

ቁጥር: OFAG-F-04-24/3/7
ቀን: 05/08/2015

ለክቡር አቶ አባዱላ ገመዳ

የኮተቤ የትምህርት ዩኒቨርሲቲ ሥራ አመራር ቦርድ ሰብሳቢ እና
የዲቦራ ፋውንዴሽን ዋና ዳይሬክተር
አዲስ አበባ፤

ለክቡር ዶ/ር ብርሃነመስቀል ጠና

የኮተቤ የትምህርት ዩኒቨርሲቲ ፕሬዚዳንት
አዲስ አበባ፤

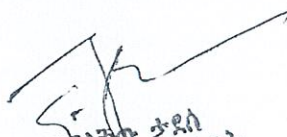
ጉዳዩ:- የኮተቤ የትምህርት ዩኒቨርሲቲ የ2014

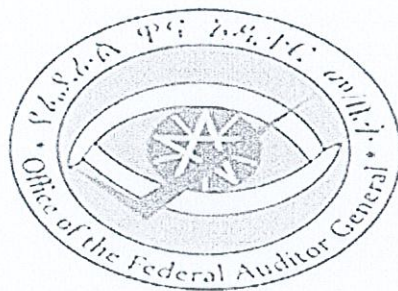
በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 5 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 2
ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች በድምሩ 7 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን
እንገልጻለን፡፡



ከሰላምታ ጋር


ገርማ ዘበነው ታደሰ
የአቶ ገንዘብ መ/ቤት አዲት
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የኮተቤ የትምህርት ዩኒቨርሲቲ
የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት

ሚያዝያ 2015

አዲስ አበባ



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክየኮተቤ የትምህርት ዩኒቨርሲቲየ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

ዩኒቨርሲቲው የተመደበለትን 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።

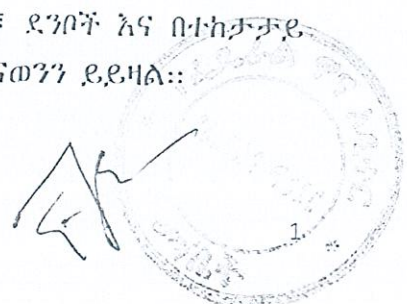
የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኮተቤ የትምህርት ዩኒቨርሲቲ ሥራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 እና በማሻሻያ ቁጥር 1146/2011 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፡-

- የሂሳብ 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 ማመዛገብን ያጠቃልላል።

ከዚህም በተጨማሪ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦች እና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና አዲት ማከናወንን ይይዛል።



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

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኢቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በየኢቨርሲቲው 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፤
- ☛ የተሰባሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የሂሳብ ሚዛን መዝገብ

ለአዲት አስተያየቱ መሠረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የኢቨርሲቲው 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 የጠበቀ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

1. የውስጥ ገቢ የገቢና ወጪ ሂሳብ እንቅስቃሴ በIFMIS ያልተመዘገበና የሚመዘገበው በEXCEL መሆኑና የውስጥ ገቢ ሂሳብ ሪፖርት ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ያልተላከ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

ከላይ ከተገለጸው ሁኔታ በስተቀር የኢቨርሲቲው የሂሳብ ሪፖርቶች ሰኔ 30 ቀን 2014 ዓ.ም የተመለከተውን የፋይናንስ አቋም እና የበጀት ዓመቱን የሥራ እንቅስቃሴ በኢትዮጵያ መንግሥት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ እንዲሁም የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት ትክክለኛውን ገጽታ ያሳያሉ።

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

1. ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች (Emphasis of Matters)፤

1.1. ለዩኒቨርሲቲው በበጀት ዓመቱ በየበጀት አርዕስቱ የተመደበው የተስተካከለ በጀት እና ሥራ ላይ የዋለው ሂሳብ ሲመዘዝን ከመደበኛ በጀት ብር 19,260,180.71 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ፤ በኢዲቱ ወቅት ታውቋል።

2. የሕጋዊነት ጉዳዮች (Compliance Matters)፤

2.1. በበጀት ዓመቱ ለአካዳሚክ ባለሙያዎችና የአስተዳደር ሰራተኞች የኃላፊነት አበል፤ የቤት አበል፤ አንዋላይቤሽን እና የስልክ አበል ክፍያ ሲፈጸም የሥራ ግብር ክፍያ መሰላት የነበረበት የተለያዩ ጥቅማጥቅም ክፍያው ከሰራተኞች ደመወዝ ጋር ተዳምሮ መሆን ሲገባው በተናጠል በመሰላቱ ብር 4,892,126.44 የሥራ ግብር በማነስ ተቀናሽ የተደረገ (ያልተሰበሰበ) መሆኑ፤

2.2. ለተማሪዎች ምረቃ ስነ-ስርዓት መርህ ግብር የቀጥታ ስርጭት አገልግሎት ያለምንም ውድድር በቀጥታ የግዢ ዘዴ ተከናውኖ ብር 1,339,778.75 የተከፈለ መሆኑ፤

2.3. ለተማሪዎች ምረቃ ስነ-ስርዓት መርህ ግብር የህብረ ዝማሬ መዝሙር አገልግሎት የዋጋ ማወዳደሪያ (ፕሮፎርማ) ሳይሰበሰብ በቀጥታ ግዢ ተከናውኖ ብር 220,000.00 የተከፈለ መሆኑ፤

