

dirc of ALF-03.13/5/19
ቀን 18/06/2012

ለክቡር ዶ/ር ኢንጂነር አብርሃም በላይ

ለኢኖቬሽንና ቴክኖሎጂ ሚኒስቴር

አዲስ አበባ

ጉዳዩ:- የቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንስቲትዩት የ2011 በጀት
ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርትን ይመለከታል

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



ከሰላምታ ጋር

#

መቅደስ ጌታቸው

ተ/የአዲት ስራ አስኪያጅ

ግልባጭ:-

- ለቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንስቲትዩት
(ከ6 ገጽ የአዲት ሪፖርት ፣
የስራ አመራር ሪፖርት 30 ገጽ
እና 11 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች ጋር)

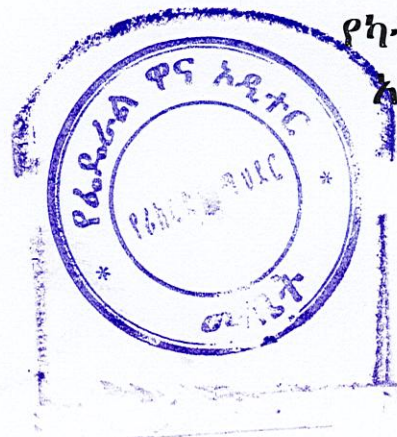
አዲስ አበባ



ቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንስቲትዩት

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ

አዲት ሪፖርት



የካቲት/2012

አዲስ አበባ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንስቲትዩት
የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የኢትዮጵያ ቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንስቲትዩት የተመደበለትን የመደበኛ እና የካፒታል 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 ቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንስቲትዩት 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።

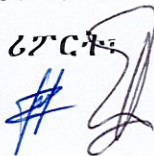
ከዚህም በተጨማሪ አዲቱ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦች እና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑንና በናሙና አዲት ማከናወንን ይይዛል።

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኢትዮጵያ ቴክኖሎጂና ኢኮኖሚክስ ኢንሰቲትዩት 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፣
- የተሰብሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የዝውውር ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የሂሳብ ማመዛዘኛ፣



ለአዲት አስተያየት መሰረት የሆኑ ጉዳዮች፤

የኢትዮጵያ ቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንሰቲትዩት የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ የሆነ ግድፈት የሌለባቸው፤ በአዋጅ በተፈቀደው በጀት እና በመንግስት ሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሰረት የተዘጋጁ እና የተሰበሰበው ገቢ፤ የተከፈለው ወጪና የበጀት አጠቃቀሙ የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅን ፤ ደንብና መመሪያን የጠበቀ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

1 ያለዋጋ ማወዳደሪያ የተፈፀመ ግዥ፤

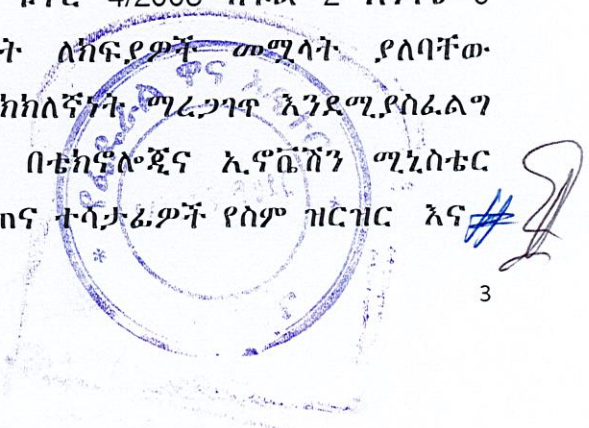
የፌዴራል መንግስት ግዥ አፈፃፀም መመሪያ ሰኔ 2/2002 ክፍል 4 አንቀፅ 24.3 ማንኛውም በዋጋ ማወዳደሪያ ተሰብስቦ መገዛት ያለባቸው እቃዎች ቢያንስ ከሦስት አቅራቢዎች ዋጋቸው ተወዳድሮ አነስተኛ ዋጋ ያቀረበው ተመርጦ ግዥ እንዲፈጸም ይገልጻል፡፡ ይሁን እንጂ የዋጋ ማቅረቢያ ሳይሰበሰብና ውድድር ሳይደረግ ለማስታወቂያ ስራ አገልግሎት ብር 50,600.00 በቀጥታ ግዥ የተከናወነ መሆኑ፤

