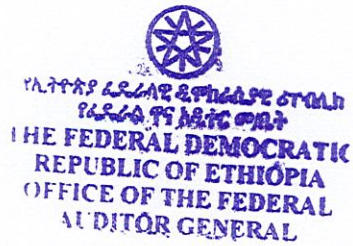


ቁጥር OFACF-04.2/3/20
ቀን 24/05/2015



ለክቡር ፕሮፌሰር አፈወርቅ ካሠ

የቦንጋ ዩኒቨርሲቲ ሥራ አመራር ቦርድ ሰብሳቢ እና
የሀርማወር ሐንሰን ምርምር ኢንስቲትዩት ዋና ዳይሬክተር
አዲስ አበባ፤

ለክቡር ዶ/ር ጴጥሮስ ወ/ጊዮርጊስ

የቦንጋ ዩኒቨርሲቲ ፕሬዚዳንት
ቦንጋ፤

ጉዳዩ፡- የቦንጋ ዩኒቨርሲቲ የ2014 በጀት ዓመት

ሂሳብ አዲት ሪፖርትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 4 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 3
ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች በድምሩ 5 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን
እንገልጻለን፡፡



ከሠላምታ ጋር

ፕሮፕ ባለቸው ታደሰ
የአቅም ግንባታ መ/ቤት አዲት
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የቦንጋ ዩኒቨርሲቲ
የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት



ጥር 2015
አዲስ አበባ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክየቦንጋ ዩኒቨርሲቲየ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

ዩኒቨርሲቲው የተመደበለትን በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፤ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግስት የሂሳብ አያያዝ ስርዓት መሰረት መያዙንና የመንግስት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የዩኒቨርሲቲውን የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል።

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የቦንጋ ዩኒቨርሲቲ ሥራ 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 እና በማሻሻያ ቁጥር 1146/2011 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን 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፡-

- የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወንን፤
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎችን መመዘንን፤
- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ላይቀያየሩ 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 አዲት ማከናወንን ይይዛል።

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



ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኢቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፤ መዛግብት፤ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በየኢቨርሲቲው 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።

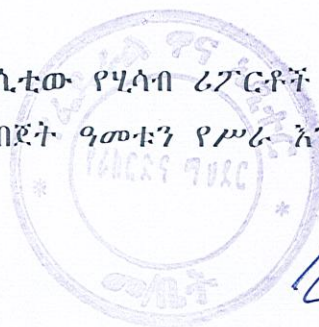
- ☛ የገቢ /የዕርዳታ/ የብድር ሂሳብ ሪፖርት፤
- ☛ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፤
- ☛ የዝውውር ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተሰብሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የሂሳብ ሚዛን መዝገብ፤

ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የቦንጋ የኢቨርሲቲ 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. በቀን 03/08/2014 በሂሳብ ምዝገባ ማዘዣ ቁጥር 0840504 ብር 66,236.88 እና በቀን 15/09/2014 በሂሳብ ምዝገባ ማዘዣ ቁጥር ብር 61,178.40 በድምሩ 127,415.28 ለአስተዳደር ሰራተኞች የትርፍ ለአት ክፍያ ሲፈጸም የትርፍ ሰዓት ሥራ መሰራቱን የሚያረጋግጥ ማስረጃ (ሰራተኞች የሰሩት የትርፍ ሰዓት ብዛት፤ የትርፍ ሰዓት የተሰራበት ቀን፤ ትርፍ ሰዓት መሰራቱ በሚመለከተው ኃላፊ የተረጋገጠበት ማስረጃ) ያልቀረበ በመሆኑ የክፍያውን ትክክለኛነት ማረጋገጥ ያልተቻለ መሆኑ፤
2. በቀን 12/07/2014 በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 109364 ለተደራራቢ የብረት አልጋ ግዢ ለትምህርት መሳሪያዎች ማምረቻ ድርጅት ለተከፈለው ብር 21,583,200.00 የገንዘብ ክፍያ ደረሰኝ መቅረብ ሲገባው ሂሳቡ በዱቤ ሽያጭ ደረሰኝ የተወራረደ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

ከላይ ከተገለጹት ሁኔታዎች በስተቀር የየኢቨርሲቲው 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 ያሳያል።

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

1. ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች (Emphasis of Matters)፤

- 1.1. በቀን 09/02/2014 በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 547557 ለቢሮ ግንባታ የተከፈለው ብር 834,968.75 በሂሳብ መደብ 6323 መመዝገብ ሲገባው በሂሳብ መደብ 6324 (በመሰረተ ልማት ግንባታ) ተመዝግቦ ሪፖርት የተደረገ መሆኑ፤
- 1.2. ለዩኒቨርሲቲው በበጀት ዓመቱ በየበጀት አርዕስቱ የተመደበው የተስተካከለ በጀት እና ሥራ ላይ የዋለው ሂሳብ ሲመዘዝን ከመደበኛ በጀት ብር 7,007,509.01 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

2. የአጋዊነት ጉዳዮች (Compliance Matters)፤

- 2.1. በድምሩ ብር 20,656,961.04 ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚገኝ ሲሆን ገንዘቡ የተከፈለበት ጊዜ ባለመጠቀሱና የቆይታው ጊዜ በእድሜ ተተንትኖ (Aging Analysis) ሪፖርት ባለመደረጉ የተሰብሳቢ ሂሳቡን የቆይታ ጊዜ ለማወቅ ያልተቻለ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

3. ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)፤

- 3.1. የዩኒቨርሲቲው ንብረት አስተዳደር በመንግሥት የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በተጨማሪም ይህንኑ ለማስፈጸም በወጣው የመንግሥት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሠረት የሚፈጸም መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፦
 - በቋሚ ዕቃ ግምጃ ቤት ከሁለት ዓመት በላይ ያለአገልግሎት የተቀመጡ የተለያዩ ዕቃዎች (በእርዳታ የገቡ የሆስፒታል አልጋዎች ብዛት 2፤ ኮንፍረስ ቱብሎች ብዛት 2) የሚገኙ መሆኑ፤
 - ለተማሪዎች የሚውሉ የምግብ ግብአቶች (ጤፍ፣ ሩዝ...) በአግባቡ ያልተቀመጡ መሆኑ፤
 - በተማሪዎች ምግብ ቤት አንድ ትልቅ የሊጥ ማቡኪያ ማሽን እና አምስት ትላልቅ ስቶቮች በረንዳ ላይ ተጥለው የሚገኙ መሆኑ፤
 - በተማሪዎች ምግብ ቤት ሁለት አዳዲስ ፍሪጆች ያለአገልግሎት በረንዳ ላይ ተቀምጠው የሚገኙ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

ጥር 2015

