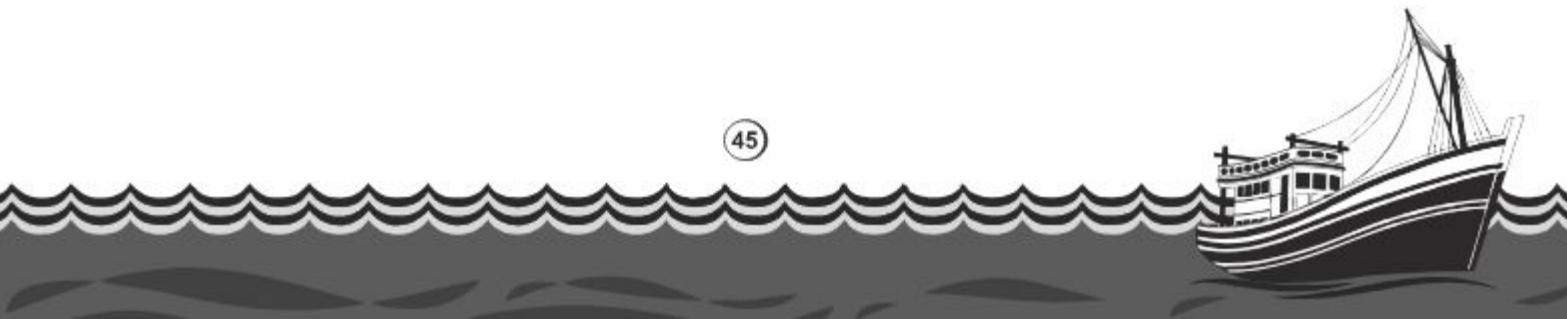
(₹ in Crore)

		2020-21	2019-20	2018-19
	(ii) Deferred Tax Liability	3.97	4.30	4.33
(E)	Net Surplus/(Deficit) after tax	629.11	443.87	396.81
(F)	Less :Mandatory appropriation/ Transfer to Reserve Fund	172.00	124.00	124.00
(G)	Surplus/(Deficit) transferred to General Reserve fund	457.11	319.87	272.81
(H)	Percentage of Net Surplus (before tax) to			
	(a) Operating Income	59.18	43.58	42.33
	(b) Net Fixed Assets	71.15	50.95	46.09
	(c) Net Worth	24.69	18.09	17.80

#### 4. RATIO ANALYSIS (LIQUIDITY AND SOLVENCY)

No	Ratios	2020-21	2019-20	2018-19
(a)	Percentage of Current Assets to Current Liabilities	170.26	177.84	163.13
(b)	Percentage of Quick Assets to Current Liabilities	97.44	84.04	77.69
(c)	Percentage of Sundry Debtors to Operating Income	7.29	6.04	7.96
(d)	Debt to Capital Reserve & General Reserve	0.00118:1	0.00127:1	0.00139:1

Sd/-  
(Tanya Singh)  
Director







**PARADIP PORT TRUST**



**ACTION TAKEN NOTES ON  
SEPARATE AUDIT REPORT  
OF THE COMPTROLLER  
& AUDITOR GENERAL OF  
INDIA ON THE ACCOUNTS  
OF PPT FOR THE YEAR  
2020-21**





**PARADIP PORT TRUST  
ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

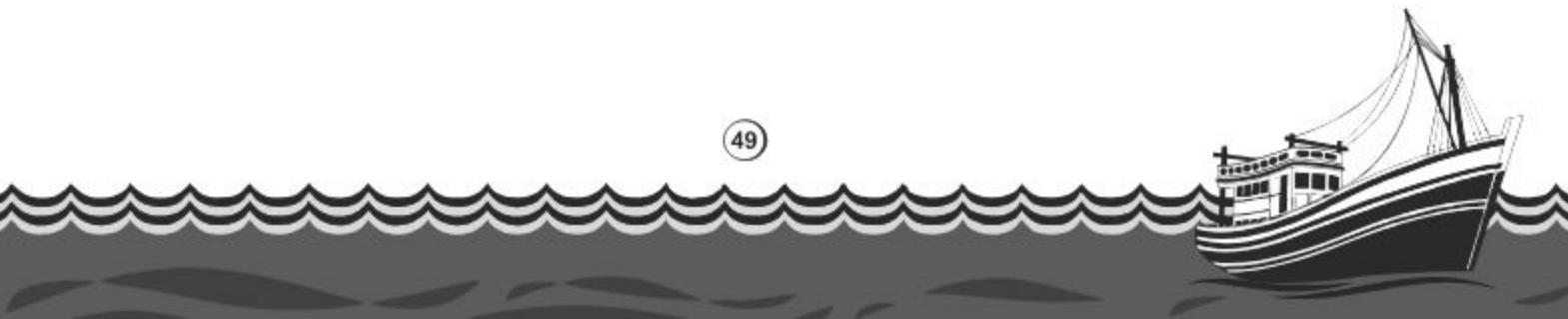
**ACTION TAKEN NOTES ON SEPARATE AUDIT REPORT OF THE COMPTROLLER  
& AUDITOR GENERAL OF INDIA ON THE ACCOUNTS OF PARADIP PORT TRUST  
FOR THE YEAR ENDED 31<sup>ST</sup> MARCH, 2021**

Observation made by Audit	Action taken by Paradip Port Trust
<p>4.d. We further report that:</p> <p><b>A      BALANCE SHEET</b></p> <p><b>A.1     Application of Fund</b></p> <p><b>A.1.1    Capital Work in Progress (Schedule-3)-₹403.82 crore</b></p> <p><b>A.1.1.1</b> Paradip Port Trust (PPT) entered into a MoU with Indian Port Rail &amp; Ropeway Corporation limited (formerly known as Indian Port Rail Corporation Limited) for construction of two Road cum Flyovers. Accordingly, PPT released its 1<sup>st</sup> advance of ₹9.69 crore and ₹4.84 crore for construction of "Second Exit Road cum flyover at Paradip as a part of additional connectivity from National Highway" and "Road cum Flyover crossing the BOT Rail Tracks to have unobstructed access to the MCHP areas" respectively. As per condition of the MoU, the advance will be adjusted against the contractor's certified bill and will be recouped once its utilization reaches 80 per cent. After payment, the advance has been accounted as Capital Work in progress. As PPT has released only 1<sup>st</sup> advance and the work of the same has not yet been started, the same should have accounted as "Advance to Contractors" instead of "Capital Work in progress". This has resulted in overstatement of Capital Work in Progress and understatement of Advance to contractors by ₹14.53 crore.</p>	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<p><b>A.1.1.2</b> A deposit work was awarded (June 2015) to E.Co. Railway for provision of centralized operation of points and signals in PPT end of Exchange yard/PRDP up to Atharabanki. As against the estimate of ₹11.05 crore, PPT deposited ₹9.75 crore for execution of work. The work was completed and commissioned on 19.05.2018 i.e., in 2018-19. Meanwhile, the revised cost was enhanced to ₹13.55 crore and balance of ₹3.92 crore (₹3.80 crore + ₹0.12 crore) was paid to Railway Authority in October 2019 i.e., 2019-20. However, the same has been booked under Capital Work in progress as Signalling &amp; Inter cocking of Port end of Exchange instead of capitalizing of the same. This has resulted in understatement of Railway Permanent way to the extent of ₹3.92 Crore with corresponding overstatement of CWIP to the same extent. This has also resulted in understatement of depreciation ₹0.065 crore each for 2019-20 and 2020-21 with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.</p>	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<p><b>A.1.1.3</b> The above head does not include the following figures: ₹1.38 crore towards running account bill raised (April 2021) for capital dredging work at North BOT Dock Complex from 09.03.2021 to 03.04.2021. The expenditure of ₹1.22 crore (₹1.38 crore*23 days/26 days=₹1.22 crore) payable as on 31.03.2021 should have been provided in the books of accounts. This has resulted in understatement of Accrued Expenses as well as CWIP by ₹1.22 crore.</p>	Necessary action will be taken in the year 2021-2022.





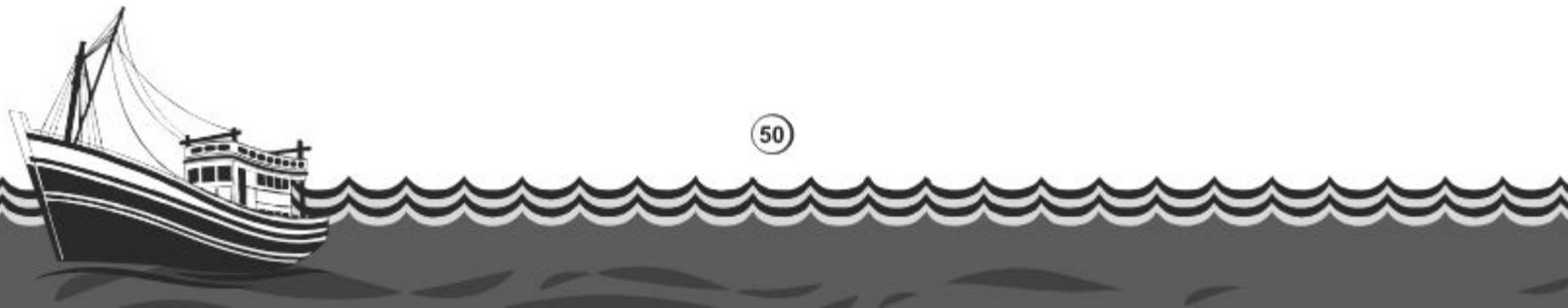
Observation made by Audit	Action taken by Paradip Port Trust
<p>₹2.25 crore towards service provided by M/s B. Anjaneyulu for extension of Fertilizer Berth Return Arm during 01.11.2020 to 16.03.2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses as well as CWIP by ₹2.25 crore.</p>	<p>The rectification has already been made in the FY 2021-2022.</p>
<p>₹1.15 crore towards work done by M/s Gangadhar Jena for upgradation of existing service road inside MCHP area during 01.03.2021 to 26.03.2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses as well as CWIP by ₹1.15 crore.</p>	<p>The rectification has already been made in the FY 2021-2022.</p>
<p><b>A.1.1.4</b> For augmentation of coastal shipping of coal, it was proposed (June 2016) to develop an alternative line from Salegaon to Paradip. It will be a new line running parallel to existing line from Kandarpur to Paradip. Thereafter, IPRCL in its Board Meeting decided (September 2016) and approved by Ministry of Shipping, GoI that since Paradip Port Trust (PPT) is the largest beneficiary of the project, it may consider taking up the expenditure incurred in preparing the DPR and reimbursing it to IPRCL. Further, PPT may claim this expense from the project SPV once it is incorporated. The project SPV in turn will consider this expenditure as pre-operative expenses.</p> <p>Accordingly, PPT released ₹14.42 crore at different occasions to IPRCL for preparation of DPR, cost for appointment of financial and legal advisors, and consultancy services. Scrutiny of accounts revealed that during the current year 2020-21, PPT transferred the said amount from "Advance to Contractors" to CWIP. As the same is released as advance to IPRCL and is recoverable after formation of SPV, the same should have been accounted as Advance to Contractors. This has resulted in overstatement of CWIP and understatement of Advance to Contractors by ₹14.42 crore.</p>	<p>The rectification has already been made in the FY 2021-2022.</p>
<p><b>A.1.2 Current Liabilities &amp; Provisions (Schedule-6)- ₹2130.16 crore</b></p>	<p>The rectification has already been made in the FY 2021-2022.</p>
<p><b>A.1.2.1 Accrued Expenses - ₹93.76 crore</b></p> <p><b>A.1.2.1</b> The above head does not include the following figures: ₹0.12 crore and ₹0.09 crore towards medical expenses of Paradip Port Trust Employees &amp; Retired Employees for 2020-21. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.21 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.</p>	<p>The rectification has already been made in the FY 2021-2022.</p>
<p>₹0.18 crore paid towards raw water charges for the month of March 2021 to EE, Mahanadi South Division. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.18 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.</p>	<p>The rectification has already been made in the FY 2021-2022.</p>
<p>₹0.38 crore towards OHE maintenance cost &amp; inspection charges (for 49.383 TKM) of PPT Railway sidings for January 2021 to March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.38 crore (₹0.77 crore for January 2021 to June 2021 for 6 months) for three months with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.</p>	<p>The rectification has already been made in the FY 2021-2022.</p>





**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

<b>Observation made by Audit</b>	<b>Action taken by Paradip Port Trust</b>
₹0.28 crore towards claim for March 2021 by M/s Bharat Security Service for providing assistance to regular employees in receipt, dispatch of letters/files, distribution of daks, operating computer etc. in various departments/divisions and operational areas of PPT. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.28 crore.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
₹0.20 crore towards claim for March 2021 by M/s Bharat Security Service for secretarial and other assistance for official works of Administrative Department of PPT. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.20 crore.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
₹0.12 crore towards claim of call center services provided by M/s Sincele Info Solutions Private Limited for the period 07.11.2019 to 06.11.2020 This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax for the year ₹0.12 crore.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
₹0.07 crore towards remuneration of Traffic Volunteers from December 2020 to March 2021 under CSR expenditure. This has resulted in under understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.07 crore.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
₹0.15 crore towards retrenchment benefit & leave salary for the period 01.02.2020 to 31.01.2021 paid to Kalinga Warriors. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.15 crore.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
₹0.11 crore towards charges of up-keeping of railway yard outside Harbour area (from Bauriapalanda level crossing to ATBK & warehouse) claimed for 2020-21 by M/s Encee Rail Engineers & Fabricators Pvt. Ltd. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.11 crore.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
₹0.28 crore payment towards assistance provided in office-cum-site work of IOHP (IOHP-maintenance) to M/s Conceptia Software Technologies Pvt Ltd for March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹0.28 crore with corresponding overstatement of Surplus before income tax to that extent.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
Payment of ₹0.16 crore to M/s Pragati Marine Services (P) Ltd towards manpower and O&M expenses of March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses (Liabilities) and overstatement of Net Surplus before income tax by ₹0.16 crore.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<b>A.1.2.2</b> The above head does not include the following payments relating to contract wages pertaining to 2020-21 paid during 2021-22.	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.





Observation made by Audit				Action taken by Paradip Port Trust
S N	Department & Particulars	For the month	Amt (₹ in Lakh)	
1	PHD/Contract wages of PHD (M) for retired employees	Dec-20	2.24	
2	Salary Bill of retired employees for PHD(M) staff-PHD/Salary)/OE(G)	Jan-21	4.04	
3	PHD/Contract wages of retired employees	Jan-21	6.67	
4	HWD III/Contract wages in favour of contract employees (181962*5/6)	Nov-20 to Mar-21	1.52	
5	DTM (RLY)/Contract wages of 4 retired employees	Dec-20 to Mar-21	1.46	
6	DTM/Contract wages/OE(G) of 5 ex-employees	Jan-21	1.27	
7	DTM/Contract wages/OE (G)	Feb-21	3.07	
8	DTM/Contract wages/OE (G)	Mar-21	3.22	
9	PHD/Contract wages for February 2021 and March 2021 (estimated basis) [(₹ 4.04 lakhs + 6.67 lakh = ₹ 10.71 lakh) *2]	Feb & Mar-21	21.42	
<b>Total</b>			<b>44.89</b>	
Non-accountable of the above expenditure has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹44.89 lakh, say, ₹0.45 crore.				The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<b>A.1.2.3</b> The above head does not include ₹1.33 crore towards operation and maintenance of PPT owned locomotives payable to M/s Rites Limited (WSD-Maintenance) for the period from January 2021 to March 2021. This has resulted in understatement of Accrued Expenses with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax by ₹1.33 crore (₹0.44 crore *3 months).				The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<b>A.1.3 Deposits from Merchants, Contractors &amp; Others - ₹477.32 crore</b>				The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<b>A.1.3.1</b> The Container Corporation of India was allotted (December 2017) 100 acres of land for a lease period of 30 years against the up-front land premium of ₹23.87 crore excluding taxes. As per accounting policy, one-time non-refundable upfront fee received from parties are apportioned over the period of lease. However, as against ₹2.65 crore, PPT has amortised only ₹0.53 crore for the period December 2017 to March 2021 (3 years 4 months).				
This has resulted in overstatement of Current Liabilities & Provisions and understatement of Net surplus before income tax by ₹2.12 crore (₹2.65 crore - ₹0.53 crore).				





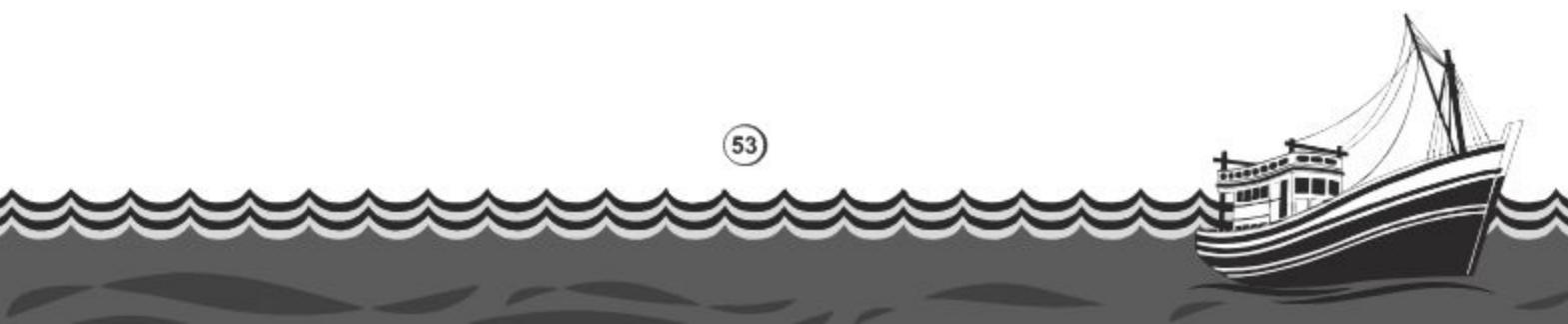
**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

<b>Observation made by Audit</b>	<b>Action taken by Paradip Port Trust</b>
<p><b>A.1.3.2</b> As per Concessionaire Agreement, The Paradip International Cargo Terminal Private Limited (PICTPL) handles cargo and accordingly pays royalty, port dues and annual license fee. The PICTPL pays in advance to the PPT and the same is booked under the Liabilities Account head "Deposit of Port Charges" till adjustment. Once the royalty/port dues/annual license fee is due, the same is adjusted against the advance.</p> <p>The scrutiny of above ledger revealed that Annual License fees of ₹3.85 crore for the period 2021-22 has been erroneously adjusted against the advances in 2020-21. This has resulted in understatement of Current Liabilities &amp; Provisions and overstatement of Net Surplus before Income Tax by ₹3.85 crore.</p>	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<p><b>A.1.3.3</b> The Board of Trustees in principle approved (27.05.2019) for allotment of 200 acres of land in favour of Numaligarh Refinery Ltd. (NRL) towards installation of Crude Oil Terminal at Paradip as per the MOU signed between NRL and PPT on 16<sup>th</sup> April 2017. Though the provisional demand was issued (27.03.2019), NRL did not remit the amount as the earmarked site was classified under CRZ 1 &amp; 4.</p> <p>Subsequently, NRL pursued with the Govt. of Odisha for change of CRZ classification to accommodate its original plan and made payment (06.02.2020) of ad-hoc advance of ₹20 crore to PPT. Thereafter, re-survey was conducted to identify the exact area and on raising of demand note, NRL further paid ₹40.30 crore (29.09.2020) and ₹14.10 crore (15.01.2021) thereby totalling ₹74.40 crore (consisting of Upfront lease Rent for ₹70.49 Crore, Interest on delayed payment for ₹3.81 Crore and others). It was also noticed that the land allotment date was reckoned as 06.04.2020 for a period of 30 years lease.</p> <p>As per significant accounting policy, one-time non-refundable upfront fee received from parties are apportioned over the period of lease. Audit noticed that as against apportionment of ₹2.35 crores (₹70.49 crore / 30 years), management apportioned ₹1.24 crore only.</p> <p>This resulted in understatement of income by ₹1.11 crore (₹2.35 crore - ₹1.24 crore) and corresponding overstatement of liability (Deposits from Merchants, Contractors and others) by the same amount.</p>	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<p><b>A.1.3.4</b> The Board of Trustees vide Resolution No. 09/2019-20 dated 27.05.2019 have approved to allot the New Trade Centre No. 2 building in favour of Coast Guard for a period of 30 years on lease basis for setting up of Coast Guard Store Depot. Accordingly, demand note of ₹21.76 crore towards upfront rental charges for 30 years including GST and security deposit (2 years rental) was issued. Coast Guard paid the amount of ₹20.22 crore (upfront plus GST) on 14.10.2020 and requested fixation of date for handing/taking over as well as execution of lease deed.</p> <p>Scrutiny of records revealed that management accounted proportionate amount of ₹0.57 crore as income during 2020-21. Since, the lease formalities are not yet completed, total upfront amount needs to be booked as liability. This has resulted in overstatement of finance and miscellaneous income by ₹0.57 crore and understatement of liabilities (Deposits from Merchants, Contractors and others) by the same amount.</p>	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.





Observation made by Audit	Action taken by Paradip Port Trust																											
<p><b>A.1.3.5</b> As per requirement of Paradip Port Trust, Indian Oil has been engaging external pilotage service since 2009 for vessel handing at SPM during monsoon / rough weather seasons (from May to October). However, for mooring / unmooring operations, two tugs are provided by Port and the pilotage is carried out under the supervision of Deputy Conservator. IOCL have requested to extend the concession of 100 per cent concessions on Pilotage and Towage charges and 100 per cent on Pilot attendance charges. However, the Board of Trustees approved 70 per cent concession on Pilotage and Towage charges and 100 per cent on Pilot attendance charges since 2017-18. Accordingly, on the basis of Crude Oil Tanker handled through SPM, refund was approved and it was stated that refund amount will be credited in the P/L A/c of the firm for adjustment of their future bills.</p> <p>Audit scrutiny revealed that ₹11.24 crore for the year 2017-18 is still lying as payable to IOCL Pipeline Division (Subsidiary code 596) as on 31.03.2021. Further test checks revealed that in 2018-19, ₹11.24 crore was debited to prior period income (Subsidiary Code 396) by creating liability towards Deposit for Port Dues (Subsidiary Code 571). Thereafter, the same was paid to IOCL, as such there is no liability towards IOCL pipeline divisions as on 31.03.2021. This has resulted in overstatement of liability (subsidiary code - 596 - miscellaneous deposit) and understatement of Net Surplus before income tax by ₹11.24 crore.</p>	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.																											
<p><b>A.1.3.6</b> The land premium from various lessee was collected and accounted as Deposits from Merchants, Contractors and Others under Current Liabilities. The same was being adjusted / amortized annually among lease period. Verification of Accounts revealed that the adjustments against the following lessee were not done during 2019-20 and 2020-21.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Name of Lessee</th> <th>To be adjusted during 2019-20 &amp; 2020-21</th> <th>Total Amount to be amortized (in ₹)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>LIC</td> <td>27,57,789 x 2 yrs</td> <td>55,15,578</td> </tr> <tr> <td>OMC</td> <td>21,57,545 x 2 yrs</td> <td>43,15,090</td> </tr> <tr> <td>MMTC</td> <td>20,72,251 x 2 yrs</td> <td>41,44,502</td> </tr> <tr> <td>Income Tax</td> <td>7,20,424 x 2 yrs</td> <td>14,40,848</td> </tr> <tr> <td>IOCL</td> <td>92,75,200 x 2 yrs</td> <td>1,85,50,400</td> </tr> <tr> <td>IOCL</td> <td>10,55,714.5 x 2 yrs</td> <td>21,11,429</td> </tr> <tr> <td>IOCL</td> <td>15,71,990 x 2 yrs</td> <td>31,43,980</td> </tr> <tr> <td>IOCL</td> <td>23,13,294.5 x 2 yrs</td> <td>46,26,589</td> </tr> </tbody> </table> <p>Out of the same, an amount of ₹0.62 crore has been adjusted in 2020-21 against deposits of IOCL. Non-adjustments of land premium resulted in overstatement Current Liabilities (Deposits from Merchants, Contractors &amp; others and understatement of Net Surplus before income tax by ₹3.76 crore (₹4.38 crore – ₹0.62 crore).</p>	Name of Lessee	To be adjusted during 2019-20 & 2020-21	Total Amount to be amortized (in ₹)	LIC	27,57,789 x 2 yrs	55,15,578	OMC	21,57,545 x 2 yrs	43,15,090	MMTC	20,72,251 x 2 yrs	41,44,502	Income Tax	7,20,424 x 2 yrs	14,40,848	IOCL	92,75,200 x 2 yrs	1,85,50,400	IOCL	10,55,714.5 x 2 yrs	21,11,429	IOCL	15,71,990 x 2 yrs	31,43,980	IOCL	23,13,294.5 x 2 yrs	46,26,589	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
Name of Lessee	To be adjusted during 2019-20 & 2020-21	Total Amount to be amortized (in ₹)																										
LIC	27,57,789 x 2 yrs	55,15,578																										
OMC	21,57,545 x 2 yrs	43,15,090																										
MMTC	20,72,251 x 2 yrs	41,44,502																										
Income Tax	7,20,424 x 2 yrs	14,40,848																										
IOCL	92,75,200 x 2 yrs	1,85,50,400																										
IOCL	10,55,714.5 x 2 yrs	21,11,429																										
IOCL	15,71,990 x 2 yrs	31,43,980																										
IOCL	23,13,294.5 x 2 yrs	46,26,589																										





