കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് ഡയറക്ടറുടെ കാര്യാലയം

വികാസ് ഭവൻ, തിരുവനന്തപുരം

നം.ഡി.കെ.എസ്.എ.2682/എസ്.എസ്.3/2022 തിയതി:25.05.2023

## സർക്കുലർ നം.04/2023

വിഷയം:- കേരള സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് - നഗരപാലികാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേൽ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് പൂർത്തീകിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകുന്നത് സംബന്ധിച്ച്

സൂചന:- ധനകാര്യ (എസ്റ്റാ-ഡി) വകുപ്പിൽ നിന്നുള്ള 24/04/23 ലെ എസ്റ്റാ-ഡി1/124/2021-ധന നമ്പർ കത്ത്

2023-24 വർഷം മുതൽ നഗരപാലികാ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് "Kerala Solid Waste Management Project" ഗ്രാന്റ് ലഭ്യമാകുന്നതിലേക്കായി അവരുടെ 2021-22 വർഷം മുതലുള്ള വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളിന്മേൽ സംസ്ഥാന ഓഡിറ്റ് വകുപ്പ് ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് പൂർത്തിയാക്കി അഭിപ്രായങ്ങളോടു കൂടിയ സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകേണ്ടതാണെന്ന് "Project Implementation Manual for Kerala Solid Waste Management Project"-ൽ നിഷ്കർഷിച്ചിട്ടുണ്ട്. ബഹു. ധനകാര്യ വകുപ്പ് മന്ത്രിയുടെ അദ്ധ്യക്ഷതയിൽ 21-03-23 ന് നടന്ന ഉന്നത തല യോഗത്തിലെ നടപടികൾ പ്രകാരം വകുപ്പ് നഗരസഭകളുടെ 2021-22 വർഷം മുതലുള്ള വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികകളിന്മേൽ കൃത്യവും സമയബന്ധിതവുമായി ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് പൂർത്തീകരിച്ച് ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകുന്നതിനു തീരുമാനമായിട്ടുണ്ട്. പ്രസ്തുത തീരുമാനത്തിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ നഗരപാലികാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേൽ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് പൂർത്തീകരിച്ച് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകുന്നതിനു ചുവടെ ചേർക്കുന്ന മാർഗ്ഗ നിർദ്ദേശങ്ങൾ പുറപ്പെടുവിക്കുന്നു.

1. നഗരപാലികാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേൽ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് പൂർത്തീകരിച്ച് നൽകേണ്ട ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് (Unqualified/Qualified/Adverse/Disclaimer) അനുബന്ധമായി ചേർത്തിട്ടുള്ള മാതൃകയിൽ മാത്രം നൽകേണ്ടതാണ്. പ്രസ്തുത മാതൃകയ്ക്ക് വിഭിന്നമായി ഇതിനോടകം സർട്ടിഫിക്കറ്റ് നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ ആയത് ഉടനടി റദ്ദ് ചെയ്യേണ്ടതും നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടുള്ള മാതൃകയിൽ നൽകേണ്ടതുമാണ്.

2. 2021-22 വർഷത്തെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് എയിംസ് സോഫ്റ്റ്‌വെയറിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതില്ല. ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് അതാത് ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിന്റെ നമ്പരിൽ നൽകാവുന്നതാണ്.

3. നഗരസഭകളുടെ വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിൽ പ്രത്യക്ഷമായോ പരോക്ഷമായോ പ്രതിഫലിക്കാവുന്ന അപാകതകൾ മാത്രം ഉൾപ്പെടുത്തി ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്.

4. വിവിധ പരിശോധനകളുടേയും ചർച്ചകളുടേയും അടിസ്ഥാനത്തിൽ നഗരസഭകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റുമായി ബന്ധപ്പെട്ട് സംസ്ഥാന തലത്തിൽ പരിഹരിക്കപ്പെടേണ്ട അപാകതകൾ അനുബന്ധമായി ചേർത്തിട്ടുള്ള ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റിന്റെ മാതൃകയിൽ "Major observations" എന്ന കാറ്റഗറിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് നിർബന്ധമായും "Major observations" എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് തയ്യാറാക്കേണ്ടതാണ്.

