



**በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ**

**በጤና ሚኒስቴር**

**የቅዱስ ጴጥሮስ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል**

**የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ**

**ኦዲት ሪፖርት**

የካቲት/2015  
አዲስ አበባ

# **በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ**

## **በጤና ሚኒስቴር**

### **የቅዱስ ጴጥሮስ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል**

### **የ2014 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት**

የቅዱስ ጴጥሮስ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል የተመደበለትን የመደበኛ እና የካፒታል 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 የቅዱስ ጴጥሮስ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል 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 የቅዱስ ጴጥሮስ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በመ/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 ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የተሰብሰበ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የተከፋይ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- ☛ የሂሳብ ማመዛዘኛ፣

ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

**ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤**

የሆስፒታሉ 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. በድምሩ ብር 427,097.10 በ2013 በጀት ዓመት መክፈል ሲገባዉ ያለ አግባብ ከበጀት ዓመት ውጪ በ2014 በጀት ዓመት ክፍያ የተፈፀመ መሆኑ፤
2. የኮቪድ 19 ልዩ አበል ለሁለት ሰራተኞች በአንድ ወር ዉስጥ ሁለት ጊዜ ስማቸውን ዝርዝር ዉስጥ በማካተት በድምሩ ብር 45,000.00 ያለ አግባብ የተከፈለ መሆኑ፤

ከላይ ከተገለጹት ሁኔታዎች በስተቀር የሆስፒታሉ 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 እንኳ ከላይ የተሰጠውን የአዲት አስተያየት የማይቀይረው ቢሆንም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊሰጣቸው፤ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል።

#### I. ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች (Emphasise Matters)

- 1.1. በተለያዩ የሂሳብ አርእስቶች በድምሩ ብር 252,222.01 ያለ ሂሳብ መደባቸው የተመዘገቡ መሆኑ፡-
- 1.2. ለሆስፒታሉ በየበጀት አርዕስቱ የተመደበው የተስተካከለ በጀት እና ሥራ ላይ የዋለው ከ10% (በመቶ) በላይ ንጽጽር ሲደረግ ብር 8,508,903.51 ሥራ ላይ ያልዋለ በጀት መኖሩ፡-

#### 2. የሀጋዊነት ጉዳዮች (Compliance Matters)

- 2.1 ሆስፒታሉ በተለያዩ ቀናት የተለያዩ እቃዎች በዋጋ ማቅረቢያ ግዥ ሲፈጸም ትክክለኛ የገበያ ዋጋ ስለመሆኑ በግዥ ክፍሉ የገበያ ጥናት ሳይደረግ እና በኤጀንሲው ድረ-ገጽ ከሚወጣው ወቅታዊ የዋጋ ዝርዝር

ወይም ከታወቁ አምራች ድርጅቶች የእቃዎቹ ዋጋ ሳይጠየቅና ዝቅተኛ ተብሎ ከተመረጠው ዋጋ ጋር ሳይመሳከር በአዲት ናሙና ከታዩት ውስጥ በድምሩ በብር 211,799.82 በዋጋ ማቅረቢያ ግዥ የተፈጸመ መሆኑ፡

2.2 በሂሳብ አርዕስት 5217109 (ለመንግስት የሚከፈል ቅድሚያ ክፍያ) ከአንድ ዓመት በላይ እስከ አምስት ዓመት የቆየ ብር 2,518.21 ወቅቱን ጠብቆ ያልተሰበሰበ ሂሳብ መሆኑ፤

2.3 ለሆስፒታሉ በየበጀት አርዕስቱ የተመደበው የተስተካከለ በጀት እና ሥራ ላይ የዋለውን በጀት ንጽጽር ሲደረግ ብር 21,689.22 ከበጀት በላይ የወጣ 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 ለማግራት አዲት ሲደረግ በሆስፒታሉ፡-

#### የዋና ስቶርን በተመለከተ

- የቋሚና አላቂ እቃዎች ስቶር የሚጠበቀው ፣ ሞዴል 19 እና ሞዴል 22 የሚዘጋጀው በአንድ ሰራተኛ መሆኑ፤
- በክፍሉ የተመደበ የስቶክ ካርድ ምዝገባና ቁጥጥር ሰራተኛ ባለመኖሩ ስቶክ ካርድ የማይሰራ መሆኑ፤
- ብዛታቸው 17 የሆኑ ታብሌቶች ከጤና ቢሮ በእርዳታ መጥተው ያለ አገልግሎት ከ 3 ዓመት በላይ የተቀመጡ መሆናቸው፤
- ከቱሊን ዩኒቨርሲቲ በእርዳታ የገቡ ኪሶርድ ብዛት 77 ፣ ሞኒተር ብዛት 96፣ ማወገዝ ብዛት 58፣ ጃች ፓናል ብዛት 23፣ ስዊች ፓዎር

ብዛት 61፤ ዩፒኤስ ብዛት 173 እና ዲሲ ፓወር ኢንጅክተር ብዛት 23 የሆኑ ንብረቶች ያለ አገልግሎት ከ3 ዓመት በላይ የተቀመጡ መሆናቸዋል፤

- በብር 105,000.00 ተገዝቶ ገቢ የተደረገ እስካነር ከ2012 ዓ.ም ጀምሮ ያለ አገልግሎት የተቀመጠ መሆኑ፤

#### **የምግብ ግብዓት ስቶርን በተመለከተ፤**

- ሞዴል 19 ( የንብረት ገቢ) እና እና ሞዴል 22 (የንብረት ወጪ) የሚመዘገበው በአንድ ሰራተኛ መሆኑ፤
- በክፍሉ የተመደበ የስቶክ ካርድ ምዝገባና ቁጥጥር ሰራተኛ ባለመኖሩ ስቶክ ካርድ የማይሰራ መሆኑ፤

