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

ቁ. ፌዋኦ/ፊ4.ፈ-06.10/3/14
ቀን 07/04/2014

ለክቡር አቶ ገለታ ስዩም

የኢ.ፌ.ዲ.ሪ. ፍትሕ ሚኒስቴር ምክትል ጠቅላይ ዐቃቤ ሕግ እና

የጂንካ ዩኒቨርሲቲ ቦርድ ሰብሳቢ

<u>አዲስ አበባ</u>

ጉዳዩ ፣ <u>የጂንካ ዩኒቨርሲቲ የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፣</u>

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን ኦዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 9 ገጽ የኦዲት ሪፖርት እና 18 ገጽ የሂሣብ መግለጫዎች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡

የኢትዮጵያ ፌደራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ * የፌደራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት *

ከሠላምታ ጋር

ወርቅአፈራሁ ወንድሙ
የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት ኦዲት
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር

<u>ግልባጭ፣</u>

- ለጂንካ ዩኒቨርሲቲ (ከ9 ገጽ የኦዲት ሪፖርት፣ 28 ገጽ የኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች እና 22 ገጽ አባሪዎች ጋር)
  <u>ጂንካ፣</u>

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ

የጂንካ ዩኒቨርሲቲ

የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት

ዩኒቨርሲቲው የተመደበለትን በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፣ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግስት የሂሳብ አያያዝ ስርዓት መሰረት መያዙንና የመንግስት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን ኦዲት አድርገናል።

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ስራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌደራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

ኦዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ስልጣን 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፡-

- የሂሳብ 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፣ ደንቦች እና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና ኦዲት ማከናወንን ይይዛል።

የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ ኦዲቱን አቅደን አከናውነናል።

ለኦዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት ዩኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፤ መዛግብት፤ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው፡፡

ኦዲቱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር ኦዲት በማድረግ ነው፡፡

የሚከተሉት የኦዲት ተደራጊው መ/ቤት የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የኦዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

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

<u>ለኦዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤</u>

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. የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤ ከመማር ማስተማር እና ሌሎች የአገልግሎት ክፍያዎች በበጀት ዓመቱ የተሰበሰበውን ብር 10,053,174.28 የውስጥ ገቢ እና ገቢውን ለማመንጨት ወጪ የተደረገውን ብር 10,009,460.05 ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ያልተደረገ ሲሆን በ2012 በጀት አመት ኦዲት ይህ አስተያየት የተሰጠ ቢሆንም ያልተስተካከለ በመሆኑ የሂሳብ ሪፖርቱ ትክክለኛ ገጽታውን እንዳያሳይ አድርጓል፤
2. በበጀት ዓመቱ ለመምህራንና የተለያየ አገልግሎት ለሰጡ ሰራተኞች ከውስጥ ገቢ ክፍያ ሲፈፀም የተቀነሰው የሥራ ግብር ብር 619,180.76 ለግብር ሰብሳቢው መ/ቤት ያልተከፈለ በመሆኑ የተከፋይና የጥሬ ገንዘብ ሂሳብ አለአግባብ ከፍ እንዲል አድርጓል፤
3. ዩኒቨርሲቲው የተማሪዎች ምረቃ ሙሉ ወጪውን ሸፍኖ የቀጥታ ስርጭት ለማስተላለፍ ከኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን ጋር ውል ገብቶ

- ጥር 15 ቀን 2013 ዓ.ም የተከናወነውን የተማሪዎችን ምረቃ ለሁለት ሰዓት ለማስተላለፍ ብር 750,000.00 ክፍያ የተፈፀመ ሲሆን የምረቃ ስነ ስርዓቱን ለማሰራጨት ለመጡ ጋዜጠኞች ከ15/05/2013 እስከ 24/05/2013 ለቆዩበት በሚል የ10 ቀን አበል ከብር 549.00 እስከ 724.00 በማሰብ ብር 107,090.00 ከውል ውጭ የተከፈለ መሆኑ
- ሰኔ 26/2013 ዓ.ም የተከናወነውን የተማሪዎችን ምረቃ ለሁለት ሰዓት የቀጥታ ስርጭት ለማስተላለፍ ብር 1,200,000.00 ክፍያ የተፈፀመ ሲሆን የምረቃ ስነ ስርዓቱን ለማሰራጨት ለመጡ ጋዜጠኞች ከቀን 12/10/2013 ጀምሮ በተቋሙ ለቆዩበት የ20 ቀን አበል በቀን ብር 383.00 በማሰብ ብር 117,920.00 ከውል ውጭ የተከፈለ መሆኑ፤

በድምሩ ብር 225,010.00 (107,090.00 + 117,920.00) መንግስት ተጨማሪ ወጪ ያለአግባብ እንዲከፍል ተደርጓል፤

4. በገቢ ማመንጫ ስር የተለያዩ ሥራ ለሰሩ የቀን ሰራተኞች የተከፈለው ብር 1,935,553.10 እና ለገቢ ማመንጫ አገልግሎት ለሚዉሉ የተለያዩ ቁሳቁሶች ግዢ የተከፈለው ብር 3,704,280.18 በድምሩ ብር 5,639,833.28 ከውስጥ ገቢ መከፈል ሲገባው ከመደበኛ በጀት የተከፈለ በመሆኑ የመደበኛ በጀት ወጪ ከፍ እንዲልና የውስጥ ገቢ ወጪ ዝቅ እንዲል አድርጎታል።
5. ዩኒቨርሲቲው በግልጽ ጨረታና በዋጋ ማቅረቢያ መግዛት ሲገባው ከመመሪያ ውጭ በድምሩ ብር 13,486,893.02 የተለያዩ ዕቃዎችና አገልግሎቶችን ቢያንስ አንድ ጊዜ ግልጽ ጨረታ ሳያወጣ በቀጥታ ግዥ የፈጸመ በመሆኑ መንግስት ከውድድር የሚያገኘውን ጥቅም እንዲያጣ አደርጎታል፡፡
6. የገንዘብ ሚኒስቴር በቀን 25/07/2012 በቁጥር ማአ 30/07/45 ለገቢዎች ሚኒስቴር በፃፈዉ ደብዳቤ ለግብርና የሚዉሉ እቃዎች ከማንኛዉም ቀረጥና ታክስ ነፃ እንዲሆን ማሻሻያ ያደረገ ሲሆን ዩኒቨርሲቲዉ ትራክተሮች ለመግዛት ባወጣው የጨረታ ማስታወቂያ አሸናፊዉ ድርጅት ኬርሜድ ትሬዲንግ ኃ/የተ/የግ/ማኅበር ለአንድ ትራክተር ታክስ ሳይጨምር ብር 3,608,695.00 ያቀረበ በመሆኑ የ6 ትራክተሮች ዋጋ ብር 21,652,170.00 (3,608,695.00 x 6) መከፈል ሲገባው የተጨማሪ እሴት ታክስን ጨምሮ ለአንድ ትራክተር ብር 4,150,000.00 ለ6 ትራክተሮች ብር 24,900,000.00 (4,150,000.00 x 6) ክፍያ በመፈጸሙ ብር 3,247,830.00 በብልጫ

ለድርጅቱ ተከፍሏል:: በብልጫ የተከፈለው ክፍያ ከድርጅቱ ተመላሽ ሊደረግ ይገባል:: በተጨማሪም ድርጅቱ ያቀረበው ደረሰኝ ተጨማሪ እሴት ታክስን ያላካተተ መሆኑ የተረጋገጠ በመሆኑ ክፍያውን የፈጸሙ የስራ ሀላፊዎች ተጠያቂ ሊሆኑ ይገባል::

7. ዩኒቨርሲቲዉ

➢ ባወጣዉ የተሽከርካሪ መለዋወጫ ዕቃዎች ግዢ ጨረታ የቴክኒክ መመዘኛዉን ካለፉ ተጫራቾች መካከል ኑሩ ሁሴን የመኪና መለዋወጫ ዕቃዎች ድርጅት የጎማ ኩሽነት ከነዳጆው ዝቅተኛ ዋጋ ያቀረበ ቢሆንም ከፍተኛ ዋጋ ካቀረበው ከኢክራም አብዱ ጠቅላላ የንግድ ሥራ ድርጅት በመግዛቱ ብር 507,020.00 ተጨማሪ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፤

➢ ለተማሪዎች ምግብ የሚውል ባለ 130 ግራም ዳቦ ለመግዛት ባወጣው ጨረታ የቴክኒክ መመዘኛዉን ካለፉ ተጫራቾች መካከል አለማየሁ አየለ የምግብ ምርቶች ድርጅት ዝቅተኛ ዋጋ ያቀረበ ቢሆንም በከፍተኛ ዋጋ ካቀረበው ከሐምሌት አደም ዳቦና ኬክ ማምረቻ ድርጅት በመግዛቱ ብር 496,763.55 ተጨማሪ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ ፤

የቴክኒክ መመዘኛውን አልፍው ዝቅተኛ ዋጋ ካቀረቡ ድርጅቶች ግዢ መፈጸም ሲገባው ከፍተኛ ዋጋ ካቀረቡ ድርጅቶች ግዥ በመፈፀሙ በድምሩ ብር 1,003,783.55 መንግስት አለአግባብ ተጨማሪ ወጪ እንዲከፍል ተደርጓል፤

8. ዩኒቨርሲቲው G+4 የተማሪዎች መማሪያ ሕንፃ ለማስገንባት ከተካ ተ/ሀይማኖት የሕንጻ ሥራ ተቋራጭ ጋር የግንባታ ሥራ ዉል ስምምነት የፈጸመ ሲሆን ሥራ ተቋራጩ ስራዉን በዉሉ መሰረት ባለመስራቱ አማካሪ ድርጅቱ ዩኒቨርሲቲዉ ዉል እንዲያቋርጥና ከሥራ ተቋራጩ የቅድመ ክፍያዉንና የዉል ማስከበሪያዉን እንዲወርስ ያሳሰበ ቢሆንም ዩኒቨርሲቲዉ የሥራ ተቋራጩ ያስያዘውን የውል ማስከበሪያ ብር 3,554,785.30 ገቢ ያላደረገ በመሆኑ መንግስት ማግኘት የሚገባውን ገቢ እንዲያጣ አድርጎታል::

9. ለአተም ሕንፃ ሥራ ተቋራጭ በቀን 30/10/2013 በባ/ወ/ማ/ቁጥር 193677 በሂሳብ መደብ 6324 ለኤሪ ወንዝ ድልድይ ግንባታ ለብረት አቅርቦትና ሥራ በውል ከተገባው ዋጋ በላይ ብር 5,000,191.37 በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤

10. በኮቪድ 19 ወረርሽኝ ምክንያት ተማሪዎች በግቢ ዉስጥ ባልነበሩበት ከሐምሌ/2012 እስከ መስከረም/2013 ድረስ ለፌዴራል ፖሊስ አባላትና ለኮቪድ ታካሚዎች ለሚውል የምግብ

ግብዓት አቅርቦት ግዢ ብር 1,650,548.13 ወጪ የተደረገ ሲሆን የተጠቃሚዎች ዝርዝር፤ የኮቪድ ታካሚዎች በዩኒቨርሲቲው እንዲጠለሉ የተጠየቀበት ማስረጃ፤ ታካሚዎች ለምን ያህል ጊዜ በግቢ ውስጥ እንደቆዩ፤ በየጊዜው የነበሩ ታካሚዎችና የህክምና ባለሙያዎች ብዛት እና ታካሚዎቹ ከተማሪዎች በጀት እንዲጠቀሙ የተፈቀደበት ማስረጃ ለኦዲቱ ሥራ ያልቀረበ መሆኑ፤

11.በድምሩ ብር 7,949,879.87 በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚገኝ መሆኑ፤

12.ከመደበኛ በጀት ብር 22,452,511.13 ለየበጀት አርእስቱ ከተደለደለው በጀት በላይ ስራ ላይ የዋለ (ወጪ የተደረገ) መሆኑ እና ከመደበኛ በጀት በአንድ (1) የበጀት አርዕስት የተፈቀደ በጀት ሳይኖር ብር 3,511,418.76 ወጪ የተደረገ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

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. <u>ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች (Emphasis of Matters)</u>

1.1 ዩኒቨርሲቲው ለተለያዩ አገልግሎት የሚውል እቃዎች ግዥ ሲፈፅም በግልፅ ጨረታ መግዛት ሲገባው በዋጋ ማቅረቢያ መግዛት ከሚቻለው ብር 200,000 እንዳይበልጥ ለማድረግ በመቆራረጥ ከተለያዩ ድርጅቶች እንዲሁም ተመሣሣይ ድርጅቶችን በተደጋጋሚ በመጋበዝ በድምሩ ብር **18,028,155.41** በዋጋ ማወዳደሪያ /በፐሮፎርማ/ ተቆራርጦ ግዥ የፈፀመ በመሆኑ መንግስት ከጨረታ ግዢ ማግኘት የሚገባውን ጥቅም አሳጥቶታል፡፡

1.2 ለሕንፃና ቁሳቁስ እድሳትና ጥገና የተከፈለው ብር 2,351,096.22 በ6244 (ለሕንፃ፣ ቁሳቁስ እድሳትና ጥገና ክፍያ) ሂሳብ መደብ መመዝገብ ሲኖርበት በ6256 (ለአገልግሎት ክፍያ) ሂሳብ መደብ ተመዝግቦ ሪፖርት የተደረገ መሆኑ፤

1.3 መሠረታዊ የግዢ መስፈርቶችን ያላሟሉ ድርጅቶች ከግዢ ውድድር ውጭ መሆን ሲገባቸው የንግድ ሥራ ፈቃዳቸውን በ2013 ካላሳደሱ አቅራቢዎች እና አቅራቢዎች ከተሰማሩበት የንግድ ዘርፍ ውጭ በብር 1,835,041.66 የተለያዩ ዕቃዎች ግዢ የተፈጸመ መሆኑ፤

1.4 ዩኒቨርሲቲዉ መጋቢት 12 ቀን 2012 ዓ.ም ለተማሪዎች ምግብ ቤት የሚዉሉ የምግብ ግብዓቶችን ለመግዛት ባወጣዉ ጨረታ ለሚገዛው የእንጀራና ስጋ አቅርቦት የቴክኒክ ግምገማ የሚያስፈልግ ቢሆንም የቴክኒክ ፍላጎት መግለጫ ሳያዘጋጅና የአቅራቢዎች አቅም ሳይገመገም በዝቅተኛ ዋጋ ላይ ብቻ በተመሰረተ የዋጋ ግምገማ የጨረታ አሸናፊዉ እንዲለይ ተደርጎ በበጀት ዓመቱ ለእንጀራ አቅርቦት ብር 9,346,254.15 እና ለስጋ አቅርቦት ብር 5,793,486.87 በድምሩ ብር 15,139,741.02 የግዥ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፤

1.5 የሳይንስና ከፍተኛ ትምህርት ሚኒስቴር በራሱ ኃላፊነት (ተቆጣጣሪነት) በዩኒቨርሲቲው ውስጥ እየተሰሩ የሚገኙ የፕሮጀክት ሥራዎች ኃላፊነትን ለዩኒቨርሲቲው ሲያስተላልፍ በፕሮጀክት ስቶሮች ውስጥ የሚገኙ ዕቃዎችን (ማቴሪያሎችን) እና ለግንባታ ሥራ ተቋራጮች የተሰጡ የግንባታ ዕቃዎች (ማቴሪያሎች) በርክክብ ሰነዱ ላይ ያልተካተቱ መሆኑ፤

1.6 ለዩኒቨርሲቲው በ2013 በጀት ዓመት የተመደበለት የተስተካከለ በጀት እና በሥራ ላይ የዋለው የወጪ ሂሣብ ለየበጀት አርእስቱ የተደለደለው ሲነጻጸር በተለያዩ ሂሣብ መደቦች ከመደበኛ በጀት ብር 28,111,429.95 እና ከካፒታል በጀት ብር 104,193,730.64 በድምሩ ብር 132,305,160.59 ሥራ ላይ ያልዋለ (ያልተሰራበት) መሆኑ፤

በኦዲቱ ወቅት ታውቋል።

2. **ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)**

2.1 የውስጥ ገቢ የሂሣብ እንቅስቃሴ የተመዘገበው በፌደራል መንግስት የሂሳብ አመዘጋገብ (IBEX) ሳይሆን በExcel መሆኑ፤

2.2 የዩኒቨርሲቲው የንብረት አመዘጋገብ፤ አያያዝ እና አጠባበቅ በፌደራል መንግስት ግዥና ንብረት አስተዳዳር አዋጅ ቁጥር 649/2001 መሰረት መፈፀሙን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፤

2.2.1 **በቋሚ ዕቃዎች ግምጃ ቤት፤**

- በዕቃ ገቢ ደረሰኝ (ሞዴል 19) ገቢ ያልተደረጉ 1 ጀነሬተር፤ 3 የምግብ ማብሰያ ዕቃዎች እና 6 ፍሪጆች በግምጃ ቤቱ የሚገኙ መሆኑ፤
- ዩኒቨርሲቲው የተመላሽ ዕቃዎች ግምጃ ቤት ያለው ቢሆንም ተመላሽ የተደረጉ 34 ላፕቶፕ፣ 7 ዴስክ ቶፕ ፣ 2 ቴሌቪዥን እና 3 ፎቶ ኮፒ ማሽን በቋሚ ዕቃዎች ግምጃ ቤት ውስጥ የሚገኙ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል።

2.2.2 **በአላቂ ዕቃዎች ግምጃ ቤት፤**

በዕቃ ገቢ ደረሰኝ (ሞዴል 19) ገቢ ያልተደረጉ 1 ደርዘን የቆሎና የኩኪስ ሰሃን፣ 1 የውሃ ማሞቂያ ማሽን፣ 1 የቡና መፍጫ ማሽን፤ 2 ፊርሙዝ፣ 2 ደርዘን የሻይ ብርጭቆ እና 1 የቡና ማፍያ ማሽን በግምጃ ቤቱ የሚገኙ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

2.2.3 **በተማሪዎች ክሊኒክ፤**

መድሃኒት ወደ ንብረት ክፍል ገቢ ሲደረግ የመድሃኒቱ የምርት መለያ ቁጥር፣ መጠን፣ መለኪያ፣ የነጠላ ዋጋ፣ የውስጥ መለያ ኮድ እና የአገልግሎት ዘመኑን የሚገልጽ ለዚሁ ዓላማ ተብሎ በገንዘብ ሚኒስቴር በሚታተም የመድሃኒት የገቢ ደረሰኝ መሰረት ገቢ የማይደረግ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

2.2.4 **በቤተ-መጽሐፍት፤**

- የቀድሞው የቤተ-መጽሐፍት ሰራተኛ ከሥራው ሲለቅ ለተተኪው ሠራተኛ የመጽሐፍ ርክክብ ሲደረግ የመጽሐፍቱ ዓይነትና ብዛት በዝርዝር ሳይገለጽ በጥቅል መሆኑ፤
- የመጽሐፍት ግዥ ሲፈጸም የፍላጎት መጠየቂያ ከቤተ-መጽሐፍት ባለሙያ ሳይሆን ከመምህሩ እንደመነሻ ተደርጎ የመጽሐፍት ግዥ የሚፈጸም መሆኑ፤
- በቤተ-መጽሐፍት ውስጥ በርካታ የባይሎጂ መጽሐፍት የሚገኝ ቢሆንም ተጨማሪ ግዢ የተፈጸመ መሆኑ፤
- የቤተ-መጽሐፍት የዕለት ሠራተኛ ለተተኪው በሚያስረክብበት ጊዜ የርክክብ ሂደት አለመኖሩ፤
- በቤተ-መጽሐፍት ባር ኮድ ጥቅም ላይ ባለመዋሉ የሚወጡና የሚመለሱ መጽሐፍቶችን በቀላሉ ለመቆጣጠር አለመቻሉ፤
- አገልግሎት የማይሰጡ (የተበላሹ) 3 ራይዝንግ ኮፒ ማሽን፤ 2 ሪኮ ኮፒ ማሽን እና 2 ክሮሲራ ኮፒ ማሽን በቤተ-መጽሐፍት ኮፒ ክፍል የሚገኙ መሆኑ፤
- የቤተ-መጽሐፍት ሰራተኞች የሙያ ስልጠና እንዲያገኙ ያልተደረገ መሆኑ፤
- ቤተ-መጽሐፍቱ በሰለጠነ የሰው ኃይል ያልተደራጀ መሆኑ፤
- ከቤተ-መጽሐፍቱ የሚቀርቡ የግዢ ጥያቄዎች በወቅቱ ምላሽ የማያገኙ መሆኑ፤

በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

2.2.5 <u>በተማሪዎች ምግብ ቤት ግምጃ ቤት፤</u>

- በተማሪዎች ምግብ ቤት የምግብ ግብዓት ርክክብ ስርዓት በመረጃ የተደገፈ አለመሆኑ፤
- የምግብ ቤት ሰራተኞች የሙያ ስልጠና እንዲያገኙ ያልተደረገ መሆኑ፤
- በተማሪዎች ምግብ ቤት የሰው ሃይል እጥረት የሚታይ መሆኑ፤
- የተማሪዎች ምግብ ቤት የምግብ ግብዓቶችን በአግባቡ ለመጠበቅ የሚያስችል በቂ ስቶር የሌለው መሆኑ፤
- በዩኒቨርሲቲው ምግብ ቤት የዳቦ መጋገርያ ማሽን የሚገኝ ቢሆንም ማሽኑ ሥራ ላይ ባለመዋሉ ዩኒቨርሲቲው የዳቦ ግዢ እየፈፀመ የሚገኝ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

2.2.6 <u>የተሽከርካሪዎች መለዋወጫ ዕቃዎችን በተመለከተ፤</u>

- መኪና ሲጠገን እና ጎማ ወጪ ሲደረግ በአዲስ የተተካው አሮጌ ዕቃ ወደ ንብረት ክፍል ተመላሽ ለመደረጉ ማስረጃ ያልቀረበ መሆኑ፤
- ብር 416,003.88 ዋጋ ያላቸው የመኪና መለዋወጫ ዕቃዎችና ጎማዎች ከንብረት ክፍል ወጪ የተደረጉ ሲሆን ዕቃዎቹ ለየትኞቹ ተሽከርካሪዎች ወጪ እንደተደረጉ በዕቃ መጠየቂያውና በዕቃ ወጪ ደረሰኝ (ሞዴል 22) ላይ ያልተገለጸ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

3. የዩኒቨርሲቲው ተሽከርካሪዎች በፌደራል መንግስት የተሽከርካሪዎች ስምሪትና አጠቃቀም መመሪያ ቁጥር 32/2004 መሠረት መያዛቸውን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፣
   - ተሽከርካሪዎች በአንድ ሊትር ነዳጅ ይጓዛሉ ተብሎ በዩኒቨርሲቲው የቀረበው የኪሎ ሜትር ርቀት ልኬት ተወስዶ በበጀት ዓመቱ 19 ተሽከርካሪዎች በተጓዙት ኪሎ ሜትር በልኬቱ መሠረት መቀዳት የነበረበት የነዳጅ ብዛት እና የተቀዳው ነዳጅ ብዛት ሲነጻጸር ለተሽከርካሪዎቹ የተቀዳው ነዳጅ በልኬቱ ከተመለከተው ብልጫ ያለው መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

4. የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት በየበጀት ዓመቱ የዩኒቨርሲቲውን ሂሳብ ኦዲት አድርጎ ሙያዊ አስተያየትና የማሻሻያ ሃሳቦች ያቀረበ ሲሆን፣ በተሰጠው የኦዲት አስተያየት መሰረት ዩኒቨርሲቲው ተገቢውን እርምጃ የወሰደ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

የ2012 በጀት ዓመት ግኝቶች፤

- የውስጥ ገቢ እና ወጪ ሂሳብ በማኑዋል አሠራር የሚመዘገብ መሆኑና ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ያልተደረገ መሆኑ፤
- አቅራቢዎች በገቡት የውል ስምምነት መሠረት ባለማቅረባቸው ሳዘገዩበት ከአቅራቢዎች መሰብሰብ የነበረበት ብር 714,514.04 ያልተሰበሰበ መሆኑ፤
- ለብር 78,405.50 የወጪ ሂሳብ የክፍያ ደረሰኝ ያልቀረበ መሆኑ፤
- ለውሎ አበል ብር 143,585.00 ያለአግባብ በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤

የ2011 በጀት ዓመት ግኝት፤

- የዩኒቨርሲቲው መምህራን ከማስተማር ጫና (Over load payment) የሚያገኙትን ክፍያ ከደመወዛቸው ጋር ደምሮ መቁረጥ ሲገባው የትርፍ ሰዓቱን ክፍያ ብቻ ቆርጦ በማስቀረቱ ብር 309,856.78 በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤
- ዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች ምግብ የሚውሉ አቅርቦቶች ግዥ ሲፈጽም በጨረታ ሰነዱ ላይ እና በውሉ ላይ የዋጋ ማስተካከያ እንደሚደረግ ባልተገለጸበት ሁኔታ ለተለያዩ አቅራቢዎች ያለአግባብ የዋጋ ማስተካከያ (ጭማሪ) በማድረግ ብር 1,204,947.32 የተከፈለ መሆኑ፤

ከላይ የተዘረዘሩት ግኝቶች ላይ የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድ ያሳሰብን ቢሆንም የማስተካከያ እርምጃ አልተወሰደም።

ወርቅአፈራሁ ወንድሙ
...ትምህርት ተቋማት ኦዲት ... ዳይሬክተር

የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት

ታህሳስ 2014

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የጂንካ ዩኒቨርሲቲ

የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች

መግቢያ፤

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

ዓላማ፤

የዚህ ሪፖርት ዓላማ በኦዲታችን ወቅት የተገኙትን የውስጥ ቁጥጥር ድክመቶች እና ሌሎች ግድፈቶች የዩኒቨርሲቲው 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 መግለጫዎች ላይ አጥጋቢ የሆነ የኦዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል፡፡

ኦዲታችን፡-

- በሂሳብ መግለጫዎች ላይ የሰፈሩት አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና ኦዲት ማከናወንን፣
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ መግለጫዎችን 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 መግለጫዎች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦችና መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆናቸውን ኦዲት ማድረግን ይጨምራል፡፡

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

የሂሳብ መግለጫዎችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የጂንካ ዩኒቨርሲቲ ሥራ አመራር ሲሆን፣ የሂሳብ መግለጫዎችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ የኦዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

የጂንካ ዩኒቨርሲቲ የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች ከዚህ እንደሚከተለው ቀርበዋል።

1. <u>የገቢ ሂሳብ</u>፣

1.1. <u>የውስጥ ገቢ ሂሳብ አመዘጋገብን በተመለከተ እና ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ያልተደረገ የውስጥ ገቢ ሂሳብ</u>፤

1.1.1. <u>ግኝት</u>፣

በፌዴራል መንግስት መ/ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 9(1) የመንግሥት መ/ቤቶች በመንግሥት ሂሳብ አያያዝ በተዘረጋው የሂሳብ አያያዝ መረጃ ሥርዓት በመከተል የሂሳብ ምዝገባቸውን ማከናወን እንዳለባቸው ይደነግጋል። የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት የውስጥ ገቢ መመሪያ ቁጥር 39/2006 አንቀጽ 8(1) ለውስጥ ገቢ ራሱን የቻለ ሂሳብ መቋቋምና እያንዳንዱ የሂሳብ እንቅስቃሴ በመንግሥት ሂሳብ መደብ ተለይቶ መመዝገብ እንዳለበት ይገልጻል። የፌዴራል መንግስት መስሪያ ቤቶች ሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል ሁለት የመንግስት ሂሳብ አያያዝ ስርዓት ንዑስ ቁጥር 6 (ሀ) ማናቸውም የሂሳብ እንቅስቃሴ ያላቸው ሂሳቦች ሚኒስትሩ እውቅና በሰጣቸው የገቢ እና የወጪ ደረሰኝ መንቀሳቀስ እንዳለባቸው ይገልፃል። (ለ) የሂሳብ እንቅስቃሴ ያላቸው ሂሳቦች በእለት መዝገብ እና በሂሳብ ሌጀር መወራረስ እንዳለባቸው ያስቀምጣል። (ሐ) በፋይናንስ ምንጫቸው የተመዘገቡ ከሂሳብ ሚዛናቸው ተወስዶ አመታዊ ሪፖርት መዘጋጀት እንዳለበት መመሪያው ይገልጻል። የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤

- የውስጥ ገቢ የሂሣብ እንቅስቃሴ የተመዘገበው በፌደራል መንግስት የሂሳብ አመዘጋገብ (IBEX) ሳይሆን በExcel መሆኑ፤
- ዩኒቨርሲቲው ከመማር ማስተማር እና ሌሎች የአገልግሎት ክፍያዎች በበጀት ዓመቱ የሰበሰበው ብር 10,053,174.28 የውስጥ ገቢ እና ገቢውን ለማመንጨት ወጪ ያደረገው ብር 10,009,460.05 ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ያልተደረገ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል።

1.1.2. <u>ስጋት</u>፣

- የመንግስት መመሪያን ተከትሎ የሂሳብ እንቅስቃሴ ምዝገባ አለማከናወን የተቋሙ አሰራር ወጥነት የጎደለው እንዲሆን ያደርጋል።
- ዩኒቨርሲቲው የውስጥ ገቢ ሂሳቡን በመመሪያው መሰረት ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት አለማድረጉ የሕግ ጥሰት ከመሆኑም ባሻገር ዩኒቨርሲቲው የሚያቀርበው የሂሳብ ሪፖርት ትክክለኛውን ገጽታ እንዳያሳይ ያደርጋል።

1.1.3. <u>የማሻሻያ ሃሳብ</u>፣

የዩኒቨርሲቲው የውስጥ ገቢ ሂሳብ እንቅስቃሴ በመንግስት የሂሳብ አመዘጋገብ (IBEX) እንዲመዘገብ ማድረግ ይገባል። እንዲሁም የዩኒቨርሲቲው ስራ አመራር የውስጥ ገቢ ሂሳቡን በየወሩ ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ማድረግ ይኖርበታል።

1.1.4 <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ</u>፣

የቀረበዉ ግኝት ትክክል ነዉ። በ2014 በጀት ዓመት የዉስጥ ገቢ ሂሳቦችን በIBEX ላይ ትኩረት ሰጥተን እንመዘግባል። በተሰጠን አስተያየት መሰረት ከመማር ማስተማርና ሌሎች የአገልግሎት ክፍያዎች የተሰበሰበ ገቢና ወጪ በአይቤክስ ስላልተመዘገበ ለገንዘብ ሚ/ር ሪፖርት ማቅረብ አልተቻለም። አሁን በተሰጠን አስተያየት መሰረት ከሐምሌ1/2013 ዓ/ም ጀምሮ በአይቤክስ ምዝገባ ማካሄድ ሪፖርት እናደርጋለን።

1.1.5 <u>የኦዲተሩ አስተያየት</u>

የውስጥ ገቢ ሂሳቡን በየወሩ ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት መደረግ እንዳለበት በ2012 በጀት አመት ኦዲት አስተያየት የተሰጠበት ቢሆንም ምንም አይነት እርምጃ ለለመሰዱ ተረጋግጧል። በመሆኑም የስራ አመራሩ ከፍተኛ ትኩረት በመስጠት የሂሳብ ሪፖርቱ እየተዘጋጀ ለገንዘብ ሚኒስቴር እንዲቀርብ በድጋሚ እናሳስባለን።

1.2. <u>ለግብር ሰብሳቢ መ/ቤት ያልተከፈለ የሥራ ግብር</u>፤

1.2.1. <u>ግኝት</u>፤

በፌዴራል የገቢ ግብር አዋጅ ቁጥር 979 በክፍል 9 አንቀጽ 97 ተቀንሶ የተያዘውን ግብር ስለመክፈል ንኡስ አንቀጽ 1 ማንኛውም ግብር ቀንሶ የማስቀረት ግዴታ ያለበት አካል ከሚከፍለው ገንዘብ ላይ ቀንሶ የሚያስቀረውን የግብር ክፍያ በ30 ቀናት ውስጥ ለባለስልጣኑ መክፈል እንዳለበት ይገልጻል። የዩኒቨርሲቲው ሂሣብ ኦዲት ሲደረግ፡-

- በበጀት ዓመቱ ተማሪዎችን ላስተማሩ መምህራንና የተለያየ አገልግሎት ለሰጡ ሰራተኞች ከውስጥ ገቢ ክፍያ ሲፈፀም የተቀነሰዉ የሥራ ግብር ብር 619,180.76

ለግብር ሰብሳቢው መ/ቤት ያልተከፈለ መሆኑ፣ በኦዲቱ ተረጋግጧል። ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 1 ቀርቧል።

1.2.2. ሥጋት፣

ለመንግስት መግባት ያለበት ገቢ በወቅቱ እንዳይገባ ያደርጋል። ዩኒቨርሲቲውን ባለዕዳ ያደርጋል። እንዲሁም ተጠያቂነትን ያስከትላል።

1.2.3. የማሻሻያ ሀሳብ፣

ለግብር ሰብሳቢው መ/ቤት ገቢ ያልተደረገው ገንዘብ በአስቸኳይ እንዲከፈል ማድረግ ይገባል። ለወደፊቱም ሥራዎች በመንግስት መመሪያ መሰረት ሊፈጸሙ ይገባል።

1.2.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፣

የቀረበዉ ግኝት ትክክል ነው፣ በD አካውንት በርቀትና ተከታታይ ት/ክፍል ከሚፈፀመው የተለያዩ አገልግሎቶች ክፍያ ላይ ተቀናንሶ የቀረው ሥራ ግብር ወደ ገቢዎች መ/ቤት ያልተላለፈ ሲሆን በ2013 ዓ/ም በጀት መዝጊያ ሰኔ30/2013 ላይ በD አካውንት የተሰበሰበ ገቢ በሙሉ ወደ ገንዘብ ሚኒስቴር ትሬዠሪ አካዉንት ተመላሽ ተደርጓል። በቀረበዉ ግኝት መሰረት ከሃምሌ1/2012 ዓ/ም ጀምሮ እስከ ሰኔ 30/2013 ዓ/ም ድረስ ያለዉ ሥራ ግብር ተመላሽ እንዲደረግ ጥያቄ ያቀረብን ስለሆነ ገንዘቡ ሲለቀቅልን ለገቢዎች መ/ቤት ገቢ እናደርጋለን። ለ2014 በጀት ዓመትም በዚሁ አሰራር እንቀጥላለን።

2. የወጪ ሂሳብ፣

2.1. ለተማሪዎች ምረቃ ማስታወቂያ ከተገባው ውል ውጭ የተፈጸመ ክፍያ፣

2.1.1. ግኝት፣

በፌዴራል መንግሥት የፋይናንስ ኃላፊነት መመሪያ ቁጥር 6/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 8 (ሀ) የመንግስት መስሪያ ቤቶች የበላይ ሀላፊዎች የመንግስት ገንዘብ ለፀደቀው ዓላማና በተፈቀደው መጠን ብቻ ጥቅም ላይ መዋሉን የማረጋገጥ ሃላፊነት እንዳለባቸው ይገልጻል። የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፣

- ጥር 15 ቀን 2013 ዓ.ም የተከናወነውን የተማሪዎች ምረቃ ሙሉ ወጪውን ሸፍኖ ለሁለት ሰዓት የቀጥታ ስርጭት ለማስተላለፍ ከኢትዮጵያ ብሮድካስተንግ ኮርፖሬሽን ጋር ውል ገብቶ በባ/ወ/ማ/ቁጥር 193457 ብር 750,000.00 ክፍያ የተፈፀመ ሲሆን ከኢትዮጵያ ብሮድካስት ኮርፖሬሽን የምረቃ ስነ ስርዓቱን ለማሰራጨት ለመጡ ጋዜጠኞች ከ15/05/2013 እስከ 24/05/2013 ለቆዩበት በሚል

የ10 ቀን አበል ከብር 549.00 እስከ 724.00 በማስብ በቀን 18/06/2013 በባ/ወ/ማ/ቁ 194145 በሂሳብ መደብ 6231 ብር 107,090.00 ከውል ውጭ የተከፈለ መሆኑ፤

- ዩኒቨርሲቲው ሰኔ 26/2013 ዓ.ም የተከናወነውን የተማሪዎችን ምረቃ ሙሉ ወጪዉን ሸፍኖ ለሁለት ሰዓት የቀጥታ ስርጭት ለማስተላለፍ ከኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን ጋር ውል ገብቶ በቀን 30/10/2013 በባ/ወ/ማ/ቁጥር 196867 ብር 1,200,000.00 ክፍያ የተፈፀመ ሲሆን ከኢትዮጵያ ብሮድካስት ኮርፖሬሽን የምረቃ ስነ ስርዓቱን ለማሰራጨት ለመጡ ጋዜጠኞች ከቀን 12/10/2013 ጀምሮ በተቋሙ ለቆዩበት የ20 ቀን አበል በቀን ብር 383.00 በማስብ ብር 117,920.00 ከውል ውጭ የተከፈለ መሆኑ፤

በድምሩ ብር 225,010.00 (107,090.00 + 117,920.00) ያለአግባብ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል።

2.1.2. ሥጋት፤

ከውል እና መመሪያ ውጭ ክፍያ መፈጸም የመንግስት ገንዘብ አላግባብ እንዲባክን ያደርጋል።

2.1.3. የማሻሻያ ሀሳብ፤

አላግባብ የተፈጸመው ክፍያ ለዩኒቨርሲቲው ተመላሽ መደረግ ይኖርበታል። ክፍያው እንዲፈጸም ያደረጉ ሰራተኞችም መቀጣት ይኖርባቸዋል። ለወደፊቱም ክፍያዎች በመንግስት መመሪያ መሰረት እንዲፈጸሙ ተገቢ ቁጥጥር ማድረግ ይገባል።

2.1.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

በሁሉም የምረቃ ዘር የመገናኛ ብዙሀን ከዩንቨርስቲው ጋር ውል በመግባት የቀጥታ ስርጭት ስራ እንዲሰሩ መደረጉ እውን ነው። ነገር ግን የዩንቨርስቲው ገጽታ ግንባታ የተሰሩ ስራዎችን በተጨማሪ ቀረጻ አድርገው እንዲሰሩና የዩንቨርስቲውን ገጽታ ለማህበረሰቡ ለማድረስ ከምረቃ ቀን በፊት በመግባት ስራዎችን በመስራታቸው ይህም ስራ በውል ውስጥ ባለመካተቱ በመሆኑ ነው።

2.2. ከውስጥ ገቢ መከፈል ሲኖርበት አላግባብ ከመደበኛ በጀት የተፈጸመ ክፍያ፤

2.2.1. ግኝት፤

በፌዴራል መንግስት መ/ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል 2 የመንግስት ሂሳብ አያያዝ አንቀጽ 6 ንዑስ አንቀጽ 4 የመንግስት መ/ቤቶች በበጀት

አደረጃጀት ስርዓት መሰረት የተፈቀደላቸውን በጀትና የወጣውን ወጪ ማሳየት እንዲችሉ ተለይቶ በተሰጡዋቸው የበጀት መለያ መደቦች ተጠቅመው የሂሳብ እንቅስቃሴያቸውን መመዝገብ እንዳለባቸው ይገልጻል። የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት የውስጥ ገቢ አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 39/2006 በአንቀፅ 5 ንኡስ አንቀፅ 2 የውስጥ ገቢ ማስገኛ ስራዎች ወጪ በውስጥ ገቢ መሸፈን እንዳለበት ይገልፃል። የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤

- በገቢ ማመንጫ ስር የተለያዩ ሥራ ለስሩ የቀን ሰራተኞች የተከፈለው ብር 1,935,553.10 እና ለገቢ ማመንጫ አገልግሎት ለሚዉሉ የተለያዩ ቁሳቁሶች ግዢ የተከፈለው ብር 3,704,280.18 በድምሩ ብር 5,639,833.28 ከውስጥ ገቢ መከፈል ሲገባው ከመደበኛ በጀት የተከፈለ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል። ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 2 ቀርቧል።

2.2.2. ሥጋት፤

ለመደበኛ ስራዎች የተፈቀደን በጀት ለሌላ ፕሮግራም ማዋል ከመመሪያ ውጭ ከመሆኑም በላይ ሥራዎች በዕቅድ እንዳይመሩ ያደርጋል።

2.2.3. የማሻሻያ ሀሳብ፤

ዩኒቨርሲቲው የመንግሥት ደንብና መመሪያዎችን ጠብቆ ሥራውን ማከናወን ይኖርበታል። ለውስጥ ገቢ ስራዎች ማከናወኛ ከመደበኛ በጀት የተፈጸመው ክፍያ ተመላሽ ተደርጎ ለገንዘብ ሚኒስቴር ፈሰስ መደረግ ይኖርበታል።