**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

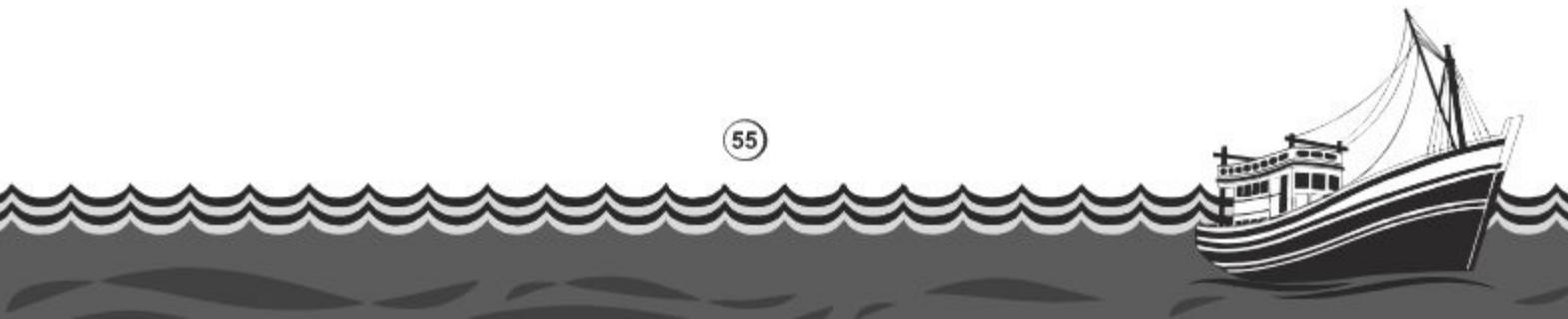
<b>Observation made by Audit</b>	<b>Action taken by Paradip Port Trust</b>
<p><b>A.1.4. Investments (Schedule-4) - ₹ 3609.42 crore</b></p> <p><b>A.1.4.1</b> The above head includes investment of ₹40 crore towards equity shares in Paradip Port Road Co. Ltd. (PPRCL), a Special Purpose Vehicle with National Highways Authority of India. The net worth of PPRCL has fully eroded which stood at (-) ₹495.52 crore as on 31.03.2016. Meanwhile the Board of trustees (Paradip Port Trust) have been appraised in the meeting No 02/20018-19 held on 26.10.2018 that NHAI had proposed for winding up of the SPV. Paragraph-17 of Accounting Standard 13 stipulates "Long-term investments are usually carried at cost. However, when there is a decline, other than temporary, in the value of a long-term investment, the carrying amount is reduced to recognise the decline. Indicators of the value of an investment are obtained by reference to its market value, the investee's assets and results and the expected cash flows from the investment". Therefore, provision should be made for diminution in the value of long-term investment as required under AS-13. This has resulted in overstatement of investment and corresponding overstatement of Net surplus before tax by ₹40 crore. This comment was incorporated in the Separate Audit Report of 2018-19 and 2019-20.</p>	<p>It is submitted that Director (SPVs) NHAI vide letter No. NHAI/SPVs/SECY/PPRCL/2018/01 Dtd.10.08.2018 requested to Paradip Port Trust to give consent for winding up of PPRCL. In response, Paradip Port communicated to inform the methodology of redemption of the investment made by PPT vide letter FA/BUD/R/446/2018/1017 Dtd.31.08.2018.</p> <p>It is further submitted that as per the latest communication received vide Ref. No. NHAI?PV/PPRCL/202102 Dtd. 25-08-2021 all the equity shares of NHAI in the company shall be transferred to NHLML without any change in the stake of other shareholders i.e Paradip Port Trust.</p> <p>Hence the investment is secure. No further action is required.</p>
<p><b>A.1.5 Current Assets, Loans &amp; Advances (Schedule-5) - ₹3626.71 crore</b></p> <p><b>A.1.5.1 Inventories</b></p> <p>Para 13 of the Significant Accounting Policies and Notes on Accounts states that, "the stores received during the financial year but not checked measured are not accounted for". Scrutiny of records in this regard revealed that M/s Forech India Private Limited supplied 2500 mtrs. Steel cord conveyor belt on 20.01.2021 for which bill was passed on 26.03.2021. However, no entry has been passed in the books of accounts as on 31.03.2021. This has resulted in understatement of Inventories (Steel cord conveyor belt) to the tune of ₹1.37 crore with corresponding understatement of Sundry Creditor for suppliers to the same extent.</p>	<p>Stores material are accounted for only after the acceptance of the materials by the indicator indenter concerned. The subject material was although received on 26.03.21 and was not accepted on or before 31.03.2021. The bill was passed only on 1.4.21 and payment made on 6.4.2021. Hence, the accounting treatment has been done rightly after 31.03.21.</p>
<p><b>A.1.5.2 Cash &amp; Bank Balance</b></p> <p>There are five current accounts maintained by PPT in State Bank of India, Allahabad Bank and United Bank of India respectively, which should be disclosed separately from the savings bank accounts in accordance with Para 6.1. (c) of Accounting Manual of the Common Framework for Financial Reporting. Similar observation was raised during finance audit of 2018-19 &amp; 2019-20. However, no corrective action has been taken since then.</p>	<p>Audit observation is noted for future compliance.</p>
<p><b>A.1.5.3 Sundry Debtors-Non-Govt. Dues - ₹113.85 crore</b></p> <p>Ministry of Shipping (Ports Wing) letter No. PR-20021/2/98-PG dated 06.11.2002 regarding implementation of revised Standard Norms of Accounts for Port Trusts, state that "No debt will be considered as bad irrespective of any time limit. The Guidelines issued by the Government of India from time to time shall be followed to make provision for bad &amp; doubtful debts."</p>	





Observation made by Audit					Action taken by Paradip Port Trust
Code	Name of Party	Outstanding amount (in ₹) as on 31.03.21	No payment since	Status of Insolvency proceedings	
73501071	Athena Chhattisgarh Power Ltd.	9933448.00	2016-17	Liquidation order passed	It is submitted that as disclosure has been made in Note to Accounts on provision for bad and doubtful debt. Till any specific instruction is received from Ministry, Management treats all sundry debtors are good and no provision has been made for bad debts. However, on receipt of insolvency proceedings from the Authority, suitable action will be taken with the approval of Competent Authority.
73504048	Depak Steel and Power Ltd.	2085409.00	2015-16	Initiated	
73505020	Resurgere Mines & Minerals India Ltd.	7132303.00	2014-15	Initiated	
73511051	Kalinga Commercial Corporation Ltd.	70263363.00	2014-15	Initiated	
73515017	Lanco Babandh Power Ltd.	7715862.00	2017-18	Initiated	
73518052	R. Piarelall International P. Ltd.	5956636.00	2014-15	Initiated	
73518053	R. Piarelall Iron & Steel Pvt. Ltd.	5325642.00	2014-15	Initiated	
73518076	Steer Overseas Private Ltd.	2864183.00	2014-15	Initiated	
<b>TOTAL</b>		<b>111276846.00</b>			

Since the insolvency proceedings are completed / initiated and amount was due since more than three years, recovery of dues from above mentioned parties seems remote. Hence, necessary provision for bad and doubtful debts may be provided in the books of accounts. This has resulted in overstatement of Sundry Debtors by ₹11.12 crore as well as overstatement of Net Surplus before income tax by the same amount.

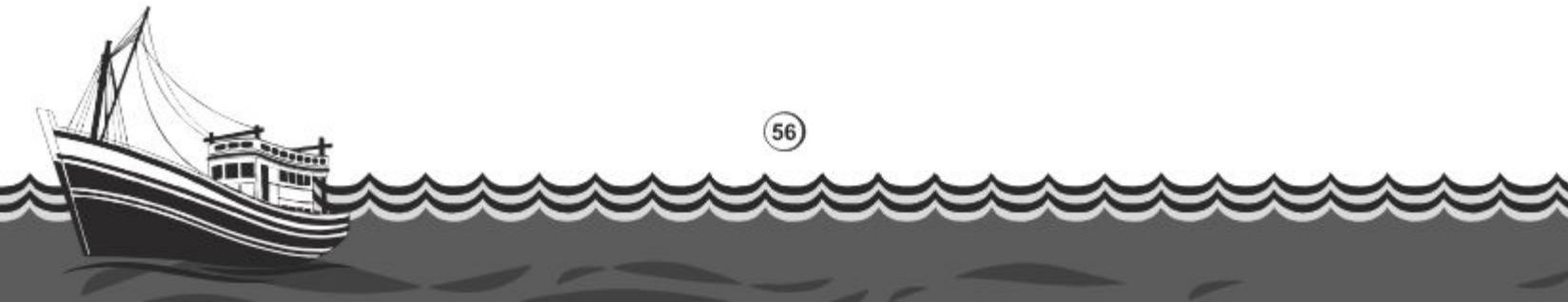




**PARADIP PORT TRUST**  
**ANNUAL ACCOUNTS 2020-21**

<b>Observation made by Audit</b>	<b>Action taken by Paradip Port Trust</b>
<p><b>B Profit &amp; Loss Account</b>  <b>Net Surplus before Income Tax - ₹965.71 crore</b></p> <p><b>B.1</b> M/s System House Corporation, Bhubaneswar was awarded with the work for "Shifting of 33/11 KV control room at Atharabanki and 33 KV power supply to BOT Terminal on 06.12.2013. Thereafter, the contractor completed 70 per cent of the work and handed over the same within scheduled completion time. Hence, PPT deducted L.D of ₹2.86 crore for not completing full work and booked it as income. However, as per clause of the contract, if substantial completed section of work was taken over by the purchaser within the scheduled date of completion, then liquidated damage shall be levied only on cost of balance portion of work. Since, 70 per cent of total work was completed and LD was leviable on 30 per cent of balance work, hence PPT released ₹2 crore of withheld LD to the contractor on April 2021. As the LD was payable as on 31.03.2021, the same should have been accounted as liability. This has resulted in understatement of Accrued Expenses to the tune of ₹2 crore with corresponding overstatement of Net Surplus before income tax to that extent.</p>	The rectification has already been made in the FY 2021-2022.
<p><b>C. Management Letter:</b>  Deficiencies which have not been included in the Audit Report have been brought to the notice of Paradip Port Trust through a management letter issued separately for remedial/corrective action.</p>	Noted
e) Subject to our observation in the preceding paragraphs, we report that the Balance Sheet and Profit and Loss Account dealt with by this report are in agreement with the books of accounts.	Noted
a. In our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said financial statements read together with the Accounting Policies and Notes on Accounts, and subject to the significant matters stated above and other matters mentioned in Annexure-I to this Audit Report give a true and fair view in conformity with accounting principles generally accepted in India: <ul style="list-style-type: none"> <li>i. In so far as it relates to the Balance Sheet, of the state of affairs of the Paradip Port Trust, Paradip as at 31 March 2021; and</li> <li>ii. In so far as it relates to Profit and Loss Account, of the surplus for the year ended on that date.</li> </ul> 5. A review of accounts showing the summarized financial results of the Paradip Port Trust for the last three years ended 31 March 2021 is given in Annexure-II.	Noted
	Facts and figures are confirmed.

Sd/-  
**FA & CAO**  
**PARADIP PORT TRUST**





## पारादीप पत्तन न्यास

वर्ष 2020-21 के लिए  
वार्षिक लेखा और लेखा परीक्षा रिपोर्ट  
तथा  
रिपोर्ट में सम्मिलित लेखा परीक्षा  
आपत्तियों / टिप्पणियों पर  
की गई कार्रवाई की टिप्पणी





## ପାରାଦୀପ ପତନ ନ୍ୟାସ

### ବାର୍ଷିକ ଲେଖା 2020-21

#### ବିଷୟ ବସ୍ତୁ

<u>ମଦ</u>		<u>ପୃଷ୍ଠ</u>
31 ମାର୍ଚ୍ଚ 2021 କୋ ତୁଲନପତ୍ର		7
31 ମାର୍ଚ୍ଚ 2021 କୋ ସମାପ୍ତ ବର୍ଷ କେ ଲିଏ ଲାଭ ତଥା ହାନି ଲେଖା		9
ତୁଲନପତ୍ର କେ ଅନୁସୂଚୀ		
ଅନୁସୂଚୀ-1	ଆରକ୍ଷିତ ଏବଂ ଅଧିଶେଷ	10-11
ଅନୁସୂଚୀ-2	ଋଣ ନିଧି	11
ଅନୁସୂଚୀ-3	ନିୟତ ପାରିସଂପତ୍ତି	12-13
ଅନୁଶୂଚୀ-4	ନିବେଶ କୀ ମୁଚୀ (ଅଂକିତ ମୁଲ୍ୟ)	14
ଅନୁଶୂଚୀ-5	ଚାଲୁ ପରିସଂପତ୍ତି, ଋଣ ଏବଂ ଅଗ୍ରିମ	15-16
ଅନୁସୂଚୀ-6	ଚାଲୁ ଦ୍ୟାଧିତାଏଁ ଓ ପ୍ରାବଧାନ	17
ଲାଭ ତଥା ହାନି ଲେଖା କେ ଅନୁସୂଚୀ		
ଅନୁସୂଚୀ-7	କାର୍ଗୋ ହୈଣ୍ଡଲିଂଗ ଏବଂ ଭଂଡାରଣ ପ୍ରଭାର	18
ଅନୁସୂଚୀ-8	ପତନ ଏବଂ ଗୋଦୀ ପ୍ରଭାର	18
ଅନୁସୂଚୀ-9	ରେଲବେ ଅର୍ଜନ	18
ଅନୁସୂଚୀ-10	ସଂପଦ କିରାୟେ	19
ଅନୁସୂଚୀ-11	କାର୍ଗୋ ହୈଣ୍ଡଲିଂଗ ଏବଂ ଭଂଡାରଣ ପ୍ରଭାଗ	19
ଅନୁସୂଚୀ-12	ନୌବହନ କେ ଲିଏ ପତନ ଏବଂ ଗୋଦୀ ସୁଵିଧାଏଁ (ପାଯଲଟ କାର୍ଯ୍ୟ ସହିତ)	20
ଅନୁସୂଚୀ-13	ରେଲବେ ଅର୍ଜନ	20
ଅନୁସୂଚୀ-14	କିରାୟେଯୋଗ୍ୟ ଭୂମି ଏବଂ ଇମାରତେ	20
ଅନୁସୂଚୀ-15	ପ୍ରବନ୍ଧନ ଏବଂ ସାମାନ୍ୟ ପ୍ରଶାସନ	21
ଅନୁସୂଚୀ-16	ବିତ୍ତ ଓ ବିଵିଧ ଆୟ	21
ଅନୁସୂଚୀ-17	ବିତ୍ତ ଓ ବିଵିଧ ବ୍ୟୟ	21
ଅନୁସୂଚୀ-18	ମହତ୍ଵପୂର୍ଣ୍ଣ ଲେଖା ନୀତି ଏବଂ ବର୍ଷ 2020-21 କେ ଲିଏ ଲେଖେ ପର ଟିପ୍ପଣୀ	22-27
ଅନୁଲଗ୍ନକ-୧ ପେଶନ ଏବଂ ଉପଦାନ ନିଧି, ତୁଲନପତ୍ର ଆୟ ଏବଂ ବ୍ୟୟ ଲେଖା, ପେଶନ ଏବଂ ଉପଦାନ		28-29
ଅନୁଲଗ୍ନକ-୨ ପେଶନ ଏବଂ ଉପଦାନ ନିଧି, ତୁଲନପତ୍ର ଭଵିଷ୍ୟ ନିଧି ଲେଖା କେ ଆୟ ଏବଂ ବ୍ୟୟ ଲେଖା		30-31
ବର୍ଷ 2020-21 କେ ଲିଏ ପାରାଦୀପ ପତନ ନ୍ୟାସ କେ ଲେଖେ ପର ଲେଖା ପରୀକ୍ଷା ରିପୋର୍ଟ		33-46
ବର୍ଷ 2020-21 କେ ଲିଏ ପାରାଦୀପ ପତନ ନ୍ୟାସ କେ ଲେଖେ ପର ଲେଖା ପରୀକ୍ଷା କେ ଆପତ୍ତିଯୋଁ/ଟିପ୍ପଣିଯୋଁ ପର କୀ ଗୈ କାର୍ବାଈ କୀ ଟିପ୍ପଣୀ		47-58







ପାରାଦୀପ ପତନ ନ୍ୟାସ

•••  
**ଵାର୍ଷିକ ଲେଖା  
2020-21**  
•••







## 31 मार्च, 2021 को तुलन पत्र

(राशि रु. में)

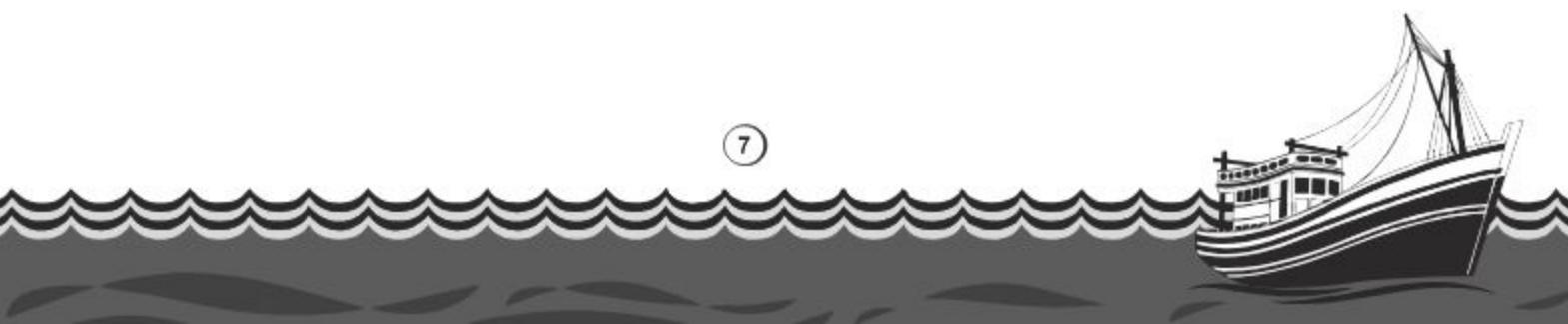
	अनुसूची	31.03.2021 को	31.03.2020 को
I	निधियों का श्रोत		
1	आरक्षित एवं अधिशेष	1	68,58,96,49,457
2	ऋण निधि	2	8,11,60,348
		कुल	<u>68,67,08,09,805</u>
			<u>64,08,95,32,861</u>
II	निधियों का उपयोग		
1	नियत परिसंपत्ति	3	
	क) सकल ब्लॉक		25,34,33,68,063
	घटाइए-मूल्यहास		<u>11,77,05,31,018</u>
	शुद्ध ब्लॉक		13,57,28,37,045
	ख) पूंजी कार्य-प्रगति पर		<u>4,03,81,71,943</u>
			17,61,10,08,988
2	निवेश	4	36,09,41,91,391
3	चालू परिसंपत्ति	5	36,26,71,98,833
	ऋण एवं अग्रिम		34,16,56,69,974
	घटाइए: चालू		
	दायिताएँ एवं प्रावधान	6	21,30,15,89,407
	शुद्ध चालू परिसंपत्ति		19,21,12,97,045
			<u>14,96,56,09,426</u>
		कुल	<u>68,67,08,09,805</u>
			<u>64,08,95,32,861</u>

अर्थपूर्ण लेखा नीति तथा लेखों पर टिप्पणी 18

इसके साथ संलग्न 1 से 18 तक की अनुसूचियाँ तुलन पत्र और लाभ तथा हानि लेखों का भाग बताता है।

हस्ता/-  
(डी एन सोंधी)  
वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
पारादीप पत्तन न्यास

हस्ता/-  
(विनीत कुमार)  
अध्यक्ष  
पारादीप पत्तन न्यास







31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ तथा हानि लेखा

(राशि रु. में)

	अन सूची	2020-21	2019-20
<b>आय</b>			
कार्गो हैण्डलिंग और भंडारण प्रभार	07	8,23,45,64,968	7,85,71,21,287
पत्तन और गोदी प्रभार (पायलट कार्य शुल्क सहित)	08	4,99,42,43,106	4,91,71,06,890
रेलवे आमदनी	09	2,58,03,04,856	2,34,29,68,042
संपदा किराये	10	50,82,57,084	51,54,27,456
	<b>कुल</b>	<b>16,31,73,70,014</b>	<b>15,63,26,23,675</b>
<b>घटाइएः- व्यय</b>			
कार्गो हैण्डलिंग और भंडारण प्रभार	11	1,68,26,75,734	1,70,29,22,499
पत्तन और गोदी सुविधाएँ (पायलट कार्य सहित)	12	1,85,06,71,414	1,72,55,81,820
रेलवे संचलन	13	64,58,43,345	69,73,96,147
किराये योग्य भूमि और इमारतें	14	61,71,98,862	61,94,45,664
प्रबंधन और सामान्य प्रशासन (किसी विशेष गतिविधि से सीधा संबंध नहीं है)	15	1,97,48,88,815	1,92,39,14,079
	<b>कुल</b>	<b>6,77,12,78,170</b>	<b>6,66,92,60,209</b>
परिचालन अधिशेष/(घाटा)		9,54,60,91,844	8,96,33,63,466
जोड़िए :- वित्त और विविध आय	16	2,94,98,54,744	1,61,76,88,722
घटाइए :- वित्त और विविध व्यय	17	2,83,88,44,477	3,76,86,28,789
कर लगाए जाने के पहले शुद्ध अधिशेष/(घाटा)		<b>9,65,71,02,111</b>	<b>6,81,24,23,399</b>
आय कर के लिए प्रावधान		3,32,63,26,374	2,33,06,98,326
संदिग्ध कर दायिता के लिए प्रावधान		3,96,82,886	4,30,08,840
कर लगाए जाने के बाद शुद्ध अधिशेष		<b>6,29,10,92,851</b>	<b>4,43,87,16,233</b>
घटाइए :- विनियोजन		-	-
पूंजी परिसंपत्तियों का बदलाव, पुर्नस्थापन और		86,00,00,000	62,00,00,000
आधुनिकरण के लिए निधि		86,00,00,000	62,00,00,000
विकास, ऋण और आनुषंगिक की अदायगी के		<b>4,57,10,92,851</b>	<b>3,19,87,16,233</b>
लिए निधि			
विनियोजन के बाद शुद्ध अधिशेष			
अर्थपूर्ण लेखा नीति तथा लेखों पर टिप्पणी	18		

इसके साथ संलग्न 1 से 18 तक की अनुसूचियाँ तुलनपत्र और लाभ तथा हानि लेखे का भाग बताता है।

हस्ता/-  
(डी एन सोंधी)  
वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
पारादीप पत्तन न्यास

हस्ता/-  
(विनीत कुमार)  
अध्यक्ष  
पारादीप पत्तन न्यास



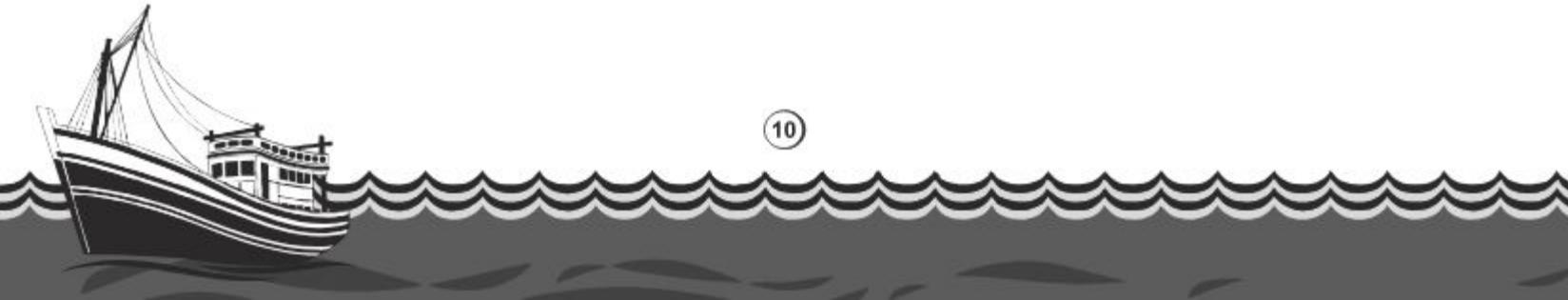


पରାଦ୍ଵୀପ ପତ୍ତନ ନ୍ୟାସ  
ଵାର୍ଷିକ ଲେଖା 2020-21

ତୁଳନପତ୍ର କି ଅନୁସୂଚୀ

(ରାଶି ରୁ. ମେ)