2 የውሎ አበል ቅጽ ሳይሞላ የተከፈለ ውሎ አበል

የመንግስት ሰራተኞች የቀን ውሎ አበል መመሪያ ሰኔ 2004 ዓ/ም አንቀፅ 5 ክፍል ሁለት ንዑስ አንቀፅ 1 እና 2 ማንኛውም የመንግስት ሰራተኛ ከመደበኛ የስራ ቦታው ውጪ ወደ ሆነ ሌላ የስራ ቦታ ለስራ ጉዳይ ሂደት ዕለቱን መመለስ ካልቻለ በስራ ለሚሰራው ስራ በሄደበት ቦታ/ከተማ/ የሚከፈለው የውሎ አበል መጠን እንደሚመደብ እና የመንግሥት ሠራተኞች ከመደበኛ የሥራ ቦታቸው ውጭ ለመንግሥት ሥራ ጉዳይ ሲንቀሳቀሱ ቁርስ፤ ምሳና እራት በተጠቀመበት ቦታ (ከተማ) እንዲሁም የአልጋ ክፍያ በጉዞ ወቅት ባደሩበት አካባቢና የተነሱበትና የደረሱበት ሰዓት መገለጽ እንዳለበት እና ለዚሁ የሚውል ቅጽ 1 እና ቅጽ 2 እንዲሞላ ይደነግጋል፡፡ ሆኖም ኢንሰቲትዩቱ በተለያዩ ጊዜ ሰራተኞች ከአዲስ አበባ ውጪ ለስራ ሲሄዱ የሄዱበትና የተመለሱበት ቀንና ሰዓት በውሎ አበል ቅጽ 2 ላይ ሳይሞላ ብር 152,250.98 የውሎ አበል ሂሳብ የተወራረደ በመሆኑ ክፍያው መከፈል በሚገባው ልክ መሆኑን ማረጋገጥ አለመቻሉ፡፡

3. ደጋፊ ሰነድ የሌለው የመስተንግዶ ወጪ

የፌዴራል መንግስት ገንዘብ ክፍያ መመሪያ ቁጥር 4/2003 ክፍል 2 አንቀፅ 9 መሰረት ማንኛውም ክፍያ ከመፈፀሙ በፊት ለክፍያዎች መሟላት ያለባቸው ማስረጃዎች መሟላታቸውን እና ስለክፍያው ትክክለኛነት ማረጋገጥ እንደሚያስፈልግ ይገልጻል፡፡ ይሁን እንጂ ኢንሰቲትዩቱ በቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ሚኒስቴር መዝናኛ ክበብ ለተደረገ መስተንግዶ የስልጠና ተሳታፊዎች የስም ዝርዝር እና



በስልጠናው ላይ በተገኙ ሰራተኞች ፊርማ የተረጋገጠ የሰዓት መቆጣጠሪያ ማስረጃ ሳይያያዝ ብር 141,600.00 በወጪ ተመዝግቦ መገኘቱ፤

4. ማስረጃ የሌለው ተሰብሳቢ ሂሳብ

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፡፡ በዚህ መሰረት የተፈጸመ ለመሆኑ አዲት ሲደረግ በሰኔ 30/2011 ሪፖርት ከተደረገው የተሰብሳቢ ሂሳብ ውስጥ ብር 351,125.18 የሰነድ ማስረጃ የሌለው በመሆኑና ተሰብሳቢነቱ አጠራጣሪ በመሆኑ የተሰብሳቢ ሂሳብ ሚዛን አላግባብ ከፍ እንዲል የተደረገ መሆኑ፤

