



ጠቅላይ ፍሬዳሪ ለጥቅም ፍጥጥ
የፌዴራል የፍጥጥ ሚኒስቴር
THE FEDERAL DEMOCRATIC
REPUBLIC OF ETHIOPIA
OFFICE OF THE FEDERAL
AUDITOR GENERAL

ለተከበሩ አቶ አህመድ ሺዴ

የጥንዘብ ሚኒስትር

አዲስ አበባ

ጉዳዩ፡- የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ የ2011 በጀት

ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርትን ይመለከታል

በርዕሱ የተጠቀሰውን የአዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 6 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን።



ከማከበር ሠላምታ ጋር

በገጽ ፩

ዲፎክላር ኮሙኒኬሽን ማ/ቤት
አዲስ አበባ
Finance & Communication Organization
Audit Director

ግልባጭ፡-

➤ ለመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ

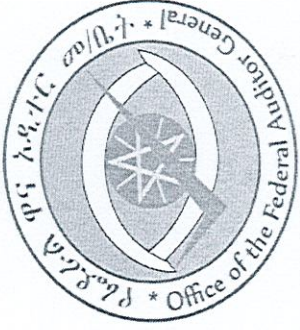
(ከ6 ገጽ የአዲት ሪፖርት ፤

የስራ አመራር ሪፖርት 20 ገጽ

እና 12 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች ጋር)

አዲስ አበባ

ቁጥር QFAUF-03.16/7/20
ቀን .09/06/2012



የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ
የአዲት ሪፖርት

የካቲት /2012
አዲስ አበባ



የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ የተመደበለትን የመደበኛ 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 የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ 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 ለማቆም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤቶችን በተሰጠው ስልጣን ሲሆን ዓለም አቀፍ የዋና አዲተሮች የአዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው፡፡ እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱ በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የአዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል፡፡

አዲታችን፡-

- በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አህዛብና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወንን፤
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምገማቶች እና ውሳኔዎችን መመለኘን፤
- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛገብንን 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 ይደዛል፡፡

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፤ መዛግብት፤ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው፡፡

አዲቱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክል የሚችል ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በገርገር አዲት በማድረግ ነው፡፡
የሚከተሉት የአዲት ተደራጊው መ/ቤት የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

- ☛ የገቢ/የዕርዳታ/የብድር ሂሳብ ሪፖርት፤
- ☛ የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፤
- ☛ የዘውውር ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተሰብሰበ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የሂሳብ ማመዛዘኛ፤



ለኦዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ 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 ኦዲት ሲደረግ፡-

1. በብልጫ ሪፖርት የተደረገ ሂሳብ

ወጪዎች በመንግስት ሕግና ደንብ መሰረት መከፈላቸውን ለማጣራት ኦዲት ሲደረግ በቁጥር 39 ሠራተኞች ለደንብ ልብስ ማሰፊያ ብር 57,119.80 በጥሬ ገንዘብ ፈርመው የወሰዱ ሲሆን በወጪ የተመዘገበው ግን ብር 60,619.80 በመሆኑ ልዩነት ብር 3,500.00 በብልጫ ተመዝግቦ መገኘቱ፤

2 በተመሳሳይ ቀን ከአንድ ድርጅት ዋጋ በመከፋፈል የተገዛ ዕቃ

የኤጀንሲው የግዥ አፈፃፀም መንግሥት ያወጣውን የግዥ መመሪያ ተከትሎ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ የግዥ መመሪያው ሰኔ 2002 ክፍል 5 አንቀጽ 24 ቁጥር 12 ላይ በዚህ አንቀጽ ለመጠቀም ሲባል የመንግሥት መ/ቤቶች በአንድነት ሊፈፀሙ የሚገባቸውን ግዢዎች ከፋፍለው መግቢት እንደማይኖርባቸው የተመለከተ ቢሆንም ብር 6,658.71 የሚያወጡ የጽዳት ዕቃዎች ግዥ ከተመሳሳይ ቦታና በተመሳሳይ ቀን የእቃውን ዋጋ በመከፋፈል ከግዥ መመሪያ ውጭ ግዥ ፈጽሞ መገኘቱ፤

