የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት
THE FEDERAL DEMOCRATIC
REPUBLIC OF ETHIOPIA
OFFICE OF THE FEDERAL
AUDITOR GENERAL

ቁጥር ዐFAGF 06.8/2/21
ቀን 10/08/2014

ለሀረማያ ዩኒቨርሲቲ

ሀረማያ

ጉዳዩ፡- የሀረማያ ዩኒቨርሲቲ የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፣

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን ኦዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 11 ገጽ የኦዲት ሪፖርት፤ 36 ገጽ የኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች እና 20 ገጽ አባሪ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡ በመሆኑም በገጽ 68 በተመለከተው የኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች አተገባበር መርሃ-ግብር ቅጽ መሰረት የተወሰዱ እርምጃዎች በአስቸኳይ እንዲላክልን እናሳስባለን፡፡

ከሠላምታ ጋር

ወርቅአፈራሁ ወንድሙ
የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት ኦዲት
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ
የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት

የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የተመደበለትን የመደበኛና የካፒታል ሂሳብ በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን እንዲሁም ሂሳቡ በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት መያዙንና የመንግሥት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን ኦዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ የኦዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው፡፡

ኦዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 (እንደተሻሻለው 1146/2011) ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን ሲሆን ዓለም አቀፍ የኦዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው፡፡ እነዚህን የኦዲት ደረጃዎች መከተል ኦዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የኦዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል፡፡

ኦዲታችን ፡-

- ☞ በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና ኦዲት ማከናወንን፣
- ☞ የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎችን መመዘንን፣
- ☞ የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛዘንን ያጠቃልላል፡፡

ከዚህም በተጨማሪ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦችና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና ኦዲት ማከናወንን ይጨምራል:: የሂሳብ ሪፖርቱ ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆን በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ ኦዲቱን አቅደን አከናውነናል፡፡

ለኦዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት ዩኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ መግለጫዎች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች፣ እንዲሁም በኦዲት ተደራጊው መ/ቤት ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው:: ኦዲቱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር ኦዲት በማድረግ ነው:: የሚከተሉት የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የኦዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል::

- ☞ የገቢ/የዕርዳታ/የብድር ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☞ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☞ የተሰብሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- ☞ የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- ☞ የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☞ የሂሳብ ሚዛን ሙከራ፣

ለኦዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፣

የዩኒቨርሲቲው የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ የሆነ ግድፈት የሌለባቸው፣ በአዋጅ በተፈቀደው በጀት እና በመንግሥት ሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት የተዘጋጁ እና የተሰበሰበው ገቢ፣ የተከፈለው ወጪና የበጀት አጠቃቀሙ የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅን፣ ደንብና መመሪያን የጠበቀ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

1. የድህረ ምረቃ ተማሪዎችን የመመረቂያ ፅሁፍ ለመፈተን የመጡ መምህራን በመመሪያ ከተፈቀድ የአልጋ፣ የትራንስፖርት እና የምግብ መስተንግዶ ውጭ ለ133 ከተለያዩ ኮሌጅና ዲፓርትመንቶች ለመጡ እንግዶች በሚል በአዲስ አበባ የአበል ተመን መሰረት አድርጎ ለእያዳንዳቸው የ4ቀን አበል በማሰብ በድምር ብር 396,028.00 ከተቀመጠው ደንብና መመሪያ ውጭ ክፍሎ በመገኘቱ የመንግስት ገንዘብ ያለአግባብ እንዲወጣ አድርጎታል::

2. ዩኒቨርሲቲዉ የመመረቂያ ፅሁፍ ለፈተኑ መምህራን የስራ ግብርን ጨምሮ በድምሩ ብር 2,986,275.00 ክፍሎ መዝገቦ ሪፖርት ማድረግ ሲገባ ታክስ ወጪቸውን በመሸፈን ተከፋዩ እንዳይነካ በሚል በድምሩ ብር 4,373,580.11 ክፍሎ መዝገቦ ሪፖርት በማድረጉ በብልጫ ብር 1,387,004.84 የተከፈለ

መሆኑና መከፈል ከነበረበት ብር 2,986,275.00 ላይ የስራ ግብር ብር 1,036,196.25 ሳይቀነስ የተከፈለ መሆኑ፣ ሁኔታዉ የመንግስት ገንዘብ ያለአግባብ ወጪ ያደረገና መሰብሰብ የነበረበት የስራ ግብር ገቢ እንዳይሰበሰብ አድርጎታል፡፡

3. በዋና ግቢ በዩኒቨርስቲው ውስጥ ከሚገኙ ፕሮጀክቶች ውስጥ አንዱን ለመከታተል የመጡ የወጪ ሀገር ዜጋ በሐረር ከተማ ውስጥ የሚገኘውን የአቶ ብሩ ነጋያሲማ መኖሪያ ቤት ተከራይተው ለግለሰቡ በወር 30,000.00 በማስብ የዘጠኝ ወር ብር 270,000.00 ከደንብና መመሪያ ወጪ ከመደበኛ በጀት ተከፍሎ በመገኘቱ የመደበኛ ወጪ ያለአግባብ በዚህ ገንዘብ መጠን ከፍ ብሎ እንዲታይ አድርጎታል፡፡
4. በማፅቀፍ ግዥ መፈፀም ሲገባ አላግባብ በዋጋ ማወዳደሪያ ግዢ በመፈፀሙ ምክንያት በድምሩ ብር 509,342.67 ያለአግባብ መንግስትን ለተጨማሪ ወጪ እንዲዳረግ አድርጎታል፡፡
5. ቀጣይነት ባላቸው የሥራ ዘርፎች ቋሚ የሥራ መደብ ጥናት በማድረግ መዋቅር በሚኒስቴሩ በማስፈቀድ ክፍያውን መፈጸም ሲገባ በዋና ግቢ ብር 5,219,127.32፣ ከዚህ ውስጥ ብር 1,007,202.56 ለተማሪዎች ካፍቴሪያ ሰራተኞች በሪፈራል ሆስፒታል ብር 743,900.00 በድምሩ ብር 5,963,027.32 በቀን ሠራተኝነት ክፍያ የተፈጸመ ሲሆን ሰራተኞቹ በሰዓቱ ገብተዉ ለመስራታቸዉ የሚቆጣጠሩበት የሰዓት መቆጣጠሪያ የፊርማ ሰነድ ለኦዲት ያልቀረበ መሆኑና ለቦታው የሚያስፈልገው የሰው ኃይል በጥናት ባልተደረሰበት ሁኔታ ከፍተኛ የሰው ኃይል በመጠቀም ክፍያው ወጪ ቆጣቢ አሠራርን እና መመሪያን ያልተከተለ መሆኑ መሆኑ፣

ከላይ በተገለጹት ጉልህና መሠረታዊ ልዩነቶች የተነሣ በእኛ አስተያየት የዩኒቨርሲቲው የሂሳብ ሪፖርቶች ሰኔ 30 ቀን 2013 ዓ.ም የተመለከተውን የፋይናንስ አቋም እና የበጀት ዓመቱን የሥራ እንቅስቃሴ በኢትዮጵያ መንግሥት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ እንዲሁም የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት በአጥጋቢ ሁኔታ አያሳዩም::

ምንም እንኳ ከላይ የተሰጠውን የኦዲት አስተያየት የማይቀይረው ቢሆንም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊሰጣቸው፣ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል፡፡

1.ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች፤

1.1 ዘላቂነት ባላቸው የሥራ ዘርፎች ላይ ለአንድ ዓመት የኮንትራት ሰራተኞችን በመቅጠር በዋና ግቢ ብር 152,811.00፣ በሪፈራል ሆስፒታል ብር 1,374,183.00 በድምሩ ብር 1,526,994.00 ክፍሎ የተገኘ መሆኑ፣

1.2 በድምሩ ብር 953,289.50 የዉሎ አበል የጉዞ አላማ ሳይገለጽ እና የዉሎ አበል ቅጽ ሳይኖር የተከፈለ መሆኑ፣

1.3 በዋና ግቢ በግቢው ውስጥ ላሉ ተሽከርካሪዎች በተለያየ ጊዜ ወደ ካምፓኒዎች ውስጾ ሲያስጠግን ተቀየረ ለተባለው የተሽከርካሪ መለዋወጫዎች ብር 865,236.20 ክፍያ ሲከናውን ተጠገነ ለተባለው ተሽከርካሪ የአሮጌ ተመላሽ የንብረት ገቢ ደረሰኝ ከክፍያ ሰነድ ጋር ያልቀረበ በመሆኑ፣

1.4 በድምሩ ብር 1,637,990.70 ዝርዝር የጥገና ሥራ ማስረጃ ሳይኖረው የጥገና ክፍያ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ፣

1.5 በድምሩ ብር 2,614,736.00 በትክክለኛ የወጪ ሂሳብ መደብ አለመመዝገቡ፣

1.6 ዩኒቨርሰቲው የሞተር ብስክሌቶች ከመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ ፍቃድ ሳያገኝ በተለያዩ ግዜ በዋጋ ማውዳደሪያ የግዥ ዘዴ በመጠቀም በብር 679,025.00 ሞተር ብስክሌቶችን ግዥ ፈፅሞ የተገኘ መሆኑ፣

1.7 ለተማሪዎች አገልግሎት የሚውል ዳቦ የብር 716,525.00 ግዥ ያለጨረታ (ያለዉድድር) በቀጥታ ከአንድ ድርጅት ግዥዉ የተፈፀመ በመሆኑ መንግስት ከጨረታ ግዥ ማግኘት የሚገባዉን ጥቅም አሳጥቶታል፡፡

1.8 በድምሩ በብር 510,583.50 የተገዙ ኤሌክትሮኒክስ ዕቃዎች ተገቢው ስፔስፍኬሽን ሳይወጣለት ግዥ ተፈጽሞ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ፣

1.9 በዋና ግቢ ብር 437,950.00፣ በጤናና ህክምና ሰይንስ ኮሌጅ ብር 170,775.00 በድምሩ ብር 608,725.00 በተለያዩ ጊዜ የዋጋ ማቅረቢያ (ፕሮፎርማ) ሲያወጣ የአምራቾችን የንግድ ምልክት (ብራንድ) በመጥቀስ ግዥዉ የተፈጸመ መሆኑ፣

1.10. በበጀት ዓመቱ መጨረሻ በተሰብሳቢ ሂሳብ ሪፖርት ከተመለከተዉ ሂሳብ ዉስጥ ከ1 ዓመት እስከ 10 ዓመት በተሰብሳቢነት የቆየና በጊዜ ገደቡ ያልተወራረደ ብር 56,460,864.17 መኖሩን ተረጋግጧል፡፡

1.11. በድምሩ ብር 15,603,602.64 ለባለመብቱ በወቅቱ ያልተከፈለ የተከፋይ ሒሳብ መሆኑ ተረጋግጧል፡፡

1.12. በጠቅላላ ድምር ብር 355,980,834.70 ለየሂሳብ ኮዶቹ የተደለደለዉ በጀት ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ ተረጋግጧል፡፡

2. <u>ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)</u>

2.1 <u>ንብረት</u>፣

<u>በንብረት አያያዝ ላይ የታዩ ክፍተቶችን በተመለከተ፣</u>

<u>በዋና ግቢ፤</u>

በዋና ግቢ ቋሚ ንብረት እስቶር በተመለከተ፤

- ☞ በቋሚ ንብረት እስቶር ዕቃዎች በአይነት እና በመጠን ተለይተው የማይቀመጡ መሆኑ፣
- ☞ ቋሚ ንብረት እሰቶር ክፍል ውስጥ ቢን ካርድ በእቃዎች ላይ የማይቀመጥ መሆኑ፣
- ☞ ቋሚ ንብረት እሰቶር ክፍል ውስጥ በኤሲቲ ፕሮጀክት ማለትም ዳታ ሴንተር፣ሰርቬላንስ ኮሜር እና ዋን ካርድ ሲስተም የፕሮጀክት እቃዎች ክምችት መኖሩ እና በስርዓት ያልተቀመጠ መሆኑ፣
- ☞ በቋሚ በንብረት የካይዘን አሰራር ሰርዓት በተሟላ መልኩ ተግባራዊ አለመደረገ በተመለከተ፣
- ☞ በዩኒቨርሰቲው የአሮጌ ዕቃ ተመላሽ ሳልቫጅ እስቶር የሌለው መሆኑ፣

በዋና ግቢ የአልባሳት እስቶር በተመለከተ

- ☞ በአልባሳት እሰቶር ውስጥ የንብረት መደርደሪያ ሽልፎች የሌሉት መሆኑ፣
- ☞ በዩኒቨርስቲው በአልባሳት እስቶር ውስት እቃዎች በአይነት በአይነት ፣በመጠን ያልተቀመጡ መሆኑ፣

☞ በዩኒቨርስቲው በአልባሳት እስቶር ውስጥ ቢን ካርድ እቃዎች ላይ የማቀመጥ መሆኑ፣

በዋናግቢ የአላቂ ንብረት ክፍል እስቶር በተመለከተ

☞ በአላቂ ንብረት እስቶር ውስት የእቃ መደርደሪ ሙሉ በሙሉ ያልተሟላ እና በአይነት እና በመጠን ተለይተው ያልተቀመጡ መሆኑ፣

☞ በአላቂ ንብረት እስቶር ስቶር ውስጥ ብዛት ያለው በግምት ሀምሳ (50) የሚጠጋ ሳኒታይዘር ወጭ ሆኖ በእስቶር የሚገኝ መሆኑ፣

☞ በአላቂ ንብረት እስቶር ውስጥ ቢንካርድ ላይ የተመዘገበው ክላሰር 12 እሽግ ውይም ጥቅል ቢያሳይም በቁትር የተገኘው ግን 15 መሆኑ እና ትርፍ 3 ቱ እሽግ በትክክል ያልተመዘገበ መሆኑ፣

☞ በአላቂ ንብረት እስቶር ውስጥ 15 ቦክስ ፋይል ወጭ የተደረገ ቢሆንም በእስቶር ውስጥ የተገኘ መሆኑ፣

☞ በአላቂ ንብረት እስቶር እስቶር ውስጥ በቁጥር 156 የእርሳስ መቅረጫ ከሶስት አመት በላይ ያለ አገልግሎት የተቀመጠ መሆኑበአላቂ ንብረት እስቶር ውሰጥ በቁጥር 172 ፍሬ ስካች ከተር ከ2006 ዓ.ም ጀምሮ በእስቶር ውስጥ ያለአገልግሎት የተቀመጠ መሆኑ በኦዲት ወቅት ተረጋግጧል፡፡

<u>በጤና ሳይንስ ኮሌጅ እና ሪፈራል ሆስፒታል</u> **አላቂ እናቋሚ እስቶር በተመለከተ**

☞ በዩኒቨርሰቲው ሪፈራል ሆስፒታል የአላቂና ቋሚ ንብረት እስቶር ክፍል በአንድ ክፍል ውስጥ የሚቀመጡ መሆኑ፣

☞ ንብረት ከዋና ግቢ በሞዴል 22 ወጪ ተደርጎ በሪፈራል ሆስፒታል ሞዴል 19 የሚቆረጥለት መሆኑ አንድ እቃ በአንድ ተቋም ሁለቴ ምዝገባ የሚደረግ መሆኑ፣

☞ በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል በእርዳታ ገቡ እቃዎችየዋጋ ተመን ሊዎጣላቸው ሲገባ ያልወጣላቸው ስለመሆኑ ለአብነት በሞዴል 19 ቁጥር 371251 በቀን 03/01/13 ገቢ የሆኑ ብሊች 0.5 ብዛት8 እና ሳሙና ብዛት 400 ወዘተ፡፡

- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል የእስቶር ጥበት ስላለ ቋሚ ንብረት ፤አላቂ እና የፅህፈት መሳሪያዎች በአንድ ላይ ተቀላቅለው መገኘቱ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል አውቶ ክሌቭ ማሽን ብዛት ሁለት በብልሽት ምክንያት ተጠግነው አግልግሎት መስጠት እየቻሉ በቋሚና አላቂ እስቶር ውስጥ የሚገኙ መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል ቢን ካርድ በእቃዎች ላይ የማይቀመጥ ስለመሆኑ እና በተሟላ መልኩ የቢን ካርድ ምዝገባ የማይከናወን መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል የንብረት አያያዝና አጠቃቀም በተሟላ መልኩ በካይዘን መልክ አደረጃጀት አለመሆኑ፣
- የፅዳት እቃዎች ክምችት ከፍተኛ በመሆኑ እስቶሩን እያጣበበ እንደሚገኝ መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል ሰራተኛች ለተሞክሮ ወደ ሌላ ቦታ ሂደው ልምድ ልውውጥ ያላደረጉ እና የንብረት አያያዝ ስልጠና ተሰጥቶ የማያውቅ መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል የአሮጌ እቃ ተመላሽ እስቶር በአግባቡ የሌለ ስለመሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል በቋሚ እና አላቂ እስቶር የተሟላ የሰው ሀይል አለመኖሩ፣

በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በቋሚ እና አላቂ እስቶር በተመለከተ

- በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በአላቂ እስቶር ውስጥ የተሟላ የሰው ሂል አለመኖሩ፣
- በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ ሊወገዱ የሚገባ ሁለት ኮምፒውተር እና ሁለት ሪሲቨር ያልተወገዱ መሆኑ፣

በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ የአልባሳት እስቶር በተመለከተ

- በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በአልባሳት እስቶር ውስት መደርደሪያ የሌለ መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በአልባሳት እስቶር ውስጥ እቃዎች በአይነት በአይነት በመጠን ያልተቀመጡ መሆኑ፣

☞ በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በአልባሳት እስቶር ውስጥ ቢን ካርድ እቃዎች ላይ የማይቀመጥ መሆኑ፣

☞ በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በአልባሳት እስቶር ውስጥ ወቅታዊ የቢን ካርድ የማቀናነስችግሮች ያሉመሆኑ በኦዲት ወቅት ተርጋግጧል

ተሽከርካሪን በተመለከተ

☞ በዩኒቨርርስቲው ስም ተመዝግበው የሚገኙ ብዛት 26 የተለያዩ ተሽከርካሪዎች ለረጅም ጊዜ በብልሽት አገልግሎት የማይሰጡ እና ሊዎገዱ የሚገባ ቢሆንም ሳይዎገዱ ለረጅም አመታት የቆዩ መሆኑ፣

☞ አምስት ተሽከርካሪዎች ተጠግነው አገልግሎት መስጠት እየቻሉ በብልሽት ምክንያት ከ አንድ ዓመት በላይ ሳይጠገኑ በግቢ ውስጥ የቆሙ መሆኑ፣

☞ እንዲሁም በዩኒቨርስቲው ውስጥ ንብረት ተመላሽ ማለትም የተሽከርካሪ መለዋዎጫ(ስፔር ፓርት) በጋራዥ እስቶር ውስጥ የሚገኝ እና ሞዴል 19 የማይቀረጥለት መሆኑ በኦዲት ወቅት ተረጋግጧል፡፡

☞ በአጠቃሊይ የሥጋት ምንጮች ዳሰሳ የተጋላጭነት ደረጃ መለየት እና የሥጋት ተጋላጭነት ፍተሻ ያላደረገ መሆኑ እና ከላይ በተገለጹት ዩኒቨርሲቲው የውስጥ ቁጥጥር ስርዓት ባለመዘርጋቱ ሊከሰት የሚችል ችግሮችን በመለየት ተስማሚ የጸደቀ የአፈጻጸም የውስጥ መመሪያዎች የሌሉት መሆኑ፣

2.3 የሰው ሀብት ልማት ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር የሰው ሀብት መረጃዎችን በተደራጅ እና ቴክኖሎጅን መሰረት ያደረግ ኤክትሮኒክስ ሲስተም ያልተደራጀ እና መረጃወች በዓላዊ አሰራሮች የሚከተል መሆኑ ብቻ ሳይሆን በየጊዜው አብዴት የማይደረግ መሆኑ፣

የእርምት እርምጃ ያልተወሰደባቸው ያለፈው በጀት ዓመታት ኦዲት ግኝቶችን በተመለከተ፤

በ2012 በጀት ዓመት ኦዲት ግኝቶች

☞ በድምሩ ብር 245,550.45 ከሆስፒታሉ ውስጥ ገቢ በጀት ለሕይወት ፋና ሆስፒታል ቺፍ ኤክስኪዩቲቭ ዳይሬክተር፣ ዳይሬክተሮች፣ ተወካይ ዳይሬክተሮች እና ኬዝ ቲም ኃላፊዎች አላግባብ በሚመለከታው አካል

ያልተፈቀደ ክፍያ እና የሆስፒታሉ ቦርድ መወሰን በማይችልበት ሁኔታ ተፈጽሞ ተገኝቷል።

☞ አቅራቢዎች (ድርጅቶች) ተከፍሎ በወጪ ለተመዘገበው ብር 376,433.25 የቀረበው ማስረጃ የዱቤ ሽያጭ ደረሰኝ መሆኑ፣

☞ ለመኖ አገልግሎት የተከፈለው ብር 2,083,502.60 ላይ መቀነስ የነበረበት ተጨማሪ እሴት ታክስ ብር 135,880.60 ተጨማሪ እሴት ታክስ በመመሪያ መሠረት በአግባቡ ያልተቀነሰ መሆኑን በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡

☞ ለብሩ ነገያ ሲማ የቤት አከራይ የቤት ክራይ አገልግሎት ግዥ ክፍያ ስፈጸም የቀረበዉ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ተከታታይ ቁጥር የለሌዉ መሆኑና የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ለሌላቸዉ 30% withholding tax ተቀናሽ በማድረግ ክፍያ መፈጸም ስገባዉ አለአግባብ ብር 36,000.00 ሳይቀነስ ለድርጅቱ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑን በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡

☞ የለስላሳ ባዶ ሳጥን ማስያዣ ሂሰብ በሳጥን ብር 300.00 የሳጥን ብዛት 420 በድምሩ ብር 126,000.00 ሳጥን ሲመለስ ተመላሽ የሚደረግ ገንዘብ ወጪ ሆኖ ክፍያ እንዲፈጸም በአስተዳደር ተማ/ጉዳይ ም/ፕሬዚዳንት ጽ/ቤት ፍቃድ የተሰጠና ክፍያ ለሙሜ አዱስ ሱሌይማን ካፍቴሪያ የተፈፀመ ሲሆን ነገር ግን ሂሳቡ ሲወራረድ ለመንግስት ገቢ መደረግ ሲኖርበት የክፍያው ሃሳብ ተቀይሮ ወደ ኪራይ በመቀየር ለድርጅቱ ባቀረበው ደረሰኝ መሰረት ክፍያው አለአግባብ ወደ ወጪ የተቀየረ መሆኑን በኦዲት ወቅት ለማረጋገጥ ተችሏል፡፡

☞ በዋናው ግቢ ለምድረ ግቢ ውበትና ጽዳት እና ለተማሪዎች ምግብ አገልግሎት በቀን ሠራተኝነት ለሠሩ ብር 508,452.00 እና በጤና ሳይንስ ኮሌጅ ለሆስፒታል ለተለያዩ ሥራ በቀን ሠራተኝነት ለሠሩ ብር 165,000.00 በድምር ብር 673,452.00 ለተለያዩ ለቀን ሠራተኞች ክፍያው ሲፈፀም ሰራተኞቹ ስራቸውን በትክክል ስለመስራታቸው የሚያረጋግጥ የቀን ሠራተኞቹ ፊርማና የሀጋዊነት

ማስረጃ ማለትም መታወቂያ ከወጪ ሰነድ ጋር ያልተያያዘ በመሆኑን የወጪው ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡

- ☞ ብር 944,793.07 ለተለያዩ ተቋማት አገልግሎት ለተፈፀሙ ክፍያዎች ተገቢ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ሳይቀርብ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ በኦዲት ተረጋግጧል፡፡
- ☞ በድምሩ 1,058,270.68 ከክፍያው ላይ ያልተቀነሰ የቅድመ ክፍያ ሂሳብ የሚታይ ሲሆን ተሰብሳቢ ሂሳቡ ተመላሽ ሳይደረግ ውል የተቋረጠ መሆኑ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡

<u>**በ2011 በጀት ዓመት ኦዲት ግኝቶች**</u>

- ☞ ለተለያዩ ዕቃዎችና አገልግሎቶች ግዥ ከተለያዩ አቅራቢዎች (ድርጅቶች) ተከፍሎ በወጪ ለተመዘገበው ብር 4,860,085.55 ክፍያ የተፈጸመ ሲሆን ለክፍያ የእጅ በእጅ ሽያጭ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ መቅረብ ሲገባ አላግባብ በዱቤ ሽያጭ ደረሰኝ ሂሳቡ የተወራረደና በወጪ የተመዘገበ መሆኑ፣
- ☞ ኤም ትራክሽን በዋናው ግቢ ውስጥ በሚገኘው የመምህራን መኖሪያ ቤት ጥገና በተቀጽላ ሌጀር ኮድ 0030 ብር 2,273,748.16 ከክፍያው ላይ ያልተቀነሰ የቅድመ ክፍያ ሂሳብ የሚታይ መሆኑና በዩኒቨርሲቲው ለደረሰው ኪሳራ ውሉን ባቋረጠው ህንጻ ተቋራጭ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑን በባለፈው በጀት አመት የተገለጸ ቢሆንም ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፣

<u>**የ2010 በጀት አመት ኦዲት ግኝቶች**</u>

- ☞ በ2010 በጀት አመት በዩኒቨርሲቲው የሚመጡ እንግዳ መምህራን ከሚያገኙት ጥቅም ወይም ገቢ ላይ የገቢ ግብር መቀነስ ሲገባው ቅድመ ታክስ 2% (ሁለት በመቶ) በመቀነሱ በአጠቃላይ በድምሩ ብር 1,083,866.02 ልዩነት በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤
- ☞ በ2010 በጀት አመት ለመምህራን ሳይፈቀድ ኮሌጁ ለህክምና ት/ቤት መምህራን ኢለቨናይዜሽን የደመወዛቸውን 11% በየወሩ በመክፈል በድምሩ ብር 467,656.75 አለአግባብ ከመመሪያ ውጪ ክፍያ የፈጸመ መሆኑ፤

☞ በ2010 በጀት አመት በድምሩ ብር 822,787.36 ከተለያዩ ድርጅቶች የጉዳት ካሳ ለዩኒቨርሲቲው ገቢ ያልተደረገ መሆኑ፤

በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡

በመጨረሻም ለተደረገልን መልካም የስራ ትብብር እናመሰግናለን!