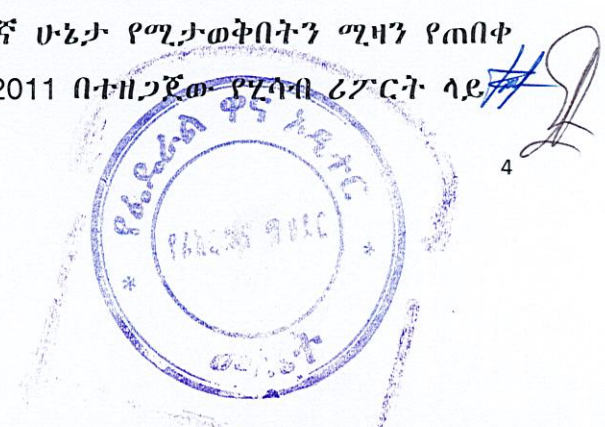
5. ተከፋይ ሂሳብ

የፌዴራል መንግስት መስሪያ ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 8 ንዑስ አንቀጽ 5 በተመለከተው መሰረት ተከፋይ ሂሳቦችን ለመከታተል ተገቢው የቁጥጥር ስርዓት መዘርጋቱንና ሂሳቡም በወቅቱ መከፈሉን ለማጣራት አዲት ሲደረግ በሰኔ 30/2011 ዓ.ም በተከፋይ ሪፖርት ከተደረገው ውስጥ፡-

- በሂሳብ መደብ 6171101 ብር 579,077.95 አንድ አመት የቆየና የሰነድ ማስረጃ የሌለውና ምንነቱ ያልታወቀ ተከፋይ ሂሳብ መሆኑ፤
- በሂሳብ መደብ 672109 ሁለት ወር የቆየ የህክምና መዋጮ ብር 886.72
- ቀሪ በሂሳብ መደብ 6172110 /የቤት አበል እና የኮምፒውተር ተቀናሽ/ ተከፋይ ሂሳብ ብር 14,291.66 ሰባት ወር የቆየ፤ በሂሳብ መደብ 6172103 ከሰራተኞች ቅጣት የተሰበሰበ ብር 3,844.88 ሶስት ወር የቆየ በድምሩ ብር 19,023.26 በወቅቱ ለባለመብቱ ያልተከፈለ ተከፋይ ሂሳብ መኖሩ፤

6. የተጣራ ሀብት (Net Asset Equity Account)/ባልተለመደ የሂሳብ ሚዛን የሚታይ/

በፌዴራል መንግስት መስሪያ ቤቶች የሂሳብ አያያዝ መመሪያ ቁጥር 5/2003 ክፍል ሁለት አንቀጽ 6 (2ለ) መሰረት የእያንዳንዱ የሂሳብ መደብ እንቅስቃሴ በመደበኛ ሁኔታ የሚታወቅበትን ሚዛን ዴቢትና ክሬዲት ጠብቆ መያዝ እንዳለበት ይገልጻል፡፡ በመሆኑም እያንዳንዱ ሂሳብ መደብ በመደበኛ ሁኔታ የሚታወቅበትን ሚዛን የጠበቀ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤ ሰኔ 30/2011 በተዘጋጀው የሂሳብ ሪፖርት ላይ



የተጣራ ሃብት ሂሳብ (Net Asset_Equity Account) ብር 2,591,236.17 በክሬዲት መታየት ሲገባው በሂሳብ ሪፖርቱ ላይ በዴቢት የሚታይ ሲሆን በ2010 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት ላይ የኦዲት አስተያየት የተሰጠበት ቢሆንም እርምጃ ያልተወሰደበት መሆኑ ታውቋል፡፡

ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ ተራ ቁጥር 6 ከተመለከቱት ሁኔታዎች በስተቀር የኢትዮጵያ ቴክኖሎጂና ኢኖቬሽን ኢንስቲትዩት የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ በፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ መሰረት የተፈጸመ መሆኑ እንዲሁም የሂሳብ ሪፖርቶች በሂሳብ አያያዝ ማዕቀፍ መሰረት የተዘጋጁ በመሆናቸው በኛ አስተያየት አጥጋቢ ሆኖ ተገኝቷል፡፡

ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)