5. ശരിയായ അക്കൗണ്ടിംഗ് നടപടിക്രമങ്ങൾ പാലിക്കുന്നതിലുണ്ടാകുന്ന വീഴ്ചകൾ മൂലം സ്ഥാപന തലത്തിൽ സംഭവിക്കാവുന്ന അപാകതകൾ അനുബന്ധമായി ചേർത്തിട്ടുള്ള ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റിന്റെ മാതൃകയിൽ "Other observations" എന്ന കാറ്റഗറിയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട്. ആയത് കൃത്യമായി പരിശോധിക്കേണ്ടതും അപാകതകൾ ഉണ്ടെങ്കിൽ വിശദാംശങ്ങൾ സഹിതം ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്. (ഉദാ:Whether the demand registers are periodically reconciled with accounts? എന്ന പരിശോധനയിൽ നഗരസഭയിലെ മുഴുവൻ ഡിമാന്റ് രജിസ്റ്ററുകളും വാർഷിക കണക്കുകളുമായി പൊരുത്തപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ട് എന്ന് ഓഡിറ്റർ ഉറപ്പാക്കേണ്ടതും അല്ലാത്തപക്ഷം ഏതൊക്കെ രജിസ്റ്ററുകൾ പൊരുത്തപ്പെടുന്നില്ലായെന്ന മാത്രം പ്രസ്തുത അപാകതയിൽ ഉൾപ്പെടുത്തേണ്ടതുമാണ്.)

6. വാർഷിക/കൺകറന്റ് ഓഡിറ്റിന്റെ ഭാഗമായി നഗരസഭകളുടെ 2021-22 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രിക നിലവിൽ ഓഡിറ്റിനു വിധേയമാക്കുകയും അപാകതകൾ ഓഡിറ്റ് റിപ്പോർട്ടിൽ പരാമർശിക്കുകയും ചെയ്തിട്ടുള്ളതിനാൽ പ്രസ്തുത പരിശോധനയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ ഉപകാര്യാലയങ്ങൾക്ക് അതത് നഗരസഭകളുടെ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് തയ്യാറാക്കി നൽകാവുന്നതാണ്. എന്നാൽ അനുബന്ധമായി നൽകിയിട്ടുള്ള മാതൃകയിൽ ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് തയ്യാറാക്കുന്നതിനു കൂടുതൽ പരിശോധനകൾ ആവശ്യമാണ് എന്ന് ഓഫീസ് മേധാവിക്ക് ബോധ്യമാകുന്ന പക്ഷം തുടർ പരിശോധനകൾക്കായി 4 മനുഷ്യദിനങ്ങളിൽ കവിയാതെ അനുവദിച്ച് നൽകാവുന്നതാണ്.

7. നഗരപാലികാ സ്ഥാപനങ്ങളുടെ 2021-22 വാർഷിക ധനകാര്യ പത്രികയിന്മേലുള്ള ഫിനാൻഷ്യൽ ഓഡിറ്റ് സർട്ടിഫിക്കറ്റ് 2023 ജൂൺ 15 നകം പുറപ്പെടുവിക്കേണ്ടതും സർട്ടിഫിക്കറ്റിന്റെ പകർപ്പ് ഡയറക്ടറേറ്റിൽ ലഭ്യമാക്കേണ്ടതുമാണ്.

മേൽ നിർദ്ദേശങ്ങൾ കൃത്യമായി പാലിക്കുവാൻ ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടതാണ്. സർക്കുലറിന്റെ കൈപ്പറ്റ് വിവരം അറിയിക്കേണ്ടതാണ്.

(ഒപ്പ്)

ഡയറക്ടർ

അംഗീകാരത്തോടെ

ഓഡിറ്റ് ഓഫീസർ

പകർപ്പ്:-

1. ജില്ലാ/കോർപ്പറേഷൻ/മുനിസിപ്പൽ ഓഡിറ്റ് കാര്യാലയങ്ങൾ

2. റൂൾസ് സെക്ഷൻ

3. ഓഫീസ് പകർപ്പ്

അനുബന്ധം

## Financial Audit Certificate

i. I have audited the attached Financial statements comprising of Receipt and Payment statement, Income and Expenditure account for the year ended on March ........ and Balance sheet as on.........., with supporting forms, of the ----------- (Name of ULB) as per provisions of Kerala Municipality act 1994, section.... ,Kerala Municipal Accounts rules 2007, Kerala Municipal Accounts Manual 2007 and as per guidelines and compliance instructions issued by State/Central Government, Finance Commission and other funding agencies from time to time. Preparation of these accounts is the responsibility of the ULB's management. My responsibility is to express an opinion on these accounts based on my Financial audit.