2.4. በበጀት ዓመቱ ከመመሪያ ውጭ በድምሩ የብር 533,659.69 ጥቃቅን ግዢ የተፈጸመ መሆኑ፤

2.5. በድምሩ ብር 5,614,975.20 ተሰብሳቢ ሂሳብ በወቅቱ ያልተወራረደ መሆኑ፤

2.6. በድምሩ ብር 574,910.60 ተከፋይ ሂሳብ በወቅቱ ያልተወራረደ (ያልተከፈለ) መሆኑ፤

2.7. ከመደበኛ በጀት በተለያዩ ሂሳብ መደቦች ብር 368,346.58 ከተፈቀደው በጀት በላይ ወጪ የተደረገ መሆኑ፤ በኢዲቱ ወቅት ታውቋል።

3. ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)፤

3.1. የዩኒቨርሲቲው ንብረት አስተዳደር በመንግሥት የንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በተጨማሪም ይህንኑ ለማስፈጸም በወጣው የመንግሥት ንብረት



አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሰረት የሚፈጸም መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

- በበጀት ዓመቱ መጨረሻ የአላቂና ቋሚ ዕቃዎች ቆጠራ የተደረገ ቢሆንም ቆጠራው በንብረት መዝገብ (ስቶክ ካርድ) ከተመለከተው ከወጪ ቀሪ ጋር ያልተመሳከረ መሆኑ፤
- የሚያገለግሉ ዕቃዎች ከሚወገዱ ዕቃዎች ጋር ተቀላቅለው በግምጃ ቤት የተቀመጡ መሆኑ፤
- በዩኒቨርሲቲው ግቢ ውስጥ የተለያዩ ዕቃዎች (ወንበሮች፣ ላሜራዎች፣ ብረታ ብረቶች፣ እንጨቶች እና የተለያዩ ሌሎች ዕቃዎች) ለብልሽት በሚያጋልጥ ሁኔታ ተቀምጠው የሚገኙ መሆኑ፤
- መወገድ የሚገባቸው የተለያዩ ዕቃዎች (የቆዳ ጫማ ብዛት 3፣ ቶነር NATKA 160 ብዛት 32፣ ቶነር NATKA 340 ብዛት 17፣ ቶነር NATKA 435 ብዛት 3፣ ቶነር NATKA 92A ብዛት 20፣ ቶነር NATKA 6305 ብዛት 11፣ ቶነር NATKA 42A ብዛት 4፣ ቶነር NA364A ብዛት 8 እና ናኖ ፕሪተር ብዛት 7)፣ በአላቂ ዕቃ ግምጃ ቤት የሚገኙ መሆኑ፤
- የተለያዩ የደንብ ልብሶችና የተለያዩ ዕቃዎች (የወንድ ጫማ ብዛት 320 ጥንድ፣ የሴት ጫማ ብዛት 17 ጥንድ፣ ሼጋ ሳሙና ብዛት 6,390፣ ሜዲካም ሳሙና ብዛት 7,726፣ ስካይ ሳሙና ብዛት 1,364፣ ለደንብ ልብስ የሚሆኑ የተለያዩ ጨርቆች) ያለ አገልግሎት በግምጃ ቤት የሚገኙ መሆኑ፤
- በርካታ የቢሮና ኤሌክትሮኒክስ ዕቃዎች አገልግሎት የሚሰጡትና መወገድ ያለባቸው ሳይለዩ በግምጃ ቤት ተከማቸው የሚገኙ መሆኑ፤
- ምድጃ ብዛት 3፣ የስዕል መስሪያ ጠረጴዛ ብዛት 60፣ በርካታ የካፍቴሪያ ወንበሮችና ጠረጴዛዎች እና ናላት ተሽ. ብዛት 3 ያለ አገልግሎት በግምጃ ቤት የሚገኙ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡

3.2. ዩኒቨርሲቲው በአስተዳደር ዘርፍ የኃላፊነት የሥራ መደቦች ላይ ለሥራ መደቡ የተቀመጠውን መስፈርት የሚያሟሉ ባለሙያዎችን በቅጥር፣ በእድገት ወይም በዝውውር አወዳድሮ መመደብ ሲገባው የአስተዳደር ዘርፍ የስራ መደቦች ላይ



የአካዳሚክ ባለሙያዎችን በመመደብ ሥራውን ደርበው እንዲያከናውኑ የተደረገ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል። ዝርዝሩም፡-

- ሁለት መምህራን (የአካዳሚክ ባለሙያዎች) በድጋፍ ዘርፍ (የአስተዳደር ሥራ) በተደራቢ ተመድበው የሰው ሃብት አመራርና ልማት ዳይሬክተር እና የግንባታና መሠረተ ልማት ዳይሬክተር ሆነው እያገለገሉ የሚገኙ መሆኑ፤
- አንድ ሰራተኛ በተጠባባቂነት ለማሰራት የሲቪል ሰርቪስ ኮሚሽን መመሪያ ከሚፈቅደው ውጭ ከ4 ዓመት በላይ የውስጥ አዲት ዳይሬክቶሬት ተጠባባቂ ዳይሬክተር ሆነው እያገለገሉ የሚገኙ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

3.3. የስጋት ምንጮች ዳሰሳ ያልተደረገ፤ የሥጋት ተጋላጭነት ደረጃ ያልተለየ እና የኒቨርሲቲው በፖሊሲ ደረጃ የስጋት ተጋላጭነት (Risk management policy) የሌለው መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

ሚያዝያ 2015