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

1. ስራ ላይ ያልዋለ በጀት

የፌዴራል መንግስት የበጀት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 2/2003 ክፍል ሶስት አንቀፅ 12 ተራ ቁጥር አንድ ላይ ማንኛውም የመንግስት መስሪያ ቤት ለበጀት አመቱ የተፈቀደለትን የመደበኛ በጀት አጠቃቀም በሚገባ መቆጣጠር እንዳለበት ይገልጻል፡፡ ይሁንና መ/ቤቱ የተደለደለለትን በጀት በአግባቡ ሥራ ላይ ማዋሉን ለማረጋገጥ በ2011 በጀት ዓመት ከተፈቀደው በጀት ውስጥ በዋና ዋና የበጀት አርዕስቶች ከ10% (በመቶ) በላይ ያልተሰራበት በጀት መኖሩን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፡-

መደበኛ በጀት

- 2111100 (6100) (ሰብዓዊ ለሆኑ አገልግሎቶች) ብር 839,288.18
- 2211100 (6200) (ዕቃዎችና አገልግሎቶች) ብር 3,970,498.99
- 2311100 (6300) (ለቋሚ ዕቃዎችና መሳሪያዎች) ብር 685,776.37

በድምሩ ብር 5,495,563.54 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ ታውቋል፡፡



2. ውዝፍ ተከፋይ ሂሳብ

መ/ቤቱ ሰኔ 30/2012 ባቀረበው የተከፋይ ሂሳብ ሪፖርት መሰረት፡-

- በሂሳብ መደብ 6172109 ለባለመብቱ ሳይከፈል ሁለት ወር የቆየ የህክምና መዋጮ ብር 886.72
- በሂሳብ መደብ 6172110 /የቤት አበል እና የኮምፒውተር ተቀናሽ/ ተከፋይ ሂሳብ ብር 35,559.90 ሰባት ወር የቆየ፤
- በሂሳብ መደብ 6172103 ከሰራተኞች ቅጣት የተሰበሰበ ብር 3,844.88 ሶስት ወር የቆየ

በድምሩ 40,291.50 ለባለመብቱ በወቅቱ ያልተከፈለ ተከፋይ ሂሳብ መኖሩ፤

3. የንብረት አያያዝ ፤ አጠባበቅና አስተዳደር

የመ/ቤቱ የንብረት አያያዝና አስተዳደር በፌዴራል መንግሥት የንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003፤ የፌዴራል መንግሥት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 648/2001 አንቀጽ 58(1-3) እና በመንግሥት ቋሚ ንብረት አስተዳደር ማንዋል /ጎፋም መሰረት የሚከናወን መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

- የቋሚ ንብረት እና የአላቂ ንብረት ገቢ ወጪ ምዝገባ እና ጠቅላላ የንብረት ክፍል ስራዎች በአንድ ሰው እየተሰራ መሆኑ፤
 - በኢንስቲትዩቱ የሚወገዱ እና የማይወገዱ ንብረቶች አንድ ላይ መጋዘን ውስጥ ተከማችተው የተቀመጡ መሆኑ፤
 - የቋሚ ንብረት ቢን ካርድ በየንብረቱ ላይ የተቀመጠ ቢሆንም ማቀናነሻ ያልተሰራለት መሆኑ፤
 - የቋሚ ንብረት መለያ ቁጥር ሁሉም ንብረቶች ያልተሰጣቸው መሆኑ፤
 - በዋና ዳይሬክተሩ እና በዋና ዳይሬክተሩ ጸሐፊ ቢሮ የሚገኙ ሁለት ሙሉ ሶፋዎች መለያ ቁጥር ያልተሰጣቸውና ባለቤትነታቸው የማይታወቅ መሆኑ፤
 - የተሽከርካሪ መለዋወጫ እቃዎች ተመላሽ ሲሆኑ የገቢ ደረሰኝ ሞዴል 19 የማይቆረጥላቸው መሆኑ፤
 - ኢንስቲትዩቱ የንብረት ክፍል መጋዘን ውስጥ አገልግሎት የማይሰጡ ብዛት ያላቸው የተለያዩ ንብረቶች ተከማችተው መገኘታቸው
- በአዲት ተረጋግጧል፡፡

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

