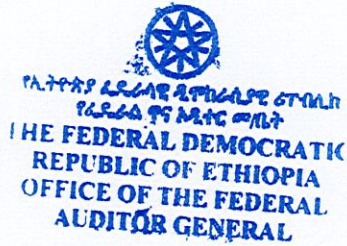


ቁጥር. 0406F. 03. 5/11/28

ቀን 29/4/2012



ለተከበሩ አቶ ፍቃዱ ተሰማ

የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን

የስራ አመራር ቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ:- የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን የ2011 በጀት

ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርትን ይመለከታል

በርዕሱ የተጠቀሰውን የአዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 8 ገጽ የአዲት ሪፖርት ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን።

ከሰላምታ ጋር



[Handwritten signature]
በየገ ልፊ

ፋይናንስ ኮሚሽን ሚኒስትር
አዲስ አበባ
Finance & Communication Organization
Audit Director

ግልባጭ:-

➤ ለኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን

(ከ8 ገጽ የአዲት ሪፖርት ፤

44 ገጽ የስራ አመራር ሪፖርት እና

21 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች)

አዲስ አበባ



የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን

**የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ
አዲት ሪፖርት**

ታህሳስ /2012 ዓ.ም
አዲስ አበባ



የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን
የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

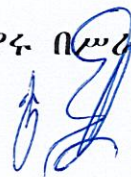
የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን የተመደበለትን የመደበኛና ካፒታል በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፤ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግስት የሂሳብ አያያዝ ስርዓት መሰረት መያዙንና የመንግስት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን 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 የዓለም አቀፍ የዋና አዲተሮች 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 አህዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወንን፤
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ መግለጫዎችን 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 አከናውናል።

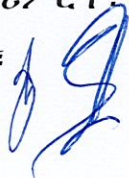
ከዚህም በተጨማሪ አዲቱ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦች እና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑንና በናሙና አዲት ማከናወንን ይይዛል።

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽንን ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በኮርፖሬሽኑ 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፣
- ← የተሰብሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- ← የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- ← የሂሳብ ማመዛዘኛ፣



ለኦዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች

የኮርፖሬሽኑ የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ የሆነ ግድፈት የሌለባቸው፤ በአዋጅ በተፈቀደው በጀት እና በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት የተዘጋጁ እና የተሰበሰበው ገቢ፤ የተከፈለው ወጪና የበጀት አጠቃቀሙ የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅን፤ ደንብና መመሪያን የጠበቀ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

1. ውዝፍ የዱቤ ተሰብሳቢ ሂሳብ

የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን ማቋቋሚያ አዋጅ ቁጥር 858/2007 ክፍል ሁለት አንቀጽ 14 ላይ በተገለጸውና በ2011 በጀት ዓመት በጸደቀው የገቢ እቅድ መሰረት ገቢውን በሚገባ እየሰበሰበ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን ከተለያዩ መንግስታዊና መንግስታዊ ካልሆኑ ድርጅቶች ምርትና አገልግሎቶቻቸውን ለማስተዋወቅ በገቡት ውል መሰረት የሚያስከፍለው ክፍያ የድርጅቱ ዋንኛው የገቢ ምንጭ በመሆኑ ከ2002-2011 ዓ/ም በዱቤ የተሰጠ የማስታወቂያ አገልግሎት በድምር ብር 59,349,255.46 ያልተሰበሰበ ውዝፍ የዱቤ ሂሳብ ያለ ሲሆን ከ2002 - 2010 ያለውን በ2010 በጀት ዓመት የኦዲት አስተያየት የተሰጠበት ቢሆንም እስካሁን ያልተሰበሰበ መሆኑ፤

2 ዓመታዊ ውል ከተያዘላቸው ማስታወቂያዎች አገልግሎት መሰብሰብ ከነበረበት ገቢ በማነስ የተሰበሰበ፤

የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን ከተለያዩ መንግስታዊና መንግስታዊ ካልሆኑ ድርጅቶች ምርትና አገልግሎቶቻቸውን ለማስተዋወቅ በተገባው ውል የሚያስከፍለው ክፍያ የድርጅቱ ዋንኛው የገቢ ምንጭ ሲሆን ኮርፖሬሽኑ ምርትና አገልግሎቶቻቸውን ለማስተዋወቅ በተገባው ውል መሰረት ገቢውን እየሰበሰበ መሆኑ ለማረጋገጥ ናሙና ተወስዶ ኦዲት ሲደረግ፡-

ከካክተስ ኃላፊነቱ የተወሰነ የግል ድርጅት የአገልግሎት ዋጋ መጠየቂያ ደረሰኝ ወይም ኢንቨይስ ላይ ያለው የአገልግሎት ክፍያ መጠን ብር 5,710,955.55 ቢሆንም በእጅ በእጅ ሽያጭ ደረሰኝ ላይ ገቢ የሆነው የክፍያ መጠን ብር 4,377,741.48 በመሆኑ ፤ የእጅ በእጅ ሽያጭ ደረሰኝ ላይ ገቢ የሆነው የገንዘብ መጠን ብር 1,333,214.07 በማነስ የሚያሳይ በመሆኑ ገቢው በአግባቡ ያልተሰበሰበ መሆኑ፤



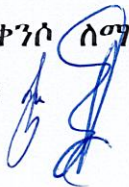
3. የክፍያ ተመን የሌለው የቀን ሠራተኛ ክፍያ

የፌዴራል መንግስት የገንዘብ ክፍያ መመሪያ 4/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 14 ንዑስ አንቀጽ 4፤7 ክፍያ ለሚፈፀምባቸው ወጪዎች ተገቢውን የሰነድ ማስረጃ መቅረቡን፤ ወጪ ከመደረጉ በፊት ሰለወጪው የተሟላ ማስረጃ ማቅረብና ሥልጣን ባለው አካል መፈቀድ እንዳለበት የሚገልፅ ቢሆንም ኮርፖሬሽኑ በተለያዩ የስራ ዘርፍ ለተሰማሩ የቀን ሰራተኞች ስራውን ከሚያሰራው ክፍል እንዲሰራለት የሰው ሃብት አስተዳደርን የጠየቀበት ማስረጃ፤ ስራው እንዲሰራ ከሚመለከተው አካል የተፈቀደበት እና ለቀን ሰራተኞች ክፍያ ወቅታዊ የገበያ ጥናት ተደርጎ በሚመለከተው አካል የተሰወነ የክፍያ ተመን ማስረጃ ሳይኖር ብር 229,665.10 የተከፈለ መሆኑ፤

4 የበጀት ዓመቱን ያልጠበቀ የወጪ ሂሳብ

የፌዴራል መንግስት የገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 አንቀጽ 14 ንዑስ አንቀጽ 1 እና 2 የመደበኛና ካፒታል የስራ ማስኬጃ ወጪዎች ሲፈጸም ወጪው ለሚደረግበት ተግባር በበጀት ዓመቱ የተያዘ ወይም ወጪውን ለመሸፈን ቀሪ በጀት መኖሩንና ወጪው በመስሪያ ቤቱ ዕቅድ ወስጥ የተያዘና በጥሬ ገንዘብ ፍላጎት ላይ የተካተተ መሆኑ ሳይረጋገጥ ወጪ መፈፀም በኮርፖሬሽኑ የሚፈፀሙ ክፍያዎች መመሪያውን የተከተሉ መሆኑን ለማረጋገጥ በናሙና አዲት ሲደረግ፡-

