



**በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የኢትዮጵያ ብሔራዊ ቴያትር
የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት**

መጋቢት/2015

አዲስ አበባ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የኢትዮጵያ ብሔራዊ ቴያትር

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የኢትዮጵያ ብሔራዊ ቴያትር 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 አዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኢትዮጵያ ብሔራዊ ቴያትር 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 የዋና አዲተሮች 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 ሪፖርቶችን 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 አከናውናል።

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 ብሄራዊ ቴያትር ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች ፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በቴያትር 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/የዕርዳታ/የብድር ሂሳብ ሪፖርት፤
- ☛ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት ፤
- ☛ የዝውውር ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተሰብሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የሂሳብ ማመዛዘኛ፤

ለኦዲት አስተያየቱ መሠረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የኢትዮጵያ ብሄራዊ ቴያትር 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 መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

ወጪ፤

1. የፌዴራል የመንግሥት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ዓ.ም አንቀጽ 12 ንዑስአንቀጽ 1 'ሀ' ለደመወዝ ዝግጅት የሚከተሉት መረጃዎች መሟላት አለባቸው በሚለው ውስጥ የሥራ ክፍሎች የክፍሉ ሠራተኞች በሥራ ላይ መሆናቸውን ያረጋግጣሉ ይህንንም መረጃ ወር በገባ በ 20 ኛው ቀን የፋይናንስ ተግባርን ለሚያከናውነው የሥራ ክፍል ያሳውቃል፡፡ በግልባጩም የአስተዳደር ተግባርን ለሚያከናውነው የሥራ ክፍል ያሳውቃል በማለት ይደነግጋል፡፡ ይሁን እንጂ በመመሪያው መሠረት መፈፀሙን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፤

ከቀን 7/7/2014 ጀምሮ ስራቸውን ለለቀቁ የመ/ቤቱ ሰራተኛ የሚያዝያ ወር ደመወዛቸው ብር 4,989.00 እንዲሁም የስነ ምግባር ፀረ ሙስና ዳሬክቶሬት ከቀን 10/7/14-16/7/14 ባዘጋጀው ስልጠና ላይ እንደተሳተፉ ተደርጎ ብር 3,213.00 አበል በድምሩ ብር 8,202.00 አለአግባብ የተከፈላቸው መሆኑ በኦዲቱ ታውቋል፡፡

2. በፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል 2 አንቀጽ 9 መሰረት ማንኛውም ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ለክፍያዎች መሟላት ያለባቸው ማስረጃዎች መሟላታቸውን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡

ከአገር ውጭ ለሚገኙ፤ የዐመት ፈቃድ ላይ ለነበሩ፤ በህመም ምክንያት በስራ ላልተገኙ እንዲሁም በሥራ ገበታቸው ላይ ላሉና ስራ ላይ መኖራቸው የሰዓት መቆጣጠሪያ ላይ ለፈረሙ ሰራተኞች፤ ስልጠናው የተሰጠበት ጊዜ እና የሰዓት መቆጣጠሪያ ዝርዝር የቀረበበት ጊዜ የማይመሳከር በመሆኑ እንዲሁም የሰዓት መቆጣጠሪያ ፊርማ ሳይቀርብ ለስልጠና አዳማ እንደሄዱ ተደርጎ በድምሩ ብር 563,949.00 አለአግባብ የውሎ አበል ተከፍሎ መገኘቱ በኦዲቱ ተረጋግጧል፡፡

3. የፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 አንቀጽ 14 ንዑስ አንቀጽ 1 እና 2 የስራ ማስኬጃ ወጪዎች ሲፈጸም ወጪው ለሚደረግበት ተግባር በበጀት ዓመቱ የተያዘ ወይም ወጪውን ለመሸፈን ቀሪ በጀት መኖሩንና ወጪው በመስሪያ ቤቱ ዕቅድ ውስጥ የተያዘና በጥሬ ገንዘብ ፍላጎት የተካተተ መሆኑ ሳይረጋገጥ ወጪ መፈፀም እንደማይገባ መመሪያው ይገልጻል። ይሁን እንጂ

በቀን 26/01/2014 በወጪ ማስመስከሪያ ሰነድ ቁጥር 4779 በሂሳብ አርዕስት 2221101/ ክፍያ በ2013 በጀት ዓመት መከፈል የሚገባው የውሎ አበል ብር 13,770.00 ከበጀት ዓመቱ ውጭ ለ2014 በጀት ዓመት ከተፈቀደ በጀት ተከፍሎ ተገኝቷል።

4 የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት ማቋቋሚያ አዋጅን ለማሻሻል የወጣ አዋጅ ቁጥር 982/2008 ክፍል 5 አንቀጽ 17 ቁጥር 1 ላይ የፌዴራል ዋና አዲተር፣ የመሥሪያ ቤቱ አዲተሮች ወይም የፌዴራል ዋናው አዲተር ወኪሎች ለምርመራ ጠቃሚና አስፈላጊ የሚመስሏቸውን መጻሐፍት፣ መዘክሮች፣ መዝገቦች፣ ሰነዶችና ሌሎች የጽሑፍና የቃል መረጃዎች ሁሉ ሲጠይቁ የተጠየቀው ግለሰብ፣ ሠራተኛ ወይም ባለሥልጣን በትክክልና በተሟላ አኳኒን ወዲያውኑ የማቅረብ ግዴታ እንዳለበት ይገልጻል። ይሁን እንጂ በድምሩ ብር 103,609.75 የተከፈለባቸው የወጪ ሰነዶች ለአዲት እንዲቀርቡ በተደጋጋሚ ቢጠየቅም ሰነዶች ሊቀርቡ ባለመቻላቸው የሂሳቡን ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም ።

ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ 4 ከተገለፁት በስተቀር የመ/ ቤቱ የሂሳብ ሪፖርቶች በበጀት ዓመቱ እስከ ሰኔ 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ የተሰበሰበውን ገቢ የተከፈለውን ወጪና የበጀት አጠቃቀም በአጥጋቢ ሁኔታ ያሳያሉ።

ህጋዊነትን ያልተከተሉ ጉዳዮች (Compliance Matters)

ገቢ፤

5. የሚኒስትሮች ምክርቤት ደንብ ቁጥር190/2002 ስለፌዴራል መንግስት የፋይናንስ አስተዳደር ክፍል 4.21.1 የመንግስት መ/ቤቶች ለሚያቀርቡት አገልግሎት አዲስ ተመን ወይም በነባር ዋጋ ላይ የሚደረግን ለውጥ በሚመለከት ያላቸውን የውሳኔ ሃሳብ በሚኒስትሩ በኩል ለሚኒስቴሮች ም/ቤት አቅርበው ማጸደቅ እንደሚኖርባቸው የተገለጸ ቢሆንም፤ ከቴያትር፣ ከፊልም ምርቃት፣ ከመጽሀፍት ምርቃት እና ከሌሎችም ምንጮች ለሚሰበስበው ገቢ

በሚመለከተው አካል ተመን ሳያስፀድቅ በድምሩ ብር 3,115,750.54 ገቢ መሰብሰቡ በአዲቱ ታውቋል።

6. የፌዴራል መንግስት የግዥ አፈጻጸም መመሪያ አንቀጽ 16.26 ውል መፈረም ንዑስ አንቀጽ 16.27.4 በንዑስ አንቀጽ 16.27.3 መሰረት (ሸ) አቅራቢው በውሉ በተመለከተው ጊዜ ገደብ ውስጥ ዕቃውን ባያስረክብ (ሀ) አቅራቢ ሳይፈፅም በቀረበው የውል መጠን ላይ በየቀኑ 0.001 ወይም 1/1000 የጉዳት ካሳ መክፈል አንዳለበት ይገልጻል። ይሁን እንጂ ለደንብ ልብስ የሚሆን ጨርቅ ግዥ ለመፈፀም ከሰይፍና ሀናን የደንብ ልብስ ጋርመንት ጋር እንዲሁም አናሪያ ከተባለ የልብስ ስፊት ድርጅት ጋር ውል ቢገባም፤ አቅራቢዎቹ በውላቸው በተገለፀው የማቅረቢያ ጊዜ ባለማቅረባቸው በድምሩ ብር 11,199.08 የጉዳት ካሳ ገቢ ያልተደረገ መሆኑ በአዲት ተረጋግጧል።

ተሰብሳቢ ሂሳብ፤

7. በሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ ቁጥር 190/2002 አንቀጽ 32 እንዲሁም በፌዴራል መንግሥት መሥሪያ ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 መሰረት ለግዥ የተሰጠ ቅድሚያ ክፍያ በሰባት ቀናት ውስጥ መወራረድ እንዳለበት፤ በመመሪያ ቁጥር 4/2003 መሰረት ደግሞ ለውሉ አበልና ለመጓጓዣ የተሰጠ ቅድሚያ ክፍያ ለራተኛው ሥራውን አጠናቆ ከተመለሰ በኋላ በሰባት ቀናት ውስጥ መወራረድ እንዳለበት ያሳያል። ይሁን እንጂ፤ በሂሳብ መደብ (5217399) 4274 ለሌሎች ቅድሚያ ክፍያ የተከፈለ በሚል በተሰብሳቢ የተያዘ ብር 3,396,738.07 ከአንድ ዓመት በላይ ሳይወራረድ የቆየ ውዝፍ ተሰብሳቢ ሂሳብ መኖሩ በአዲት ታውቋል።

