

ቁጥር OFAGF-03.24/5/5
ቀን 13/04/2015

ለኮምፕሽን ጀነራል ደመላሽ ገ/ሚካኤል
የፌዴራል ፖሊስ ኮምፕሽን ዋና ኮምፕሽነር

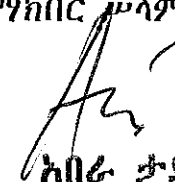
ለምክትል ኮምፕሽነር ጀነራል መስፍን አበበ
የኢትዮጵያ ፖሊስ የኒሽርስቲ ፕሬዝዳንት
አዲስ አበባ

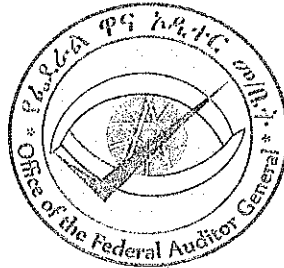
ጉዳዩ፡- የኢትዮጵያ ፖሊስ የኒሽርስቲ የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት
ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል

በርዕሱ የተጠቀሰውን የኢትዮጵያ ፖሊስ የኒሽርስቲ የ2014 በጀት ዓመት የአዲት ውጤትና
አስተያየት የያዘ 13 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 12 ገጽ የሂሳብ ሪፖርቶች በድምሩ 25 ገጽ
የያዘ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡



ከማክበር ሥላምታ ጋር


አበራ ታደሰ
የፌዴራል ም/ዋና አዲተር

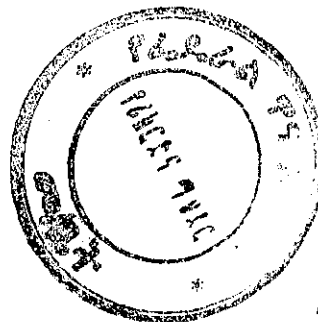


የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የኢትዮጵያ ፖሊስ ዩኒቨርሲቲ

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት

የአዲት ሪፖርት



ታህሳስ/2015 ዓ.ም

አዲስ አበባ

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የኢትዮጵያ ፖሊስ ዩኒቨርሲቲ

የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የኢትዮጵያ ፖሊስ ዩኒቨርሲቲ የተመደበለትን የመደበኛና የካፒታል ሂሳብ በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፣ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት መያዙንና የመንግሥት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል።

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ሲሆን፣ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

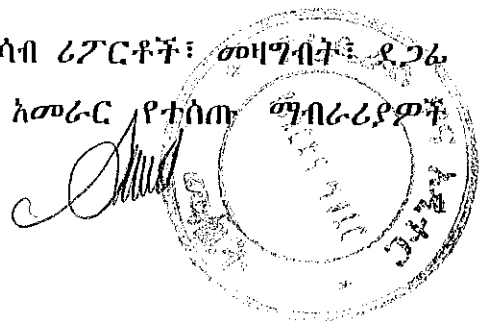
አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን ሲሆን፣ ዓለም አቀፍ የአዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው። እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የአዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል። አዲታችን ፦

- 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።

ከዚህም በተጨማሪ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦችና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና አዲት ማከናወንን ይጨምራል።

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

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የዩኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች፣ እንዲሁም በአዲት ተደራጊው መ/ቤት ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች

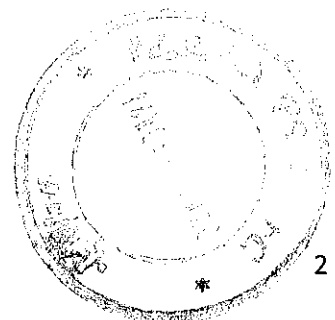
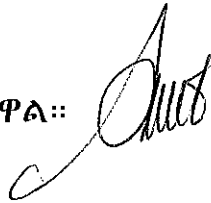


ናቸው። አዲቱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር አዲት በማድረግ ነው።

የሚከተሉት የኢትዮጵያ ፖሊስ ዩኒቨርሲቲ የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።

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

ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።



ለአዲት አስተያየቱ መሠረት የሆኑት ጉዳዮች(Basic of Audit Opinion)፤

የዩኒቨርሲቲው 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 የጠበቁ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤

1. ባልተሟላ ማስረጃ የተወራረደ የወጪ ሂሳብ፤

የፌዴራል መንግስት መስሪያ ቤቶች የገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 አንቀፅ 14 ተራ ቁጥር 4 መሠረት ወጪ ከመደረጉ በፊት ስለወጪው የተሟላ ማስረጃ መቅረብና ስልጣን ባለው አካል መፈቀድ እንዳለበት ያዛል፡፡ የፌዴራል መንግስት የገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል ሁለት የመንግስት ገንዘብ ክፍያ ቁጥር 9 ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ሊደረግ የሚገባ ጥንቃቄዎች በንዑስ ቁጥር 7 ለተገዛ ዕቃ ወይም ለአገልግሎት ሂሳብ ሲወራረድ በማስረጃነት መቅረብ ያለበት ሠነዶች በሙሉ ከክፍያው የወጪ ሠነድ ጋር መቅረብ እንዳለበት መመሪያው ይገልጻል፡፡ ዩኒቨርሲቲው ክፍያዎችን በመመሪያ መሰረት ተግባራዊ እያደረገ መሆኑን ለማረጋገጥ በናሙና አዲት ሲደረግ፡-