- ☞ በኮርፖሬሽኑ ከ2009 በጀት ዓመት ጀምሮ ለተገዙ ግዢዎችና የአገልግሎት ክፍያዎች በ2011 በጀት ዓመት ከመደበኛ/ከውስጥ ገቢ/ በጀት ብር 264,975.97 እና ከካፒታል በጀት ደግሞ ብር 23,555,278.00 በድምር ብር 23,820,253.97 ክፍያ የተፈፀመ መሆኑ፤
- ☞ የ2010 ዓ.ም. የብሮድካስት አገልግሎት ዓመታዊ ክፍያ ብር 5,240,294.1165 በወቅቱ ባለመክፈሉ ምክንያት ብር 275,804.95 አላግባብ ለቅጣት የተከፈለ መሆኑ፤
- ☞ የኤሌክትሪክ ክፍያ ከ2008 ሰኔ ወር ጀምሮ እስከ ጥቅምት 2011 ዓ.ም በጥቅል ብር 12,115,628.00 ክፍያው የተፈጸመ በመሆኑ ከሀምሌ 2010 እስከ ጥቅምት 2011 ዓ.ም ክፍያ ቀንሶ ለማስቀመጥ መረጃ ባለመቅረቡ ምን ያህል እንደሆነ ለመለየት ያልተቻለ መሆኑ፤



5 ያለውድድር የተፈጸመ ግዥ

የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን ማቋቋሚያ አዋጅ ቁጥር 858/2007 መመሪያ ቁጥር 010/2008 ክፍል 5 ተራ ቁጥር 68/ ፊደል መመሪያ ኮርፖሬሽኑ ማቀድ እስከተቻለ ድረስ የግዥን በግልጽ ጨረታ የግዢ ዘዴ መፈፀም እንደለበት የሚደነግግ ሲሆን ኮርፖሬሽኑ በመመሪያው መሰረት እያከናወነ መሆኑን ለማረጋገጥ የእቃዎችና የአገልግሎት ወጪዎች ናሙና ተወስዶ አዲት ሲደረግ፡-

- ለመስተንግዶ አገልግሎት ብር 1,246,882.71
- ለሥልጠና አገልግሎት ብር 220,910.40
- ለአዳራሽ ኪራይ ብር 150,747.51

በድምር ብር 1,618,540.62 ያለውድድር በቀጥታ ግዥ በማከናወን ክፍያ የፈጸመ መሆኑ፤

6. በወቅቱ ያልተሰበሰበ ውዝፍ ተሰብሳቢ ሂሳብ

በፌዴራል መንግስት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 648/2001 ፣ በፌዴራል መንግስት መ/ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 የተሰብሳቢ ሂሳብ በአንቀጽ 8 ቁጥር 4 ከፊደል ሀ-ሰ በዝርዝር በተቀመጠው መሰረት በወቅቱ እየተሰበሰበ መመሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

ከመደበኛ/የውስጥ ገቢ/ ሂሳብ ከመደበኛ ሂሳብ ብር 37,691,384.82 እና ከካፒታል ሂሳብ ብር 1,890,479.72 በድምር 39,581,864.54 በወቅቱ ያልተወራረደ ውዝፍ ተሰብሳቢ ሂሳብ የተገኘ ሲሆን ከዚህ ውስጥ ብር 677,658.89 ከአንድ ዓመት እስከ አምስት ዓመት ዕድሜ ያለው፤ ብር 59,725.23 ከአምስት ዓመት እስከ አስር ዓመት የቆየ ብር 18,341.25 ተሰብሳቢ ሂሳብ ከማን እንደሚፈለግ እና ምን ያህል ጊዜ ሳይወራረድ እንደቆየ የማይታወቅ፤ ቀሪው ብር 37,098,922.30 ተሰብሳቢ ሂሳብ በኢትዮጵያ ንግድ ባንክ ስም የሚታይ ቢሆንም ለምን በተሰብሳቢ እንደተያዘና ምን ያህል ጊዜ ሳይወራረድ እንደቆየ የማይታወቅ ውዝፍ ተሰብሳቢ ሂሳብ መገኘቱ፤