ተከፋይ ሂሳብ፤

8. በፌዴራል መንግስት መስሪያ ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 8 ንዑስ አንቀጽ 5 በተመለከተው መሰረት ተከፋይ ሂሳቦችን ለመክታተል ተገቢው የቁጥጥር ስርዓት መዘርጋቱንና ቴክትር ቤቱ ተከፋይ ሂሳቦችን በገባው ግዴታ መሰረት በወቅቱ የሚከፍል መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡- በተለያዩ የሂሳብ መደቦች በድምሩ ብር 304,349.58 በወቅቱ ለባለመብቱ ያልተከፈለ ውዝፍ ተከፋይ ሂሳብ መኖሩ በአዲት ታውቋል።

በጀት፤

9. 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። ሆኖም የመ/ቤቱ የ2014 ዓ.ም በጀት አጠቃቀም ሲገመገም ብር 88,957.49 ከተፈቀደው በጀት በላይ የወጣ መሆኑ በአዲት ታውቋል።

ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች(Emphasis matter)

10. የፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል 2 አንቀጽ 9 መሰረት ማንኛውም ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ለክፍያዎች መሟላት ያለባቸው ማስረጃዎች መሟላታቸውን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤ የተለያዩ ባለሙያዎች የተለያዩ ቀን ትርኢት ላሳዩበት ከተፈጸመው ክፍያ ውስጥ ብር 600.00 ለባለሙሉ ለመክፈሉ ማስረጃ ሳይቀርብ ሂሳቡ በወጪ ተመዝግቦ ተገኝቷል።
11. የፌዴራል መንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት ጥራዝ 2 የሂሳብ አወቃቀር ሥርዓት ወጪዎች በትክክለኛ የሂሳብ መደባቸውን ጠብቀው ተመዝግበው ሪፖርት መደረግ እንዳለባቸው በሚያዘው መሠረት መከናወኑ አዲት ሲደረግ፡ ለዲጂታል እስክሪን የማስታወቂያ ፈቃድ ማውጫ ለአዲስ አበባ መስተዳድር ብር 140,400.00 ሲከፈል ወጪው በሂሳብ አርዕስት ቁጥር 2241106(6256) መመዝገብ ሲገባው 2241109(6259) በውሃ መክፈያ የሂሳብ አርእስት ተመዝግቦ ተገኝቷል።
12. 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። ሆኖም የኢትዮጵያ ብሄራዊ ቴያትር የ2014 በጀት አጠቃቀም ሁኔታ ሲገመገም ከ(10%) በላይ ያልተሠራበት በጀት ብር 12,774,358.73 መኖሩ በአዲት ታውቋል።

ሌሎች ጉዳዮች(Other matter)

የንብረት አመዘጋገብ፤ አያያዝ እና አጠባበቅ፤

የመ/ቤቱ የንብረት አስተዳደር በመንግሥት የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በተጨማሪም ይህንኑ ለማስፈፀም በወጣው የመንግሥት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሰረት የሚፈጸም መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤

- ዓመታዊ ንብረት ቆጠራ የተደረገ ቢሆንም ከወጪ ቀሪው ያልተመሳከረ መሆኑ፤

- የተለያዩ ዕቃዎች እና የኤሌክትሮኒክስ ዕቃዎች አገልግሎት ሳይሰጡ ለረጅም ጊዜ የቆዩ መሆኑ፤
- በርካታ የመኪና ተመላሽ እቃዎች እና በቁጥር 3 የመኪና ባትሪዎች ሳይወገዱ የተገኘ መሆኑ ፤

የተሽከርካሪ ሥምሪት፣ አያያዝና አጠቃቀምን በተመለከተ፣

ኮድ ኢት 4-16818 KUN 25 LPRMDHV መኪና ከ19መት በላይ ለጥገና ሞኔንኮ ጋራሻ መቆየቱን፤

በአዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

ከሰላምታ ጋር

የፌዴራል ዋና ኮዲተር መ/ቤት