

ለተከበሩ ዶ/ር መቅደስ ዳባ
በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ
የጤና ሚኒስቴር ሚኒስትር
አዲስ አበባ

ለክቡር ዶ/ር ሽመልስ ገዛሽኝ
በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ
የአለርት ኮምፕርሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል
አዲስ አበባ

ጉዳዩ :- የሆስፒታሉ የ2015 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት
ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን የ2015 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 5 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 14 ገጽ የሂሳብ ሪፖርቶች በድምሩ 19 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን።

ከማክበር ሰላምታ ጋር!



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
በጤና ሚኒስቴር
የአለርት ኮምፕርሄንዲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል
የ2015 በጀት ዓመት ሂሳብ
አዲት ሪፖርት

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ

በጤና ሚኒስቴር

የአለርት ኮምፕርሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል

የ2015 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የአለርት ኮምፕርሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል የተመደበለትን የመደበኛ እና የካፒታል በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፤ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግስት የሂሳብ አያያዝ ስርዓት መሰረት መያዙንና የመንግስት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2015 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የአለርት ኮምፕርሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል ስራ 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 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ስልጣን 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 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 የአለርት ኮምፕሪሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በሆስፒታሉ 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፤

የአለርት ኮምፕርሄንሲቭ ስፔሻላይዝድ ሆስፒታል የ2015 የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ የሆነ ግድፈት የሌለባቸው፤ በአዋጅ የተፈቀደው በጀት በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት በትክክል የተዘጋጁና፤ የተከፈለው ወጪና የበጀት አጠቃቀሙ የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅን፤ ደንብና መመሪያን ጠብቆ የተከናወነ በመሆኑ በእኛ አስተያየት ሆስፒታሉ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች እና የፋይናንስ አስተዳደር ሥርዓቱ አጥጋቢ ሆኖ ተገኝቷል፡፡

I. ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች (Emphasise Matters)

1.1 የፌዴራል መንግስት መ/ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል 2 ቁጥር 3 የሂሳብ አወቃቀር ስርዓት የመንግስት መ/ቤቶች የፋይናንስ እንቅስቃሴዎች በየመደባቸው ተለይተው መመዝገብ እንዳለባቸው ይገልጻል፡፡ ነገር ግን ሆስፒታሉ የወጪ ሂሳቦችን በሚመዘግበበት ወቅት በድምሩ ብር 7,127,402.18 ትክክለኛ የሂሳብ መደብ ጠብቆ ያልመዘገበ መሆኑ፤

1.2 በቀን 30/10/2015 በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 13062 በሂሳብ መደብ 5217399 (ለሌሎች የሚከፈል ቅድመ ክፍያ) የእንቁላል ግዥ ብር 1,579.29 ክፍያ ተፈጽሞ የክፍያ ሰነድ ማስረጃ የቀረበ በመሆኑ ሂሳቡ መወራረድ ሲገባው በተሰባሳቢ ተመዝግቦ የሚገኝ መሆኑ በአዲት ታውቋል፡፡ 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 ያዛል፡፡ ሆስፒታሉ በደንቡና በመመሪያው መሰረት የፈጸመ መሆኑ ሲጣራ በተለያዩ የተሰባሳቢ የሂሳብ ኮዶች (መደቦች)፡- ብር 74,737,585.74 በወቅቱ ያልተወራረደ ሂሳብ መሆኑ፤

1.3 በሆስፒታሉ የሚገኙት ተከፋይ ሂሳቦችን ተገቢነት ለማረጋገጥ እንዲሁም መሥሪያ ቤቱ ያለበትን ተከፋይ ሂሳብ በወቅቱ ለሚመለከተው አካል የሚከፍል መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ በድምሩ ብር 354,332.18 ወቅቱን ጠብቆ ያልተከፈለ ውዝፍ ተከፋይ ሂሳብ የሚታይ መሆኑ፤

1.4 በድምሩ ብር 1,073,814.88 ከመቼ ጀምሮ በተከፋይ እንደተያዘ የማይታወቅ መሆኑ፤

1.5 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፡፡ ሆስፒታሉ የተፈቀደለትን በጀት በመመሪያው መሰረት በአግባቡ ስራ ላይ ማዋሉን ለማረጋገጥ እንዲቻል በ2015 በጀት ዓመት በየበጀት ፕሮግራሞቹ ለየሂሳብ ኮዶች የተፈቀደው የወጪ በጀት ሥራ ላይ ከዋለው ጋር ሲነጻጸር ከ10% በላይ የሆነው መደበኛ በጀት በ7 የሂሳብ መደቦች ብር 1,773,265.50 ስራ ላይ ያልዋለ መሆኑ፤

II. የሀጋዊነት ጉዳዮች (Compliance Matters)

2.1 ሆስፒታሉ የህክምና መድኃኒቶችን ግዥ ሲፈጽም በወቅቱ Monitor-Feta፣ Monitor, Patient, Wall Mounted እና Infusion Pump የተባሉ መድሃኒቶች በመድሃኒት አቅራቢ ኤጀንሲ ድህረ ገጽ ላይ በዝርዝር መድሃኒቱ እንዳለ የሚያሳይ በመሆኑ መድሃኒቱን ከኤጀንሲው መግዛት ሲገባ በድምሩ ብር 3,083,962.00 ከድሮጋ ፋርም በጨረታ ግዥ የፈጸመ መሆኑ፤

2.2 የፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍያ ከመፈጸሙ በፊት ሊደረጉ ከሚገባቸው ጥንቃቄዎች ውስጥ አንዱ ዕቃው ወደ መስሪያ ቤቱ መጋዘን ለመግባቱ የዕቃ ገቢ ደረሰኝ መቅረቡን ማረጋገጥ መሆኑን ያብራራል፡፡ ሆኖም ሆስፒታሉ 100 ሲሊንደር በብር 449,900.00 እንዲሁም ለኦክስጂን ሙሌት በብር 1,007,360.79 ክፍያ የፈጸመ ቢሆንም

የስሊንደሩ ግዥም ሆነ የተሞላው ጋዝ በድምሩ ብር 1,457,260.79 ወደ ንብረት ክፍል ስለመግባቱ የንብረት ገቢ ደረሰኝ (ሞ/19) ያልተቆረጠለት መሆኑ ፤

2.3 የቀድሞው የሲቪል ሰርቪስ ሚኒስቴር ታህሳስ 16 ቀን 2005 ዓ.ም በቁጥር ሰሰሚ30/ጠ/18/22/459 በተጻፈ ደብዳቤ ስለኮንትራት/ጊዚያዊ ቅጥር ባስተላለፈው መመሪያ መሰረት ማንኛውም የፌዴራል መንግሥት መሥሪያ

ቤት እጅግ አስፈላጊ ለሆነ እና ለአጭር ጊዜ ብቻ የኮንትራት/ጊዚያዊ ቅጥር መፈጸም አስገዳጅ ሁኔታ ከተፈጠረ ጥያቄው በቅድሚያ ለሲቪል ሰርቪስ ሚኒስቴር እየቀረበ ተቀባይነት ማግኘቱ መረጋገጥ እንዳለበት ተገልጿል፡፡ ሆኖም ሆስፒታሉ በድምሩ ብር 730,014.20 የኮንትራት ሰራተኛ ለመቅጠር ከሚኒስቴር መ/ቤቱ ተቀባይነት ሳያገኝ ሃያ ዘጠኝ (29) ኮንትራት ሠራተኞች ከ2014 ጀምሮ ክፍያ የፈጸመ መሆኑ፤

III. ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)

3.3 ባለፉት በጀት ዓመታት የኦዲት ግኝቶች ላይ በተሰጠው የኦዲት አስተያየት መሰረት እርምጃ የተወሰደ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

ብር 696,577.87 ፈርመው ለመቀበላቸው የሚያሳይ ማስረጃ ሳይቀርብ የተረኘነት(Duty) አበል የተከፈለው እርምጃ ያልተወሰደበት መሆኑ ታውቋል፡፡

የፌዴራል ዋናው ኦዲተር መሥሪያ ቤት
ሚያዝያ 2016 ዓ.ም