7. ተከፋይ ሂሳብ

በፌዴራል መንግስት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 648/2001 ፣ በፌዴራል መንግስት ሚኒስትሮች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 የተከፋይ ሂሳብ በአንቀጽ 8 ቁጥር 5 ከፊደል ሀ-ሠ በዝርዝር በተቀመጠው መሰረት ተከፋይ ሂሳቦች በወቅቱ እየተከፈሉና እየተመዘገቡ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

ከመደበኛ/ከውስጥ ገቢ/ ብር 23,624,771.47 እና ከካፒታል በጀት ሂሳብ ብር 2,465,818.20 በድምር ብር 26,090,589.67 በወቅቱ እንዳልተወራረደ ከሚታየው ሂሳብ ውስጥ ብር 1,619,436.20 ከአንድ ዓመት እስከ አምስት ዓመት የቆየ ሲሆን በድምር ብር 5,570,541.59 ተከፋይ ሂሳቡ ደግሞ የተከሰተበት ጊዜ፣ የባለጥቅሙ ስም፣ አድራሻ እና የክፍያው ዓይነት የማይታወቅ ሂሳብ መሆኑ፣ በሌላ በኩል ደግሞ መ/ቤቱ ባቀረበው የሂሳብ ሪፖርት ላይ በሂሳብ ሙከራ (tiral Balance) ላይ በ4104 (ሌተር አፍ ክሬዲት የተገደበ ሂሳብ) እና በሂሳብ አርአስት 5516 (ሌሎች ተከፋይ) በሚል ብር 886,224.80 የሚታይ ሲሆን በተከፋይ የሂሳብ ሪፖርቱ ላይ ያልተካተተና የማይታይ መሆኑ ታውቋል፡፡

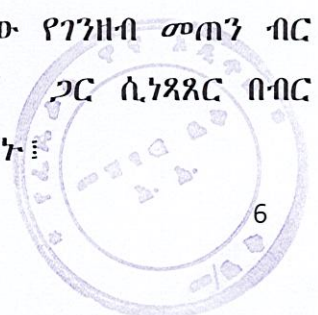
ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ 7 በዝርዝር በተገለጹት ምክንያቶች በእኛ አስተያየት የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን የሂሳብ ሪፖርቶች በበጀት ዓመቱ እስከ ሰኔ 30 ቀን 2011 ዓ.ም ድረስ የተሰበሰበውን ገቢ የተፈፀመውን ወጪና የበጀት አጠቃቀሙን በአጥጋቢ ሁኔታ አያሳዩም፡ ፡

ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች

1. የገቢ ዕቅድ አፈፃፀም

የኢትዮጵያ ብሮድካስቲንግ ኮርፖሬሽን ማቋቋሚያ አዋጅ ቁጥር 858/2007 ክፍል ሀ-ለት አንቀጽ 14 ላይ በተገለጸውና በ2011 በጀት ዓመት በጸደቀው የገቢ እቅድ መሰረት ገቢውን እየሰበሰበ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

- ♦ በ2011 በጀት ዓመት ብር 500,000,000.0 (አምስት መቶ ሚሊዮን) ለመሰብሰብ የታቀደ ቢሆንም በበጀት ዓመቱ ተሰብስቦ ሪፖርት የተደረገው የገንዘብ መጠን ብር 264,268,140.49 ብቻ በመሆኑ እቅዱ ከአፈጻጸሙ/ ክንውኑ/ ጋር ሲነጻጸር በብር 235,731,859.51 ወይም (47%) በመቶ በማነስ የሚያሳይ መሆኑ፡፡



♦ ኮርፖሬሽኑ በበጀት ዓመቱ በአቅዱ መስረት ገቢውን ሊሰበስብ ባለመቻሉ በበጀት ዓመቱ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት በድምር ብር 275,790,742.91 የሚያሳይ ሲሆን የተሰበሰበው የገቢ ሂሳብ ሪፖርት በድምር ብር 264,268,140.49 በመሆኑ ብር 11,522,602.42 የመደበኛ/የውስጥ ገቢ/ በጀት ዓመታዊ የወጪ ሂሳብ ከገቢው በመብለጥ በሂሳብ ሪፖርቱ ላይ የሚታይ መሆኑ፤

2. ስራ ላይ ያልዋለ በጀት

የፌዴራል መንግስት የበጀት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 2/2003 ክፍል ሶስት አንቀጽ 12 ተራ ቁጥር 1 ማንኛውም የመንግስት መስሪያ ቤት ለበጀት አመቱ የተፈቀደለትን የመደበኛና የካፒታል በጀት አጠቃቀም በሚገባ መቆጣጠር እንዳለበት ይገልጻል፡፡ መ/ቤቱ የበጀት አጠቃቀሙን በመመሪያው መሰረት እያከናወነ መሆኑን ለማረጋገጥ በፕሮግራም ከተደለደለው መደበኛ በጀት ከ10% በመቶ በላይ የሆነውን ንጽጽር በማድረግ ሲታይ ፡-

1. ከመደበኛ በጀት

• ፕሮግራም 4290101	ብር 59,718,837.24
• ፕሮግራም 4290202	ብር 4,127,067.19
• ፕሮግራም 4290303	ብር 10,382,465.57
• ፕሮግራም 4290404	ብር 9,878,723.20
• ፕሮግራም 4290505	ብር 14,027,962.65
• ፕሮግራም 4290606	ብር 5,032,828.86
• ፕሮግራም 4290707	ብር <u>1,559,661.48</u>

ድምር 104,727,546.19

በድምር ብር 104,727,546.17 ስራ ላይ ያልዋለ መሆኑ በአዲት ታውቋል፡፡

ሌሎች ጉዳዮች

ምንም እንኳ ከላይ የተሰጠውን የአዲት አስተያየት የማይቀይረው ቢሆንም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊሰጣቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል፡፡

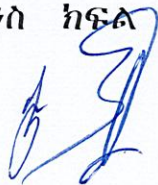


የውስጥ ቁጥጥር ስርዓት ድክመቶች

➤ በመንግስት የግዥና ንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 ከአንቀፅ 65-68 እንዲሁም አዋጁን ለማስፈፀም በወጣው የመንግስት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሰረት ኮርፖሬሽኑ ለንብረቶቹ ተገቢው ቁጥጥር የሚደረግ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

- በዋናው መ/ቤትም ሆነ በቅርንጫፍ መ/ቤቶች የቋሚና የአላቂ የንብረት ቆጠራ የተጀመረ ቢሆንም ቆጠራው ባለመጠናቀቁ ሪፖርት ያልተደረገ መሆኑ፤ የተሸከርካሪ ስፔር ፓርቶች ተመላሽ በሚደረግበት ወቅት በንብረት ገቢ ደረሰኝ ገቢ የማይደረግ መሆኑ፤

➤ የገ/ኢ/ል/ሚ/ር ባወጣው የፌዴራል መንግሥት የገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4 መሰረት በየወሩ የደመወዝ ዝግጅት ከመደረጉ በፊት ሰራተኞቹ ስራ ላይ ስለመገኘታቸው የሚቆጣጠሩበት የሰዓት ፊርማ (attendance) የሌላቸው እና ወሩ በገባ በ20ኛው ቀን ሠራተኞች በሥራ ላይ ለመሆናቸው የሥራ ክፍሎቹ ለፋይናንስ ክፍል ማሳወቅ እንዳለባቸው ይገልጻል፡፡ ኮርፖሬሽኑ በመመሪያው መሰረት እያከናወነ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-የኮርፖሬሽኑ የስራ ክፍሎች ሰራተኞች በስራ ላይ መገኘታቸውን የሚቆጣጠርበት የሰዓት ፊርማ የሌላቸው እና በወሩ በሥራ ላይ ለመሆናቸው ለፋይናንስ ክፍል ሳያሳውቅ የደመወዝ ክፍያ የሚፈጸም መሆኑ ታውቋል፡፡



የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት

