

ለክቡር ዶ/ር ጌዲዮን ጢሞቴዎስ
በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ
የፍትህ ሚኒስቴር ሚኒስትር
አዲስ አበባ

ለክቡር አቶ ዳጋቶ ኩምቤ
የፌደራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት ዋና ዳይሬክተር
አዲስ አበባ

ጉዳዩ :- የፌደራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት የ2014
በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት ይመለከታል

በርዕሱ የተጠቀሰውን መ/ቤት የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ የኦዲት ውጤትና አስተያየት
የያዘ 4 ገጽ የኦዲት ሪፖርት እና 13 ገጽ የሂሳብ ሪፖርቶች በድምሩ 17 ገጽ ከዚህ
ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡

ከሰላምታ ጋር

ስንታየሁ ደበበ
የንግድና አስተዳደር መሥሪያ ቤቶች
የኦዲት ሥራ አስኪያጅ



በፍትህ ሚኒስቴር
የፌዴራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ
አዲት ሪፖርት

መጋቢት 2015 ዓ.ም
አዲስ አበባ

በፍትህ ሚኒስቴር
የፌዴራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት
የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የፌዴራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት የተመደበለትን የመደበኛ በጀት በፋይናንስ አዋጁ፣ ደንቡ እና በተከታታይ በወጡ መመሪያዎች መሰረት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፤ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሰረት መያዙንና የመንግሥት ሃብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ ከዚህ ሪፖርት ጋር የተያያዙትን የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል።

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የፌዴራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት ሥራ አመራር ሲሆን፤ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት ኃላፊነት ነው።

አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን መሠረት ዓለም አቀፍ የአዲት ደረጃዎችን መሠረት በማድረግና የዋና አዲተርን የአዲት ሥልት በመከተል ነው። እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁ የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ ማረጋገጫ/የአዲት አስተያየት/ ለመስጠት ያስችለናል።

አዲቱ የተከናወነው የዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር አዲት በማድረግ ነው።

የሚከተሉት በአገልግሎቱ የተዘጋጁ የሂሳብ ሪፖርቶች፡-

- ◆ የሂሳብ ማመዛዘኛ፤
- ◆ የገቢ ሂሳብ ሪፖርት፤
- ◆ የመደበኛ ወጪ ሂሳብ ሪፖርት፤
- ◆ የተሰብሳቢ ሂሳብ ሪፖርት፤
- ◆ የተከፋይ ሂሳብ ሪፖርት፤
- ◆ የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፤

ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።

የፌዴራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት የ2014 የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ የሆነ ግድፈት የሌለባቸው፤ በአዋጅ በተፈቀደው በጀት በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት በትክክል የተዘጋጁና፤ የተከፈለው ወጪና የበጀት አጠቃቀሙ የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅን፤ ደንብና መመሪያን ጠብቆ የተከናወነ በመሆኑ በእኛ አስተያየት የፌዴራል ሰነዶች ማረጋገጫና ምዝገባ አገልግሎት የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች እና የፋይናንስ አስተዳደር ሥርዓቱ አጥጋቢ ሆኖ ተገኝቷል።

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

I. ህጋዊነትን ያልተከተሉ ጉዳዮች (Compliance Matters)፤

1. የፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 በመደበኛ እና በካፒታል በጀት የስራ ማስኪጃ ወጪዎች ክፍያዎች በተመለከተ በተራ ቁጥር 4 ክፍያ ለሚፈፀምባቸው ወጪዎች ተገቢውን የሰነድ ማስረጃ መቀረብ እንዳለበት መመሪያው ያዛል። ፌዴራል መንግሥት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 አንቀፅ 9 ላይ ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ሊደረጉ የሚገቡ ጥንቃቄዎች ማንኛውም ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ንዑስ አንቀፅ 3 ላይ ዕቃው ወደ መ/ቤቱ ዕቃ መጋዘን ለመግባቱ የዕቃ ገቢ ደረሰኝ/ሞዴል 19/ መያያዝ እንዳለበት ይገልጻል። በዚህ መሰረት መፈጸሙን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲድረግ፡- ተሸከርካሪዎች ለማስጠገን ጨረታ ካሸነፈው ፐብሊክ ሰርቪስ ለተከናወነበት ብር 1,333,448.12 ክፍያ የተፈጸመ ሲሆን ቅያሬ የተደረገላቸው የተሸርካሪ እቃዎች ለመ/ቤቱ ገቢ ስለመደረጋቸው ማስረጃ አልቀረበም።

II. ትኩረት ሊሰጥባቸው የሚገባቸው ጉዳዮች (Emphasis of Matters)

1. በፌዴራል መንግሥት የበጀት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 2/2003 እና በፋይናንስ አስተዳደር ደንብ ቁጥር 190/2002 ክፍል 3 አንቀጽ 12 መሠረት መ/ቤቶች የተመደበላቸውን በጀት በአግባቡ በሥራ ላይ ሊያውሉ እንደሚገባቸው ይገልጻል። ይሁን እንጂ የመ/ቤቱ የበጀት አስተዳደር፤ አጠባበቅ እና አጠቃቀም መመሪያን የተከተለ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ የውስጥ ገቢ በጀት ብር 7,045,364 ሥራ ላይ ያልዋለ በጀት ተገኝቷል እንዲሁም ጠቅላላ ከተፈቀደ በጀት ብር 193,084,902.00 ውስጥ ብር 180,351,044.61 የተጠቀመ ሲሆን ብር 12,733,857.39 (7%) ስራ ላይ ያልሆነ መሆኑ፤