ወርቅአፈራሁ ወንድሙ
የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት ኦዲት ዳይሬክተር

የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት

[illegible] 2014

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ
የ 2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች

መግቢያ፤

የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን መሠረት የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ላይ የኦዲት አስተያየታችንን ለመስጠት ያስችለን ዘንድ የዩኒቨርሲቲዉን ሂሳብ ኦዲት አድርገናል፡፡

ዓላማ፤

የዚህ ሪፖርት ዓላማ በኦዲታችን ወቅት የተገኙትን የውስጥ ቁጥጥር ድክመቶች እና ሌሎች ግድፈቶች የዩኒቨርሲቲዉ የበላይ አመራር አካላት እንዲያውቁትና ተገቢውን የማስተካከያ እርምጃ በመውሰድ ምላሽ እንዲሰጡበት ለማስቻል ነው፡፡

የኦዲቱ ወሰንና ኃላፊነት፤

ኦዲቱ የተከናወነው ዓለም አቀፍ የኦዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው፡፡ እነዚህን የኦዲት ደረጃዎች መከተል ኦዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የኦዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል፡፡

ኦዲታችን፡-

- በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩት አሀዞችና ሪፖርቶችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና ኦዲት ማከናወንን፣
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረጋቸው ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎች መመዘንን ፤
- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛዘንን ያጠቃልላል፡፡

ከዚህም በተጨማሪ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦችና መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆናቸውን ኦዲት ማድረግን ይጨምራል፡፡

ቀጥለው በተመለከቱት የኦዲት ግኝቶች ላይ የማሻሻያ ሃሳቦችን ለመስጠት በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ ያለውን የመረጃ አቀራረብ አጠቃላይ ብቃት ገምግመናል፡፡ ይሁን እንጂ ኦዲቱ በሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የሚታዩትን የውስጥ ቁጥጥርና ሌሎች ድክመቶችን ሙሉ በሙሉ ሊያሳይ አይችልም፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ ሥራ አመራር ሲሆን፣ የሂሳብ ሪፖርቶችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ የኦዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው፡፡

የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የ 2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች ከዚህ እንደሚከተለው ቀርበዋል፡፡

1. **የወጪ ሂሳብ፣**

በወጪ የተመዘገቡት ሂሳቦች ተቋሙ ለተጠቀመበት አገልግሎት መዋሉን፣ የዕቃና አገልግሎት ግዥ በመንግስት የግዥ መመሪያ መሠረት መፈፀሙን፣ የተገዙት ዕቃዎች ገቢ መደረጋቸውንና እንዲሁም ለታቀደለት ዓላማ መዋላቸውን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፣ ቀጥሎ የተመለከቱት ሁኔታዎች ተገኝተዋል፡፡

1.1. **የኮንትራት ቅጥርን በተመለከተ፣**

1.1.1. **ግኝት፣**

ከጠቅላይ ሚኒስቴር ጽ/ቤት ህዳር 18 ቀን 2005 ዓ.ም በቁጥር መ80-839/1 በተጻፈ ደብዳቤ ዘላቂነት ባለዉና በተመደበ የስራ መደብ ላይ በኮንትራት (በጊዜያዊነት) በፌዴራል የመንግስት መ/ቤቶች ተቀጥረዉ ያልተቋረጠ አገልግሎት ሲሰጡ የቆዩ ሰራተኞች በቋሚነት እንዲመደቡ በሲቪል ሰርቪስ ሚኒስቴር ባልተመደበና ዘላቂነት በሌለዉ የስራ መደብ ላይ በኮንትራት (በጊዜያዊነት) ተቀጥረዉ የነበሩ ሰራተኞች ቅጥር እንዲቋረጥ ሆኖ በአስቸኳይ መሰናበት እንዳለባቸዉ ይህ መመሪያ ለአንድ ጊዜ አፈጻጸም ብቻ የሚያገለግል ሲሆን ከየካቲት 30/2005 ዓ.ም በኋላ ተግባራዊ ማድረግ እንደማይቻል እንዲሁም እጅግ አስፈላጊ ለሆነና ለአጭር ጊዜ ብቻ የኮንትራት /ጊዜያዊ ቅጥር መፈጸም አስገዳጅ ሁኔታ ከተፈጠረ ጥያቄዉ በመጀመሪያ ለሲቪል ሰርቪስ ሚኒስቴር ቀርቦ ተቀባይነት ማግኘት እንዳለበት መመሪያ መተላለፉ ይታወቃል፡፡ ይሁን እንጂ ዩኒቨርሲቲው ዘላቂነት ባላቸው የሥራ ዘርፎች ላይ ለአንድ ዓመት የኮንትራት ሰራተኞችን በመቅጠር በዋና ግቢ ብር 152,811.00፣ በሪፈራል ሆስፒታል ብር 1,374,183.00 በድምሩ ብር 1,526,994.00 ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ፣

በኦዲት ተረጋግጧል፡፡ የሂሳብ ዝርዝር ሁኔታዉ እንደሚከተለዉ ቀርቧል፡፡

- **በዋና ግቢ** በቴክኖሎጅ ተቋም በምግብ ቴክኖሎጂ ሂደት ምህንድስና ት/ክፍል ባለሙያዎች ለአንድ አመት የሚታድስ በግቢው የኮንትራት ሰራተኞችን በመቅጠር በቀን 28/11/2012 በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ 241379 በሂሳብ መደብ 6113 ብር **152,811.00** በክፍያ እንደፈፀመ በኦዲት ወቅት ለማረጋገጥ ተችሏል፡፡
- **በሪፈራል ሆስፒታል** በፋይናንስ፣ በግዥ፣ በጠቅላላ አገልግሎት፣ በተቋማ ለውጥ ክፍል፣ ሀብት ክፍል፣ በፋርማሲ፣በኒው ኤት፣በኤም ሲ.ኤች ክፍል ፣አንስቲዣ ክፍል፣በስረጅካል ክፍል፣አይ.ሲ.ዩ እና በኢመርጅንስ ክፍል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ቅጥር ተሞልተው እና ለአንድ አመት የሚቆይ የኮንትራት ቅጥር ብር 1,374,183.00 ተከፍሎ ተገኝቷል ፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 1 ተያይዟል)**

1.1.2. <u>ሥጋት፣</u>

አሰራሩ በመንግስት የበጀት አጠቃቀምና እቅድ አፈጻጸም ላይ ከፍተኛ ችግር ከማስከተሉም በተጨማሪ ዘላቂነት ባላቸው የስራ መደቦች ሰራተኞችን በኮንትራት ቀጥሮ ማሰራት የሰው ሃይል በእቅድ እንዳይመራና በዜጎችና በመንግስት ላይ ከፍተኛ ኪሳራ ሊያስከትል ይችላል፡፡

1.1.3. <u>የማሻሻያ ሃሳብ፣</u>

ዘላቂነት ባለውና በሲቪል ሰርቪስ ኮሚሽን በተመደበ የስራ መደብ ላይ ሰራተኞችን በኮንትራት ቀጥሮ ማሰራት አግባብነት የሌለው በመሆኑ የስራ መደቦቹ በውስጥ ደረጃ እድገት ወይም በውጭ ቅጥር ማስታወቂያ በማውጣት ሰራተኞች ሊመደቡ /ሊቀጠሩ/ይገባል፡፡ ለወደፊቱ እጅግ አስፈላጊ ለሆነና ለአጭር ጊዜ ብቻ የኮንትራት/ጊዜያዊ ቅጥር መፈጸም አስገዳጅ ሁኔታ ከተፈጠረ ጥያቄውን በቅድሚያ ለሲቪል ሰርቪስ ኮሚሽን በማሳወቅ ተቀባይነት ሲያገኝ ተፈጻሚ ማድረግ ይገባል፡፡

1.1.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

በዋና ግቢ ኮንትራት ሰራተኞችን ዘላቂነት ባለዉ የስራ መደብ በ2013 ዓ.ም በአንዳንድ የስራ ክፍሎች በተለያዩ ምክንያቶች ተቀጥረው እየሰሩ ይገኛሉ ፡፡ ሆኖም በአሁኑ ሰዓት በፌዴራል ኦዲት ባቀረቡልን ምክረ ሀሳብ ተቀብለን ዘላቂነት ባለዉ የስራ መደብ ላይ ኮንትራት ሰራተኞችን መቅጠር የምንቀንስ መሆኑን እንገልጻለን፡፡ በተጨማሪም ተቋሙ ያለውን የሰው ኃይል ክፍተት እና ፍላጎቱን ለማሟላት ለሚመለከተው አካል ለማስፈቀድ ጥረት እያደረግን ሲሆን አሁን ባለው ሁኔታ መንግስት የመንግስት ሠራተኞች ቅጥር ዝውውር እና የደመወዝ ጭማሪ በጊዜያዊነት እንዲቆም በሚል በደብዳቤ በማሳወቀቻው እንደ ግንዛቤ ሊወሰድ ይገባል፡፡ ወደፊት መንግስት እገዳውን እንዳነሳ አስፈቅደን ተግባራዊ እናደርጋለን፡፡

በሪፈራል ሆስፒታልና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ ለኮንትራት ሠራተኞች የተከፈለው ተብሎ የቀረበው ሠራተኞች ደሞዝ የይማጅ ሆስፒታልን በመከራየታችንና ቀደም ሲል የይማጅ ሆስፒታል ሰራተኞች ቅጥራቸው በኮንትራት ስለነበር ሀይወት ፋና ሆስፒታል የይማጅ ሆስፒታል ሰራተኞችን በኮንትራት ተቀብሎ በኪራይ ውል መሰረት ደሞዝ እየከፈላቸው ስለሆነ ነው፡፡

ለዚህ ኪራዩ ሲቆም በአስፈላጊ ጥቂት ቦታዎች ላይ ከተቀጠሩ ልዩ ሙያ ካላቸው ሠራተኞች ውጪ በኮንትራት ቅጥር የሚቀዩም መሆኑን በትህትና እንገልፃለን፡፡

1.2. ዘላቂነት በላቸው ስራዎች ላይ በቀን ሰራተኞች ማሰራትን በተመለከተ፤

1.2.1. ግኝት፣

ከጠቅላይ ሚኒስቴር ጽ/ቤት ህዳር 18 ቀን 2005 ዓ.ም በቁጥር መ80-839/1 በተፃፈ ደብዳቤ ዘላቂነት ባለውና በተመደበ የሥራ መደብ ላይ በኮንትራት (በጊዜያዊነት) በፌዴራል የመንግሥት መ/ቤቶች ተቀጥረው ያልተቋረጠ አገልግሎት ሲሰጡ የቆዩ ሠራተኞች በቋሚነት እንዲመደቡ፣ በሲቪል ሰርቪስ ኮሚሽን ባልተመደበና ዘላቂነት በሌለው የሥራ መደብ ላይ በኮንትራት /በጊዜያዊነት/ ተቀጥረው የነበሩ ሠራተኞች ቅጥር እንዲቋረጥ ሆኖ በአስቸኳይ መሰናበት እንዳለባቸው፣ ይህ መመሪያ ለአንድ ጊዜ አፈፃፀም ብቻ የሚያገለግል ሲሆን ከየካቲት 30/2005 ዓ.ም በኋላ ተግባራዊ ማድረግ እንደማይቻል እንዲሁም እጅግ አስፈላጊ ለሆነና ለአጭር ጊዜ ብቻ የኮንትራት/ጊዜያዊ ቅጥር መፈጸም አስገዳጅ ሁኔታ ከተፈጠረ ጥያቄው በመጀመሪያ ለሲቪል ሠርቪስ ኮሚሽን ቀርቦ ተቀባይነት ማግኘት እንዳለበት

መመሪያ መተላለፉ ይታወቃል፡፡ ይሁን እንጂ ዩኒቨርሲቲው ዘላቂነት ባላቸው የሥራ ዘርፎች (የተማሪዎች አገልግሎት ሰራተኞች፣የትራንስፖርትና ስምሪት ሰራተኞች፣ለጽዳትና ዉበት ሰራተኞች፣ጠቅላላ አገልግሎት፣ሾፌር እና የፋርማሲ ስቶር ክፍል ሰራተኞች)

በዋና ግቢ በድምሩ ብር 5,638,470.04 (ለዝርዝሩ አባሪ 2 ተያይዟል)

- **በሪፈራል ሆስፒታል በድምሩ ብር 743,900.00 (ለዝርዝሩ አባሪ 3 ተያይዟል)**

  በአጠቃላይ ድምር ብር 6,382,370.04 ቀጣይነት ባላቸው የሥራ ዘርፎች ቋሚ የሥራ መደብ ጥናት በማድረግ መዋቅር በሚኒስቴሩ በማስፈቀድ ክፍያውን መፈጸም ሲገባ በቀን ሠራተኝነት ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፡፡በዋና ግቢ ለተከፈለዉ ብር 5,638,470.04 ሰራተኞቹ በሰዓቱ ገብተዉ ለመስራታቸዉ የሚቆጣጠሩበት የሰዓት መቆጣጠሪያ የፊርማ ሰነድ ለኦዲት ያልቀረበ መሆኑና ለቦታው የሚያስፈልገው የሰው ኃይል በጥናት ባልተደረሰበት ሁኔታ ከፍተኛ የሰው ኃይል በመጠቀም ክፍያው ወጪ ቆጣቢ አሠራርን እና መመሪያን ያልተከተለ መሆኑ ታዉቋል፡፡

1.2.2. <u>ሥጋት፣</u>

አሰራሩ በመንግስት የበጀት አጠቃቀምና በእቅድ አፈጻጸም ላይ ከፍተኛ ችግር ከማስከተሉም በተጨማሪ ዘላቂነት ባላቸው የስራ መደቦች ሰራተኞችን በቀን ሰራተኝነት ቀጥሮ ማሰራት የሰው ሃይል በዕቅድ እንዳይመራና በመንግስት ላይ ከፍተኛ ኪሳራ ሊያስከትል ይችላል፡፡

1.2.3. <u>የማሻሻያ ሃሳብ፣</u>

ዘላቂነት ባለውና በሲቪል ሰርቪስ ኮሚሽን በተመደበ የስራ መደብ ላይ ሰራተኞችን በቀን ሰራተኝነት ቀጥሮ ማሰራት አግባብነት የሌለው በመሆኑ የስራ መደቦቹ በቋሚ ሰራተኞች በውስጥ ደረጃ እድገት ወይም በውጭ ቅጥር ማስታወቂያ በማውጣት ሰራተኞቹ ሊመደቡ /ሊቀጠሩ/ይገባል፡፡ በቀን ሰራተኛነት እየተከፈለ ያለው ክፍያም ሊቆም ይገባል፡፡ ለወደፊቱ እጅግ አስፈላጊ ለሆነና ለአጭር ጊዜ ብቻ የኮንትራት/ጊዜያዊ ቅጥር መፈጸም አስገዳጅ ሁኔታ ከተፈጠረ ጥያቄውን በቅድሚያ ለሲቪል ሰርቪስ ኮሚሽን በማሳወቅ ተቀባይነት ሲያገኝ ተፈጻሚ መደረግ ይኖርበታል፡፡

1.2.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፣

በዋና ግቢ የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የምርምር ዩኒቨርሲቲ እንደመሆኑ መጠን እና ከስፋቱ አንፃር በመዋቅር ደረጃ በተፈቀደልን የሰው ሀይል መደብ ስራዎችን ለማከናወን የማያስችል በመሆኑ ያለውን ክፍተት ለመሙላት እና ስራዎችን ለማሳለጥ ሲባል የዩኒቨርስቲው የስራ አመራር አካላት መክሮበት ያለውን ክፍተት ለመቀነስ ሲባል በቀን ሰራተኛ እንደ አማራጭ ስለወሰድነው ነው፡፡ ተቋሙ ያለውን የሰው ኃይል ክፍተት እና ፍላጎቱን ለሚሟላት ለሚመለከተው አካል ለማስፈቀድ ጥረት እያደረግን ሲሆን አሁን ባለው ሁኔታ መንግስት የመንግስት ሠራተኞች ቅጥር፣ የደመወዝ ጭማሪ እና ዝውውር በጊዜያዊነት እንዲቆም በሚል በደብዳቤ በማሳወቃቸው ፍላጎታችን ማስፈፅም አልተቻለም፡፡ ወደፊት መንግስት እገዳውን እንዳነሳ አስፈቅደን ተግባራዊ እናደርጋለን፡፡

በሪፈራል ሆስፒታልና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ የቀን ሰራተኞችን በተመለከተ በዩኒቨርሲቲውና በሆስፒታሉ የሚገኘውን የተማሪዎች እና በሆስፒታሉ የሚገኙትን የበሽተኞች ቁጥር ብዛትን በተጨማሪም ሆስፒታሉ ተጨማሪ የህክምና ቦታ በመከራየቱ ያሉትን የሥራ ክፍተቶች በመደበኛ ሰራተኞች ማከናወን ስላልተቻለ እና ስራው እጅግ አስፈላጊና አንገብጋቢ ከመሆኑ አንፃር በቀን ሰራተኝነት እየተከፈላቸው እንዲሰሩ እና ወደፊት በሲቪል ሰርቪስ ጥያቄው ቀርቦ መደብ ለማፅደቅ እየተኬደበት መሆኑን በትህትና እንገልፃለን፡፡

1.3. የድህረ ምረቃ እና ፒ.ኤች.ዲ ተማሪዎችን ፈተና ለፈተኑ የውስጥ እና የውጪ ፈታኝ ክፍያን በተመለከተ፣

1.3.1. ግኝት፣

የፌዴራል ገንዘብ ሚኒስቴር የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት በመንግስት በጀት ለሚሸፈኑ ወጪዎች ክፍያ መመሪያን ይመለከታል በሚል በቁጥር 2/አ/113/50 በቀን 20/7/2011 ባስተላለፈው መመሪያ ክፍል ሁለት በመንግስት በጀት ለሚሸፈኑ ክፍያዎች ተመን ቁጥር 5 መማር ማስተማር በተመለከተ ንዑስ ተ.ቁ 9.10 የድህረ ምረቃ ተማሪዎችን የመመረቂያ ፅሁፍ ለሚፈትኑ የውጭ ፈታኞች በመመረቂያ ፅሁፍ ብር 3,500.00 ለውስጥ ፈታኞች ብር 2,500.00 እንዲሁም ተ.ቁ11 የእንስሳት ህክምና የውስጥም ሆነ የውጭም ፈታኞች ለአንድ የመመሪያቂ

ፅሁፍ ብር 1,500.00 በመመሪያው ተገልጿል:: በተጨማሪም በመመሪያ መሰረት ለውጭ ፈታኞች በወጪ ደረጃ መሸፈን ያለባቸው የአየር ትኬት ወይም መኪና ምግብ መኝታ እንደሚሸፈን ይገልፃል፡፡እንዲሁም በተ.ቁ 12/13 የድህረ ምረቃ የሦስተኛ ድግሪ ተማሪዎች የጥናትና ምርምር ፈታኞች ለውስጥ 7,000.00 ለውጭ ፈታኞች 10,000.00 እንደሚከፈል መመሪያ ያዛል፡፡ በዚህ መሰረት የመመሪያውን ተፈፃሚነት ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ:-

- በቀን 16/02/13 በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ 512697 በሂሳብ መደብ 6417 ዩኒቨርሰቲው በእንስሳት ህክም CVM,DVM የተመራቂ ተማሪዎች የመመረቂያ ፅሁፍ ለፈተኑ የውስጥም የውጭም ፈታኞች ለአንድ የመመረቂያ ፅሁፍ ብር 1,500.00 በመመሪያ መሰረት የተያዘ ቢሆንም ዩኒቨርሲቲዉ የስራ ግብርን ጨምሮ በወጪ መመዝገብ የነበረበት ብር 88,875.00 መሆን ሲገባው ዩኒቨርሰቲው በሰዓት ብር 1,500.00 በማስላት ታክስ ወጫቸውን በመሸፈን ተከፋዩ እንዳይነካ በሚል ብር 130,500.00 አድርጎ ክፍሎ የመዘገበ ሲሆን በልዩነት ብር 41,625.00 አላግባብ ወጪ ተደርጎ የተከፈለ መሆኑና መከፈል ከነበረበት ብር 88,875.00 ላይ ስራ ግብር ብር 29,606.25 ሳይቀነስ በመከፈሉ በድምሩ ብር 71,231.25 ከደንብና መመሪያ ዉጪ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ:: **(ለዝርዝሩ አባሪ 4 ተያይዟል)**
- በቀን 12/05/2013 በባንክ ወጪ ማስመሰከሪያ 240997 በሂሳብ መደብ 6417 ዩኒቨርሰቲው የድህረ ምረቃ ተማሪዎችን የመመሪቂያ ፅሁፍ ለሚፈትኑ የውስጥ ፈታኞች በመመረቂያ ፅሁፍ ብር 2,500.00 ለውጭ ፈታኞች ብር 3,500.00 የተቀመጠ ቢሆንም ዩኒቨርሰቲው ለ136 መምህራን የስራ ግብርን ጨምሮ በወጪ መመዝገብ የነበረበት ብር 424,200.00 መሆን ሲገባው ዩኒቨረሰቲው ከ5 ሰዓት እስከ 146 ሰዓት በሰዓት ብር 120.00 በማስላት ታክስ ወጫቸውን በመሸፈን ተከፋዩ እንዳይነካ በሚል ብር 637,701.00 አድርጎ ክፍሎ የመዘገበ ሲሆን በልዩነት ብር 213,201.26 አላግባብ ወጪ ተደርጎ የተከፈለ መሆኑና መከፈል ከነበረበት ብር 424,200.00 ላይ ስራ ግብር ብር 146,970.00 ሳይቀነስ በመከፈሉ በድምሩ ብር 360,171.26 ከደንብና መመሪያ ዉጪ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ፣

➢ በቀን 15/05/2013 በባንክ ወጪ ማስመሰከሪያ 932521 በሂሳብ መደብ 6417 በዩኒቨርሲቲው የድህረ ምረቃ ተማሪዎችን የመመረቂያ ፅሁፍ ለመፈተን የመጡ መምህራን በመመሪያ ከተፈቀድ ከአልጋ፣ የትራንስፖርት እና የምግብ መስተንግዶ ውጭ ለ133 ከተለያዩ ኮሌጅና ዲፓርትመንቶች ለመጡ እንግዶች በሚል በአዲስ አበባ የአበል ተመን መሰረት አድርጎ ለእያዳንዳቸው የ4ቀን አበል በማስብ በድምር ብር 396,028.00 ተከፈሎ ተገንቷል፡፡