የ20ኛ ዙር ምልመል ሰልጣኞች ከምልመላ ቦታ ወይም ከተመለመሉበት ክልል እና ዞን ለማስገባት እንዲሁም እነዚህን አዲስ ምልመል ሰልጣኞች ለመመልመል ከአዲስ አበባ ወደ ተለያዩ ክልሎች እና ዞኖች የተሰማሩ የተቋሙ አመራሮች እና አባሎች የተመደቡ መሆኑና በዚህም መሰረት ኢ/ር ታምራት ቢራ እና ዋ/ሳጅን ኅበዜ ቢራራ ቢጤ በተወከሉበት አካባቢ በሰማቸው ብር 6,000,000.00 ከተሰጣቸው ቅድሚያ ክፍያ ውስጥ በድምር ብር 4,955,009.89 ያወራረዱ ቢሆንም፡-

- ✦ ከቀረበው የሰልጣኞች ፊርማ ማስረጃ ላይ የአንድ ሰው ፊርማ ከተለያዩ ሰዎች ላይ ተደጋጋሚ ተፈርሞ መገኘቱን፤
- ✦ ለሰልጣኞች አበል ሲሰጥ አብዛኛው ፊርማ ተመሳሳይ በመሆኑ ብሩ ለሰልጣኞች መድረሱ አጠራጣሪ መሆኑን፤
- ✦ የቀረበው የፊርማ ማስረጃ ምንም እንኳን አጠራጣሪ ቢሆንም ማስረጃው ላይ ምንም ያልፈረሙ ሰልጣኞች መኖራቸውና ነገር ግን አበሉ በሰማቸው የቱወራረደ መሆኑን፤

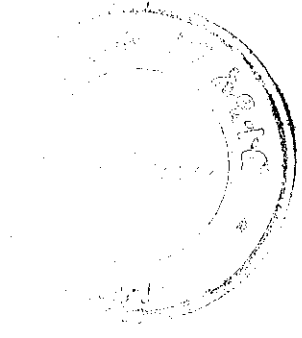


ቁ የውሎ አበል ተከፈሏል የተባሉት ሰልጣኞች ከክልል ወይም ከዞን ተመልምለው ሲመጡ ክልሉ/ዞኑ በቁጥር ስንት ሰልጣኝ ወደ ስልጠና ቦታ እንደላከና ማሰልጠኛ ቦታ ላይ ሲደርሱ ስንት ምልምሎች በትክክል ቦታው ላይ እንደደረሱ፣ እንዲሁም ሰልጣኞች መንገድ ላይ ለቆዩበት አበል ሲከፈል በምን አይነት የክፍያ ተመን እንደተከፈለ የሚገልጽ ማስረጃ ያልቀረበ በመሆኑን፤

በአጠቃላይ የቅድመ ክፍያ ሂሳብ ሲወራረድ ከላይ የተዘረዘሩት ማስረጃዎች ሳይሟሉ ክፍያ የተፈጸመና ሂሳቡ የተወራረደ በመሆኑ የክፍያውን ትክክለኛነት በአዲት ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡

2. በተሰብሳቢ መመዝገብ ሲገባው በቀጥታ በወጪ የተመዘገበ በሂሳብ፤

የፌዴራል መንግሥት መስራያ ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 8 ንዑስ አንቀጽ 2(ለ) ወጪ ከመደረጉ በፊት ስለ ወጪው የተሟላ ማስረጃ መቅረብ እና ሰልጣን ባለው አካል መፈቀድ አለበት በማለት ይደነግጋል፡፡ በተጨማሪም በፌዴራል መንግስት የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል 2 አንቀጽ 8 ንዑስ አንቀጽ 4“ለ” እና መ መሰረት የተሰብሳቢ ሂሳብ አያያዝ ተሰብሳቢ ሂሳብ በቂ ማስረጃ ሲቀርብበት ብቻ በተሰብሳቢ ሂሳብነት መመዝገብ እንዳለበት እና ስራው በተጠናቀቀበት ደረጃ መጠን ብቻ በወጪነት መመዝገብ እንዳለበት ይገልጻል፡፡ ይሁን እንጂ የኒቨርሲቲው ለፎረንሲክ ምርመራና ላብራቶሪ ቢሮ፣ ለጥበቃ ማማ፣ የጥበቃ ቤቶች፣ አስፓልትና የአጥር ግንባታዎች ለማሰራት ከኢትዮጵያ ኮንስትራክሽንና ዲዛይን ሱፐርቪዥን ስራዎች ኮርፖሬሽን በብር 1,282,200,307.89 ውል የገባ ሲሆን በውሉ መሰረት ከአጠቃላይ የውል ዋጋ 10% የቅድመ ክፍያ ሲፈፅም በቀን 22/10/2014 ዓ.ም በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 990769 በሂሳብ መደብ 6321 ብር 125,000,000.00 ምዝገባውን በቅድመ ክፍያ (4251) ሂሳብ መመዝገብና መክፈል ሲገባ በቀጥታ በወጪ በመመዝገቡ የወጪ ሂሳብ ሪፖርትን ያለአግባብ ከፍ ብሎ እንዲታይ ያደረገ መሆኑ በአዲት ተረጋግጧል፡፡



ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ 2 በዝርዝር በተገለጹት ምክንያቶች እኛ አስተያየት የኢትዮጵያ ፖሊስ ዩኒቨርሲቲ የሂሳብ ሪፖርቶች በበጀት ዓመቱ እስከ ሰኔ 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ የተሰበሰበው ገቢ የተፈጸመው ወጪና የበጀት አጠቃቀሙ በአጥጋቢ ሁኔታ አያሳዩም፡፡

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

ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች (Emphasis matter)፤

1. ህጋዊ የክፍያ ደረሰኝ ሳይቀርብ የተፈጸመ ክፍያ፤

በፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 14 ንዑስ አንቀጽ 4 እና 7 መሠረት ለሚፈጸሙባቸው ወጪዎች ተገቢውን የሰነድ ማስረጃ መቅረቡን ወጪ ከመደረጉ በፊት ስለወጪው የተሟላ ማስረጃና ሥልጣን ባላቸው አካል መፈቀዱን ለማረጋገጥ የወጪ ሂሳቦች ናሙና ተወስዶ ኦዲት ሲደረግ፤

ዩኒቨርሲቲው ብር 116,700.00 ለተማሪዎች ምግብ የሚሆን አተር ክክ፣ ቀይ ጤፍ ግዥ የብቅል የህል ንግድ የጥቃቅን ኃ/የተ/የግል ማህበር ለተፈጸመ ክፍያ ህጋዊ ባልሆነ ደረሰኝ የተወራረደ መሆኑን በኦዲት ተረጋግጧል፡፡

2. በተለያዩ ጊዜያት ለተሰጡ ስልጠናዎች ከመመሪያ ውጭ የተረደጉ የመስተንግዶ ወጪዎች፤

የሚኒስትሮች ምክር ቤት ግንቦት 25 ቀን 2009 ዓ.ም በበጀት ላይ የወጪ ቅነሳ መሰረት በተራ ቁጥር 7 የመስተንግዶ ወጪን በተመለከተ በየመ/ቤቱ ለሚደረጉ የመስተንግዶ ወጪዎች በአግባቡ በመፈተሽ አላስፈላጊ ወጪዎችን መቀነስ ያስፈልጋል፡፡ ከዚህ ጋር ተያይዞ በየመ/ቤቱ ለሚደረጉ ስብሰባዎች፣ ወርክሾፖች እና ሴሚናሮች እንደ ሻይ፣ ቡና እና ውሃ ከመሳሰሉት ወጪዎች በስተቀር ሌላ ግብዣ ማድረግ እንደማይቻል ገልጿል፡፡ በተጨማሪም ከባለድርሻ አካላት ጋር ለሚካሄዱ ስብሰባዎች እና ክብረ ባዕሎች ለተሳታፊዎች የሚሰጡ ቦርሳ፣ ቲሽርት፣ ካኒቴራ፣ ኮፍያ፣ ሻርፕ እና የተለያዩ የሀገር ባህል ልብሶች መግዛት አይቻልም፡፡ በተቻለ መጠን ስብሰባዎች በየተቋማቱ መሰብሰቢያ አዳራሾች በማካሄድ ለሆቴሎች



የሚወጣውን ወጪ ማስቀረት ይገባል ይላል። በዚህም መሰረት መ/ቤቱ ከላይ የተገለጸውን መመሪያ ተከትሎ እንደሚሰራ ለማረጋገጥ በናሙና አዲት ሲደረግ፣ የኒቨርሲቲው በግንቦት ወር ለሚካሄደው አገር አቀፍ ሲምፖዚየም የሚሆን 175 የሰነድ መያዣ ቦርሳ በቀን 25/09/2014 በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 0402472 በድምር ብር 398,124.83 ያለአግባብ ከወጪ ቅነሳ መመሪያ ውጭ ግዥ ተፈጽሞ የተገኘ መሆኑ በአዲቱ ወቅት ተረጋግጧል።

3. የዕቃ ገቢ ደረሰኝ ሞዴል 19 ሳይቀርብ የተፈጸመ ክፍያ፡

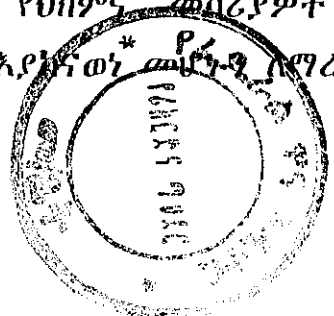
በፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል አንድ አንቀጽ 9 ንዑስ አንቀጽ 3 ላይ ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ዕቃው ወደ መ/ቤቱ ዕቃ መጋዘን ለመግባቱ የዕቃ ገቢ ደረሰኝ መቅረቡ ማረጋገጥ እንዳለበት ተገልጿል። በየኒቨርሲቲው በመመሪያው መሰረት እያከናወነ መሆኑን ለማረጋገጥ የወጪ ሂሳቦች በናሙና አዲት ሲደረግ፣

