



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

በከተማና መስረተ ልማት ሚኒስቴር

የኢትዮጵያ ኮንስትራክሽን ባለሥልጣን

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ

ኦዲት ሪፖርት

የካቲት/2015
አዲስ አበባ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ

በከተማና መሰረተ ልማት ሚኒስቴር

የኢትዮጵያ ኮንስትራክሽን ባለሥልጣን

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት

የኢትዮጵያ ኮንስትራክሽን ባለሥልጣን የተመደበለትን የመደበኛ 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 ኦዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኢትዮጵያ ኮንስትራክሽን ባለሥልጣን ስራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል 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፡-

- በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና ኦዲት 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 የኢትዮጵያ ኮንስትራክሽን ባለሥልጣን ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በባለስልጣኑ 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፣
- ☛ የተሰብሰቢ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የተከፋይ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የሂሳብ ማመዛዘኛ፣

የኢትዮጵያ ኮንስትራክሽን ባለስልጣን 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 በኢትዮጵያ ኮንስትራክሽን ባለስልጣን 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. ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች (Emphasise Matters)

1.1. ለባለስልጣኑ በየበጀት አርዕስቱ የተመደበው የተስተካከለ በጀት እና ሥራ ላይ የዋለው ከ10% (በመቶ) በላይ የሆነውን ንጽጽር ሲደረግ ብር ከመደበኛ በጀት በድምሩ ብር 2,569,328.26 ሥራ ላይ ያልዋለ በጀት መሆኑ ፤ ታውቋል፡፡

II. የሀጋዊነት ጉዳዮች (Compliance Matters)

2.1 የከተማ ልማትና ኮንስትራክሽን ሚ/ር በቀን 28/07/2013 በቁጥር 810መ250/46 በተላለፈ መመሪያ ዋ/ዳይሬክተር እና ም/ዋ/ ዳይሬክተር በየወሩ እስከ ብር 2,545.00 (ሁለት ሺ አምስት መቶ አርባ አምስት ብር) ከኢትዮ ቴሌኮም ጥቅል የሞባይል ግዥ እንዲገዛ የፈቀደ ሲሆን በተለያዩ ጊዜ በድምሩ ብር 6,046.13 እንዲገዛ ከተፈቀደው ተመን በላይ የቴሌኮም ጥቅል ለኃላፊዎች ተከፍሎ የተገኘ መሆኑ፡-

2.2 በድምሩ ብር 1,275,139.77 ወቅቱን ጠብቆ ያልተሰበሰበ ውዝፍ ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚታይ መሆኑ፤

2.3 በድምሩ ብር 77,046.30 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 አዲት ሲደረግ፤

- 24 አዲስ የመኪና ቼርኬዎች ከ2012 ዓ.ም ጀምሮ ያለአገልግሎት በንብረት ክፍል የሚገኙ መሆኑ፤
- በርበርካታ ያገለገሉ የመኪና ጎማዎች፣ ፕሪንተሮች፣ ኮምፒውተሮች፣ ተሽከርካሪ ወንበሮች፣ እንዲሁም የውሃ ማጣሪያዎች በንብረት ክፍል ተቀምጠው የሚገኙ መሆኑ፤
- ቴሌቪዥን፣ ፋክሶች UPS የስልክ ቀፎዎች እና የእጅ ስልኮች ባትሪዎች፣ ጠረጴዛዎች፣ ሰልፈር፣ ሩሎሜትር፣ ጌት ቫሊቭ፣ ኤልቦ፣ ፊሎረሰንት፣ የወረቀት መብሻ፣ የእንጨት በር፣ የአበባ መትከያ አልሙኒየም በር፣ ከመርዳሪያዎች፣ ካዝና፣ ካሜራ፣ ጎማዎችና ቸርኮኦች፣ እንዲሁም የሚያገለግሉ ቸርኬዎች ፣ጎማዎች፣ ኤክስፕርት (የሞያተኞች) ወንበር እና ስክርተሬያ (የጸሀፊ) ወንበር አገልግሎት መስጠት የሚችሉ ነገር ግን በመጋዘን ውስጥ የተከማቹ መሆኑ፣ ታውቋል፡

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

- የቀድሞው የባለሥልጣን መሥሪያ ቤቱ ሰራተኞች ሲጠቀሙበት የነበረውን የሞባይል ስልክ እንዲያስረክቡ ባለመደረጉ በሞባይል ስልክ ላደረጉት ግንኙነቶችና የኢንተርኔት አጠቃቀም አገልግሎት ክፍያ

በ2013 በጀት አመት አዲት ብር 273,705.60

በ2012 በጀት አመት አዲት ብር 24,937.17

የተከፈለው ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ ፡-

- አሥራ አንድ ተሽከርካሪዎች የባለቤትነት መታወቂያ ደብተር (ሊቢሬ) በቀድሞው የኮንስትራክሽን ሚኒስቴር ስም የሚገኙ መሆኑ፡-
- ዘጠኝ ተሽከርካሪዎች የባለቤትነት መታወቂያ ደብተር (ሊቢሬ) በሌሎች መሥሪያ ቤቶች ሥም የሚገኙ መሆኑ፡-

ከላይ የተመለከቱት ግኝቶች ተገልጸው አስፈላጊው የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድ አስተያየት የተሰጠ ቢሆንም በአዲቱ ወቅት በተደረገው ማጣራት እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ ታውቋል።

የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት

የካቲት/ 2015