➢ በቀን 21/04/2013 በባንክ ወጪ ማስመሰከሪያ 37450 በሂሳብ መደብ 6417 በድህረ ምረቃ ፕሮግራም የመመረቂያ ፅሁፍ ፈታና ለፈተኑ በሚል ለ133 መምህራን ብር 1,517,000.00 የተከፈለ ሲሆን የክፍያ ሁኔታው ዩኒቨርሲቲዉ የስራ ግብርን ጨምሮ በወጪ መመዝገብ የነበረበት ብር 1,061,900.00 መሆን ሲገባው ዩኒቨርሰቲው ታክስ ወጫቸውን በመሸፈን ተከፋዩ እንዳይነካ በሚል ብር 1,517,000.00 አድርጎ ክፍሎ የመዘገበ ሲሆን በልዩነት ብር 455,100.00 አላግባብ ወጪ ተደርጎ የተከፈለ መሆኑና መከፈል ከነበረበት ብር 1,061,900.00 ላይ ስራ ግብር ብር 370,165.00 ሳይቀነስ በመከፈሉ በድምሩ ብር 825,265.00 ከደንብና መመሪያ ዉጪ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ፡፡

➢ በቀን 01/10/2013 በባንክ ወጪ ማስመሰከሪያ 538425 በሂሳብ መደብ 6417 በድህረ ምረቃ እና የፒኤች ዲ ተማሪዎች ፕሮግራም የመመረቂያ ፅሁፍ ፈተና ለፈተኑ በሚል ለ95 መምህራን ብር 247,643.15 የተከፈለ ሲሆን የክፍያ ሁኔታው ዩኒቨርሲቲዉ የስራ ግብርን ጨምሮ በወጪ መመዝገብ የነበረበት ብር 214,800.00 መሆን ሲገባው ዩኒቨረሰቲው ታክስ ወጫቸውን በመሸፈን ተከፋዩ እንዳይነካ በሚል ብር 247,643.15 አድርጎ ክፍሎ የመዘገበ ሲሆን በልዩነት ብር 32,843.15 አላግባብ ወጪ ተደርጎ የተከፈለ መሆኑና መከፈል ከነበረበት ብር 214,800.00 ላይ ስራ ግብር ብር 73,680.00 ሳይቀነስ በመከፈሉ በድምሩ ብር 106,523.15 ከደንብና መመሪያ ዉጪ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ፡፡

➢ በዋና ገቢ በውስጥ ገቢ ሂሳብ በቀን 16/02/13 በባንክ ወጪ ማስመሰከሪያ ቁጥር 37387 በዩኒቨርሰቲው postgraduate program የማስተርስ እና

የፒ.ኤች.ዲ ተማሪዎች የመመሪቂያ ፅሁፍ በተለያዩ ኮሌጆች ተማሪዎች ለፈተኑ መምህራን ለሚጀር አዳቫይዝር ለአንድ ፒ.ኤች.ዲ ተማሪ ብር 5000.00 ለአንድ ማስተርስ ተማሪ 2000 ለኮር አድቫይዘር ለአንድ ፒ.ኤች.ዲ ተማሪ ብር 2,000.00 ለኮር አድቫይዘር ለአንድ ማስተርስ ብር 1000.00 በማስብ ለ140 መምህራን ታክስን ጨምሮ ብር 1,028,500.00 መከፈል ሲገባው ዩኒቨርሰቲው ታክስ ወጪቸውን በመሸፈን ተከፋዩ እንዳይነካ በሚል ብር 1,582,274.53 አድርጎ ክፍሎ የመዘገበ ሲሆን በልዩነት ብር 553,774.00 አላግባብ ወጪ ተደርጎ የተከፈለ መሆኑና መከፈል ከነበረበት ብር 1,028,500.00 ላይ ስራ ግብር ብር 358,475.00 ሳይቀነስ በመከፈሉ በድምሩ ብር 912,249.00 ከደንብና መመሪያ ዉጪ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑና ክፍያዉም ከመደበኛ በጀት ላይ መከፈል ሲገባ ከዉስጥ ገቢ ላይ በመከፈሉ የመደበኛ ወጪ ያለአግባብ ከፍ ብሎ እንዲታይ ያደረገ መሆኑ፡፡

- በዋና ገቢ በውስጥ ገቢ ሂሳብ በቀን/02/13 በባንክ ወጪ ማስመሰከሪያ ቁጥር 37855 በሂሳብ መደብ 2617 በዩኒቨርሰቲው postgraduate program የማስተርስ እና የፒ.ኤች.ዲ ተማሪዎች የመመሪቂያ ፅሁፍ በተለያዩ ኮሌጆች ተማሪዎች ለፈተኑ መምህራን ለሚጀር አዳቫይዝር ለአንድ ፒ.ኤች.ዲ ተማሪ ብር 5000.00 ለአንድ ማስተርስ ተማሪ 2000 ለኮር አድቫይዘር ለአንድ ፒ.ኤች.ዲ ተማሪ ብር 1,500,00 2,000.00/2500.00 ለኮር አድቫይዘር ለአንድ ማስተርስ ብር 1000.00 በማስብ ለ58 መምህራን ታክስን ጨምሮ ብር 168,000.00 መከፈለ ሲገባው ዩኒቨረሰቲው ታክስ ወጪቸውን በመሸፈን ተከፋዩ እንዳይነካ በሚል ብር 258,461.43 አድርጎ ክፍሎ የመዘገበ ሲሆን በልዩነት ብር 90,461.43 አላግባብ ወጪ ተደርጎ የተከፈለ መሆኑና መከፈል ከነበረበት ብር 168,000.00 ላይ ስራ ግብር ብር 57,300.00 ሳይቀነስ በመከፈሉ በድምሩ ብር 147,761.43 ከደንብና መመሪያ ዉጪ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑክፍያዉም ከመደበኛ በጀት ላይ መከፈል ሲገባ ከዉስጥ ገቢ ላይ በመከፈሉ የመደበኛ ወጪ ያለአግባብ ከፍ ብሎ እንዲታይ ያደረገ መሆኑ፡፡

1.3.2. **ሥጋት፣**

- ዩኒቨርሰቲው የመምህራን ክፍያዎች በደንብና መመሪያ ከተፈቀደው ወጪ ክፍያ የሚከፍል ከሆነ የህግ ጥሰት ሊያስከትል ይችላል፡፡
- ማናቸውም ግለሰብ ከተከፈለው ክፍያ ላይ ተገቢው ታክስ መቆርጥ የሚገበው ሂሳብ ሳይቆረጥ በተቋሙ የሚሸፈን ከሆነ የመንግስት ሀብት ለብክነት እና ለህግ ጥሰት ሊጋለጥ ይችላል፡፡ ሰዓት ክፍያ መከፈል ካለበትም የሚመለከተው መ/ቤትን በማስፈቀድ እና ሲፈቀድ ብቻ መሆን ይገባል፡፡

1.3.3. **የማሻሻያ ሃሳብ፣**

ዩኒቨርሰቲው ማናቸውም የመምህራን ክፍያ ከደንብና መመሪያ ውጪ ክፍያ መክፈል በህግ የሚያስጠይቅ እንደሆነ ተረድቶ ተገቢው ማስተካከያ ሊደረግ ይገባል፡፡ ስለዚህ መከፈል ከሚገባው በላይ የተከፈለው የመምህራን ክፍያ፣ አላግባብ የተከፈለ የውሎ አበል እና ከግለሰቦች መቀነስ የነበረበት ታክስ በተቋሙ የተሸፈነው ታክስ ተገቢነት እንደሌላቸው ታውቆ ገንዘቡ ተመላሽ ሊደረግ ይገባል፡፡

1.3.4. **የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**

ዋና ግቢ የመንግስት የከፍተኛ ትምህርት ዩኒቨርሲቲዎች ሐገሪቱ እየተከተለች ያለውን ለውጥ ሊመራና ሊያሳካ የሚችል ዜጋ በታቀደው መሰረት ከማፍራት አንጻር የተጣለባቸው ከፍተኛ ኃሊፊነት የሀገሪቱን የትምህርት ጥራት በማስጠበቅ ኢኮኖሚው የሚፈልገውን ቁጥር ብቁ የተማረ ዜጋ በሚፈልገው የትምህርት መስክ የሰለጠነ እና ተፎካካሪ የሆነ ዜጋ ማፍራት እና ብሎም የማህበረሰብን ችግር መሰረት ያደረገ ጥናትና ምርምርን በማካሄዱ እና አዳዲስ ቴክኖሎጂዎችንና እውቀቶችን በማፍለቅ ወደማህበረሰቡ በማሸጋገር የማህበረሰቡን ችግር መፍታትና ማገዝ ነው፡፡ ስለዚህ የተሰጠንን ሀገራዊ ተልእኮ ለማሳካት ነባርና በቂ እውቀት ያላቸውን መምህራን በመላው ሀገሪቷ ካሉ ዩኒቨርሲቲዎች ብሎም ከሀገር ውጪ እየፈለግን እየጋበዝን ዩኒቨርሲቲው የተሰጠውን ሀገራዊ ራዕይ ለማሳካት በዘርፉ በሰለጠኑ መምህራን እያሰለጠንን በጣም ውስንና ለመምህራኑ በቂ ነው ተብሎ ሊወራ በማይችልበት መልኩ አገልግሎት ለሰጡበት

ጉልበታቸው/እውቀታቸው ላፍሰሱበት ዩኒቨርሲቲው ተገቢውን ክፍያ መክፈልና ማሰናበት ስላለበት ክፍያው እንዲከፈላቸው ተደርጓል፡፡በተጨማሪም ያለንበት አካባቢ ወጣ ያለ በመሆኑ መምህራን ወደ አካባቢው መጠው አገልግሎት ለመሰጠት ፍላጎት ያነሰ በመሆኑ እነሱን ለማበረታታት በስራ አመራር አካላት ታምኖበት እንዲከፈል የተደረገ ነው፡፡

1.4. <u>ለዉሎ አበል ክፍያዉ ተገቢዉ ደጋፊ ሰነድ ሳይቀርብ የተከፈለ ክፍያ በተመለከተ፣</u>

የመንግስት ሠራተኞች የቀን ዉሎ አበል አፈጻጸም መመሪያ ቁጥር 3/2012 ክፍል ሶስት አንቀጽ 9/1 ላይ ማንኛዉም የመንግስት ሠራተኛ ከመደበኛ የስራ ቦታ ዉጭ ወደ ሌላ ሥራ ቦታ ለሥራ ጉዳይ ከመላኩ በፊት የቀን ዉሎ አበል መጠየቂያ፣መክፊያና መፍቀጃ ቅጾች ለጉዳዩ አግባብ ባለዉ ሠራተኛ ወይም የሥራ ኃላፊ እንዲሞሉ ይደረጋል ይላል። በዚህ መሰረት የመመሪያውን ተፈፃሚነት ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ ፦

- ☞ በዋና ግቢ ለአስተዳደር እና ለአካዳሚክ ባለሙያዎች የተከፈሉ የውሎ አበል ክፍያዎች የጉዞ አላማ ሳይገለፅ እና ሳይታወቅ ብር 746,661.00 የተከፈለ መሆኑን **(ለዝርዝሩ አባሪ 5 ተያይዟል)**
- ☞ በድምሩ ብር 206,628.50 ውሎ አበሉን የጠየቀው ክፍል እና የውሎ አበል የተሞላበት ቅፅ ሳይኖር ዉሎ አበል የተከፈለ መሆኑን፣ **(ለዝርዝሩ አባሪ 6 ተያይዟል)**

በድምሩ ብር 953,289.50 ተገቢውን የሰነድ ማስረጃ (የዉሎ አበል የጉዞ አላማ ሳይገለጽ እና የዉሎ አበል ቅጽ ሳይኖር) በመክፈሉ ለተከፈለው ክፍያ ትክክለኝነቱን ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡

1.4.1. <u>ሥጋት፣</u>

ማናቸውም ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ተገቢው ማስረጃ ሳይረጋገጥ የሚከፈል ከሆነ የሂሳቡን ትክክለኝነት ላያመለክት ይችላል። እንዲሁም ዉሎ አበል ከመክፈላቸው በፊት ለዉሎ አበል ተገቢው ማስረጃ(ቅጽ) ሳይቀርብ ክፍያ የሚከናወን ከሆነ የመንግስት ሀብት ለብክነት ሊጋለጥ ይችላል።

1.4.2. **የማሻሻያ ሀሳብ፣**

ዩኒቨርስቲው ማናቸውንም ክፍያ ከመክፈሉ አስቀድሞ ማስረጃዎች መሟላታቸውንና ትክክለኛነታቸውን ሊረጋገጥ ይገባል፡፡ ስለዚህ ሌሎች ለተከፈሉት ክፍያዎች በአግባብ ክትትል እየተደረገ የማስተካከያ እርምጃ ሊወሰድ ይገባል፡፡

1.4.3. **የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**

በዋና ግቢ የጉዞ አላማ ሳይገለፅ እና ሳይታወቅ ለሚለው እና ውሎ አበሉን የጠየቀው ክፍልና የውሎ አበል የተሞላበት ቅፅ ሳይኖ በሚል ለቀረበው ስራው የተሰራ ሲሆን ነገርግን ከስራ ብዛት የተነሳ ባለሙያዎች መረጃውን በትክክል መሙላቱን መያያዙን አለማስተዋል የተነሳ የተፈጠረውን ስህተተ ሲሆን ወደፊት የሚታረም ሆኖ እንዲህ አይነት ክፍተቶች እንዳይከሰቱ፣ የውስጥ ቁጥጥር ስርዓት በመዘርጋት ከፍተኛ ክትትል የምናደርግ መሆኑን እንሳውቃለን ስህተቶችን በድጋሜ የሚፈፅም ባለሙያ ከተገኘ አስተዳደራዊ እርምጃ የምንወስድ መሆኑ በአክብሮት እናሳውቃለን ፡፡

1.5. **ከፕሮጀክት መክፈል ሲገባው ከመደበኛ በጀት የተከፈለ የቤት ኪራይ በተመለከተ፣**

1.5.1. **ግኝት፣**

የፌደራል መንግስት የፋይናንስ ኃላፊነት መመሪያ ቁጥር 6/2003 ክፍል ሁለት የፋይናንስ ኃላፊነት የመንግስት መ/ቤቶች የበላይ ኃላፊዎች ቁጥር 6(ለ) የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ እንዲሁም አዋጁን ለማስፈፀም በወጣው የፋይናንስ አስተዳደር ደንብ ላይ በመመርኮዝ የወጡት መመሪያዎች በመ/ቤት ውስጥ በተሟላና ተገቢ በሆነ መንገድ ሥራ ላይ መዋላቸውን በማረጋገጥ ረገድ ላይ ተጠያቂነት እንዳለባቸው ይገልፃል:: የሚኒስቴሮች ምክር ቤት ደንብ ቁጥር 190/2002 ስለ ፌዴራል መንግስት የፋይናንስ አስተዳደር የወጣ የሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ ክፍል ሦስት የመንግስት ገንዘብ ክፍያ አንቀጽ 12 የመንግስት ገንዘብ ክፍያ ሊፈፀም ወይም ወጪ ሊደረግ የሚችለው የተፈቀደ በጀት ሲኖር ብቻ መሆኑን ይገልጻል፡፡ በዚህ መመሪያ መሰረት ከመደበኛ በጀት የሚከፈል ክፍያዎች ለመደበኛ ስራ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡- በዋና ግቢ በዩኒቨርስቲው ውስጥ ከሚገኙ ፕሮጀክቶች ውስጥ አንዱን ለመከታተል የመጡ የወጪ ሀገር ዜጋ በሐረር ከተማ ውስጥ የሚገኘውን የአቶ ብሩ ነጋ ያሲማ መኖሪያ ቤት ተከራይተው ለግለሰቡ በወር

30,000.00 በማሰብ የዘጠኝ ወር ብር 270,000.00 ከደንብና መመሪያ ወጪ ከመደበኛ በጀት ተከፍሎ በመገኘቱ የመደበኛ ወጪ ያለአግባብ በዚህ ገንዘብ መጠን ከፍ ብሎ እንዲታይ አድርጎታል። በተጨማሪም ለክፍያዉ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ያልቀረበ መሆኑን ለማረጋገጥ ተችሏል።**(ለዝርዝሩ አባሪ 7 ተያይዟል)**

1.5.2. **ሥጋት፣**

መንግስት በጀት ለታለመለት አላማ ላይውል ይችላል፡፡

1.5.3. **የማሻሻያ ሀሳብ፣**

ዩኒቨርሲቲው በበጀት አመቱ ከፌደራል መንግስት የሚበጀትለት በጀት ለታለመለት አላማ ሊውል ይገባል፡፡ ስለዚህ ፕሮጀክት ለመከታተል ለመጡ የወጪ ሀገር ዜጋ የቤት ኪራይ ክፍያ ከበጀት መክፈል አግባብነት እንደሌለው ታውቆ ከፕሮጀክት ሂሳብ ተቀንሶ ወደ መደበኛ በጀት ተመላሽ ሊደረግ ይገባል፡፡ ወደፊት መሰል ችግሮች እንዳይከሰት ጥንቃቄ ሊደረግ ይገባል፡፡

1.5.4. **የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**

በዋና ግቢ የቤት ኪራዩን በተመለከተ ተቋማችን የምርምር ተቋም እንደሆነ መጠን ጥናት እና ምርምርን መሰረት ባደረገ መልኩ ለሀገር ጠቀሜታ ያላቸው ፕሮጀክቶችን ተጻጽሮ በማምጣት ዩኒቨርስቲውን ውጤታማ አድርጎታል፡፡ ሆኖም ወደ ሀገር ውስጥ ከመጡ ሰፋፊ ፕሮጀክቶች ውስጥ አንድን ለመከታተል የመጡ የውጪ ዜጋ በሆቴል ለማስቀመጥ ወጪው ከፍተኛ ስለሆነ እና የቆይታቸው ጊዜ ረዝም ያለ ስለሆነ የግለሰብ ቤት ተከራይተን የመንግስት ወጪ ለመቀነስ ተችሏል፡፡

1.5.5. **የኦዲተሩ አስተያየት፣**

ግኝቱ በሆቴል ይቀመጡ ሳይሆን ለፕሮጀክት ሥራ ከመደበኛ በጀት መክፈል የለበትም ነዉ፡፡

1.6. **ያልቀረበ የንብረት ገቢ ደረሰኝ በተመለከተ፣**

1.6.1. **ግኝት፣**

ፌደራል መንግሥት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 አንቀፅ 9 ላይ ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ሊደረጉ የሚገቡ ጥንቃቄዎች ማንኛውም ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ንዑስ አንቀፅ 3 ላይ ዕቃዉ ወደ መ/ቤቱ ዕቃ መጋዘን ለመግባቱ የዕቃ ገቢ ደረሰኝ/ሞዴል 19/ መያያዝ እንዳለበት ይገልፃል።ይሁን

እንጂ ዩኒቨርሲቲዉ በዋና ግቢ በግቢው ውስጥ ላሉ ተሽከርካሪዎች በተለያየ ጊዜ ወደ ካምፓኒዎች ወስዶ ሲያስጠግን ተቀየረ ለተባለው የተሽከርካሪ መለዋወጫዎች ብር 865,236.20 ክፍያ ሲከናውን የአሮጌ ተመላሽ የንብረት ገቢ ደረሰኝ ከክፍያ ሰነድ ጋር ያልቀረበ መሆኑን በኦዲት ተረጋግጧል ፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 8 ተያይዟል)**

1.6.2. ***ሥጋት፣***

- ዩኒቨርስቲው ክፍያ ከመክፈሉ በፊት ተገቢው ማስረጃ ሳይረጋገጥ የሚከፍል ከሆነ የመንግስት ሀብት ለብክነትና ለመዝበራ ሊጋለጥ ይችላሉ
- ዩኒቨርሲቲው ተሽከርካሪዎች ከተጠገኑ በኃላ የአሮጌ ዕቃዎች መለዋወጫ የተመላሽ የንብረት ደረሰኝ ተቆርጦለት ሳይረጋገጥ ክፍያ የሚከፈል ከሆነ ክፍያውን አመኔታ ሊያሳጣው ይችላል፡፡

1.6.3. **<u>የማሻሻያ ሀሳብ፣</u>**

ዩኒቨርሲቲው በእርዳታም ሆነ በግዢ ላመጣቸው ዕቃዎች ሂሳብ ሲወራረድ በደንብና መመሪያ መሰረት ተገቢው ማስረጃ ሊቀርብ ይገባል ፡፡ ስለዚህ መቅረብ ያለባቸው ሰነዶች ሊቀርቡ ይገባል፡፡

1.6.4. ***<u>የሥራ አመራሩ ምላሽ፣</u>***

ከዛሬ ጥር 23 /2014 ዓ.ም ጀምሮ ይህንን በፌደራል መንግስት በተሰጠው መመሪያ መሰረት ማንኛውንም የዩኒቨርስቲው ተሽከርካሪች ጥገና ወደ ካምፓኒዎች ሲላክ መመሪያው በሚያዘው መሰረት ጥገናዎች ሲከናወኑ ተቀያሪ ለተባሉት ተሽከርካሪዎች የአሮጌ ዕቃዎች ተመላሽ ንብረት ገቢ ደረሰኝ ከክፍያ ሰነድ ጋር እንደቀርብ በማድረግ የእርማት እርምጃ እንወስዳለን፡፡

1.7. <u>የተሽከርካሪ እና የጀንሬተር ጥገና ዝርዝር የስራ ማስረጃ አለመቅረብን መለከተ፤</u>

1.7.1. **<u>ግኝት፣</u>**

የፌደራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 በመደበኛ እና በካፒታል በጀት የስራ ማስኬጃ ወጪዎች ክፍያዎች በተመለከተ በተራ ቁጥር 4 ክፍያ ለሚፈፀምባቸው ወጪዎች ተገቢውን የሰነድ ማስረጃ መቅረብ እንዳለበት መመሪያው ያዛል:: በዚህ መሰረት የወጪውን ትክክለኘነት ለማጣራት ኦዲት ሲደርግ፡-

☞ ዩኒቨርስቲው በግቢው ውስጥ የሚገኝ የተሽርካሪ ሰሌዳ ቁጥር 4-14847ኢት ፒክአፕ ሞተር ሰርቪስ፣ እግር እና ኤሌክትሪክ በብር

420,000.00፣የሰሌዳ ቁጥር-4-17365 አውቶብስ ተሸከርካሪ በብር 402,990.70 ዝርዝር የጥገና ሥራ ማስረጃ ሳይኖር ሰርቪስ ተደርጎ የአገልግሎት ወጪ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፣

☞ በዋና ግቢ የቦይለር ጥገና በሚል ብር 315,000.00 እንዲሁም ዋና ግቢ MTV1050 KVA የጀኔሬተርና ራሬ ውሃ ብርካ ያለው ውሃ ማስራጫ ጥገና ብር 500,000.00 በድምር ብር 815,000.00 ዝርዝር የጥገና ሥራ ማስረጃ ሳይኖረው ክፍያ ተከፍሎ ተገኝቷል።**(ለዝርዝሩ አባሪ 9 ተያይዟል)**

በድምሩ ብር 1,637,990.70 ዝርዝር የጥገና ሥራ ማስረጃ ሳይኖረው የጥገና ክፍያ ተከፍሎ ተገኝቷል።

1.7.2. **ሥጋት፣**

ከክፍያዎች ጋር ተገቢው ዝርዝር ማስረጃ ሳይቀርብ ክፍያ የሚከፈል ከሆነ የክፍያውን ተአማኒነት ሊያሳጣው ይችላል።

1.7.3. **የማሻሻያ ሀሳብ፣**

ማናቸውንም የመንግስት ክፍያዎች ከመከነውናቸው በፊት ግዥርውንም ሆነ የአገልግሎቱ ክፍዎች በትክክል ስለመሰራቱ ተራጋግጦ እና ዝርዝር ማስረጃዎች ሲቀርቡ ብቻ ተግባራዊ ሊደረግ ይገባል፡፡

1.7.4 **የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**

ጥገናው ስለመሠራቱ ደግሞ የክፍሉ ባለሙያዎች ካረጋገጡ በኋላ ነው ክፍያው የተፈፀመው።

1.8. በትክክለኛ ሂሳብ መደብ ያልተመዘገበ የወጪ ሂሳብ በተመለከተ፤

1.8.1. **ግኝት፣**

የፌዴራል መንግስት መ/ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 አንቀጽ 8 ንዑስ አንቀጽ 7 ፊዴል ሀ የመንግስት መ/ቤቶች የተፈቀደላቸዉን በጀት በሥራ ክፍል ወይም በፕሮጀክት፣በፋይናንስ ምንጭ እና በየወጪ የሂሳብ መደቡ የበጀት መቆጣጠሪያ ሌጀር ከፍተዉ እንቅስቃሴዉን መመዝገብና መቆጣጠር እንዳለባቸው ይገልጻል። የፌዴራል የመንግስት የሂሳብ አመዘጋገብና አወቃቀር ስርዓት 1999 በግልፅ ተቀምጧል። በዚህ መሰረት ማናቸውም የመንግስት ሂሳቦች መንግስት ባስቀመጠው መሠረት ተግባራዊ መሆናቸውን ለማጣራት ኦዲት ሲደረግ