3. ያለአግባብ የተፈፀመ የመስተንግዶ ክፍያ

2010 በጀት ዓመት በፌዴራል መንግስት ባለበጀት መ/ቤቶች የሚደረጉ የወጪ ቅነሳ ስልቶች በቀን 24/11/2009/ ቁጥር ፈዋአ 2-2/311 ባወጣው መመሪያ መሰረት የመደበኛ ወጪን በተመለከተ በተራ ቁጥር 7 ላይ በየመ/ቤቱ ለማድረግ የመስተንግዶ ወጪዎችን በአግባቡ በመፈተሽ አላስፈላጊ ወጪዎችን መቀነስ እንደማይስፈልግ በተጨማሪም በየመ/ቤቱ ለሚደረጉ ስብሰባዎች፤ ወርክሾፓች እና ሴማናሮች እንደ ሻይ፤ ቦና እና ውሃ ከመሳሰሉት በስተቀር ሌላ ግብዣ ማድረግ እንደማይቻል በመመሪያው ላይ ተገልጿል፡፡ በመሆኑም መመሪያው ተግባራዊ መሆኑን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ ብዛታቸው 108 ለሆኑ ሰዎች አንደኛ ደረጃ በፌ ለሆነ የመስተንግዶ አገልግሎት ብር 27,000.00 ከመመሪያው ውጪ ክፍያ ተፈጽሞ መገኘቱ፤



4. በተገቢው የሂሳብ መደብ ያልተመዘገበ የወጪ ሂሳብ

የገቢና የወጪ ሂሳቦች የሚያዙትና የሚመዘገቡት የገ/ኢ/ል/ሚ/ር ነሐሴ 1999 ዓ.ም ባወጣው የፌዴራል መንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መመሪያ መሰረት በተገቢው የሂሳብ መደብ የሚመዘገቡ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ ብር 1,913.00 የመስተንግዶ ወጪ በሂሳብ መደብ 6233 መመዝገብ ሲገባው በሂሳብ መደብ 6271 አላግባብ ተመዝግቦ መገኘቱ፤

5 የፌዴራል መንግስት የበጀት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 2/2003 ክፍል ሶስት አንቀጥ 12 ተራ ቁጥር አንድ ላይ ማንኛውም የመንግስት መስሪያ ቤት ለበጀት አመቱ የተፈቀደለትን የመደበኛ በጀት አጠቃቀም በሚገባ መቆጣጠር እንዳለበት ይገልጻል፡፡ የኤጀንሲው የበጀት አጠቃቀሙን በመመሪያው መሰረት እያከናወነ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡- ለኤጀንሲው በፕሮግራም ተለይቶ ከተደለደለው መደበኛ በጀት ላይ፡-

☛ በፕሮግራም 163-01-01 ብር 27,379.10

☛ በፕሮግራም 163-02-02 ብር 14,691.96

☛ በፕሮግራም 163-03-02 ብር 8,805.68

ድምር ብር 50,876.74

በአጠቃላይ ብር 50,876.74 ከተደለደለው መደበኛ በጀት በላይ የተጠቀመ መሆኑ ታውቋል፡፡

ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ 5 ከተመለከቱት ሁኔታዎች በስተቀር የመንግስት ግዥና ንብረት አስተዳደር ኤጀንሲ የ2011 በጀት ዓመት ሂግብ በፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ መሰረት የተፈጸመ በመሆኑ እንዲሁም የሂሳብ ሪፖርቶቹ በሂሳብ አያያዝ ማእቀፍ መሰረት የተዘጋጁ በመሆናቸው በእኛ አስተያየት አጥጋቢ ሆኖ ተገኝቷል፡፡

ሌሎች ጉዳዮች

ምንም እንኳን ከላይ የተሰጠውን የአዲት አስተያየት የማይቀይረው ቢሆንም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች  ሊደረግባቸው፤ እርምጃ ሊወሰድባቸውና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል፡፡



1. ውዝፍ ተሰብሳቢ ሂሳብ

በፌዴራል መንግስት ሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል 0-ለት አንቀጽ 8 ንኡስ አንቀጽ 4(ለ) መሰረት ለስራ ማስኬጃ የተሰጠ ቅድሚያ ክፍያ በሰባት ቀናት ውስጥ እንዲሁም በመመሪያ ቁጥር 4/2003 አንቀጽ 16 መሰረት ደግሞ ለውሎ አበልና ለመጓጓዣ የተሰጠ ቅድሚያ ክፍያ ሰራተኛው ሥራውን አጠናቆ ከተመለሰ በኋላ በሰባት ቀናት ውስጥ መወራረድ እንዳለበት ያዛል።

ይህን እንጂ በበጀት ዓመቱ መጨረሻ በተሰብሳቢ ሂሳብ ሪፖርት ከሚታየው ውስጥ በሂሳብ መደብ 5217310 ከሠራተኞች የሚመለስ ተብሎ የተያዘ ብር 12,125.61 ከሰባት ወር በላይ የቆየና በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ የሚገኝ መሆኑ፤

2. በወቅቱ ያልተከፈለ ውዝፍ ተከፋይ ሂሳብ

የፌዴራል መንግስት መ/ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል 0-ለት አንቀጽ 8 ንዑስ አንቀጽ 5 በተመለከተው መሰረት የመንግስት መስሪያ ቤቶች ማናቸውንም የወደፊት ክፍያ የሚፈጸምባቸው ሂሳቦች፤ የተከፋይ ሂሳብነታቸውን የሚያረጋግጥ በቂ ማስረጃ ሲቀርብና ስልጣን ባለው አካል ሲፈቀድ ብቻ በተከፋይ ሂሳብነት መያዝ እንዳለበት ይገልጻል በዚህ መሠረት ኤጀንሲው በሰኔ 30/2011 ዓመታዊ ሂሳብ መግለጫው ሪፖርት ላይ ላሳያቸው የተከፋይ ሂሳቦች በቂ ማስረጃና በትክክል ዕዳ መሆናቸውንና ሂሳቦችን ለመከታተል ተገቢው የቁጥጥርና ስርዓት መዘርጋቱን እንዲሁም በወቅቱ መከፈሉን ለማጣራት ኦዲት ሲደረግ፤ በሂሳብ መደብ 6171101(5002) ልዩ ልዩ ተከፋዮች ብር 634.98 ከአምስት ወር በላይ የቆየና በወቅቱ ያልተከፈለ ሂሳብ መኖሩ፤

3. ስራ ላይ ያልዋለ በጀት

የፌዴራል መንግስት የበጀት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 2/2003 ክፍል ሶስት አንቀጽ 12 ተራ ቁጥር አንድ ላይ ማንኛውም የመንግስት መስሪያ ቤት ለበጀት አመቱ የተፈቀደለትን የመደበኛ በጀት አጠቃቀም በሚገባ መቆጣጠር እንዳለበት ይገልጻል። ኤጀንሲው የበጀት አጠቃቀሙን በመመሪያው መሰረት እያከናወነ መሆኑን በማረጋገጥ በፕሮግራም ከተደለደለው መደበኛ በጀት ከ10% (በመቶ) በላይ ሲታይ ፡-



መደበኛ በጀት

• ኅድግግራም 163-01-01	ብር	820,984.58
• ኅድግግራም 163-02-02	ብር	394,851.93
• ኅድግግራም 163-02-01	ብር	584,827.55
• ኅድግግራም 163-03-01	ብር	210,105.42
• ኅድግግራም 163-03-02	ብር	<u>60,566.26</u>
ጅምር	ብር	<u>2,071,335.74</u>



በድምሩ ብር 2,071,335.74 ሥራ ላይ የልዋለ መሆኑ ታውቋል፡፡

የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት

