

# Auditing

Audit for not for profit organisations like educational institutions, club, charitable organisation

By

Santosh Kumar Lal  
Dept. of Commerce  
Sariya College, Suriya

# Meaning (अर्थ)

Not-for-Profit Organisations (NPOs) are entities formed not for earning profit but for providing service to society. Examples include educational institutions, clubs, hospitals, charitable trusts, NGOs, etc.

गैर-लाभकारी संगठन (NPOs) वे संस्थाएं हैं जो लाभ कमाने के उद्देश्य से नहीं, बल्कि समाज सेवा के लिए स्थापित की जाती हैं। जैसे – शैक्षणिक संस्थान, क्लब, अस्पताल, धर्मार्थ संस्थाएं आदि।

# Characteristics (विशेषताएँ)

- Profit is not the main objective
  - Income is used for social or charitable purposes
  - Managed by trustees or governing body
  - Funds come from donations, grants, subscriptions
  - Prepare Receipts and Payments Account, Income & Expenditure Account
- 
- लाभ कमाना मुख्य उद्देश्य नहीं होता
  - आय का उपयोग सामाजिक/धार्मिक कार्यों में होता है
  - संचालन ट्रस्टी या प्रबंधन समिति द्वारा
  - आय के स्रोत – दान, अनुदान, सदस्यता शुल्क
  - खातों में Receipts & Payments, Income & Expenditure Account बनते हैं

# Types of NPOs (प्रकार)

- Educational Institutions (Schools, Colleges)
  - Clubs (Sports, Social Clubs)
  - Charitable Organisations (NGOs, Trusts)
  - Hospitals and Religious Institutions
- 
- शैक्षणिक संस्थान (स्कूल, कॉलेज)
  - क्लब (खेल, सामाजिक क्लब)
  - धर्मार्थ संस्थाएं (NGO, ट्रस्ट)
  - अस्पताल एवं धार्मिक संस्थाएं

# Audit of NPOs (NPO का ऑडिट)

Audit of NPOs means examining financial records to ensure:

- Proper utilization of funds
- Compliance with rules and regulations
- Prevention of fraud and mismanagement

NPO का ऑडिट का अर्थ है वित्तीय अभिलेखों की जांच करना ताकि:

- धन का सही उपयोग हो
- नियमों का पालन हो
- धोखाधड़ी रोकी जा सके

# Audit Objectives (ऑडिट के उद्देश्य)

- Verify correctness of accounts
  - Ensure funds are used for intended purpose
  - Check internal control system
  - Detect errors and frauds
  - Ensure legal compliance
- 
- खातों की सत्यता की जांच
  - धन का उचित उपयोग सुनिश्चित करना
  - आंतरिक नियंत्रण की जांच
  - त्रुटि व धोखाधड़ी का पता लगाना
  - कानूनी अनुपालन सुनिश्चित करना

# Audit of Specific Items (विशिष्ट मदों का ऑडिट)

## (A) Donations (दान)

- Verify donation receipts
- Check whether capital or revenue in nature
- Ensure proper recording
  
- दान की रसीदों की जांच
- पूंजीगत या राजस्व प्रकृति का निर्धारण
- सही लेखांकन सुनिश्चित करना

## (B) Subscription (सदस्यता शुल्क)

- Verify member register
- Check outstanding and advance subscriptions
- Match with cash records
  
- सदस्य रजिस्टर की जांच
- बकाया व अग्रिम शुल्क की जांच
- नकद रिकॉर्ड से मिलान

## (C) Grants (अनुदान)

- Check grant conditions
  - Ensure proper utilization
  - Verify supporting documents
- 
- अनुदान की शर्तों की जांच
  - उचित उपयोग सुनिश्चित करना
  - सहायक दस्तावेजों की जांच

## (D) Entrance Fees (प्रवेश शुल्क)

- Check whether capital or revenue
- Verify receipts
- पूंजीगत/राजस्व प्रकृति की जांच
- रसीदों का सत्यापन

## (E) Expenses (व्यय)

- Verify vouchers
- Ensure expenses relate to organisation
- Detect misuse
  
- वाउचर की जांच
- संगठन से संबंधित खर्च सुनिश्चित करना
- दुरुपयोग की जांच

# Audit of Educational Institutions (शैक्षणिक संस्थानों का ऑडिट)

- Verify fee collection (tuition, admission)
  - Check salary payments to staff
  - Verify grants from government
  - Examine scholarship records
- 
- फीस संग्रह की जांच (ट्यूशन, प्रवेश)
  - वेतन भुगतान की जांच
  - सरकारी अनुदान की जांच
  - छात्रवृत्ति अभिलेखों की जांच

# Audit of Clubs (क्लब का ऑडिट)

- Check membership fees
  - Verify bar/restaurant income
  - Examine stock of consumables
  - Check internal control
- 
- सदस्यता शुल्क की जांच
  - बार/रेस्टोरेंट आय की जांच
  - स्टॉक का सत्यापन
  - आंतरिक नियंत्रण की जांच

# Audit of Charitable Organisations (धर्मार्थ संस्थाओं का ऑडिट)

- Verify donations and grants
  - Ensure funds used for charity
  - Check trust deed compliance
  - Verify relief expenses
- 
- दान व अनुदान की जांच
  - धन का धर्मार्थ उपयोग सुनिश्चित करना
  - ट्रस्ट डीड का पालन
  - राहत खर्च की जांच

# Internal Control in NPOs (आंतरिक नियंत्रण)

- Segregation of duties
  - Proper authorization system
  - Regular audit and supervision
- 
- कार्यों का विभाजन
  - उचित अनुमोदन प्रणाली
  - नियमित ऑडिट व निगरानी

# Differences: NPO vs Profit Organisation

English	Hindi
Service motive	सेवा उद्देश्य
No profit distribution	लाभ का वितरण नहीं
Receipts & Payments A/c	प्राप्ति एवं भुगतान खाता
Fund-based accounting	निधि आधारित लेखांकन

# Conclusion (निष्कर्ष)

Auditing of NPOs is essential to ensure transparency, accountability, and proper utilization of funds, especially since they rely on public trust.

NPO का ऑडिट आवश्यक है ताकि पारदर्शिता, उत्तरदायित्व और धन का सही उपयोग सुनिश्चित किया जा सके, क्योंकि ये संस्थाएं जनविश्वास पर आधारित होती हैं।