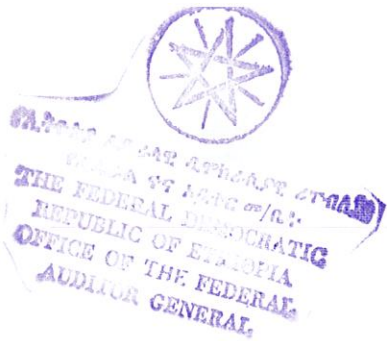




የፌዴራል ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ  
ጥቅምት 21/07/2012

ለክብርት ዶ/ር ሂሩት ካሳ የባህልና ቴሪዝም ሚኒስትር እና  
የደባርቅ ዩኒቨርሲቲ ቦርድ ሰብሳቢ  
አዲስ አበባ

ጉዳዩ:- የደባርቅ ዩኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት  
ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 5 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና  
ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡



#### ግልባጭ፤

- ለደባርቅ ዩኒቨርሲቲ (ከ5 ገጽ የአዲት ሪፖርት፤ 16 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሂሳቦች እና 2 ገጽ አባሪ ጋር)  
ደባርቅ፤

ከሰላምታ ጋር  
ወርቅኤፊደላው ወንድሙ  
የክፍተት ሕግምርት ተቋማት አዲት  
የፌዴራል ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ

የደባርቅ የኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

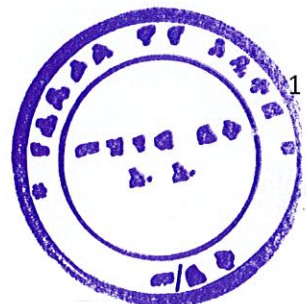
የኒቨርሲቲው የተመደበለትን የመደበኛ በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፤ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግስት የሂሳብ አያያዝ ስርዓት መሰረት መያዙንና የመንግስት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል።

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኒቨርሲቲው ስራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ መያወጃቸውን አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መስሪያ ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 (እንደተሻሻለ) 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፡-

- የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አህዞችና ሪፖርቶችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወንን፤
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎችን መመዘንን፤
- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛዘንን ያጠቃልላል።



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

የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ አዲሱን አቅደን አከናውናል፡፡

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፤ መዛግብት፤ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በየኒቨርሲቲው ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው፡፡

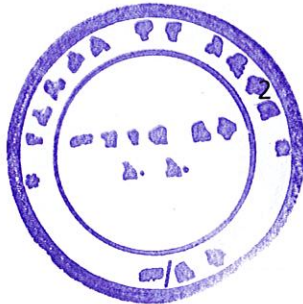
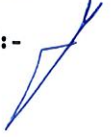
አዲቱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር አዲት በማድረግ ነው፡፡

የሚከተሉት የአዲት ተደራጊው መ/ቤት የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

- የገቢ/የዕርዳታ/ የብድር ሂሳብ ሪፖርት፤
- የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፤
- የዝውውር ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የተሰብሰበው ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የሂሳብ ሚዛን ሙከራ፤

**ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤**

የየኒቨርሲቲው 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 አዲት ሲደረግ፡-



1. ሰራተኞች ስራቸውን በትክክል ስለመስራታቸው የሚያረጋግጥ ማስረጃ /አቴንዳንስ/ ከወጪ ሰነድ ጋር ሳይያዝ ብር 205,580.00 ወጪ ሆኖ የተከፈለ መሆኑ፤
2. ለቦጋለ የንግድ ስራ ለተከፈለ ክፍያ ደረሰኝ ያልቀረበለት የወጪ ሂሳብ ብር 31,497.98 መኖሩ፤
3. በዱቤ ሽያጭ ደረሰኝ የተወራረደ የመስተንግዶ ክፍያ ሂሳብ ብር 11,207,.86 መኖሩ፤
4. በግልፅ ጨረታ መፈፀም ሲገባው ተከፋፍሎ በዋጋ ማቅረቢያ ስርዓት የተፈፀመ ግዢ ብር 434,399.89 መኖሩ፤

ከላይ ከተገለጹት ሁኔታዎች በስተቀር የዩኒቨርሲቲው የሂሳብ ሪፖርቶች ሰኔ 30 ቀን 2011 ዓ.ም የተመለከተውን የፋይናንስ አቋም እና የበጀት ዓመቱን የሥራ እንቅስቃሴ በኢትዮጵያ መንግሥት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ እንዲሁም የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት ትክክለኛውን ገጽታ ያሳያሉ፡፡

ምንም እንኳ ከላይ የተሰጠውን የኦዲት አስተያየት የማይቀይረው ቢሆንም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊሰጣቸው፣ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው የሚገባ መሠረታዊና ጉልህ የሆኑ የውስጥ ቁጥጥርና የአፈጻጸም ድክመቶች ቀጥለው ተመልክተዋል፡፡

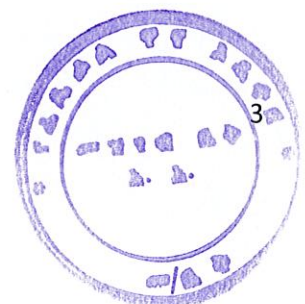
## 1. ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች (Emphasis of Matters)