ଅନୁସୂଚୀ-୧	ଆରକ୍ଷିତ ଏବଂ ଅଧିଶେଷ	31.03.2021 କୋ	31.03.2020 କୋ
କ. ପୂର୍ଣ୍ଣ ଆରକ୍ଷିତ		6,11,88,210	6,11,88,210
ଖ. ରାଜସ୍ଵ ଆରକ୍ଷିତ			
i. ସାମାନ୍ୟ ଆରକ୍ଷିତ			
ଜମା ଶୈଷ	36,91,65,75,600	34,02,24,73,977	
ଘଟାଇୟ-ପୂର୍ବ ବର୍ଷୋ ମେ କମ ପ୍ରାଵଧାନ	(4,18,55,86,401)	(30,46,14,610)	
ଜୋଡ଼ିଏ			
- ଅନ୍ୟ ସମାଯୋଜନ	1,34,01,37,411		
- ଶୁଦ୍ଧ ଅଧିଶେଷ	4,57,10,92,851	3,19,87,16,233	
	<b>38,64,22,19,461</b>	<b>36,91,65,75,600</b>	
ii ପ୍ରାରମ୍ଭିକ ନିଦେଶ କି ଅଦ୍ୟାଗୀ କେ ଲିୟ ଆରକ୍ଷିତ		8,11,60,348	8,11,60,348
		<b>8,11,60,348</b>	<b>8,11,60,348</b>
iii କର୍ମଚାରୀ କଲ୍ୟାଣ ନିଧି			
ଜମା ଶୈଷ	15,00,000	15,00,000	
ପରିବର୍ଧନ	15,00,000	15,00,000	
ଘଟାଇୟ- ବ୍ୟୟ	(15,00,000)	(15,00,000)	
	<b>15,00,000</b>	<b>15,00,000</b>	
iv ଇ ଏଲ ଇନକାସମେଟ ନିଧି		46,64,59,821	74,32,59,821
	<b>46,64,59,821</b>	<b>74,32,59,821</b>	

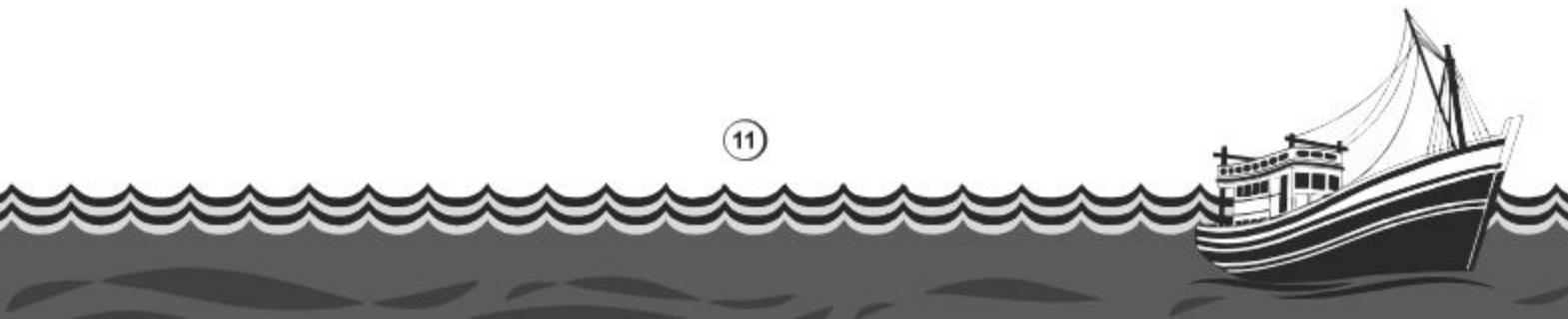




ग. सांविधिक आरक्षित

i.	पूंजी परिसंपत्तियों निधि का बदलाव, पुनर्स्थापन और आधुनिकरण	जमा शेष	15,76,28,11,529	14,06,54,01,812
	परिवर्धन : लाभ तथा हानि लेखे से विनियोजन		86,00,00,000	62,00,00,000
	परिवर्धन : निधि के निवेश से ब्याज		-	-
	परिवर्धन : निधि के निवेश से ब्याज		84,96,15,913	1,07,74,09,717
			<b>17,47,24,27,442</b>	<b>15,76,28,11,529</b>
ii	विकास, ऋण की अदायगी एवं आनुषंगिक निधि	जमा शेष	10,44,18,77,005	9,60,57,12,933
	परिवर्धन : लाभ तथा हानि लेखे से विनियोजन		86,00,00,000	62,00,00,000
	घटाइएः भारत सरकार ऋण की अदायगी		-	(51,96,33,544)
	परिवर्धन : निधि के निवेश से अर्जित ब्याज		56,28,17,170	73,57,97,616
			<b>11,86,46,94,175</b>	<b>10,44,18,77,005</b>
		<b>कुल</b>	<b>68,58,96,49,457</b>	<b>64,00,83,72,513</b>

अनुसूची -2	ऋण निधि	31.03.2021 को	31.03.2020 को
क) सुरक्षित ऋण		-	-
ख) सरकारी ऋण			
i. भारत सरकार द्वारा प्रारंभिक निवेश		8,11,60,348	8,11,60,348
ग) असुरक्षित ऋण		-	-
	<b>कुल</b>	<b>8,11,60,348</b>	<b>8,11,60,348</b>





**पारादीप पत्तन न्यास**  
**वार्षिक लेखा 2020-21**

अनुसूची - 3

नियत परिसंपत्ति

**31.03.2021 को**

परिसंपत्ति का व्योरा	सकल ब्लॉक			
	01.04.2020 को	वर्ष में परिवर्धन	वर्ष में विलोपन / परिवर्धन	31.03.2021 को
1	2	3	4	5
भूमि	20,59,21,287	-	-	20,59,21,287
पट्टे पर भूमि	27,65,000	-	(79,000)	26,86,000
स्टकिंग यार्ड	52,10,16,984	2,87,14,068	-	54,97,31,052
पूंजी निकर्षण	3,86,92,35,307	51,33,00,000	-	4,38,25,35,307
झारत, शेड और अन्य संरचनाएँ	1,91,15,32,636	1,03,14,607	-	1,92,18,47,243
व्हार्फ्स, सड़क, दिवारें	5,68,23,27,345	19,52,06,713	-	5,87,75,34,058
फ्लोटिंग क्राफ्ट	82,86,12,677	-	-	82,86,12,677
रेलवे और रोलिंग स्टॉक	2,47,06,78,859	-	-	2,47,06,78,859
गोदी, समुद्री दिवार, जलभंग, पियर्स एण्ड दिक्खालन उपस्कर	77,71,33,255	1,86,75,609	-	79,58,08,864
क्रेन और वाहन	8,19,76,528	-	-	8,19,76,528
संयत्र और मशीनरी	5,83,25,15,879	37,97,367	-	5,83,63,13,246
शंरचना और उपस्कर	1,64,75,77,973	31,30,980	(94,77,469)	1,64,12,31,484
फर्निचर और उपस्कर	27,73,392	-	-	27,73,392
सामान्य कार्गो संभलाई उपस्कर	61,30,75,657	11,40,72,436	-	72,71,48,093
फ्लोटिला और मरीन क्राफ्ट्स	1,85,69,973	-	-	1,85,69,973
<b>कुल</b>	<b>24,46,57,12,752</b>	<b>88,72,11,780</b>	<b>(95,56,469)</b>	<b>25,34,33,68,063</b>
चालू कार्य	3,00,76,80,981	1,95,21,74,278	(92,16,83,316)	4,03,81,71,943
<b>सर्वयोग</b>	<b>27,47,33,93,733</b>	<b>2,83,93,86,058</b>	<b>(93,12,39,785)</b>	<b>29,38,15,40,006</b>
पिछले वर्ष	25,71,28,50,700	2,92,47,62,566	(1,16,42,19,533)	27,47,33,93,733





तुलन पत्र का अनुसूची

(राशि रु. में)

मूल्यहास				शुद्ध ब्लॉक	
01.04.2020 को	वर्ष के लिए प्रावधान	वर्ष में विलोपन / परिवर्धन	31.03.2021 को कुल	31.03.2021 को	31.03.2020 को
6	7	8	9	10	11
-	-	-	-	20,59,21,287	20,59,21,287
-	-	-	-	26,86,000	27,65,000
20,62,36,895	1,37,43,276	-	21,99,80,170	32,97,50,882	31,47,80,089
39,18,83,681	4,38,25,353	51,33,000	44,08,42,033	3,94,16,93,274	3,47,73,51,626
75,77,50,485	3,75,46,250	-	79,52,96,734	1,12,65,50,509	1,15,37,82,151
1,55,71,77,941	10,14,94,452	-	1,65,86,72,392	4,21,88,61,666	4,12,51,49,404
59,11,55,823	3,68,12,615	-	62,79,68,437	20,06,44,240	23,74,56,854
88,60,80,733	6,67,71,146	-	95,28,51,879	1,51,78,26,980	1,58,45,98,126
32,29,63,662	2,59,51,161	-	34,89,14,823	44,68,94,041	45,41,69,593
7,56,33,435	16,52,906	-	7,72,86,341	46,90,187	63,43,093
5,34,24,59,055	274421882	-	5,61,68,80,937	21,94,32,309	49,00,56,824
56,07,62,675	3,30,95,853	(16,58,557)	59,21,99,971	1,04,90,31,513	1,08,68,15,298
27,73,392	-	-	27,73,392	-	-
38,21,07,878	3,61,86,068	-	41,82,93,946	30,88,54,147	23,09,67,779
1,85,69,963	-	-	1,85,69,963	10	10
<b>11,09,55,55,618</b>	<b>67,15,00,962</b>	<b>34,74,443</b>	<b>11,77,05,31,018</b>	<b>13,57,28,37,045</b>	<b>13,37,01,57,140</b>
-	-	-	-	4,03,81,71,943	3,00,76,80,981
<b>11,09,55,55,618</b>	<b>67,15,00,962</b>	<b>34,74,443</b>	<b>11,77,05,31,018</b>	<b>1,76,11,00,89,88</b>	<b>16,37,78,38,121</b>
10,43,65,94,929	65,55,12,940	34,47,749	11,09,55,55,618	16,37,78,38,115	15,27,62,55,771





पारादीप पत्तन न्यास  
वार्षिक लेखा 2020-21

तुलनपत्र की अनुसूची

(राशि रु. में)

अनुसूची - 4	निवेश	31.03.2021 को	31.03.2020 को
क) सरकार अथवा विश्वसनीय प्रतिभूति में निवेश		-	-
	कुल	-	-
ख) शेयर, ऋणपत्र अथवा बाण्ड			
सेतु समुद्रम कार्पोरेशन लि.		30,00,00,000	30,00,00,000
हरिदासपुर पारादीप रेल कं. लि.		1,38,52,11,060	94,36,57,480
पारादीप पोर्ट रोड कं.लि.		40,00,00,000	40,00,00,000
ड्रेजिंग कार्पोरेसन ऑफ इंडिया लि. (बांड)		10,00,00,000	10,00,00,000
ड्रेजिंग कार्पोरेसन ऑफ इंडिया लि.		2,57,04,51,510	2,57,04,51,510
भारतीय पत्तन रेल एवं रोपवे निगम लि.		10,80,00,000	10,80,00,000
कामरजर पत्तन लि. (बांड)		20,00,00,000	20,00,00,000
	कुल	<b>5,06,36,62,570</b>	<b>4,62,21,08,990</b>
ग) निवेश सम्पत्तियां		-	-
	कुल	-	-
घ) अन्य			
विलम्बित कर निधि		1,14,57,48,000	1,10,60,65,000
पूर्नस्थापन, पुर्नवास और पूंजी परिसंपत्ति का आधुनिकीकरण आरक्षित निधि		17,47,24,27,000	15,76,28,11,000
विकास, ऋण की अदायगी एवं आनुषंगिक आरक्षित निधि		11,86,46,94,000	10,44,18,77,000
भारत सरकार के निधि के प्रारंभिक निवेश की अदायगी		8,12,00,000	8,12,00,000
इएल इनकासमेंट निधि		46,64,59,821	74,32,59,821
	कुल	<b>31,03,05,28,821</b>	<b>28,13,52,12,821</b>
	कुल जोड़	<b>36,09,41,91,391</b>	<b>32,75,73,21,811</b>





## तुलनपत्र की अनुसूची

(राशि रु. में)

अनुसूची - 5	31.03.2021 को	31.03.2020 को
<u>चालू परिसंपत्ति ऋण और अग्रिम</u>		
क) चालू परिसंपत्ति		
i. निवेश पर प्रोद्भूत व्याज	1,54,88,42,275	1,91,78,20,634
ii. वस्तुसूची	3,43,09,548	5,67,84,400
iii. विविध देनदार		
क) सरकारी देय	5,11,09,671	
ख) गैर सरकारी देय	1,13,84,87,374	1,18,95,97,045
iv. नकद एवं बैंकों में शेष		94,47,92,863
क) हस्ते नकद	-	7,63,680
ख) बैंकों में शेष		
i. नियत जमा	17,06,02,99,703	11,79,69,85,208
ii. बचत बैंक लेखा		
- इलाहाबाद बैंक	8,10,29,055	7,35,03,407
- भारतीय स्टेट बैंक	-	6,18,72,236
- युनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया	1,77,74,560	26,16,04,013
- इलाहाबाद बैंक (एक्स)	3,53,316	91,41,716
- यू. को. बैंक	3,47,72,604	3,39,46,439
- ओरियंटल बैंक ऑफ कार्मस	10,85,04,621	13,25,83,554
- यूनियन बैंक	22,60,286	1,64,76,119
- आई.डी.बी.आई बैंक	5,43,54,151	8,77,56,028
- एक्सेस बैंक	13,00,99,967	18,41,62,675
- स्टेट बैंक ऑफ इंडिया (सुरभी)	11,06,37,698	36,44,14,455
- आई.सी.आई.सी.आई बैंक	17,87,64,777	17,37,55,399
- एस.बी.आई (इ.एम.डी.)	-	68,80,379
- पी.एन.बैंक	11,12,748	9,89,276
- बैंक ऑफ इंडिया	4,44,672	36,28,210
- स्टेट बैंक ऑफ इंडिया (आर.एफ.आई.डी.)	5,000	89,50,468
- एस.बी.आई (पी.सी.एस.)	-	
- आई.डी.बी.आई (इ.एम.डी.)	23,82,05,056	18,01,85,18,214
क्रण एवं अग्रिमों		6,54,50,859
i. जमा	31,10,40,468	21,60,29,973
ii. टी.डी.एस	3,32,07,34,692	3,31,14,42,439
iii. अग्रिम भुगतान		
- क्रय के लिए अग्रिम	3,94,75,598	2,66,14,416
- मोटर साईकिल/स्कूटर आदि के लिए अग्रिम	13,85,631	6,345
- त्योहार के लिए अग्रिम	1,06,91,620	1,50,47,326
- ठेकेदारों को अग्रिम	15,35,53,785	31,11,81,885



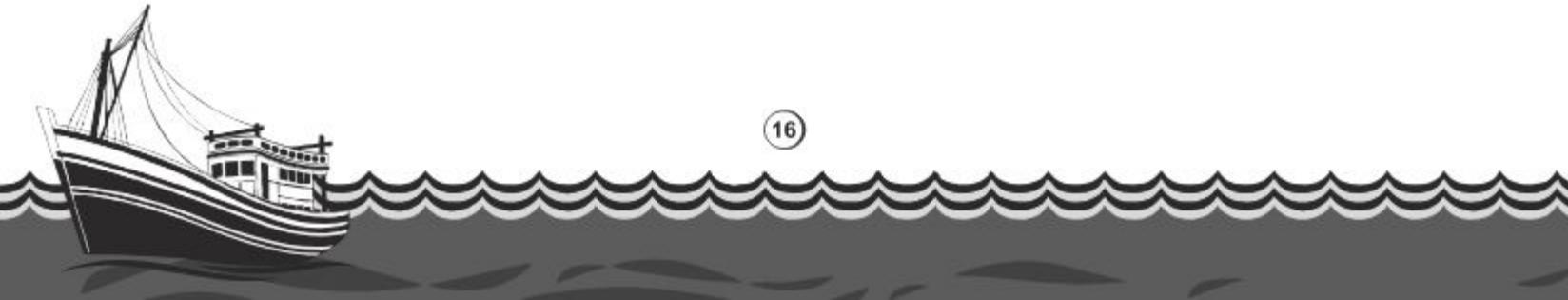


पारादीप पत्तन न्यास  
वार्षिक लेखा 2020-21

तुलनपत्र की अनुसूची

(राशि रु. में)

अनुसूची – 5 (क्रमांकः)	31.03.2021 को	31.03.2020 को
<b>चालू परिसंपत्ति, ऋण और अग्रिमों</b>		
- गृह निर्माण के लिए अग्रिम	2,83,52,485	2,79,71,204
- बिक्री कर जमा	10,00,00,000	10,00,00,000
- विभागों को अस्थायी अग्रिम	1,67,55,416	10,99,99,945
- विभागों को स्थायी अग्रदाय	5,13,000	13,96,243
- आयकर	11,44,00,00,000	13,84,37,18,180
- पूर्वदत्त व्यय (बीमा)	5,33,29,056	11,84,40,56,591
<b>कुल</b>	<b>36,26,71,98,833</b>	<b>34,16,56,69,974</b>





## तुलनपत्र की अनुसूची

(राशि रु. में)

अनुसूची - 6

31.03.2021 को

31.03.2020 को

### चालू दायिताएं और प्रावधान

#### **क) चालू दायिताएं**

i.	भंडार के लिए देनदार	6,41,91,982	2,57,19,207
ii.	विविध देनदार और शेष	4,34,86,822	2,89,44,341
iii.	व्यापारियों, ठेकेदारों और अन्य से जमा	4,77,32,11,032	3,47,30,79,327
iv.	जी एस टी	42,73,68,717	19,16,68,405
v.	श्रम उप कर का संग्रह	-	65,29,857
		<b>5,30,82,58,553</b>	<b>3,72,59,41,137</b>

#### **ख) प्रावधान**

i.	आकर्षिक व्यय	-	-
ii.	<u>कराधान</u>		
	आय कर	13,65,78,83,831	12,11,59,51,028
	रोकि गई कर दायिता	1,14,57,48,359	1,10,60,65,473
iii.	<u>कर्मचारी से संबंधित सुविधाएं</u>		
	भविष्य निधि	3,22,156	7,77,98,377
	वेतन और मजदूरी	1,21,32,490	60,12,45,899
	पेंशन निधि को भुगतानयोग्य	23,96,33,208	
iv.	<u>अन्य प्रावधानों</u>		
	प्रोद्भूत व्यय	93,76,10,810	1,58,42,95,131
		<b>15,99,33,30,854</b>	<b>15,48,53,55,908</b>
	<b>कुल</b>	<b>21,30,15,89,407</b>	<b>19,21,12,97,045</b>





**पारादीप पत्तन न्यास**  
**वार्षिक लेखा 2020-21**

**31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ तथा हानि लेखों की अनुसूची**

(राशि रु. में)

<b>अनुसूची 7</b>	<b>2020-21</b>	<b>2019-20</b>
<b>कार्गो हैंडलिंग और भंडारण</b>		
सामान्य कार्गो हैंडलिंग	1,56,73,88,371	1,52,28,02,332
लौह अयस्क एवं अन्य अयस्क की हैंडलिंग	14,85,68,015	14,48,50,178
बी.ओ.टी पर लाइसेंस शुल्क	12,72,96,008	8,68,58,760
माल का भंडारण	1,81,33,48,588	1,92,79,86,555
एस पी एम वार्फे ज	16,55,18,525	18,24,70,403
बीओटी पर राजस्व शेयरिंग	75,22,96,019	24,07,30,970
एच.एम.सी.रयाल्टी	29,77,72,245	20,00,58,269
अयस्क यांत्रिकी संभलाई संयत्र प्रभार	40,38,83,682	35,61,43,816
एम.सी.एच.पी नौवहन प्रभार	1,68,32,64,902	1,87,14,14,481
एम.सी.एच.पी उतार प्रभार	1,03,59,22,347	1,02,24,85,291
पी.ओ.एल हैंडलिंग प्रभार	17,53,72,467	19,48,87,824
सामान्य कार्गो पर बिलंब शुल्क	5,93,32,083	9,95,11,705
विविध	46,01,716	69,20,703
कुल	<b>8,23,45,64,968</b>	<b>7,85,71,21,287</b>
<b>अनुसूची 8</b>		
<b>पत्तन और गोदी प्रभार</b>		
(पायलट प्रभार सहित)		
टावेज और मुरिंग शुल्क	59,65,74,912	70,92,03,256
गोदी देय (बर्थ भाड़ा)	58,74,12,123	65,43,38,177
पत्तन देय	1,13,75,53,522	1,03,88,50,607
पायलट शुल्क	2,62,76,64,868	2,49,62,89,229
जहाज को पानी एवं तेल की आपूर्ति	1,26,97,070	1,49,73,900
शुप्क गोदी	2,80,26,612	1,68,495
विविध प्रभार	43,13,999	32,83,226
कुल	<b>4,99,42,43,106</b>	<b>4,91,71,06,890</b>
<b>अनुसूची 9</b>		
<b>रेलवे आमदानी</b>		
भाडा और हाउलेज प्रभार	82,15,45,562	73,92,47,619
साईंडिंग प्रभार	10,29,24,075	10,04,74,857
टर्मिनल प्रभार	1,58,90,87,148	1,47,15,48,934
बिलम्ब व्हार्फे ज	6,67,48,071	3,16,96,632
कुल	<b>2,58,03,04,856</b>	<b>2,34,29,68,042</b>





31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ तथा हानि लेखों की अनुसूची

(राशि रु. में)

अनुसूची 10	2020-21	2019-20
<b>संपदा किराये</b>		
भूमि से किराया	31,74,90,974	26,69,53,015
इमारतों, शेडों और गोदामों से किराया	11,16,70,837	11,34,35,170
वसूली योग्य सेवा प्रभार	7,59,91,813	12,69,85,238
विविध आय	31,03,460	80,54,033
<b>कुल</b>	<b>50,82,57,084</b>	<b>51,54,27,456</b>

अनुसूची 11

कार्गो हैण्डलिंग और भंडारण

व्हार्फस और शेडों में सामान्य कार्गो	10,13,49,027	17,13,28,875
का भंडारण और हैण्डलिंग		
लौह अयस्क और अन्य अयस्क का भंडारण और हैण्डलिंग	87,61,018	37,58,347
अयस्क हैण्डलिंग संयत्र का अनुरक्षण और परिचालन	30,23,18,578	29,38,14,975
एम.सी.एच.पी का परिचालन एवं अनुरक्षण	72,16,27,190	69,97,46,914
प्रशासन और सामान्य व्यय	17,37,44,462	16,87,08,814
मूल्य हास	37,48,75,459	36,55,64,574
<b>कुल</b>	<b>1,68,26,75,734</b>	<b>1,70,29,22,499</b>





पाराशिव पत्तन न्यास  
वार्षिक लेखा 2020-21

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ तथा हानि लेखों की अनुसूची

(राशि रु. में)

अनुसूची 12	2020-21	2019-20
<b>नौवहन के लिए पत्तन और गोदी</b>		
<b>सुविधाएँ (पायलट कार्य सहित)</b>		
टोर्चिंग, बर्थिंग और मुरिंग	55,58,42,570	52,71,35,209
पायलट कार्य	6,26,91,057	7,88,71,437
निर्कर्षण और समुद्री सर्वेक्षण	92,94,93,853	83,48,97,643
दिवचालन साधनों का अनुरक्षण और परिचालन	99,51,066	82,17,917
समुद्री तट, समुद्री संरचनाओं आदि का अनुरक्षण	1,80,98,924	1,84,69,161
प्रशासन और सामान्य व्यय	16,80,04,815	15,45,79,142
मूल्यहास	10,65,89,129	10,34,11,311
<b>कुल</b>	<b>1,85,06,71,414</b>	<b>1,72,55,81,820</b>

अनुसूची 13

रेलवे संचलन :

मालिंडियों, इंजनों आदि का अनुरक्षण और परिचालन	43,14,68,622	41,16,50,374
स्थायी पथ, सिग्नल और अंतर्पाशा का अनुरक्षण	12,97,76,259	18,71,03,983
स्टेशन याडों और साइडिंग्स का परिचालन और अनुरक्षण	45,39,983	1,09,41,742
प्रशासन और सामान्य व्यय	1,32,87,335	2,09,28,902
मूल्यहास	6,67,71,146	6,67,71,146
<b>कुल</b>	<b>64,58,43,345</b>	<b>69,73,96,147</b>

अनुसूची 14

किराये योग्य भूमि और इमारतें :

संपदा रखरखाव	49,29,61,819	49,31,47,778
प्रशासन और सामान्य व्यय	3,18,17,686	3,61,55,118
मूल्यहास	9,24,19,357	9,01,42,768
<b>कुल</b>	<b>61,71,98,862</b>	<b>61,94,45,664</b>





31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ तथा हानि लेखों की अनुसूची

(राशि रु. में)