ለዩኒቨርስቲው አገልግሎት የሚውሉ ግዥዎች ፊፀም ክፍያ ሲከፍል በትክክለኛ የሂሳብ መደብ ወጪ መደረግ ሲገባው በትክክለኛ የወጪ ሂሳብ መደብ ያልተመዘገበ ብር 2,614,736.00 መኖሩን በኦዲት ተረጋግጧል።**(ለዝርዝሩ አባሪ 10 ተያይዟል)**

1.8.2. **ሥጋት፣**

ወጪዎች በተገቢው የወጪ ሂሳብ መደብ አርዕስት ተመዝግበው ሪፖርት ካልተደረጉ የዩኒቨርሲቲውን የሂሳብ ሪፖርት ትክክለኛ ገፅታ እንዳያሳይ ያደርገዋል።በተጨማሪም በበጀት አጠቃቀም ላይ አሉታዊ ተፅዕኖ ይፈጥራል።

1.8.3. **የማሻሻያ ሀሳብ፣**

የወጪዎች ምዝገባ ከመከናወኑ በፊት ትክክለኛ የወጪ ሂሳብ አርዕስታቸውን የጠበቁ መሆኑን ማረጋገጥ ይገባል። በተጨማሪ የበጀት አጠቃቀም ላይ አሉታዊ ተፅዕኖ የሚያደርስ በመሆኑ ወጪዎች የሚመዘገቡት በትክክለኛው የበጀት አርዕስታቸው ለመሆኑ ጥብቅ ቁጥጥር ሊደረግ ይገባል።

1.8.4. **የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**

ሂሳብ መደብን በተመለከተ የተገኘው የኦዲት ግኝት ምዝገባው ስህተት መሆኑን ተገንዝበናል በአሁኑ ሰዓት ሂሳብ የተዘጋ በመሆኑ ማስተካከል ስለማይቻል በቀጣይ ከዚህ ስህተት በመማር የወጪ ሂሳብ መደቦችን ጠብቀን በጥንቃቄ የምንሰራ መሆኑን እናሳውቃለን፡፡

1.9. የሚመለከተዉ አካል ሳያስፈቅድ የሞተር ሳይክል ግዥ በተመለከተ

1.9.1. **ግኝት፣**

የፌደራል መንግስት የግዥ አፈጻጸም ማንዋል ሐምሌ 2002ዓ.ም ተ.ቁ 4.4 የተሽከርካሪ እና የመለዋወጫዎች ግዥ ንዑስ ቁጥር 4.1 .1.5 የመንግስት መስሪያ ቤቶች የበላይ ኃላፊ አስቸኳይ ሁኔታ በማጋጠሙ ምክንያት የተሽከርካሪ ግዥ መዘግየቱ በመስሪያ ቤቱ ስራ ላይ ከፍተኛ ችግር የሚያስከትል መሆኑን ሲታምንበት ለመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ አቅርቦ ሲፈቀድለት ለዝርዝር አፈጻጸሙ የመንገድ ትራንስፖርት ባለስልጣንን ሀሳብ በመጠየቅ ግዥ በራሱ ሊፈፅም እንደሚችል በግልፅ ተቀምጧል። በዚህ መሰረት የመመሪያውን ተፈፃሚነት ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ ዩኒቨርስቲው የሞተር ብስክሌቶች ከመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ ፍቃድ ሳያገኝ በተለያዩ ጊዜ በዋጋ ማውዳደሪያ የግዥ ዘዴ

በመጠቀም በብር 679,025.00 የሞተር ብስክሌቶችን ግዥ ፈፅሞ ተገኝቷል፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 11 ተያይዟል)**

1.9.2. ***ሥጋት፣***

ዩኒቨርሲቲው ተሽከርካሪ በመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ ሳይፈቀድለት መግዛት የህግ ጥሰት ሊያስከትል ይችላል፡፡

1.9.3. ***የማሻሻያ ሀሳብ፣***

ዩኒቨርሲቲው የተሽከርካሪ ግዥ በመመሪያዉ መሰረት የሚመለከተዉን አካል በማስፈቀድ ግዥዉን ማከናወን ይኖርበታል፡፡

1.9.4. ***የሥራ አመራሩ ምላሽ፣***

የኦዲት ባለሙያዎች እንደገለፁት ተሽከርካሪ የመግዛት ሥልጣን የተሰጠው "የመንግስት ግዥ አገልግሎት" ሲሆን ሌሎች የፌዴራል መንግስት መ/ቤቶች የተሽከርካሪውን ግዥ መግዛት ያለባቸው መሆኑን ቢታመንበትም የመ/ቤቱ የበላይ ኃላፊ ግዥውን ሲፈቅድ ለመንግስት ግዥ አገልግሎት ደብዳቤ በመፃፍ ማስፈቀድ ይገባ ነበር፡፡ ነገር ግን ኮሮና ቫይረስ በተከሰተበት ወቅት ሐረማያ ዩኒቨርሲቲ በምስራቁ የአገራችን ክፍል ላሉት አካባቢዎች ማለትም ለምሥራቅ ሐረርጌ ዞን፣ ለሐረሪ ክልል፣ ለድሬዳዋ አስተዳደር እና ለሱማሌ ክልል እንደ ኳራንታይን ጣቢያ ማለት የተጠረጠሩ ሰዎች እስኪጣራ ድረስ የሚቆዩበትና በCOVID-19 መያዛቸው በግልፅ ለታወቁት እንደ መታከሚያ ቦታነት እንዲያገለግል በመወሰኑ የኳራንታይን ሕክምና ሥራውን የሚሰሩ ሰራተኞች ከዋናው ግቢ እስከ ግንደጀ (ኳራንታይን ቦታ) ከዋናው ግቢ ሐረማያ ሆስፒታል እና ሐረር ሕይወት ፋና ስፔሻያላይዝ ሆስፒታል እና ድሬዳዋ ድረስ ለመመላለስ በአስቸኳይ የሞተር ሳይክሎች በማስፈለጋቸውና ከሚመለከታቸው አካል ፍቃድ ለማግኘት የማይቻልበትና የማይታሰብበት ወቅት በመሆኑ በበላይ አመራሩ ፍቃድ ነው የሞተር ሳይክሎች ግዥ የተፈፀመው፡፡ለወደፊቱ ግን ኮሮና ቫይረስ በተከሰተበት ወቅት ያጋጠመን እንቅስቃሴን ሁሉ የሚከሰተውን ሁኔታም ሊያጋጥመን ስለማይችል የኦዲት ባለሙያዎች በሰጡት አስተያየት መሠረት የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድልን፡፡

1.10. ቀጥታ ከአንድ አቅራቢ የተፈጸመ ግዥን በተመለከተ፣

1.10.1. ግኝት፣

የፌዴራል መንግስት የግዥ አፈጻጸም መመሪያ ሰኔ/2002 በወጣው ክፍል 4 አንቀጽ 15.2-15.4 መሠረት በአዋጁና በመመሪያው በተፈቀደው ሁኔታ ካልሆነ በስተቀር የመንግስት መ/ቤቶች ማናቸውንም ግዥ በግልፅ የጨረታ ዘዴ መፈጸም እንዳለባቸው፣ የመንግስት መ/ቤቶች ከግልፅ ጨረታ ውጭ በሌሎች የግዥ ዘዴዎች ግዥ መፈጸም የሚችሉት በአዋጁና በዚህ መመሪያ የተገለጹት ሁኔታዎች ሲሟሉ ብቻ እንደሆነ እንዲሁም ከግልጽ ጨረታ ውጭ በሌሎች የግዥ ዘዴዎች የሚጠቀም ማናቸውም የመንግሥት መ/ቤት በእነዚህ ዘዴዎች ለመጠቀም የመረጠበትን ምክንያትና ሁኔታዎች የሚገልጽ ሠነድ መያዝ እንዳለበት የፌዴራል መንግሥት የግዢ አፈጻጸም መመሪያ አንቀፅ 51 ንኡስ አንቀጽ 1/ሀ የመንግስት መ/ቤቶች ከአንድ አቅራቢ ግዢ መፈጸም የሚችሉት እቃው ወይም አገልግሎቱ የሚገኘው ከአንድ እጩ ተወዳዳሪ ብቻ በመሆኑ ምክንያት ማወዳደር የማይቻል መሆኑ ሲረጋገጥ ነው ይላል፡፡ በዚህም መሠረት የዩኒቨርሲቲው የወጪ ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፡- ለተማሪዎች አገልግሎት የሚውል ዳቦ በብር 716,525.00 ግዥ ያለጨረታ (ያለዉድድር) በቀጥታ ከአንድ ድርጅት ግዥዉ የተፈፀመ መሆኑን ታዉቋል፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 12 ተያይዟል)**

1.10.2. ሥጋት፣

ግዥ በመመሪውያ መሠረት ካልተፈፀመ ገንዘብ ሊያስገኝ የሚችለውን ጥቅም፣ ይህም ቁጠባን፣ የአፈፃፀም ብቃትንና ውጤታማነትን ማስገኘቱን ማረጋገጥ አይቻልም፡፡ እንዲሁም የመንግሥት ገንዘብም ለብክነት ሊጋለጥ ይችላል፡፡

1.10.3. የማሻሻያ ሀሳብ፣

- ዩኒቨርሲቲው ማናቸውንም የእቃና የአገልግሎት ግዥ ክፍያ ሲፈጽም በመንግስት የግዥ አዋጅ፣ ደንብ እና መመሪያ መሰረት ሊፈጽም ይገባል፡፡
- በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ መንግሥት የግዥ እና የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 ዓ.ም አንቀጽ 56 ንዑስ አንቀጽ 1 መሠረት መ/ቤቱ የሚፈፅመው ግዥ በዋጋ ውድድር መሆን እንዳለበት ይደነግጋል፡፡ በተጨማሪም ዩኒቨርሲቲው የግዥ ዕቅድ በሚዘጋጅበት ወቅት የሚታወቁ የግዥ ፍላጎቶች ሁሉ በግዥ ዕቅድ ውስጥ መካተታቸውን ማረጋገጥ

እንዲሁም ለተቋሙ ጠቃሚ የሆነ የተለየ ሁኔታ መኖሩ ካልተረጋገጠ በስተቀር በቀጥታ ግዥ በተደጋጋሚ መፈፀም የተሻለ ዋጋ በማግኘት ረገድ የዩኒቨርሲቲውን ጥቅም የሚያሳጣ በመሆኑ አሠራሩ ሊስተካከል ይገባል፡፡

1.10.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ፣</u>

በዋና ግቢ ለዩኒቨርስቲው ተማሪዎች አገልግሎት የሚውል ዳቦ በቀጥታ ግዥ ተፈፀመ ለተባለው ባለፉት ዓመታት ሐረማያ ዩኒቨርሲቲ ለተማሪ ቀለብ ዳቦ ለመግዛት ጨረታ ባወጣባቸው ጊዜ በአካባቢያችን ሐረርና ድሬደዋ ከተማን ጨምሮ ከድሬደዋ የምግብ ኮምፕሌክስ ውጪ በጨረታ ላይ ሲወዳደር የነበረ አንድም ተጫራች ስለአልነበረ የድሬደዋ የምግብ ኮምፕሌክስ የዳቦ ዋጋን እንደፈለጉ ከፍ ሲያደርጉ የነበረ ሲሆን ለምሳሌ በአንድ ዓመት አዲስ አበባ ዩኒቨርሲቲ በብር 1.25 ሲገዛ የነበረውን ባለ 120 ግራም ዳቦ የድሬደዋ የምግብ ኮምፕሌክስ በብር 2.25 ሲሸጥብን የነበረ ከመሆኑም በላይ በዚህም በጀት ዓመት መንግስት ገበያን ለማረጋጋት ከውጪ በድጎማ ሲያስገባ የነበረው ስንዴ በመቅረቱ በብር 2.00 ሲቀርብልን የነበረውን ባለ 120 ግራም ዳቦ ብር 5.30 ካልከፈላችሁኝ በማለቱ በአካባቢያችችን በአዲስ የተከፈተውን ስንቃብዝ ብር 5.30 ካልከፈላችሁኝ አላቀርብም ብሎ የነበረውን ዳቦ በብር 4.50 አብረው እንዲያቀርቡ ማድረግ ችለናልና በዚሁ ምክንያት የመንግስትን ጥቅም ለመጠበቅ ሲባል የሆነ ነው፡፡ ለወደፊቱ ግን የፌዴራል ዋና ኦዲተር ባለሙያዎች በሰጡን አስተያየት መሠረት ግዥዎች የመግስት የግዥ አፈፃፀም መመሪያ በሚፈቅደው መሠረት ብቻ እንዲገዙ እናደርጋለን፡፡

1.11. <u>የኤሌክትሮኒክስ ዕቃዎች ተገቢው ስፔስፍኬሽን ሳይወጣለት የተፈጸመ ግዥን በተመለከተ፤</u>

1.11.1. <u>ግኝት፣</u>

በፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል 2 አንቀጽ 9 ክፍያ ከመፈጸሙ በፊት ሊደረጉ የሚገቡ ጥንቃቄዎች በሚለው ስር ተ.ቁ (2) ማንኛውም ክፍያ ከመፈጸሙ በፊት የዕቃው ወይም አገልግሎቱ በተፈላጊ ባህሪያት ዝርዝር (Specification) መሰረት መቅረቡን ወይም አገልግሎት መሰጠቱን አግባብ ባለው ሠራተኛ ተረጋግጦ ክፍያው ሊፈጸም እንደሚገባ በተጨማሪም ተ.ቁ (4) አስፈላጊ ሲሆን ዕቃው ወይም አገልግሎቱ በትክክል ለመቅረቡ ወይም ለመሰጠቱ ከሚመለከታቸው ባለሙያዎች /Technical

committee/ የጹሁፍ ማረጋገጫ መቅረብ እንዳለበት መመሪያው ቢያመለክትም:-**በሪፈራል ሆስፒታል ጤና ሳይንስ ኮሌጅ** ከዉስጥ ገቢ ሂሳብ በድምሩ በብር 510,583.50 የተገዙ ኤሌክትሮኒክስ ዕቃዎች ተገቢው የስፔስፍኬሽን ሳይወጣለት ግዥ ተፈጽሞ ተከፍሎ የተገኘ መሆኑን በኦዲት ተረጋግጧል:: **(ለዝርዝሩ አባሪ 13 ተያይዟል)**

1.11.2. ***ሥጋት፣***

አቅራቢዎች በገቡት ውል መሠረት በሚፈለገው የጥራት ደረጃ ወይንም አገልግሎት መገኘቱን ተረጋግጦ ክፍያ ካልተፈጸመ ዩኒቨርሲቲው ከገዛው ዕቃ ሊያገኝ ያቀደውን ወይም አገልግሎት እንዲያጣ ምክንያት ይሆናል:: ጥራቱን ላልጠበቀ ዕቃ ወይም አገልግሎት ክፍያ ሊፈጸም ይችላል::

1.11.3. **የማሻሻያ ሀሳብ፣**

- ሊገዛ የሚፈልገውን ዕቃ ጥራት፣ ጠቀሜታ፣ ተገቢ ጥንቃቄ እንደ አስፈላጊነቱ መለኪያውን፣ መለያውን፣ መጠሪያውን፣ አስተሻሸጉን፣ ምልክቱን ወይም የአመራረቱን ሂደትና ዘዴ እንዲሁም ተፈላጊ የሆነውን በህሪይ የሚያሟላ መሆኑን የሚረጋገጥበት አሰራር ተግባራዊ ሊደረግ ይገባል:: ወደፊት መሰል ችግሮች እንዳይፈጠሩ ተገቢው ጥንቃቄ ሊደረግ ይገባል::

1.11.4. ***ሥራ አመራሩ ምላሽ፣***

በሪፈራል ሆስፒታል ጤና ሳይንስ ኮሌጅ እስፔስፊኬሽን በተመለከተ የግዢ ጠያቂ ክፍሉ በግዢ መጠይቅ ላይ ባሠፈረው መጠነኛ የእቃ መግለጭ መሠረት በማድረግ እና በክፍሉ ባለሞያ በመታገዝ የተጠቀሱት እቃዎች የተገዙ ናቸው:: ነገር ግን የእቃው መግለጫ ሳይጠቀስ ያልተገዙ መሆኑን የኦዲት ቡድኑ እንዲገነዘብልን በማክበር እንጠይቃለን::

1.12. የንግድ ምልክት (ብራንድ) በመጥቀስ የተገዛ የተሽከርካሪ ጎማን በተመለከተ

1.12.1. **ግኝት፣**

የፌዴራል መንግሥት የግዥ አፈጻጸም መመሪያ ሰኔ 2002 ዓ.ም ክፍል 2 አንቀፅ 16.5 (ሠ) የቴክኒክ ፍላጎት መግለጫ በሚዘጋጅበት ጊዜ የተወሰነን አምራች የንግድ ምልክት ወይም አገልግሎት ሰጭ ማመልከት (መጥቀስ) እንደሌለበት ይገልጻል :: ይሁን እንጂ ዩኒቨርሲቲዉ:-

- **በዋና ግቢ** የሀረማያ ዩኒቨርስቲ የተሽከርካሪ ጎማ፣ታብሌት እና ላፕቶፕ ለመግዛት በተለያዩ ጊዜ የዋጋ ማቅረቢያ (ፕሮፎርማ) ሲያወጣ የአምራቾችን

የንግድ ምልክት (ብራንድ) በመጥቀስ ብር 437,950.00 ግዥ እንደፈፀመ በኦዲቱ ወቅት ተረጋግጧል ። **(ለዝርዝሩ አባሪ 14 ተያይዟል)**

- **ዩኒቨርስቲ ሐረማያ ጤናና ህክምና ሳይንስ ኮሌጅ** የህይወት ፋና ሆስፒታል በውስጥ ገቢ ሂሳብ በቀን 20/4/2013 በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 150280 ሐርረ ከሚገኘዉ ከኢሉ-ኤት ትሬዲንግ DELL ዴስክቶፕ ኮምፒዩተሮች እና HP ፕሪንተሮች በማለት በዋጋ ማቅረቢያዉ(ፕርፎርማዉ ለመግዛት በተለያዩ ጊዜ የዋጋ ማቅረቢያ (ፕሮፎርማ) ሲያወጣ የአምራቾችን የንግድ ምልክት (ብራንድ) በመጥቀስ ብር 170,775.00 ግዥ እንደፈፀመ በኦዲቱ ወቅት ተረጋግጧል።

1.12.2. *ሥጋት፣*

በግዥ መመሪያ መሠረት ግዥው ካልተፈፀመ ገንዘብ ሊያስገኝ የሚችለውን ጥቅም አያስገኝም ይህም ቁጠባን፣ የአፈፃፀም ብቃትንና ውጤታማነትን ማረጋገጥ አይቻልም ፣ የመንግስትም ገንዘብ ለምዝበራ ሊጋለጥ ይችላል።

1.12.3. <u>የማሻሻያ ሀሳብ፣</u>

ግዥዎች በፌዴራል መንግስት የግዥ አፈጻጸም መመሪያ መሰረት መከናወን አለባቸው።

1.12.4. *የሥራ አመራሩ ምላሽ፣*

- ዋና ገቢ በተመለከተ የንግድ ምልክት (ብራንድ) በመጥቀስ የተገዙ የተሽከርካሪ ጎማን የተመለከተ፣ሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የፌዴራል የመንግስት ግዥ መመሪያ በሚያዘው መሠረት በሚፈፅማቸው የግዥ ሂደት ውስጥ የተወሰኑ ወገኖችን (አቅራቢዎችን) ፊበር አድርጎ ሌሎችን የሚያገል ግዥ እንደሚፈፀም የጨረታ ሰነዶች ሲዘጋጁ አስፈላጊውን ጥንቃቄ በማድረግ እንዲዘጋጅና ግዥዎች እንዲፈፀሙ እያደረግን እንገኛለን። ነገር ግን የኦዲት ባለሙያዎች በጠቀሱት መሠረት የኘሮፎርማ ግዥ በሚፈፀምበት ወቅት ቀጥታ ግዥ ጠያቂ ክፍሎች በግዥ መጠይቅ ላይ በሞሉት መሠረት በስህተት ማስተካከያ ሳይደረግ የንግድ ምልክትን በመጥቀስ የተፈፀሙ ግዥዎች ናቸው።ለወደፊቱ የኦዲት ባለሙያዎች በሰጡት አስተያየት መሠረት በኘሮፎርማ የሚፈፀሙ ግዥዎችንም ቢሆን የንግድ ምልክቶች (ብራንዶች) ሳይጠቀሱ የሚፈለገውን

ጥራት ዝርዝር ስፔስፊኬሽን በማዘጋጀት ሁሉንም አቅራቢዎች በማያገል ሁኔታ ግዥ እንዲፈፀም እናደርጋለን፡፡

* ዩኒቨርስቲ ሐረማያ ጤናና ህክምና ሰይንስ ኮሌጅ የህይወት ፋና ሆስፒታል በማንኛውም የግዢ መንገዶች ብራንድ ጠቅሶ መግዛት የማይቻል መሆኑን ይገለፃል፡፡ ነገር ግን ከጠያቂ ክፍሎች ጥያቄና ፍላጎት በመነሳት እና ለተወዳዳሪ አካላት ግልፅ ለማድረግ በማሰብ እንዲሁም ግዢው ከተከናወነ በኋላ ጠያቂ ክፍሎች በእውቀት ማነስ ይሁን በሌላ ምክንያት ከጠየቁት ውጪ ከሆነ እቃው ጥራቱን ያልጠበቀ መስሎ ስለሚታያቸው እቃውን ያለመረከብ ፍላጎቶች ብዙ ጊዜ ስለሚታዩ እነዚህን ክፍተቶች ለማቻቻል በሚል ህጉ ባይፈቅድም ብራንዶችን ለመጥቀስ ስለምንገደድ እንጂ ሌሎችን ለመጥቀም እንዳልሆነ እንዲታወቅልን በትህትና እንገልፃለን፡፡

1.13. <u>የተጨማሪ እሴት ታክስ የምዝገባ ምስክር ወረቀት ሳያቀርቡ ግዥ ላይ ተወዳድሮ ያሸነፉ ድርጅቶች በተመለከተ፣</u>

1.13.1. <u>ግኝት፣</u>

የፌዴራል መንግስት የግዥ አፈጻጸም መመሪያ 2002 ዓ.ም አንቀጽ 33/2 ፊደል ሀ እስከ ሠ በአቅራቢነት ለመመዝገብ መሟላት ያለባቸውን ሁኔታዎች በዝርዝር የተገለጸ ሲሆን ዩኒቨርሲቲው በሪፈራል ሆስፒታልና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ የውስጥ ገቢ ሂሳብ ከተለያዩ ድርጅቶች ለተገዙ ዕቃዎች የተጨማሪ እሴት ታክስ ምዝገባ ምስክር ወረቀት ያላቀረቡ ድርጅቶችን በማወዳደርና አሸናፊ አድርጎ በመምረጥ በድምር ብር 350,267.91 ክፍያ ተከፍሎ ተገኝቷል፡፡**(ለዝርዝሩ አባሪ 15 ተያይዟል)**

1.13.2. <u>ሥጋት፣</u>

የግብር ከፋይና የተጨማሪ እሴት ታክስ ምዝገባ ምስክር ወረቀት ያላቀረቡ ድርጅቶችን ማወዳደርና አሸናፊ አድርጎ መምረጥ ህገ-ወጥ አቅራቢዎችን የሚያበረታታ እና ለብልሹ አሰራር መንገድ ሊከፍት ይችላል፡፡

1.13.3. <u>የማሻሻያ ሀሳብ፣</u>

ዩኒቨርሲቲው አቅራቢዎችን ሲያወዳድር ህጉ የሚፈቅደውን ሁሉ ማስረጃዎች ማለትም የግብር ከፋይ እና የተጨማሪ እሴት ታክስ ምዝገባ ምስክር ወረቀት ማቅረባቸውን ማረጋገጥ አለበት፡፡በመሆኑም የግብር ከፋይ እና የተጨማሪ

እሴት ታክስ ምዝገባ ምስክር ወረቀት ባቀረቡ እንዲሁም ሳያቀርቡ ውድድር እንዲወዳደሩ እና በአሸናፊነት ተመርጠው እቃዎችን እንዲያቀርቡ ለምን እንደተደረገ ተጣርቶ ተገቢውን እርምጃ ተወስዶ ሪፖርት ሊቀርብ ይገባል፡፡

<u>**የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**</u>

የግብር ከፋይና ተጨማሪ እሴት ታክስ ምዝገባን በተመለከተ ድርጅቶቹ ይኸው ሰርተፍኬት ያላቸው ሲሆን በስራ መደራረብ ምክንያት እንዲሁም በወቅቱ የኮቪድ በሽታ ስርጭትን ለመከላከል በነበረው ጥድፊያ ሳይታዩ የተዘለሉ ስለሆነ ወደፊት የምናስተካክል መሆኑን የኦዲት ቡድኑ እንዲያውቅልን ስንል በትህትና እንጠይቃለን፡፡

1.14. <u>ግዥዉን በማዕቀፍ ግዢ ባለማከናወኑ ምክንያት መንግስት ለተጨማሪ ወጪ የተዳረገ በተመለከተ</u>

1.14.1. <u>ግኝት፣</u>

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ መንግስት የግዥ እና የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 አንቀጽ 61 ን.አ. 1) የመንግስት መ/ቤቶች ላላቸዉ ተመሳሳይ የግዥ ፍላጎት ወይም አንድ የመንግስት መ/ቤት በተወሰነ ጊዜ ዉስጥ በተደጋገሚ ለሚኖረዉ የግዥ ፍላጎት ግዥዉን በማዕቀፍ ስምምነት መፈፀም እንደሚቻል መገለፁን፡፡ እንዲሁም የመንግስት ግዥና ንብረት ማስወገድ አገልግሎት ሐረማያ ዩኒቨርሲቲ በቀን 16/07/2011 በደብዳቤ ቁጥር ግንማ/ሰሀ/04/716/786 በተፃፈ ደብዳቤ የ2011-2013 በጀት አመት የጋራ መጠቀምያ ዕቃዎች ማዕቀፍ ስምምነት የግዢ አቅራቢ ድርጅቶችን አሳዉቋል፡፡ በዚህም መሰረት ኦዲት ሲደረግ፡-

- **በሪፈራል ሆስፒታልና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በውስጥ ገቢ ሂሳብ** ኮሌጁ የተለያዩ እቃዎች ከግዢ ኤጀንሲ በተላከዉ የማዕቀፍ ግዢ መሰረት ግዢ መፈፀም ሲገባ አላግባብ በዋጋ ማወዳደሪያ ግዢ በመፈፀሙ ምክንያት ዩኒቨርሲቲዉ ብር 148,184.67 ለተጨማሪ ወጪ ተዳርጎ ተገኝቷል፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 16 ተያይዟል)**
- **በሆስፒታሉ የመደበኛ በጀት** ላይ የ2013 በጀት ዓመት የተገዙ የፅህፈት መሳሪያዎች በማዕቀፍ ግዥ መፈፀም ሲገባ አላግባብ በዋጋ

ማወዳደሪያ ግዢ በመፈፀሙ ምክንያት ሆስፒታሉ ብር 361,158.00 ለተጨማሪ ወጪ ተዳርጓል፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 27 ተያይዟል)**

በአጠቃላይ በማዕቀፍ ግዥ መፈፀም ሲገባ አላግባብ በዋጋ ማወዳደሪያ ግዢ በመፈፀሙ ምክንያት በድምሩ ብር 509,342.67 ያለአግባብ መንግስት ለተጨማሪ ወጪ እንዲዳረግ አድርጎታል፡፡

1.14.2. ***ሥጋት፣***

ዩኒቨርሲቲዉ ከላይ በተገለፀዉ መሰረት ግዥዉን በማዕቀፍ ግዢ ባለማከናወኑ ምክንያት ከላይ የተገለፀዉ የገንዘብ መጠን እንዲባክን ተደርጓል፤ ይህም የዩኒቨርሲቲዉ የበጀት አጠቃቀም ጥያቄ ዉስጥ የሚያስገባና ለብልሹ አሰራር መንገድ የሚከፍት ነዉ፡፡ (በማዕቀፍ ስምምነት መገዛት ያለባቸዉ ዕቃዎች በዋጋ ማወዳደሪያና በግልፅ ጨረታ መግዛት የመንግስትን ዉስን ሀብት ለብክነት ሊዳሪግ ይችላል፡፡ እንዲሁም ግዥዎችን በጋራ መፈፀም ሊድን የሚችለዉን ወጪ ሊያሳጣ ይችላል)፡፡

1.14.3. **የማሻሻያ ሀሳብ፣**

ዩኒቨርሲቲዉ የመንግስትን የግዢ አዋጅና መመርያን መሰረት በማድረግ ግዢዎችን ማከናወን ይኖርበታል፡፡ ለወደፊቱ ተመሳሳይ ስህተት እንዳይደገም ተገቢዉን ቁጥጥርና ክትትል ማድረግ ይኖርበታል፡፡ በማዕቀፍ ግዢ ያልተካተቱ፤ ታቅደዉ ሊገዙ የሚችሉ እቃዎችና አገልግሎቶችን በተመለከተም ግዥን በማቀድ በዩኒቨርሲቲዉ ደረጃ ግልፅ ጨረታ በማዉጣት ግዢዎች መፈፀም አለበት፡፡ (በግዥ ኤጀንሲ በኩል በማዕቀፍ ስምምነት መገዛት የለባቸዉ ዕቃዎች ስምምነት መሠረት መገዛት ያለባቸዉ ሲሆን፤አስገዳጅ ሁኔታ ሲፈጠር ግዥ ኤጀንሲ በማስፈቀድ ሊፈፀም ይገባል፡፡በቀጣይም በማዕቀፍ ሊፈፀም ያልቻለበትን ምክንያት በማጣራት ተገቢዉን ማስተካከያ እርምጃ ሊወሰድ ይገባል)፡፡

1.14.4. **የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**

- በሪፈራል ሆስፒታልና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ ከላይ የተጠቀሱት ግዢዎች በማዕቀፍ ግዢ ውስጥ ያሉ ቢሆኑም ሆስፒታሉ ሪፈራል ሆስፒታል በመሆኑ ብዙ አገልግሎቶችን ለታካሚዎች የሚሰጥ እንደመሆኑ መጠን የማዕቀፍ ግዢዎች የሚዘገዩና በሚፈለገው ፍጥነት የማይቀርቡ በመሆናቸው

እንዲሁም ካለው የሆስፒታሉ ነባራዊ የእድገት ደረጃ አንፃር የህክምናው እና የአስተዳደር ስራው ላይ ክፍተቶች እንዳይፈጠሩ ለማድረግ የተከናወኑ ግዢዎች መሆናቸውን ከዚህም በላይ የማዕቀፍ ግዢ አቅራቢዎች አቅርቦታቸው የሌለ በመሆኑና እንዲሁም ግዢዎችን እንድናከናውን ከበላይ አካል የተፈቀደ መሆኑን በትህትና እንገልፃለን፡፡

2. የተሰብሳቢ ሂሳብ፣

2.1. በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ፣

2.1.1. ግኝት፣

የፌደራል መንግስት የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 አንቀጽ 5 በንዑስ አንቀጽ "ለ" የስራ ማስኬጃ ቅድሚያ ክፍያ በ 7 ቀናት ውስጥ መወራረድ እንዳለበትና በንዑስ አንቀጽ "መ" ደግሞ ተሰብሳቢ ሂሳብ በቂ ማስረጃ ሲቀርብለት ብቻ በተሰብሳቢ ሂሳብነት መያዝ ያለበት ሆኖ የተሰብሳቢ ሂሳብ ክምችት እንዳይፈጠር ቁጥጥር ማድረግ እንደሚገባ መመሪያው ቢያመለክትም ሰኔ 30/2013 በተሰብሳቢ ሂሳብ ሪፖርት ላይ ከሚታይ ውስጥ በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ሳይወራረድ የቆየ

1. ከአንድ አመት በላይ እስከ አምስት ዓመት ድረስ ብር 20,140,143.44
2. ከአምስ ዓመት በላይ እስከ አስር ዓመት ድረስ ብር **36,320,720.73**፣

በድምሩ ብር **56,460,864.17** በደንቡ መሰረት ሳይወራረዱ (ሳይሰበሰብ) በሂሳብ መግለጫው ላይ የሚታይ መሆኑ ታውቋል፡፡ **(ዝርዝሩ በአባሪ 18 ተያይዟል)**

2.1.2. ሥጋት፣

በቅድሚያ ክፍያ ወጪ የተደረገው ሂሳብ በጊዜ ገደቡ ውስጥ አለመወራረዱ ለሌላ ስራ ሊውል የሚችለው የመንግስት ገንዘብ በግለሰቦች፤ በመ/ቤቶችና ድርጅቶች ተይዞ እንዲቆይ የሚያደርግ ከመሆኑም በተጨማሪ ሂሳቡ ወደ ማይወራረድበት ደረጃ ሊደርስ ይችላል፡፡

2.1.3. የማሻሻያ ሀሳብ፣

- በመንግሥት የፋይናንስ ደንብና መመሪያ መሰረት ያልተሰበሰቡት ሂሳቦች እንዲሰበሰቡ፤ ሊሰበሰቡ የማይችሉ ከሆነ ግን በመመሪያው መሰረት አስፈላጊው እርምጃ እንዲወሰድ መደረግ ይኖርበታል፡፡ በተጨማሪም

የቅድሚያ ክፍያ ሂሳቦች በወቅቱ እንዲወራረዱ ተገቢው ክትትልና ቁጥጥር መደረግ ይኖርበታል፡፡

- ወደ ወጪነት መቀየር ያለበት ሂሳብ በወቅቱ ተፈፃሚ የሚሆንበትን ጠንካራ የውስጥ አሰራር ሊዘረጋ እና ተሰብሳቢ ሂሳብ ክምችት ተፈጥሮ በሂሳብ አያያዝ ላይ አሉታዊ ተፅዕኖ እንዳይኖረው ተገቢ ማስረጃ በመያዝ መሰብሰብና ወደ ወጪነት መቀየር የማይችሉትን ደግሞ ለሂሳብ መዝገቡ እርምት እርምጃ በህጉ መሰረት ሊወሰድ ይገባል፡፡
- በፋይናንስ መመሪያው መሰረት ለግዥ ወጪ የተደረጉ ቅድመ ክፍያዎች በሰባት የስራ ቀናት እንዲሁም ለውሎ አበል ክፍያ ወጪ የተደረጉ ቅድሚያ ክፍያዎች ለመስክ ስራ የወጣው ሰራተኛ በተመለሰ በሰባት ቀናት ጊዜ ውስጥ የሚወራረድበትን ሥርዓት እና ለግዥ ሰራተኞች የሚሰጡ ቅድመ ክፍያዎች በቅድሚያ የተሰጠ ክፍያ ሳይወራረድ ተጨማሪ ሰነድ እንዳይሰጥ ጥንቃቄ በማድረግ ተሰብሳቢ ሂሳቦች ሳይወራረዱ ለበርካታ ጊዜ እንዳይቆዩ መደረግ አለበት፡፡

2.1.4. <u>**የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**</u>

ዩኒቨርሲቲው ተሰብሳቢ ሂሳቡ ከሚመለከታቸው ድርጅቶችና ግለሰቦች በወቅቱ መሰብሰብ የሚገባቸው እንዲሰበሰቡ፣ ወደ ወጪነት መቀየር ያለበት ሂሳብ በወቅቱ ተፈፃሚ የሚሆንበትን ጠንካራ የውስጥ አሰራር ቁጥጥር ዘርግቶ በተሰብሳቢ ሂሳብ ክምችት ተፈጥሮ በሂሳብ አያያዝ ላይ አሉታዊ ተፅዕኖ እንዳይኖረው ተገቢ ማስረጃ መሰብሰብና ወደ ወጪነት መቀየር የማይችሉትን ደግሞ ለሂሳብ መዝገቡ እርምት እርምጃ በህጉ መሰረት በሚገባ መልኩ ለመስራት የስራ አመራሩ ወስኖ ተሰብሳቢ ሂሳቦቹን ላይ ከፍተኛ ክትትል እያደረገ መሆኑን እንገልፃለን፡፡

3. <u>**የተከፋይ ሂሳብ፣**</u>

3.1. <u>**በወቅቱ ያልተወራረደ ተከፋይ ሂሳብ በተመለከተ፣**</u>

3.1.1. <u>**ግኝት፣**</u>

የፌደራል መንግስት የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 አንቀጽ 5 በንዑስ አንቀጽ ሀ ‹‹ማናቸውም ክፍያ የሚፈጸምባቸው ሂሳቦች ተከፋይ ሂሳብነታቸውን የሚያረጋግጥ ማስረጃ ሲቀርብና ስልጣን ባለው አካል ሲፈቀደ

ብቻ በተከፋይ ሂሳብ መያዝ እንዳለበት›› እና በንዑስ አንቀጽ ሐ ‹‹መ/ቤቶች ከተለያዩ አካላት ቀንሰው ያስቀሩትን የግብርና ሌሎች ሂሳቦች ለሚመለከተው ግብር አስገቢ አካል ወቅቱን ጠብቀው ማስተላለፍ እንዳለባቸው›› መመሪያው ቢያመለክትም፣ ዩኒቨርሲቲዉ ያለበትን ተከፋይ ሂሳብ በወቅቱ ለሚመለከተው አካል የሚከፍል መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

1. ከአንድ አመት በላይ እስከ አምስት ዓመት ድረስ የቆየ ብር 104,068.99፣
2. ከ5 ዓመት በላይ እስከ አስር ዓመት ድረስ የቆየ ብር 15,499,533.65፣

በድምሩ ብር **15,603,602.64** በተከፋይ ሒሳብ ተይዞ በሂሳብ መግለጫው ላይ የሚታይ መሆኑ ታዉቋል፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 19 ተያይዟል)**

3.1.2. <u>ሥጋት፣</u>

የተከፋይ ሂሳቡ ሁኔታ ተጣርቶ አስፈላጊው እርምጃ ካልተወሰደ መንግስትን ለተጨማሪ ወጪ ከመዳረጉም በተጨማሪ የሂሳብ ሪፖርቱን ተዓማኒነት ሊያሳጣው ይችላል፡፡

3.1.3. <u>የማሻሻያ ሀሳብ፣</u>

የዕዳ ክምችት እንዳይኖር ተከፋይ ሂሳቦች በወቅቱ እንዲከፈሉ፣ ወደ ሀብት መቀየር ካለበት እንዲቀየር፣ ተገቢ ማስረጃ የሚቀርብ ከሆነ መከፈል ያለበት ሂሳብ እንዲከፈል ካልሆነም ለሂሳብ መዝገቡ የእርምት እርምጃ በህጉ መሰረት ሊወሰድ ይገባል፡፡

3.1.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ፣</u>

ከታየዉ ጠቅላላ የተከፋይ ሂሳብ ዉስጥ በአብዛኛዉ በ2013 የበጀት ዓመት መጨረሻ በጥሬ ገንዘብ እጥረት ምክያት ያልተከፈሉ ሂሳቦች ሲሆኑ በ2014 ዓ.ም ክፍያዎች እየተከፈለ እንደሆነ ሊታወቅልን ይገባል፡፡

4. <u>በጀት፣</u>

4.1. <u>የበጀት አጠቃቀምን በተመለከተ፣</u>

4.1.1. <u>ግኝት፣</u>

በፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 6/2 መሠረት የበጀት ዝውውር ወይም ተጨማሪ በጀት ካልተፈቀደ በስተቀር ለአንድ የመንግስት መ/ቤት በሂሳብ መደብ ተለይቶ

ከተፈቀደው በጀት በላይ ወጪ መፈፀም እንደማይቻል ይገልጻል፡፡ እንዲሁም የዩኒቨርሲቲዉን የበጀት አስተዳደር፣ አጠባበቅ እና አጠቃቀም በፌዴራል መንግሥት የበጀት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 2/2003 እና በፋይናንስ አስተዳደር ደንብ ቁጥር 190/2002 አንቀጽ 12 መሠረት መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡- ለዩኒቨርሲቲዉ ለ2013 በጀት ዓመት ለየፕሮግራሞቹ የተፈቀደው የመደበኛ በጀትና የካፒታል በጀት ወጪ በሥራ ላይ ከዋለው ጋር ሲነጻጸር ከ10% በላይ፡-

- ከመደበኛ በጀት ብር 60,591,987.21፣
- ከካፒታል በጀት ብር 295,388,847.49፣

በድምሩ ብር 355,980,834.70 ሥራ ላይ ያልዋለ በጀት መሆኑ ታዉቋል፡፡

(ለዝርዝሩ አባሪ 20 ተያይዟል)

4.1.2. ሥጋት፣

የወጪ በጀቱ በእቅዱ መሠረት ሥራ ላይ እንዲውል አለመደረጉ የዩኒቨርሲቲዉን ዓመታዊ የሥራ ውጤት ዝቅ የሚያደርግ ከመሆኑም በተጨማሪ የበጀት ዕቅዱን ትክክለኛነት ላያመለክት ይችላል፡፡

4.1.3. የማሻሻያ ሀሳብ፣

ሐገሪቷ ያላትን ውስን በጀት በማብቃቃት በተገቢው ሥራ ላይ ማዋል ይቻል ዘንድ ዩኒቨርሲቲዉ በጎላ ሁኔታ ጥቅም ላይ ሳይውሉ በቀሩት የሂሳብ ኮዶች የበጀት አጠቃቀም ላይ ክትትል በማድረግ እና የማይጠቀምበትን በጀት ለይቶ በማውጣት የበጀት እጥረት ላለባቸው መሥሪያ ቤቶች የበጀት ዝውውር ተደርጎ ጥቅም ላይ እንዲውል ለገንዘብ ሚኒስቴር ማሳወቅ እንዳለበት ለማሳሰብ እንወዳለን።

4.1.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፣

2013 የበጀት አመት የሐረማያ ዩኒቨርሲቲ የአመቱን በጀት በተሰጠው የበጀት ጣሪያ መሰረት አዘጋጅቶ አቅርቦ ተፈቅዶለት በዚሁ መሰረት አቅዶ ወደ ስራ የገባ ሲሆን ነገር ግን ይህ የሆነበት ምክንያት በሀገራችን ከቅርብ ጊዜ ወዲህ በተፈጠረ አለመረጋጋት፣ የአለም አቀፍ ስጋት የሆነውን የኮቪድ-19 ወረርሽኝ አለምን እንዲሁም ሀገራችንን ስጋት የነበረበት አመት በመሆኑ ተማሪዎች

ቀድመው የወጡ በመሆኑና ስራ በመቋረጡ እንዲሁም መንግስት በየወሩ ሊሰበስብ ያሰበውን የመንግስት ገቢ ሙሉ በሙሉ ባቀደው ጊዜ መሰብሰብ አልቻለም በዚህም የተነሳ የተመደበለትን በጀት በጥሬ ገንዘብ ሳይለቀቅ ቀርቷል፡፡ ስለዚህ በኦዲት የቀረበው ስራ ላይ ያልዋለ በጀት ተገኝቷል የተባለው ሀገሪቱ በገጠማት የጥሬ ገንዘብ እጥረት፣ የግጭትና በበሽታ የተነሳ ብቻ በጀቱን ሳንጠቀመው በተራፊ በጀት ታይቷል፡፡ በሌላ በኩል በአመቱ ውስጥ በተፈጠረ የጥሬ ገንዘብ እጥረት የተነሳ ዩኒቨርሲቲው በየወሩ ከሚጠይቀው የጥሬ ገንዘብ ላይ በግዜው የሚገኘውን መጠን ብቻ እየለቀቁ የቀረው ወደቀጣይ ወር እየተንከባለለ ቆይቶ የቀረው የበጀት ዓመቱ መጨረሻ አካባቢ በመለቀቁ ሳንጠቀመው የቀረ መሆኑን እናሳውቃለን፡፡

<u>ንብረት፣</u>

4.2. <u>የንብረት አያያዝና አጠባበቅን በተመለከተ፣</u>

4.2.1. <u>ግኝት፣</u>

የዩኒቨርሲቲው/የኮሌጁ የንብረት አስተዳደር በመንግሥት የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በተጨማሪም ይህንኑ ለማስፈፀም በወጣው የመንግሥት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሰረት የሚፈጸም መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

<u>በዋና ግቢ፤</u>

በዋና ግቢ ቋሚ ንብረት እስቶር በተመለከተ፤

- በቋሚ ንብረት እስቶር ዕቃዎች በአይነት እና በመጠን ተለይተው የማይቀመጡ መሆኑ፣
- ቋሚ ንብረት እሰቶር ክፍል ውስጥ ቢን ካርድ በእቃዎች ላይ የማይቀመጥ መሆኑ፣
- ቋሚ ንብረት እሰቶር ክፍል ውስጥ በኤሲቲ ፕሮጀክት ማለትም ዳታ ሴንተር፣ሰርቬላንስ ኮሜር እና ዋን ካርድ ሲስተም የፕሮጀክት እቃዎች ክምችት መኖሩ እና በስርዓት ያልተቀመጠ መሆኑ፣
- በቋሚ በንብረት የካይዘን አሰራር ሰርዓት በተሟላ መልኩ ተግባራዊ አለመደረጉ በተመለከተ፣
- በዩኒቨርሰቲው የአሮጌ ዕቃ ተመላሽ እስቶር የሌለው መሆኑ፣

በዋና ግቢ የአልባሳት እስቶር በተመለከት

- በአልባሳት እሰቶር ውስጥ መደርደሪያ ሽልፎች እና ቢን ካርድ የሌሉት መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው በአልባሳት እስቶር ውስጥ እቃዎች በአይነት በአይነት ፣በመጠን ያልተቀመጡ መሆኑ፣

በዋናግቢ የአላቂ ንብረት ክፍል እስቶር በተመለከት

- በአላቂ ንብረት እስቶር ውስጥ የእቃ መደርደሪ ያልተሟላ እና በአይነት እና በመጠን ተለይተው ያልተቀመጡ መሆኑ፣
- በአላቂ ንብረት እስቶር ስቶር ውስጥ ብዛት ያለው በግምት ሀምሳ (50) የሚጠጋ ሳኒታይዘር ወጭ ሆኖ በእስቶር የሚገኝ መሆኑ፣
- በአላቂ ንብረት እስቶር ውስጥ ቢንካርድ ላይ የተመዘገበው ክላሰር 12 እሽግ ወይም ጥቅል ቢያሳይም በቁጥር የተገኘው ግን 15 መሆኑ እና ትርፍ 3 ቱ እሽግ በትክክል ያልተመዘገበ መሆኑ፣
- በአላቂ ንብረት እስቶር ውስጥ 15 በክስ ፋይል ወጭ የተደረገ ቢሆንም በእስቶር ውስጥ የተገኘ መሆኑ፣
- በአላቂ ንብረት እስቶር ውስጥ በቁጥር 156 የእርሳስ መቅረጫ ከሶስት አመት በላይ ያለ አገልግሎት የተቀመጠ መሆኑ በአላቂ ንብረት እስቶር ውስጥ በቁጥር 172 ፍሬ ስካች ከተር ከ2006 ዓ.ም ጀምሮ በእስቶር ውስጥ ያለአገልግሎት የተቀመጠ መሆኑ በኦዲት ወቅት ተረጋግጧል፡፡

<u>በጤና ሳይንስ ኮሌጅ እና ሪፈራል ሆስፒታል</u>

አላቂ እናቋሚ እስቶር በተመለከት

- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል የአላቂና ቋሚ ንብረት እስቶር ክፍል በአንድ ክፍል ውስጥ የሚቀመጡ መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል በእርዳታ ገቡ እቃዎች የዋጋ ተመን ሊያወጣላቸው ሲገባ ያልወጣላቸው ስለመሆኑ ለአብነት በሞዴል 19 ቁጥር 371251 በቀን 03/01/13 ገቢ የሆኑ ብሊች 0.5 ብዛት 8 እና ሳሙና ብዛት 400 ወዘተ::

- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል የእስቶር ጥበት ስላለ ቋሚ ንብረት ፣አላቂ እና የዕህፈት መሳሪያዎች በአንድ ላይ ተቀላቅለው መገኘቱ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል አውቶ ክሌቭ ማሽን ብዛት ሁለት በብልሽት ምክንያት ተጠግነው አግልግሎት መስጠት እየቻሉ በቋሚና አላቂ እስቶር ውስጥ የሚገኙ መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል ቢን ካርድ በእቃዎች ላይ የማይቀመጥ ስለመሆኑ እና በተሟላ መልኩ የቢን ካርድ ምዝገባ የማይከናወን መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል የንብረት አያያዝና አጠቃቀም በተሟላ መልኩ በካይዘን መልክ አደረጃጀት አለመሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ሪፈራል ሆስፒታል በቋሚ እና አላቂ እስቶር የተሟላ የሰው ሀይል አለመኖሩ፣

በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በቋሚ እና አላቂ እስቶር በተመለከተ

- በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ ሊወገዱ የሚገባ ሁለት ኮምፒውተር እና ሁለት ሪሲቨር ያልተወገዱ መሆኑ፣

በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ የአልባሳት እስቶር በተመለከተ

- በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በአልባሳት እስቶር ውስጥ ቢን ካርድ እቃዎች ላይ የማይቀመጥ መሆኑ፣
- በዩኒቨርስቲው ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በአልባሳት እስቶር ውስጥ ወቅታዊ የቢን ካርድ የማቀናነስ ችግሮች ያሉ መሆኑ በኦዲት ወቅት ተረጋግጧል

<u>**ተሽከርካሪን በተመለከተ**</u>

- በዩኒቨርርስቲው ስም ተመዝግበው የሚገኙ ብዛት 26 የተለያዩ ተሽከርካሪዎች ለረጅም ጊዜ በብልሽት አገልግሎት የማይሰጡ እና ሊወገዱ የሚገባ ቢሆንም ሳይወገዱ ለረጅም አመታት የቆዩ መሆኑ፣
- አምስት ተሽከርካሪዎች ተጠግነው አገልግሎት መስጠት እየቻሉ በብልሽት ምክንያት ከ አንድ ዓመት በላይ ሳይጠገኑ በግቢ ውስጥ የቆሙ መሆኑ፣
- እንዲሁም በዩኒቨርስቲው ውስጥ ንብረት ተመላሽ ማለትም የተሽከርካሪ መለዋዎጫ(ስፔር ፓርት) በጋራዥ እስቶር ውስጥ የሚገኝ እና ሞዴል

19 የማይቆረጥለት መሆኑ በኦዲት ወቅት ተረጋግጧል፡፡ **(ለዝርዝሩ አባሪ 23 ተያይዟል)**

4.2.2. ***ሥጋት፣***

ዩኒቨርሲቲው መንግሥት ባወጣዉ የንብረት አስተዳደር አዋጅና መመሪያ መሰረት የማይፈጸም ከሆነ፡-

☞ ለንብረት ቁጥጥር ሥርዓት መዳከም ምክንያት ሊሆን ይችላል፡፡

☞ እንዲሁም የመንግሥት ንብረት ለብክነት ሊጋለጥ ይችላል፡፡

4.2.3. ***የማሻሻያ ሀሳብ፣***

የዩኒቨርሲቲው/የኮሌጁ የንብረት አስተዳደር በመንግሥት የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በተጨማሪም ይህንኑ ለማስፈፀም በወጣው የመንግሥት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሰረት የማስተካከያ እርምጃ ሊወሰድበት ይገባል፡፡

4.2.4. ***የሥራ አመራሩ ምላሽ፣***

- በዋና ግቢ በቋሚ ግማሽ ቤት ለቀረበው የኦዲት አተያየት ምላሻችን በ2012 እና 2013 በጀት ዓመት የተከናወኑ ዩኒቨርሲቲውን በአይሲቲ የሚያዘሚኑ ትላልልቅ የአይሲቲ ሦስት ጨረታዎች እንዳጋጣሚ ሆኖ በተመሳሳይ ጊዜ የመጡ በመሆኑና በውስጥም እጅግ ትላላልቅ ማሽኖችን የያዙ ስለሆን በስቶር ወስጥ ተጣበው እንዲቀመጡ ሆነዋል ነገር ግን የእነዚህ ፕሮጀክቶች የኢንስታሌሽን ስራ በመካሄድ ላይ ስለሆነ የተስተዋው ችግር በአጭር ጊዜ የሚግፈታ ይሆናል፡፡ እንደሚታወቀ የቋሚ ግምጃ ቤት ቋሚ ንብረቶችን በስቶክ ይዞ የሚቆይበት ሳይሆን ገቢ የሆነው ንብረቱ የቴክኒክ ግምገማውን እስኪጨርስና ወጭ እስኪሆን ብቻ በጊዜዝዊነት የሚያርፍበት እንደሆነ ይታወቃል በመሆኑም ቢን ካርዱ ወዲያው ወዲያው የሚለዋወጥ በመሆኑ ላይታይ ይችላል ቢሆንም ከላይ ከተጠቀሱት ሶስት ፕሮጀክቶች ውጭ ያሉና በተለያየ ምክንያት ወጭ ላልሆኑት ግን ቢን ካድ ያላቸው መሆኑን እንገልጽለን፡፡
- በቋሚ ግምጃ ቤት የካይዘን አሰራር ስርአት የተገበረ ቢሆንም ያለንን አንድ ስቶር በማእከል የምንጠቀም ስለሆን በተደራራቢ ስራ ስቶሩ

የሚጨናነቅ በመሆኑ የተፈጠር ችግር መሆኑ እየገለጽን በቀጣይ የማስተካከያ እርምጃ የሚወስድ ይሆናል፡፡

- አልባሳት ግግጃ ቤት ለብቻው እራሱን ችሎ የተቋቋመው በያዝበው በጀት ዓመት መሆኑን እየገለጽን ለስቶሩ የሚያስፈልጉ ግባአቶችን እያሙላን የማስተካከያ እርምጃ የምንወስድ መሆኑን እንገልጽለን፡፡
- በጽዳትና ጸሀፈት ግምጃቤትን ለማዘመንና ለማስተካከል የሼልፍ ግዢ በሂደት ላይ መሆኑን እየገለጽን በያዝነው በጀት ዓመት የማስተካከያ እርምጃ ይወድሰዳል፡፡
- የእርሳስ መቅረጫ እና የስኮክ ከተር መጠቀም በቴክኖሎጂ ምክንያት እየቀረ የመጣና እነዚህን እቃዎች ግዢ መፈጸም ከቀረ የቆየ መሆኑን እያሳወቅን ሆኖም ግን አንዳንድ የስራ ክፍሎች አልፎ አልፎ የሚጠቀሙባቸው ስለሆነ በግምጃ ቤት የተውናቸው መሆኑን እየገለጽን በያዝነው በጀት አመት ወጥተው የማያልቁ ከሆነ የመንግስት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መመሪያ ተከትለን በማስወገድ የማስተካከያ እርምጃ የምንወድ ይሆናል፣
- በሪፈራል ሆስፒታል ና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ የኮሌጁ አመራር ጋር በመነጋገር የቦታ ጥበቱን እንፈታልን፡፡ እንደሁም በኮሌጁ እና በሪፈራል ሆስፒታል የንብረት አስተዳደር ጋር በመነጋገር ዕቃዎች በአይነት በመጠኑ እንዲቀመጡ በስርዓት ወጪ ገቢ እንዲደረጉ በቢን ኮርድ ክትትል እንዲደረግ በሰው ሀይልም እናጣንክራለን ፡፡
- ተሽከርካሪዎችን በተመለከተ ከአሁን በፊት ክፍላችን ለሚመለከተው ክፍል እንዲዎገዱ በዝርዝር ከደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልፃለን፡፡ ነገር ግን እስካሁን ምንም የተሰጠን መልስ የለም ፡፡

1.ተጠግኖ አገልግሎት መስጠት የሚችሉትን በተመለተ:-

- 4-04784ኢ.ት አይሽ.ኮ ኤም 29 አውቶቡስ በአሁኑ ሰዓት እየተጠገነ ስለሚገኝ በትቂጥ ቀናት ውስጥ ወደ ስራ ይገባል፡፡
- 4-09788 ኢ.ት አይሽ.ኮ የጭነት መለዋወጫ እቃ በገበያ ላይ ከተገኘ በቅርብ ጊዜ ውስጥ እንጠግናለን፡፡ወደ ስራም እናስገባለን፡፡

- 4-09831ኢ.ት ማርቸዲስ የህዝብ ይህ ተሽከርካሪ ለብዙ ጊዜ ስለቆመና መለዋወጫ እቃ (Spare parts) አፈላልገን እንጠግናለን፡፡
- 4-01397ኢ.ት አይቬኮ የጭነት ብልሽቱን ለመጠገን አንዳንድ የመለዋዎጫ እቃዎችን ካገኘን በቅርብ ቀን በመጠገን ወደ ስራ እናስገባለን፡፡

2. የሞዴል 19 ጉዳይ ከዚህ በኋላ በተሰጠው መመሪያ መሰረት ስራ ላይ የምናውል መሆኑን በአክብሮት እናሳውቃለን፡፡

5. **ሌሎች ጉዳዮች፤**

5.1. **የሰው ሀብት ልማት ዳይሬክቶሬት በተመለከተ፤**

5.1.1. **ግኝት፤**

በፌዴራል መንግሥት የውስጥ ቁጥጥር ደረጃዎች መመሪያ ቁጥር 8/2003 ክፍል ሁለት የውስጥ ቁጥጥር ደረጃዎች ዓይነት ቁጥር 6 አጠቃላይ ደረጃዎች ንዑስ ቁጥር 5 የሥራ አመራሩ ለስጋት ተጋላጭነት ተገቢ እና ተስማሚ እርምጃ መውሰድ እንዲችል በመ/ቤቱ የውስጥ ቁጥጥር ሥርዓት ላይ የስጋት ተጋላጭነት ፍተሻ በየጊዜው መደረግ እንዳለበት ያዛል፡፡ ይሁን እንጂ ዩኒቨርሲቲ በ2013 በጀት ዓመት የውስጥ ቁጥጥር አደረጃጀት ሥርዓት ኦዲት ሲደረግ፤

የሰው ሀብት በተመለከተ በዋና ግቢ

የሰው ሀብት ልማት ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር የሰው ሀብት መረጃዎችን በተደራጅ እና ቴክኖሎጅን መሰረት ያደረግ ኤክትሮኒክስ ሲስተመ ያልተደራጀ እና መረጃዎች ባህላዊ አስራሮች የሚከተል መሆኑ ብቻ ሳይሆን በየጊዜው አብዴት የማይደረግ መሆኑ

5.1.2. **ሥጋት፤**

ዩኒቨርሰቲው የሰው ሀብት አስተዳደሩን በተመለከተ የውስጥ ቁጥጥር ሰርዓት ዘርግቶ ክፍተቶችን የማያሻሽል ከሆኑ ለብልሹ አሰራር ሊያጋልጥ ይችላል፡፡

5.1.3. **የማሻሻያ ሀሳብ፣**

የሰው ሀብት ስራ አመራር ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር ላይ የሚታዩትን ክፍተቶች በሚቀርብለት ማስረጃ መሠረት በማድረግ ተገቢውን የእርመት እርምጃ በመውሰድ የተቋሙን የውስጥ ቁጥጥር ሥርዓት ማጠናከር ይገባል፡፡ ስለዚህ ለወደፊት መስተካከል ያለባቸውን ችግሮች ማስተካከያ በማድረግ ተግባራዊ ሊያደረግ ይገባል፡፡

5.1.4. **የሥራ አመራር ምላሽ፣**

- የሰው ሀብት ልማት ዳይሬክቶሬት የሰው ሃብት መረጃ በተደራጀና ቴክኖሎጅን መሠረት ያልተደራጀና መረጃዎች በአዲስሁኔታ ተጠናክረው አልተቀመጡም ለተባለው በ2011 ዓ.ም ዩኒቨርቲቲው በክፍተኛ ዋጋ ጨረታ በማውጣትሶፍት ወር የሰው ሃብት መረጃ ፣ለፋይናንስ፣ ለግዥ እና ንብረት አስተዳደር ስራ ላይ እንድዉል ታስቦ የነበረዉ ሶፍትወሩ በተፈለገው ደረጃና ስራን በሚያቀላጥፍ አኳሃን መስራት ባለመቻሉ ምክንያት የዘገየ በመሆኑ ዩኒቨርሲቲው ሌላ አማራጭ በመፈለግ ላይ መሆኑንና ለቀጣይ ጊዜ ችግሮቹ የሚቀረፉ ይሆናሉ፣

5.2. **እርምጃ የተወሰደባቸውና ያልተወሰደባቸው ያለፈው በጀት ዓመታት ኦዲት ግኝቶች፤**

5.2.1. **ግኝት፣**

የፌዴራል ዋና ኦዲተር መሥሪያ ቤት ማቋቋሚያ አዋጅን ለማሻሻል በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ክፍል አምሰት አንቀጽ 17/3 መሰረት ተመርማሪ መሥሪያ ቤቶች በፌዴራል ዋናው ኦዲተር በተላኩ ሪፖርቶች በተገለፁ ግኝቶች ላይ ተገቢውን እርምት እርምጃ እንዲወስዱ በተሰጡ የማሻሻያ ሃሣቦችና አስተያየቶች መሠረት ከ 15 ቀናት ባልበለጠ ጊዜ ውስጥ እርምጃ የመውሰድ ግዴታ እንዳለባቸው እና የወሰዱትን እርምጃ እና ለመውሰድ ካልቻሉ ምክንያቱን በመግለጽ ለፌዴራል ዋናው ኦዲተር መሥሪያ ቤት ከላይ በተጠቀሰው የጊዜ ገደብ ውስጥ ማሳወቅ እንዳለባቸው በተገለፀው መሰረት ለዩኒቨርሲተው በ 2012፣ 2011 እና 2010 በጀት ዓመት ኦዲት ሪፖርት በተሰጠው አስተያየት መሠረት እርምጃ ስለመወሰዱ ለማጣራት ኦዲት ሲከናወን፤

እርምጃ ሊወሰድበት የሚገባ			እርምጃ የተወሰደበት			እርምጃ ያልተወሰደበት		
በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)	በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)	በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)
51,197,831.84		100%	36,834,755.76		72%	14,859,812.96		28%
	19	100%		03	16%		16	84%

በኦዲት አስተያየቱ መሰረት በቁጥር ደረጃ ከተገለጹት የአሰራር ክፍተቶች ውስጥ 16% ላይ የማስተካከያ እርምጃ የተወሰደባቸው ሲሆን 84% ላይ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡ በገንዘብ ደረጃም እርምጃ ሊወሰድበት ከሚገባው አጠቃላይ የገንዘብ መጠን ውስጥ 72% ላይ እርምጃ የተወሰደ ሲሆን በ 28% ላይ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ ታውቋል፡፡ **(ዝርዝሩ ቀጥሎ ቀርቧል፡፡)**

በ2012 በጀት ዓመት ኦዲት ግኝቶች ላይ በተሰጡ የማሻሻያ ሃሳብ መሠረት እርምጃ የተወሰደበትን እና ያልተወሰደውን የሚያሳይ ዝርዝር፤

ተራ ቁጥር	የ2012 በጀትዓመት የኦዲት ግኝቶች	በግኝቱ ላይ የተሰጠ የማሻሻያ ሃሳብ	እርምጃ		የተወሰደው እርምጃ	የኦዲት አስተያየት
			ተወስዷል	ያልተወሰደ		
			√	X		
1.	በድምሩ ብር 245,550.45 ከሆስፒታሉ ውስጥ ገቢ በጀት ለሕይወት ፋና ሆስፒታል ቺፍ ኤክስኪዩቲቭ ዳይሬክተሮች፣ ተወካይ ዳይሬክተሮች እና ኬዝ ቲም ኃላፊዎች አላግባብ በሚመለከታው አካል ያልተፈቀደ ክፍያ እና የሆስፒታሉ ቦርድ መወሰን በማይችልበት ሁኔታ ተፈጽሞ ተገኝቷል።	አለአግባብ ከመንግስት መመሪያ ውጪ የተከፈለ ክፍያ ተገቢ ባለመሆኑ ተመላሽ ተደርጎ ሪፖርት ሊቀርብ ይገባል::		X	ክፍያው ተመላሽ ያልተደረገ ሲሆን በቀጣይ መሰል ክፍያ እንዳይፈጸም ለሆስፒታሉ ደብዳቤ ተጽፎ ክትትል እየተደረገ ይገኛል	የማስተካከያ እርምጃ ለመወሰዱ የቀረበ ማስረጃ ባለመቅረቡ የሚቀጥል ግኝት
2.	ዩኒቨርሲቲው የፕሮጀክት መግለጫ ለኦዲቱ እንዲቀርብ የተጠየቀ ሲሆን መግለጫው በላመቅረቡ አስተያየት መስጠት ያልተቻለና የሰኔ 30,2012 የሂሳብ ሪፖርት ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ያልተደረገ መሆኑ በኦዲቱ ተረጋግጧል::	ከተለያዩ ለጋሽ ድርጅቶች የሚገኘው የፕሮጀክት ፈንድ ወርሃዊና ዓመታዊ ሂሳብ ሪፖርት ለገንዘብ ሚኒስቴር ሊቀርብ ይገባል::	√		በ2013 በጀት ዓመት የሂሳብ ሪፖርቱ ተዘጋጅቶ ለኦዲት እንዲቀርብ በማድረግ የማስተካከያ እርምጃ ተወስዷል	ሪፖርት ቀርቧል
4.	በዋናው ግቢ ለተለያዩ ዕቃዎችና አገልግሎቶች ግዥ ለተለያዩ አቅራቢዎች (ድርጅቶች) ተከፍሎ በወጪ ለተመዘገበው ብር 19,198,112.98 እና በጤና ሳይንስ ኮሌጅ ብር 496,736.88 በድምሩ ብር 19,694,849.86 የቀረበው ማስረጃ የዱቤ ሽያጭ ደረሰኝ መሆኑ በኦዲቱ ተረጋግጧል::	በዱቤ እና በአታችመንት አላግባብ የተወራረዱ ሂሳቦች ደረሰኞቹ ሊቀርቡ ይገባል::		X	የብር 19,318,416.61ድርጅቶቹ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ እንዲያቀርቡ ተደርጎ ከሰነድ ጋር እንዲያያዝ ተደርጋል	የብር 376,433.25 ገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ስላልቀረበ ወደ ሪፖርት ይተላለፍ
5.	ለመኖ አገልግሎት የተከፈለው ብር 2,083,502.60 ላይ መቀነስ የነበረበት ተጨማሪ እሴት ታክስ ብር 135,880.60 ተጨማሪ እሴት ታክስ በመመሪያ መሠረት በአግባቡ ያልተቀነሰ መሆኑን በኦዲቱ ተረጋግጧል::	በመንግስት መመሪያመሰረት ከምመለከተው አካል ተሰብስቦ ለግብር ሰብሳቢው መ/ቤት ገቢ ተደረጎ ሪፖርት ሊቀርብ ይገበል::		X		የማስተካከያ እርምጃ ለመወሰዱ የቀረበ ማስረጃ አልቀረበም
6.	ለብሩ ነጋያ ሲማ የቤት አከራይ የቤት ክራይ አገልግሎት ግዥ ክፍያ ሲፈጸም የቀረበዉ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ተከታታይ	ለመንግስት ገቢ መደረግ ስገባዉ በልዩነት ለግለሰቦች የተከፈለዉ		X	በወቅቱ ተከስቶ በነበረው የኮቪድ በሽታ ምክንያት የውጭ አገር ዜጎችን ለማሳረፍ ለጥንቃቁ ሲባል	የማስተካከያ እርምጃ ለመወሰዱ

ተራ ቁጥር	የ2012 በጀትዓመት የኦዲት ግኝቶች	በግኝቱ ላይ የተሰጠ የማሻሻያ ሃሳብ	እርምጃ ከተወሰደ	እርምጃ ካልተወሰደ	የተወሰደው እርምጃ	የኦዲት አስተያየት
			√	X		
	ቁጥር የለሌዉ መሆኑና የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር ለሌላቸዉ 30% withholding tax ተቀናሽ በማድረግ ክፍያ መፈጸም ስገባዉ አለአግባብ ብር 36,000.00 ሳይቀነስ ለድርጅቱ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑን በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡	የመንግስ ገንዘብ ተመላሽ ተደርጎ ርፖርት ልቀርብ ይገባል፡፡			የተሻሉ ሆቴሎችን ለመጠቀም ብቻ ታስቦ የተከሰተ ሲሆን በኦዲት አስተያየቱ መሰረት ተግባራዊ ተደረጋል፡፡ተቀናሽ መደረግ የነበረበት የመንግስት ብር ለማስመለስ ጥረት እየተደረገ ይገኛል፡፡	የቀረበ ማስረጃ ባለመቅረቡ የሚቀጥል ግኝት
7.	የለስላሳ ባዶ ሳጥን ማስያዣ ሂሰብ በሳጥን ብር 300.00 የሳጥን ብዛት 420 በድምሩ ብር 126,000.00 ሳጥን ሲመለስ ተመላሽ የሚደረግ ገንዘብ ወጪ ሆኖ ክፍያ እንዲፈጸም በአስተዳደር ተማ/ጉዳይ ም/ፕሬዚዳንት ጽ/ቤት ፍቃድ የተሰጠና ክፍያ ለሙሜ አዱስ ሱሌይማን ካፍቴሪያ የተፈፀመ ሲሆን ነገር ግን ሂሳቡ ሲወራረድ ለመንግስት ገቢ መደረግ ሲኖርበት የክፍያው ሃሳብ ተቀይሮ ወደ ኪራይ በመቀየር ለድርጅቱ ባቀረበው ደረሰኝ መሰረት ክፍያው አለአግባብ ወደ ወጪ የተቀየረ መሆኑን በኦዲት ወቅት ለማረጋገጥ ተችሏል፡፡	የመንግስት ገንዘብ ተመላሽ ሆኖ ሪፖርት ሊቀርብ ይገባል፡፡		X	ጠርሙሶቹ ከነሳጥኖቹ ሳይመለሱ በተማሪወች ምግብ ቤት የሚገኙ ሲሆን ኮሚቴ ተቃቅሞ የተረጋገጠ በመሆኑ የተሰባበሩ ጠርሙሶች ማማላት በወቅቱ ባለመቻሉ የተያዘው ገንዘብ ድርጅቱ ሳጥኖቹ ስለዘገየበት ሊመለስ አልቻለም፡፡ ስለሆነም ገንዘቡ የማይመለስ መሆኑን እንገልጻለን፡፡	የማስተካከያ እርምጃ ለመወሰዱ የቀረበ ማስረጃ ባለመቅረቡ የሚቀጥል ግኝት
9	በዋናው ግቢ ለምድረ ግቢ ውበትና ጽዳት እና ለተማሪዎች ምግብ አገልግሎት በቀን ሠራተኝነት ለሠሩ ብር 508,452.00 እና በጤና ሳይንስ ኮሌጅ ለሆስፒታል ለተለያዩ ሥራ በቀን ሠራተኝነት ለሠሩ ብር 165,000.00 በድምር ብር 673,452.00 ለተለያዩ ለቀን ሠራተኞች ክፍያው ሲፈፀም ሰራተኞቹ ስራቸውን በትክክል ስለመስራታቸው የሚያረጋግጥ የቀን ሠራተኞቹ ፊርማና የሀጋዊነት ማስረጃ ማለትም መታወቂያ ከወጪ ሰነድ ጋር ያልተያያዘ በመሆኑን የወጪው ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡	ዩኒቨርሲቲው ለቀን ሰራተኞች የሚሆን ጠንካራ የቁጥጥር ስርዓት ሊኖረው ይገባል፡፡ ለወደፊቱም ክፍያዎች ሲከፈሉ በተገቢና በተሟላ ማስረጃ ሊሆን ይገባል፡፡		X	ወቅታዊ ለሆኑ ስራዎች ብቻ ካልሆነ በስተቀር አንድም የጊዜያዊም ቅጥር እንዳይፈጸም በተላለፈው መመሪያ መሰረት ቅጥር ቆማል የቀን ሠራተኞቹ ፊርማ ከወጪ ሰነድ ጋር እንዲያያዝ በማድረግ የማስተካከያ እርምጃ ተወስዷል	በበጀት አመቱ ተመሳሳይ ግኝት በመኖሩ የሚቀጥል
10	በዋናው ግቢ ብር ብር 588,331.61 ወጪ እና በጤና ሳይንስ ኮሌጅ ብር 357,020.22 በድምሩ ብር 945,351.83 የትርፍ	የዩኒቨርሲቲው አስተዳደር በመንግስት የወጡ ህግ፣ደንብ፣		X		የማስተካከያ እርምጃ ለመወሰዱ

ተራ ቁጥር	የ2012 በጀትዓመት የኦዲት ግኝቶች	በግኝቱ ላይ የተሰጠ የማሻሻያ ሃሳብ	እርምጃ		የተወሰደው እርምጃ	የኦዲት አስተያየት
			ተወሰደ	ካልተወሰደ		
	ሰዓት ክፍያ ዩኒቨርሲቲው የጥበቃ ሥራ ላይ ተሰማርተው ለሚገኙ ጥበቃ አባላት የሚመለከተው አካል ሳያስፈቅድ የትርፍ ሰዓት ክፍያ የፈፀመ መሆኑ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡	መመሪያ እና አዋጅ በተገቢው ተግባራዊ መሆኑን እና ተግባራዊ እንዲደረግ አስፈላጊውን እርምጃ ሊወሰድ ይገባል፡፡ በተጨማሪም ለወደፊቱ ለአስተዳደር ሠራተኞች የትርፍ ሰዓት ክፍያ መክፈል ካለበትም የሚመለከተው መ/ቤትን በማስፈቀድ እና ሲፈቀድ ብቻ መሆን ይገባል፡፡	√	X		የቀረበ ማስረጃ ባለመቅረቡ የሚቀጥል ግኝት
11	በድምሩ በብር 544,851.99 የተገዙ ንብረቶች ንብረቱ ወደ ንብረት መጋዘን ወይንም አገልግሎት ላይ ከመዋሉ በፊት ጥራት ስለመረጋገጡ ማስረጃ ሳይቀርብ ክፍያ ተፈጽሞ ተገኝቷል።	የዩኒቨርሲቲው ስራ አመራር ወደ ዩኒቨርሲቲው ግዥ የሚፈጽምባቸው ዕቃዎችና አገልግሎቶች በሚፈለገው ደረጃ መግባቱን ሳይረጋገጥ ክፍያ መፈጸሙ አግባብ ባለመሆኑ ተገቢውን የማስተካከያ ርምጃ ሊወስድ ይገባል። በቀጣይም በዩኒቨርሲቲው ይህንን የቁጥጥር ስርዓት ሊዘረጋ ይገባል።		X	በኦዲቱ በተሰጠው አስተያየት መሠረት በንብረቶቹ ባህርይ መሠረት ባለሙያዎችን ያካተተ ኮሚቴ እያረጋገጠ ገቢ እንዲሆኑ በማድረግ የማስተካከያ እርምጃ ተወስዷል።	በበጀት አመቱ ተመሳሳይ ግኝት በመኖሩ የሚቀጥል
12	በዋናው ግቢ ብር 17,322,377.02 እና በጤና ሳይንስ ኮሌጅ ብር ብር 279,000.00 በድምሩ ብር 17,601,377.02 ለተለያዩ ተቋማት አገልግሎት ለተፈፀሙ ክፍያዎች ተገቢ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ሳይቀርብ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ በኦዲት ተረጋግጧል።	የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ከወጪ ሰነድ ጋር ሳይያያዝ ክፍያ የተፈጸመበት ምክንያት ተጣርቶ የማስተካከያ እርምጃ ልወሰድ ይገባል፡፡ ለወደፊቱም የዚህ አይነት አሰራር እንዳይከሰት አስፈላጊውን	√		ብር 16,656,583.95 እርምጃ የተወሰደ ሲሆን ቀሪዉ 944,793.07 እርምጃ አልተወሰደም	ብር 944,793.07 1 ግኝቱ ይቀጥላል

ተራ ቁጥር	የ2012 በጀት ዓመት የኦዲት ግኝቶች	በግኝቱ ላይ የተሰጠ የማሻሻያ ሃሳብ	እርምጃ		የተወሰደው እርምጃ	የኦዲት አስተያየት
			ከተወሰደ	ካልተወሰደ		
			√	X		
		ጥንቃቄ ሊደረግ ይገባል።				
13	ተክለ ሃይማኖት አስገዶም ቢሲ በዋናው ግቢ ውስጥ በሚገኘው የመምህራን መኖሪያ ቤት ጥገና በተቀጽላ ሌጀር ኮድ 0010 ብር 668,635.00፣ ጉሌድ ኮንስትራክሽን በዋናው ግቢ ውስጥ በሚገኘው የመምህራን መኖሪያ ቤት ጥገና በተቀጽላ ሌጀር ኮድ 0006 ብር 389,635.68 በድምሩ 1,058,270.68 ከክፍያው ላይ ያልተቀነሰ የቅድመ ክፍያ ሂሳብ የሚታይ ሲሆን ተሰብሳቢ ሂሳቡ ተመላሽ ሳይደረግ ውል የተቋረጠ መሆኑ በኦዲቱ ተረጋግጧል።	ከተቋራጩ የሚፈለገው የመንግሥት ገንዘብ ተመላሽ እንዲሆን የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር አፋጣኝ እርምጃ መውሰድና ከተቋራጩ ጋር የተፈራረሙበት ውል እና ተያያዥ ጉዳዮች ተገቢውን አልባት በወቅቱ እንዲያገኙ፣ ውሉ መጠናቀቁን እንዲሁም የውል ማስከበሪያ እና የቅድሚያ ክፍያ የባንክ ዋስትናዎች የመጠቀሚያ ጊዜ እንዳያልፍባቸው ተገቢውን ቁጥጥር እና ክትትል ሊደረግ ይገባል።	√		ተቋራጮቹ በህግ እንዲጠየቁ በዩኒቨርሲቲው ህግ አገልግሎት በኩል ፍርድ ቤት ክስ ተመስርቶ በሂደት ላይ ይገኛል	ጉዳዩ በፍርድ ቤት የተያዘ ቀጣይነት ያለው

በ2011 በጀት ዓመት ኦዲት ግኝቶች ላይ በተሰጡ የማሻሻያ ሃሳብ መሠረት እርምጃ የተወሰደበትን እና ያልተወሰደውን የሚያሳይ ዝርዝር፤

ተራ ቁጥር	የ2011 በጀት ዓመት የኦዲት ግኝቶች	በግኝቱ ላይ የተሰጠ የማሻሻያ ሃሳብ	እርምጃ		የተወሰደው እርምጃ	የኦዲት አስተያየት
			ከተወሰደ	ካልተወሰደ		
			√	X		
12	ለተለያዩ ዕቃዎችና አገልግሎቶች ግዥ ከተለያዩ አቅራቢዎች (ድርጅቶች) ተከፍሎ በወጪ ለተመዘገበው ብር 4,860,085.55 ክፍያ የተፈጸመ ሲሆን ለክፍያ የእጅ በእጅ ሽያጭ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ መቅረብ ሲገባ			X		የማስተካከያ እርምጃ ለመወሰዱ የቀረበ ማስረጃ

ተራ ቁጥር	የ2011 በጀትዓመት የኦዲት ግኝቶች	በግኝቱ ላይ የተሰጠ የማሻሻያ ሃሳብ	እርምጃ ከተወሰደ	እርምጃ ካልተወሰደ	የተወሰደው እርምጃ	የኦዲት አስተያየት
	አላግባብ በዱቤ ሽያጭ ደረሰኝ ሂሳቡ የተወራረደና በወጪ የተመዘገበ መሆኑ፤		√	X		ባለመቅረቡ የሚቀጥል ግኝት
13	ለተለያዩ ዕቃዎችና አገልግሎቶች ግገር ለተለያዩ አቅራቢዎች (ድርጅቶች) ተከፍሎ በወጪ ለተመዘገበው ብር 835,250.00 የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ሳያቀርብ ክፍያ የተመዘገበ መሆኑ፤		√		የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ቀርቧል፡፡	ማስረጃ በመቅረቡ የማይቀጥል ግኝት
14	ኤም ትራክሽን በዋናው ግቢ ውስጥ በሚገኘው የመምህራን መኖሪያ ቤት ጥገና በተቀጽላ ሌጀር ኮድ 0030 ብር 2,273,748.16 ከክፍያው ላይ ያልተቀነሰ የቅድመ ክፍያ ሂሳብ የሚታይ መሆኑና በዩኒቨርሲቲው ለደረሰው ኪሳራ ውሉን ባቋረጠው ሀንጻ ተቋራጭ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑን በባለፈው በጀት አመት የተገለጸ ቢሆንም ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ			X		የማስተካከያ እርምጃ ለመወሰዱ የቀረበ ማስረጃ ባለመቅረቡ የሚቀጥል ግኝት
የ2010 በጀት አመት ኦዲት ግኝቶች						
15	በ2010 በጀት አመት በዩኒቨርሲቲው የሚመጡ እንግዳ መምህራን ከሚያገኙት ጥቅም የገቢ ግብር መቀነስ ሲገባው ቅድመ ታክስ 2% (ሁለት በመቶ) በመቀነሱ በአጠቃላይ በድምሩ ብር 1,083,866.02 ልዩነት በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤	የዩኒቨርሲቲው የውስጥ ቁጥጥር ድክመቶች እንዲቀረፉና ግልፅነትና ተጠያቂነት እንዲሰፍን የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር በኦዲት በሚሰጠው የማሻሻያሀሳብ መሠረት የእርምት እርምጃ በመውሰድ የበኩሉን አስተዋፅኦ መወጣት እንደሚገባው በድጋሚ እናሳስባለን፡፡				
16	በ2010 በጀት አመት ለመምህራን ሳይፈቀድ ኮሌጁ ለህክምና ት/ቤት መምህራን ኢለቨናይዜሽን የደመወዛቸውን 11% በየወሩ በመክፈል በድምሩ ብር 467,656.75 አለአግባብ ከመመሪያ ውጪ ክፍያ የፈጸመ መሆኑ፤	የዩኒቨርሲቲው የውስጥ ቁጥጥር ድክመቶች እንዲቀረፉና ግልፅነትና ተጠያቂነት እንዲሰፍን የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር በኦዲት በሚሰጠው የማሻሻያ ሀሳብ መሠረት የእርምት እርምጃ በመውሰድ የበኩሉን አስተዋፅኦ መወጣት እንደሚገባው በድጋሚ እናሳስባለን፡፡				

5.2.2. **ሥጋት፤**

በተሰጠ የኦዲት አስተያየት መሠረት የማስተካከያ እርምጃ አለመውሰድ በኦዲት ወቅት የታዩ የአሰራር ግድፈቶች እንዳይታረሙ ከማድረጉም ባሻገር ተጠያቂነትን ያስከትላል፡፡

5.2.3. **የማሻሻያ ሀሳብ፤**

በኦዲት ግኝቶች ላይ በተሰጡት የማሻሻያ ሀሳቦች መሰረት አስፈላጊው እርምጃ እንዲወሰድ በድጋሚ እናሳስባለን፡፡

5.2.4. **የሥራ አመራር ምላሽ፤**

በ2012፣2011 እና 2010 በተመለከተ ተገቢው መልስ የተሰጠበት ሲሆን ቀሪውን በሂደት የሚስተካከል ይሆናል በስራ አመራር ሪፖርቱ ላይ የተቀመጠው በተሰጠው መልስ መሰረት እንዲቀጥል ስንል በትህትና እንጠይቃለን፡፡

በመጨረሻም ለተደረገልን መልካም የስራ ትብብር እናመሰግናለን!

አባሪ 1 የኮንትራት ሰራተኞች በተመለከተ በሪፈራል ሆስፒታል

ተ.ቁ	ቀን	የደረሰኝ አይነት	የወጪ ማስመስከሪ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	የተከፈለው ክፍያ ምክንያት	የብር መጠን
1	24/07/13	BPV	151649	6113	በፋርማሲ ፣በኒው ኔት፣በኤም ሲ.ኤች ክፍል ፣አንስቲዥ ክፍል ፣በሰረጅካል ክፍል ፣አይ.ሲ.ዩ እና በኢመርጅንስ ክፍ	ብር129,911.00
2	21/10/13	BPV	300434	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር143,816.00
3	22/10/13	BPV	300457	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር282,625.00
4	25/07/13	BPV	151656	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር122,673.00
5	20/08/13	BPV	151891	6113	በፋይናንስ፣በግዥ ፣በንብረት፣ ተቋማዊ ለውጥ፣ ሰው ሀብት ጥቅላላ አግለግሎት እና ሌሎች ክፍሎች	ብር116,716.00
6	20/08/13	BPV	151885	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር105,871.00
7	27/07/13	BPV	151658	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር106,030.00
8	21/10/13		300435	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር96,030.00
9	26/09/13		152601	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር93,530.00
10	27/09/13		152618	6113	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	ብር70,451.00
11	30/08/13		151883	6114	በሪፈራል ሆስፒታል የቋሚ የስራ መደቦች በኮንትራት ተሞልተው በመገኘት የተከፈለ ክፍያ	**ብር106,530.00**
					ድምር	1,374,183.00

አባሪ 2 የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ ታስቦ የሚከፈል በተመለከተ በዋና ግቢ

ን	የደረሰኝ አይነት	የደረሰኝ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	የተከፈለበት ምክኒያት	የገንዘብ መጠን
/12/12	BPV	241157	6114	የሀንፃና ማሽነሪ ጥገና ሰራተኞች እና ሾፌሮች ለ ሠራተኞች የሀምሌ ወር ደመወዝ የቀን ሠራተኛ በሚል ለ39 ባለሙያዎች በቀን ብር 70/32/79.53/106.80/60/50/90.60በማሰብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ ታስቦ ተከፍሎ ተገኝቷል።በተጨማሪም ሰዓት መቆጣጠሪ ከክፍያ ሰነድ ጋር ያልቀረበ	ብር90,357.80

				መሆን	
3/09/13	BPV	538601	6114	በዩኒቨርሲቲው የህትመት ክፍል ሰራተኞች እና ሾፌሮች ለረዳቶች የደበኛ አስተናጋጆች በሚል የሚያዚያ ወር ደመወዝ የቀን ሠራተኛ በሚል ለ38 ባለሙያዎች በቀን ብር 70/32/79.53/106.80/60/50/90.60በማስብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ ታስቦ ተከፍሎ ተግኝቷል።በተጨማሪም ሰዓት መቆጣጠሪ ከክፍያ ሰነድ ጋር ያልቀረበ መሆን	ብር103,380.00
9/09/13	JV	867235	6114	በዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች አገልግሎት ዳይሬክቶሬት የሚያገለግሉ 113 የክፍቴሪያ ሠራተኞች የሚያዚያ ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ተከፍ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ የማይያያዝ መሆኑ።	ብር200,872.56
1/10/13	JV	213989	6114	በዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች አገልግሎት ዳይሬክቶሬት የሚያገለግሉ 85 የክፍቴሪያ ሠራተኞች የሰኔ ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ተከፍ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ የማይያያዝ መሆኑ።	ብር127,600.00
5/10/13	JV	867237	6114	በዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች አገልግሎት ዳይሬክቶሬት የሚያገለግሉ 85 የክፍቴሪያ ሠራተኞች የግንቦት ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ተከፍ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ የማይያያዝ መሆኑ።	ብር126,600.00
0/09/13	JV	867234	6114	በዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች አገልግሎት ዳይሬክቶሬት የሚያገለግሉ 82 የክፍቴሪያ ሠራተኞች የሚያዚያ ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ተከፍ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ የማይያያዝ መሆኑ።	ብር118,400.00
3/04/13	JV	867549	6114	በዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች አገልግሎት ዳይሬክቶሬት የሚያገለግሉ 138 የክፍቴሪያ ሠራተኞች የመጋቢት ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ተከፍሎ ተገኝቷል።በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ የማይያያዝ መሆኑ።	ብር240,850.00
13	JV	213968	6116	በዩኒቨርሲቲው የህንጻ እና ጥገና ሠራተኞች የግንቦት ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ተከፍሎ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ከክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ።	ብር181,740.00
5/08/13	JV	867550	6114	በዩኒቨርሲቲው Gard &Janit ሠራተኞች የመጋቢት ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ353 ሠራተኞች ተከፍሎ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ከክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ።	ብር523,150.00
7/10/13	JV	213967	6114	በዩኒቨርሲቲው Gard &Janit ሠራተኞች የመጋቢት ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ353 ሠራተኞች ተከፍሎ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ከክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ።በዩኒቨርሲቲው	ብር523,000.00
7/07/13	JV	867534	6114	በዩኒቨርሲቲው Gard &Janit ሠራተኞች የመጋቢት ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ351 ሠራተኞች ተከፍሎ ተገኝቷል። በተጨማሪም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ	ብር522,950.00

				ክክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ::	
3/09/13	JV	060999	6114	በዩኒቨርስቲው Gard &Janit ሠራተኞች ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ352 ሠራተኞች ተከፍሎ ተገኝቷል:: በተጨማሪም የስዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ክክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ::	ብር523,700.00
1/08/13	JV	538319	6114	በዩኒቨርስቲው የሬጅስትራል 91 ሰራተኞች የትርፍ ሰዓት ክፍያ ለተከፈለው ክፍያ የስዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ክክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ::	ብር112,383.86
5/08/13	JV	538325	6116	በዩኒቨርስቲው building and maintenance 106 ሰራተኞች የመጋቢት ወር የትርፍ ሰዓት ክፍያ ለተከፈለው ክፍያ የስዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ክክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ::	ብር123,097.13
3/07/13	JV	867535	6114	በዩኒቨርስቲው building and maintenance 69 ሰራተኞች የትርፍ ሰዓት ክፍያ ለተከፈለው ክፍያ የስዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ የማይያያዝ መሆኑ::	ብር173,400.00
0/09/13	JV	538646	6116	በዩኒቨርስቲው building and maintenance 105 ሰራተኞች የሚያዚያ ወር ለተከፈለው የትርፍ ክፍያ የስዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ የማይያያዝ መሆኑ::	ብር122,849.59
2/06/13	BPV	36376	6114	የዩኒቨርስቲው ሾፌሮች ፣መካኒኮች እና የደንበኞች አስተናጋጅ የጥር ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ37 ባለሙያዎች በቀን ብር150/120/90/5 በማስብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ ተስቦ እንደሚከፈል :	ብር101,700.00
1/12/12	BPV	241398	6114	በዩኒቨርስቲው ለተማሪዎች አገልግሎት ዳይሬክቶሬት የሚያገለግሉ 81 የከፍቴሪያ ሠራተኞች ሀምሌ ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ37 ባለሙያዎች በቀን ብር70/50/32 በማስብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ ተስቦ እንደሚከፈል ::በተጨማሪም::የስዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ከሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ::	ብር96,060.00
4/0[illegible]/13	JV	914762	6114	በዩኒቨርስቲው ለተማሪዎች አገልግሎት ዳይሬክቶሬት የሚገለግሉ 79 ቀን ሠራተኞች ሀምሌ ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለባለሙያዎች በቀን ብር100/60/40 በማስብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ ተስቦ እንደሚከፈል ::በተጨማሪም የስዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ክክፍያ ሰነድ ጋር የማይያያዝ መሆኑ :	ብር96,820.00
7/05/13	BPV	37569	6114	የዩኒቨርስቲው ሾፌሮች ስምሪቶች ፣መካኒኮች ፣ረዳት መካኒኮች እና ደንበኛ አስተናጋጆች እና ዳታ ሪከርደሮች ታህሳስ ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ37 ባለሙያዎች በቀን ብር150/120/90/50 በማስብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ እየተሰበ የሚከፈል መሆኑ ::	ብር99,300.00
3/04/13	BPV	915163	6114	በዩኒቨርስቲው የምድር ግቢ ዕዳት እና ውበት፣ ሾፌሮች ፣መካኒኮች ፣ደንበኛ አስተናጋጆች እና ዳታ ሪከርደሮች ሠራተኞች የህዳር ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ359 ባለሙያዎች በቀን ብር79.53/110.13/106.80/90/80/50 በማስብ የቋሚ የስራ መደቦች	ብር564,723.10

				ላይ በቀን ሰራተኛ እየተሰበ የሚከፈል መሆኑ	
5/08/13	BPV	321188	6114	በዩኒቨርሲቲው የአውቶብስ ሾፌሮች፣የፍሳሽ ማስወገጃ ተሽከርካሪ ሾፌሮች ፣የፒካፕ ሾፎሮች፣ዳታ ፣ደንበኛ አስተነጋጆች እና ዳታ ሪከርደሮች ፣የጽዳት እና መካኒኮች ሠራተኞች የመጋቢት ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኛ በሚል ለ37 ባለሙያዎች በቀን ብር79.53/110.13/106.80/90/80/50 በማሰብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ እየተሰበ የሚከፈል መሆኑ	ብር100,800.00
4/05/13	BPV	915125	6114	በዩኒቨርሲቲው የፋርም የሚሰሩ ሰራተኞች የታህሳስ ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኞች በሚል በሚል 247 ሠራተኞች በቀን 150/100/90/70/50 በማስብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ እየተሰበ የሚከፈል መሆኑ	ብር374,450.00
1/06/13	BPV	867206	6114	በዩኒቨርሲቲው ፋርም የሚሰሩ ሰራተኞች የጥር ወር ደመወዝ በቀን ሠራተኞች በሚል 236 ሠራተኞች በቀን 150/100/90/70/50 በማሰብ የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ እየታሰበ የሚከፈል መሆኑ	ብር390,290.00
				ድምር	ብር 5,638,470.04

አባሪ 3 የቋሚ የስራ መደቦች ላይ በቀን ሰራተኛ ታስቦ የሚከፈል በሪፈራል ሆስፒታል እና ጤና ሳይንስ

ተ.ቁ	ቀን	የደረሰኝ አይነት	የደረሰኝ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	ክፍያውየተፈፀመበ ክፍል	የገንዘብ መጠን
	11/10/13	BPV	300302	6114	የተማሪዎች ምግብ ቤት አገልግሎት ለሚሰጡ ለ83 ሠራተኞች	ብር235,400.00
	04/09/13	BPV	152345	6114	ለበፋርማሲ እስቶር ውስጥ የጉልበት ስራ አገልግሎት ስራ ለሚሰሩ የቀን ሰራተኞች	ብር168,000.00
	14/07/13	BPV	151532	6114	በጠቅላላ አገልግሎት ክፍል	ብር108,000.00
	29/10/13	BPV	300681	6114	የግቢ ዕዳት እና አትክልት እንክብካቤ	ብር93,000.00
	08/07/13	BPV	151464	6114	ለበፋርማሲ እስቶር ውስጥ የጉልበት ስራ አገልግሎት ስራ ለሚሰሩ የቀን ሰራተኞች	ብር91,200.00
	16/10/13	BPV	300357	6114	በጠቅላላ አገልግሎት ክፍል	ብር48,300.00
					ጠቅላለ ድምር	743,900.00

አባሪ 5 የተለያዩ የውል አበል ክፍያዎች በተመለከተ

ተ.ቁ	ቀን	የደረሰኝ አይነት	የደረሰኝ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	የተከፈለበት ምክንያት	የገንዘብ መጠን

	29/10/13	BPV	512394	6231	በዩኒቨርስቲው planning ,monitoring and Evaluation ክፍል ለ14 ሰዎች ከሀረማያ ወደ አ/አ የሄዱበት ለ19.5ቀን ለአንድ ሰው 724*19.5 ብር 14,118*14ሰዎች ብር197,652.00 ተከፈለ ሲሆን የጉዞ አላማ የሚገልፅ ማስረጃ አልቀረበም ።	197,652.00
	29/10/13	BPV	512395	6231	በዩኒቨረስቲው planning ,monitoring and Evaluation ክፍል ለ16 ሰዎች ከሀረማያ ወደ አ/አ የሄዱበት ለ19.5ቀን ለአንድ ሰው 724*19.5 ብር 14,118*16ሰዎች ብር225,888.00 ተከፈለ ሲሆን የጉዞ አላማ የሚገልፅ ማስረጃ አልቀረበም ።	225,888.00
	30/10/13	BPV	733623	6231	የዩኒቨርስቲው የፋይናንስ ክፍል ሠራተኞች ለ26 ሰዎች ከሀረማያ ወደ አ/አ የሄዱበት ለ11.5ቀን ለአንድ ሰው በማስብ በአዲስ አበባ የውሎ አበል ሬት ከከፍተኛ እስከ ዝቅተኛው በማስብ ብር167,601.00 የተከፈለ ሲሆን የጉዞ አላማ የሚገልፅ ማስረጃ አልቀረበም ።	167,601.00
	07/07/13	BPV	321782	6231	በዩኒቨርስቲው ውሎ አበል ለምን አላማ እንደተከፈለ እና የጉዞ አላማ ሳይገለፅ ስማቸው ተጠቅሶ በተላከ ሠራተኞች ማለትም በስትራቴጅክ ማኔጅመንት ፣ ፋይናንስ ፣ ግዥ እና ፋይናንስ ፣አይሲቲ፣AUP,Health ,CSSH,COA, Cont.D ለ27ቀን በቀን ውሎ አበል 465 እስከ 408 በማስብ ለ13 ሰራተኞች የውሎ አበል ተከፍሎ ተገኝቷል።	155,520.00
					በድምር ብር	**746,661.00**

አባሪ 6 <u>ውሎ አበሉን የጠየቀው ክፍል እና የውሎ አበል የተሞላበት ቅፅ ከክፍያ ሰነድ ጋር ያልቀረበ ዝርዝር</u>

	30/10/13	JV	213677	6231	በዩኒቨረስቲው ለ17 ሰዎች ከሀረማያ ወደ አ/አ የሄዱበት ለ15.5ቀን እስከ 20ቀን የተከፈለ ሲሆን ውሎ አበሉን የጠየቀው ክፍል እና የውሎ አበል የተሞላበት ቅፅ ከክፍያ ሰነድ ጋር አልቀረበም	ብር100,000.00
	26/08/13	JV	867836	6231	በዩኒቨረስቲው ለ8 ሰዎች ከሀረማያ ወደ አ/አ የሄዱበት የተከፈለ ሲሆን ውሎ አበሉን የጠየቀው ክፍያል እና የውሎ አበል የተሞላበት ቅፅ ከክፍያ ሰነድ ጋር አልቀረበም	ብር106,628.50
					ድምር	**206,628.50**

አባሪ 7 <u>የቤት ኪራይ በተመለከተ</u>

ተ.ቁ	ቀን		የደረሰኝ ቁጥር	ሂሳብ መደብ	የተከፈለበት ምክንያት	የገንዘብ መጠን
1	04/02/13	BPV	319117	6252	በዶ/ር ጅማል የሱፍ የሚመራ ፕሮጀክት ለመከታተል የመጡ የውጪ ሀገር ዜጋ በሐረር ከተማ ውስጥ የሚገኘውን የመኖሪያ ቤት ከአቶ ብሩ ነጋያሲማ ጋር ውል ገብቶ በወር 30,000*3 ወር በማስብ በድምር ብር 90,000.00 ከመደበኛ በጀት ለቤት ኪራይ ተከፍሎ ተገኝቷል፡፡	ብር90,000.00
2	15/8/13	BPV	318905	6252	ዩኒቨርስቲው ከአቶ ኩብር ነጋ ሲማ ጋር የቤት ኪራያ ውል ገብቶ ከህዳር 13/2013 እስከ የካቲት 13/2013 እንዲሁም ከመጋቢት 1 /2013 እስከ ግንቦት 30/2013 የ6ወር ኪራይ ብር 30,000.00*6ብር180,000.00 ከመደበኛ በጀት ለቤት ኪራይ ተከፍሎ	ብር180,000.00
					ድምር	**270,000.00**

አባሪ 8 የተሽከርካሪ ጥገና እርጌ ተመላሽ ዕቃዎች በተመለከተ

ተ.ቁ	ቀን	የደረሰኝ አይነት	የደረሰኝ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	የተከፈለበት ምክኒያት	የገንዘብ መጠን
1	23/03/13	JV	689338	6241	በዩኒቨረሲቲው ዋና ግቢ የስሌዳ ቁ.ር ኢት4-13991 ሲኖ ትራክ ጥገና CGC oversee construction Ethiopia LTD የተጠገነ ሲሆን ከተፈለው ገንዘብ ብር 176,952.89 የወጣ ወጪ ብር 109,372.00 ለተከፈለው ገንዘብ የእርጌ ተመላሽ ሞ/19 አልቀርበም።	ብር109,372.00
2	02/03/13	JV	914643	6241	በዩኒቨረሲቲው ዋና ግቢ የስሌዳ ቁ.ር ኢት4-09754 ላንድ ክሮዘር የመኪና ጥገና ከሞኢንክ የተደረገበት ብር 191,453.02 ከተፈለው ገንዘብ ውስጥ Alternator Assy ብር32,741.82 Gear Assy power ብር87,061.71 በአጠቃላይ ድምር ብር 119,803.53 ለተከፈለው ገንዘብ የእርጌ ተመላሽ ሞ/19 አልቀርበም።	ብር119,803.53
3	11/02/13	JV	866726	6241	በዩኒቨረሲቲው ዋና ግቢ የስሌዳ ቁ.ር ኢት4-14649 ኒሳን ፓትሮል ተሽከርካሪ ከኒያላ ሞተር ድርጅት ጥገና የተደረገበት ብር104,361.69 የተከፈለ ቢሆንም ከዚህ ገንዘብ ውስጥ 79,919.79 ስፔር ፓርት የተቀረበት የእርጌ ተመላሽ ደረሰኝ አልቀረበም ።	ብር79,919.79
4	08/04/13	JV	689342	6241	በዩኒቨረሲቲው ዋና ግቢ የስሌዳ ቁ.ር ኢት4-09753 ተሽከርካሪ ከሞኢንክ ጥገና የተደረገበት ብር556,140.88 የተከፈለ ቢሆንም ስርቪስ ሲደረግ የተቀየሩ ዕቃዎች የእርጌ ተመላሽ ደረሰኝ አልቀረበም ።	ብር556,140.88
					ድምር	ብር865,236.20

አባሪ 9 የተሽከርካሪ እና የጀነሬተር ጥገና በተመለከተ

ተ.ቁ	ቀን	የደረሰኝ አይነት	የደረሰኝ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	የተከፈለበት ምክንያት	የገንዘብ መጠን
3	01/10/13	BPV	537170	6243	በዩኒቨርስቲው ዋና ካፊቴሪያ የቦይለር ጭስ መጥረግ ዲስኬል ሰርቨስ ማድረግ፣የተሰነጠቀወን በጊዜዊ መበይድ እና የቦይለር ድስት መሞቂያ ሪዞስተር በአዲስ መግጠም በሚል በቀ እና ዝርዝር ማስረጃ ሳይቀርብ ለአነዋር ኢብራሂም ጋርጅ የተከፈለ	ብር315,000.00
	18/10/13	BPV	321207	6243	ዋና ግቢ MTV1050 KVA የጀኔሬተርና ራሬ ውሃ ብርካ ያለው ውሃ ማስራጫ ጥገና ብር 500,000.00 በተጋነነ እና በቂ ማስረጃ ሳይኖር ለአነዋር ኢብራሂም ጋርጅ የተከፈለ	ብር500,000.00
					ድምር	815,000.00

አባሪ 10 በትክክለኛ የሂሳብ መደብ ያልተመዘገበ ወጪ በተመለከተ

ተ.ቁ	ቀን	የደረሰኝ አይነት	የደረሰኝ ቁጥር	የተከፈለበት ምክኒያት	ተመዝገበ የተገኘበት የሂሳብ መደብ	መመዝገብ የሚገበው የሂሳብ መደብ	የገንዘብ መጠን
1	13/03/13	JV	915751	የዩኒቨርስቲው በኮሚኒትኢንጌጅምንት ለወርክ ሾፕ አገልግሎት የሚውል የተለያዩ ኤሌክትሮኒክ ዕቃዎች የተገዛበት ።በቋሚ ዕቃ መመዝገብ ሲኖርበት በህንፃ ጥገና በሚል የተመዘገበ	6244	6313	ብር198,030.00

2	28/04/13	JV	915730	የዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎችአገልግሎት የሚውለ ዳፕ ፍሬጅ ባለ630 ሊትር የተገዛበት። በቋሚ ዕቃ መመዝገብ ሲኖርበት በሀንፃ ጥገና በሚል ተመዝገቦ ተገኝቷል ።	6244	6313	ብር172,500.00
3	28/04/13	JV	915732	የዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎችአገልግሎት የሚውለ ዳፕ ፍሬጅ የተገዛበት በማሽነሪ ጥገና መመዝገብ ሲኖርበት በሀንፃ ጥገና ተመዝገቦ ተገኝቷል ።	6244	6243	ብር170,545.00
4	30/07/13	JV	323024	ለዩኒቨረሲቲው አግለግሎት የሚውል ፊስ ማስክ ከኢፍቱ ፎዚያ ሃናን ጨረቃ ጨረቅ ውጤት የተገዛበት	6214	6419	ብር824,837.5
5	22/07/13	JV	060377	ለዩኒቨረሲቲው አግለግሎት የሚውል ፊስ ማስክ ከኢፍቱ ፎዚያ ሃናን ጨረቃ ጨረቅ ውጤት የተገዛበት	6218	6419	ብር199,099.10
6	01/08/13	JV	867910	ለዩኒቨረሲቲው አግለግሎት የሚውል ፊስ ማስክ ከኢፍቱ ፎዚያ ሃናን ጨረቃ ጨረቅ ውጤት የተገዛበት	6214	6419	ብር199,099.50
7	03/06/13	JV	915755	ሞተር ሳይክል የተገዛ	6313	6311	134,500.00
8	25/04/13	JV	915727	ሞተር ሳይክል የተገዛ	6313	6311	136,275.00
9	5/05/13	JV	915657	ሞተር ሳይክል የተገዛ	6313	6311	132,250.00
10	15/06/13	JV	867615	ሞተር ሳይክል የተገዛ	6313	6311	132,250.00
11	18/08/13	JV	060727	ሞተር ሳይክል የተገዛ	6313	6311	143,750.00
12	06/08/13	JV	867949	ለዩኒቨርስቲው አገልግሎትሽ የሚለው ኢፍራሪዲ ቴርሞ ሜትር ክኖሼል ፋርማስዩቲካል የሰው መድሃኒትና የህክም መገልገዮዎች አከፋፋይ እና ውብ አቢሲኒያ ክሊነክ የተገዛበት	6214	6313	171,600.00
				ጠቅላላ ድምር			2,614,736.00

አባሪ 11 የቋሚ ተሽከርካሪ ግዥዎች በተመለከተ

ቀን		የደረሰኝ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	አቅራቢው ድርጅት	አቅራቢ ድርጅት	የገንዘብ መጠን
[illegible]/13	JV	915755	6313	ለዩኒቨርስቲው አገልግሎት የሚውሎ ሞተር ሳይክል 200ሲሲ ቋሚ ዕቃ በዋጋ ማወዳደሪያ የተገዛ	ዛኪር አህመድ ኢብራሂም	ብር134,500.00
25/04/13	JV	915727	6313	›› ››	ሲሚ ዩሱፍ ዘቢዳ የሞተርሳይክል የመኪና መለዋወጫ	ብር136,275.00
5/05/13	JV	915657	6313	›› ››	›› ››	ብር132,250.00
15/06/13	JV	867615	6313	›› ››	›› ››	ብር132,250.00
18/08/13	JV	060727	6313	›› ››	›› ››	ብር143,750.00
				ድምር		679,025.00

አባሪ 12 ቀጥታ ግዥ በተመለከተ

ቀን	ደረሰኝ አይንት	የደረሰኝ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	የተገዛዉ እቃ አይነት	የተገዛበት ድርጅት ስም	የገንዘብ መጠን
05/10/13	BPV	537182	6216	ለዩኒቨርስቲው ተማሪዎች አገልግሎት የሚውል ዳቦ በቀጥታ ግዥ የዳቦ አቅርቦት የተደረገበት ።	ዘኩ አህመድ ኡመር	716,625.00
				ድምር		716,625.00

አባሪ 13 <u>ተገቢው የስፔስፍኬሽን ሳይወጣለት ግዥ ተፈጽሞ</u>

ተ.ቁ	ቀን	የቫውቸር ቁጥር	የሂሳብ መደብ	የዕቃው/የአገልግሎቱ አይነት	የአቅራቢው ስም	የብር መጠን
1	30/07/2013	151694	6313	Laptop	ቢሄር ኃይሉ ጀኔራል ትሬዲንግ	ብር60,720.00
2	16/07/2013	151557	6313	Printer	ሰሂላ ትሬዲንግ	ብር140,346.00
3	30/10/2013	568940	6313	ECG Machine	እስፖት ፋርማቲካል	ብር148,000.00
4	04/09/2013	152336	6243	voltage regulator	ሶፊያ ትሬዲንግ	ብር80,500.00
5	30/09/2013	568938	6313	Stabilizer, ventilator	ሶፊያ ትሬዲንግ	ብር81,017.50
				ድምር		510,583.5.00

አባሪ 14 <u>የንግድ ምልክት (ብራንድ) በመጥቀስ የተገዛ የተሽከርካሪ ጎማ ዝርዝር</u>

ተ.ቁ	ቀን	የደረሰኝ አይነት	የወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር	የተገዛው ዕቃ	በዋጋ ማቅረቢያ ሰነድ ላይ የተጠቀሰው ብራንድ ስም	የአሸናፊው (አቅራቢው) ድርጅት ስም	የተከፈለው የገንዘ
1	09/9/2013	JV	060695	የተሽከርካሪ ጎማ	ብሪጂስቶን	ሊሚ የሱፍ የሞተር ሳይክል እና የመኪና መለዋወጫ ስርቪስ	ብር55,000.00
2	15/10/2013	JV	062676	ላብቶፕ	HP ,Envy cori-7	መላክ ምረቱ መኩሪያ ኬር ኮርነር ኢምፖርተር	ብር124,200.00
3	14/08/2013	BPV	318806	Tablet	Samsung to equivalent	መካ መህድ ሽምሱ ቢጀንግ ኢሌክትሮኒክስ ሞባይል ሴንተር	ብር258,750.00
		ጠቅላላ ድምር					437,950.00

አባሪ 15 <u>የተጨማሪ እሴት ታክስ የምዝገባ ምስክር ወረቀት ሳያቀርቡ ግዥ ላይ ተወዳድሮ ያሸነፉ ድርጅቶች</u>

ቀን	የደረሰኝ አይነት	የደረሰኝ ቁጥር	የተከፈለበት ምክንያት	የገንዘብ መጠን

15/07/13	BPV	151049	ከኡመር መሐመድ ሐሰን ኤሌክትሮኒክስመደብር በፕሮፎርማ የግዥ ዘዴ የኤሌክትሮኒክስ ግዥ ሲፈጽም	ብር164,220.00
)4/10/13	BPV	300123	ከዘውዲቱ ተሾመ ዘመናዊ አናዕ ቤት በፕሮፎርማ የግዥ ዘዴ የመስታወቂያ ቦርድግዥ ሲፈጽም በድምሩ	ብር166,582.91
)3/10/13	BPV	151047	ከአትኮም ጀነራልትሬዲንግ በፕሮፎርማ የግዥ ዘዴ የወንበርና ሼልፍ ግዥ	ብር194,465.00
			ድምር	**350,267.91**

አባሪ 16 <u>በፌራል ሆስፒታልና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ በውስጥ ገቢ ሂሳብ ግገርው የማዕቀፍ ግገር መሰረት ግገር መፈፀም ሲኖርበት አላግባብ በዋጋ ማወዳደሪያ የተገዛ ዝርዝር</u>

ቀን	የደረሰኝ ቁጥር	የተገዛበት ድርጅት ስም	የእቃው አይነት	ብዛት	የተገዛበት ዋጋ		በግገር ኤጀንሲ የቀረበው የማዕቀፍ ግገር ዋጋ		ልዩነት
					ያንዱ ዋጋ	ጠቅላላ ዋጋ	ያንዱ ዋጋ	ጠቅላላ ዋጋ	
20/04/13	150280 BPV	Elu-net Trading	Desk top Computer core i5	3	44,275	132,825	21,886.93	65,660.73	67,164.27
30/03/13	567662 Jv	Cyclops Importer	Brother HL-L5200DW Printer	6	19,734	118,404	6,230.6	37,383.60	81,020.40
		ድምር		___		251,229		**103,044.33**	**148,184.67**

... 17 <u>በሆስፒታሉ የመደበኛ በጀት የፅህፈት መሳሪያዎች በማዕቀፍ ግዥ ስምምነት መገዛት ሲገባ በዋጋ ማቅረቢያ</u>

<u>የግገር ዘዴ የተፈጸመ ዝርዝር</u>

ተ.ቁ	የተገዛበት ድርጅት ስም	የወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር	የእቃው አይነት	ብዛት	የተገዛበት ዋጋ		በግገር ኤጀንሲ የቀረበው የማዕቀፍ ግገር ዋጋ		ልዩነት
					ያንዱ ዋጋ	ጠቅላላ ዋጋ	ያንዱ ዋጋ	ጠቅላላ ዋጋ	
1	Amal General Trading	151807	CD-R	5000	31	155,000	7	35,000	120,000.00
2	Amal General Trading	152535	A4 Paper	2180	250.47	546,024	138.07	300,992	245,032.00
3	Amal General Trading	152535	Pen	25000	7.90	197,500	5.55	138,750	58,750.00

4	Hadiredialemar trading	151804	Soap 200g	10000	18.29	182,900	13.23	132,300	50,600.00
5	Sehila trading	151557	Brother printer	6	14,191	85,146	6,230.6	37,384	47,762.00
6	Sehila trading	151557	Heavy duty printer	1	55,200	55,200	9,556.5	9,556.5	45.600.00
7	Behir hailuGen.Trading	151694	Laptop corl7	1	41,975	41,975	25,228	25,228	16,747.00
8	Elu-net Trading	151472	Carbon paper	1000	253	253,000	181	181,000	72,000.00
9	Elu-net Trading	151472	Kaki post small	100	188.49	18,849	160	16,000	2,849.00
10	Elu-net Trading	151472	Uhu adhesive	1500	49.34	74,010	32.74	49,110	24,900.00
	ድምር					997,650		636,492.5	361,158.00

አባሪ 18 በወቅቱ ያልተወራረደ የተሰብሳቢ ሂሳብ ዝርዝር

የሂሳብ መደብ	ከ1 ዓመት እስከ 5 ዓመት (2008-2012)	ከ5 ዓመት በላይ እስከ 10 ዓመት (1999-2007)	ድምር
4211	18,631,158.06	660,806.93	19,291,964.99
4274	1,508,985.38	35,659,913.80	37,168,899.18
ድምር	20,140,143.44	36,320,720.73	56,460,864.17

አባሪ 19 በወቅቱ ያልተወራረደ የተከፋይ ሂሳብን ዝርዝር

የሂሳብ መደብ	ከ1 ዓመት እስከ 5 ዓመት (2008-2012)	ከ5 ዓመት በላይ እስከ 10 ዓመት (1999-2007)	ድምር
5002	-	15,220,003.93	15,220,003.93
5004	104,068.99	279,529.72	383,598.71
ድምር	104,068.99	15,499,533.65	15,603,602.64

አባሪ 20 በ2013 በጀት አመት ከመደበኛ በጀት ስራ ላይ ሳይውል የተገኘ ዝርዝር

የሂሳብ መደብ	መግለጫ	በበጀት አመቱ በወጪ ተመዝግቦ የተገኘ	የበጀት አመቱ የተስተካከለ በጀት	ልዩነት	
				ያልተሰራበት	>10 %
6124	Allowance to External contractual staff	1,785,713.82	1,975,493.90	189,780.08	10%
6133		152,508.40	229,508.40	77,000.00	34%
6212	Office Supply	18,970,899.43	21,557,522.94	2,586,623.51	12%
[illegible]	Printing	11,273,734.51	15,758,698.08	4,484,963.57	28%
62[illegible]8	Other materials & supplies	11,789,224.92	15,387,239.72	3,598,014.80	23%
6219	Miscellaneous equipment	5,322,199.15	6,603,491.00	1,281,291.85	19%
6222	Veterinary medicine and medical equip...	715,118.80	829,567.16	114,448.36	14%
6232	Transport fees	14,046,468.37	21,838,435.13	7,791,966.76	36%
6233	Official entertainment	19,049,303.52	24,785,021.42	5,735,717.90	23%
6241	Maintenance and Repair of Vehicles and Other Transport	23,668,817.08	27,839,200.00	4,170,382.92	15%
6243	Maintenance and Repair of Plant, Machinery and Equipment	6,998,494.81	14,500,616.67	7,502,121.86	52%
6244	Maintenance and Repair of Buildings, Furnishings and Fixtures	27,275,544.04	33,468,246.09	6,192,702.05	19%
6252	Rent	3,327,293.42	4,635,504.37	1,308,210.95	28%
6255	Freight	740,600.95	1,137,469.00	396,868.05	35%
6256	Fees and Charges	1,217,461.48	1,556,666.67	339,205.19	22%
6259	Water and Other Utilities	1,099,810.07	1,910,056.35	810,246.28	42%
[illegible]71	Local Training	19,513,644.99	22,516,903.57	3,003,258.58	13%
6419	Miscellaneous	95,459,815.50	106,469,000.00	11,009,184.50	10%
	Total	262,406,653.26	322,998,640.47	60,591,987.21	19%

በ2013 በጀት አመት ከካፒታል በጀት ስራ ላይ ሳይውል የተገኘ ዝርዝር

የሂሳብ መደብ	የካፒታል መግለጫ	በበጀት አመቱ የወጪ ተመዝግቦ የተገኘ	የበጀት አመቱ ተስተካከለ በጀት	ልዩነት	
				ያልተሰራበት	>10 %
6313	Purchase of Plant, Machinery and	127,745,338.57	166,933,717.03	39,188,378.46	23%
6314	Purchase of Buildings, Furnishings	14,994,616.20	62,243,300.00	47,248,683.80	76%
6315	Purchase of Livestock and transport	438,850.00	500,000.00	61,150.00	12%

6322	Construction of Buildings - Residential	24,797,171.64	59,200,100.00	34,402,928.36	58%
6323	Construction of Buildings - Non-Res	61,511,276.34	177,898,200.00	116,386,923.66	65%
6324	Construction of Infrastructure	337,608,616.79	395,709,400.00	58,100,783.21	15%
	Total	**567,095,869.54**	**862,484,717.03**	**295,388,847.49**	**34%**

አባሪ 23 ተሽከርካሪ በተመለከተ

…ም ጊዜ የቆሙ እና ሊወገዱ ሲገባ ያልተወገዱ መኪኖች

ተ.ቁ	የሰሌዳ ቁጥር	የተሽከርካሪው አይነት	የተመዘገበ ሞተር ቁጥር	የቆመበት ጊዜ በዓ.ም
1	ኮድ 4-04783 ኢ.ት	አይቬኮ ባስ	የማይታወቅ	2001
2	ኮድ 4-08211 ኢ.ት	አይቬኮ ባስ		2003
3	ኮድ 4-07610 ኢ.ት	አይቬኮ ባስ		2000
4	ኮድ 4-08212 ኢ.ት	አይቬኮ ባስ		2003
5	ኮድ 4-04782 ኢ.ት	አይቬኮ ባስ		2003
6	ኮድ 4-1398 ኢ.ት	ማርኮፖሎ		2000
7	ኮድ 4-9739 ኢ.ት	ፒክአፕ		1993
	ኮድ 4-8833 ኢ.ት	ፒክአፕ		2003
9	ኮድ 4-9056 ኢ.ት	ሄንዳይ አይሱዙ		2004
10	ኮድ 4-9780 ኢ.ት	ፒክአፕ		1995
11	ኮድ 4-00787 ኢ.ት	ፒክአፕ		1982
12	ኮድ 4-00954 ኢ.ት	ፒክአፕ		1984
13	ኮድ 4-9798 ኢ.ት	ፒክአፕ		1992
14	ኮድ 4-00247 ኢ.ት	ፒክአፕ		1983

15	ኮድ 4-00812 ኢ.ት	ፒክአፕ		1981
16	ኮድ 4-09784 ኢ.ት	ፒክአፕ		1990
17	ኮድ 4-39039 ኢ.ት	ፒክአፕ		2006
18	ኮድ 4-12324 ኢ.ት	ፒክአፕ		2006
19	ኮድ 4-08700 ኢ.ት	ላንድ ክሩዘር		1986
20	ኮድ 4-08446 ኢ.ት	ፒክአፕ		1984
[illegible]	ኮድ 4-09024 ኢ.ት	ፒክአፕ		2003
22	ኮድ 4-00250 ኢ.ት	ፒክአፕ		1981
23	ኮድ 4-09002 ኢ.ት	ፒክአፕ		2004
24	ኮድ 4-9710 ኢ.ት	ፒክአፕ		1983
25	ኮድ 4-1567 ኢ.ት	ፒክአፕ		1980
26	ኮድ 4-09750 ኢ.ት	ኮስተር ባስ		1998

ተጠግነው አገልግሎት መስጠት እየቻሉ ሳይጠገኑ ከ ዓመት በላይ የቆዩ

ተ.ቁ	የሰሌዳ ቁጥር	የመኪናው አይነት	ሞተር ቁትር	በብልሽት የቆየበት ጊዜ
1	ኮድ 4-04784 ኢ.ት	አውቶቡስ አይቬኮ ኤም29		ከአንድ ዓመት በላይ
2	ኮድ 4-09788 ኢ.ት	አይቬኮ የጭነት		ከአንድ ዓመት በላይ
3	ኮድ 4-09782 ኢ.ት	አይቬኮ (ካቻማኔ)		ከአንድ ዓመት በላይ
4	ኮድ 4-09831 ኢ.ት	መርቸዲስ የህዝብ		ከአንድ ዓመት በላይ
5	ኮድ 4-01397 ኢ.ት	አይቬኮ የጭነት		ከአንድ ዓመት በላይ

አባሪ 24 <u>ያለአግባብ በብለጫ ተከፍሎ የተገኘ ዝርዝር</u>

ተ.ቁ	ቀን	ቫውቸር ቁጥር	የክፍያው ምክንያት	የተከፈው የገንዘብ መጠን	መከፈልየነበረበትየ ገንዘብ መጠን	በልዩነት የተከፈለው
1	14/4/13	37353	ለአሰልጣኝ	36,955.80	5,279.40	31,676.40
			ለፋይናንስና በጀት ክፍል ሰራተኞች	21,771.20	8,799	12,972,20
			ለፕሮጀክት ስታፍ	82,500	10,558.80	71,941.20
			Training facilitator & assistants	39,000	21,117.60-	17,882.40
			Shop/transportation support	6000	3,519.60	2,480.40
			Cafeteria service	9000	2,053.1	6,946.90
			Public Relation	7,500	2,639.70	4860.30
			COAES	5,279.40	1,759.80	3,519.60
			Health and medical facilities	5,000	1,759.80	3,240.20
			VPFASA	8212	1,759.80	6,452.20
ህ			TOTAL	**ብር221,218.40**	**ብር59,246.60**	**ብር161,971.80**