በየኒቨርሲቲው በሂሳብ መደብ 6217 የነዳጅና ቀባት ክፍያ ከናሽናል አይል ኢትዮጵያ ኃ/የተ/የግ/ማህበር በተለያዩ ወጪ ማስመስከሪያ በጠቅላላ ድምር 10,706,509.24 ብር ለነዳጅ ክፍያ የተፈጸመ ቢሆንም ነዳጁ ወደ ንብረት ክፍል መግባቱን የሚያረጋግጥ የንብረት ገቢ ደረሰኝ (ሞ/19) ሳይቀርብ በወጪ ተመዝግቦ ክፍያ የተፈፀመ መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል።

4. በመድኃኒት ገቢ ደረሰኝ ገቢ መሆን ሲገባው በዕቃ ገቢ ደረሰኝ ገቢ የተደረገ

የመድኃኒት ግዥዎች፡

የፌዴራል ጤና ጥበቃ ሚኒስቴር 2006 ዓ.ም ባወጣው የፌዴራል ሆስፒታሎች የመዳኃኒት አገልግሎት አሰጣጥ ስርዓት መመሪያ ቁጥር 001/2006 ተራ ቁጥር 6.2 ማንኛውም መድኃኒት ወደ ሆስፒታል ገቢ ሲደረግ የመድኃኒቱን የምርት መለያ ኮድ እና አገልግሎት መግለጫ፣ መጠን፣ መለኪያ፣ የነጠላ ዋጋ፣ የዉስጥ መለያ ኮድ እና አገልግሎት ዘመኑን በሚገልጽ ለዚሁ አላማ ተብሎ በገንዘብና ኢኮኖሚ ትብብር ሚኒስቴር የሚታተም የመድኃኒት የገቢ ደረሰኝ መሰረት በበጀት ምንጫቸው ተለይተው መሆን አለበት ይላል። የኒቨርሲቲው የህክምና መሳሪያዎች እና መድኃኒቶች ግዥዎችን ሲፈፅም በመመሪያ መሰረት እያከናወነ* መሆኑን ለማረጋገጥ በናሙና ተወስዶ አዲት ሲደረግ፣



የኢቨርሲቲው በድምሩ ብር 325,682.00 የተገዙት መድኃኒቶችና የህክምና እቃዎች በመድኃኒት የገቢ ደረሰኝ ገቢ መሆን ሲገባው ያለአግባብ በዕቃ ገቢ ደረሰኝ (ሞዴል 19) ገቢ እየተደረገ መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል፡፡

5. የሂሳብ አርዕስቱ የተመዘገበ የወጪ ሂሳብ፤

የፌዴራል መንግሥት መስሪያ ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ዓ.ም. በክፍል ሁለት አንቀፅ 6 ተራ ቁጥር 4 ላይ የመንግስት መስሪያ ቤቶች በበጀት አደረጃጀት ሥርዓት መሠረት የተፈቀደላቸው በጀትና የወጣውን ወጪ በሚያሳይ መልኩ ተለይቶ በተሰጠ የበጀት መለያ መደብ ተጠቅመው የሂሳብ እንቅስቃሴያቸውን መመዝገብ እንዳለባቸው መመሪያው ይገልጻል፡፡ መ/ቤቱ የወጪ ሂሳቦችን በትክክለኛው የሂሳብ አርዕስታቸው እየመዘገበ መሆኑን ለማረጋገጥ የወጪ ሂሳቦች ናሙና አዲት ሲደረግ፡

በድምሩ ብር 58,755,226.82 ከሂሳብ አርዕስቱ ውጪ በሌላ የሂሳብ አርዕስት የተመዘገበ መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል፡፡

6. በጥራት አረጋጋጭ ኮሚቴ እቃው ተፈትሾ ጥራቱ ሳይረጋገጥ ገቢ የተረዳ እና ክፍያ የተፈጸመ የእቃን ግዥ፤

የፌዴራል መንግስት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 ንዑስ ቁጥር 22 ለ የመንግስት መስሪያ ቤቶች አዲስ ስቶክ ሲቀበሉ በሚከተሉት ላይ ተገቢውን ማጣራት ማድረግ ይኖርባችዋል በሚለው ስር፡፡ የእቃ ግምጃ ቤት ኃላፊው የእቃውን ትክክለኛነት ከተሰጠው ትእዛዝ የእቃ ዝርዝር (specification) ጋር በማመሳከር ወይም ባለሞያ የሚፈልግ ከሆነም በባለሞያ ስለትክክለኝነቱ ማረጋገጫ ማግኘት እዳለባቸውና በፌዴራል መንግስት የገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል 1 ቁጥር 9.2 እና 9.4 ክፍያ ከመፈጸሙ በፊት ሊደረጉ የሚገቡ ጥንቃቄዎች በሚለው ስር እቃው ወይም አገልግሎቱ በተፈላጊ ባህሪያት ዝርዝር መሰረት መቅረቡን ወይም አገልግሎት መስጠቱንና አስፈላጊ ሲሆን እቃው ወይም አገልግሎቱ በትክክል ለመቅረቡ ወይም ለመሰራቱ ከሚመለከተው ባለሞያዎች የጽሁፍ ማረጋገጫ መቅረብ እዳለበት መመሪያዎቹ ቢያመለክቱም፡-

አዲስ ምልምል ሰልጣኞች ተደራራቢ የብረት አልጋ ከትምህርት መሣሪያዎች ማምረቻና ማከፋፋያ ድርጅት ግዥ ለመፈጸም ዉል የገቡ ቢሆኑም ዕቃዎቹ



በታዘዙት ዓይነትና ጥራት ዝርዝር (Specification) መሰረት ለመቅረባቸው በዕቃ ጥራት አረጋጋጭ ኮሚቴ /Technical committee/ የተረጋገጠበት ማስረጃ ሳይቀርብ ተገዝተው ገቢ ለተደረጉ ዕቃዎች ግዥ ብር 21,976,983.00 ክፍያ የተፈፀመ መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል፡፡

7. በወቅቱ ያልተወራረዱ ተሰብሳቢ፤

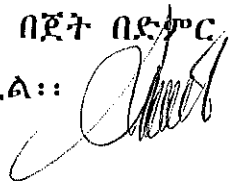
በፌዴራል የመንግሥት መሥሪያ ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 4/2003 መሰረት ለውሎ አበልና ለመጓጓዣ የተሰጠ ቅድሚያ ክፍያ ሰራተኛው ሥራውን አጠናቆ ከተመለሰ በኋላ፤ በመመሪያ ቁጥር 5/2003 መሰረት ለሥራ ማስኬጃ የተሰጠ ቅድሚያ ክፍያ በሰባት ቀናት ውስጥ መወራረድ እንዳለበት ያመለክታል፡፡ በተጨማሪም የተሰብሳቢ ሂሳብ በቂ ማስረጃ ሲቀርብ ብቻ በተሰብሳቢ ሂሳብነት መያያዝ ያለበት ሆኖ የተሰብሳቢ ሂሳብ ከምችቶች እንዳይፈጠር ቁጥጥር መደረግ አለበት ይላል፡፡

ይሁን እንጂ የዩኒቨርሲቲው የሰኔ 30/2014 በጀት ዓመት የሂሳብ ሪፖርት ላይ በሂሳብ መደብ 4211 ከተለያዩ ሰራተኞች በድምር ብር 15,123,161.73 ከሀምሌ 2014 ዓ/ም ጀምሮ የሚታይ ሲሆን በወቅቱ መሰብሰብ ሲገባው ያልተበሰበ የተሰብሳቢ ሂሳብ የሚገኝ መሆኑን በአዲቱ ወቅት ተረጋግጧል፡፡

8. ስራ ላይ ያልዋለ በጀት፤

የፌዴራል መንግስት የበጀት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 2/2003 ክፍል ሶስት አንቀፅ 12 ተራ ቁጥር 1 ማንኛውም የመንግስት መስሪያ ቤት ለበጀት አመቱ የተፈቀደለትን የመደበኛና የካፒታል በጀት አጠቃቀም በሚገባ መቆጣጠር እንዳለበት ይገልጻል፡፡ ዩኒቨርሲቲው በዚህ መሰረት መሥሪያ ቤቱ በጀቱን የሚቆጣጠር መሆኑን ለማረጋገጥ የ2014 በጀት ዓመት ለየሂሳብ ኮዶች ከተፈቀደው ከ10% በላይ ሥራ ላይ ከዋለው ጋር ሲነጻጸር፤

ከመደበኛ በጀት በድምር ብር 10,399,308.72 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል፡፡



ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)፤

1. የቋሚ፣ አላቂ ዕቃዎች፣ የተማሪዎች ምግብ ቤት እና የመድሐኒት መደብር በተመለከተ፤

የመሥሪያ ቤቱ የንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 ክፍል 4 አንቀጽ 9 ንዑስ አንቀጽ 1(ሀ-መ) በተመለከተው መሰረት አገልግሎት የማይሰጡ ንብረቶች ተሰብስበው ስልጣን በተሰጠው የመንግስት ንብረት አስተዳደር መመሪያ መሰረት የተፈጸመ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፤

1.1 ቢን ካርድ የተዘጋጀ ቢሆንም ንብረቶቹ ላይ ተያይዘው የማይቀመጡ መሆኑን፤

1.2 በንብረት አስተዳደር ክፍል በ2014 ዓ.ም የሚወገዱ የቋሚና አላቂ ንብረቶች ዝርዝር፡-

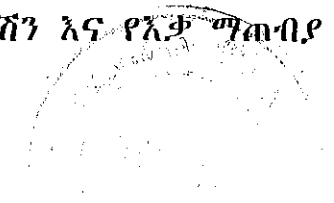
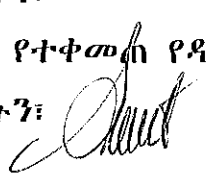
- የአናጺ እቃዎች በቁጥር ብዛት 11
- የአላቂ አልባሳት በቁጥር ብዛት 20
- የመመገቢያ እቃዎች በቁጥር ብዛት 24
- የጽዳት እቃዎች በቁጥር ብዛት 2
- የጽህፈት መሳሪያ በቁጥር ብዛት 79
- የቋሚ ንብረት ተመሳሽ ሆነው የሚወገዱ በቁጥር 31 የሚወገዱ እቃዎች ንብረት ክፍል ውስጥ የታየ መሆኑን፤

1.3 በዩኒቨርሲቲው የ2014 የቋሚና አላቂ ንብረት የቆጠራ ሪፖርት ተጠቃሎ ያልቀረበ

መሆኑን፤

1.4 የተማሪዎች ምግብ ማብስያ ውስጥና ዳቦ መጋሪያ ክፍል ውስጥ፡-

- ለረጅም ጊዜ ያለ አገልግሎት የቆመ የሥጋ ፍሪጅ የተገኘ መሆኑን፤
- የፓስታ መቀቀያ ማሽን ያለአገልግሎት የተቀመጠ መሆኑን፤
- የሻይ ማፍያ (ቡታ ጋዝ) ማሽን ሲልደር በግማሽ የሚሰራና የማይሰራ የተገኘ መሆኑን፤
- ለረጅም ጊዜ የተቀመጠ የዳቦ መጋሪያ ማሽን እና የእቃ ማጠብያ ማሽን የተገኘ መሆኑን፤



- በዳቦ መጋገርያ ክፍል ውስጥ አንድ የዳቦ መጋገርያ ማሽን ለረጅም ጊዜ ያላገለግሎት የተቀመጠ መሆኑን፤
- ሁለት የዳቦ ማኮፈሽያ ማሽን እና በግምት ከ15 በላይ የሚደርሱ የተበላሹና አገልግሎት የማይሰጡ ፓትራዎች የተገኘ መሆኑን፤
- የተማሪዎች የምግብ ማስቀመጫ ስቶር ጠባብ መሆኑን፤

1.5 ዩኒቨርሲቲው መድሐኒት መደብር የመድሃኒት አቀማመጥና አያያዝ፤ የአገልግሎት

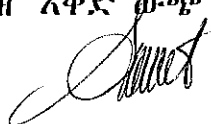
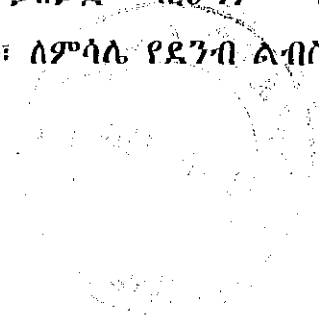
ዘመናቸው ያለፈባቸው መድሃኒቶች ሲታይ፡-

- Dispensary Pharmacy የነበሩ በቁጥር 77
- In pharmacy Store የነበሩ በቁጥር 80
- In injection room የነበሩ በቁጥር 4 በድምሩ 161 የአገልግሎት ዘመናቸው ያለፈባቸው የሚወገዱ መድሃኒቶች መኖራቸውን፤ ተረጋግጧል፡፡

2. የመስሪያ ቤቱን የውስጥ ቁጥጥር በተመለከተ፤

በፌዴራል መንግስት የውስጥ ቁጥጥር ደረጃዎች መመሪያ ቁጥር 8/2008 ክፍል 3 አንቀጽ 10 ቁጥር 4 “የመ/ቤት የበላይ ኃላፊ የውስጥ ቁጥጥር ሥርዓቱን ለመገምገምና የሚታዩ ችግሮችን፤ ሰነዶችንና ክፍተቶችን ለማረም የሚያስችል ግልጽ ዕቅድ ማዘጋጀት” አለበት ይላል፡፡ በተጨማሪ በዚህ መመሪያ ክፍል 4 አንቀጽ 14 ቁጥር 2 “በመስሪያ ቤቱ የስራ እንቅስቃሴ ወቅት ተለይተው የታወቁ ሰጋቶችን ለማስቀረት ወይም የሚደርሱትን ጉዳት ለመቀነስ እንዲቻል እያንዳንዱ የመስሪያ ቤቱ የስራ ክፍል አንድን ስራ ለመፈጸም ሥራውን የሚያልፍበትን እያንዳንዱን ደረጃ በመዳሰስ ለስራው ተስማሚና ጠንካራ የውስጥ ቁጥጥር ስርዓት እንዲቀረጽ ማድረግ አለባቸው” ይላል፡፡ በዚህ መሰረት የዩኒቨርሲቲው የ2014 በጀት አመት የውስጥ ቁጥጥር ስርዓት አደረጃጀትና አተገባበር በዳሰሳ ሂደት ሲታይ፡-

- ዩኒቨርሲቲው አመታዊ የግዥ እቅድ ያዘጋጀ ቢሆንም የተለያዩ ግዥዎችከግዥ እቅድ ውጭ የተገዙ መሆናቸው፤ ለምሳሌ የደንብ ልብስ ግዥ፤

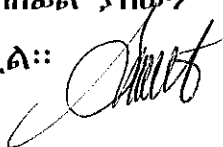
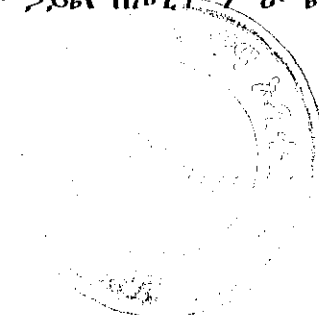