अनुसूची -15	2020-21	2019-20
<b>प्रबंधन और सामान्य प्रशासन</b>		
प्रबंधन और सचिवीय व्यय	61,41,12,758	60,95,16,484
श्रम और कल्याण व्यय आदि	8,12,14,992	9,78,30,916
चिकित्सा व्यय	31,29,10,448	31,03,51,798
भंडार रक्षण	3,25,52,794	3,04,45,713
पत्तन संपत्ति पर वीमा	9,87,39,720	7,72,82,849
लेखा पद्धति, लेखा परीक्षा और अन्य	13,31,45,086	13,53,87,907
टेलीफोनों पर व्यय	45,58,096	54,99,118
इंजिनियरी और कर्मशाला, प्रशासन और ऊपरी खर्च	65,46,00,672	60,32,70,258
फुटकर व्यय	1,22,08,378	2,47,05,895
मूल्यहास	3,08,45,871	2,96,23,141
	<b>कुल</b>	<b>1,92,39,14,079</b>
<b>अनुसूची -16</b>		
<b>वित्त और विविध आय</b>		
जमा पर व्याज	96,46,53,350	1,12,32,69,021
ऋणों और अग्रिमों पर व्याज	1,18,88,986	69,46,998
असेवायुक्त सामग्रियों की बिक्री	7,92,72,898	4,46,87,484
विविध आय	1,67,91,17,027	22,09,54,189
पिछले वर्ष से संबंधित मद	21,49,22,483	22,18,31,030
	<b>कुल</b>	<b>1,61,76,88,722</b>
<b>अनुसूची -17</b>		
<b>वित्त और विविध व्यय :</b>		
बैंक प्रभार	4,43,812	10,83,858
भुगतान योग्य व्याज :-		
- भारत सरकार के प्रारंभिक निवेश	21,30,459	21,30,459
- सामान्य भविष्य निधि पर व्याज	60,92,407	2,46,38,834
अंशदान सहित पेंशन का भुगतान		
- पेंशन के लिए अंशदान	3,84,67,00,000	3,61,15,35,136
- अन्य पत्तनों को अंशदान	-	86,37,214
अंशदायी भविष्य निधि एवं टायर- I लेखा को नियोक्ता का अंशदान	1,43,45,675	1,05,72,265
सेवानिवृत्त कमचारियों को यात्रा भत्ता	17,93,120	4,93,999
सी.एस.आर	8,88,00,000	7,94,00,000
एन.पी.एस. के लिए सेवा प्रभार	27,710	28,662
उपदान का भुगतान	-	-
कमचारी कल्याण निधि	15,00,000	15,00,000
पिछले वर्ष से संबंधित मद	(1,12,29,88,706)	2,86,08,362
	<b>कुल</b>	<b>3,76,86,28,789</b>





वार्षिक लेखा 2020-21  
महत्वपूर्ण लेखा नीति और लेखों पर टिप्पणियों

क) लेखा नीति

- पारादीप पत्तन न्यास का वित्तीय विवरण बिलिमोरिया समिति की रिपोर्ट की सिफारिश मेंस्थापित संशोधित लेखा नीति और पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा इसके संचार संदर्भ संख्या: पी.आर-20021/2/98-पीजी दिनांक 06.11.2002 में अनुमोदन के आधार पर तैयार किया गया है।
- कर्मचारियों को अग्रिम पर देय ब्याज, बिलों में से रोकी गई लेकिन वर्ष के दौरान जारी नहीं की गई राशि, जिनका वास्तविक आधार पर हिसाब किया जा रहा है, को छोड़कर मर्काटाइल लेखा प्रणाली के अधीन बहियों का रखरखाव किया जाता है।
- वर्ष के अंतर्गत आए जहाजों से आय परंतु सेवा को अगले वर्ष पूरा किया गया को छोड़कर परिचालन आय को प्रदान की गई सेवा के आधार पर मान्यता दी जाती है। डिफॉल्ट/विवादित पक्षों से आय को लेखा परीक्षा द्वारा सुझाए गए आय के रूप में नहीं माना जाता है।
- नियत परिसंपत्ति को ऐतिहासिक लागत के रूप में दर्शाया गया है।
- नियत परिसंपत्तियों जो अपने उपयोगी जीवन को समाप्त कर चुकी हैं/पहले सर्वेक्षण कर चुकी हैं, उनके निपटान के बाद वित्तीय विवरण से हटा दी जाती है।
- निर्माणाधीन नियत परिसंपत्तियों को चालू पूँजी कार्य के रूप में वर्गीकृत किया जाता है।
- परिसंपत्तियों के मूल्य को अनुदान तक घटाते हुए और केवल प्राप्ति के आधार पर सरकारी अनुदानों को मान्यता दी जाती है।
- पार्टियों से प्राप्त एकमुश्त गैर वापसीयोग्य आपफ्रैंट शुल्क को पट्टा अवधि में विभाजित किया जाता है।
- वस्तुसूची का मूल्यांकन औसतन भार मूल्य के आधार पर किया जाता है।
- लंबी अवधि के निवेशों को उचित मूल्य और अंकित मूल्य पर बताया गया है।
- निवेशों को निम्नानुसार श्रेणीकृत किया गया है :-
  - सरकारी अथवा बिश्वसनीय प्रतिभूतियां, ख) शेयर, डिवेंचर अथवा बंड, ग) निवेश संपत्ति, घ) अन्य
- पूर्व अवधि आय अथवा व्यय जोकि एक या उससे अधिक पूर्व अवधि के वित्तीय विवरण प्रस्तुत करते समय भूल चूक के कारण चालू अवधि में पैदा हुआ है तो उसे वित्त एवं विविध आय अथवा व्यय में शामिल किया गया है।
- वित्तीय वर्ष के अंतर्गत प्राप्त भंडार, जिसका चेक मेजर नहीं किया गया, को लेखे में शामिल नहीं किया गया है।
- विदेशी मुद्रा का संचालन:-विदेशी मुद्रा संचालन को भुगतान की तारीख को उपलब्ध विनिमय के दर पर मूल्यांकित किया जाता है, जबतक किसी निर्धारित करार में यदि विशेष तारीख का उल्लेख न किया गया हो।
- चालू वर्ष के वर्गीकरण की पुष्टि हेतु जहाँ आवश्यक हो वहाँ पूर्व वर्ष के आंकड़ों को पुनःक्रम/ पुनःवर्गीकृत किया गया है।





ख) लेखों पर टिप्पणी

1 संक्षिप्त वर्ष

वर्ष के लिए परिणाम	2020-21	2019-20
यातायात (मिलियन एम.टी)	114.55	112.68
परिचालन आय (करोड रु. में)	1,631.74	1,563.26
परिचालन व्यय (करोड रु. में)	677.13	666.93
परिचालन अधिशेष (करोड रु. में)	954.61	896.33
कुल आय (करोड रु. में)	1,926.72	1,725.03
कुल व्यय (करोड रु. में)	961.01	1,043.79
सकल अधिशेष (करोड रु. में)	965.71	681.24
परिचालन अनुपात	1:0.42	1:0.43
हैण्डल किए गए कार्गो प्रति टन युनिट दर (रु.में)	59.11	59.19
कुल व्यय के प्रतिशत के रूप में वेतन और मजदूरी	10.51	10.18
आयकर का प्रावधान (करोड रु. में)	332.63	233.07

2. लाभ तथा हानि लेखा :

लाभ तथा हानि लेखा 954.61 करोड रु. प्रचालन अधिशेष और 965.71 करोड रु. शुद्ध अधिशेष दिखाते हैं। 172.00 करोड रु. दो आरक्षित निधियों को अंतरित किए गए हैं।

3. निवेश तथा व्याज :

विभिन्न अनुमोदित बैंकों एवं संस्थाओं में विभिन्न निधियों तथा अधिशेषों का निवेश किया गया है। सांविधिक निधियों के निवेशों से आय को संबंधित निधि लेखों में जमा किया गया है जिसका निरंतर अनुपालन किया जा रहा है।

4. प्रोडक्टिविटी लिंकड रिवार्ड के लिए व्यवस्था :

1.70 करोड रु. की राशि प्रोडक्टिविटी लिंकड रिवार्ड के लिए कर्मचारियों को प्रत्याशित भुगतान हेतु व्यवस्था की गई है।

5. विभिन्न आरक्षित निधियों के लिए प्रावधान :

मंत्रालय के मार्गदर्शी सिद्धांत के अनुसार आयकर लगाए जाने के बाद 332.63 करोड रु. के शुद्ध अधिशेष में से 172.00 करोड रु. निम्नलिखित आरक्षितों के लिए विनियोजन किए गए।

क) पुनर्स्थापन, पुर्नवास और पूंजी परिसंपत्ति आरक्षित का आधुनिकरण	86.00 करोड रु.
ख) विकास, ऋण और आनुषंगिक आरक्षितों का पुर्नभुगतान	86.00 करोड रु.





## पारादीप पत्तन न्यास

### वार्षिक लेखा 2020-21

#### 6. भूमि का विलेख शीर्ष

(i) 31.03.2016 को उच्च शक्ति संपन्न समिति की एक बैठक आयोजित की गई जिसमें ओडिशा सरकार द्वारा पारादीप पत्तन न्यास के कब्जे में रहे भूमि को पटटे के बदले स्थानान्तरण के आधार पर सौंपने की सहमति दी गई। बैठक के नतीजे के अनुसार माननीय उच्च न्यायालय में आदेशार्थ एक संयुक्त याचिका दर्ज किया गया है। दि. 31.03.2016 को आयोजित बैठक में लिए गए निर्णय के अनुपालन हेतु माननीय उच्च न्यायालय, ओडिशा द्वारा निदेश पारित किया गया। पारादीप पत्तन न्यास के पक्ष में 6285.54 एकड़ भूमि हस्तांतरण करने के लिए पत्तन द्वारा जिला प्रशासन के समक्ष म्यूटेशन मामला दर्ज किया जा चुका है। खाली इलाके के लिए भूमि उपयोग से संबंधित पत्र सं: एडी/इ.एस.टी-लैण्ड-35/2016 (भाग-5)/2802 दिनांक 07.11.2017 को संयुक्त सचिव, आर एण्ड डी, ओडिशा सरकार को प्रस्तुत किया गया है। इसके पश्चात् पारादीप पत्तन के भूमि परिसंपत्ति के अधिक अध्ययन से संबंधित रिपोर्ट को पत्र संख्या: एडी/इएसटी-लैण्ड-35/2016(भाग-5)/655 दिनांक 20.02.2018 को प्रस्तुत किया गया। प्रस्ताव पर राजस्व एवं आपदा प्रबंधन विभाग, ओडिशा सरकार द्वारा सहमति दी गई है जोकि आदेश के लिए मुख्यमंत्री के कार्यालय में लंबित है। प्रमुख सचिव, आर एण्ड डीएम विभाग, ओडिशा सरकार द्वारा दि 21.02.2018 और 27.02.2018 को बैठकें आयोजित की गई। उन बैठकों में यह निर्णय लिया गया कि राजस्व विभाग द्वारा पारादीप पत्तन न्यास को सरकार के अनुमोदन पर भूमि के हस्तान्तरण के लिए आगे की कार्रवाई की जाएगी। दि 04.01.2020 को मुख्य सचिव, ओडिशा सरकार के पारादीप भ्रमण के दौरान पारादीप पत्तन न्यास एवं ओडिशा सरकार के बीच विभिन्न मामलो के साथ साथ भूमि का म्यूटेशन पर एक समीक्षा बैठक का आयोजन किया गया। दि 04.01.2020 को हुई समीक्षा बैठक के अनुपालन में मुख्य सचिव, ओडिशा सरकार की अध्यक्षता में भुवनेश्वर में और एक बैठक हुई जिसमें भूमि का म्यूटेशन के साथ साथ ओडिशा सरकार के अन्य मुद्रों पर चर्चा हुई।

(ii) लाइसेंस शुल्क भुगतान न किए बिना 1970 से पूर्व तट रेलवे के कब्जे में रहे 26.68 एकड़ भूमि।

(iii) 73.50 एकड़ पत्तन भूमि अनधिकार प्रवेश के अधीन रहा है।

(iv) हरिदासपुर में 187.82 एकड़ भूमि से संबंधित राज्य भूमि रिकार्ड का बन्दोबस्त – मामला निदेशक, चकबंदी, ओडिशा, कटक के न्यायालय में आर०एस संख्या 157/2019 द्वारा दर्ज किया गया है।

(v) इसके अलावा, पारादीप पत्तन न्यास और ओडिशा सरकार के बीच 30.01.2015 को हुई बैठक और माननीय उच्च न्यायालय, ओडिशा के आदेश के अनुपालन में कलेक्टर, जगतसिंहपुर और तहसीलदार, कुजंग को 6,285.54 एकड़ भूमि की म्यूटेशन प्रक्रिया को पुरा करने के लिए उपयुक्त निर्देश जारी करने का अनुरोध के साथ दिनांक 17.02.2021 को प्रमुख सचिव, राजस्व और आपदा प्रबंधन विभाग, ओडिशा सरकार को संबोधित करते हुए एक पत्र भेजा गया है।



**7 प्लान और नॉन-प्लान व्यय**

वर्ष 2020-21 के अंतर्गत कुल पूँजी व्यय 206.13 करोड रु. रहा। चालू योजना कार्यों के लिए 31.03.2021 तक सुपुर्दगी 115.82 करोड रु. है।

**8 लंबित विधि मामले**

2020-2021 के दौरान पारादीप पत्तन न्यास द्वारा विभिन्न पार्टीयों के विरुद्ध 08 मामले दर्ज किए गए। 2020-21 के अंतर्गत विभिन्न पार्टीयों द्वारा पारादीप पत्तन न्यास के विरुद्ध 45 मामले दर्ज किए गए।

**9 सेवा निवृत्ति, उपदान एवं अवकाश का नकदीकरण निधि की वित्तीय स्थिति**

31 मार्च 2021 को भारतीय जीवन बीमा निगम द्वारा किए गए बीमांकिक मूल्यांकन और दायिता को पूरा करने के लिए किए गए प्रावधानों पर विचार करते हुए सेवानिवृत्ति निधि, उपदान निधि एवं अवकाश नकदीकरण के साथ उपलब्ध कॉर्पस की स्थिति निम्नवत है।

करोड रु में

निधि	31.03.2021 को बीमांकिक मूल्यांकन	31.03.2021 को कॉर्पस निधि	31.03.2021 को वित्त पोषित स्थिति
सेवा निवृत्ति निधि	2,238.18	2,238.27	पूरी तरह से वित्त पोषित
उपदान निधि	91.84	98.53	पूरी तरह से वित्त पोषित
अवकाश नकदीकरण निधि	43.84	46.64	पूरी तरह से वित्त पोषित

**10 आय कर**

वित्तीय वर्ष 2002-03, 2003-04 और 2004-05 के लिए आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 12 (क) के अधीन पंजीकरण का मामला माननीय आयकर आयुक्त, (छूट), हैदराबाद द्वारा अनुमोदित है। उपर्युक्त वर्षों के लिए धारा 12(क) का प्रभाव निर्धारण अधिकारी के पास लंबित है।

वित्त वर्ष 2005-06 से 2013-14 के लिए निर्धारण पूरा हो गया है।

वित्त वर्ष 2014-15, 2015-16 और 2016-17 के लिए पारादीप पत्तन न्यास द्वारा निर्धारण अधिकारी के आदेश के विरुद्ध माननीय आयकर आयुक्त (अपील), कटक के समक्ष अपील दर्ज किया गया।

वित्तीय वर्ष 2017-18, 2018-19 और 2019-20 के लिए निर्धारण अधिकारी के समक्ष निर्धारण लंबित है।

**11 स्तर - 1 कर्मचारियों के लिए अंशदान**

भारत सरकार के आदेशानुसार 01.01.2004 को या उसके बाद पारादीप पत्तन न्यास में नियुक्त कर्मचारियों के लिए एन०पी०एस-स्तर-1 लेखा लागू है। उन कर्मचारियों के अंशदान के साथ साथ पत्तन का अंशदान को एन.एस.डी.एल के अधीन सी.आर.ए.प्रणाली में अंतरित किया गया है।





## पारादीप पत्तन न्यास

### वार्षिक लेखा 2020-21

#### 12 प्रासंगिक दायिता:-

पारादीप पत्तन न्यास से नीचे उल्लिखित निम्नलिखित संस्थाओं द्वारा दावा की गई राशि लंबित मुकदमेंबाजी का विषय है।

पार्टी का नाम	लाख रु. में
डी डी सी पी एल	602.11
सिम्को बिडला	307.00
सेस्को	44.90
श्री यू.एन.राऊत	51.00
मेस्को स्टील	8.10
पी.पी.एल	1,229.00
मोदी प्रोजेक्ट्स लिमिटेड	1,366.00

#### 13 सामुहिक सामाजिक उत्तरदायित्व:-

पिछले 3 वर्षों के सी०एस०आर व्यय और प्रावधान का विवरण नीचे दिया गया है जिसे वित्त और विविध व्यय में प्रभारित किया गया है।

करोड रु में

वित्त वर्ष	सी०एस०आर प्रावधान	सी०एस०आर व्यय
2018-19	7.06	7.06
2019-20	7.94	7.94
2020-21	8.88	8.88

#### 14 लेखा नीति का उद्घाटन :

##### क) राजस्व मान्यता : (ए.एस-9)

1972 से सभी महा पत्तनों में मानी जा रही एक समान लेखा पद्धति के अनुसार पारादीप पत्तन न्यास के लेखे को तैयार किया गया। निम्नलिखित को छोड़कर लेखे की प्रोद्भूत प्रणाली, राजस्व की मान्यता और व्यय और बुकिंग के अनुसार मानी जा रही है। विभिन्न बिलों से रोकी गई राशि को लेखे में शामिल नहीं किया गया। इसे निरंतर अपनाया जा रहा है।

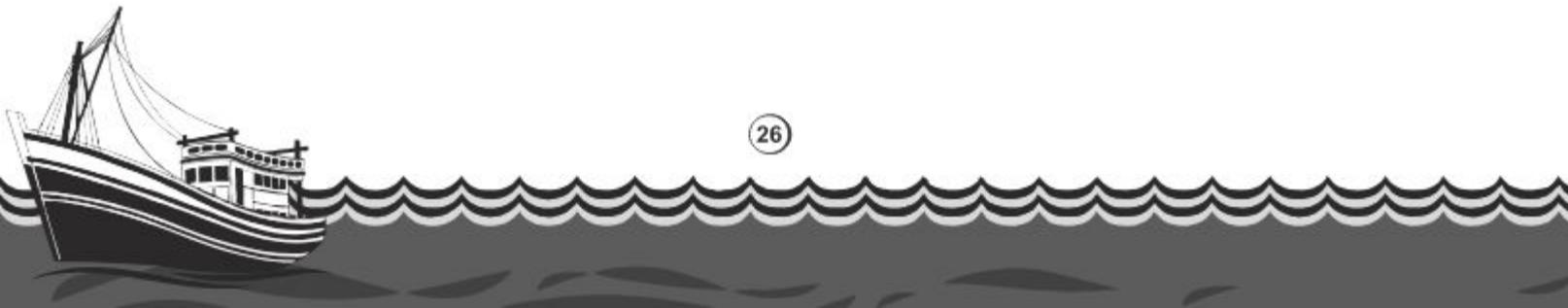
ii. साईट भंडारों को उपयोग के लिए जारी सामग्री परंतु जोकि 31 मार्च 2021 तक साईट भंडारों में उपयोग नहीं किया गया है, को उपयोग के रूप में माना गया जैसाकि लेखे पर इसका प्रभाव महत्वपूर्ण नहीं है और निरंतर मानी जा रही है। इसी तरह वर्ष के अंतर्गत खरीदे गए दवाईयों को उपयोग माना गया और लाभ तथा हानि लेखे में प्रभारित किया गया और निरंतर मानी जा रही है।

iii. सुक्ष्म, लघु और मध्यम उद्यम विकास अधिनियम, 2006 के अनुसार कुछ भी बकाया नहीं है।

##### ख) मूल्यहास (ए.एस-10)

मानक के अनुसार, प्रत्येक लेखा अवधि के लिए मूल्यहास को प्रभारित किया जाता है, जिसे लाभ तथा हानि विवरण में मान्यता दी जाती है, जब तक की इसे किसी अन्य परिसंपत्ति की राशि को वहन करने में शामिल नहीं किया जाता है। किसी भी परिसंपत्ति की मूल्यहास राशि परिसंपत्ति के उपयोगी जीवन पर व्यवस्थित आधार पर आवंटित की जाती है।

नियत परिसंपत्तियों पर मूल्यहास सीधी प्रक्रिया के आधार पर हिसाब किया गया जिसे लगातार मानी जा रही है। इसके कारण परिसंपत्ति का अवशिष्ट मूल्य व्यवहार्य समय की समाप्ति के पश्चात् शून्य रहा है। भारत सरकार के मार्गदर्शी सिद्धांत के अनुसार एक लाख रु. से कम लागत तथा 5 वर्ष से कम पूराने वाले परिसंपत्तियों पर संपूर्ण मूल्यहास को प्रभारित किया जाता है वशर्तेकि वह किसी परियोजना का एक भाग हो।





ग) **सरकारी अनुदान (ए.एस 12)**

2020-21 के दौरान कोई अनुदान प्राप्त नहीं हुई है।

घ) **निवेश (ए.एस-13) :**

विभिन्न निधियों तथा अधिशेषों को विभिन्न अनुमोदित बैंकों तथा अनुमोदित संस्थानों में निवेश किया गया है। विभिन्न निधियों के निवेश से आय को संबंधित निधियों में डाला गया है।

च) **कर्मचारी सुविधाएँ (ए.एस-15) :**

पेंशन, उपदान तथा अवकाश नकदीकरण के लिए सृजित निधियाँ दायिता को पूरा करने के लिए 31.03.2021 तक पूरी तरह से वित्त पोषित हैं।

**15 सामान्य :**

क. मेसर्स ड्रेजिंग कार्पोरेसन ऑफ इंडिया लिमिटेड और पारादीप पत्तन न्यास के बीच किए गए शेयर खरीद समझौते के खंड 11.7 के अनुसार, पारादीप पत्तन न्यास 3 साल की लॉक ईन अवधि के साथ मेसर्स ड्रेजिंग कार्पोरेसन ऑफ इंडिया लिमिटेड की इकिवटी के लिए 257.07 करोड रुपये का निवेश किया है।

वित्त वर्ष 2020-21 के अंतर्गत पारादीप पत्तन न्यास ने अनुरक्षण और पूंजी निकर्षण के लिए क्रमशः 85.27 करोड और 51.33 करोड रुपये का भुगतान किया है।

31.03.2021 को डी०सी०आई शेयर का बाजार मूल्य 370.75 रुपये प्रति शेयर (बी०एस०इ) और (एन०एस०इ) रहता है।

ख. सभी विविध देनदारों को अच्छा माना जाता है और सरकार के पत्र संख्या: पीआर-20021/298-पीजी दिनांक 06.11.2002 के अनुसार संदिग्ध ऋणों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है। पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा पत्र संख्या: पीडी-21015/I/2017-पीडी-IV /327607 दिनांक 05.05.2018 के तहत इस संबंध में एक समान नीति तैयार करने के लिए मामले को सी०ए०जी के साथ उठाया जा रहा है।

ग. महा पत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 47 ए के अनुसार, केन्द्र सरकार सरकारी राजपत्र में अधिसूचना द्वारा टैम्प को विभिन्न टैरिफ तय करने हेतु दर का एक पैमाना बनाने के लिए नियुक्त करती है जिस पर बोर्ड या कोई अन्य व्यक्ति प्रदान की गई सेवा और विस्तारित सुविधाओं के लिए राजस्व एकत्रा करने हेतु अधिकृत करता है।

**16 विविध देनदारों :**

i) विविध देनदारों के आयु वार वर्गीकरण नीचे दर्शाया गया है :-

6 माह से कम 70.65 करोड रु.

6 माह से अधिक 48.31 करोड रु.

हस्ता/-  
(डी एन सोंधी)

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
पारादीप पत्तन न्यास

हस्ता/-  
(विनीत कुमार)

अध्यक्ष  
पारादीप पत्तन न्यास





पारादीप पत्तन न्यास  
वार्षिक लेखा 2020-21

अनुलग्नक - ।

पेंशन एवं उपदान निधि 31.03.2021 को तुलन पत्र

राशि(रु.)

