

ለክቡር ዶ/ር ሚልኬሳ ጃገማ

ለአምራች ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት ዋና ዳይሬክተር

አዲስ አበባ

ጉዳዩ :- የቀድሞው ጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት ከሐምሌ 1 ቀን 2013 ዓ.ም እስከ መጋቢት 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ ያለውን ሂሳብ የኦዲት ሪፖርት ይመለከታል

በርዕሱ የተጠቀሰውን መ/ቤት ከሐምሌ 1 ቀን 2013 ዓ.ም እስከ መጋቢት 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ ያለውን ሂሳብ የኦዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 5 ገጽ የኦዲት ሪፖርት እና 19 ገጽ የሂሳብ ሪፖርቶች በድምሩ 24 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡

ከማክበር ሰላምታ ጋር!

ግልባጭ

ለጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ምርምር ማእከል

5 ገጽ ሪፖርት ከ19 ገጽ አባሪ ጋር

አዲስ አበባ



**የቀድሞው ጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት
ከሐምሌ 1 ቀን 2013 ዓ.ም እስከ መጋቢት 30 ቀን 2014 ዓ.ም
ድረስ ያለውን ሂሳብ አዲት ሪፖርት**

**መጋቢት 2015 ዓ.ም
አዲስ አበባ**

የቀድሞው ጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት

ከሐምሌ 1 ቀን 2013 ዓ.ም እስከ መጋቢት 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ ያለውን

ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የቀድሞው የጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የተመደበለትን የመደበኛ በጀት በፋይናንስ አዋጁ፣ 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 የሐምሌ 1 ቀን 2013 ዓ.ም እስከ መጋቢት 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ ያለውን ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የቀድሞው ጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት ሥራ አመራር ሲሆን፤ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት ኃላፊነት ነው፡፡

አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን መሠረት ዓለም አቀፍ የአዲት ደረጃዎችን መሠረት በማድረግና የዋና አዲተርን የአዲት ሥልት በመከተል ነው፡፡ እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ ማረጋገጫ/የአዲት አስተያየት/ ለመስጠት ያስችለናል፡፡

አዲቱ የተከናወነው የዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር አዲት በማድረግ ነው፡፡

የሚከተሉት በቀድሞው ጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የተዘጋጁ የሂሳብ ሪፖርቶች፡-

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

ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

የቀድሞው ጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የሐምሌ 1 ቀን 2013 ዓ.ም እስከ መጋቢት 30 ቀን 2014 ዓ.ም ድረስ ያለውን ሂሳብ 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 የቀድሞው ጨርቃጨርቅ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች እና የፋይናንስ አስተዳደር ሥርዓቱ አጥጋቢ ሆኖ ተገኝቷል፡፡

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

I. ሀገራዊነትን ያልተከተሉ ጉዳዮች (Compliance Matters)፤

1. በሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ ቁጥር 190/2002 አንቀጽ 32 እንዲሁም 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 ደግሞ ለሥራ ማስኬጃ የተሰጠ ቅድሚያ ክፍያ በሰባት ቀናት ውስጥ መወራረድ እንዳለበት ያሳያል፡፡ ይሁንና ተቋሙ ተሰብሳቢ ሂሳቦች ደንቡን መመሪያውን ተከትሎ እንዲወራረድ ተገቢውን ክትትል ባለማድረጉ ምክንያት በተለያዩ የተሰብሳቢ የሂሳብ ኮዶች (መደቦች)፡-

- 1. ከአንድ ወር እስከ አንድ ዓመት ድረስ የቆየ ብር 238,381.69፤
 - 2. ከአንድ ዓመት በላይ እስከ አምስት ዓመት ድረስ የቆየ ብር 18,086,756.02፤
- በድምሩ ብር 18,325,137.71 በደንቡ መሰረት ሳይወራረድ በሂሳብ ሪፖርቱ ላይ የሚታይ መሆኑ፤

2. በተቋሙ የሚገኙት ተከፋይ ሂሳቦችን ተገቢነት ለማረጋገጥ እንዲሁም መሥሪያ ቤቱ ያለበትን ተከፋይ ሂሳብ በወቅቱ ለሚመለከተው አካል የሚከፍል መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ በተከፋይ ሂሳብ 6175101/5061 ከአስር ዓመት በላይ የቆየ ብር 398,514.00፤ በደንቡና በመመሪያው መሰረት ለሚመለከተው አካል ሳይከፈሉ በሂሳብ መግለጫው ላይ የሚታዩ መሆኑ፤

ታውቋል፡፡

II. ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)

1. የፌዴራል መንግስት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 648/2001 አንቀፅ 58(1-3) እያንዳንዱ የመንግስት መ/ቤት የበላይ ኃላፊ ሚኒስትሩ ስለንብረት ጥበቃና ቁጥጥር በሚያወጣው መመሪያ መሰረት በመ/ቤቱ ኃላፊነት ስር የሚገኘው የመንግስት ንብረት፣ በሚገባ የተመዘገበና የክትትል ስርዓት የተዘረጋለት፣ ተገቢውን ጥበቃና እንክብካቤ የተደረገለት እና አገልግሎት የማይሰጥ ሆኖ ሲገኝ በወቅቱ እንዲወገድ የተደረገ መሆኑን የማረጋገጥ ኃላፊነት እንዳለበት መመሪያው ይደነግጋል፡፡ በተጨማሪም ይህንኑ አዋጅ ለማስፈፀም በወጣው የፌዴራል መንግስት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 ክፍል አራት አንቀፅ 20 መሠረት መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

በግንባታ እቃ ግምጃቤት

- ✓ የግምጃ ቤቱ ሠራተኛ በርክክብ ንብረቶቹን ከተረከቡበት ከ2007 ዓ.ም በፊት የነበሩ ብዛት ያላቸው የተለያዩ አዳዲስ ንብረቶች የንብረት ገቢ ደረሰኝ ሞ/19 ሳይቆረጥላቸው በ2007 ዓ.ም በርክክብ ሪፖርት ብቻ በዕቃ ግምጃ ቤቱ ውስጥ ያለአገልግሎት ተቀምጠው የሚገኙ መሆኑ፤
 - ✓ የመጡበትን አድራሻ እና ወደ ዕቃ ግምጃ ቤት ገቢ የሆነበት ቀን የሚገልጽ ሰነድ የሌላቸው እና በ2013 በጀት ዓመት በተደረገ ቆጠራ ሪፖርቱ ውስጥ ያልተካተቱ የታሸጉ አዲስ የአይረኒንግ ማሽን አካል የሆኑ፣ ካውያዎች እና ለውሃ ማፍያ የሚያገለግል ፋን ከ2010 ዓ.ም ጀምሮ በዕቃ ግምጃ ቤት ውስጥ ያለአገልግሎት ተቀምጠው የሚገኙ መሆኑ፤
2. የመሥሪያ ቤቱ የተሸከርካሪ ሥምሪት፣ አያያዝና አጠቃቀም በፌዴራል መንግሥት የተሸከርካሪዎች ስምሪትና አጠቃቀም መመሪያ ቁጥር 32/2004 መሠረት መፈጸሙን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡- የባለቤትነት መታወቂያ ደብተራቸው በሌላ መሥሪያ ቤት ስም የሆኑ 6 ስድስት) ትሸከርካሪዎች የሚገኙ መሆኑ፤
 3. ባለፉት በጀት ዓመታት የሂሳብና የንብረት የአዲት ግኝቶች ላይ በተሰጠው የአዲት አስተያየት መሰረት እርምጃ የተወሰደባቸው መሆኑ ሲጣራ፡

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

151,629.11		115,986.54		76.5%	35,642.57		23.5%
	16		6	37.5%		10	62.5%

በአዲት አስተያየቱ መሰረት በገንዘብ ደረጃ ተመላሽ ሊደረግ ወይም ማስረጃ ሊቀርብለት ከሚገባው የገንዘብ መጠን ውስጥ በ76.5% ላይ እርምጃ የተወሰደ ሲሆን በ23.5% ላይ እርምጃ እንዲወሰድ አልተደረገም፡፡ በቁጥር ደረጃ ከተገለጹት የአሰራር ክፍተቶች ውስጥ ደግሞ 37.5% ማስተካከያ የተደረገባቸው ሲሆን 62.5% ላይ ደግሞ እርምጃ አልተወሰደባቸውም፡፡ እርምጃ ያልተወሰደባቸው ግኝቶች ዝርዝርም ቀጥሎ ቀርቧል፡፡ ይኸውም፡-