ii. I have conducted my Financial audit in accordance with auditing standards issued by C&AG of India and Guidelines for Financial Audit of PRIs issued by C&AG. These standards/guidelines require that I plan and perform the audit to obtain reasonable assurance whether the financial statements are free from material misstatements. An audit includes examining evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made, as

well as evaluating the overall presentation of accounts. I believe that my audit provides a reasonable basis for my opinion.

iii. On the basis of the information and explanations that I required and have obtained, and according to the best of my information as a result of Financial audit of the accounts and on consideration of explanations given,

I certify that, subject to my observations in the appended report....(*Select **a** or **b** or **c** or **d**)*

a) **Unqualified opinion**

The Annual Financial Statements give a true and fair view of the Financial result and Financial position of (name of ULB) ....for the year..................

Or

b) **Qualified opinion**

Except for the matters described in the basis for qualified opinion in the appended report and subject to other observations therein, the Annual Financial Statements give a true and fair view of financial result and Financial position of (name of ULB) ...for the year..................

Or

c) **Adverse opinion**

Due to the material and pervasive misstatements pointed out in the appended report, the Annual Financial Statements do not give a true and fair view of the Financial result and Financial position of (name of ULB)... for the year..................

Or

d) **Disclaimer opinion**

Due to the material and pervasive insufficiencies in obtaining audit evidence, attributable to the faulty maintenance of accounting records, as pointed out in the appended report, it is not possible to express an opinion whether the Financial result and Financial position of (name of ULB)... the year..................(name of PRI) ...for the year.................

Place: Signature of Certifying Authority

Date: Designation

## APPENDED REPORT

Audit Report appended to the Audit Certificate of ............(ULB name) for the Year........

**Major observations**

My certification is subject to the limitations listed below.

1. Lack of free and independent access to Accounting and all other Softwares which have direct or indirect impact on financial reports and information.
2. Non completion of transition period process, during migration to Accrual based double entry system from Cash based accounting system, including valuation of assets and liabilities for inclusion in opening balance sheet .
3. Non validation of existing database resulting in volatile database .
4. Lack of Municipal Budget rules adversely affecting budgetary control system
5. The Asset value shown in Balance sheet is not traceable to Asset Register due to unsupported design of existing asset register
6. Non maintenance of source documents in support of the authenticity of Journal vouchers
7. Non inclusion of "Notes to accounts" in Financial statements and non disclosure of material facts.
8. Generation of financial reports showing contradictory information due to non-integration of Accounting software with other related softwares.

**OTHER OBSERVATIONS**

(1) Discrepancies/omissions in carry forward of closing balance in the year in respect of assets are detailed below.

(2) Discrepancies/omissions in carry forward of closing balance in the year in respect of liability are detailed below.

(3) Cash Flow statement- Net increase /decrease in cash flow does not match with difference between opening balance and closing balance of cash and cash equivalents

(4) Non issue of receipt for collection of money in different mode

(5) Misclassification of Receipt voucher

(6) Directly credited by bank- amount not taken into account

(7) Withdrawal without entry in bank book

(8) Directly debited by bank- further action not taken

(9) Payment Voucher- Misclassification

(10) Repayment of Liability- not recorded in Register

(11) Demand register does not match with Financial statements

(12) Lapses in making timely and accurate demand entries in respect of tax and non tax revenue

(13) lack of authenticated journal vouchers for supporting the adjustment entries recorded in "Prior Period items"

(14) The following demand registers are not periodically reconciled with accounts

(15) Providing provision on doubtful debt without ascertaining year bar break up of arrears/ not providing adequate provision for doubtful debts

(16) Providing depreciation without keeping without sufficient supporting worksheet/Depreciation provided for an asset more than book value/Depreciation not provided for an asset

(17) Non production of investment and other share certificate for physical verification

(18) The following registers are not maintained/does not match with accounts

Stock register

Advance Received register (Liability)

Deposit register

Loan register

Advance/loan register (Asset)

Investment register

loan register

(19) Grant liability amount shown as liability in Balance sheet does not match with Bank account opened for the specified grant account/ There is no corresponding liability for specified grant account bank balance

(20) Advance allowed to implementing agencies or implementing officers for specific purpose booked as actual expenses without obtaining utilisation certificate

(21) Amount used for asset creation using Specific grant account not transferred to Capital contribution and treated as revenue income

(22) Monthly Bank Reconciliation statement not prepared

(23) Cheques uncashed for more than 3 months not transferred to Stale cheque account

(24) Short remittance /non remittance/ delay in remittance/ keeping of unauthorised cash balance of daily collection