

ለአቶ ደሳለኝ ወዴሳ

የህገ መንግስት ጉዳዮች አጣሪ ጉባኤ ጽ/ቤት ኃላፊ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ :- የህገ መንግስት ጉዳዮች አጣሪ ጉባኤ ጽ/ቤት የ2014 በጀት ዓመት

ሂሳብ አዲት ሪፖርት ይመለከታል፤

በርዕሱ የተጠቀሰውን ጽ/ቤት የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ የአዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 4 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 9 ገጽ የሂሳብ ሪፖርቶች በድምሩ 13 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡

ከሰላምታ ጋር

ስንታየሁ ደበበ

የንግድና አስተዳደር መሥሪያ ቤቶች

የአዲት ሥራ አስኪያጅ



**በፌዴሬሽን ምክር ቤት
የህገ መንግስት ጉዳዮች አጣሪ ጉባኤ ጽህፈት ቤት**

**የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ
አዲት ሪፖርት**

**መጋቢት 2015 ዓ.ም
አዲስ አበባ**

በፌዴሬሽን ምክር ቤት
የህገ መንግስት ጉዳዮች አጣሪ ጉባኤ ጽ/ቤት
የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት

የህገ መንግስት ጉዳዮች አጣሪ ጉባኤ ጽሕፈት ቤት የተመደበለትን የመደበኛ በጀት በፋይናንስ አዋጅ፣ 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 ኦዲት አድርገናል።

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የጽሕፈት ቤቱ ሥራ አመራር ሲሆን፣ የሂሳብ ሪፖርቶችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና ኦዲተር መሥሪያ ቤት ኃላፊነት ነው።

ኦዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን መሠረት ዓለም አቀፍ የኦዲት ደረጃዎችን መሠረት በማድረግና የዋና ኦዲተርን የኦዲት ሥልት በመከተል ነው። እነዚህን የኦዲት ደረጃዎች መከተል ኦዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ ማረጋገጫ/የኦዲት አስተያየት/ ለመስጠት ያስችለናል።

ኦዲቱ የተከናወነው የዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር ኦዲት በማድረግ ነው።

የሚከተሉት በጽ/ቤቱ የተዘጋጁ የሂሳብ ሪፖርቶች፡-

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

ከዚህ የኦዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።

የህገ መንግስት ጉዳዮች አጣሪ ጉባኤ ጽሕፈት ቤት 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 የህገ መንግስት ጉዳዮች አጣሪ ጉባኤ ጽሕፈት ቤት 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 መንግሥት መሥሪያ ቤቶችን የሚመሩ ዋና ዳይሬክተሮች እና ምክትል ዳይሬክተሮች የሚያገኙትን ጥቅማ ጥቅሞች አሰጣጥ በተመለከተ ከሚኒስትሮች ምክር ቤት ሚያዝያ 16 ቀን 2004 ዓ.ም በቁጥር መ30-899/4 በተላለፈው መመሪያ መሰረት ዋና ዳይሬክተሮች እና ምክትል ዳይሬክተሮች እንዲሁም ቤተሰቦች በጦር ኃይሎች ሆስፒታል የነጻ ህክምና አገልግሎት ማግኘት እንደሚችሉ ለዚሁም ከወር ደመወዘቸው ላይ 1% የህክምና መቀነስ እንዳለበት ያመለክታል። ሆኖም ጽ/ቤቱ ከሐምሌ 1 ቀን 2013 ዓ.ም ጀምሮ እስከ ሰኔ 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ ባለው ጊዜ ውስጥ ከመሥሪያ ቤቱ ኃላፊዎች ደመወዝ ሊቀነስ የሚገባው የህክምና መዋጮ ብር 4,536.00 ያልተቀነሰ መሆኑ፤ ስለሁኔታው በባለፈው በጀት ዓመት ኦዲት ወቅትም አስተያየት የተሰጠበት ቢሆንም የማስተካከያ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ ታውቋል።

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። ሆኖም ጽ/ቤቱ 2014 በጀት ዓመት የመደበኛ በጀት አጠቃቀም ሁኔታ ሲገመገም (ከ10%) በላይ ያልተሠራበት ብር 1,602,154.24 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ በኦዲት ተረጋግጧል።

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 አዲት ሲደረግ፡-

✓ በእቃግምጃ ቤት ልዩ ልዩ አሮጌ 03 ፎቶ ኮፒ ማሸን፤ 01 ፕሪንተር፤ 05 ላፕቶፕ፤ 01 ዴስክ ቶፕ ኮምፒውተር፤ 01 ሲስተም ዩኒት/ሲፒዩ/፤ 14 ዩፒኤስ፤ 02 የሞባይል ቀፎ፤ 02 ስፒክር፤ 02 የስልክ ቀፎ፤ 06 ማከፋፈያ፤ 01 ፋክስ ማሸን፤ 01 ስካነር፤ 64 የተለያዩ የፎቶ ኮፒ ኮምፒውተር ቶነር የሚገኙ መሆኑ፤ ለማወቅ ተችሏል፡፡

2. በ2013 በጀት ዓመት የአዲት ግኝቶች ላይ በተሰጠው የአዲት አስተያየት ጽ/ቤቱ እርምጃ የወሰደባቸው መሆኑ ሲጣራ፡-

እርምጃ ሊወሰድበት የሚገባ		እርምጃ የተወሰደበት			እርምጃ ያልተወሰደበት		
በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)	በገንዘብ መጠን	በቁጥር	በፐርሰንት (በ%)
	2		1	50			50

በአዲት አስተያየቱ መሰረት በገንዘብ ደረጃ እርምጃ ሊወሰድበት ከሚገባው በቁጥር ደረጃ ከተገለጹት የአሰራር ክፍተቶች ውስጥ ደግሞ 50% እርምጃ የተወሰደበት ሲሆን 50% እርምጃ አልተወሰደበትም፡ እርምጃ ያልተወሰደባቸው ግኝቶች ዝርዝር ቀጥሎ ቀርቧል፡፡ ይኸውም፡-

1. የጽ/ቤቱን የንብረት አያያዝ በፌዴራል መንግስት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሰረት መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

✓ በጽ/ቤቱ ይዞታ ሥር ያለ ቶቶታ ደብል ፒክአፕ የሰሌዳ ቁጥር 4-07648 ET የባለቤትነት መታወቂያ ደብተሩ (ሊብሬው) በጽ/ቤቱ ስም አለመዛወሩ፤

ተገልጽ አስፈላጊው የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድ በተደጋጋሚ የአዲት አስተያየት የተሰጠ ቢሆንም ተገቢው የማስተካከያ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ ታውቋል፡፡

**የፌዴራል ዋናው አዲተር መሥሪያ ቤት
መጋቢት 2015 ዓ.ም**