#### **የመድሃኒት እና የህክምና እቃዎች ስቶርን በተመለከተ**

- የንብረቶች ቢን ካርድ የሌላቸው መሆኑ፤ በተጨማሪም በክፍሉ የተመደበ የስቶክ ካርድ ምዝገባና ቁጥጥር ሰራተኛ ባለመኖሩ ስቶክ ካርድ የማይሰራ መሆኑ፤
- አገልግሎት ጊዜያቸው ያለፈባቸው ብዛት ያላቸው የህክምና መገልገያ እቃዎችና መድሃኒቶች መወገድ ሲገባቸው በሁለት እስቶር ውስጥ ተከማችተው ለረጅም አመት የተቀመጡ መሆናቸዋል፤
- አገልግሎት የማይሰጡ ሁለት ትላልቅ የልብስ ማጠቢያ ማሽኖችና የህክምና አልጋዎች መድሃኒት ስቶር አካባቢ ውጪ ላይ የተቀመጡ መሆናቸዋል፤

#### **3.2 የዉስጥ ኦዲት ዳይሬክቶሬት አካባቢ ያለ ስቶርን በተመለከተ**

- ብዛት ያላቸው ሳሙናዎች፣ ብርድ ልብሶች፣ በረኪናዎች፣ የእጅ መታጠቢያ ሲንኮች እና ሶፍቶች፣ ለረጅም ጊዜ ያለ አገልግሎት የተቀመጡ መሆናቸዋል፤
- የህክምና ባለሙያ ደንብ ልብሶች ለብልሽት በሚዳርግ መልኩ የተቀመጡ መሆናቸው እንዲሁም በአጠቃላይ ስቶሩ ውስጥ የሚገኙ ንብረቶች የተዘበራረቁና አቀማመጣቸው ለብልሽት የሚዳርግ ከመሆኑም በተጨማሪ ለቁጥጥር አመቺ ባልሆነ መልኩ የተቀመጡ መሆናቸዋል፤

- በተጨማሪም የሆስፒታሉ ጠቅላላ የንብረት ቆጠራ ያልተጠናቀቀ መሆኑን በአዲት ወቅት ለማወቅ ተችሏል፡፡

### 3.3 የተሸከርካሪ አያያዝና አጠቃቀምን በተመለከተ፤

- ሰባት መኪናዎች የባለቤትነት መታወቂያ ደብተራቸው በሌላ መሥሪያ ቤት ስም ተመዝግበው የሚገኙ መሆኑ፤
  - በሆስፒታሉ አስተዳደር ቢሮ ውስጥ አንድ አንዳ (HONDA) ሞተር ሳይክል ከ2005 ዓ.ም ጀምሮ ታርጋ ሳይወጣለት እና አገልግሎት ሳይሰጥ ቆሞ የሚገኝ መሆኑ፤
  - አንድ ባጃጅ አምቡላንስ ታርጋ ያልወጣለት መሆኑ፤
- በአዲት ወቅት ለማረጋገጥ ተችሏል፡፡

## 4 ባለፉት በጀት ዓመታት የአዲት ግኝቶች ላይ በተሰጠው የአዲት አስተያየት መሰረት በሆስፒታሉ እርምጃ ያልተወሰደባቸው፡-

### የ2013 በጀት ዓመት

- የሆስፒታሉ ሰራተኞች ከመደበኛ ሥራቸው ከለቀቁ በኋላ የተፈጸመ የደመወዝ ክፍያ በድምሩ ብር 26,142.98 ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤
- ሰራተኞች በዓመት እረፍት እና በወሊድ ፍቃድ ላይ እያሉ የኮቪድ-19 የማበረታቻ ልዩ አበል ክፍያ ብር 8,882.50፤ እና በአንድ ወር ጊዜ ውስጥ በተመሳሳይ ቀናት ሁለት ጊዜ የኮቪድ-19 የማበረታቻ ልዩ አበል ክፍያ ብር 19,075.00፤ በጠቅላላው ብር 27,957.50 የተከፈለው ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤
- የኮቪድ 19 የማበረታቻ ልዩ አበል ክፍያ የሥራ ግብሩ ከደመወዝ ጋር ተደምሮ ባለመሰራቱ ምክንያት ብር 1,172,364.39 ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤
- በኃላፊነት ተመድበው ይሰሩ የነበሩ ሰራተኞች በተለያዩ ጊዜ ወጪ ያደረጉትን በጠቅላላው ብር 28,272.78 ዋጋ ያለው ሁለት ላፕቶፕ ኮምፒውተሮችን ከሥራ ሲለቁ ተመላሽ ያላደረጉ መሆኑ፤

### የ2008 በጀት ዓመት

- ታይም ኢንጂነሪንግ ከሆስፒታሉ ጋር ባደረገው የኤሌክትሪክ ፍጆታ ወጪ የመጋራት ውል ስምምነት መሠረት ከሚፈለገው ብር 32,883.93 ወስጥ ብር 6,457.44 ተመላሽ ያደረገ ሲሆን ቀሪውን ብር 26,426.49 ተመላሽ ያላደረገ መሆኑ፤

### 2007 በጀት ዓመት

- ሚሊሽ ኮንስትራክሽን ከሆስፒታሉ ጋር ባደረጉት የኤሌክትሪክ ፍጆታ የወጪ የመጋራት ውል ሥምምነት መሰረት የሚፈለግበትን ብር 8,783.16 ተመላሽ ያላደረገ መሆኑ፤

### 2005 በጀት ዓመት

- በ2005 በጀት ዓመት ያለአግባብ የተከፈለው ውሎ አበል 1,375.25 ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤

ታውቋል፡፡

**የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት**

**የካቲት/ 2015**