

ቁጥር OFAGF04.17/1/3
ቀን 02/05/2015

ለክቡር አምባሳደር አስፋው ዲንጋሞ

የውሃና ኢነርጂ ሚኒስቴር ሚኒስትር ዬኤታ እና

የቦረና ዩኒቨርሲቲ ሥራ አመራር ቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ፤

ለክቡር ዶ/ር ቦኩ ጣቼ

የቦረና ዩኒቨርሲቲ ፕሬዚደንት

ያቤሎ፤

ጉዳዩ፡- የቦረና ዩኒቨርሲቲ የ2014 በጀት ዓመት

ሂሳብ አዲት ሪፖርትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 4 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 11 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች በድምሩ 15 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡

ከሠላምታ ጋር



ገርግ በላቸው ታደሰ
የአካባቢ ጥበቃና ጥበቃ
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የቦረና ዩኒቨርሲቲ
የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት



ጥር 2015
አዲስ አበባ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የቦረና ዩኒቨርሲቲ

የ2014 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 የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል።

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የቦረና 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 አህዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት 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 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፤
- የተሰብሰቢ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የሂሳብ ሚዛን መክራ፤

ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የኢቨርሲቲው 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. የውሎ አበል ክፍያ በሲቪል ሰርቪስ ኮሚሽን የውሎ አበል ክፍያ መመሪያ መሠረት መፈጸሙን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ ለተለያዩ ሰራተኞች መክፈል ከሚገባው በላይ ብር 13,852.00 በብልጫ የተከፈለ መሆኑ እና እንዲሁም ሰራተኞች መስክ የቆዩባቸው ቀናት ሳይገልጽ ብር 39,214.60 የውሎ አበል ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፤ በድምሩ ብር 53,066.60 የውሎ አበል ክፍያ አላግባብ የተፈጸመ መሆኑ፤
2. ለኢትዮጵያ ሕዳሴ ግድብ ቦንድ ግዢ ከመደበኛ በጀት የተከፈለው ብር 1,000,000.00 በተሰብሰቢ ሂሳብ መያዝ ሲገባው አላግባብ በወጪ የተመዘገበ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።



ከላይ ከተገለጹት ሁኔታዎች በስተቀር የዩኒቨርሲቲው 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 እንኳ 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. ለተለያዩ አገልግሎቶች የተከፈለው ብር 2,530,425.00 በትክክለኛው የወጪ ሂሳብ መደብ ያልተመዘገበ መሆኑ፤
- 1.2. ዘላቂነት ባላቸው የስራ ዘርፎች ቋሚ ቅጥር በመፈጸም ሥራውን ማከናወን ሲገባ የእንጀራ ጋጋሪ፣ የምግብ ዝግጅት አስተባባሪ እና የጥበቃ አስተባባሪ በኮንትራት በመቅጠር በበጀት ዓመቱ በድምሩ ብር 545,701.00 የደመወዝ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

2. የሕጋዊነት ጉዳዮች (Compliance Issues)

- 2.1. ለሠራተኞች የትርፍ ሰዓት ክፍያ ሲፈጸም የሥራ ግብር ክፍያ መሰላት የነበረበት የትርፍ ሰዓት ክፍያው ከሰራተኞች ደመወዝ ጋር ተዳምሮ መሆን ሲገባው በተናጠል በመሰላቱ ብር 131,782.60 የሥራ ግብር በማነስ ተቀናሽ የተደረገ (ያልተሰበሰበ) መሆኑ፤
- 2.2. የግዢ ፍላጎትን በማሰባሰብና በግዢ ዕቅድ በመያዝ ግልፅ ጨረታ በማውጣት የተለያዩ ድርጅቶችን በማሳተፍ ግዢ መፈጸም ሲገባ በድምሩ የብር 1,598,427.75 ግዢ በዋጋ ማቅረቢያ (ፕሮፎርማ) የተፈጸመ መሆኑ፤
- 2.3. የዩኒቨርሲቲው የ2014 በጀት ዓመት የግዥ ዕቅድ በተቋሙ የበላይ ኃላፊ ሳያፀድቅ የብር 19,930,068.69 ግዢ የተከናወነ መሆኑ፤
- 2.4. በሂሳብ መደብ 4211 (የግዢ ሰራተኞች ቅድሚያ ክፍያ) ብር 12,101.51 ከ1 ወር በላይ እስከ 1 ዓመት ሳይወራረድ የቆየ መሆኑ፤
- 2.5. በሂሳብ መደብ 5002 (ልዩ ልዩ ተከፋይ) ብር 356,545.25 ከ1 ወር በላይ እስከ 1 ዓመት ያልተወራረደ (ያልተከፈለ) መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።



[Handwritten signature]

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 መሰረት የሚፈጸም መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-
- ለአላቂና ቋሚ ዕቃዎች ቢን ካርድና ስቶክ ካርድ የተዘጋጀ ቢሆንም ምዝገባው የተሟላ አለመሆኑ፤
 - አላቂና ቋሚ ዕቃዎች ሳይለዩ ተቀላቅለው በግምጃ ቤት የተቀመጡ መሆኑ፤
 - ዕቃዎች በግምጃ ቤት ውስጥ በአይነታቸው ተለይተው በአግባቡ ያልተቀመጡ መሆኑ፤
 - የተበላሹ (አገልግሎት መስጠት የማይችሉ) 21 የስፖንጅ ፍራሾች እና 21 ትራሶች ሳይወገዱ በግምጃ ቤት የሚገኙ መሆኑ፤
 - ለቋሚ ዕቃዎች የመለያ ቁጥር ያልተሰጠ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።



የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት
ታህሳሥ 2015

