



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

በጤና ሚኒስቴር

የአለርት ኮምፕሬሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ

ሆስፒታል

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ

አዲት ሪፖርት

የካቲት/2015
አዲስ አበባ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ

በጤና ሚኒስቴር

የአለርት ኮምፕሬሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የአለርት ኮምፕሬሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል የተመደበለትን የመደበኛ እና የካፒታል በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፤ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግስት የሂሳብ አያያዝ ስርዓት መሰረት መያዙንና የመንግስት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የአለርት ኮምፕሬሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል ስራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው ፡፡

አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ስልጣን ሲሆን ዓለም አቀፍ የአዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው፡፡ እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የአዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል፡፡

አዲታችን፡-

- በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወንን፤
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶች ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎችን መመዘንን፤

- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛዘንን ያጠቃልላል፡፡

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

ከዚህም በተጨማሪ አዲቱ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦች እና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑንና በናሙና አዲት ማከናወንን ይይዛል፡፡

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የአለርት ኮምፕሬሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በመ/ቤቱ ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው፡፡

አዲቱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር አዲት በማድረግ ነው፡፡

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

- ☛ የገቢ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የተሰብሳቢ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የተከፋይ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የሂሳብ ማመዛዘኛ፣

ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የሆስፒታሉ 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 አዲት ሲደረግ፡-

1. ሆስፒታሉ በበጀት ዓመቱ ለተረኝነት አበል (Duty) የፈጸመው ክፍያ በተፈቀደው መሰረት መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ በድምሩ ብር 696,577.87 ስራ ላይ ለመገኘታቸው የፈረመበት ማስረጃ ሳይቀርብ የተረኝነት አበል ተከፍሎ መገኘቱ፤

ከላይ በተራ ቁጥር 1 ከተገለጸው በስተቀር የሆስፒታሉ የሂሳብ ሪፖርቶች ሰኔ 30 ቀን 2014 ዓ.ም የተመለከተውን የፋይናንስ አቋም እና የበጀት ዓመቱን የሥራ እንቅስቃሴ በኢትዮጵያ መንግሥት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ እንዲሁም የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት ትክክለኛውን ገጽታ ያሳያሉ፡፡

ምንም እንኳን ከላይ የተሰጠውን የአዲት አስተያየት የማይቀይረው ቢሆንም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊሰጣቸው፤ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል፡፡

I. ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች (Emphasise Matters)

- 1.1. ለሆስፒታሉ መ/ቤቱ በበጀት ዓመቱ በየበጀት አርዕስቱ የተመደበው የተስተካከለ በጀት እና ሥራ ላይ የዋለው ከ10% (በመቶ) በላይ የሆነውን ንጽጽር ብር 8, 405,642.80 ሥራ ላይ ያልዋለ በጀት መሆኑ ታውቋል፡፡

II. የሀጋዊነት ጉዳዮች (Compliance Matters)

- 2.1 ሆስፒታሉ ከላይ በሚኒስትሮች ምክር ቤት ለኮቪድ በተፈቀደው የማበረታቻ አበል መሪያ መሰረት ክፍያውን የሚፈጽም መሆኑን በናሙና ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ ፡- በመመሪያው የኮቪድ-19 አበል ክፍያ ላልተፈቀደላቸው

የድጋፍ ሰጪ ሰራተኞች የልዩ አበል ክፍያ በድምሩ ብር 3,748,803.95 ተከፍሎ መገኘቱ ፦

2.2 የህንፃ ጥገና እና የአሉምንየም ግዥ በአንድ ላይ የግንባታ ዘርፍ ስራ በግልጽ ጨረታ መገዛት ሲገባው ለውስን ጨረታ የተቀመጠ የገንዘብ ጣሪያ እንዳይበልጥ ተደርጎ በመከፋፈል በውስን ጨረታ በድምሩ ብር 10,972,300.95 የተገዛ መሆኑ፦

2.3 ሆስፒታሉ በሚመለከተው የመንግሥት አካል ሳይፈቀድ በተለያዩ ሥራ ክፍሎች የሚገኙ ድጋፍ ሰጪ ሠራተኞች በትርፍ ሰዓታቸው ለሰሩበት በሚል ለትርፍ ሰዓት ብር 224,722.74 የተከፈለ መሆኑ፦

2.4 ሆስፒታሉ ለተለያዩ አገልግሎቶችና ግዥ ብር 11,181,919.71 ወጪ የመፍቀድ ሥልጣን በሌላቸውና በስራ ላይ ባልነበሩ ሃላፊ በዶ/ር ቤዛዊት ጸጋዬ ወጪ ተፈቅዶ መገኘቱ፦

2.5 በድምሩ ብር 73,617,617.04 ወቅቱን ጠብቆ ያልተሰበሰበ ውዝፍ ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚታይ መሆኑ ፦

2.6 በድምሩ ብር 448,197.75 ወቅቱን ጠብቆ ያልተከፈለ ውዝፍ ተከፋይ ሂሳብ የሚታይ መሆኑ፦

ታውቋል፡፡

3 ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)

3.1 የንብረት አያያዝን በተመለከተ

መመሪያው በሚያዘው መሰረት አገልግሎት የማይሰጡ ንብረቶች ተሰብስበው ስልጣን በተሰጠው በመንግስት አካል መወገዳቸውን እንዲሁም ለንብረቶች ተገቢው ጥገናና እንክብካቤ መደረጉን ለማጣራት ኦዲት ሲደረግ በሆስፒታሉ፦

- በጥገና (maintenance) ግምጃ ቤት ውስጥ PUC GLUE ብዛት 16 የአገልግሎት ጊዜ ያለፈበት ያልተወገደ ንብረት መገኘቱ፦
- አራት ሞተር ሣይክሎች ሌብሬ እያላቸው በሆስፒታሉ በአካል ያልተገኙ መሆኑ፦

➤ ሰሌዳ ቁጥር 4-16176 ፒክኦፕ በብልሽት ምክንያት ከሁለት ዓመት በላይ የቆመ አገልግሎት የማይሰጥ ተሽከርካሪ መኖሩ፡-

➤ 8-026 ከአራት ዓመት በላይ የቆመ እና 8-020 ለጥገና የቆመ መሆኑ፡-

በአዲት ወቅት ለማወቅ ተችሏል፡፡

3.2 ባለፉት በጀት ዓመታት የአዲት ግኝቶች ላይ በተሰጠው የአዲት አስተያየት መሰረት በሆስፒታሉ እርምጃ ያልተወሰደባቸው፡-

➤ ብር 2,660.61 የቤተሰብ አበራ የጥር ወር 2013 የ14 ቀን ከሥራ ለለቀቁ ሰራተኛ የተፈጸመ ደመወዝ ጥቅማ ጥቅም ክፍያ ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፡-

ታውቋል፡፡

የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት

የካቲት/ 2015