ታውቋል።

II. ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)

1. የመሥሪያ ቤቱ የንብረት አስተዳደር በመንግሥት የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በተጨማሪም ይህንኑ ለማስፈጸም በወጣው የመንግሥት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሠረት የሚፈጸም መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

የአላቂ እና የአሮጌ ተመላሽ ንብረትን እስቶርን በተመለከተ፡-

- ☞ የአላቂ እስቶር ክፍል የ14ቱም ቅርንጫፍ የሚል የተያዘው እስቶር ክፍል በጣም ጠባብ ከመሆኑም በላይ ዕቃዎች በተለያዩ እስቶር ውስጥ የሚገኙ መሆኑ፤
- ☞ 312FT የፕሪንተር ቀለሞች ብዛታቸው 16 አገልግሎት የማይሰጡን መወገድ ያለባቸው ከ3 እስከ 4 አመት ያለአገልግሎት በዋናው እስቶር ውስጥ የሚገኙ መሆኑ፤
- ☞ 42A የፕሪንተር ቀለሞች ብዛታቸው 28 ከሁለት አመት በላይ ሆኗቸው በተቋሙ ውስጥ በሦስት ፕሪንተሮች ብቻ የሚጠቀሙባቸው በመሆኑ ከብዛታቸው አንፃር ለብልሽት እየተዳረጉ መሆኑ፤
- ☞ GPK-16 toner ብዛታቸው 28 እንዲሁም TK 6305-6309 toner ከሁለት አመት በላይ የሆነቸው ከብዛታቸው አንፃር ቶሎ ቶሎ ስለማይወጡ ለብልሽት እየተዳረገ መሆኑ፤
- ☞ የአሮጌ ተመላሽ የተለያዩ ፕሪንተሮች ፣ ዩፕኤሶች ኮምፒውተሮች ፣ የተሽከርካሪ ጎማዎች ፣ ባትሪዎች እና ስፔር ፓርቶች መወገድ ያለባቸው ቢሆንም ባለመወገዳቸው ስቶር አጣበው የሚገኙ መሆኑ ፣ የኤጀንሲው ንብረት አስተዳደር እና ጠቅላላ አገልግሎት አገልግሎት የማይሰጡ ንብረቶችን ለሚመመለከተው አካል በደብዳቤ ቢያቀርብም እስካሁን ድረስ ምንም አይነት እርማት ያልተወሰደ መሆኑ፤
- ☞ የተቋሙ ተሽከርካሪ የሆነው የሰሌዳ ቁጥር ኢት 24113 ፒካፕ ተሽከርካሪ አገልግሎት የማይሰጥ እና መወገድ ያለበት ቢሆንም ለኦዲት እስከቆየንበት ያልተወገደ መሆኑ፤

2. በፌዴራል መንግሥት የውስጥ ቁጥጥር ደረጃዎች መመሪያ ቁጥር 8/2003 መሰረት የመንግሥት መሥሪያ ቤቶች የተቋቋሙበትን ዓላማዎች ለማስፈጸም ዕቅዶችና ዝርዝር የዕለት ተዕለት ተግባራት በማከናወን ሂደት የሚከሰቱ ችግሮችንና የተጋላጭነት ደረጃ ለመለየት የውስጥና የውጪ ኦዲተሮችንና ሌሎች የሚመለከታቸውን ባለሙያዎች በመጠቀም የሥጋት ምንጮች ዳሰሳ ማካሄድ እንዳለባቸው ተመልክቷል፡፡ ሆኖም አገልግሎቱ የሥጋት ምንጮች ዳሰሳ፣ የተጋላጭነት ደረጃ መለየት እና የሥጋት ተጋላጭነት ፍተሻ ያላደረገ መሆኑ፤

3. በ2013 በጀት ዓመት የኦዲት ግኝቶች ላይ በተሰጠው የኦዲት አስተያየት መሰረት አገልግሎቱ እርምጃ የወሰደባቸው መሆኑ ሲጣራ፡-በድምሩ ብር 6,687.45 ለሶስት ሰራተኞች ላልሰሩባቸው ቀናት አለአግባብ ከተከፈለው ደመወዝ ውስጥ ብር 6,269.78 ተመላሽ የተደረገ ሲሆን ቀሪ ብር 417.67 ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤

ተገልጾ አስፈላጊው የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድ የኦዲት አስተያየት የተሰጠ ቢሆንም ተገቢው የማስተካከያ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ ታውቋል፡፡

የፌዴራል ዋናው ኦዲተር መሥሪያ ቤት
መጋቢት 2015 ዓ.ም