I. የ2013 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ግኝቶች፤

1. ኢንስቲትዩቱ ላከናወነው አገልግሎት ስራ በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር /Invoice No/ 00004255 በብር 834,467.27 ግዥ ሲፈጽም የተጨማሪ እሴት ታክሱን ብር 62,585.05 መቀነስ ሲገባው ብር 33,642.28 ብቻ በመቀነሱ ብር 28,942.77 የተጨማሪ እሴት ታክስ ቀንሶ ለሚመለከተው አካል ገቢ ማድረግ ሲገባው ክፍያው ላይ ያልተቀነሰ እና ለሚመለከተው አካል ገቢ ያልተደረገ መሆኑ፤
2. ከ8 ዓመት በላይ የአገልግሎት ጊዜው ያለፈበት በርከት ያሉ የተለያዩ ኬሚካሎች ሳይወገዱ በአንድ ክፍል የተቀመጡ መሆኑ፤
3. በክሊኒኩ ውስጥ Salbutamol Pressurised Inhalation PB 100/g actuation (Derihaler) የተባለ ብዛት 05 ጊዜው ያለፈው መድኃኒት ያለ መሆኑ፤
4. በጣም በርከት ያሉ የኮንስትራክሽን እቃ አዲስና ያገለገሉ ንብረቶች በአንድ ክፍል ለረዥም ዓመት ያለምንም ውሳኔ ያለአገልግሎት የተቀመጡ መሆኑ፤
5. የተለያዩ ላፕቶፕና ዴስክቶፕ ኮንፒውተሮች ብዛታቸው 60 የሚሆን፤ የተለያዩ ሞደል ፕሪንተሮች 18 እና ሌሎች በንብረት ክፍል ውስጥ የተቀመጡ መሆኑ፤
6. ያገለገሉ የህንጻ መሳሪያዎች ስካፎልዲን ቋሚ 143፤ አሮጌ በርቤል 19፤ የፎርም ወርክ ማቀፊያ 350፤ walk way pavement mould 8፤ sheet metal 3፤ frem work ብዛቱ16፤ ያለአገልግሎት የተቀመጡ መሆኑ፤
7. የመኪና ኅማ 107፤ የመኪና መለዋወጫ 2,000፤ የተለያዩ ወንበሮች 40፤ ፋይል ካቢኔት 22፤ ባዶ ቶኒር ብዛቱ-152፤ የሻይ ማሽን 2፤ ብዛት ያላቸው የተለያዩ የህንጻ

መሳሪያዎች፣ የተለያዩ ንብረቶች እና ኬሚካል በምርምር ቢሮ ውስጥ ሳይወገዱ የተቀመጡ መሆኑ፤

8. ብዛታቸው 100 የሚሆኑ የስፌት መኪናዎች ከውጭ ሀገር ግዥ ተፈጽሞ ወደ ኢንስቲትዩቱ የመጡ ቢሆንም በንብረት ደረሰኝ ሞዴል19 ገቢ ያልተደረገ በመሆኑ ምን ያህል የስፌት መኪናዎች ተገዝተው እንደገቡ እና ወጪ እንደተደረጉ መረጃው ባለመቅረቡ ምክንያት ኦዲት ለማድረግ ያልተቻለ መሆኑ፤

9. ኢንስቲትዩቱ ካሉት 40 ተሽከርካሪዎች ውስጥ፣ 2 ተሽከርካሪዎች የሠሌዳ ቁጥር 4-13728 እና 4-08419፣ በብልሽት ምክንያት ለረጅም ጊዜ ያለአገልግሎት የቆሙ መሆኑ፤

10.1 ተሽከርካሪ የሰሌዳ ቁጥር 4-0216 ሞተር ብስክሌት በብልሽት ምክንያት ያለአገልግሎት የቆመ መሆኑ፤

11.1 ተሽከርካሪ የሰሌዳ ቁጥር 4-0718 የሚሰራ ሞተር ብስክሌት ያለአገልግሎት የቆመ መሆኑ፤

II. የ2012 በጀት ዓመት የኦዲት ግኝት፤

12. በሥራ ገቢታቸው ላይ ሳይገኙ ከሀምሌ 1/2011 ዓ.ም እስከ ሰኔ ወር 2012 ዓ.ም ድረስ ለለቀቁ ሠራተኞች ያልሰሩበትን የወር ደመወዝ እና ልዩ አበል በልዩነት በድምሩ ያልተጣራ ብር 17,078.47 ያለአግባብ ከፈላቸው ውስጥ ብር 12,685.87 ተመላሽ የተደረገ ሲሆን ቀሪ ብር 4,392.60 ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤

III. የ2011 በጀት ዓመት የኦዲት ግኝት፡

13. ኢንስቲትዩቱ ብር 2,307.20 ከደንብ ውጭ ያለአግባብ የውሎ አበል የከፈለ መሆኑ፤

ተገልጾ አስፈላጊው የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድ አስተያየት የተሰጠ ቢሆንም እርምጃ ሳይወሰድ ተገኝቷል፡፡

የፌዴራል ዋናው ኦዲተር መሥሪያ ቤት

መጋቢት 2015 ዓ.ም