2.2.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

➢ በሀብትና ልማት ገቢ ማመንጫ ዘርፍ ስር የሚያገለግሉ የቀን ምንዳ ሰራተኞች አብዛኛው ዩኒቨርስቲውን ለቀጣይ በቋሚነት የገቢ ምንጭ ሊሆኑ የሚችሉ የመሰረተ ልማት ስራዎች እና ቋሚ ሰብሎች እንደ ቡና፤ ሙዝ ፤ፓፓያ በአጭር ግዜ ምርት ሊሰጡ የሚችሉ አይደሉም በሚደርሱበት ግዜ ግን ወጪዎችን የሚቀንሱበትና በራሳቸው ወጪዎችን የሚሸፍኑበት ሁኔታ ይኖራል። ሌሎች እንደ ጋራዥ፤የወተት ላም ቤት፤ የዶሮ ቤት ግባታዎች ዩንቨርስቲው ለመማር ማስተማር የሚያግዙ መሰረተ ልማቶች ሆነው የሚያገለግሉ እንጂ ለገቢ ማመንጫ ብቻ ታስቦ የተገነቡ አይደሉም። ስለሆነም በቀጣይ ገቢ ማመንጫ የራሱን ኢንተርፕራይዝ በሚቋቋምበት ወቅት ለብቻው ትርፍና ኪሳራውን በማስላት ወጪዎችን በራሱ የሚሸፍንበት ስርዓት በቀጣይ ለመፍጠር ከሌሎች ዩኒቨርስቲዎች ተሞክሮ በመውሰድ ላይ እንገኛለን። የተገለፀውን ስጋት በቀጣይ ለማስተካከል ከሚመለከታቸው የዩንቨርስቲው አካላት ጋር የምንነጋገርበት ይሆናል።

➢ በግኝቱ የተዘረዘሩት ግኝቶ ተፈፅሞ ስራ ላይ የዋሉ መሆኑ ሀቅ ነው። ነገር ግን የገቢ ማመንጫ ዘርፍ የሚያከናውነው ተግባር ብቻውን ትርፍ ለማግኘት ብቻ ታስቦ አይደለም። ለዩንቨርስቲው ተልኮ ደጋፊ የሆኑ ዘርፎችን በመምረጥ ለአካዳሚክ መማር ማስተማር የምርምር ስራዎችን ሊያግዙ የሚችሉ ዘርፎችን ነው እያከናወን ያለው ለዚሁም አሁን መከናወን ላይ ያሉ ስራዎች በፍጥነት ገቢ የሚያመነጩም የማያመነጩም ወደፊት የመማር ማስተማሩን እገዛ ውጤት በሚያመጣበት ወቅት ለውስጥ ገቢ ማመንጫነት ሊያገለግሉ እንደሚችሉ ታሳቢ በማድረግ እየተከናወነ ነው።

2.3. <u>በትክክለኛው የሂሳብ መደብ ያልተመዘገበ የወጪ ሂሳብ፤</u>

2.3.1. <u>ግኝት፤</u>

በፌዴራል መንግሥት የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5 አንቀጽ 7 በተራ ቁጥር 4 መ/ቤቶች በበጀት አደረጃጀት ስርአት መሰረት የተፈቀደላቸውን በጀትና የወጣውን ወጪ ማሳየት እንዲቻል ተለይቶ በተሰጧቸው የበጀት መለያ መደቦች ተጠቅመው የሂሳብ እንቅስቃሴያቸውን መመዝገብ እንዳለባቸው ይገልጻል። የዩኒቨርሲቲው ሂሣብ ኦዲት ሲደረግ፤

- ለሕንፃና ቁሳቁስ እድሳትና ጥገና የተከፈለው ብር 2,351,096.22 በ6244 (ለሕንፃ፤ ቁሳቁስ እድሳትና ጥገና ክፍያ) ሂሳብ መደብ መመዝገብ ሲኖርበት በ6256 (ለአገልግሎት ክፍያ) ሂሳብ መደብ ተመዝግቦ ሪፖርት የተደረገ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል። ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 3 ቀርቧል።

2.3.2. <u>ሥጋት፤</u>

ወጪዎች በትክክለኛው የሂሳብ መደባቸው የማይያዙ ከሆነ የበጀት ዓመቱ የሂሳብ ሪፖርት ትክክለኛ ገፅታውን ካለማሳየቱም በተጨማሪ በበጀት አጠቃቀም ላይ አሉታዊ ተጽዕኖ ሊያሳድር ይችላል።

2.3.3. <u>የማሻሻያ ሃሳብ፤</u>

ዩኒቨርሲቲው በጀት የሚመደብለት በየወጪ ሂሳብ ርዕሱ ተለይቶ ስለሆነ የሂሳብ መደቡን ያልጠበቀ ክፍያ መፈፀሙ መመሪያን የጣሰ ከመሆኑም በላይ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት ትክክለኛውን ገጽታ እንዳያሳይ ምክንያት ስለሚሆን ለወደፊቱ ሊስተካከል ይገባል።

2.3.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፣

የአገልግሎት ክፍያዎች ወይም የጉልበት ስራ ክፍያዎችን ቀደም ሲልም በዚህ የወጪ ሂሳብ መደብ ክፍያዎች እየፈጸምን በመሆኑ አሁን ላይ ክፍያ የተፈጸመበት የወጪ መደብ ትክክል አለመሆኑ ስለተገለጸልን በቀጣይ እናስተካክላለን።

2.4. ያለውድድር ከአንድ አቅራቢ በቀጥታ የተፈጸመ ግዢ፣

2.4.1. ግኝት፣

ሰኔ 2002 በወጣው የፌዴራል መንግስት የግዥ አፈጻጸም መመሪያ 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 ይገልጻል። የዩኒቨርሲቲው ሂሣብ ኦዲት ሲደረግ፤

- ከመመሪያ ውጭ ያለውድድር በቀጥታ የግዢ ዘዴ የተለያዩ ዕቃዎችና አገልግሎቶች ግዢ ተፈጽሞ ብር 13,486,893.02 የተከፈለ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል። ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 4 ቀርቧል።

2.4.2. ስጋት፣

ግዥ በመመሪያው መሠረት ካልተፈፀመ ገንዘብ ሊያስገኝ የሚችለውን ጥቅም፣ ይህም ቁጠባን፣ የአፈፃፀም ብቃትንና ውጤታማነትን ማስገኘቱን ማረጋገጥ አይቻልም፣ የመንግሥት ገንዘብም ለምዝበራ ሊጋለጥ ይችላል።

2.4.3. የማሻሻያ ሃሳብ፣

ግዢዎች በግዢ መመሪያ መሠረት እንዲፈጸሙ የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ተገቢ እርምጃ መውሰድ ይኖርበታል።

2.4.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፣

- ዩኒቨርሲቲው ከመሀል ከተማ ሩቅ ቦታ ላይ የሚገኝ በመሆኑና በአጭር ጊዜ ውስጥ አወዳደሮ ስራ ለመስራት የሚያዳገት በመሆኑ አንዳንድ ግዥዎችን በቀጥታ

በማኔጅሜት በመወሰን የተገዙ ናቸው፡፡ ከዚህ በመማር አስቀድሞ በማቀድ ለመቀነስ ልምድ ወስደንበታል፡፡

- ዩኒቨርሲቲው አዲስ ከመሆኑና በአካባቢው ላይ በምግብ ዝግጅት የተደራጁ ማህበራት እጥረት አንጻር ዩኒቨርስቲዉ የጅንካ ከተማ አስተዳደር አደራጅ መ/ቤትን በተጠየቀዉ መሰረት የጂንካ ከተማ አደራጅ መ/ቤት ከተለያዩ ማህበራት በመመልመል በቁጥር 60 አባላትን በላከልን መሰረት እየሰሩ የሚገኙ ናቸው፡፡

2.5. በዋጋ ማቅረቢያ (ፕሮፎርማ) ተከፋፍሎ የተፈጸመ ግዢ፣

2.5.1. ግኝት፣

ሰኔ 2002 በወጣው የፌደራል መንግስት የግዥ መመሪያ አንቀጽ 15/2 መሠረት በአዋጁና በመመሪያው በተገለጸው ሁኔታ ካልሆነ በስተቀር የመንግሥት መ/ቤቶች ማናቸውንም ግዥ በግሌጽ የጨረታ ዘዴ መፈጸም እንዳለባቸው፣ በአዋጁ አንቀጽ 33/4 መሠረት የመንግስት መ/ቤቶች በግዥ አዋጁ ወይም በግዥ መመሪያው የተዘረጉ የግዥ ሥርዓቶችን ለመሸሽ በአንድነት ሊፈጸሙ የሚገባቸውን የዕቃ፣ የግንባታ ወይም የአገልግሎት ግዥዎችን በመከፋፈል እንደሌለባቸው እንዲሁም፣ በመመሪያው አንቀጽ 24/1 እና 24/4 መሠረት ሊታቀዱ ያልቻሉና ወዲያውኑ ጥቅም ላይ የሚውሉ ወይም በጅምላ ሊገዙ ያልቻሉ ዕቃዎችና አገልግሎቶች ዋጋቸው በመመሪያው በተጠቀሰው መሠረት በዋጋ ማቅረቢያ ግዥ ዘዴ መፈፀም እንደሚቻል ይገልጻል፡፡ የዩኒቨርሲቲው ሂሣብ ኦዲት ሲደረግ፣

- የግገር ፍላጎትን በማሰባሰብ ግልፅ ጨረታ በማውጣት የተለያዩ ድርጅቶችን በማሳተፍ ግገር መፈጸም ሲገባ በድምሩ የብር 18,028,155.41 ግዢ በዋጋ ማቅረቢያ (ፕሮፎርማ) የተፈጸመ መሆኑ፣ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡ ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 5 ቀርቧል፡፡

2.5.2. ሥጋት፣

ግዥ በአዋጁና መመሪያው መሠረት ካልተፈፀመ ገንዘብ ሊያስገኝ የሚችለውን ቁጠባ፣ የአፈፃፀም ብቃትና ውጤታማነትን ማስገኘቱን ማረጋገጥ አይቻልም፣ የመንግሥት ገንዘብ ለምዝበራ ሊጋለጥም ይችላል፡፡

2.5.3. የማሻሻያ ሃሳብ፣

ዩኒቨርሲቲው ማቀድ እስከተቻለ ድረስ በጥቅል ወይም በጅምላ ሊገዙ የሚችሉ እቃዎችን በግልጽ ጨረታ የግዥ ዘዴ መፈጸም ይኖርበታል፡፡

2.5.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፣

በዋጋ ማቅረብያ ግገር የተፈፀሙ ግዥዎች የተወሰኑት በግልፅ ጨረታ ወጥቶ በጥራትና በገንዘብ መጠን ዉድቅ የተደረገ ሆኖ በቀጣይ ግዥዎች በሌላ የግዥ ዘዴ ፈፅመናል፡፡ በቀጣይ በተቀመጠዉ መሰረት የግዥዉን ሂደት አብዛኛዉን በግልፅ ጨረታ እንፈፅማለን፡፡

2.6. መሠረታዊ የግዢ መስፈርት ካላሟሉ ድርጅቶች የተፈፀመ ግዢ፤

2.6.1. ግኝት፤

ሰኔ 2002 በወጣው የፌደራል መንግስት የግዥ መመሪያ አንቀፅ 16.19.1.2.ሀ ማንኛዉም የመንግስት መ/ቤት በጨረታዉ የተወዳደረዉ አቅራቢ መ/ቤቱ የሚፈልገዉን አነስተኛዉን የጥራት መመዘኛና ሌሎች መሠረታዊ መስፈርቶች ያላሟላ በመሆኑ ብቃት የሌለዉ ሆኖ ሲገኝ ተጫራቹን ወደ ዝርዝር ግምገማ ማሳለፍ እንደሌለበት ይገልጻል፡፡ የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤

- መሠረታዊ የግገር መስፈርቶችን ያላሟሉ ድርጅቶች ከግገር ውድድር ውጭ መሆን ሲገባቸው የንግድ ሥራ ፈቃዳቸውን በ2013 ካላሳደሱ አቅራቢዎች እና አቅራቢዎች ከተሰማሩበት የንግድ ዘርፍ ውጭ በብር 1,835,041.66 የተለያዩ ዕቃዎች ግገር የተፈጸመ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡ ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 6 ቀርቧል፡፡

2.6.2. ሥጋት፤

ግዥዎች በመንግስት የግገር መመሪያ መሰረት የማይፈጸሙ ከሆነ ሕገወጥ አሰራርን ያስፋፋል፤ መስፈርቱን ያሟሉ ድርጅቶች እድል እንዳያገኙ ያደርጋል፡፡ የመንግስት ውስን ሀብት ያለአግባብ እንዲባክን በር ሊከፍት ይችላል፡፡

2.6.3. የማሻሻያ ሀሳብ፤

ግዥዎች በመንግስት የግገር መመሪያ መሰረት እንዲፈጸሙ የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር በየጊዜው ቁጥጥር እና ክትትል ማድረግ ይኖርበታል፡፡ በግኝቱ የተጠቀሰው ግገር ሁኔታ ተጣርቶ ተገቢ የማስተካከያ እርምጃ ሊወሰድ ይገባል፡፡

2.6.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

ግኝቱ ትክክል ነው፡፡ ሆኖም ከዚህ በመማር በጨረታ ጊዜ ትከረት ተሰጥቶ ቁጥጥር ይደረጋል፡፡

2.7. የቴክኒክ ግምገማ ሳይደረግ በዝቅተኛ ዋጋ ግምገማ የተፈጸመ ግዢ፤

2.7.1. ግኝት፤

በፌዴራል የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ቁጥር አዋጅ 649/2001 አንቀፅ 29.2 የመንግስት መ/ቤቱ ሊገዛ የሚፈለገዉን ዕቃ ጥራት፤ ጠቀሜታ፤ ተገቢ ጥንቃቄ፤ እንደ አስፈላጊነቱ መለኪያዉን፤ መለያዉን፤ መጠሪያዉን፤ አስተሻሸጉን፤ ምልክቱን ወይም የአመራረት ሂደትና ዘዴ እንዲሁም ተፈላጊ የሆነዉን ባህርይ የሚያሟላ መሆኑ የሚረጋገጥበትን ሥርዐት የሚገልፅ መሆን እንዳለበት ያዛል፡፡ በ2002 የወጣው የፌዴራል መንግስት የግዥ አፈፃፀም መመሪያ በአንቀፅ 17.2.ለ የሚዘጋጀዉ የቴክኒክ ፍላጎት መግለጫ የዉሉ አንድ ክፍል በመሆን የአቅርቦቱን ትክክለኛነት ለማረጋገጥ ጥቅም ላይ መዋል እንዳለበት ያዛል፡፡ በዚሁ መመሪያ አንቀፅ 5.2.2.3 ተጫራች ድርጅቶች ለስራዉ ብቁ መሆናቸዉን ለማረጋገጥ የአመልካቹን ቁልፍ ባለሙያዎች የሥራ ልምድ፤ የሚያስፈልግ ስራ የመፈፀም አቅም፤ ደረጃ፤ መሳሪያና ቁሳቁስ ያሟላ መሆኑ መገምገም እንዳለበት ይገልጻል፡፡ በአንቀጽ 5.7.2 ለቴክኒክ ጥራት የሚሰጠዉ ክብደት ዝቅተኛ ወለል 70% መሆኑን ጠቅሶ በዚህ የመረጣ ስልት በቴክኒክ ግምገማ ከ70% በታች ያገኙ ተጫራቾች የቴክኒክ ሀሳብ ማቅረብያ ዉድቅ ይደረግና 70% እና ከዚያ በላይ ያገኙ ተጫራቾች የዋጋ መወዳደሪያ ሀሳብ ማቅረቢያ መከፈት እንዳለበት ያዛል፡፡ በዚሁ መሰረት የዩኒቨርሲቲው ሂሣብ ኦዲት ሲደረግ፤

- ዩኒቨርሲቲዉ መጋቢት 12 ቀን 2012 ዓ.ም ለተማሪዎች ምግብ ቤት የሚዉሉ የምግብ ግብዓቶችን ለመግዛት ባወጣዉ ጨረታ ለሚገዛው የእንጀራና ስጋ አቅርቦት የቴክኒክ ግምገማ የሚያስፈልግ ቢሆንም ምንም አይነት የቴክኒክ ፍላጎት መግለጫ ሳያዘጋጅና የአቅራቢዎች አቅም ሳይገመግም በዝቅተኛ ዋጋ ላይ ብቻ በተመሰረተ የዋጋ ግምገማ የጨረታ አሸናፊዉ እንዲለይ ተደርጎ በበጀት ዓመቱ ለእንጀራ አቅርቦት ብር 9,346,254.15 እና ለስጋ አቅርቦት ብር 5,793,486.87 በድምሩ ብር 15,139,741.02 የግዥ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡ ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 7 ቀርቧል፡፡

2.7.2. ሥጋት፤

- ከመንግስት የግዢ መመሪያ ውጭ ግዢ መፈጸም ብልሹ አሰራርን ያበረታታል፤ የመንግስት ውስን ሀብት ያለአግባብ እንዲባክን በር ሊከፍት ይችላል፡፡

- የአቅራቢዎች የፋይናንስና የማጓጓዣ አቅም፣ የማምረቻ ቦታና ቁሳቁስ የሰራተኛ ልምድና ብዛት ሳይገመገም ግዢ መፈጸም የአቅርቦት መቆራረጥን የምርት ጥራት ጉድለት ሊያስከትል ይችላል፡፡

2.7.3. የማሻሻያ ሃሳብ፣

ግዥዎች በመንግስት የግዢ መመሪያ መሰረት እንዲፈጸሙ የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር በየጊዜው ቁጥጥር እና ክትትል ማድረግ ይኖርበታል፡፡ በግኝቱ የተጠቀሰው ግዢ ሁኔታ ተጣርቶ ተገቢ የማስተካከያ እርምጃ ሊወሰድ ይገባል፡፡

2.7.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

በቀጣይ የጨረታ ሰነድ ሲዘጋጅ የመመዘኛ መስፈርቱን ማቅረብ እንዳለብንና ተፈጻሚ ማድረግ አለብን፡፡ እንደሚታወቀው የአጠቃቀም ሁኔታውም መብረት፣ውሃ ፣ምግብ ማብሰያን የመሳሰሉት ከዚህ በፊትም በወጣው ጨረታ ላይ በመሆኑ በቀጣይ እነዚህን ሁሉ ታሳቢ ያደረገነ መስፈርቱን በዝርዝር ገልጸን ጨረታ ማወጣቱ ተቋሙን ተጠቃሚ ስለማድርግ ተቀብለናል፡፡

2.8. ለትራክተር ግዢ በብልጫ የተፈጸመ ክፍያ፤

2.8.1. ግኝት፣

የገንዘብ ሚኒስቴር በቀን 25/07/2012 በቁጥር ማአ 30/07/45 ለገቢዎች ሚኒስቴር በፃፈው ደብዳቤ ለግብርና የሚውሉ እቃዎች ከማንኛውም ቀረጥና ታክስ ነፃ እንዲሆን ማሻሻያ ማድረጉን ገልጿል፡፡ የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤

- ዩኒቨርሲቲው ትራክተሮች ለመግዛት ባወጣው የጨረታ ማስታወቂያ አሸናፊው ድርጅት ኬርሜድ ትሬዲንግ ኃ/የተ/የግ/ማኅበር ለአንድ ትራክተር ታክስ ሳይጨምር ያቀረበው ዋጋ ብር 3,608,695.00 ሲሆን ለአቅራቢው ድርጅት የ6 ትራክተሮች ዋጋ ብር 21,652,170.00 (3,608,695.00 x 6) መክፈል ሲኖርበት ዩኒቨርሲቲው የተጨማሪ እሴት ታክስን ጨምሮ ለአንድ ትራክተር በብር 4,150,000.00 ዋጋ ለ6 ትራክተሮች ብር 24,900,000.00 (4,150,000.00 x 6) በቀን 30/10/2013 በባ/ወ/ማ/ቁጥር 196436 በሂሳብ መደብ 6313 ክፍያ በመፈጸሙ ብር 3,247,830.00 በብልጫ ለድርጅቱ መክፈሉ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡

2.8.2. ሥጋት፣

ከመንግስት ደንብና መመሪያ ውጭ ግዢ መፈጸም የሕግ ጥሰት ከመሆኑም በላይ የመንግስት ገንዘብ አላግባብ እንዲባክን መንገድ ሊከፍት ይችላል፡፡

2.8.3. <u>የማሻሻያ ሃሳብ</u>፣

ለድርጅቱ በብልጫ የተከፈለው ገንዘብ ተመላሽ ተደርጎ ለማዕከላዊ ግምጃ ቤት ፈሰስ መደረግ ይኖርበታል፡፡ በተጨማሪም ድርጅቱ ያቀረበው ደረሰኝ ተጨማሪ እሴት ታክስን ያላካተተ መሆኑ እየታወቀ ክፍያው እንዲከፈል ያደረጉ የስራ ሀላፊዎች ሊጠየቁ ይገባል፡፡ ለወደፊቱም ክፍያዎች በመንግስት ደንብና መመሪያ መሠረት እንዲፈጸሙ በየጊዜው ተገቢ ቁጥጥር ማድረግ ይገባል፡፡

2.8.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ</u>፣

ግኝቱ ትክክል ነዉ፡፡ ለድርጅቱ ያለ አግባብ የተከፈለዉ ገንዘብ ተመላሽ እንዲያደርጉ በ23/02/2014 በቁጥር ጂዩ/3001/14 በአድራሻ ደብዳቤ ተጽፎላቸዋል፡፡ የድርጅቱ ባለቤት ደብዳቤዉን አልቀበልም ብለዋል፡፡ ሆኖም ክስ እንዲመሰረት ለዩኒቨርስቲዉ የህግ አገልግሎት ዳይሬክቶሬት ተላልፏል፡፡ በኮፒዉ ክፍልዎ እንድያዉቀዉ 1 ገጽ ደብዳቤ ተያይዟል፡፡

2.9. <u>ውል ካቋረጠ የግንባታ ሥራ ተቋራጭ ያልተወረሰ (ገቢ ያልተደረገ) የውል ማስከበሪያ</u>፤

2.9.1. <u>ግኝት</u>፣

የፌዴራል መንግስት የግዥ አፈፃፀም መመሪያ አንቀፅ 17.25.3 የመንግስት መ/ቤቱ አቅራቢዉ በዉሉ መሠረት አለመፈፀሙን ሲያረጋግጥ በንዑስ አንቀፅ 17.25.2 መሠረት አቅራቢዉ ያስያዘዉን የዉል ማስከበሪያ ሙሉ በሙሉ መዉረስ እንዳለበት ያዛል፡፡ በዚሁ መመሪያ አንቀፅ 30.1 የመንግስት መ/ቤት ከአቅራቢዎች ጋር የተፈረሙ ዉሎችንና ተያያዥ ጉዳዮችን ተገቢዉን እልባት በወቅቱ አግኝተዉ ዉሉ መጠናቀቁን ማረጋገጥ እንዳለባቸዉ ይገልፃል፡፡ እንዲሁም በፊደል ተራ መ ከሶስተኛ ወገን ማለትም ከኢንተርናሽናል ኩባንያዎች፣ ከባንክና ከሌሎች አገልግሎት ሰጪዎች ጋር የተያያዙ የመንግስት መ/ቤቱ ጥቅሞች መከበራቸዉንና የመንግስት መ/ቤቱ ግዴታዎች የተፈፀሙ መሆኑን ማረጋገጥ እንዳለበት ይገልጻል፡፡ የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤

- ዩኒቨርሲቲው G+4 የተማሪዎች መማሪያ ሕንፃ በጂንካ ከተማ ውስጥ ለማስገንባት ከተካ ተ/ሀይማኖት የሕንጻ ሥራ ተቋራጭ ጋር የግንባታ ሥራ ዉል ስምምነት ፈፅሟል፡፡ ሆኖም ሥራ ተቋራጩ ስራዉን በዉሉ መሰረት አልሰራም በሚል አማካሪ ድርጅቱ ለስራ ተቋራጩ የማስጠንቀቂያ ደብዳቤ በተደጋጋሚ የፃፈበት በሆንም የተሻሻለ ነገር ባለመኖሩ አማካሪ ድርጅቱ (አኪውት እንጂነሪንግ) በቀን 12/02/21 በደብዳቤ ቁጥር ACE/AA/JIN/002/21 ለዩኒቨርሲቲዉ በፃፈዉ ደብዳቤ ዩኒቨርሲቲዉ

ዉል እንዲያቋርጥና ከሥራ ተቋራጩ የቅድመ ክፍያዉንና የዉል ማስከበሪያዉን እንዲወርስ አሳስቧል፡፡ ዩኒቨርሲቲውም በቀን 12/06/2013 በደብዳቤ ቁጥር ጅዩ/1613/13 ለሥራ ተቋራጩ የግንባታ ሥራ ዉሉን ማቋረጡን አሳዉቋል፡፡ በዚሁ መሰረት ዩኒቨርሲቲዉ የሥራ ተቋራጩ ያስያዘውን የውል ማስከበሪያ ብር 3,554,785.30 ለዩኒቨርሲቲዉ ገቢ እንዲሆን ማድረግ ሲገባው የውል ማስከበሪያው ለዩኒቨርሲቲው ገቢ ያልተደረገ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡

2.9.2. ሥጋት፤

የግንባታ ሥራ ውል ከተቋረጠባቸው ተቋራጮች የሚፈለገው የውል ማስከበሪያ ገንዘብ በውሉ መሠረት በወቅቱ ገቢ አለመደረጉ መንግሥት ማግኘት ያለበትን ጥቅም እንዲያጣ ያደርጋል፡፡

2.9.3. የማሻሻያ ሃሳብ፤

የግንባታ ሥራ ውል ከተቋረጠበት ተቋራጭ የሚፈለገው የውል ማስከበሪያ ገንዘብ ለዩኒቨርሲቲው ገቢ እንዲሆን ማድረግ ይገባል፡፡

2.9.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

በመጀመሪያ በቀረበው ዶክሜንት መሰረት ግኝቱ ትክክል ነው፡፡ በጊዜው ዩኒቨረሲቲ ማቅረብ የነበረበት የግብዓት ዕቃዎች በሀገሪቱ የኢኮኖሚ ቅውስ ምክንያት ማቅረብ ባለመቻሉ የራሱ ድርሻ የሚወስድ በመሆኑ፤ የስራ ተቋራጩ ስራውን በጊዜ መጀመር ሳይችል ቀርቶ ጊዜ መውሰዱ በተቋራጩ በኩል የሚታይ ክፍተት ቢሆንም ግንባታው የተማሪዎች የመማሪያ ክፍል በመሆኑ ክሶች ቢጀመሩ ጊዜ የሚወስድና ልናገኘው ከነበረው ገንዘብ በላይ ችግር ውስጥ ሊያስገባ እንደሚችል ከሳይስንና ከፍተኛ ትምህርት ሚኒስቴር የ11ዱ ፕሮጀክት አስተባባሪ ጽ/ቤት የነበራቸውን ልምድ በመቅሰም በዩኒቨርሲቲው ማኔጅሜንት ውሳኔ የፐርፎርማንስ ቦንድን ብቻ በጊዜ እንዲከፍልና ስራውን በነበረው ውል መስራት የሚችል ከዚህ በፊት የተሻለ አፈጻጸም ላስመዘገቡና ተወዳድረው በደረጃ ለተቀመጠው የስራ ተቋራጭ እንዲሰጥ በውሳኔ ያስተላለፈን መሆኑን ለማስረዳት ነው፡፡ ለማስረጃ የዩኒቨርሲቲው ማኔጅሜንት ውሳኔ ተያይዟል፡፡

2.9.5. የኦዲተሩ አስተያየት፤

አማካሪ ድርጅቱ ሙያውንና ክህሎቱን ተጠቅሞ ከላይ የተጠቀሰውን ምክኒያቶች በመሉ ገምገሞ ለሚያማክረው ድርጅት አዋጭ የሆነውን ሀሳብ እንደሚያቀርብ ይታመናል በመሆኑም የሥራ ተቋራጩ የግንባታ ሥራውን በገባው ውል መሠረት አለማከናወኑን

ጠቅሶ ውሉ እንዲቋረጥና ከሥራ ተቋራጩ የቅድመ ክፍያዉ እንዲሰበሰብና እና የዉል ማስከበሪያዉ ገንዘብ እንዲወርስ ያሳሰበ ቢሆንም የውል ማስከበሪያው እንዲወረስ አለመደረጉ አግባብ ሆኖ አላገኘነውም፡፡

2.10. ከውል ስምምነት ዋጋ በላይ ለግንባታ ሥራ በብልጫ የተፈጸመ ክፍያ፤

2.10.1. 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/ቤቱ ውስጥ በተሟላና ተገቢ በሆነ መንገድ ሥራ ላይ መዋላቸውን በማረጋገጥ ረገድ ተጠያቂነት እንዳለባቸው ይገልፃል፡፡ የዩኒቨርሲቲው ሂሣብ ኦዲት ሲደረግ፤

- በቀን 30/10/2013 በባ/ወ/ማ/ቁጥር 193677 በሂሳብ መደብ 6324 ለኤሪ ወንዝ ድልድይ ግንባታ ለብረት አቅርቦትና ሥራ ለአተም ሕንፃ ሥራ ተቋራጭ በውል ከተገባው ዋጋ በላይ ብር 5,000,191.37 በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡ ዝርዝሩ በሰንጠረዥ ቀርቧል፡፡

ተ.ቁ	የተሰራው ሥራ (የቀረበው ዕቃ) ዓይነት	የቀረበዉ ዕቃ ብዛት	ዉል የተገባበት ዋጋ		የተከፈለው ገንዘብ		በብልጫ የተከፈለ
			ያንዱ ዋጋ	ጠቅላላ ዋጋ	ያንዱ ዋጋ	ጠቅላላ ዋጋ	
1	83.01(a)(i) Mild steel bars (deformed Grade 40) unit. Kg	74,044.77	43.32	3,207,619.43	66.83	4,948,411.97	1,740,792.54
2	83.01(a)(ii) High yield stress steel bars (deformed Grade 60) unit. Kg	115,362.83	44.42	5,124,416.90	67.02	7,731,616.86	2,607,199.96
	ድምር			8,332,036.33		12,680,028.83	4,347,992.50
						የተጨማሪ እሴት ታክስ	652,198.87
						ጠቅላላ ድምር	5,000,191.37

2.10.2. ስጋት፤

ከግገር ውል ስምምነት ውጭ ክፍያ የሚፈጸም ከሆነ የመንግስት ገንዘብ ለብክነት ሊጋለጥ ይችላል።

2.10.3. የማሻሻያ ሀሳብ፤

ከውል ስምምነቱ ውጭ በብልጫ የተከፈለው ገንዘብ በአስቸኳይ ተመላሽ መደረግ ይኖርበታል። ለወደፊቱም ክፍያዎች በጥንቃቄ እንዲፈጸሙ በየጊዜው ተገቢ ቁጥጥር ማድረግ ይገባል።

2.10.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

በቀረበው መረጃ መሰረት ግኝቱ ትክክል ነው። ሆኖም ግን ዩኒቨርሲቲው የካፒታል ፕሮጀክት በጀት ማዘዝና ማስተዳደር የጀመረው በ2013 ዓ.ም ሲሆን ውሎችን ሲያስተዳደር የነበረው የሳይንስና ከፍተኛ ትምህርት ሚኒስቴር የ11ዱ ጽ/ቤት ማስተባበሪያ ስለነበረ ዩኒቨርሲቲው በጊዜ መሬት ላይ ያለውን የግንባታ ስራዎችን ብቻ የሚከታተል በመሆኑ በውል ውስጥ የተደረጉ ለውጦችን ለማወቅ አልተቻለም። ስለሆነም ዩኒቨርሲቲው ያላስተዳደረውን ውል ለማስረዳት ይቸገራል።

2.11. የተሟላ ማስረጃ ያልቀረበለት የምግብ ግብዓት አቅርቦት ክፍያ፤

2.11.1. ግኝት፤

የፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 በአንቀፅ 14.4 የመደበኛና የካፒታል የሥራ ማስኬጃ ወጪዎች ሲፈፀሙ ክፍያ ለሚፈፀምባቸው ወጪዎች ተገቢው የሰነድ ማስረጃ መቅረብ እንዳለበት ያዛል። የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤

- በኮቪድ 19 ወረርሽኝ ምክንያት ተማሪዎች በግቢ ውስጥ ባልነበሩበት ከሐምሌ/2012 እስከ መስከረም/2013 ድረስ ለፌዴራል ፖሊስ አባላትና ለኮቪድ ታካሚዎች ለሚውል የምግብ ግብዓት አቅርቦት ግገር ብር 1,650,548.13 ወጪ የተደረገ ሲሆን የተጠቃሚዎች ዝርዝር፤ የኮቪድ ታካሚዎች በዩኒቨርሲቲው እንዲጠለሉ የተጠየቀበት ማስረጃ፤ ታካሚዎች ለምን ያህል ጊዜ በግቢ ውስጥ እንደቆዩ፤ በየጊዜው የነበሩ ታካሚዎችና የህክምና ባለሙያዎች ብዛት እና ታካሚዎቹ ከተማሪዎች በጀት እንዲጠቀሙ የተፈቀደበት ማስረጃ ለኦዲቱ ሥራ አልቀረበም። ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 8 ቀርቧል።

2.11.2. **ሥጋት፣**

ከመንግስት ደንብና መመሪያ ውጭ ግዢ መፈጸም የሕግ ጥሰት ከመሆኑም በላይ የመንግስት ገንዘብ አላግባብ እንዲባክን መንገድ ሊከፍት ይችላል፡፡

2.11.3. **የማሻሻያ ሃሳብ፣**

የመንግስት ደንብና መመሪያ ማንኛውም ወጪ በተሟላ ተገቢ ማስረጃ መደገፍ ያለበት መሆኑን ስለሚያዝ ዩኒቨርሲቲው ለወጪው ተገቢ ማስረጃ ማቅረብ ይኖርበታል፡፡

2.11.4. **የሥራ አመራሩ ምላሽ፣**

- የፌዴራል ፖሊስ በዩኒቨርሲቲዎች እንደቀመጡ በመንግስት የተወሰነው መሰረት በየዩኒቨርሲቲዎች ከፍተኛ የፖለቲካና የዘረኝት አመለካከት በመስፋፋቱ ፖሊሶች በዩኒቨርሲቲዎች ወጪ ገቢ ውስጥ እንዲቆዩ በመደረጉ፤
- የኮቪድ 19 በሽታ ሲከሰት ተማሪዎች እንደወጡ የተደረገ ቢሆንም ዩኒቨርሲቲው የኮቪድ ማዕከል እንዲሆን የተደረገ በመሆኑ በማዕከሉ ለሚሰሩ የህክምና ባለሙያዎች እና በበሽታው ተጠርጥረው ለገቡትና ለታመሙ ዜጎች ቀለብ በዩኒቨርሲቲው እንዲሸፈን በመደረጉ ነው፡፡

2.11.5 **የኦዲተሩ አስተያየት**

ለግኝቱ የተሰጠው ምላሽ አግባብነት የሌለው በመሆኑ በማሻሻያ ሀሳቡ መሰረት ተፈጻሚ እንዲሆን እናሳስባለን፡፡

2.12. **የግንባታ ፕሮጀክቶች ሥራዎች ርክክብን በተመለከተ፤**

2.12.1. **ግኝት፣**

በፌዴራል መንግስት መስሪያ ቤቶች መካከል የሚፈፀም ርክክብ መመሪያ ቁጥር 10/2003 በአንቀፅ 6.3 የግንባታ ወይም የልማት ፕሮጀክቶች ሥራዎች ከአንዱ የመንግስት መ/ቤት ወደ ሌላዉ የመንግስት መ/ቤት ሲተላለፉ ርክክብ ሊደረግ እንደሚችል ይገልፃል፡፡ በዚሁ መመሪያ አንቀፅ 8.2. የተረካቢ መ/ቤት ኃላፊነት በሚለው ሥር ሀ/ መ/ቤቱን ወክሎ የርክክብ ትዕዛዝ የተሰጠባቸዉን ገንዘብ፤ ንብረትና ሰነዶች የሚረከብ ሠራተኛ ወይም እንደአስፈላጊነቱ ቡድን መድቦ በጽሁፍ ለአስረካቢ መ/ቤት ያሳዉቃል፡፡ ለ/ የርክክብ ሥራ ከመጀመሩ በፊት ከአስረካቢዉ መ/ቤት በቀረበዉ ዝርዝር መሠረት የሚረከባቸዉ ገንዘብ፤ ንብረትና ሰነዶች በሙሉ በዝርዝር ዉስጥ መካተታቸዉን ገምግሞ ማስተካካያ የሚያስፈልገዉ ሆኖ ሲያገኘዉ እንዲስተካከል ያደርጋል፡፡ የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ ኦዲት ሲደረግ፤

- የሳይንስና ከፍተኛ ትምህርት ሚኒስቴር በራሱ ኃላፊነት (ተቆጣጣሪነት) በዩኒቨርሲቲው ውስጥ እየተሰሩ የሚገኙ የፕሮጀክት ሥራዎች ኃላፊነትን ለዩኒቨርሲቲው ሲያስተላልፍ በፕሮጀክት ስቶሮች ውስጥ የሚገኙ ዕቃዎችን (ማቴሪያሎችን) እና ለግንባታ ሥራ ተቋራጮች የተሰጡ የግንባታ ዕቃዎች (ማቴሪያሎች) በርክክብ ሰነዱ ላይ ያልተካተቱ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

2.12.2. <u>ሥጋት</u>፣

የግንባታ ፕሮጀክት ሥራዎች ርክክብ በተሟላ ሁኔታ ካልተከናወነ የመንግስት ሀብት አላግባብ ለግለሰቦች መጠቀሚያ እንዲውል ያደርጋል፡፡ የግንባታው ሥራ ወጪ አላግባብ እንዲጨምር ያደርጋል፡፡

2.12.3. <u>የማሻሻያ ሃሳብ</u>፣

የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር የግንባታ ፕሮጀክቶች ሥራዎች ርክክብ በአግባቡ ተፈፅሞ እንዲስተካካል ማድረግ ይኖርበታል፡፡

2.12.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ</u>፣

በወቅቱ ያልተደረገ ቢሆንም ኮንትራክተሮች የሚጠቀሙት ግብዓት ከሳይንስና ከፍተኛ ትምህርት ሚኒስቴር ሲላኩ በዩነቨርሲቲው ፕሮጀክት ጽ/ቤት እየተሰላ የሚሰጥ ሲሆን ትርፍ ዕቃዎች በክፍያ ጊዜ እየመለሱና ክፍያቸው እየተሰራላቸው በመሆኑ ኮንትራክተሮች ላይ የሚቀር የመንግስት ሀብት አልነበረም፡፡

3. <u>የተሰብሳቢ ሂሳብ</u>፣

3.1. <u>በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ</u>፤

3.1.1. <u>ግኝት</u>፤

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 ያመለክታል፡፡ በሰኔ 30/2013 የተሰብሳቢ ሂሳብ ሪፖርት መሰረት በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ሳይወራረድ የቆየ ከዚህ ቀጥሎ የተመለከተው ተሰብሳቢ ሂሳብ ተገኝቷል፡፡

- በሂሳብ መደብ 4201 (ልዩ ልዩ ቅድሚያ ክፍያ) ብር 6,931,629.79 ከ1 ዓመት በላይ እስከ 5 ዓመት ሳይወራረድ የቆየ መሆኑ፤

- በሂሳብ መደብ 4202 (ከገንዘብ ያዥ የሚፈለግ የጥሬ ገንዘብ ጉድለት) ብር 38,894.50 ከ1 ዓመት በላይ እስከ 5 ዓመት ሳይተካ የቆየ መሆኑ፣
- በሂሳብ መደብ 4211 (የግገር ሰራተኞች ቅድሚያ ክፍያ) ብር 915,390.12 ከ1 ዓመት በላይ እስከ 5 ዓመት ሳይወራረድ የቆየ መሆኑ፣
- በሂሳብ መደብ 4273 (ከግለሰቦችና የግል ድርጅቶች የሚፈለግ ቅድሚያ ክፍያ) ብር 63,419.35 ከ1 ዓመት በላይ እስከ 5 ዓመት ሳይወራረድ የቆየ መሆኑ፣
- በሂሳብ መደብ 4274 (ሌሎች ቅድሚያ ክፍያ) ብር 546.11 ከ1 ዓመት በላይ እስከ 5 ዓመት ሳይወራረድ የቆየ መሆኑ፣

በድምሩ ብር 7,949,879.87 በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚገኝ መሆኑ፣ በኦዲቱ ተረጋግጧል። ዝርዝሩ **በአባሪ ቁጥር 9** ቀርቧል።

3.1.2. <u>ሥጋት</u>፣

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።

3.1.3. <u>የማሻሻያ ሀሳብ</u>፣

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።

3.1.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ</u>፣

ግኝቱ ትክክል ቢሆንም አቅራቢዎቹ ዕቃዎችን ለዩኒቨርሲቲው ሲያስረክቡ ገንዘቡ የሚሰበሰብ፣ በግሌሰቦች እጅ የሚገኝ ደግሞ በሕግ መሰረት የተያዙ ያሉ፣ ሌሎች ደግሞ በውሳኔ እንደወዳደቀ ይደረጋል።

4. <u>በጀት</u>

4.1. <u>የበጀት አጠቃቀም</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፡፡ የዩኒቨርሲቲው 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፤

- ለዩኒቨርሲቲው በበጀት ዓመቱ በየበጀት አርዕስቱ የተመደበው የተስተካከለ በጀት እና ስራ ላይ የዋለው በጀት ሲመዛዘን ከመደበኛ በጀት ብር 28,111,429.95 እና ከካፒታል በጀት ብር 104,193,730.64 በድምሩ ብር 132,305,160.59 ሥራ ላይ ያልዋለ (ያልተሰራበት በጀት) ተገኝቷል፡፡
- በሌላ በኩል ከመደበኛ በጀት ብር 22,452,511.13 ከተፈቀደው በጀት በላይ ስራ ላይ የዋለ (ወጪ የተደረገ) መሆኑ እና ከመደበኛ በጀት በአንድ (1) የበጀት አርዕስት የተፈቀደ በጀት ሳይኖር ብር 3,511,418.76 ወጪ የተደረገ መሆኑ፤ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡ ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 10 ቀርቧል፡፡

4.1.2. ሥጋት፤

- የተፈቀደን በጀት በአግባቡ ሥራ ላይ አለማዋል በበጀት ዓመቱ በዕቅድ የተያዙ ስራዎች እንዳይከናወኑ የሚያደርግ ከመሆኑም በላይ በሌሎች መ/ቤቶች ሊሰራበት የሚችለውን በጀት በዩኒቨርሲቲው ስም ተይዞ እንዲቆይ ያደርጋል፡፡
- እንዲሁም ከበጀት በላይ መጠቀም ደግሞ የሕግ ጥሰት በመሆኑ ተጠያቂነትን ያስከትላል፡፡

4.1.3. የማሻሻያ ሀሳብ፤

ዩኒቨርሲቲው የተፈቀደለትን በጀት በመንግስት የፋይናንስ አዋጅ መሰረት በስራ ላይ እንዲያውል እና ከተፈቀደው በጀት በላይ ወጪ እንዳይሆን የተቋሙ ሥራ አመራር በበጀት አጠቃቀም ላይ ተገቢውን ክትትልና ቁጥጥር ማድረግ ይኖርበታል፡፡

4.1.4. የሥራ አመራሩ ምላሽ፤

➢ በጀት ያልተያዘለት ወጪ፡- ግኝቱ ትክክል ነው ወጪው የካፒታል ፕሮጀክት ወጪ ሲሆን ምዝገባ አይቤክስ ላይ ሲመዘገብ በስህተት በመደበኛ በጀት ላይ በመደበኛ የተመዘገበ በመሆኑ ነው፡፡ የሰኔ ወር ሂሳብ ሪፖርት የተዘጋና ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት የተደረገ ስለሆነ ከመደበኛ በጀት ወደ ካፒታል በጀት ወጪ ላይ

እንዲመዘገብ ለገ/ሚኒስተር በደብዳቤ በማሳወቅ የማስተካከያ ምዝገባ የሚደረግ ይሆናል።

- በመደበኛ በጀት ከበጀት በላይ ወጪ፡- በኮቪድ 19 ምክንያት ዩኒቨርስቲው ሁለት ግዜ የምርቃ ስነ ስርዓት ያካሄደ በመሆኑ የጥሬ ገንዘብ እጥረት ያጋጠመ በመሆኑ መደበኛ ላይ ከሌላ መደብ በመጠቀማችን ይህ ሊከሰት ችሏል። በመሆኑም ለወደፊቱ ጥንቃቄ በማድረግ የሚስተካከል ይሆናል።

5. ንብረት፤

5.1. የንብረት አያያዝና አመዘጋገብን በተመለከተ፤

5.1.1. ግኝት፤

የዩኒቨርሲቲው 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፡-

1. **በቋሚ ዕቃዎች ግምጃ ቤት፤**
   - በዕቃ ገቢ ደረሰኝ (ሞዴል 19) ገቢ ያልተደረገ 1 ጀነሬተር፤ 3 የምግብ ማብሰያ ዕቃዎች እና 6 ፍሪጆች በግምጃ ቤቱ የሚገኙ መሆኑ፤
   - ዩኒቨርሲቲው የተመላሽ ዕቃዎች ግምጃ ቤት ያለው ቢሆንም ተመላሽ የተደረጉ 34 ላፕቶፕ፣ 7 ዴስክ ቶፕ ፣ 2 ቴሌቪዥን እና 3 ፎቶ ኮፒ ማሽን በቋሚ ዕቃዎች ግምጃ ቤት ውስጥ የሚገኙ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል።

2. **በአላቂ ዕቃዎች ግምጃ ቤት፤**
   - በዕቃ ገቢ ደረሰኝ (ሞዴል 19) ገቢ ያልተደረጉ 1 ደርዘን የቆሎና የኩኪስ ሰሃን፣ 1 የውሃ ማሞቂያ ማሽን፣ 1 የቡና መፍጫ ማሽን፤ 2 ፌርሙዝ፣ 2 ደርዘን የሻይ ብርጭቆ እና 1 የቡና ማፍያ ማሽን በግምጃ ቤቱ የሚገኙ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል።

3. **በተማሪዎች ክሊኒክ፤**
   - የፋርማሲና የላብራቶሪ ባለሙያ እጥረት የሚታይ መሆኑ፤
   - መድሃኒት ወደ ንብረት ክፍል ገቢ ሲደረግ የመድሃኒቱ የምርት መለያ ቁጥር፣ መጠን፣ መለኪያ፣ የነጠላ ዋጋ፣ የውስጥ መለያ ኮድ እና የአገልግሎት ዘመኑን

የሚገልጽ ለዚሁ ዓላማ ተብሎ በገንዘብ ሚኒስቴር በሚታተም የመድሃኒት የገቢ ደረሰኝ መሰረት ገቢ የማይደረግ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

4. <u>በቤተ-መጽሐፍት፤</u>

- የቀድሞው የቤተ-መጽሐፍት ሰራተኛ ከሥራው ሲለቅ ለተተኪው ሠራተኛ የመጽሐፍ ርክክብ ሲደረግ የመጽሐፍቱ ዓይነትና ብዛት በዝርዝር ሳይገለጽ በጥቅል መሆኑ፤
- የመጽሐፍት ግዥ ሲፈጸም የፍላጎት መጠየቂያ ከቤተ-መጽሐፍት ባለሙያ ሳይሆን ከመምህሩ እንደመነሻ ተደርጎ የመጽሐፍት ግዥ የሚፈጸም መሆኑ፤
- በቤተ-መጽሐፍት ውስጥ በርካታ የባይሎጂ መጽሐፍት የሚገኝ ቢሆንም ተጨማሪ ግገር የተፈጸመ መሆኑ፤
- የቤተ-መጽሐፍት የዕለት ሠራተኛ ለተተኪው በሚያስረክብበት ጊዜ የርክክብ ሂደት አለመኖሩ፤
- በቤተ-መጽሐፍት ባር ኮድ ጥቅም ላይ ባለመዋሉ የሚወጡና የሚመለሱ መጽሐፍቶን በቀላሉ ለመቆጣጠር አለመቻሉ፤
- አገልግሎት የማይሰጡ (የተበላሹ) 3 ራይዝንግ ኮፒ ማሽን፤ 2 ሪኮ ኮፒ ማሽን እና 2 ክሮሲራ ኮፒ ማሽን በቤተ-መጽሐፍት ኮፒ ክፍል የሚገኙ መሆኑ፤
- የቤተ-መጽሐፍት ሰራተኞች የሙያ ስልጠና እንዲያገኙ ያልተደረገ መሆኑ፤
- ቤተ-መጽሐፍቱ በሰለጠነ የሰው ኃይል ያልተደራጀ መሆኑ፤
- ከቤተ-መጽሐፍቱ የሚቀርቡ የግገር ጥያቄዎች በወቅቱ ምላሽ የማያገኙ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

5. <u>በተማሪዎች ምግብ ቤት ግምጃ ቤት፤</u>

- በተማሪዎች ምግብ ቤት ስቶር የምግብ ግብዓት ገቢና ወጪ በሞ/19 ና በሞ/22 ገቢና ወጪ የሚደረገው በአንድ ሰራተኛ መሆኑ፤
- በተማሪዎች ምግብ ቤት የምግብ ግብዓት ርክክብ ስርዓት በመረጃ የተደገፈ አለመሆኑ፤
- የምግብ ቤት ሰራተኞች የሙያ ስልጠና እንዲያገኙ ያልተደረገ መሆኑ፤
- በተማሪዎች ምግብ ቤት የሰው ሃይል እጥረት የሚታይ መሆኑ፤

- የተማሪዎች ምግብ ቤት የምግብ ግብዓቶችን በአግባቡ ለመጠበቅ የሚያስችል በቂ ስቶር የሌለው መሆኑ፤
- በዩኒቨርሲቲው ምግብ ቤት የዳቦ መጋገርያ ማሽን የሚገኝ ቢሆንም ማሽኑ ሥራ ላይ ባለመዋሉ ዩኒቨርሲቲዉ የዳቦ ግዢ እየፈፀመ የሚገኝ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል።

6. <u>የተሽከርካሪዎች መለዋወጫ ዕቃዎችን በተመለከተ፤</u>

- መኪና ሲጠገን እና ጎማ ወጪ ሲደረግ በአዲስ የተተካዉ አሮጌ ዕቃ ወደ ንብረት ክፍል ተመላሽ ስመደረጉ ማስረጃ ያልቀረበ መሆኑ፤
- ብር 416,003.88 ዋጋ ያላቸው የመኪና መለዋወጫ ዕቃዎችና ጎማዎች ከንብረት ክፍል ወጪ የተደረጉ ሲሆን ዕቃዎቹ ለየትኞቹ ተሽከርካሪዎች ወጪ እንደተደረጉ በዕቃ መጠየቂያውና በዕቃ ወጪ ደረሰኝ (ሞዴል 22) ላይ ያልተገለጸ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል። ዝርዝሩ ከዚህ በታች በቀረበው ሰንጠረዥ ቀርቧል።

ተ.ቁ	ቀን	የሞዴል 22 ቁጥር	ወጪ የተደረገለት መኪና የሰሌዳ ቁጥር	ወጪ ያደረገዉ ሾፌር ስም	የዕቃዉ አይነት	የገንዘብ መጠን
1	16/09/13	0707281	አልተገለጸም	ተመስገን አንጀሎ	ፕሮሰኖ ሽራና ኩሽኔት	24,433.19
2	18/09/13	0707282	››	ሰድራቅ ማምሬ	ብሪጅስቶን ጎማ	212,608.75
3	11/10/13	0707287	››	ተስፋዬ ጌታቸው	ብሪጅስቶን ጎማ	57,000.00
4	17/10/13	0707293	››	ታጋይ ጨነቀ	የፊትና የኃላ አሞርዛተር፤ የፊትና የኂላ ፍሬን ሸራ	121,961.94
					ድምር	416,003.88

5.1.2. <u>ሥጋት፤</u>

የተጠቀሱት በንብረት አያያዝና አጠባበቅ ላይ የሚታዩ ግድፈቶች ለመንግስት ንብረት መጥፋትና መጉደል ከፍተኛ አስተዋጽኦ ያደርጋሉ።

5.1.3. <u>የማሻሻያ ሀሳብ፤</u>

የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር በንብረት አያያዝና አጠባበቅ ላይ የታዩ የአሰራር ግድፈቶች እንዲስተካከሉ አፋጣኝ ተገቢ እርምጃ መውሰድ ይኖርበታል።

5.1.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ፤</u>

1. <u>የቋሚ ዕቃዎች ስቶርን በተመለከተ የተሰጠ ምላሽ፤</u>
   - ጀነሬተሩ ገቢ ያልተደረገው በአደራ የተቀመጠ ስለሆነ የህንጻ ርክክብ ሲደረግ የሚወሰን ይሆናል፡፡
   - ፍሪጅና የማብሰያ እቃዎች ገቢን በተመለከተ መጋቢት 2012 ኮቪድ 19 ምክንያት ግለሰቡ አምጥቶ እስካሁን ስልኩም ሆነ አድራሻው ያልተወቀ ስለሆነ ንብረት አሁን ላይ ተወስኖ ወደ ተግባር እንዲውል ይደረጋል::
   - ተመላሽ እቃዎችን ኤሌክትሮንክ ከዋናዉ ስቶር ወደ ታች ለመውሰድ ከዚህ በፊት የአንድ ሁኔታም አስተማማኝ ባለመሆኑ ለግዜው በዋናው ስቶር አስቀምጠናል ከዚህ በኃላ አየተጠና ስለሆነ እንለያለን::
2. <u>የቋሚ ዕቃዎች ስቶርን በተመለከተ የተሰጠ ምላሽ፤</u>
   - የጥራት ኮሚቴ በሳምንት ሁለት ቀን ስለሚመለከቱ የጥራቱ ሁኔታ እለክታይ ድረስ ለብቻ የተቀመጠ ሲሆን ለወደፊት ጊዛዊ ማቆያ ስለዘጋጀ እነዚህ ችግሮች ይቀረፋሉ፡፡
3. <u>የተማሪዎች ክሊኒክን በተመለከተ የተሰጠ ምላሽ፤</u>
   - የፋርማሲና የላብራቶሪ ባለሙያ ያለመሟላት ጉዳይ በተደጋጋሚ የሰው ሀይል እንዲቀጠር የተጠየቀ ቢሆንም ገበያ ላይ የባለሙያ እጥረት ምክንያት ሊሟላ ባለመቻሉ ነው፡፡ ነገር ግን የ2014 ዓ.ም እቅድ መሰረት ጥያቄ አቅርበናል::
   - የመድሀኒት ገቢ ሞዴል የተለያየበት ከዚህ በፊት ግንዛቤው ባለመኖሩ ስንሰራ መቆየቱ ቢታወቅምን አሁን ግን በተሰጠን አስተያየት የመድሀኒት ሞዴል ለብቻ መታተም እንዳለበት ከዚህ በኃላ እናስተካክላለን::
4. <u>ቤተ-መጽሐፍትን በተመለከተ የተሰጠ ምላሽ፤</u>
   - ቤተ መጻሐፍት ርክብክብን በተመለከተ ገና ጠቅላላ ቆጠራ ብቻ የተዳረገ መሆኑን ለማስረከብ በዝርዝር ገና እያታያ መሆኑን እንገልጻለን፡፡
   - የቤተ መጻሐፍት ግገር ጋር ተያይዞ የተመለከተው ሃሳብ ትክክል ነው፡፡
   - መገዛት ያለበት መጻሐፍ እያለ አላስፈለጊ መጻሐፍ የሚገዛበት ምክንያት ባለቤቱ በተገቢ ባለመሳተፋ መሆኑን ትክክለኛ መረጃ ነው፡፡
   - የዕለት ርክብክብ በተመለከተ የተቀመጠው አስተያየት ተቀብለናል፡፡
   - የቤተ መጻሐፍት ሠራተኛ በቂ ስልጠና አላማገኛቱቸው ትክክል ነው፡፡

- ከሰው ሀይል አንፃር የተነሳው ሃሳብ ትክክል ነው::

5. <u>የተማሪዎች ምግብ ቤት ግምጃ ቤትን በተመለከተ የተሰጠ ምላሽ፤</u>

- በአንድ ሰራተኛ የተሰራው የሰራተኛ እጥረት ስላለ ነው::
- የሰራተኛ ስልጠና የሚኒ እስቶር መዋቅር የለም በውክልና የሚሰሩ በመሆኖቸው ነው:: ለጊዜውም ቢሆን ከዋናው ንብረት ክፍል በማደረግ ድጋፍ እየተሰራ ነው:::
- የተሟላ የሰው ኃይል በተማሪዎች አገ/ት የንብረት ሰራተኛ መደብ የለም ስራውን ለመስራት በውክልና እየተሰራ ነው::

6. <u>የተሽከርካሪ መለዋወጫ ዕቃዎችን በተመለከተ የተሰጠ ምላሽ፤</u>

- ሁለቱ ሰራተኞች አቶ ሰድራቅ ማሞሬ እና ተመስገን አንጅሎ ከፋስሊት ማናጀመንት ጎማና የመኪና እቃ ወጭ ያደርጉት የመኪና ጎማ የአስ/ር መኪና በመንገድ ላይ ተበላሽቶ ነው በማለት እዚያ ተገዝቶ ተገጥሟል:: ስለዚህ ሰራተኞቹ ደግሞ የፋስሊት ማናጀመንት ሀላፊ በራሱ ሀላፊነት አዟል:: የተሰፋዪ ጌታቸው ጎማ በእስቶር ያመጣ አለ የአቶ ታጋይ ጨነቂ የመኪና እቃ በእስቶር በወጭ /በተመላሽ ተስርቶ ተቀምጧል::

የአሮጌ እቃ ተመላሽ ፎርም የተዘጋጅ አለ ስለዚህ መሰረት እየተሰራ ነው:: ነገር ግን በምሀሌ ታየ እስከ አሁን ድርስ ተሰርቶ አይታወቅም ይሰራ ከተባለ ከዚህ በኃላ በሞዴል 19 ወጪና ገቢ ይሰራል::

5.2. <u>የተሽከርካሪዎች አያያዝና አጠባበቅ፤</u>

5.2.1. <u>ግኝት፤ የተሽከርካሪዎች ነዳጅ አጠቃቀምን በተመለከተ፤</u>

የፌዴራል መንግሥት ተሽከርካሪዎች ሥምሪት እና አጠቃቀም መመሪያ ቁጥር 32/2004 ክፍል ሦስት አንቀጽ 9(2) እና (3) የተሽከርካሪዎች የነዳጅ ፍጆታ እያንዳንዱ ተሽከርካሪ የፈጀው የነዳጅ መጠን ከሸፈነው የኪሎሜትር መጠን ጋር እየተገናዘበ ተገቢው ሪፖርት በየወሩ መቅረብ እንዳለበትና ለበላይ ኃላፊዎች ለመ/ቤቱ ተሽከርካሪዎች የሚውለው ነዳጅ እና ቅባት በተዘረጋው የውስጥ ቁጥጥር ሥርዓት በየወሩ ሪፖርት እንዲቀርብ በማድረግ ተገቢውን የአፈፃፀም ግምገማ መካሄድ እንዳለበት ይደነግጋል:: የዩኒቨርስቲው ተሽከርካሪዎች የነዳጅ አጠቃቀምን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፣

- ተሽከርካሪዎች በአንድ ሊትር ነዳጅ ይጓዛሉ ተብሎ በዩኒቨርሲቲው የቀረበው የኪሎ ሜትር ርቀት ልኬት ተወስዶ በበጀት ዓመቱ 19 ተሽከርካሪዎች በተጓዙት ኪሎ ሜትር በልኬቱ መሠረት መቀዳት የነበረበት የነዳጅ ብዛት እና የተቀዳው ነዳጅ ብዛት ሲነጻጸር ለተሽከርካሪዎቹ የተቀዳው ነዳጅ በልኬቱ ከተመለከተው ብልጫ ያለው መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል። ዝርዝሩ በአባሪ **ቁጥር** 11 ቀርቧል።