- አብዛኞቹ የወጪ ሂሳቦች ገንዘብና ኢኮኖሚ ባዘጋጀው ትክክለኛ የሂሳብ መደብ አወቃቀር መሰረት ያልተመዘገቡ መሆኑን፤
- ዩኒቨርሲቲው ግቢ ውስጥ ያሉ ህንጻዎች ያልተመዘገቡና ምን ያህል ህንጻዎች እንዳሉ ሚያሰረዳ የሰነድ ማስረጃ የሌለ መሆኑን፤
- ዩኒቨርሲቲው የተለያዩ ምልምል ሰልጣኞችን ከየቦታው መልምሎ የሚያሰለጥን ቢሆንም መልማዮች ወደ ቦታው ሄደው ሲመለሱና አበል ሲወራረድ ግልጽ የሆነ ማስረጃ አለመቅረቡ ለምሳሌ የሰልጣኞች ፊርማ ማስረጃ ላይ የአንድ ሰው ፊርማ ከተለያዩ ሰዎች ላይ ተደጋጋሚ ተፈርሞ በመገኘቱ ለሰልጣኞች መድረሱ አጠራጣሪ መሆኑ፤ውሎ አበል ተከፈላቸው ተብሎ አበል የሚወራረድላቸው ሰልጣኞች ከክልልና ከዞን ተመልምለው ሲጨርሱ ክልሉ ወይም ዞኑ በቁጥር ስንት ሰልጣኝ ወደ ስልጠና ቦታ እንደላከና ማሰልጠኛ ቦታ ላይ ሲደርሱ ስንት ምልምሎች በትክክል ቦታው ላይ እንደደረሱ የሚገልጽ ማስረጃ ማረጋገጫ የማይያዝ መሆኑን በአዲት ለማወቅ ተችሏል፡፡

3. የውስጥ አዲት በተመለከተ፤

የፌደራል መንግስት የውስጥ አዲት መመሪያ ቁጥር 7/2003 ክፍል አምስት የውስጥ አዲት ዕቅድና ሪፖርት ማቅረቢያ የጊዜ ሰሌዳ ላይ በንኡስ አንቀፅ 3 በአዲት ዕቅዱ መሠረት የመጀመሪያ ሩብ ዓመት እስከ ጥቅምት 30፤ የሁለተኛ ሩብ ዓመት እስከ ጥር 30፤ የሶስተኛ ሩብ ዓመት እስከ ሚያዝያ 30 ድረስ እና የአራተኛ ሩብ ዓመት እስከ ነሐሴ 15 መሆን እንዳለበት ይገልጻል፡፡

በዚሁ በጊዜ ሰሌዳ መሠረት የ2014 በጀት ዓመት የውስጥ አዲት ሥራ መከናወኑን /መሠራቱን/ በምናጣራበት ጊዜ ወቅቱን ጠብቆ ከአንደኛ ሩብ ዓመት እስከ አራተኛ ሩብ ዓመት ድረስ የውስጥ አዲት ሪፖርት በተቀመጠለት የጊዜ ሰሌዳ መሠረት ያልቀረበ መሆኑን እና እስከ ጥቅምት 30/2014 ዓ.ም የመጀመሪያ ሩብ ዓመት ብቻ ለሚመለከታው አካል ቀርቦ ምላሽ ያገኘ መሆኑን እና በተጨማሪም የውስጥ አዲት በሰው ኃይል ያልተሟላና በከፊል ያለውም የሰው ኃይል በአዲት ሥራ ልምድ የሌለው መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል፡፡

የህግ ጉዳዮች በተመለከተ (Compliance Issue)፤

1. ያለሽያጭ መመዝገቢያ መሳሪያ ደረሰኝ የተፈፀመ ግዥ

በታክስ አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 983/2008 አንቀፅ 19 እና 20 እንዲሁም በታክስ ደረሰኝ አጠቃቀምና አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 149/2011 አንቀጽ 9 በተገለጸው መሰረት መሰረት ማንኛውም በሽያጭ መመዝገቢያ መሳሪያ የመጠቀም ግዴታ ያለበት ተቋም የሽያጭ መሳሪያው በጥገና ላይ ባለበት ጊዜ ካልሆነ በስተቀር በሽያጭ መመዝገቢያ መሳሪያ ከታተመ ደረሰኝ ውጭ በሌላ ማንኛውም ዓይነት ደረሰኝ ማከናወን እንደማይችል ይገልጻል፡፡ በዚህ መሰረት መ/ቤቱ ለሚፈፅመው ክፍያ ተገቢውን ደረሰኝ የሚቀበል መሆኑን ለማረጋገጥ በናሙና ኦዲት ሲደረግ፡-

በድምር ብር 24,918,946.90 በሽያጭ መመዝገቢያ መሳሪያ የታተመ ደረሰኝ ሳይቀርብ ክፍያ የተፈፀመ መሆኑን ተረጋግጧል፡፡

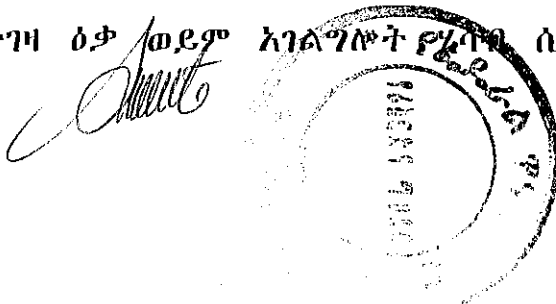
2. ከተሸርካሪ ኪራይ አገልግሎት ግዥ ያልተቀነሰ ዊዝ ሆልዲንግ ታክስ፤

የፌዴራል መንግሥት የቅድመ ታክስ ሥርዓትን አስተዳደር አፈፃፀም መመሪያ አንቀፅ 3.4 ንዕስ አንቀፅ 3.4.1 ከተከፋይ ሂሳቦች ላይ ግብር ተቀናሽ የሚደረግባቸው የዕቃና የአገልግሎት ግዥ ዝርዝር ተራ ቁ 1 እና 2 እንዲሁም በገቢ ግብር ደንብ ቁጥር 78/1994 አንቀፅ 24 ተራ ቁጥር 1 እና 2 መሠረት ግዥ ፈጻሚ አካል የዕቃና የአገልግሎት ግዥ በአንድ ጊዜ ከብር 10,000.00 በላይ ግዥ እና ከብር 500.00 በላይ የአገልግሎት ክፍያ ሲፈጽም ከተከፋይ ሂሳብ ላይ መቀነስ የሚገባው ዊዝ ሆልዲንግ ታክስ 2% እየተቀነሰ ገቢ የሚደረግ መሆኑን ለማረጋገጥ በናሙና ኦዲት ሲደረግ፤

ዩኒቨርሲቲው ለተሸርካሪ አገልግሎት ግዥ ክፍያ ሲፈፀም ለባለጥቅሙ ከሚከፈለው ሂሳብ ላይ መቀነስ የነበረበት 2% የቅድመ ክፍያ ታክስ (ዊዝ ሆልዲንግ ታክስ) ብር 136,848.51 ሳይቀነስ ክፍያ የተፈፀመ መሆኑን በኦዲት ተረጋግጧል፡፡

3. በዱቤ የሽያጭ ደረሰኝ የተወራረደ ሂሳብ፤

የፌዴራል መንግስት የገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል ሁለት የመንግስት ገንዘብ ክፍያ ቁጥር 9 ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ሲደረግ የሚገባ ጥንቃቄዎች ንዑስ ቁጥር 7 ለተገዛ ዕቃ ወይም አገልግሎት የሚሰጥ ሲወራረድ



በማስረጃነት መቅረብ ያለበት አሪጂናል ደረሰኝ መሆን እንዳለበት መመሪያው ያዛል፡፡

ይሁን እንጂ ዩኒቨርሲቲው ለተለያዩ የአገልግሎቶች እና የዕቃ ግዥ ሲፈጽም የእጅ በእጅ የሽያጭ ደረሰኝ በመቀበል ሂሳቡ መወራረድ ሲገባው በዱቤ የሽያጭ ደረሰኝ በድምሩ ብር 1,828,072.48 ተወራርዶ የተገኘ መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል፡፡

4. ከተፈቀደው በላይ ስራ ላይ የዋለ በጀት፤

በፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 6/2 መሠረት በበጀት ዝውውር ወይም ተጨማሪ በጀት ካልተፈቀደ በስተቀር ለአንድ የመንግስት መ/ቤት በሂሳብ መደብ ተለይቶ ከተፈቀደው በጀት በላይ ወጪ መፈፀም እንደማይቻል ይገልጻል፡፡ በዚህ መሰረት ዩኒቨርሲቲው በጀቱን የሚቆጣጠር መሆኑን አዲት ሲደረግ፤

ከመደበኛ በጀት በድምር ብር 4,098,914.87 ሳይፈቀድ በማዛወር ከተደለደለው በጀት በላይ የተጠቀሙ መሆኑን በአዲት ተረጋግጧል፡፡

5. በወቅቱ ለገቢ ሰብሳቢ መ/ቤት ያልተከፈለ የተጨማሪ ስሴት ታክስ (የተከፋይ ሂሳብ፤)

የፌዴራል መንግስት የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 አንቀጽ 5 በንዑስ አንቀጽ ሀ ማናቸውም ክፍያ የሚፈጸምባቸው ሂሳቦች ተከፋይ ሂሳብነታቸውን የሚያረጋግጥ ማስረጃ ሲቀርብና ስልጣን ባለው አካል ሲፈቀድ ብቻ በተከፋይ ሂሳብ መያዝ እንዳለበት እንዲሁም አንቀጽ 8 ንዑስ አንቀጽ 5/ሐ የተለያዩ አካላት ቀንሰው ያስቀሩትን የግብር እና ሌሎች ሂሳቦች ለሚመለከተው ግብር አሰገቢ አካል ወቅቱን ጠብቀው ማስተላለፍ እንዳለበት ይገልጻል፡፡

ይሁን እንጂ ዩኒቨርሲቲው የሰኔ 30/2014 በጀት ዓመት የሂሳብ ሪፖርት ላይ በሂሳብ መደብ 5059 ብር 12,074,117.32 ከህምሌ 2014 ዓ/ም ጀምሮ የሚታይ ሲሆን በወቅቱ ለገቢዎችና ጉምሩክ መከፈል ሲገባው ያልተከፈለ የተጨማሪ ስሴት ታክስ ተከፋይ ሂሳብ ስለመኖሩ በአዲት ተረጋግጧል፡፡

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