दायिताएँ	2020-21	2019-20	परिसंपत्तियाँ	2020-21	2019-20
<b>पेंशन निधि लेखा</b>			<b>निवेश</b>		
मूल जमा	18,24,39,77,018		<b>पेंशन निधि</b>		
जोड़िए:-			भारतीय जीवन	22,15,51,91,500	18,22,74,43,683
(क)पारादीप पत्तन न्यास से अंशदान	3,84,67,00,000		बीमा में निवेश		
(ख)एलएसपीसी	73,33,208		<b>उपदान निधि</b>		
(ग)उपदान निधि से स्थानांतरण	70,78,00,000		भारतीय जीवन	98,53,00,000	23,14,04,91,500
घटाइएः			बीमा में निवेश		1,63,44,42,827
(क)उपदान निधि से स्थानांतरण	18,53,10,854				
(ख)पिछले वर्ष पीपीटी को भुगतानयोग्य	94,413				
(ग) आय पर अतिरिक्त व्यय (आय एवं व्यय के अनुसार)	23,95,40,138				
जोड़िए : अतिरिक्त वेतन की वसूली के विरुद्ध पीपीटी को भुगतानयोग्य	84,413				
जोड़िए: पेंशनभोगीयों को भुगतानयोग्य	17,53,591	22,38,27,02,825	पीपीटी से प्राप्तयोग्य	23,96,33,208	-
		18,24,39,77,018			
<b>उपदान निधि</b>			<b>नकद एवं बैंक में शेष</b>		
मूल जमा	1,69,53,48,239		बैंक में नकद	4,87,83,529	7,74,38,747
जोड़िए:- पेंशन निधि से स्थानांतरण	18,53,10,854				
घटाइएः-आय पर अतिरिक्त व्यय (आय एवं व्यय लेखे के अनुसार)	12,66,53,681				
घटाइएः पेंशन निधि को स्थानान्तरण	70,78,00,000	1,04,62,05,412	1,69,53,48,239		
		23,42,89,08,237	19,93,93,25,257		
				23,42,89,08,237	19,93,93,25,257

हस्ता/-  
(डी एन सॉधी)

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
पारादीप पत्तन न्यास

हस्ता/-  
(विनीत कुमार)

अध्यक्ष  
पारादीप पत्तन न्यास



अनुलग्नक - ।

पेंशन एवं उपदान निधि  
31.03.2021 को समाप्त वर्ष के लिए  
आय एवं व्यय लेखा

व्यय	2020-21	2019-20	आय	2020-21	2019-20	राशि(₹.)
पेंशन भुगतान	1,45,39,19,728	1,33,14,81,010	ब्याज आय बचत लेखा से			
उपदान भुगतान	18,53,10,854	18,74,39,772	बचत लेखा से पेशन निधि पर	43,60,035	35,28,018	
बकाया पेंशन भुगतान-डब्ल्यूआर०सी	6,77,28,262	36,41,10,839	पेशन निधि पर एल०आई०सी से	1,27,77,47,817	1,31,88,68,838	
बैंक प्रभार	-	13,47,031	उपदान निधि पर एल०आई०सी से	5,86,57,173	11,82,62,097	
उपदान के लिए प्रिमियम	-	15,48,217	अन्य आय पेंशन निधि के आय पर	23,95,40,138	36,60,05,240	
			अतिरिक्त व्यय			
			उपदान निधि के आय पर	12,66,53,681	7,07,25,892	
			अतिरिक्त व्यय			
	<b>1,70,69,58,844</b>	<b>1,88,59,26,869</b>				<b>1,70,69,58,844</b>
						<b>1,88,59,26,869</b>

हस्ता/-  
(डी एन सॉधी)  
वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
पारादीप पत्तन न्यास

हस्ता/-  
(विनीत कुमार)  
अध्यक्ष  
पारादीप पत्तन न्यास





पारादीप पत्तन न्यास  
वार्षिक लेखा 2020-21

अनुलग्नक - II

भविष्य निधि लेखा  
31.03.2020 को तुलन पत्र

दायिताएं	2020-21	2019-20	परिसंपत्ति	2020-21	2019-20	राशि(रु.)
<b>सा.भ.निधि</b>			<b>निवेश</b>			
मूल जमा	1,01,97,80,015		मुख्य राशि	1,02,85,46,999		
जोड़िए:- अंशदान	18,47,12,595		प्रोद्भूत ब्याज	68,06,890	1,03,53,53,889	92,46,72,479
जोड़िए:- अग्रिमों की वापसी	31,21,259					
जोड़िए:- ब्याज	7,09,88,690					
जोड़िए:- अंशदान	94,23,824					
	1,28,80,26,383					
घटाईए:- वापसी	26,96,12,360	1,01,84,14,023	1,01,97,80,015	पाप न्यास से प्राप्तयोग्य	3,22,156	7,77,98,377
<b>प.हि.नि.निधि</b>			<b>चालू परिसंपत्ति, ऋण एवं अग्रिम रोकड़ एवं बैंक में शेष</b>			
मूल जमा	1,86,69,624		बैंक में जमा		1,88,101	3,59,78,783
जोड़िए:- अंशदान (कर्मचारी)	3,87,436					
जोड़िए:- अंशदान (नियोक्ता)	3,87,436					
जोड़िए:- 50% सीएलआर	35,675					
जोड़िए:- अग्रिमों की वापसी	3,08,000					
जोड़िए: ब्याज	13,33,589					
घटाईए:- वापसी	2,11,21,760	1,74,50,123	1,86,69,624			
	36,71,637					
	<b>1,03,58,64,146</b>	<b>1,03,84,49,639</b>				
				<b>1,03,58,64,146</b>	<b>1,03,84,49,639</b>	

हस्ता/-  
(डी एन सॉधी)

वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
पारादीप पत्तन न्यास

हस्ता/-  
(विनीत कुमार)

अध्यक्ष  
पारादीप पत्तन न्यास





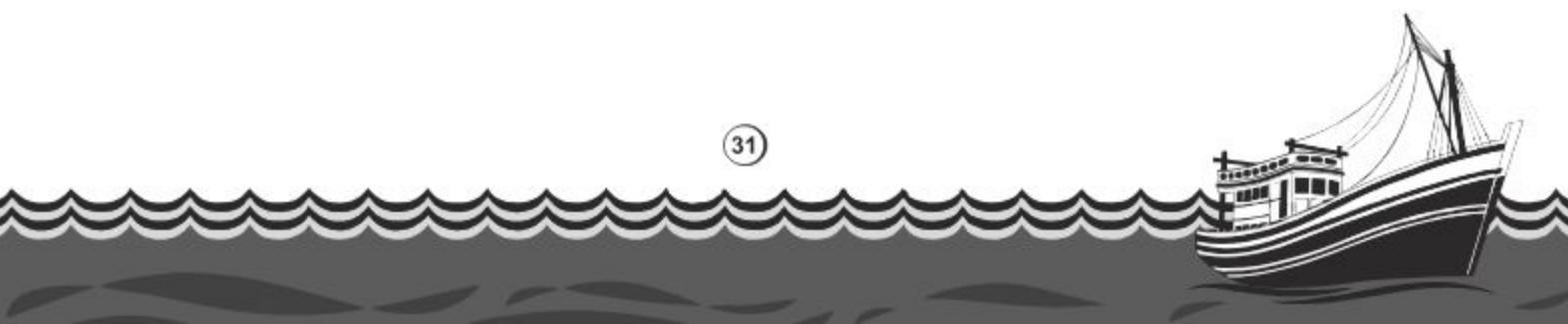
अनुलग्नक - II

भविष्य निधि लेखा  
31.03.2021 को समाप्त वर्ष के  
लिए आय एवं व्यय लेखा

व्यय	आय		राशि(रु.)	
	2020-21	2019-20	2020-21	2019-20
सा.भ.नि.शेष पर व्याज	7,09,88,690	8,08,31,287	एफ.डी.आर. पर व्याज	6,47,63,318 5,54,61,954
प.हि.नि. शेष पर व्याज	13,33,589	16,42,896	वचत लेखा पर व्याज	14,66,554 23,73,395
			व्याज की कमी	60,92,407 2,46,38,834
	<u>7,23,22,279</u>	<u>8,24,74,183</u>		<u>7,23,22,279</u> <u>8,24,74,183</u>

हस्ता/-  
(डी एन सोंधी)  
वित्त सलाहकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
पारादीप पत्तन न्यास

हस्ता/-  
(विनीत कुमार)  
अध्यक्ष  
पारादीप पत्तन न्यास







ପାରାଦୀପ ପତ୍ତନ ନ୍ୟାସ



# ଲେଖା ପରୀକ୍ଷା ରିପୋର୍ଟ 2020-21





## पारादीप पत्तन न्यास वार्षिक लेखा 2020-21

### 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष के लिए पारादीप पत्तन न्यास के लेखों पर भारत के नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षक का अलग लेखा परीक्षा रिपोर्ट

- महा पत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102(2) के साथ नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षक (कार्य, शक्ति, और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की पठित धारा 19(2) के अधीन हमने पारादीप पत्तन न्यास के 31 मार्च, 2021 तक की तुलनपत्र तथा समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि लेखे की जांच की। इन वित्तीय विवरणों को प्रस्तुत करना पारादीप पत्तन न्यास प्रबंधन का उत्तरदायित्व है। हमारे लेखा परीक्षा के आधार पर इन वित्तीय विवरणों पर सम्मति प्रदान करना हमारा उत्तरदायित्व है।
- इस अलग लेखा परीक्षा रिपोर्ट में अच्छी लेखा नीति, लेखा का मानदण्ड तथा मानक प्रकटन आदि के साथ वर्णकरण, पुष्टि से संबंधित लेखा प्रतिपादन पर भारत के नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षा (सी०ए०जी) का टिप्पणी शामिल है। कानून, नियम और विनियम (उपयुक्तता और नियमितता) और दक्षता-व-निष्ठादन पहलुओं आदि के अनुपालन से संबंधित वित्तीय लेन-देन पर लेखा परीक्षा टिप्पणी, यदि कोई हो, के बारे में विवरण निरीक्षण रिपोर्ट/सी०ए०जी लेखा परीक्षा रिपोर्ट के जरिए अलग से भेजा जाता है।
- हमने भारत में सामान्य रूप से स्वीकार किए गए लेखा परीक्षा मानदण्ड के अनुसार लेखा परीक्षा किया है। इन मानदण्डों के आवश्यकतानुसार हमने यह वित्तीय विवरण वस्तुपरक गलती से दूर है के बारे में यथोचित आश्वासन प्राप्त करने हेतु योजना के साथ-साथ लेखा परीक्षा किया है। लेखा परीक्षा में, जांच के आधार पर परीक्षा, राशियों के पक्ष में प्रमाण और वित्तीय विवरण में प्रकट की गई बातें शामिल हैं। लेखा परीक्षा में उपयोग किए गए लेखा नीति और प्रबंधन द्वारा किए गए महत्वपूर्ण आकलन का जायजा लेने के साथ-साथ वित्तीय विवरण का संपूर्ण प्रस्तुतिकरण का मूल्यांकन करना भी शामिल है। हमें विश्वास है कि हमारी राय में यह लेखा परीक्षा यथोचित आधार प्रदान करता है।
- अपने लेखा परीक्षा के आधार पर हम प्रमाणित करते हैं कि :-
  - हमने अपने लेखा परीक्षा के लिए अपेक्षित सारी सूचनाएं और स्पष्टीकरण, जोकि अपने राय तथा सर्वाधिक जानकारी के लिए आवश्यक था, को प्राप्त कर लिया है,
  - तुलनपत्र और लाभ तथा हानि लेखा महा पत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102(1) के अधीन भारत सरकार द्वारा अनुमोदित प्रपत्र में तैयार किए गए हैं।
  - हमारी राय में, महा पत्तन न्यास अधिनियम 1963 की धारा 102(1) में पारादीप पत्तन न्यास द्वारा लेखों का बहि और अन्य संगत अभिलेख उचित ढंग से रखरखाव किया गया है।
  - आगे हम यह भी प्रमाणित करते हैं कि

#### क. तुलनपत्र :-

##### क.1 निधि का उपयोग

###### क.1.1 चालू पूँजी कार्य (अनुसूची-3) - 403.82 करोड रु

क.1.1.1 पारादीप पत्तन ने दो रोड कम फलाईओवर के निर्माण के लिए इंडियन पोर्ट रेल एण्ड रोपवे कारपोरेशन लिमिटेड (जिसे पहले इंडियन पोर्ट रेल कारपोरेशन लिमिटेड के नाम से जाना जाता था) के साथ एक समझौता ज्ञापन में प्रवेश किया। तदनुसार पारादीप पत्तन न्यास ने राष्ट्रीय राजमार्ग और बीओटी रेल पटरियों को पार करने वाले सड़क सह फलाईओवर से एमसीएचपी क्षेत्रों तक अवाधित पहुंच के लिए पारादीप में दूसरे निकास सड़क सह फलाईओवर के निर्माण के लिए 9.69 करोड रु और 4.84 करोड रु का अपना पहला अग्रिम जारी किया। समझौता ज्ञापन की शर्तें के अनुसार अग्रिम को ठेकेदार के प्रमाणित बिल के विरुद्ध समायोजित किया जाएगा और इसके उपयोग के 80 प्रतिशत तक पहुंचने पर इसकी वसूली की जाएगी। भुगतान के बाद, अग्रिम को पूँजीगत कार्य के रूप में प्रगति पर रखा गया है।





चूंकि पारादीप पत्तन न्यास ने केवल पहला अग्रिम जारी किया है और कार्य अभी तक शुरू नहीं किया गया है, इसे पूंजीगत काय प्रगति के बजाय ठेकेदारों को अग्रिम के रूप में हिसाब में लिया जाना चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप चल रहे पूंजीगत कार्य को अधिक बताया गया है और ठेकेदारों को 14.53 करोड़ रु के अग्रिम को कम बताया गया है।

**क.1.1.2** पूर्व तट रेलवे को अठारबंकी तक एक्सचेंज यार्ड/पीआरडीपी के पीपीटी छोर में प्वाइंट और सिग्नल के केन्द्रीकृत संचालन के प्रावधान के लिए जमा कार्य सौंपा गया था (जून 2015)। 13.55 करोड़ रु के अनुमान के विपरित कार्य के निष्पादन के लिए पीपीटी ने 9.75 करोड़ रु जमा की। 19.05.18 यानी 2018-19 में कार्य पूरा किया गया और चालू किया गया। इस बीच अक्टूबर 2019 यानी 2019-20 में संशोधित लागत को बढ़ाकर 13.55 करोड़ रु कर दिया गया और 3.92 करोड़ रु (3.80 करोड़ रु + 0.12 करोड़ रु) की शेष राशि का भुगतान रेलवे प्राधिकरण को कर दिया गया। हांलाकि इसे पूंजीगत कार्य के तहत एक्सचेंज के पोर्ट एण्ड के सिग्नलिंग और इंटर लकिंग के रूप में बुक किया गया है नकि इसे पूंजीगत करने के लिए। इसके परिणामस्वरूप रेलवे परमानेंट वे में 3.92 करोड़ रु के निम्नकथन के साथ साथ उसी हद तक सीडब्ल्यूआईपी में अनुरूप अधिकथन हुआ है। इसके परिणामस्वरूप 2019-20 और 2020-21 के लिए मूल्यद्वास में 0.065 करोड़ रु का निम्नकथन के साथ उस सीमा तक कर लगने से पहले शुद्ध अधिशेष में अनुरूप अधिकथन हुआ है।

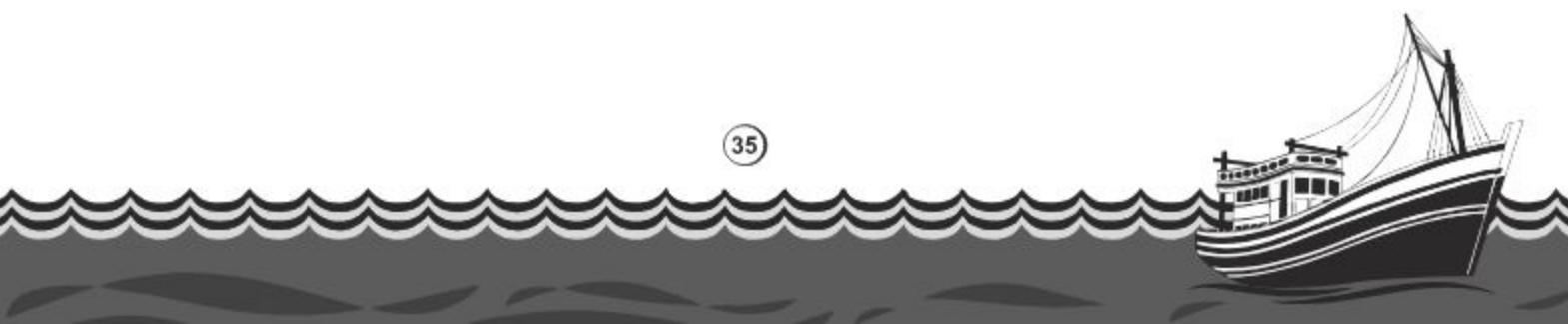
**क.1.1.3 उपर्युक्त शीर्ष में निम्नलिखित आंकड़े शामिल नहीं हैं।**

नार्थ बीओटी डॉक कांप्लेक्स में 09.03.2021 से 03.04.2021 तक पूंजी निकर्षण कार्य के रनिंग अकांक्षट बिल (अप्रैल 2021) के लिए 1.38 करोड़ रु का खर्च। 31.03.2021 को देय 1.22 करोड़ रु (1.38 करोड़ \* 23 दिन/26 दिन = 1.22 करोड़ रुपये) खातों की पुस्तकों में उपलब्ध कराए जाने चाहिए थे। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों के साथ-साथ सीडब्ल्यूआईपी को 1.22 करोड़ रु से कम बताया गया है।

01.11.2020 से 16.03.2021 के दौरान उर्वरक बर्थ रिटर्न आर्म के विस्तार के लिए मेसर्स बी अंजनयुलु द्वारा प्रदान की गई सेवा के लिए 2.25 करोड़ रु। इसके परिणामस्वरूप संचित व्यय के साथ-साथ सीडब्ल्यूआईपी का 2.25 करोड़ रु कम बताया गया है।

01.03.2021 से 26.03.2021 के दौरान एमसीएचपी क्षेत्र के अंदर मौजूदा सर्विस रोड के उन्नयन के लिए मेसर्स गंगाधर जेना द्वारा किए गए कार्यों के लिए 1.15 करोड़ रुपये। इसके परिणामस्वरूप अर्जित व्यय के साथ-साथ सीडब्ल्यूआईपी को 1.15 करोड़ रु से कम बताया गया है।

**क.1.1.4** कोयले की तटीय नौवहन को बढ़ाने के लिए सालेगांव से पारादीप तक एक वैकल्पिक लाइन विकसित करने का प्रस्ताव (जून 2016) किया गया था। यह कंदरपुर से पारादीप तक मौजूदा लाइन के समानांतर चलने वाली नई लाइन होगी। इसके बाद, आईपीआरसीएल ने अपनी बोर्ड बैठक में निर्णय लिया (सितंबर 2016) और पोत परिवहन मंत्रालय, भारत सरकार द्वारा अनुमोदित किया गया कि चूंकि पारादीप पत्तन न्यास (पीपीटी) परियोजना का सबसे बड़ा लाभार्थी है, इसलिए वह डीपीआर तैयार करने और प्रतिपूर्ति में किए गए खर्च को लेने पर आईपीआरसीएल विचार कर सकता है। इसके अलावा, पीपीटी परियोजना एसपीवी में शामिल होने के बाद इस खर्च का दावा कर सकता है। परियोजना एसपीवी बदले में इस व्यय को पूर्व-संचालन व्यय के रूप में मानेगी। तदनुसार, पीपीटी ने आईपीआरसीएल को विभिन्न अवसरों पर डीपीआर की तैयारी, वित्तीय और कानूनी सलाहकारों और परामर्श सेवाओं की नियुक्ति के लिए 14.42 करोड़ रुपये प्रदान की। खातों की जांच से पता चला कि चालू वर्ष 2020-21 के दौरान पीपीटी ने उक्त राशि को अग्रिम से ठेकेदारों को सीडब्ल्यूआईपी को हस्तांतरित कर दिया। चूंकि इसे आईपीआरसीएल को अग्रिम के रूप में जारी किया जाता है और एसपीवी के गठन के बाद वसूली योग्य होता है, इसे ठेकेदारों को अग्रिम के रूप में हिसाब में लिया जाना चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप सीडब्ल्यूआईपी को अधिक बताया गया और ठेकेदारों को 14.42 करोड़ के अग्रिम को कम बताया गया है।





## पारादीप पत्तन न्यास वार्षिक लेखा 2020-21

क.1.2 चालू वायिताएं एवं प्रावधान (अनुसूची-6)- 2130.16 करोड रु

क.1.2.1 संचित व्यय - 93.76 करोड रु

क.1.2.1 उपर्युक्त शीर्ष में निम्नलिखित आंकड़े शामिल नहीं हैं।

पारादीप पत्तन न्यास के कर्मचारियों और सेवानिवृत्त कर्मचारियों के 2020-21 के लिए चिकित्सा व्यय के लिए 0.12 करोड और 0.09 करोड। इसके परिणामस्वरूप उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ-भा 0.21 करोड रुपये के उपार्जित व्यय को कम बताया गया है।

कार्यपालक अभियंता, महानदी साउथ डिवीजन को मार्च 2021 के महीने के लिए कच्चे पानी के शुल्क के लिए 0.18 करोड रुपये का भुगतान किया गया। इसके परिणामस्वरूप उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.18 करोड रुपये के उपार्जित व्यय को कम बताया गया है।

जनवरी 2021 से मार्च 2021 के लिए पीपीटी रेलवे साइडिंग के ओचर्झ रखरखाव लागत और निरीक्षण शुल्क (49.383 टीकेएम के लिए) के लिए 0.38 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप 0.38 करोड (जनवरी 2021 से जून 2021 तक 6 महीने के लिए 0.77 करोड रु) के उपार्जित व्यय को कम करके दिखाया गया है तथा तीन महीने के लिए उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष का अधिकथन हुआ है।

पीपीटी के विभिन्न विभागों/मंडलों और परिचालन क्षेत्रों में नियमित कर्मचारियों को प्राप्ति, पत्रों/फाइलों के प्रेषण, डाक वितरण, ऑपरेटिंग कंप्यूटर आदि में सहायता प्रदान करने के लिए मेसर्स भारत सुरक्षा सेवा द्वारा मार्च 2021 के लिए दावे के लिए 0.28 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.28 करोड कम बताया गया है।

पीपीटी के प्रशासनिक विभाग के कार्यालयी कार्यों के लिए सचिविय और अन्य सहायता प्रदान करने के लिए मेसर्स भारत सुरक्षा सेवा द्वारा मार्च 2021 के लिए दावे के लिए 0.20 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.20 करोड कम बताया गया है।

07.11.2019 से 06.11.2020 तक कॉल सेंटर सेवा प्रदान करने के लिए मेसर्स सिंसटेल इंफो सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के दावे के लिए 0.12 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.12 करोड कम बताया गया है।

दिसम्बर, 2020 से मार्च 2021 तक सीएसआर व्यय के अंतर्गत टाफिक भलेण्टियरों को पारिश्रमिक के लिए 0.07 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.07 करोड कम बताया गया है। 01.02.2020 से 31.01.2021 तक की अवधि के लिए छंटनी सुविधा और अवकाश वेतन बावत मेसर्स कलिंग वारियर्स को भुगतान किए गए 0.15 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.15 करोड कम बताया गया है।

हार्वर इलाके के बाहर रेलवे यार्ड की आपकिपिंग (बारुरिआपालंदा लेवल क्रसिंग से अठारबंकी एवं वेयरहाऊस तक) प्रभार बावत मेसर्स इनसी रेल इंजिनियर्स एवं फेब्रीकेटर्स प्रा.लि. द्वारा मार्च 2020-21 के लिए दावे के लिए 0.11 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.11 करोड कम बताया गया है।

हार्वर इलाके के अंदर गेट संख्या-ग के पास सीआईएसएफ नियंत्रण कक्ष के पिछे साईकिल स्टाण्ड के निर्माण बावत 22.08.2020 से 09.02.2021 तक की अवधि के लिए मेसर्स प्रहल्लाद साहु को भुगतान किए गए 0.18 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले उसी सीमा तक अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.18 करोड कम बताया गया है।





आईओएचपी के कार्यालय-व-साइट (आईओएचपी- अनुरक्षण) कार्य में सहायता प्रदान करने लिए मार्च, 2021 के लिए मेसर्स कनसेप्टिया साफटवेयर तकनीकी प्रा. लि. को भुगतान किए गए 0.28 करोड रुपये । इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले उसी सीमा तक अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.28 करोड कम बताया गया है।

मार्च, 2021 के जनशक्ति एवं ओ एण्ड एम व्यय बावत मेसर्स प्रगति मरीन सर्विसेस प्रा. लि. को भुगतान किए गए 0.16 करोड रुपये । इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष (दायिताएं) के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.16 करोड कम बताया गया है।  
**क.1.2.2 उपरोक्त शीर्ष में 2021-22 के दौरान भुगतान किए गए 2020-21 से संबंधित अनुबंध मजदूरी से संबंधित निम्नलिखित भुगतान शामिल नहीं हैं ।**

क्र.सं	विभाग एवं मद	महीने के लिए	राशि (लाख रु में)
1.	सेवा निवृत्त कर्मचारियों के लिए पीएचडी/पीएचडी(एम) के अनुबंध मजदूरी	दिसम्बर 2020	2.24
2.	पीएचडी (एम) के सेवा निवृत्त कर्मचारियों के वेतन बिल-पीएचडी/वेतन)/ ओई(जी)	जनवरी 2021	4.04
3.	पीएचडी/सेवा निवृत्त कर्मचारियों के अनुबंध मजदूरी	जनवरी 2021	6.67
4.	हार्वर कार्य मंडल-गा/ठेका कर्मचारियों के पक्ष में अनुबंध मजदूरी (181962* 5/6)	नवम्बर 2020 से मार्च 2021	1.52
5.	डीटीएम (रेलवे)/ 4 सेवा निवृत्त कर्मचारियों के अनुबंध मजदूरी	दिसम्बर 2020 से मार्च 2021	1.46
6.	डीटीएम/ 5 पूर्व-कर्मचारियों के अनुबंध मजदूरी/ओई(जी)	जनवरी 2021	1.27
7.	डीटीएम/ अनुबंध मजदूरी/ओई(जी)	फरवरी 2021	3.07
8.	डीटीएम/ अनुबंध मजदूरी/ओई(जी)	मार्च 2021	3.22
9.	पीएचडी/फरवरी एवं मार्च 2021 के अनुबंध मजदूरी (अनुमान के आधार पर) (4.04 लाख + 6.67 लाख = 10.71 लाख रु ) *2	फरवरी एवं मार्च 2021	21.42
<b>कुल</b>			<b>44.89</b>

उपरोक्त व्यय को हिसाब न करने के परिणामस्वरूप उपार्जित व्यय में निम्नकथन के साथ साथ आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष में 44.89 लाख, मान लीजिए 0.45 करोड रु तक तदनुरूप अधिकथन हुआ है।

**क.1.2.3 उपरोक्त शीर्ष में जनवरी 2021 से मार्च 2021 तक की अवधि के अंतर्गत पीपीटी के स्वामित्व वाले इंजनों के संचालन और रखरखाव के लिए मेसर्स राइट्स लिमिटेड (डब्ल्यूएसडी अनुरक्षण ) को देय 1.33 करोड रुपये शामिल नहीं हैं। इसके परिणामस्वरूप आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष में 1.33 करोड रु तक तदनुरूप (0.44 करोड रु \*3 महीना ) अधिकथन के साथ उपार्जित व्यय को कम करके दिखाया गया है ।**

**क.1.3 व्यापारियों, ठेकेदारों तथा अन्यों से जमा - 477.32 करोड रु**

**क.1.3.1 कंटेनर कॉर्पोरेशन ऑफ इंडिया को करों को छोड़कर 23.87 करोड के अपफ्रंट लैंड प्रीमियम के मुकाबले 30 साल की लीज अवधि के लिए 100 एकड़ जमीन आवंटित (दिसम्बर 2017) की गई थी। लेखा नीति के अनुसार, पार्टियों से प्राप्त एकमुश्त गैर-वापसीयोग्य अग्रिम शुल्क को पट्टे की अवधि में विभाजित किया जाता है। हालांकि, 2.65 करोड के मुकाबले, पीपीटी ने दिसम्बर 2017 से मार्च 2021 (3 वर्ष 4 महीने) की अवधि के लिए केवल 0.53 करोड रु का परिशोधन किया है।**





## पारादीप पत्तन न्यास

### वार्षिक लेखा 2020-21

इसके परिणामस्वरूप वर्तमान देनदारियों और प्रावधानों को अधिक बताया गया है और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 2.12 करोड रु (2.65 करोड - 0.53 करोड रु) से कम बताया गया है।

**क.1.3.2** रियायत समझौते के अनुसार, पारादीप इंटरनेशनल कार्गो टर्मिनल प्राइवेट लिमिटेड (पीआईसीटीपीएल) कार्गो को संभालता है और तदनुसार रॉयल्टी, पोर्ट बकाया और वार्षिक लाइसेंस शुल्क का भुगतान करता है। पीआईसीटीपीएल पीपीटी को अग्रिम भुगतान करता है और इसे समायोजन तक देयता खाता शीर्ष 'पोर्ट प्रभारों का जमा' के तहत बुक किया जाता है। एक बार रॉयल्टी/पोर्ट देय/वार्षिक लाइसेंस शुल्क देय हो जाने पर, उसे अग्रिम के विरुद्ध समायोजित कर लिया जाता है।

उपरोक्त खाता बही की समीक्षा से पता चला कि वर्ष 2021-22 अवधि के लिए वार्षिक लाइसेंस शुल्क 3.85 करोड रु 2020-21 में अग्रिमों को विरुद्ध त्रुटिपूर्ण समायोजन किया गया है। इसके परिणामस्वरूप वर्तमान देनदारियों और प्रावधानों को कम करके और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 3.85 करोड से अधिक बताया गया है।

**क.1.3.3** अप्रैल 2017 को एनआरएल और पीपीटी के बीच हस्ताक्षरित समझौता ज्ञापन के अनुसार, न्यासी बोर्ड ने पारादीप में क्रूड ऑयल टर्मिनल की स्थापना के लिए नुमालीगढ़ रिफाइनरी लिमिटेट (एनआरएल) के पक्ष में 200 एकड़ भूमि के आवंटन के लिए सैद्धांतिक रूप से मंजूरी दी (27.05.2019)। हालांकि अनन्तिम मांग जारी की गई थी (27.03.2019) और एनआरएल ने राशि नहीं भेजी क्योंकि निर्धारित साइट को सीआरजेड 1 और 4 के तहत वर्गीकृत किया गया था।

इसके बाद, एनआरएल ने अपनी मूल योजना को समायोजित करने के लिए सीआरजेड वर्गीकरण में बदलाव के लिए ओडिशा सरकार से अनुरोध किया और पारादीप पत्तन न्यास को 20 करोड रु का तदर्थ अग्रिम भुगतान किया (06.02.2020)। इसके बाद, सटीक क्षेत्र की पहचान करने के लिए पुनः सुनिश्चित किया गया और मांग पत्र जारी करने पर, एनआरएल ने आगे 40.30 करोड रु (29.09.2020) और 14.10 करोड रु (15.01.2021) का भुगतान किया जिससे कुल 74.40 करोड रु (70.49 करोड रु के अपक्रंट जी रेट, 3.81 करोड रु के विलंबित भुगतान पर ब्याज और अन्य शामिल हैं)। यह भी देखा गया कि 30 वर्ष की लीज अवधि के लिए भूमि आवंटन की तिथि 06.04.2020 मानी गई।

महत्वपूर्ण लेखा नीति के अनुसार, पार्टियों से प्राप्त एकमुश्त गैर-वापसीयोग्य अग्रिम शुल्क को पट्टे की अवधि में विभाजित किया जाता है। लेखा परीक्षा ने देखा कि 2.35 करोड रु (70.49 करोड रु/30 वर्ष) के विभाजन के प्रति प्रबंधन ने केवल 1.24 करोड रु का विभाजन किया।

इसके परिणामस्वरूप आय को 1.11 करोड रु (2.35 करोड रु - 1.24 करोड रु) से कम बताया गया और उसी राशि से देयता (व्यापारी, ठेकेदारों और अन्य से जमा) को अधिक बताया गया।

**क.1.3.4** न्यासी बोर्ड ने संकल्प संख्या 09/2019-20 दिनांक 27.05.2019 माध्यम से तट रक्षक भंडार डिपो की स्थापना के लिए 30 वर्ष की अवधि के लिए तट रक्षक के पक्ष में नए व्यापार केंद्र संख्या 2 भवन को पट्टे के आधार पर आवंटित करने की मंजूरी दी है। तदनुसार, जीएसटी और सुरक्षा जमा (2 वर्ष का किराया) सहित 30 वर्षों के लिए अपक्रंट रेटल प्रभार के लिए 21.76 करोड रु का डिमांड नोट जारी किया गया था। तट रक्षक बल ने 14.10.2020 को 20.22 करोड रु (अपक्रंट प्लस जीएसटी) की राशि का भुगतान किया और लीज डीड के निष्पादन के साथ-साथ हस्तांतरण/लेने का तारीख तय करने का अनुरोध किया।

अभिलेखों की जांच से पता चला कि प्रबंधन ने 2020-21 के दौरान आय के रूप में 0.57 करोड रु की आनुपातिक राशि का हिसाब लगाया। चूंकि, पट्टा औपचारिकताएं अभी तक पूरी नहीं हुई हैं, कुल अग्रिम राशि को देयता के रूप में दर्ज करने का आवश्यकता है। इसके परिणामस्वरूप वित्त और विविध आय को 0.57 करोड रु से अधिक बताया गया है और उसी राशि से देनदारियों (व्यापारियों, ठेकेदारों और अन्य से जमा) को कम बताया गया है।





**क.1.3.5** पारादीप पत्तन न्यास की आवश्यकता के अनुसार, इंडियन ऑयल 2009 से एसपीएम पर मानसून/खराब मौसम (मई से अक्टूबर तक) के लिए जहाज के संचालन के लिए बाहरी पायलट सेवा को संलग्न कर रहा है। तथापि, मूरिंग/अनमूरिंग प्रचालनों के लिए पत्तन द्वारा दो टग उपलब्ध कराए जाते हैं और पाइलटेज और टोवेज शुल्क पर 100 प्रतिशत और पायलट उपस्थिति शुल्क पर 100 प्रतिशत की रियायत बढ़ाने का अनुरोध किया है। हालांकि, न्यासी बोर्ड ने 2017-18 के बाद से यात्रा और टोवेज शुल्क पर 70 प्रतिशत और पायलट उपस्थिति शुल्क पर 100 प्रतिशत रियायत को मंजूरी दी। तदनुसार, एसपीएम के माध्यम से संचालित कृड ऑयल टैंकर के आधार पर, वापसी को मंजूरी दी गई थी और यह कहा गया था कि वापसी राशि उनके भविष्य के बिलों के समायोजन के लिए फर्म के पी/एल लेखा में जमा की जाएगी।

लेखा परीक्षा जांच से पता चला कि वर्ष 2017-18 के लिए 11.24 करोड रु अभी भी आईओसीएल पाइपलाइन डिवीजन (सहायक कोड 596) को 31.03.2021 तक देय है। आगे नमूना जांच से पता चला कि 2018-19 में, पत्तन देय राशि (सहायक कोड 571) के लिए जमा के लिए देयता बनाकर पूर्व अवधि की आय (सहायक कोड 396) में 11.24 करोड रु डेबिट किए गए थे। तत्पश्चात, इसका भुगतान आईओसीएल को किया गया था, इसलिए 31.03.2021 तक आईओसीएल पाइपलाइन डिवीजन के प्रति कोई देयता नहीं है। इसके परिणामस्वरूप देयता (सहायक कोड 596 विधि जमा) को अधिक बताया गया है और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 11.24 करोड रु से कम बताया गया है।

**क.1.3.6** विभिन्न पट्टेदारों से भूमि प्रीमियम एकत्र किया गया था और वर्तमान देनदारियों के तहत व्यापारियों, टेकेदारों और अन्य से जमा के रूप में हिसाब किया गया था। इसे लीज अवधि के बीच वार्षिक रूप से समायोजित/परिशोधित किया जा रहा था। लेखों के सत्यापन से पता चला कि निम्नलिखित पट्टेदार के विरुद्ध समायोजन 2019-20 तथा 2020-21 के दौरान नहीं किया गया था।

लीजचारी का नाम	2019-20 और 2020-21 के अंतर्गत समायोजन किया जाएगा	परिशोधन की जाने वाली कुल राशि (रु में)
एलआईसी	27,57,789 x 2 वर्ष	55,15,578
ओएमसी	21,57,545 x 2 वर्ष	43,15,090
एमएमटीसी	20,72,251 x 2 वर्ष	41,41,502
आयकर	7,20,424 x 2 वर्ष	14,40,848
आईओसीएल	92,75,200 x 2 वर्ष	1,85,50,400
आईओसीएल	10,55,714.5 x 2 वर्ष	21,11,429
आईओसीएल	15,71,990 x 2 वर्ष	31,43,980
आईओसीएल	23,13,294.5 x 2 वर्ष	46,26,589
	<b>कुल</b>	<b>4,38,48,416</b>

इसमें से 0.62 करोड रु की राशि 2020-21 में आईओसीएल की जमा राशियों के विरुद्ध समायोजित की गई है। भूमि प्रीमियम के गैर-समायोजन के परिणामस्वरूप वर्तमान देनदारियों (व्यापारियों, टेकेदारों और अन्य से जमा और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 3.76 करोड रु और 4,38 करोड रु - 0.62 करोड रु तक कम करके) को अधिक बताया गया है।

#### क.1.4 निवेश (अनुसूची-4) - 3609.42 करोड रु

**क.1.4.1** उपरोक्त शीर्ष में भारतीय राष्ट्रीय राजमार्ग प्राधिकरण के साथ पारादीप पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड (पीपीआरसीएल) के विशेष प्रयोजन वाहन में इकिवटी शेयरों के लिए 40 करोड का निवेश शामिल है। पीपीआरसीएल की कुल संपत्ति पूरी तरह से समाप्त हो गई है जो 31.03.2016 को (-) 495.52 करोड रु थी। इस बीच 26.10.2018 को आयोजित बैठक संख्या 02/2018-19 में न्यासी बोर्ड (पारादीप पत्तन न्यास) को





## पारादीप पत्तन न्यास

### वार्षिक लेखा 2020-21

मूल्यांकन किया गया है कि एनएचएआई ने एसपीवी को बंद करने का प्रस्ताव दिया था। लेखा मानक 13 के अनुच्छेद 17 में कहा गया है कि 'दीर्घकालिन निवेश आमतौर पर लागत पर किए जाते हैं। हालांकि, जब दीर्घकालिन निवेश के मूल्य में अस्थायी के अलावा अन्य गिरावट होती है, तो गिरावट को पहचानने के लिए वहन राशि कम हो जाती है। किसी निवेश के मूल्य के संकेतक उसके बाजार मूल्य, निवेशिती की परिसंपत्तियों और परिणामों और निवेश से अपेक्षित नकदी प्रवाह के संदर्भ में प्रकट किए जाते हैं। अतः एस-13 के तहत यथा अपेक्षित दीर्घकालीन निवेश के मूल्य में कमी का प्रावधान किया जाना चाहिए। इसके परिणामस्वरूप निवेश को अधिक बताया गया है और कर से पहले शुद्ध अधिशेष को 40 करोड़ रु से अधिक बताया गया है। इस टिप्पणी को 2018-19 और 2019-20 की अलग-अलग लेखा परीक्षा रिपोर्ट में शामिल किया गया था।

#### क.1.5 चालू परिसंपत्ति, ऋण एवं अग्रिमों (अनुसूची-5) – 3626.71 करोड़ रु

##### क.1.5.1 वस्तुसूची

महत्वपूर्ण लेखा नीतियों और खातों पर टिप्पणियों के पैरा 13 में कहा गया है कि, 'वित्तीय वर्ष के दौरान प्राप्त भंडार लेकिन मापे गए चेक का हिसाब नहीं है।' इस संबंध में अभिलेखों की जांच से पता चला कि मेसर्स फोरेच इंडिया प्राइवेट लिमिटेड ने 2500 मीटर स्टील कॉर्ड कन्वेयर बैल्ट 20.01.2021 को आपूर्ति की जिसके लिए बिल 26.03.2021 को पारित किया गया था। तथापि, 31.03.2021 तक लेखा पुस्तकों में कोई प्रतिष्ठित नहीं की गई है। इसके परिणामस्वरूप इन्वेंटरी (स्टील कॉर्ड कन्वेयर बैल्ट) को 1.37 करोड़ रु तक कम करके बताया गया है, साथ ही आपूर्तिकर्ताओं के लिए इसी हद तक विविध देनदारों को कम करके दिखाया गया है।

##### क.1.5.2 नकद एवं बैंक में शेष

पीपीटी द्वारा क्रमशः स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, इलाहाबाद बैंक और यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया में पांच चालू खाते बनाए गए हैं, जिन्हें वित्तीय के लिए सामान्य ढांचे के लेखा नियमावली के पैरा 6.1 (सी) के अनुसार बचत बैंक खातों से अलग से प्रकट किया जाना चाहिए। इसी तरह का टिप्पणी 2018-19 और 2019-20 के लेखा परीक्षा के दौरान किया गया था लेकिन उसके बाद से कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

##### क.1.5.3 विविध देनदारों-गैर सरकारी ऋण – 113.85 करोड़ रु

पत्तन न्यासों के लिए खातों के संशोधित मानक मानदंडों के कार्यान्वयन के संबंध में पोत परिवहन मंत्रालय (पत्तन संक्षेप) का पत्र संख्या: पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 06.1.2002 बताता है कि 'किसी भी समय सीमा के बावजूद किसी भी ऋण को बुरा नहीं माना जाएगा। भारत सरकार द्वारा समय पर जारी दिशानिर्देश के अनुसार अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान किया जाएगा।'

प्रबंधन ने खुलासा किया कि सभी विविध देनदारों को अच्छा माना जाता है और इसलिए सरकारी पत्र संख्या पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 06.11.2002 के अनुसार खराब ऋणों के लिए कोई प्रावधान नहीं किया गया है। पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा पत्र संख्या पीडी-21015/1/2017-पीडी-IV/327607 दिनांक 05.05.2018 के तहत इस संबंध में एक समान नीति तैयार करने के लिए मामले को सीएजी के साथ उठाया जा रहा है। वर्ष 2019-20 की पृथक लेखा परीक्षा प्रतिवेदन में संदिग्ध ऋणों के प्रावधान के संबंध में टिप्पणी शामिल की गई थी, लेकिन तब से कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।

तथापि, देनदारों की समीक्षा से पता चला कि कुछ पार्टियों को दिवालिया घोषित कर दिया गया है जबकि कुछ पार्टियों के संबंध में दिवाला कार्यवाही शुरू की गई है जिसका विवरण नीचे दिया गया है:-



कोड	पार्टी का नाम	31.03.2021 को बकाया राशि (रु में)	तब से कोई भुगतान नहीं	दिवाला कार्यवाही की स्थिति
73501071	एथेना छत्तीसगढ़ पावर लिमिटेड	9943448.00	2016-17	परिसमापन आदेश पारित
73504048	दीपक स्टील एण्ड पावर लिमिटेड	2085409.00	2015-16	शुरू किया
73505020	रिसर्जर माइन्स एंड मिनरल्स इंडिया लिमिटेड	7132303.00	2014-15	शुरू किया
73511051	कलिंग कमर्सियल कारपोरेशन लि.	70263363.00	2014-15	शुरू किया
73515017	लैंको बंधन पावर लि.	7715862.00	2017-18	शुरू किया
73518052	आर. प्यारेलाल इंटरनेशनल प्रा.लि.	5956636.00	2014-15	शुरू किया
73518053	आर. प्यारेलाल आयरन एंड स्टील प्रा.लि.	5325642.00	2014-15	शुरू किया
73518076	स्टीयर ओवरसीज प्राइवेट लि.	2864183.00	2014-15	शुरू किया
	कुल	111286846.00		

चूंकि दिवाला कार्यवाही पूरी हो चुकी है/शुरू हो गई है और राशि तीन साल से अधिक समय से देय थी, उपरोक्त पार्टियों से बकाया राशि की वसूली दूरस्थ प्रतीत होती है। इसलिए, खातों की बहियों में गलत और संदिग्ध ऋणों के लिए आवश्यक प्रावधान प्रदान किया जा सकता है। इसके परिणामस्वरूप विविध देनदारों को 11.12 करोड़ रुपये से अधिक बताया गया है और साथही समान राशि तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को अधिक बताया गया है।

#### ख. लाभ तथा हानि लेखा

##### आयकर के पहले शुद्ध अधिशेष- 965.71 करोड़ रु

ख.1 मेसर्स सिस्टम हाउस कारपोरेशन, भुवनेश्वर को 06.12.2013 को 'अठारबंकी में 33/11 केवी नियंत्रण कक्ष और बीओटी टर्मिनल को 33 केवी बिजली की आपूर्ति के स्थानांतरण के लिए काम अवार्ड किया गया था। उसके बाद, ठेकेदार ने 70 प्रतिशत काम पूरा किया और निर्धारित समय पूरा करने का समय के भीतर सौंप दिया। इसलिए, पीपीटी ने पूरा काम पूरा नहीं करने के लिए 2.86 करोड़ रु के एलडी की कटौती की और इसे आय के रूप में बुक किया। हालांकि, अनुबंध के खंड के अनुसार, यदि कार्य के पूर्ण खंड को पूरा करने की निर्धारित तिथि के भीतर क्रेता द्वारा पूरा किया गया था, तो परिसमाप्त क्षति केवल कार्य के शेष भाग पर लगाया जाएगा। चूंकि कुल कार्य का 70 प्रतिशत पूरा हो गया था और शेष कार्य के 30 प्रतिशत पर एलडी आरोपणीय था, इसलिए पीपीटी ने अप्रैल 2021 को ठेकेदार को 2 करोड़ रु रोके गए एलडी को जारी किया।

चूंकि एलडी 31.03.2021 को देय था, उसे देयता के रूप में हिसाब में लिया जाना चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के संबंधित अधिकथन के साथ उपार्जित व्यय को 2 करोड़ रु तक कम करके दिखाया गया है।





## पारादीप पत्तन न्यास

### वार्षिक लेखा 2020-21

घ. प्रबंधन का पत्र : लेखा परीक्षा रिपोर्ट में शामिल न किए गए कमियों को दूर/सुधार कार्रवाई करने के लिए एक अलग प्रबंधन पत्र के माध्यम से पारादीप पत्तन न्यास के ध्यान में लाया गया है।

e) पूर्ववर्ती अनुच्छेदों में की गई टिप्पणी के रहते हम प्रमाणित करते हैं कि संस्था की बहियों में किए गए उल्लेख के अनुसार ये तुलनपत्र और लाभ तथा हानि लेखा तैयार किए गए हैं।

f) हमारी राय और हमारी सर्वाधिक जानकारी में तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार, यह वित्तीय विवरण के साथ पठित लेखा नीतियों और लेखों पर टिप्पणियों और ऊपर दर्शाए गए महत्वपूर्ण बातों एवं इस लेखा परीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक-1 में उल्लिखित अन्य बातों के रहते भारत में सामान्य रूप से मानी जा रही लेखा नीतियों के मध्ये नजर यह सही एवं उचित चित्र प्रदान करता है।

(अ) यह 31 मार्च 2021 को पारादीप पत्तन न्यास की कार्यस्थिति, तुलनपत्र से संबंधित है और

(आ) यह उसी तारीख को समाप्त वर्ष के लिए शुद्ध अधिशेष का लाभ और हानि लेखे से संबंधित है।

5. 31 मार्च 2021 को समाप्त पिछले तीन वर्ष के लिए पारादीप पत्तन न्यास की सारांशित वित्तीय परिणाम को दर्शाते हुए लेखों पर समीक्षा विवरण अनुलग्नक-2 में दिया गया है।

स्थान: कोलकाता

दिनांक: 24.09.2021

हस्ता/-  
(सुपर्णा देव)  
महा निदेशक लेखा परीक्षा ( खदान )  
कोलकाता





### लेखा परीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक - ।

(क) आंतरिक लेखा परीक्षा प्रणाली की पर्याप्तता : वर्ष 2020-21 के लिए आंतरिक लेखा परीक्षा चार्टर्ड एकाउंटेंट्स की एक फर्म द्वारा की गई । लेखा परीक्षा कवरेज व्यापक नहीं था । इसके अलावा टिप्पणियों पर कोई कार्रवाई नोट/अनुपालन रिपोर्ट रिकार्ड में नहीं पाई गई । इसके अलावा यह सुनिश्चित नहीं किया जा सका की आंतरिक लेखा परीक्षा रिपोर्ट अध्यक्ष के पास समीक्षा तथा न्यासी बोर्ड के अवलोकन के लिए रखी गई थीं । इस प्रकार लेखा परीक्षा उद्देश्यों को पूरा नहीं किया गया और इसलिए आंतरिक लेखा परीक्षा पर्याप्त नहीं थी और व्यवसाय के आकार और प्रकृति के अनुरूप थी ।

(ख) आंतरिक नियंत्रण प्रणाली की पर्याप्तता : आंतरिक नियंत्रण प्रणाली पर्याप्त है और व्यापार के आकार तथा प्रकृति के अनुरूप है ।

(ग) अस्थायी अग्रिमों का समायोजन न करना : विभिन्न विभागों को भुगतान किए गए अस्थायी अग्रिमों का समायोजन न करना । 31.03.2021 तक विभिन्न विभागों को भुगतान किए गए 1.67 करोड़ रु बिना समायोजन के पड़ा है । इस संबंध में लेखा परीक्षा ने पाया कि इस प्रकार के अग्रिम विभिन्न विभागों को चिह्नित उद्देश्यों के लिए दिए जाते हैं और इसे जल्द से जल्द समायोजित किया जाना चाहिए क्योंकि इसके लिए खर्च किया गया है ।

(घ) ऋण प्रबंधन : किसी संगठन की ऋण स्थिति के बेहतर नियंत्रण के लिए विभिन्न विभाग की देय राशियों/प्राप्तियों का आयु-वार विश्लेषण आवश्यक है । तथापि पारादीप पत्तन न्यास ने देय राशियों/प्राप्तियों का कोई आयु-वार विश्लेषण तैयार नहीं किया है । इसके अलावा पारादीप पत्तन न्यास में देनदारों और लेनदारों की पुष्टि का कोई तंत्र व्यवहार में नहीं है ।

(च) पारादीप पत्तन न्यास द्वारा कोई दावा न किए गए/पुराने चेक रजिस्टर का रखरखाव नहीं किया जाता है ।

(छ) नियत परिसंपत्तियों का भौतिक सत्यापन की प्रणाली :- 2001 के बाद नियत परिसंपत्तियों का कोई भौतिक सत्यापन नहीं किया गया था । 25 मार्च 2021 को नियत परिसंपत्तियों और सूची के भौतिक सत्यापन के लिए एक कार्य आदेश जारी किया गया है ।

(ज) माल सूची के भौतिक सत्यापन की प्रणाली :- माल सूची के बेहतर प्रबंधन के लिए यह अभ्यास सालाना आयोजित किया जाना चाहिए । 25 मार्च 2021 को नियत परिसंपत्तियों और सूची के भौतिक सत्यापन के लिए एक कार्य आदेश जारी किया गया है ।

(झ) सांविधिक देय के भुगतान में नियमितता : हमें दिए गए सूचना और स्पष्टीकरण तथा हमारे द्वारा जॉच किए गए न्यास के अभिलेख के अनुसार पारादीप पत्तन न्यास द्वारा सामान्यतः नियमित रूप से आयकर, सीमाशुल्क, सेवाकर, विक्रीकर, रायलटी, ई०एस०आई देय, सेस आदि के साथ गैर विवादास्पद सांविधिक देय और न्यास पर लागू किसी अन्य सामग्रिक सांविधिक देय को उपयुक्त प्राधिकारी के साथ जमा किया जा रहा है ।

हस्ता/- (तान्या सिंह)  
निदेशक





**पारादीप पत्तन न्यास**  
**वार्षिक लेखा 2020-21**

**लेखा परीक्षा रिपोर्ट को अनुलग्नक - आ**

पारादीप पत्तन न्यास, पारादीप की वित्तीय स्थिति

भारत के नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षक द्वारा 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष के लिए पारादीप पत्तन न्यास, पारादीप के लेखे की समीक्षा।

टिप्पणी : भारत के नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षक के लेखा परीक्षा रिपोर्ट में उल्लिखित आपत्तियों/टिप्पणियों को ध्यान में न रखकर लेखे की यह समीक्षा की गई है।

**1. परिचयांकन :**

महा पत्तन न्यास अधिनियम, 1963 की धारा 102(2) के साथ नियंत्रक एवं महा लेखा परीक्षक (कार्य, शक्ति और सेवा की शर्तें) अधिनियम, 1971 की पठित धारा 19(2) के अधीन पारादीप पत्तन न्यास के लेखे की लेखा परीक्षा की गई। 31.03.2021 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के लिए बहुत शीर्षों के अधीन पत्तन न्यास की वित्तीय स्थिति निम्नवत थी।

**2. वित्तीय स्थिति :-**

31.03.2021 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के लिए बहुत शीर्षों के अधीन पत्तन न्यास की वित्तीय स्थिति निम्नवत थी।

(करोड रु में)

(क) दायिताएं	2019-20	2019-20	2018-19
(i) पूजी आरक्षित (#)	2941.94	2634.71	2381.34
(ii) अन्य आरक्षित (@)	3911.02	3766.12	3471.35
(iii) उधार -			
(क) अन्तर्राजाय ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
(ख) पूजी ऋण	8.12	8.12	8.12
(भारत सरकार से ऋण)			
(ग) संस्थागत ऋण	शून्य	शून्य	शून्य
(एशिआई विकास बैंक)			
(घ) चालू दायिताएँ एवं प्रावधान	2130.16	1921.13	2104.57
(च) अन्य दायिताएँ (सीपीएफ/पेंशन निधि आदि.)	शून्य	शून्य	शून्य
<b>कुल</b>	<b>8997.24</b>	<b>8330.08</b>	<b>7965.38</b>
<b>(ख) परिसंपत्तियां</b>			
(I) नियत परिसंपत्तियां (सकल ब्लॉक)	2534.33	2446.57	2357.35
(ii) घटाइए: मूल्यदास	1177.05	1109.56	1043.66
(iii) शुद्ध नियत परिसंपत्तियां	1357.28	1337.01	1313.69
(iv) चालू कार्य	403.82	300.77	213.93
(v) निवेश	3609.42	3275.73	3004.69
(vi) चालू परिसंपत्तियां, ऋण तथा अग्रिमों	3626.72	3416.57	3433.07
<b>कुल</b>	<b>8997.24</b>	<b>8330.08</b>	<b>7965.38</b>





(ग) कार्यगत पूंजी (*)	1496.56	1495.44	1328.5
(घ) शुद्ध मूल्य (**)	3911.02	3766.12	3402.25
(च) लगाई गई पूंजी (***)	2853.84	2832.45	2642.19
(छ) लगाई गई पूंजी पर वापसी (****)	33.84%	24.05	22.92%
(ज) लगाई गई पूंजी	3257.66	3133.22	2856.12
(चालू पूंजी कार्य सहित)			
(झ) लगाई गई पूंजी पर वापसी	29.64%	21.74%	21.20%
(चालू पूंजी कार्य सहित)			

(#) पूंजी आरक्षित का अर्थ 'प्रारंभिक निवेशों की अदायगी के लिए आरक्षित', 'पुर्नस्थापन, पुर्नवास, पूंजी परिसंपत्ति के आधुनिकरण के लिए आरक्षित' और 'विकास, ऋण एवं आनुषंगिक की अदायगी के लिए आरक्षित और इसके साथ-साथ पूंजी आरक्षित।

(@) अन्य आरक्षित का अर्थ 'सामान्य आरक्षित', 'अर्जित अवकाश भुनाना निधि' और कर्मचारी कल्याण निधि।

(\*) कार्यगत पूंजी अर्थ शुद्ध चालू परिसंपत्तियां यानेकि चालू परिसंपत्तियां - चालू दायिताएँ

(\*\*) शुद्ध मूल्य का अर्थ स्वतंत्र आरक्षित - संचित हानि

(\*\*\*) लगाई गई पूंजी का अर्थ शुद्ध नियत परिसंपत्ति + कार्यगत पूंजी

(\*\*\*\*) वापसी का दर का अर्थ लगाई गई पूंजी को शुद्ध अधिशेष (कर के लिए प्रावधान के पूर्व) का प्रतिशत।

### 3. कार्यगत परिणाम का सारांश :-

31 मार्च, 2021 को समाप्त पिछले तीन वर्षों के पत्तन के कार्यगत परिणाम नीचे सारांशित है :-

(करोड रु में)

		2020-21	2019-20	2018-19
(क)	राजस्व			
	(i) परिचालन आय	1631.73	1563.26	1430.26
	(ii) गैर परिचालन आय	294.99	161.77	150.59
	<b>कुल</b>	<b>1926.72</b>	<b>1725.03</b>	<b>1580.85</b>
(ख)	व्यय			
	(i) परिचालन व्यय	677.13	666.93	660.21
	(ii) गैर परिचालन व्यय	283.88	376.86	315.18
	<b>कुल</b>	<b>961.01</b>	<b>1043.79</b>	<b>975.39</b>
(ग)	शुद्ध अधिशेष/कर के पूर्व (घाटा)	965.71	681.24	605.46
(घ)	घटाइए	332.63	233.07	204.32
	(अ) कर के लिए प्रावधान			
	(आ) संदिग्ध कर दायिता	3.97	4.30	4.33
(च)	शुद्ध अधिशेष/(घाटा) कर के बाद	629.11	443.87	396.81
(छ)	घटाइए : अनिवार्य विनियोजन/आरक्षित निधि को अंतरण	172.00	124.00	124.00





पारादीप पत्तन न्यास  
वार्षिक लेखा 2020-21

(करोड रु में)

		2020-21	2019-20	2018-19
(ज)	सामान्य आरक्षित निधि को अंतरित अधिशेष/घाटा	457.11	319.87	272.81
(झ)	(कर से पहले) शुद्ध अधिशेष का प्रतिशत			
(क)	परिचालन आय	59.18	43.58	42.33
(ख)	शुद्ध नियत परिसंपत्ति	71.15	50.95	46.09
(ग)	शुद्ध मूल्य	24.69	18.09	17.80

4. अनुपात विश्लेषण (लिकिंडिटी एवं सॉल्वेंसी)

संख्या	अनुपात	2020-21	2019-20	2018-19
(क)	चालू परिसंपत्तियों को चालू दायिताओं का प्रतिशत	170.26	177.84	163.12
(ख)	क्वीक परिसंपत्तियों को चालू दायिताओं का प्रतिशत	97.44	84.04	77.69
(ग)	विविध देनदारों को परिचालन आय का प्रतिशत	7.29	6.04	7.96
(घ)	पूंजी आरक्षित एवं सामान्य आरक्षित को ऋण	0.00118:1	0.00127:1	0.00139:1

हस्ता/-  
(तान्या सिंह)  
निदेशक





ପାରାଦୀପ ପତ୍ତନ ନ୍ୟାସ



ବର୍ଷ 2020-21 କେ ଲିଏ  
ପାରାଦୀପ ପତ୍ତନ ନ୍ୟାସ କେ  
ବାର୍ଷିକ ଲେଖେ ପର ଲେଖା  
ଆପତ୍ତିଯୋଂ/ଟିପ୍ପଣ୍ୟୋଂ ପର  
କୀ ଗର୍ଭ କାର୍ବାର୍ଘ  
କୀ ଟିପ୍ପଣୀ





31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए पारादीप पत्तन न्यास  
के लेखों पर भारत के नियंत्रक एवं  
महा लेखा परीक्षक के अलग लेखा परीक्षा रिपोर्ट पर की गई कार्रवाइ

लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
<p>4.घ. आगे हम यह भी प्रमाणित करते हैं कि</p> <p><b>क. तुलनपत्र :-</b></p> <p><b>क.1 निधि का उपयोग</b></p> <p><b>क.1.1 चालू पूंजी कार्य (अनुसूची-3) – 403.82 करोड रु</b></p> <p>पारादीप पत्तन ने दो रोड कम फलाईओवर के निर्माण के लिए इंडियन पोर्ट रेल एण्ड रोपवे कारपोरेशन लिमिटेड (जिसे पहले इंडियन पोर्ट रेल कारपोरेशन लिमिटेड के नाम से जाना जाता था) के साथ एक समझौता ज्ञापन में प्रवेश किया। तदनुसार पारादीप पत्तन न्यास ने राष्ट्रीय राजमार्ग और बीओटी रेल पटरियों को पार करने वाले सड़क सह फलाईओवर से एमसीएचपी क्षेत्रों तक अबाधित पहुंच के लिए पारादीप में दूसरे निकास सड़क सह फलाईओवर के निर्माण के लिए 9.69 करोड रु और 4.84 करोड रु का अपना पहला अग्रिम जारी किया। समझौता ज्ञापन की शते के अनुसार अग्रिम को ठेकेदार के प्रमाणित बिल के विरुद्ध समायोजित किया जाएगा और इसके उपयोग के 80 प्रतिशत तक पहुंचने पर इसकी वसूली की जाएगी। भुगतान के बाद, अग्रिम को पूंजीगत कार्य के रूप में प्रगति पर रखा गया है।</p> <p>चूंकि पारादीप पत्तन न्यास ने केवल पहला अग्रिम जारी किया है और कार्य अभी तक शुरू नहीं किया गया है, इसे पूंजीगत काय प्रगति के बजाय ठेकेदारों को अग्रिम के रूप में हिसाब में लिया जान चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप चल रहे पूंजीगत कार्य को अधिक बताया गया है और ठेकेदारों को 14.53 करोड रु के अग्रिम को कम बताया गया है।</p> <p><b>क.1.1.2 पूर्व तट रेलवे को अठारबंकी तक एक्सचेंज यार्ड/पीआरडीपी के पीपीटी छोर में प्लाइंट और सिग्नल के केन्द्रीकृत संचालन के प्रावधान के लिए जमा कार्य सौंपा गया था (जून 2015)। 13.55 करोड रु के अनुमान के विपरित कार्य के निष्पादन के लिए पीपीटी ने 9.75 करोड रु जमा की। 19.05.18 यानी 2018-19 में कार्य पूरा किया गया और चालू किया गया। इस बीच अक्टूबर 2019 यानी 2019-20 में संशोधित लागत को बढ़ाकर 13.55 करोड रु कर दिया गया और 3.92 करोड रु (3.80 करोड रु + 0.12 करोड रु) की शेष राशि का भुगतान रेलवे को प्राधिकरण को कर दिया गया। हांलाकि इसे पूंजीगत कार्य के तहत एक्सचेंज के पोर्ट एण्ड के सिग्नलिंग और इंटर लकिंग के रूप में बुक किया गया है नकि इस पूंजीगत करने के लिए। इसके परिणामस्वरूप रेलवे परमानेट वे में 3.92 करोड रु के निम्नकथन के साथ साथ उसी हद तक सीडल्लूआईपी में अनुरूप अधिकथन हुआ है। इसके परिणामस्वरूप 2019-20 और 2020-21 के लिए मूल्यद्वायस में 0.065 करोड रु का निम्नकथन के साथ उस सीमा तक कर लगने से पहले शुद्ध अधिशेष में अनुरूप अधिकथन हुआ है।</b></p>	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।



लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
<b>क.1.1.3 उपर्युक्त शीर्ष में निम्नलिखित आंकड़े शामिल नहीं हैं।</b> नार्थ बीओटी डॉक कांप्लेक्स मे 09.03.2021 से 03.04.2021 तक पूंजी निकर्षण कार्य के रनिंग अकांडट बिल (अप्रैल 2021) के लिए 1.38 करोड रु का खर्च । 31.03.2021 को देय 1.22 करोड रु (1.38 करोड़ 23 दिन/ 26 दिन = 1.22 करोड रुपये) खातों की पुस्तकों में उपलब्ध कराए जाने चाहिए थे । इसके परिणामस्वरूप उपर्युक्त व्ययों के साथ-साथ सीडब्ल्यूआईपी को 1.22 करोड रु से कम बताया गया है।	वर्ष 2021-2022 में आवश्यक कार्रवाई की जाएगी।
01.11.2020 से 16.03.2021 के दौरान उर्वरक बर्थ रिटर्न आर्म के विस्तार के लिए मेसर्स बी अंजनयुतु द्वारा प्रदान की गई सेवा के लिए 2.25 करोड रु । इसके परिणामस्वरूप संचित व्यय के साथ-साथ सीडब्ल्यूआईपी को 2.25 करोड रु कम बताया गया है।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
01.03.2021 से 26.03.2021 के दौरान एमसीएचपी क्षेत्र के अंदर मौजूदा सर्टिस रोड के उन्नयन के लिए मेसर्स गंगाधर जेना द्वारा किए गए कार्यों के लिए 1.15 करोड रुपये । इसके परिणामस्वरूप अर्जित व्यय के साथ-साथ सीडब्ल्यूआईपी को 1.15 करोड रु से कम बताया गया है ।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
<b>क.1.1.4</b> कोयले की तटीय नौवहन को बढ़ाने के लिए सालेगांव से पारादीप तक एक वैकल्पिक लाइन विकसित करने का प्रस्ताव (जून 2016) किया गया था । यह कंदरपुर से पारादीप तक मौजूदा लाइन के समानांतर चलने वाली नई लाइन होगी । इसके बाद, आईपीआरसीएल ने अपनी बोर्ड बैठक में निर्णय लिया (सितंबर 2016) और पोत परिवहन मंत्रालय, भारत सरकार द्वारा अनुमोदित किया गया कि चूंकि पारादीप पत्तन न्यास (पीपीटी) परियोजना का सबसे बड़ा लाभार्थी है, इसलिए वह डीपीआर तैयार करने और प्रतिपूर्ति में किए गए खर्च को लेने पर आईपीआरसीएल विचार कर सकता है । इसके अलावा, पीपीटी परियोजना एसपीवी में शामिल होने के बाद इस खर्च का दावा कर सकता है । परियोजना एसपीवी बदले में इस व्यय को पूर्व-संचालन व्यय के रूप में मानेगी । तदनुसार, पीपीटी ने आईपीआरसीएल को विभिन्न अवसरों पर डीपीआर की तैयारी, वित्तीय और कानूनी सलाहकारों और परामर्श सेवाओं की नियुक्ति के लिए 14.42 करोड रुपये प्रदान की । खातों की जांच से पता चला कि चालू वर्ष 2020-21 के दौरान पीपीटी ने उक्त राशि को अग्रिम से ठेकेदारों को सीडब्ल्यूआईपी को हस्तांतरित कर दिया । चूंकि इसे आईपीआरसीएल को अग्रिम के रूप में जारी किया जाता है और एसपीवी के गठन के बाद वसूली योग्य होता है, इसे ठेकेदारों को अग्रिम के रूप में हिसाब में लिया जान चाहिए था । इसके परिणामस्वरूप सीडब्ल्यूआईपी को अधिक बताया गया और ठेकेदारों को 14.42 करोड के अग्रिम को कम बताया गया है ।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।





**पारादीप पत्तन न्यास**  
**वार्षिक लेखा 2020-21**

लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
<p><b>क.1.2 चालू दायित्वाएं एवं प्रावधान (अनुसूची-6)-2130.16 करोड रु</b></p> <p><b>क.1.2.1 संचित व्यय - 93.76 करोड रु</b></p> <p><b>क.1.2.1 उपर्युक्त शीर्ष में निम्नलिखित आंकड़े शामिल नहीं हैं।</b></p> <p>पारादीप पत्तन न्यास के कर्मचारियों और सेवानिवृत्त कर्मचारियों के 2020-21 के लिए चिकित्सा व्यय के लिए 0.12 करोड और 0.09 करोड। इसके परिणामस्वरूप उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के रासि 0.21 करोड रुपये के उपार्जित व्यय को कम बताया गया है।</p>	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
<p>कार्यपालक अभियंता, महानदी साउथ डिवीजन को मार्च 2021 के महीने के लिए कच्चे पानी के शुल्क के लिए 0.18 करोड रुपये का भुगतान किया गया। इसके परिणामस्वरूप उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.18 करोड रुपये के उपार्जित व्यय को कम बताया गया है।</p> <p>जनवरी 2021 से मार्च 2021 के लिए पीपीटी रेलवे साइडिंग के ओर्चाई रखरखाव लागत और निरीक्षण शुल्क (49.383 टीकेएम के लिए) के लिए 0.38 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप 0.38 करोड (जनवरी 2021 से जून 2021 तक 6 महीने के लिए 0.77 करोड रु) के उपार्जित व्यय को कम करके दिखाया गया है तथा तीन महीने के लिए उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष का अधिकथन हुआ है।</p>	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
<p>पीपीटी के विभिन्न विभागों/मंडलों और परिचालन क्षेत्रों में नियमित कर्मचारियों को प्राप्ति, पत्रों/फाइलों के प्रेषण, डाक वितरण, ऑपरेटिंग कंप्यूटर आदि में सहायता प्रदान करने के लिए मेसर्स भारत सुरक्षा सेवा द्वारा मार्च 2021 के लिए दावे के लिए 0.28 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.28 करोड कम बताया गया है।</p>	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
<p>पीपीटी के प्रशासनिक विभाग के कार्यालयी कार्यों के लिए सचिविय और अन्य सहायता प्रदान करने के लिए मेसर्स भारत सुरक्षा सेवा द्वारा मार्च 2021 के लिए दावे के लिए 0.20 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.20 करोड कम बताया गया है।</p>	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
<p>07.11.2019 से 06.11.2020 तक कॉल सेंटर सेवा प्रदान करने के लिए मेसर्स सिंसटेल इंफो सॉल्यूशंस प्राइवेट लिमिटेड के दावे के लिए 0.12 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.12 करोड कम बताया गया है।</p>	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
<p>दिसम्बर, 2020 से मार्च 2021 तक सीएसआर व्यय के अंतर्गत टाफिक भलेण्टियरों को पारिश्रमिक के लिए 0.07 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.07 करोड कम बताया गया है।</p>	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।



पारादीप पत्तन न्यास  
वार्षिक लेखा 2020-21



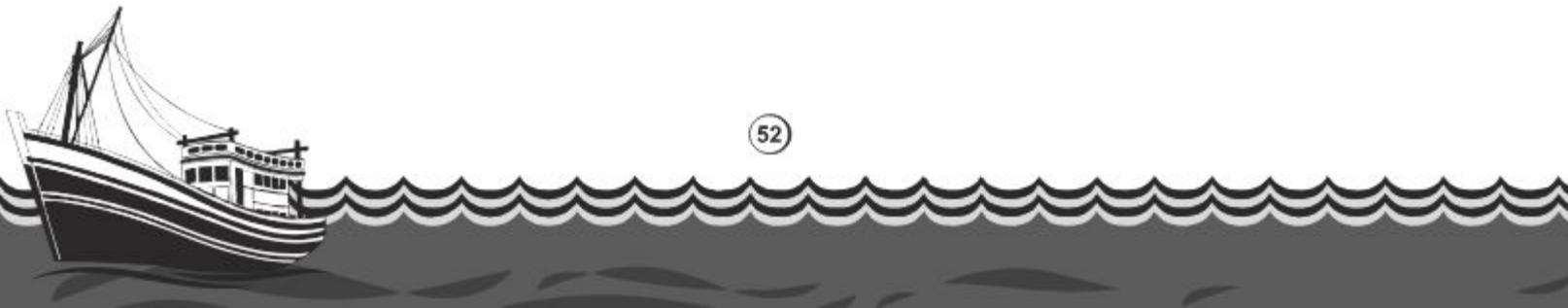
लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ		
01.02.2020 से 31.01.2021 तक की अवधि के लिए छंटनी सुविधा और अवकाश वेतन बावत मेसर्स कलिंग वारियर्स को भुगतान किए गए 0.15 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.15 करोड कम बताया गया है। हार्वर इलाके को बाहर रेलवे यार्ड की आपकिपिंग (बास्किपिंग) (बास्किपिंग) लेवल क्रसिंग से अठारबंकी एवं वेयरहाउस तक) प्रभार बावत मेसर्स इनसी रेल इंजिनियर्स एवं फेब्रीकेटर्स प्रा.लि. द्वारा मार्च 2020-21 के लिए दावे के लिए 0.11 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.11 करोड कम बताया गया है।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।		
हार्वर इलाके को के अंदर गेट संख्या-ा के पास सीआईएसएफ नियंत्रण कक्ष के पिछे साईकिल स्टाईल के निर्माण बावत 22.08.2020 से 09.02.2021 तक की अवधि के लिए मेसर्स प्रहल्लाद साहु को भुगतान किए गए 0.18 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले उसी सीमा तक अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.18 करोड कम बताया गया है।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।		
आईओएचपी के कार्यालय-व-साईट (आईओएचपी- अनुरक्षण) कार्य में सहायता प्रदान करने लिए मार्च, 2021 के लिए मेसर्स कनसेप्टिया साफटवेयर तकनीकी प्रा.लि. को भुगतान किए गए 0.28 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले उसी सीमा तक अधिशेष के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.28 करोड कम बताया गया है।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।		
मार्च, 2021 के जनशक्ति एवं ओ एण्ड एम व्यय बावत मेसर्स प्रगति मरीन सर्विसेस प्रा.लि. को भुगतान किए गए 0.16 करोड रुपये। इसके परिणामस्वरूप उपार्जित व्ययों को आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष (दायितारं) के तदनुरूपी अधिकथन के साथ 0.16 करोड कम बताया गया है।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।		
<b>क.1.2.2</b> उपरोक्त शीर्ष में 2021-22 के दौरान भुगतान किए गए 2020-21 से संबंधित अनुबंध मजदूरी से संबंधित निम्नलिखित भुगतान शामिल नहीं हैं।	वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।		
क्र. सं	विभाग एवं मद	महीने के लिए	राशि (लाख रु में)
1.	सेवा निवृत्त कर्मचारियों के लिए पीएचडी /पीएचडी(एम) के अनुबंध मजदूरा	दिसम्बर 2020	2.24
2.	पीएचडी (एम) के सेवा निवृत्त कर्मचारियों के वेतन बिल-पीएचडी(वेतन)/ओई(जी)	जनवरी 2021	4.04
3.	पीएचडी/सेवा निवृत्त कर्मचारियों के अनुबंध मजदूरी	जनवरी 2021	6.67
4.	हार्वर कार्य मंडल-ाा/ठेका कर्मचारियों के पक्ष में अनुबंध मजदूरी (181962* 5/6)	नवम्बर 2020 से मार्च 2021	1.52





**पारादीप पत्तन न्यास**  
**वार्षिक लेखा 2020-21**

लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी				पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
क्र. सं	विभाग एवं मद	महीने के लिए	राशि (लाख रु में)	
5.	डीटीएम (रेलवे) / 4 सेवा निवृत्त कर्मचारियों के अनुबंध मजदूरी	दिसम्बर 2020 से मार्च 2021	1.46	
6.	डीटीएम / 5 पूर्व-कर्मचारियों के अनुबंध मजदूरी/ओई(जी)	जनवरी 2021	1.27	
7.	डीटीएम/ अनुबंध मजदूरी/ओई(जी)	फरवरी 2021	3.07	
8.	डीटीएम/ अनुबंध मजदूरी/ओई(जी)	मार्च 2021	3.22	
9.	पीएचडी/फरवरी एवं मार्च 2021 के अनुबंध मजदूरी (अनुमान के आधार पर) (4.04 लाख + 6.67 लाख = 10.71 लाख रु) *2	फरवरी एवं मार्च 2021	21.42	
	<b>कुल</b>	<b>44.89</b>		
उपरोक्त व्यय को हिसाब न करने के परिणामस्वरूप उपार्जित व्यय में निम्नकथन के साथ साथ आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष में 44.89 लाख, मान लीजिए 0.45 करोड़ रु तक तदनुरूप अधिकथन हुआ है।				
<b>क.1.2.3</b> उपरोक्त शीर्ष में जनवरी 2021 से मार्च 2021 तक की अवधि के अंतर्गत पीपीटी के स्वामित्व वाले इंजनों के संचालन और रखरखाव के लिए मेसर्स राइट्स लिमिटेड (डब्ल्यूएसडी अनुरक्षण ) को देय 1.33 करोड़ रुपये शामिल नहीं हैं। इसके परिणामस्वरूप आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष में 1.33 करोड़ रु तक तदनुरूप (0.44 करोड़ रु डृ महीना) अधिकथन के साथ उपार्जित व्यय को कम करके दिखाया गया है।				
<b>क.1.3</b> व्यापारियों, टेकेवारों तथा अन्यों से जमा - 477.32 करोड़ रु				
<b>क.1.3.1</b> कंटेनर कॉर्पोरेशन ऑफ इंडिया को करों को छोड़कर 23.87 करोड़ के अपफ्रंट लैंड प्रीमियम के मुकाबले 30 साल की लीज अवधि के लिए 100 एकड़ जमीन आवंटित (दिसम्बर 2017) की गई थी। लेखा नीति के अनुसार, पार्टियों से प्राप्त एकमुश्त गैर-वापसीयोग्य अग्रिम शुल्क को पट्टे की अवधि में विभाजित किया जाता है। हालांकि, 2.65 करोड़ के मुकाबले, पीपीटी ने दिसम्बर 2017 से मार्च 2021 (3 वर्ष 4 महीने) की अवधि के लिए केवल 0.53 करोड़ रु का परिशोधन किया है। इसके परिणामस्वरूप वर्तमान देनदारियों और प्रावधानों को अधिक बताया गया है और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 2.12 करोड़ रु (2.65 करोड़ - 0.53 करोड़ रु) से कम बताया गया है।				



लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
<p><b>क.1.3.2</b> रियायत समझौते के अनुसार, पारादीप इंटरनेशनल कार्गो टर्मिनल प्राइवेट लिमिटेड (पीआईसीटीपीएल) कार्गो को संभालता है और तदनुसार रॉयल्टी, पोर्ट बकाया और वार्षिक लाइसेंस शुल्क का भुगतान करता है। पीआईसीटीपीएल पीपीटी को अग्रिम भुगतान करता है और इसे समायोजन तक देयता खाता शीर्ष 'पोर्ट प्रभारों का जमा' के तहत बुक किया जाता है। एक बार रॉयल्टी/पोर्ट देय/वार्षिक लाइसेंस शुल्क देय हो जाने पर, उसे अग्रिम के विरुद्ध समायोजित कर लिया जाता है। उपरोक्त खाता बही की समीक्षा से पता चला कि वर्ष 2021-22 अवधि के लिए वार्षिक लाइसेंस शुल्क 3.85 करोड रु 2020-21 में अग्रिमों को विरुद्ध नुटिपूर्ण समायोजन किया गया है। इसके परिणामस्वरूप वर्तमान देनदारियों और प्रावधानों को कम करके और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 3.85 करोड से अधिक बताया गया है।</p>	<p>वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार लेखा प्रतिष्ठि जेवी संख्या. 2071 दिनांक 31.07.2021 द्वारा किया जा चुका है।</p>
<p><b>क.1.3.3</b> अप्रैल 2017 को एनआरएल और पीपीटी के बीच हस्ताक्षरित समझौता ज्ञापन के अनुसार, न्यासी बोर्ड ने पारादीप में क्रूड ऑयल टर्मिनल की स्थापना के लिए नुमालीगढ़ रिफाइनरी लिमिटेट (एनआरएल) के पक्ष में 200 एकड़ भूमि के आवंटन के लिए सैद्धांतिक रूप से मंजूरी दी (27.05.2019)। हालांकि अनंतिम मांग जारी की गई थी (27.03.2019) और एनआरएल ने राशि नहीं मैंजी क्योंकि निर्धारित साइट को सीआरजेड 1 और 4 के तहत वर्गीकृत किया गया था। इसके बाद, एनआरएल ने अपनी मूल योजना को समायोजित करने के लिए सीआरजेड वर्गीकरण में बदलाव के लिए ओडिशा सरकार से अनुरोध किया और पारादीप पत्तन न्यास को 20 करोड रु का तदर्थ अग्रिम भुगतान किया (06.02.2020)। इसके बाद, सटीक क्षेत्र की पहचान करने के लिए पुनः सुनिश्चित किया गया और मांग पत्र जारी करने पर, एनआरएल ने आगे 40.30 करोड रु (29.09.2020) और 14.10 करोड रु (15.01.2021) का भुगतान किया जिससे कुल 74.40 करोड रु (70.49 करोड रु के अपक्रंट जी रेट, 3.81 करोड रु के विलंबित भुगतान पर ब्याज और अन्य शामिल हैं)। यह भी देखा गया कि 30 वर्ष की लीज अवधि के लिए भूमि आवंटन की तिथि 06.04.2020 मानी गई। महत्वपूर्ण लेखा नीति के अनुसार, पार्टियों से प्राप्त एकमुश्त गैर-वापसीयोग्य अग्रिम शुल्क को पट्टे की अवधि में विभाजित किया जाता है। लेखा परीक्षा ने देखा कि 2.35 करोड रु (70.49 करोड रु/30 वर्ष) के विभाजन के प्रति प्रबंधन ने केवल 1.24 करोड रु का विभाजन किया। इसके परिणामस्वरूप आय को 1.11 करोड रु (2.35 करोड रु - 1.24 करोड रु) से कम बताया गया और उसी राशि से देयता (व्यापारी, ठेकेदारों और अन्य से जमा) को अधिक बताया गया।</p>	<p>वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार लेखा प्रतिष्ठि जेवी संख्या. 2071 दिनांक 31.07.2021 द्वारा किया जा चुका है।</p>





**पारादीप पत्तन न्यास**  
**वार्षिक लेखा 2020-21**

लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
<p><b>क.1.3.4</b> न्यासी बोर्ड ने संकल्प संख्या 09/2019-20 दिनांक 27.05.2019 माध्यम से तट रक्षक भंडार डिपो की स्थापना के लिए 30 वर्ष की अवधि के लिए तट रक्षक के पक्ष में नए व्यापार केंद्र संख्या 2 भवन को पट्टे के आधार पर आवंटित करने की मंजूरी दी है। तदनुसार, जीएसटी और सुरक्षा जमा (2 वर्ष का किराया) सहित 30 वर्षों के लिए अपफ्रंट रेंटल प्रभार के लिए 21.76 करोड रु का डिमांड नोट जारी किया गया था। तट रक्षक बल ने 14.10.2020 को 20.22 करोड रु (अपफ्रंट प्लस जीएसटी) की राशि का भुगतान किया और लीज डीड के निष्पादन के साथ-साथ हस्तांतरण/लेने का तारीख तया करने का अनुरोध किया। अभिलेखों की जांच से पता चला कि प्रबंधन ने 2020-21 के दौरान आय के रूप में 0.57 करोड रु की आनुपातिक राशि का हिसाब लगाया। चूंकि, पट्टा औपचारिकताएं अभी तक पूरी नहीं हुई हैं, कुल अक्रिम राशि को देयता के रूप में दर्ज करने का आवश्यकता है। इसके परिणामस्वरूप वित्त और विविध आय को 0.57 करोड रु से अधिक बताया गया है और उसी राशि से देनदारियों (व्यापारियों, ठेकेदारों और अन्य से जमा) को कम बताया गया है।</p> <p><b>क.1.3.5</b> पारादीप पत्तन न्यास की आवश्यकता के अनुसार, इंडियन ऑयल 2009 से एसपीएम पर मानसून/खराब मौसम (मई से अक्टूबर तक) के लिए जहाज के संचालन के लिए बाहरी पायलट सेवा को संलग्न कर रहा है। तथापि, मूरिंग/अनमूरिंग प्रचालनों के लिए पत्तन द्वारा दो टग उपलब्ध कराए जाते हैं और पाइलटेज और टोवेज शुल्क पर 100 प्रतिशत और पायलट उपस्थिति शुल्क पर 100 प्रतिशत की रियायत बढ़ाने का अनुरोध किया है। हालांकि, न्यासी बोर्ड ने 2017-18 के बाद से यात्रा और टोवेज शुल्क पर 70 प्रतिशत और पायलट उपस्थिति शुल्क पर 100 प्रतिशत रियायत को मंजूरी दी। तदनुसार, एसपीएम के माध्यम से संचालित कृड ऑयल टैंकर के आधार पर, वापसी को मंजूरी दी गई थी और यह कहा गया था कि वापसी राशि उनके भविष्य के बिलों के समायोजन के लिए फर्म के पी/एल लेखा में जमा की जाएगी।</p> <p>लेखा परीक्षा जांच से पता चला कि वर्ष 2017-18 के लिए 11.24 करोड रु अभी भी आईओसीएल पाइपलाइन डितीजन (सहायक कोड 596) को 31.03.2021 तक देय है। आके की नमूना जांच से पता चला कि 2018-19 में, पत्तन देय राशि (सहायक कोड 571) के लिए जमा के लिए देयता बनाकर पूर्व अवधि की आय (सहायक कोड 396) में 11.24 करोड रु डेबिट किए गए थे। तत्पश्चात, इसका भुगतान आईओसीएल को किया गया था, इसलिए 31.03.2021 तक आईओसीएल पाइपलाइन डिवीजन के प्रति कोई देयता नहीं है। इसके परिणामस्वरूप देयता (सहायक कोड 596 विधि जमा) को अधिक बताया गया है और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 11.24 करोड रु से कम बताया गया है।</p>	<p>वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।</p> <p>वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।</p>





लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी			पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
<p><b>क.1.3.6</b> विभिन्न पट्टेदारों से भूमि प्रीमियम एकत्र किया गया था और वर्तमान देनदारियों के तहत व्यापारियों, ठेकेदारों और अन्य से जमा के रूप में हिसाब किया गया था। इसे लीज अवधि के बीच वार्षिक रूप से समायोजित / परिशोधित किया जा रहा था। लेखों के सत्यापन से पता चला कि निम्नलिखित पट्टेदार के विरुद्ध समायोजन 2019-20 तथा 2020-21 के दौरान नहीं किया गया था।</p>			वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।
लीजचारी का नाम	2019-20 और 2020-21 के अंतर्गत समायोजन किया जाएगा	परिशोधन की जाने वाली कुल राशि (रु में)	
एलआईसी	$27,57,789 \times 2$ वर्ष	55,15,578	
गोएमसी	$21,57,545 \times 2$ वर्ष	43,15,090	
एमएमटीसी	$20,72,251 \times 2$ वर्ष	41,41,502	
आयकर	$7,20,424 \times 2$ वर्ष	14,40,848	
आईओसीएल	$92.75,200 \times 2$ वर्ष	1,85,50,400	
आईओसीएल	$10,55,714.5 \times 2$ वर्ष	21,11,429	
आईओसीएल	$5,71,990 \times 2$ वर्ष	31,43,980	
आईओसीएल	$23,13,294.5 \times 2$ वर्ष	46,26,589	
	<b>कुल</b>	<b>4,38,48,416</b>	
<p>इसमें से 0.62 करोड़ रु की राशि 2020-21 में आईओसीएल की जमा राशियों के विरुद्ध समायोजित की गई है। भूमि प्रीमियम के गैर-समायोजन के परिणामस्वरूप वर्तमान देनदारियों (व्यापारियों, ठेकेदारों और अन्य से जमा और आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को 3.76 करोड़ रु और 4,38 करोड़ रु - 0.62 करोड़ रु तक कम करके) को अधिक बताया गया है।</p>			
<p><b>क.1.4 निवेश (अनुसूची-4) - 3609.42 करोड़ रु</b></p> <p><b>क.1.4.1</b> उपरोक्त शीर्ष में भारतीय राष्ट्रीय राजमार्ग प्राधिकरण के साथ पारादीप पोर्ट रोड कंपनी लिमिटेड (पीपीआरसीएल) के विशेष प्रयोजन वाहन में इकिवटी शेयरों के लिए 40 करोड़ का निवेश शामिल है। पीपीआरसीएल की कुल संपत्ति पूरी तरह से समाप्त हो गई है जो 31.03.2016 को (-) 495.52 करोड़ रु थी। इस बीच 26.10.2018 को आयोजित बैठक संख्या 02/2018-19 में न्यासी बोर्ड (पारादीप पत्तन न्यास) को मूल्यांकन किया गया है कि एनएचएआई ने एसपीवी को बंद करने का प्रस्ताव दिया था। लेखा मानक 13 के अनुच्छेद 17 में कहा गया है कि 'दीर्घकालिन निवेश आमतौर पर लागत पर किए जाते हैं। हालांकि, जब दीर्घकालिन निवेश के मूल्य में अस्थायी के अलावा अन्य गिरावट होती है, तो गिरावट को पहचानने के लिए वहन राशि कम हो जाते हैं। किसी निवेश के मूल्य के संकेतक उसके बाजार मूल्य, निवेशिती की परिसंपत्तियों और परिणामों और निवेश से अपेक्षित नकदी प्रवाह के संदर्भ में प्रज्ञत किए जाते हैं। अतः एस-13 के तहत यथा अपेक्षित दीर्घकालीन निवेश के मूल्य में कमी का प्रावधान किया जान चाहिए। इसके परिणामस्वरूप निवेश को अधिक बताया गया है और कर से पहले शुद्ध अधिशेष को 40 करोड़ रु से अधिक बताया गया है। इस टिप्पणी को 2018-19 और 2019-20 की अलग-अलग लेखा परीक्षा रिपोर्ट में शामिल किया गया था।</p>			
<p>यह प्रस्तुत किया जाता है कि निदेशक (एसपीवी), एनएचएआई ने पत्र सं.एनएचएआई/एसपीवी/एसईसीवई/पीपीआरसीएल/2018/01 दिनांक 10.08.2018 के जरिए पारादीप पत्तन न्यास से पीपीआरसीएल के समापन के लिए सहमति देने का अनुरोध किया। जवाब में, पारादीप पत्तन ने पत्र सं.एफए/बीयूडी/आर/446/2018/1017 दिनांक 31.08.2018 के माध्यम से पारादीप पत्तन न्यास द्वारा किए गए निवेश के मोर्चन की पद्धति को सूचित करने के लिए सूचित किया।</p> <p>यह आगे प्रस्तुत किया जाता है कि संदर्भ सं.एनएचएआई/पीवी/पीपीआरसीएल/202102 दिनांक 25.08.2021 के माध्यम से प्राप्त नवीनतम संचार के अनुसार, कंपनी में एनएचएआई के सभी इकिवटी शेयर अन्य शेयरधारकों यानी पारादीप पत्तन न्यास की हिस्सेदारी में किसी भी बदलाव के बिना एनएचएआई को हस्तांतरित किए जाएंगे। इसलिए निवेश पक्का है और आगे की कार्रवाई की आवश्यकता नहीं है।</p>			





## पारादीप पत्तन न्यास

### वार्षिक लेखा 2020-21

लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाई
<p><b>क.1.5 चालू परिसंपत्ति, ऋण एवं अग्रिमों (अनुसूची-5) - 3626.71 करोड़ रु</b></p> <p><b>क.1.5.1 वस्तुसूची</b></p> <p>महत्वपूर्ण लेखा नीतियों और खातों पर टिप्पणियों के पैरा 13 में कहा गया है कि, 'वित्तीय वर्ष के दौरान प्राप्त भंडार लेकिन मापे गए चेक का हिसाब नहीं है'। इस संबंध में अभिलेखों की जांच से पता चला कि मेसर्स फोरेच इंडिया प्राइवेट लिमिटेड ने 2500 मीटर स्टील कॉर्ड कन्चेयर बैल्ट 20.01.2021 को आपूर्ति की जिसके लिए बिल 26.03.2021 को पारित किया गया था। तथापि, 31.03.2021 तक लेखा पुस्तकों में कोई प्रतिष्ठि नहीं की गई है। इसके परिणामस्वरूप इन्वेंटरी (स्टील कॉर्ड कन्चेयर बैल्ट) को 1.37 करोड़ रु तक कम करके बताया गया है, साथ ही आपूर्तिकर्ताओं के लिए इसी हद तक विविध लेनदारों को कम करके दिखाया गया है।</p>	<p>संबंधित संकेतक इंडेंटर द्वारा सामग्री की स्वीकृति के बाद ही स्टोर सामग्री का हिसाब लगया जाता है। हालांकि विषय सामग्री 26.03.2021 को प्राप्त हुई थी और 31.3.2021 को या उससे पहले स्वीकार नहीं की गई थी। बिल केवल 01.04.21 को पारित किया गया और भुगतान 06.04.21 को किया गया। इसलिए, लेखांकन उपचार ठीक 31.03.21 के बाद किया गया है। उपरोक्त को ध्यान में रखते हुए, कृपया लेखा परीक्षा आपत्ति को समाप्त किया जाए।</p>
<p><b>क.1.5.2 नकद एवं बैंक में शेष</b></p> <p>पीपीटी द्वारा क्रमशः स्टेट बैंक ऑफ इंडिया, इलाहाबाद बैंक और यूनाइटेड बैंक ऑफ इंडिया में पांच चालू खाते बनाए गए हैं, जिन्हें वित्तीय के लिए सामान्य ढांचे के लेखा नियमावली के पैरा 6.1 (सी) के अनुसार बचत बैंक खातों से अलग से प्रकट किया जाना चाहिए। इसी तरह का टिप्पणी 2018-19 और 2019-20 के वित्त लेखा परीक्षा के दौरान किया गया था लेकिन उसके बाद से कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।</p>	<p>लेखा परीक्षा की टिप्पणी को भविष्य में अनुपालन हेतु नोट किया जाता है।</p>
<p><b>क.1.5.3 विविध देनदारों-गैर सरकारी ऋण - 113.85 करोड़ रु</b></p> <p>पत्तन न्यासों के लिए खातों के संशोधित मान मानदंडों के कार्यान्वयन के संबंध में पोत परिवहन मंत्रालय (पत्तन स्कंध) का पत्र संख्या: पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 06.1.2002 बताता है कि 'किसी भी समय सीमा के बावजूद किसी भी ऋण को बरा नहीं माना जाएगा। भारत सरकार द्वारा समय समय पर जारी दिशानिर्देश के अनुसार अशोध्य और संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान किया जाएगा।'</p> <p>प्रबंधन ने खुलासा किया कि सभी विविध देनदारों को अच्छा माना जाता है और इसलिए सरकारी पत्र संख्या पीआर-20021/2/98-पीजी दिनांक 06.11.2002 के अनुसार खराब ऋणों के लिए यकोई प्रावधान नहीं किया गया है। पोत परिवहन मंत्रालय द्वारा पत्र संख्या पीडी-21015/1/2017-पीडी-IV/327607 दिनांक 05.05.2018 के तहत इस संबंध में एक समान नीति तैयार करने के लिए मामले को सीएजी के साथ उठाया जा रहा है। वर्ष 2019-20 की पृथक लेखा परीक्षा प्रतिवेदन में संदिग्ध ऋणों के प्रावधान के संबंध में टिप्पणी शामिल की गई थी, लेकिन तब से कोई सुधारात्मक कार्रवाई नहीं की गई है।</p> <p>तथापि, देनदारों की समीक्षा से पता चला कि कुछ पार्टियों विं दिवालिया घोषित कर दिया गया है जबकि कुछ पार्टियों के संबंध में दिवाला कार्यवाही शुरू की गई है जिसका विवरण नीचे दिया गया है :-</p>	<p>यह प्रस्तुत किया जाता है कि जैसाकि अशोध्य और संदिग्ध ऋण के प्रावधान पर लेखों की टिप्पणी में प्रकटीकरण किया गया है। जब तक मंत्रालय से कोई विशेष निर्देश प्राप्त नहीं होता है, प्रबंधन सभी विविध देनदारों को अच्छा मानता है और अशोध्य ऋणों के लिए कोई कोई प्रावधान नहीं किया गया है। तथापि, प्राधिकारी से दिवाला कार्यवाहीं प्राप्त होने पर सक्षम प्राधिकारी के अनुमोदन से उपयुक्त कार्रवाई की जाएगी।</p>





लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी					पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
कोड	पार्टी का नाम	31.03.2021 को बकाया राशि (रु में)	तब से कोई भुगतान नहीं	दिवाला कार्यवाही की स्थिति	
73501071	एथेना छत्तीसगढ़ पावर लिमिटेड	9943448.00	2016-17	परिसमाप्त आदेश पारित	
73504048	दीपक स्टील एंड पावर लिमिटेड	2085409.00	2015-16	शुरू किया	
73505020	रिसर्जर माइन्स एंड मिनरल्स इंडिया लिमिटेड	7132303.00	2014-15	शुरू किया	
73511051	कलिंग कमर्सियल कारपोरेशन लि.	70263363.00	2014-15	शुरू किया	
73515017	लैंको बंधन पावर लि.	7715862.00	2017-18	शुरू किया	
73518052	आर. प्यारेलाल इंटरनेशनल प्रा.लि.	5956636.00	2014-15	शुरू किया	
73518053	आर. प्यारेलाल आयरन एंड स्टील प्रा.लि.	5325642.00	2014-15	शुरू किया	
73518076	स्टीयर ओवरसीज प्राइवेट लि.	2864183.00	2014-15	शुरू किया	
	<b>कुल</b>	<b>111286846.00</b>			

चूंकि दिवाल कार्यवाही पूरी हो चुकी है/शुरू हो गई है और राशि तीन साल से अधिक समय से देय थी, उपरोक्त पार्टियों से बकाया राशि की वसूली दूरस्थ प्रतीत होती है। इसलिए, खातों की बहियों में गलत और संदिग्ध ऋणों के लिए आवश्यक प्रावधान प्रदान किया जा सकता है। इसके परिणामस्वरूप विविध देनदारों को 11.12 करोड़ रुपये से अधिक बताया गया है और साथही समान राशि तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष को अधिक बताया गया है।

**ख. नाभ तथा हानि लेखा**  
आयकर के पहले शुद्ध अधिशेष- 965.71 करोड़ रु

**ख.1** मेसर्स सिस्टम हाउस कारपोरेशन, भुवनेश्वर को 06.12.2013 को 'अठारबंकी में 33/11 केवी नियंत्रण कक्ष और बीओटी टर्मिनल को 33 केवी बिजली की आपूर्ति के स्थानांतरण के लिए काम अवार्ड किया गया था। उसके बाद, ठेकेदार ने 70 प्रतिशत काम पूरा किया और निर्धारित समय पूरा करने का समय के भीतर सौंप दिया। इसलिए, पीपीटी ने पूरा काम पूरा नहीं करने के लिए 2.86 करोड़ रु के एलडी की कटौती की और इसे आय के रूप में बुक किया। हालांकि, अनुबंध के खंड के अनुसार, यदि कार्य के पूर्ण खंड को पूरा करने की निर्धारित तिथि के भीतर क्रेतना द्वारा पूरा किया गया था, तो परिसमाप्त क्षति केवल कार्य के शेष भाग पर लगया जाएगा। चूंकि कुल कार्य का 70 प्रतिशत पूरा हो गया था और शेष कार्य के 30 प्रतिशत पर एलडी आरोपणीय था, इसलिए पीपीटी ने अप्रैल 2021 को ठेकेदार को 2 करोड़ रु रोके गए एलडी को जारी किया।

वित्त वर्ष 2021-2022 में पहले ही सुधार किया जा चुका है।





**पारादीप पत्तन न्यास**  
**वार्षिक लेखा 2020-21**

लेखा परीक्षा द्वारा की गई टिप्पणी	पारादीप पत्तन न्यास द्वारा की गई कार्रवाइ
चूंकि एलडी 31.03.2021 को देय था, उसे देयता के रूप में हिसाब तक लिया जान चाहिए था। इसके परिणामस्वरूप उस सीमा तक आयकर से पहले शुद्ध अधिशेष के संबंधित अधिकथन के साथ उपार्जित व्यय को २ करोड़ रु तक कम करके दिखाया गया है।	
घ.प्रबंधन का पत्र : लेखा परीक्षा रिपोर्ट में शामिल न किए गए कमियों को दूर/सुधार कार्रवाई करने के लिए एक अलग प्रबंधन पत्र के माध्यम से पारादीप पत्तन न्यास के ध्यान में लाया गया है।	नोट किया गया
e) पूर्ववर्ती अनुच्छेदों में की गई टिप्पणी के रहते हम प्रमाणित करते हैं कि संस्था की बहियों में किए गए उल्लेख के अनुसार ये तुलनपत्र और लाभ तथा हानि लेखा तैयार किए गए हैं।	नोट किया गया
क. हमारी राय और हमारी सर्वाधिक जानकारी में तथा हमें दिए गए स्पष्टीकरण के अनुसार, यह वित्तीय विवरण के साथ पठित लेखा नीतियों और लेखों पर टिप्पणियों और ऊपर दर्शाए गए महत्वपूर्ण बातों एवं इस लेखा परीक्षा रिपोर्ट के अनुलग्नक-१ में उल्लिखित अन्य बातों के रहते भारत में सामान्य रूप से मानी जा रही लेखा नीतियों के मद्दे नजर यह सही एवं उचित चित्र प्रदान करता है। (अ) यह 31 मार्च 2021 को पारादीप पत्तन न्यास की कार्यस्थिति, तुलनपत्र से संबंधित है और (आ) यह उसी तारीख को समाप्त वर्ष के लिए शुद्ध अधिशेष का लाभ और हानि लेखे से संबंधित है।	नोट किया गया
5. 31 मार्च 2021 को समाप्त पिछले तीन वर्ष के लिए पारादीप पत्तन न्यास की सारांशित वित्तीय परिणाम को दर्शाते हुए लेखों पर समीक्षा विवरण अनुलग्नक-२ में दिया गया है।	तथ्यों और आंकड़ों की पुष्टि की जाती है।

वित्त सलाहाकार एवं मुख्य लेखा अधिकारी  
**पारादीप पत्तन न्यास**