5.2.2. <u>ሥጋት፤</u>

ለተሽከርካሪዎች የሚቀዳው ነዳጅ አግባቡ ሥራ ላይ መዋሉ በየዕለቱ ተገቢ ቁጥጥር ካልተደረገ የመንግስት ገንዘብ አላግባብ ለብክነት ሊዳረግ ይችላል።

5.2.3. <u>የማሻሻያ ሃሳብ፤</u>

በግኝቱ ላይ የተመለከተው ልዩነት መንስኤ ተጣርቶ አስፈላጊው የማስተካከያ እርምጃ ሊወሰድ ይገባል። ለወደፊቱም በተሽከርካሪዎች የነዳጅ አጠቃቀም ላይ ወቅታዊ ቁጥጥር ማድረግ ይገባል።

5.2.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ፤</u>

የተገኘው የኦዲት ግኝት ትክክል ነው። ዩኒቨርስቲው የፌደራል የመንግስት ተሽከርካሪዎች ስምሪት አጠቃቀም መመርያ መሰረት የውስጥ የተሽከርካሪና የነዳጅ አጠቃቀም መመርያ አውጥቶ እየሰራበት ቢሆንም የአነስተኛ ተሽከርካሪ አሽከርካሪዎች ከመስክ ሲመለሱ ዳገትና ቁልቁለት ሲወጡና ሲወርዱ በከባድ ማርሽ ስለሚነዱ የነዳጅ ፍጆታ ስለሚጨምር እንዲሁም መንገድ ተዘጋግቶ በሚቆሙበት ግዜ ሞተር ስለማይጠፉ ነዳጅ የሚቆጥር መሆኑ፤ እንዲሁም የኪራይ ባሶች ከከተማ ዩንቨርስቲ ያለው መንገድ ኮረኮች በመሆኑ ነዳጅ የሚበላ መሆኑ ግምት ውስጥ ቢካተትልን ለወደፊቱ የተሽከርካሪዎች ነዳጅ አጠቃቀም ወርሀዊ ሪፖርት እንዲዘጋጅ በማድረግ ቁጥጥር ይደረጋል።

6. የክትትል ኦዲት (Follw-up Audit)፤

6.1. እርምጃ ያልተወሰደባቸው ያለፉት በጀት ዓመታት ኦዲት ግኝቶች፤

6.1.1. ግኝት፤

ባለፉት በጀት ዓመታት የኦዲት ግኝቶች ላይ በተሰጠው የኦዲት አስተያየት መሰረት እርምጃ የተወሰደ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

እርምጃ ሊወሰድበት የሚገባ			እርምጃ የተወሰደበት			እርምጃ ያልተወሰደበት		
በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)	በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)	በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)
2,451,308.64		100%	--		--	2,451,308.64		100%
	8	100%		--	--		8	100%

በኦዲት አስተያየቱ መሰረት በቁጥር ደረጃ ከተገለጹት የአሰራር ክፍተቶች ውስጥ 100% ላይ የማስተካከያ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡ በገንዘብ ደረጃም እርምጃ ሊወሰድበት ከሚገባው አጠቃላይ የገንዘብ መጠን ውስጥ 100% ላይ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ ታውቋል፡፡ እርምጃ ያልተወሰደባቸው ግኝቶች ዝርዝር ቀጥሎ ቀርቧል፡፡

የ2012 በጀት ዓመት ግኝቶች፤

- የውስጥ ገቢ እና ወጪ ሂሳብ በማኑዋል አሠራር የሚመዘገብ መሆኑና ለሚመለከተው ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ያልተደረገ መሆኑ፤
- ግልጽ የጨረታ ማስታወቂያ በማውጣት መገዛት ያለባቸው ዕቃዎች በዋጋ ማወዳደሪያ (ፕሮፎርማ) የግዢ ዘዴ የተገዙ መሆኑ፤
- አቅራቢዎች በገቡት የውል ስምምነት መሠረት ባለማቅረባቸው ላዘገዩበት ከአቅራቢዎች መሰብሰብ የነበረበት ብር 714,514.04 ያልተሰበሰበ መሆኑ፤
- ለብር 78,405.50 የወጪ ሂሳብ የክፍያ ደረሰኝ ያልቀረበ መሆኑ፤
- ለውሎ አበል ብር 143,585.00 ያለአግባብ በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤
- በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚገኝ መሆኑ፤

የ2011 በጀት ዓመት ግኝት፤

- የዩኒቨርሲቲው መምህራን ከማስተማር ጫና (Over load payment) የሚያገኙትን ክፍያ ከደመወዛቸው ጋር ደምሮ መቁረጥ ሲገባው የትርፍ ሰዓቱን ክፍያ ብቻ ቆርጦ በማስቀረቱ ብር 309,856.78 በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤

- ዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች ምግብ የሚውሉ አቅርቦቶች ግዥ ሲፈጽም በጨረታ ሰነዱ ላይ እና በውሉ ላይ የዋጋ ማስተካከያ እንደሚደረግ ባልተገለጸበት ሁኔታ ለተለያዩ አቅራቢዎች ያለአግባብ የዋጋ ማስተካከያ (ጭማሪ) በማድረግ ብር 1,204,947.32 የተከፈለ መሆኑ፤ በኦዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

ከላይ የተዘረዘሩት ግኝቶች ላይ የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድ ያሳሰብን ቢሆንም የማስተካከያ እርምጃ አልተወሰደም፡፡ **ዝርዝሩ በአባሪ ቁጥር 16 ቀርቧል፡፡**

6.1.2. <u>ሥጋት፤</u>

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

6.1.3. <u>የማሻሻያ ሀሳብ</u>፤

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

6.1.4. <u>የሥራ አመራሩ ምላሽ፤</u>

ሀ) <u>የ2011 ግኝት፡-</u>

- የመምህራን የማስተማር ጫና ክፊያ በተመለከተ ግኝት ከቀረበበት ጊዜ ጀምሮ በተሰጠን የአሰራር መመሪያ መሰረት እየሰራን እንገኛለን፡፡
- የውል ክፍሉ የውል ሰነድ ሲያዘጋጅ የዋጋ ማስተካከያ እንደሚደረግ በማካተት መዘጋጀት እንዳለበት ትምህርት ወስደንበታል፡፡ በቀጣይ በዚሁ መሰረት እንሰራለን፡፡

ለ) የ<u>2012 ግኝት፡-</u>

- በዚህ ግኝት ላይ ያሉትን በ2013 ዓ.ም የማስተካከያ መረሃ-ግብር ላይ አሳይተን ለማሻሻል እንሰራለን፡፡

በመጨረሻም ለተደረገልን መልካም የስራ ትብብር እናመሰግናለን!

አባሪ ቁጥር 1፡ ለገቢዎች ያልተከፈለ የሥራ ግብር፤

ተ.ቁ	ቀን	የባ/ወ/ማ/ቁ	የሂሳብ መደብ	የክፍያው ምክንያት	የገንዘብ መጠን	ያልተከፈለ ሥራ ግብር (1101)
1.	30/10/13	192166	6116	ለሬጂስትራር ሰራተኞች ትርፍ ሰዓት	26,267.47	6,081.47
2.	18/08/13	575807	6116	በተከታታይና እርቀት ትምህርት በቅዳሜና እሁድ ፕሮግራም ላስተማሩ መምህራን የተከፈለ	254,886.80	88,890.28
3.	10/07/13	575804	6116	›› ››		
4.	12/06/13	575802	6116	›› ››	265,145.60	92,502.39
5.	15/10/13	192843	6116	›› ››	›› ››	›› ››
6.	19/12/12	535669	6116	›› ››	›› ››	›› ››
7.	24/09/13	192838	6116	ለፍሬሽ ተማሪዎች ኮርስ ለሰጡ መምህራንና ድጋፍ ላደረጉ ሰራተኞች የተከፈለ	253,834.72	87,830.55
					ድምር	619,180.76

አባሪ ቁጥር 2: ከዉስጥ ገቢ ሂሳብ መከፈል ሲገባው ከመደበኛ በጀት የተፈጸመ ክፍያ፤

1. ለቀን ሰራተኞች የተፈጸመ ክፍያ

ተ.ቁ	ቀን	ቫውቸር ቁጥር	የክፍያው ምክንያት	የሰሩበት ቀን	የቀን ክፍያ	የገንዘብ መጠን
1.	20/8/13	195454	ለሀብት ልማት ገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የአታክልት አረም ስራ፤ የሳር አጨዳ ስራ፤ የማሳ ዝግጅት ስራ፤የቡና ኩትኳቶ ስራ ለሰሩ የቀን ሰራተኞችና የጋራጅ ግንባታ ስራ ፤የመፀዳጃ ቤት ግንባታ ስራ ያከናወኑ የአናፂና ግንበኛ ክፍያ እንዲሁም የተከፈለ	01/08/13-15/08/13	100.00-200.00	57,850.00
2.	11/8/13	195068	›› ››	01/07/13-30/07/13	100.00	50,198.00
3.	06/2/13	192713	›› ››	01/01/13-30/01/13	100.00-200.00	224,272.3
4.	19/6/13	1926/13	›› ››	01/06/13-15/06/13	100.00-200.00	89,850.00
5.	03/6/13	192670	›› ››	16/05/13-30/05/13	100.00-200.00	99,598.00

6.	04/3/13	192720	›› ››	01/02/13-30/02/13	100.00-200.00	204,198.0
7.	07/4/13	192744	›› ››	01/03/13-30/03/13	100.00-200.00	218,498.0
8.	23/4/13	192775	›› ››	01/04/13-15/04/13	100.00-200.00	100,350.0
9.	25/9/13	195567	›› ››	01/09/13-15/09/13	100.00-200.00	72,500.00
10.	11/9/13	195085	›› ››	16/08/13-30/08/13	100.00-200.00	50,500.00
11.	25/5/13	194261	›› ››	01/05/13-15/05/13	100.00-200.00	93,275.00
12.	4/13/12	192709	›› ››	01/12/12-30/12/12	100.00-200.00	224,617.8
13.	5/05/13	192651	›› ››	16/04/13-30/04/13	100.00-200.00	101,998.0
14.	03/7/13	192690	›› ››	16/06/13-30/06/13	100.00-200.00	103,348.0
15	22/7/13	194532	›› ››	01/07/13-15/07/13	100.00-200.00	86,600.00
16.	28/10/13	195975	›› ››	01/10/13-15/10/13	100.00-200.00	74,650.00
17	07/10/13	195995	›› ››	16/09/13-30/10/13	100.00-200.00	83,250.00
					ድምር	1,935,553.10

2. <u>ለዕቃ ግዢ የተፈጸመ ክፍያ</u>

ተቁ	ቀን	ባ/ወ/ማ/ቁ	የሂሳ መደብ	የወጪዉ ምክንያት	የገንዘብ መጠን
1.	18/10/13	195634	6256	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የላሜራ ሱቅ ብየዳ ስራ ከአድናቆር የእንጨትና ብረታ ብረት ስራ ማህበር አገልግሎት የተገኘበት	134,400.00
2.	03/07/13	194692	6314	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል /3/ የጠረፔዛ ሚዛን /2/ የመሬት ሚዛን /3/ የእጅ ሚዛን ግዥ ለሙሐመድ ሙፍቲ ህንፃ መሳርያ መሸጫ የተከፈለ ክፍያ፤	186,949.98
3.	30/12/12	192522	6211	በዩንቨርስቲው የገቢ ማመንጫ ለከብቶች ምግብነት የሚውል የመኖ ግዥር ከጋሞ ጎፋ ገበሬዎች አትክልትና ፍራፍሬ ግብዓት ስራ ማህበር የተገዛበት	116,700.00
4.	10/04/13	194704	6313	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመጫ አገልግሎት የውል የዝገት መከላከያ ገመድና የብረት ቀለም ግዥር ከፋሪስ	109,599.48

				ሰማ ህንፃ መሳርያ መደበር የተገዛበት ክፍያ	
5.	10/04/13	194705	6314	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመጫ አገልግሎት የሚውል የቆሻሻ ማጎንገር ጋሪና አካፋ ግዥ ከአቶ መልካሙ አንጃ የተገዛበት ክፍያ	60,749.72
6.	30/10/13	576186 JV	6315	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የወተት /8/ ላሞች ግዥ ከአቶ ታምራት የወተት ከብት እርባታ የተገዛበት ክፍያ	544,000.00
7.	30/1013	576187	6315	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የወተት /4/ ላሞች ግዥ ከአቶ በረከት የወተት ከብት እርባታ ድርጅት የተገዛበት ክፍያ	252,000.00
8.	30/10/13	JV	6215	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የሆሊስትያን ፍሪዥየን ዝርያ ያላቸው /20/ ጊደሮች ግዥ ከአቶ ታምራት ገለልቻ የተገዛበት ክፍያ	1,300,000.0
9.	30/10/13	586604 JV	6315	ለዩንቨርስቲው ገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል 1,000 የ45 ቀን እንቁላል ጣይ ዶሮዎች ከአቶ ከተማ ሉቃስ ቦንጃ የእንስሳት እርባታና መኖ ልማት ኃ/የተ/የተ/የ/ማ የወተት የተገዛበት ክፍያ	150,000.00
10.	30/10/13	575822	6218	በገቢ ማመንጫ ለሚገኙ ድልብ በሬዎች የሚውል መኖ ግዥ ከጋሞ ጎፋ ገበሬዎች ዩኔን የተጋዛበት	129,000.00
11.	30/10/13	586131	6218	በገቢ ማመንጫ ለወተት ላሞች መኖ ግዥ ከጋሞ ጎፋ ገበሬዎች ዩኔን የተጋዛበት ክፍያ	76,000.00
12.	30/10/13	196332	6222	ለገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የእንስሳት መድሀኒት ከአቶ ጉልላት ዘለቀ ግዥ ክፍያ	99,050.00
13.	30/10/13	575834	6222	ለገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የእንስሳት መድሀኒት ከያኔት መስፍን ኃ/የተ/የግ/ማ ግዥ ክፍያ	106,275.00
14.	30/10/13	575887	6222	ለገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የእንስሳት መድሀኒት ከቫይታል ፋርማሲዩቲካልስ ኃ/የተ/የግ/ማ	197,225.00
15.	30/10/13	575886	6222	ለገቢ ማመንጫ አገልግሎት የሚውል የእንስሳት መድሀኒት ከባሴን ትሬዲንግ ኃ/የተ/የግ/ማ ግዥ ክፍ	199,731.00
16.	10/09/13	195469	6221	ለገቢ ማመንጫ የሚውል የአትክልት ዘር ግዥ	42,600.00
				ድምር	3,704,280.18

አባሪ ቁጥር 3፡ በትክክለኛው ሒሳብ መደብ ያልተመዘገበ ወጪ፤

ተ.ቁ	የክፍያ ቀን	ሒሳብ መደብ	የባ/ወ/ማ/ቁ	የወጪው ምክንያት	አቅራቢው ድርጅት	የገንዘብ መጠን
1	15/6/13	6256	194377	የቀለም ቅብ ክፍያ	መሳይ ወ/ማሪያም እንጨትና ብረታብረት ስራ ድርጅት	196,942.85
2	28/02/13	6256	193228	የቀለም ቅብ ክፍያ		142,661.38
3	20/4/13	6256	193346	የቀለም ቅብ ክፍያ	›› ››	196,912.78
4	25/7/13	6256	194864	የበርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ	›› ››	190,256.00
5	20/4/13	6256	193801	የበርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ	›› ››	198,073.13
6	28/02/13	6256	193244	የቀለም ቅብ ክፍያ	ፍሬውሽፈራሁ እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	196,744.36
7	25/3/13	6256	193754	የቀለም ቅብ ክፍያ	›› ››	196,942.72
8	5/13/2012	6256	192764	በርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ		136,221.00
9	13/9/13	6256	195489	የበርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ		188,514.30
10	30/10/13	6256	196399	ህንጻ ጥገና	ጥሪት የግንባታ አገልግሎት ማህበር	190,000.00
11	30/10/13	6256	196398	የአልጋ ብየዳ	አድናቆር እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ማህበር	60,030.00
12	30/10/13	6256	196861	የላይብረሪ አጥር ዙርያና ችግኝ በብረት የተሰራ	መሳይ ወ/ማሪያም እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	194,370.00
13	30/10/13	6256	196461	የችግኝ መከላከያ አጥር ብየዳ	አድናቆር እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ማህበር	134,000.00
14	30/10/13	6256	196879	የፓርኪንግ ግንባታ ስራ	ሾላ የግንባታ አገልግሎት ማህበር	129,427.70
					ድምር	2,351,096.22

አባሪ ቁጥር 4፡ ያለውድድር በቀጥታ ከአንድ አቅራቢ የተፈፀመ ግዢ

ተ.ቁ	ቀን	የባ/ወ/ማ/ ቁጥር	የሂሳብ መደብ	አገልግሎት የሰጠው ድርጅት	የተሰጠው አገልግሎት አይነት	የገንዘብ መጠን
1	24/10/13	193674	6324	ደቡብ ዲዛይንና ቁጥጥር	የዉሃ አለኝታ ጥናት	662,831.25
2	20/04/13	193621	6252	አቶ አፈወርቅ በላይ	የፍሳሽ ቆሻሻ ማስወገድ	593,850.00
3	03/09/13	195300	6252	አቶ አፈወርቅ በላይ	የፍሳሽ ቆሻሻ ማስወገድ	504,000.00
4	06/08/13	195159	6252	አቶ አፈወርቅ በላይ	የፍሳሽ ቆሻሻ ማስወገድ	606,000.00
5	02/10/13	195911	6252	አቶ አፈወርቅ በላይ	የፍሳሽ ቆሻሻ ማስወገድ	720,000.00
6	11/08/13	194788	6216	ለሀዋ ሱሌይማን	የእንጀራ አቅርቦት	1,429,293.00
7	14/09/13	194586	6216	ለሀዋ ሱሌይማን	የእንጀራ አቅርቦት	1,402,227.00
8	02/10/13	195918	6216	ለሀዋ ሱሌይማን	የእንጀራ አቅርቦት	1,410,555.00
9	30/10/13	196631	6216	ለሀዋ ሱሌይማን	የእንጀራ አቅርቦት	1,064,943.00
10	08/07/13	194440	6216	ፋንታ ኡራጎ	የማገዶ እንጨት ግዥ	1,419,191.45
11	30/10/13	196281	6216	ፋንታ ኡራጎ	የማገዶ እንጨት ግዥ	596,285.24
12	02/10/13	195595	6216	ሐዋ ሱሌይማን	መከለሻ፣ ኮሮሪማ፣ ነጭ/ጥቁር አዝሙድ	518650.00
13	17/03/13	193457	6253	በዶክመታሪ ፊልም የተሰራበት ክፍያ	አክሊሉ መልቲ ሚዲያ ፕሮዳክሽን ስራ ማህበር	285,000.00
14	30/10/13	196433	6253	ዶክመታሪ ስራ የሰሩበት	ፋና ብሮድ ካስት አ.ማ	245,000.00
15	30/10/13	586132	6253	ዶክመታሪ የሰሩበት ክፍያ	ፋና ብሮድካስት አ.ማ	105,000.00
16	16/07/13	194737	6213	ዩኒቨርሲቲው ስራ እንቀስቃሴ መፅሄት የታተመበት ክፍያ	አቱነሽ ጥላሁን ማተሚያ ቤት	110,696.70
17	30/10/13	196608	6256	ለመምህራን መኖርያ አካባቢ የመጠጥ ውሃ ጉድጓድ ስራ	ለዩም ከበደ የእርሻ መካናይዜሽን ሰርቪስ	180,320.00
18	30/10/13	196859	6213	ለተመራቂ ተማሪዎች መፅሔት ህትመት	ፅናት ህትመትና ማስታወቂያ ስራ	223,230.38

19	29/11/12	192485	6256	ለተማሪዎች ምግብ ዝግጅት አገልግሎት የተሰጠበት የሀምሌ ወር 2012 ዓ.ም	ግዜ ወርቅ የምግብ ዝግጅት ማህበር	117,480.00
20	30/12/12	192609	6256	›› ››	›› ››	117,480.00
21	27/07/13	194868	6256	›› ›› የመጋቢት 2013	›› ››	117,480.00
22	27/01/13	192931	6256	›› ››የመስከረም 2013	›› ››	117,480.00
23	23/04/13	193816	6256	›› ››የታህሳስ 2013	›› ››	117,480.00
24	20/04/13	193354	6256	›› ››የህዳር ወር 2013	›› ››	117,480.00
25	28/02/13	193235	6256	›› ››የጥቅምት 2013	›› ››	117,480.00
26	18/08/13	194893	6256	›› ››የሚያዝያ 2013	›› ››	117,480.00
27	25/09/13	194991	6256	›› ››የግንቦት 2013	›› ››	117,480.00
28	02/06/13	194312	6256	›› ››የጥር ወር 2013	›› ››	117,480.00
29	08/07/13	194439	6256	›› ››የካቲት ወር 2013	›› ››	117,480.00
30	30/10/13	196300	6256	›› ›› ሰኔ ወር 2013	›› ››	117,540.00
					ድምር	13,486,893.02

አባሪ ቁጥር 5፡ <u>ተከፋፍሎ በዋጋ ማቅረቢያ (ፕሮፎርማ) የተፈጸመ ግዢ</u>

ተ.ቁ	ቀን	ሂ.መ	ባ/ወ/ማ/ቁ	የክፍያው ምክንያት	የአቅራቢው ድርጅት ስም	የገንዘብ መጠን
1.	12/06/13	6244	194130	ለግቢ ውበት አገልግሎት የሚውል ቀለም ግዢ	አብዱልማሊክ መሀመድ የህንጻ መሳሪያ	172,498.56
2	14/05/13	6244	194018	ለግቢ ውበት አገልግሎት የሚውል ብረት ቀለም	አብዱልማሊክ መሀመድ የህንጻ መሳሪያ	172,498.56
3	28/02/13	6244	193229	ሜጋ ቀለም እና ቡርሽ ግዢ	አትክልት ልንገር ጠቅላላ ንግድ ስራ ድርጅት	153,299.60
4	26/04/13	6244	193913	ሜጋ ቀለም ግዢ	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መደብር	121,748.20

5	10/05/13	6244	194068	ሜጋ ቀለም እና ቡርሽ ግገር	አቤነዘር ደመቀ ህንጻ መሣሪያ	174,498.9
6	12/04/13	6244	193567	የውሃ እና የብረት ቀለም	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መደብር	147,498.4
7	02/06/13	6244	193979	ለስሚንቶ ግገር	ከማል ሰይድ አህመድ የህንጻ መሣሪያ	157,999.8
8	10/05/13	6244	194067	ለስሚንቶ ግገር	አታክልት ልንገር ጠቅላላ ንግድ ሥራ	157,999.8
9	28/05/13	6244	194173	ለሲሚንቶ ግገር	ብራዘርስ የህንጻ መሣሪያ መሽጫ መደብር	78,999.9
9	20/04/13	6218	193353	የዉሃ ቱቦ ግዢ	ፋሪስ ሰማ ህንፃ መሳ/መደብር	62,998.6
10	17/03/13	6244	193458	የቧንቧ ዕቃ ግገር	ራቢያ አሊ ህንጻ መ/መደብር	198,699.8
11	17/03/13	6244	193469	የተለያዩ የቧንቧ ዕቃ ግገር	ራቢያ አሊ ህንጻ መ/መደብር	64,524.2
11	22/06/13	6313	194810	የዉሃ መሳብያ ሆዝ ባለ 4 ኢንች	አመር ሱሌይማን ሕንፃ መሳ	95,997.7
12	30/03/13	6244	193546	ለተማሪዎች አገልግሎት የሚዉል ህንጻ መሣሪያ ቱቦላሬ ግገር	መልካሙ አንጃ ህንጻ መሣሪያ መደብር	197,799.5
13	30/07/13	6323	194097	ለተማሪዎች አልጋ ስራ የቶቦላሬ 40x40 ስራ	አብዱልማሊክ መሀመድ ህንፃ መሳርያ መደብር	192,699.0
14	19/08/13	6323	195256	ለተማሪዎች አልጋ ስራ ቶቦላሬ 20x20x2.5	ፋሪስ ሰማ ህንፃ መሳርያ መደብር	198,998.3
15	30/03/13	6244	193529	ፓርክንግ ሥራ አገልግሎት ቱቦላሬ ግገር	መልካሙ አንጃ ህንጻ መሣሪያ መደብር	196,199.7
16	30/03/13	6244	193538	ለተማሪዎች አገልግሎት የሚዉል ቱቦላሬ እና	መልካሙ አንጃ ህንጻ መሣሪያ መደብር	128,798.2

				ኤሌክትሮይድ ግገር		
17	28/02/13	6244	193231	ለተማሪዎች የሚውል ማስታወቂያ ቦርድ ቁልፍ እና ቱቦላሬ ግገር	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መደብር	199,877.7
18	27/02/13	6244	193072	ቱቦላሬ 60x60x2.5 ግገር	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መደብር	197,999.6
19	24/12/12	6244	192258	ቱቦላሬ 20x30 2ሚ.ሜ	ፋሪ ስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	187,498.8
20	05/13/12	6244	192761	ቱቦላሬ 20x30 2ሚ.ሜ	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	184,997.6
21	13/05/13	6314	193795	የበር ቁልፍ	ዳዊት ደመቀ የህንፃ መሳርያ	64,900.0
22	26/09/13	6244	195100	የበር ቁልፍ	ብራዘርስ የህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	190,499.8
23	30/02/13	6244	193087	የበር ስሊንደር ቁልፍ፣ዲባይደር እና እስተባላይዘር	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	188,748.4
24	14/01/13	6244	192636	ቱቦ ባለ50 እና ብረታ ብረት	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	99,699.3
25	30/10/13	6323	196367	ለመኪና ማቆምያ ሞራሌና ሌሎች እቃዎች የተገዙበት	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	152,726.4
26	05/13/12	6244	192585	ቱቦላሬ ብረት 20x30 2ሚ.ሜ፣ኤሌክትሮድ እና መሙያ ሽቦ	መልካሙ አንጃ ህንጻ መሣሪያ መደብር	195,548.0
27	30/12/12	6244	192614	ቱቦላሬ ብረት 40x40 2ሚ.ሜ፣ላሜራ ልሙጥ፣ የዝጋት መከልከያ እና ቀለም	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	192,249.1
28				የግንባታ ዕቃ፦ የፕለስቲክ	መልካሙ አንጃ ህንጻ	170,388.4

	20/02/13	6244	193174	ችግኝ፣ ሞራሌ፣ቁልፍ ወዛተ	መሣሪያ መደብር	
29	19/08/13	6323	195257	ብረትና ኤሌክትሮርድ	አለና ሰማ ህንፃ መሳርያ	198,997.38
30	14/09/13	6314	194599	ቶቦላሬ ብረት 20x30x1.5	አለና ሰማ ህንፃ መሳርያ	121874.13
31	23/11/12	6244	192127	አሸዋ እና የግንባታ ድንጋይ ግገር	ተስፈኛው ጠጠር እና ድንጋይ አምራጭ ማህባር	77,797.64
32	01/07/13	6244	194524	ድንጋይ ግገር	ድልፍሬ እና አጣና ግብድላ አቅርቦት ማህበር	74,000.00
33	30/12/12	6244	192523	አሸዋ፣ድንጋይ እና ሴሌክት ማቴሪያል	ተስፈኛው ጠጠር እና ድንጋይ አምራጭ ማህባር	131,249.9
34	29/01/13	6244	192936	ሴሌክት ማቴሪያል	ይቆየኝ አይናለም ኮንስትራክሽን ማቴሪያሎች አቅራቢ.	104,940.03
35	19/10/13	6244	196088	ለግንባታ አገልግሎት የሚውል የአጥር ሽቦ	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	194,998.60
36	14/10/13	6244	196089	ለግንባታ አገልግሎት የሚውል የአጥር ሽቦ	አለና ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	193,998.10
37	28/10/13	6244	196190	ለዩንቨርስቲ አገልግሎት የሚውል የተለያዩ የውሃ እቃ ግገር	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መደብር	150,848.75
38	30/10/13	6245	196435	የህንጻ ሽንት ቤትና የፍሳሽ መስመር ጥገና የሚውል የውሃ	መልካሙ አንጃ ህንጻ መሣሪያ መደብር	196,748.48
39	15/10/13	6244	195535	ለተማሪዎች አገልግሎት የሚውል ቱባላሬ 30በ20 1.5ሚ.	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መደብር	193,998.10
40	17/10/13	6244	195622	ለቤተ-መጽሐፍት ህንፃ የሚውል ላሜራ እና ቱባለሬ ብረት	አላና ሰማ ህንፃ መሣሪያ ሽያጭ	198,999.68
	25/10/13		196181	ለዩንቨርስቲ ልማት አገልግሎት የሚውል	መልካሙ አንጃ ህንጻ	199,099.6

41		6244		አንጉላሬ ባለ 40በ40ሚ.ሜ	መሣሪያ መደብር	
42	19/10/13	6244	196095	ለዩንቨርስቲ አገልግሎት የሚውል አንጉላሬ ባለ 40.4ሜ	መልካሙ እንጃ ህንጻ መሣሪያ መደብር	197,448.7
43	25/10/13	6244	196180	ለዩንቨርስቲ ልማት አገልግሎት የሚውል አንጉላሬ ባለ 40በ40ሚ.ሜ	መልካሙ እንጃ ህንጻ መሣሪያ መደብር	197,448.7
44	25/10/13	6244	196179	ለዩንቨርስቲ ልማት አገልግሎት የሚውል አንጉላሬ ባለ 40በ40ሚ.ሜ	አባና ሰማ ህንጻ መሣሪያ መደብር	196,899.7
45	19/10/13	6244	196096	ለዩንቨርስቲ አገልግሎት የሚውል አንጉላሬ ባለ 40 x 4ሚ.ሜ	ፋሪስ ሰማ ህንጻ መሣሪያ መሸጫ መደብር	197,999.0
46	30/10/13	6244	196616	ለዩንቨርስቲ አገልግሎት የሚውል ጠጠር ድንጋይ	ትጋት የግንባታ ዕቃ አቅርቦት ማህበር	88,999.7
47	30/10/13	6241	585250	የመኪና ጎማ	አሴር ጎማ እና ባትሪ መሸጫ	96,500.0
48	30/10/13	6241	585226	የመኪና ጎማ	ቢ.ቢ.ኬ ትሬዲንግ	66,000.0
49	30/10/13	6241	585251	የመኪና ጎማ	ኤች ዜድ ርሆቦት ኃ/የተ/የግ/ማ	148,000.0
50	21/04/13	6211	193623	መጋረጃ ጨርቅና ቁሳቁሶች	መስዑድ ጠ/የቤትና ቢሮ ማስዋቢያ እቃዎች	164,353.5
51	17/03/13	6218	193467	መጋረጃ	መስዑድ ጠ/የቤትና ቢሮ ማስዋቢያ እቃዎች	52,919.9
52	03/06/13	6211	407221	መጋረጃ	መስዑድ ጠ/የቤ/ቢ/ማ/እቃዎ	86,236.5
53	19/09/13	6213	195388	ለምርምር ጉባኤ ክባያ ህትመት	ብራዘርስ ማስታወቅያና ማተምያ	172,170.0
54	09/04/13	6213	193403	ለምርምር የባነር ህትመት	ሰፐር ማተምያ ቤት	17,500.0

55	19/09/13	6213	195384	ለምርምር ጉባኤ የህትመት ስራ ስካርፕ/ኖት ቡክ/	ትግስት ማስታወቅያና ማተምያ ቤት	194,988.25
56	19/19/13	6213	195386	ለምርምር ጉባኤ የህትመት ስራ ፍላሽ	ብራዘርስ ማስታወቅያና ማተምያ ቤት	194,997.45
57	19/09/13	6213	195387	ለምርምር ጉባኤ እስክሪፕቶ፤ማስክ፤ቁልፍ ማስቀመጫ ህትመት ስራ	ብራዘርስ ማስታወቅያና ማተምያ ቤት	140,984.25
58	07/10/13	6213	195804	ለሶስተኛው ብሄራዊ ምርምር ጉባኤ አገልግሎት የሚውል የመፅሄት የቡክሌት የፖስተር ህትመት ስራ	ሱፐር ማተሚያ ቤት	199,655.0(
59	30/10/13	6213	196656	ለሶስተኛው ብሄራዊ ምርምር ጉባኤ አገልግሎት የሚውል የመፅሀፍ ህትመት ሰራ	ሱፐር ማተሚያ ቤት	199,932.4(
60	28/0513	6213	194179	ለምረቃ ፕሮግራም የህትመት	ሰላም ህትመት ስራ	67,723.9(
61	11/08/13	6213	195201	ለተማሪ ምረቃ ቁልፍና ኤትኤም መየዣ	ትግስት ማስታወቅያና ማተሚያ ቤት	179,998.0(
62	03/06/13	6213	407219	ለምረቃ ፕሮግራም የማስክና የደረት ኪስ ጌጥ ህትመት	ብራዘርስ ማስታወቅያና ማተሚያ ቤት	198,984.5(
63	03/06/13	6313	407225	ለምረቃ ፕሮግራም ወርቃማ ሰርተፍኬት፤በራሪ፤ባነር ህትመት	ሱፐር ማተሚያ ቤት	108,839.7(
64	02/06/13	6233	407205	ለምረቃ እስክሪፕቶ የዩኒቨርሲቲው ስምና ባለአርማ	ብራዘርስ ማስታወቅያና ማተሚያ ቤት	103,983.0(
65	23/10/13	6213	196316	ለተማሪዎች ምረቃ የሚውል ኖት ቡክና እስክርቢቶ ህትመት	ትግስት ማስታወቂያና ህትመት	170,998.1(
	23/10/13		196315	ለተማሪዎች ምረቃ አገልግሎት የሚውል	ትግስት ማስታወቂያና ህትመት	190,978.2(

66		6213		የእስካርፕና ማስክ ህትመት		
67	17/10/13	6213	195941	ለተማሪዎች አገልግሎት የሚውል የመመገቢያ ካርድ ግዥ	ሱፐር ማተሚያ ቤት	134,377.5
68	25/10/13	6213	196318	ለተማሪዎች ምረቃ አገልግሎት የሚውል ቦርሳ ህትመት	ብራዘርስ ማስታወቂያና ማተሚያ ቤት	187,499.4
69	25/10/13	6213	196319	ለተማሪዎች ምረቃ አገልግሎት የሚውል ቦርሳ ህትመት	ብራዘርስ ማስታወቂያና ማተሚያ ቤት	187,499.4
70	25/10/13	6213	196320	ለተማሪዎች ምረቃ አገልግሎት የሚውል እስክርቢቶ ህትመት	ብራዘርስ ማስታወቂያና ማተሚያ ቤት	187,999.7
71	28/10/13	6213	196641	ለተማሪዎች ምረቃ አገልግሎት የሚውል እስካርፕ ህትመት	ትግስት ማስታወቂያና ማተሚያ ቤ/ት	184,999.7
72	24/10/13	6213	196265	ለተማሪዎች ምረቃ አገልግሎት የሚውል ከረባት ህትመት	ብራዘርስ ማስታወቂያና ማተሚያ ቤት	199,499.7
73	30/10/13	6213	196400	ለምረቃ አገልግሎት የሚውል የባነር ህትመት፣ የኩቦን ባጅ፣የተማሪ መግቢያ ካርድ ህትመት	ሱፐር ማተሚያ ቤት	199,449.6
74	16/10/13	6212	195894	ለተማሪዎች ቴምፖራሪ ሰርትፍኬት ህትመት የሚውል ቀለም ግዥ	ሱ.ሲ. የፅህፈት መሳርያ፣የጽዳት እቃዎችና ሌሎች አላቂ እቃዎች አቅራቢ ማህበር	152,000.0
75	17/10/13	6213	195940	ለተማሪዎች አይ ዲ ካርድና ለዩንቨርስቲው አገልግሎት የሚውል ቢዝነስ ካርድ ህትመት	ሱፐር ማተሚያ ቤት	74,525.0
76	30/10/13		196612	ለተማሪዎች ቅበላ አገልግሎት የሚውል የቲሸርትና ባነር	ብራዘርስ ማስታወቂያና ማተሚያ ቤት	

		6213		ህትመት		57,039.1(
77	24/10/13	6213	196260	ለተማሪዎች አገልግሎት ሚውል የቲተር፣የህንፃና የበር ላይ ባጅ ህትመት	ብራዘርስ ማስታወቂያና ማተሚያ ቤት	34,699.6
78	28/10/13	6314	195827	ህትመት፣ ፎቶ ፕሪንት፣ባነር	ሱፐር ማተምያ	122,599.8(
79	16/09/13	6213	195573	የተማሪዎች መታወቅያ	ብራዘርስ ማስታወቅያና ማተምያ	110,897.49
80	07/03/13	6213	193253	የተማሪዎች መታወቅያ	ሱፐር ማተምያ ቤት	89234.2
81	06/08/13	6213	195156	ህትመት	ሱፐር ማተምያ ቤት	83,200.7
82	12/08/13	6213	195752	ህትመት	ሱፐር ማተምያ ቤት	50,624.9
83	14/09/13	6218	194585	የህትመት ስራዎች ባነር፣ ቦርሳ፣ማስክ፣ እስክሪፕቶ	ብራዘርስ ማስታወቅያና ማተምያ ቤት	92,092.9
84	11/03/13	6313	193287	የአይሲቲ እቃ	ቤል ኤሌክትሮኒክስ፣ ኮምፒዉተር እቃ መሸጫ	137,300.0(
85	15/06/13	6313	194375	የአይሲቲ እቃ Wifi	ፍቃዱ ኮምፒዉተርና ተዛማጅ ዕቃዎች መሸጫ	179,465.9
86	02/09/13	6213	195289	ለአይሲቲ ክፍል አገልግሎት እቃ የተገዛበት	ፍቃዱ ኮምፒዉተርና ተዛማጅ ዕቃዎች መሸጫ	199507.5(
87	30/12/13	6212	192611	አይሲቲ እቃ D-link DGS	ፍቃዱ ኮምፒዉተርና ተዛማጅ ዕቃዎች መሸጫ	61,000.0(
88	30/04/13	6218	193835	አይሲቲ እቃ Wifi USB adapter	ፍቃዱ ኮምፒዉተርና ተዛማጅ ዕቃዎች መሸጫ	180,000.0(
89	03/06/13	6314	407220	ሮቶ	መሀመድ ሙፍቲ	50,999.9
90	13/09/13	6314	195496	ሮቶ	ራቢያ አሊ ህንፃ መሳርያ	58,999.9
					ፍቃዱ ኮምፒዉተርና	

91	15/6/13	6212	194376	ስታብላይዘርና ዲቫይደር	ተዛማጅ ዕቃዎች መሸጫ	95,035.08
92	11/08/13	6313	194782	ስታብላይዘርና ዲቫይደር	ፍቃዱ ኮምፒዉተርና ተዛማጅ ዕቃዎች መሸጫ	138,431.42
93	30/03/13	6218	193537	የእጅ መታጠብያ ሴንሰር	መልካሙ አንጃ ህንፃ መሳርያ	198,899.63
94	10/09/13	6323	195468	የህንፃ መሳርያ ካተር ዲስክ	መልካሙ አንጃ ህንፃ መሳርያ	198,998.30
95	17/02/13	6313	193066	የህንፃ መሳርያ ማሽን ብየዳ፣ ከተር፣ኮምፕሬሰር	ዑመር መሀመድ	107,499.97
96	17/02/13	6313	193065	የህንፃ መሳርያ ግራይንደር፣ ሮተር ፣ጅክሰዉ	መሀመድ ሙፍቲ	72,999.98
97	30/02/13	6313	192987	የህንፃ መሳርያ ግራይንደር፣ ባዉዛ	መሀመድ ሙፍቲ	65,799.94
98	10/09/13	6314	195470	መመገብያ ጠረጴዛ ከወንበር ጋር	ትንሳኤ እንጨትናሽ ብረታብረት ስ/ማ	80,000.00
99	03/06/13	6313	407207	ፍሪጅ፣ቲቪ፣ዲሽ፣ዲኮደር፣ስቶቭ	ሰይድ ኢብራሂም	192,100.00
100	21/10/13	6313	195816	ቴሌቪዥንና ስፖት ላይት	ያለም ስዩም	55,880.00
101	25/10/13	6313	575283	ኤሲና ማርብል	እንግዳነሽ ደሳለኝ ማሽነሪ	185,370.00
102	10/07/13	6314	194826	ኪችን ካቢኔት	ኤልሮኢ እንጨትና ብረታ ብረት ሥራ	199,870.00
103	05/06/13	6314	407238	ሶፋ	ኤልሮኢ እንጨትና ብረታ ብረት ሥራ	160,000.00
104	24/10/13	6314	196262	ሶፋ	ኤልሮኢ እንጨትና ብረታ ብረት ሥራ	198,950.00

105	26/09/13	6314	195098	ቁምሳጥን፤መፅሃፍ መደርደርያ፤ ጫማ መደርደርያ፤ጠረጴዛ	ማዕዶት ብረታብረት ሥራ ማህበር	118,774.8
106	30/10/13	6314	196197	አልጋ	መሳይ መርዕድ እንጨትና ብረታ ብረት	63,250.0
107	30/09/13	6314	195798	ዘመናዊ ቆሻሻ መጣያ	ቤቴል እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ማህበር	175,650.0
108	21/10/13	6314	195815	ተንቀሳቃሽ ሱቅ	ቤቴል እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ማህበር	180,000.0
109	28/02/13	6256	193228	የቀለም ቅብ ክፍያ	መሳይወ/ማሪያም እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	142,661.3
110	20/4/13	6256	193346	የቀለም ቅብ ክፍያ	መሳይወ/ማሪያም እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	196,912.7
111	25/7/13	6256	194864	የበርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ	መሳይ ወ/ማሪያም እንጨትና ብረታ ብረት ስራድርጅት	190,256.0
112	20/4/13	6256	193801	የበርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ	መሳይ ወ/ማሪያም እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	198,073.1
113	28/02/13	6256	193244	የቀለም ቅብ ክፍያ	ፍሬው ሽፈራሁ እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	196,744.3
114	25/3/13	6256	193754	የቀለም ቅብ ክፍያ	ፍሬው ሽፈራሁ እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	196,942.7
115	5/13/12	6256	192764	የበርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ	ፍሬው ሽፈራሁ እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	136,221.0
116				የበርና የመስኮት ፍርግርግ ስራ	ፍሬውሽፈራሁ እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	

	13/9/13	6256	195489			188,514.3(
117	30/10/13	6256	196399	ህንጻ ጥገና	ጥራት የግንባታ አገልግሎት ማህበር	190,000.0(
118	30/10/13	6256	196398	የአልጋ ብየዳ	አድናቆር እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ማህበር	60,030.0(
119	30/10/13	6256	196861	የላይብረሪ አጥር ዙርያና ችግኝ በብረት የተሰራ	መሳይ ወ/ማሪያም እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	194,370.0(
120	30/10/13	6256	196461	የችግኝ መከላከያ አጥር ብየዳ	አድናቆር እንጨትና ብረታ ብረት ስራ ማህበር	134,000.0(
121	30/10/13	6256	196879	የፓርኪንግ ግንባታ ስራ	ሸላ የግንባታ አገልግሎት ማህበር	129,427.7(
					ድምር	18,028,155.4·

አባሪ ቁጥር 6፡ **<u>መሠረታዊ የግዢ መስፈርት ካላሟሉ ድርጅቶች የተፈፀመ ግዢ፤</u>**

ተ.ቁ	የክፍያ ቀን	የባ/ወ/ማ/ ቁጥር	አገልግሎት የሰጠው ድርጅት ስም	የክፍያው ምክንያት	ድርጅቱ ያላሟላው መስፈርት	የገንዘብ መጠን
1.	15/06/13	194377	መሳይ ወ/ማርያም የእንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	ለዶርሚተሪ ቀለም ቅብ ስራ	በ2013 የንግድ ስራ ፈቃድ ያልታደሰ	196,942.85
2.	20/04/13	193801	መሳይ ወ/ማርያም እ/ብ/ብ/ስራ	ለዶርሚተሪ ቀለም ቅብ ስራ	›› ››	198,073.13
3.	20/04/13	193346	መሳይ ወ/ማርያም እ/ብ/ብ/ስራ	ለዶርሚተሪ ቀለም ቅብ ስራ	›› ››	196,942.72
4.	24/02/13	193328	መሳይ ወ/ማርያም እ/ብ/ብ/ስራ	ለዶርሚተሪ ቀለም ቅብ ስራ	›› ››	142,661.38
5.	20/04/13	193801	ፍሬው ሽፈራሁ የእንጨትና ብረታ ብረት ስራ ድርጅት	ለዶርሚተሪ ቀለም ቅብ ስራ	›› ››	196,744.36
6.	25/03/13	193754	ፍሬው ሽፈራው እ/ብ/ብ/ስራ	ለዶርሚተሪ ቀለም ቅብ ስራ	›› ››	196,744.72

7.	17/10/13	195942	ቤኖሄል ስቴሽነሪ	ተማሪዎች የአፍንጫና አፍ መሸፈኛማስክ ግዥር ክፍያ	አቅራቢው ከተሰማሩበት የንግድ ሥራ ዘርፍ ውጭ የተገዛ	184,977.50
8.	04/10/13	195857	ሱሲ ፅህፈት መሳርያ ስራ ማህበር	ተማሪዎች የአፍንጫና አፍ መሸፈኛማስክ ግዥር ክፍያ	›› ››	184,977.50
9.	16/10/13	195894	ሱሲ ፅህፈት መሳርያ ስራ ማህበር	ለተማሪዎች ቴምፖራሪ ሰርትፍኬት ህትመት	›› ››	152,000.00
10.	11/10/13	195885	ኤፍራታ የፅህፈት መሳርያና የፅዳት እቃዎች ስራ ማህበር	የአፍንጫና አፍ መሸፈኛ ማስክ ግዥር ክፍያ	›› ››	184,977.50
					ድምር	**1,835,041.66**

አባሪ ቁጥር 7፡ የቴክኒክ ግምገማ ሳይደረግ በዝቅተኛ ዋጋ ግምገማ የተፈጸመ ግዢ፤

ተ.ቁ	ቀን	ባ/ወ/ማ	የእቃዉ አይነት	የአቅራቢዉ ስም	የገንዘብ መጠን
1.	07/04/13	193305	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	731,458.65
2.	07/05/13	193371	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	615,231.00
3.	04/06/13	194362	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	1,235,146.5
4.	09/07/13	194447	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	1,457,400.00
5.	11/08/13	194788	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	1,429,293.00
6.	14/09/13	194586	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	1,402,227.00
7.	02/10/13	195918	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	1,410,555.00
8.	30/10/13	196631	እንጀራ	ለህዋ ሱሌይማን	1,064,943.00
9.	30/10/13	196288	ስጋ	ፋንታ ኡራጎ	869,253.38

10	28/09/13	194994	ስጋ	ፋንታ ኡራጎ	2,107,110.67
11	08/07/13	194442	ስጋ	ፋንታ ኡራጎ	1,026,704.20
12	20/05/13	193398	ስጋ	ፋንታ ኡራጎ	835,653.34
13	20/04/13	193348	ስጋ	ፋንታ ኡራጎ	461,835.68
14	28/02/13	193238	ስጋ	ፋንታ ኡራጎ	299,002.36
15	05/13/13	192760	ስጋ	ፋንታ ኡራጎ	193,927.24
				ድምር	15,139,741.02

አባሪ ቁጥር 8፡ <u>የተሟላ ማስረጃ ያልቀረበለት የምግብ ግብዓት አቅርቦት ክፍያ</u>

ተ.ቁ	ቀን	የባ/ወ/ማ/ቁጥር	የቀረበዉ የምግብ ግብዓት	አቅራቢዉ ድርጅት	የገንዘብ መጠን
1.	02/03/13	193252	እንጀራ	ሀዋ ሱሌይማን	237,758.55
2.	28/02/13	193241	አተር ክክ፣ ምስር ክክ፣ ሩዝ	ሀዋ ሱሌይማን	56,412.59
3.	28/02/13	193239	አተር ክክ፣ ምስር ክክ፣ ሩዝ	ሀዋ ሱሌይማን	51,789.04
4.	28/02/13	193232	ቀይ/ነጭ ሽንኩርት፣ ድንች፣ማኮሮኒ/ስልስ	ሀዋ ሱሌይማን	328,122.99
5.	15/03/13	193298	ቀይ/ነጭ ሽንኩርት፣ ድንች	ሀዋ ሱሌይማን	23,6248.76
6.	05/13/12	192760	የበሬ ሥጋ	ፋንታ ኡራጎ ሰላዩ አግሪ-ሲድ የግብርና ግብዐቶች አቅራቢ የግል ድርጅት	193,927.24
7.	28/02/13	193233	አተር ሽሮ	<<>>	96,800.00
8.	28/02/13	193234	ጥቅል ጎመን	<<>>	9,437.00
9.	28/02/13	193238	የበሬ ሥጋ	<<>>	299,002.36
10.	20/05/13	193396	የአተር ሽሮ	<<>>	94,480.00
11.	14/02/13	193225	የዳቦ አቅርቦት	<<>>	46,569.60
				ድምር	1,650,548.13

አባሪ 9፡ በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ፤

ተ.ቁ	የሂሳብ መደብ	የቆይታው ጊዜ			ድምር
		ከ1 ዓመት እስከ 5 ዓመት የቆየ	ከ5 ዓመት እስከ 10 ዓመት የቆየ	ከ10 ዓመት በላይ የቆየ	
1	4201	6,931,629.79			6,931,629.79
2	4202	38,894.50			38,894.50
3	4211	915,390.12			915,390.12
4	4273	63,419.35			63,419.35
5	4274	546.11			546.11
	ድምር	7,949,879.87			7,949,879.87

አባሪ ቁጥር 10፡ የ2013 በጀት ዓመት በጀት ማመዛዘኛ፤

1. ከመደበኛ በጀት ሥራ ላይ ያልዋለ (ያልተሰራበት) በጀት፤

የሂሳብ መደብ	የተፈቀደ በጀት	ሥራ ላይ የዋለ ወጪ	ልዩነት	
			ያልተሰራበት በጀት	መቶኛ (%)
6113	333,619.00	0.00	333,619.00	100%
6133	35,596.73	0.00	35,596.73	100%
6212	4,041,623.00	3,453,505.25	588,117.75	15%
6214	1,456,500.00	411,976.36	1,044,523.64	72%
6215	2,000,000.00	1,377,540.00	622,460.00	31%
6219	3,158,650.00	2,115,050.00	1,043,600.00	33%
6221	827,850.00	535,110.18	292,739.82	35%
6224	41,360.00	0.00	41,360.00	100%
6243	1,456,861.00	17,500.00	1,439,361.00	99%
6245	7,928,911.50	1,529,916.89	6,398,994.61	81%
6246	24,999.00	0.00	24,999.00	100%
6251	1,568,428.00	1,399,500.00	168,928.00	11%
6254	500,000.00	363,343.72	136,656.28	27%
6255	826,386.00	252,136.00	574,250.00	69%
6257	802,164.00	321,765.25	480,398.75	60%
6258	1,786,476.00	1,320,518.12	465,957.88	26%
6259	978,690.00	598,776.60	379,913.40	39%
6282	121,376.00	0.00	121,376.00	100%
6314	19,069,637.61	8,944,474.57	10,125,163.04	53%
6315	3,986,900.00	1,528,603.00	2,458,297.00	62%
6316	36,413.00	0.00	36,413.00	100%
6321	12,138.00	0.00	12,138.00	100%

6324	4,738,963.00	3,620,910.25	1,118,052.75	24%
6416	24,276.00	0.00	24,276.00	100%
6417	1,140,975.03	1,012,195.04	128,779.99	11%
6419	25,276.00	9,817.69	15,458.31	61%
ድምር	56,924,068.87	28,812,638.92	28,111,429.95	

2. ከካፒታል በጀት ሥራ ላይ ያልዋለ (ያልተሰራበት) በጀት፤

ሂሳብ መደብ	የተፈቀደ በጀት	ሥራ ላይ የዋለ ወጪ	ልዩነት	
			ያልተሰራበት በጀት	መቶኛ (%)
6313	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	100%
6314	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	100%
6322	98,087,466.01	64,890,140.03	33,197,325.98	34%
6323	55,257,793.15	3,970,456.42	51,287,336.73	93%
6324	80,264,200.00	63,555,132.07	16,709,067.93	21%
ድምር	236,609,459.16	132,415,728.52	104,193,730.64	

3. ከመደበኛ በጀት ከተፈቀደው በጀት በላይ ወጪ የተደረገ፤

የሂሳብ መደብ	የተፈቀደ በጀት	ሥራ ላይ የዋለ ወጪ	ልዩነት	
			ከተፈቀደው በጀት በላይ ወጪ	መቶኛ (%)
6116	3,583,664.00	4,900,171.51	1,316,507.51	37%
6213	2,970,915.00	5,034,888.65	2,063,973.65	69%
6216	26,764,140.06	36,525,512.75	9,761,372.69	36%
6218	12,174,390.00	13,783,108.97	1,608,718.97	13%
6232	1,657,290.00	2,215,653.15	558,363.15	34%
6256	4,510,150.00	5,534,144.54	1,023,994.54	23%
6323	10,729,317.00	16,832,409.62	6,103,092.62	57%
6412	133,512.00	150,000.00	16,488.00	12%
ድምር	62,523,378.06	84,975,889.19	22,452,511.13	

4. ከመደበኛ በጀት የተፈቀደ በጀት ሳይኖር ወጪ የተደረገ፤

የሂሳብ መደብ	የተፈቀደ በጀት	ሥራ ላይ የዋለ ወጪ	ልዩነት	
			ከተፈቀደው በጀት በላይ ወጪ የተደረገ	መቶኛ (%)
6322	0.00	3,511,418.76	3,511,418.76	

አባሪ ቁጥር 11፡ የተሽከርካሪዎች ነዳጅ አጠቃቀም፤

ተ.ቁ	የተሽከርካሪው አይነት	የተሽከርካሪው ታርጋ ቁጥር	ተሽከርካሪው በሊትር የሚጓዘው ርቀት በኪ.ሜ.	በ2013 በጀት ዓመት የተጓዘው ኪ.ሜትር	በ2013 በጀት ዓመት የተቀዳው ነዳጅ ብዛት በሊትር	በልኬቱ መሰረት መቀዳት የነበረበት ነዳጅ ብዛት በሊተር	ልዩነት (በብልጫ የተቀዳ ነዳጅ ብዛት በሊትር)
1.	ሚስትቡሽ ፓጀሮ	4-24199	7.34	52,613	8,274	7,167	1,107
2.	ፒካፕ ደብል ጋቢና	4-27856	9.49	19,734	2,798	2,079	719
3.	ፒካፕ ደብል ጋቢና	4-27860	9.49	34,865	3,717	3,673	44
4.	ላ/ክሮዘር	4-13997	6.65	31,682	5,712	4,762	950
5.	አባዱላ ሚኒባስ	4-25997	7.24	13,211	2,015	1,824	191
6.	አቡላስ	4-29150	6.58	18,658	3,864	2,835	1,029
7.	ታታ ባስ	3-67250	3.85	17,442	7,657	4,530	3,127
8.	ታታ ባስ	3-77920	3.95	14,761	7,892	3,736	4156
9	ኤፍኤስአር (ባስ)	3-12456	3.89	6,064	3,994	1,558	2,436
10	ኤፍኤስአር (ባስ)	3-18883	4.66	17,178	6,454	3,686	2,768
11	ኤፍኤስአር (ባስ)	3-14989	3.87	2,220	5,440	573	4,867
12	ኤፍኤስአር (ባስ)	3-16359	4.55	24,802	5,811	5,450	361
13	ኤፍኤስአር (ባስ)	3-19828	3.87	3,862	1,808	997	811
14	አይሱዙ ቅጥቅጥ	3-12063	5.5	4,724	1,532	858	674
15	አይሱዙ ቅጥቅጥ	3-16701	5.09	5,872	1,776	1,153	623
16.	ባለ አንድ ጋቢና	3-37778	8.26	11,838	5,497	1,433	4,064
17.	ባለ አንድ ጋቢና	3-16035	8.26	33,465	4,814	4,051	763
18.	ሃርድ ቶፕ	3-14979	8.69	12,415	1,775	1,428	347
19	ኤፍኤስአር (ባስ)	3-14674	3.87	18,002	6,395	4,651	1,744
						ድምር	30,781

አባሪ ቁጥር 6፡ በ2012/2011 በጀት ዓመት በተሰጠው የኦዲት አስተያየት መሰረት እርምጃ ያልተወሰደባቸው ግኝቶች፤

ተ.ቁ	የ2012 በጀት ዓመት የኦዲት ግኝቶች	እርምጃ: ተወስዷል ✓	እርምጃ: አልተወሰደም X	የተወሰደው እርምጃ	የኦዲተር አስተያየት
1	በዓመቱ የተሰበሰበ ብር 7,282,636.02 የውስጥ ገቢ እና ገቢውን ለማመንጨት ወጪ ያደረገው ብር 5,112,267.62 በጀት ሳይታወጅ ገቢና ወጪው በማኑዋል አሠራር የሚመዘገብና ለሚመለከተው ለመንግሥት መ/ቤት ሪፖርት ያልተደረገ በመሆኑ የዩኒቨርስቲው የሂሳብ ማስታወቂያ ትክክለኛውን ገጽታ እንዳያሳይ አድርጎታል፡፡		X	በ2013 በጀትም የማስተካከያ እርምጃ አልተወሰደም፡፡	በሪፖርት ይገልጽ፡፡

3	ዩኒቨርስቲው ለመሀቡብ ጠቅላላ ንግድ ኃላ/የተ/የግ/ማህበር የአይ ሲቲ ኔትወርክ መሠረተ ልማት ዝርጋታ ዕቃ ብር 7,145,140.38 ክፍያ ሲፈጽም አቅርቦቱን ላዘገዩበት መክፈል የሚገባቸው የ266 ቀናት ብር 1,900,607.34 (7,145,140.38*266*1/1000) የጉዳት ካሳ ሲሆን ከውሉ ዋጋ 10 በመቶ መብለጥ ስለሌለበት ብር 714,514.04 ተቀንሶ መክፈል ሲገባው ሳይቀነስ ክፍያ የፈጸመ በመሆኑ መንግስት ማግኘት የሚገባውን ገቢ እንዲያጣ አድርጎታል፡፡		X	የጉዳት ካሳው መሰብሰቡን የሚገልጽ ማስረጃ አልቀረበም፡፡	በሪፖርት ይገልጽ፡፡
4	ለብር 78,405.50 ደረሰኝ ያልቀረበለት መሆኑ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡		X	ማስረጃው አልቀረበም፡፡	በሪፖርት ይገልጽ፡፡
5	በአጠቃላይ በድምሩ ብር 143,585.00 ያለአግባብ በብልጫ ውሎ አበል የተከፈለ በመሆኑ መንግስት ለተጨማሪ ወጪ የተዳረገ መሆኑ ፤		X	ገንዘቡ ተመላሽ አልተደረገም፡፡	በሪፖርት ይገልጽ፡፡
	የ2011 በጀት ዓመት የኦዲት ግኝቶች				
7	የዩኒቨርሲቲው መምህራን ከማስተማር ጫና /Over load payment/ የሚያገኙትን ክፍያ ታክስ ቆርጦ ሲያስቀር ያገኙትን ክፍያ ከደመወዛቸው ጋር ደምሮ መቁረጥ ሲገባው የትርፍ ሰዓቱን ክፍያ ብቻ ቆርጦ በማስቀረቱ ልዩነት በብልጫ በድምሩ ብር 309,856.78 የተከፈለ መሆኑ በኦዲት ወቅት ተረጋግጧል፡፡		X	በብልጫ የተከፈለው ገንዘብ ተመላሽ አልተደረገም፡፡	በሪፖርት ይገልጽ፡፡
8	ለተማሪዎች ምግብ አቅርቦት የሚሆኑ የምግብ አቅርቦቶችን ግዥ ሲፈጽም በጨረታ ሰነዱ ላይ እና በውሉ ላይ የዋጋ ማስተካከያ እንደሚደረግ ባልተገለጸበት ሁኔታ ለተለያዩ አቅራቢዎችና ዕቃዎች ላይ ያለአግባብ የዋጋ ማስተካከያ /ጭማሪ/ በማድረግ በድምሩ ብር በብልጫ 1,204,947.32 ክፍያ ተፈጽሞ በኦዲት ወቅት ለማረጋገጥ ተችሏል፡፡		X	በብልጫ የተከፈለው ገንዘብ ተመላሽ አልተደረገም፡፡	በሪፖርት ይገልጽ፡፡