- 1.1 በጀት ስለመኖሩ በሚመለከተው ሃላፊ ሳይረጋገጥ የተከፈለ ክፍያ ብር 167,215.45 መኖሩ፤
- 1.2 ከመደበኛ በጀት ብር 2,128,513.25 ስራ ላይ ያልዋለ በጀት መኖሩ ፤

## 2. ሌሎች ጉዳዮች፤

- 2.1 የዩኒቨርሲቲው የንብረት አመዘጋገብ፤ አያያዝ እና አጠባበቅ በፌዴራል መንግስት ግዢና ንብረት አስተዳዳር አዋጅ ቁጥር 649/2001 መሰረት መፈፀሙን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፤

- ለቋሚ ዕቃዎች የመለያ ቁጥር መስጠት የተጀመረ ቢሆንም ያልተጠናቀቀ መሆኑ፤



- በዩኒቨርሲቲው ቋሚ ዕቃዎች ውስጥ የተለያዩ ንብረቶች ተገዝተው እንደ መጡ ያለምንም አገልግሎት ስቶር ላይ የተቀመጡ መሆናቸው፡ (ለምሳሌ፡- 2 የዳቦ መጋገሪያ ማሽን፤ የሊጥ ማቢኪያ ማሽን እና የተለያዩ የሽንኩርትና የድንች መላጫ ማሽኖች የተለያዩ ዴል ኮምፕዩተር፣ ላፕቶፕ ሌስ እና ሁለት ዲቫይደሮች፡፡
- በቋሚ እቃ ግምጃ ቤት እና በምግብ እቃ ግምጃ ቤት ውስጥ ከት/ት ሚኒስቴር የመጡ የተለያዩ የምግብ ማዘጋጃ፣ ማብሰያና ማቅረቢያ ዕቃዎች (Bakery, Catering & Kitchen Equipments) ለምሳሌ፡- (wafer) ብዛት 720፣ (Water Glass) ብዛት 1000፣ Wheel (Spares) ብዛት 160፣ Tea Cup ብዛት 9600፣ Dining Spoon ብዛት 1200፣ Table Fork ብዛት 2400 ገቢ ሳይደረጉ የተቀመጡ መሆኑ፤
- በዩኒቨርሲቲው አላቂ ዕቃ ግምጃ ቤት ውስጥ ያለአገልግሎት ለብዙ ጊዜ የተቀመጡ ብዛት ያላቸው የፕሪንተር ቀለም፣ አጃክስ ሳሙና እና ደስታ ወረቀት መኖራቸው፤
- የዩኒቨርሲቲው የላብራቶሪ እና መማሪያ ክፍል ውስጥ ቁጥራቸው በርካታ የሆኑ ሩዲንግ ቴብልና ደረቅ ወንበሮች ያለአገልግሎት የተቀመጡ መሆኑ፤
- በዩኒቨርሲቲው ቋሚ ዕቃ ግምጃ ቤት ውስጥ ሁለት ፎቶ ኮፒ ማሽን ተበላሽተው ተጠግነው አገልግሎት እንዲሰጡ ወይም መጠገን የማይችሉ ከሆነ እንዲወገዱ ውሳኔ ሳይሰጥባቸው የተቀመጡ መሆኑ መሆኑ፤ በመድኃኒት ግምጃ ቤት ውስጥ ብዛታቸው 200 የሚሆን ካዙላ (Cathula) የመጠቀሚያ ጊዜያቸው ያለፈባቸው ሲሆን ሳይወገዱ የተቀመጡ መሆኑን በኦዲት ግኝት ወቅት ለማየት ተችሏል፤
- በቋሚ ዕቃ ግምጃ ቤት ውስጥ አገልግሎት አይሰጡም ተብሎ የተመለሱ ብዛት ያላቸው የተለያዩ የመኪና ኅማዎች፣ ቁጥራቸው በርካታ የሆኑ ችቡዶች፣ በርሜል፣ ዩፒኤስ እና ኮምፕዩተሮች ሳይወገዱ የቆዩ መሆኑ፤



**2.2. የ2010 በጀት ዓመት እርምጃ ያልተወሰደባቸው የአዲት ግኝቶች፤**

- በቀን 29/10/2010 በባንክ ማስመስከሪያ ቁጥር 419619 ብር 70,000.00 ወጪ በማድረግ ለነዳጅ ግዥ ለሲሳይ ረታ ኖክ ማደያ ክፍያ የተፈጸመ ሲሆን አገልግሎቱ ሳይገኝ በወጪ የተመዘገበ መሆኑ፤
- በቀን 29/10/2010 በባንክ ማስመስከሪያ ቁጥር 419613 ብር 300,000.00 ለተማሪዎች የህክምና አገልግሎት ለደባርቅ ሆስፒታል የተከፈለ ሲሆን ለተማሪዎቹ ህክምናውን ለማግኘታቸውም ሆነ መድሃኒት መጠቀማቸውን የሚገልፅ ማስረጃ ከወጪው ጋር ያልተያያዘ በመሆኑ የሂሳቡን ትክክለኛነት ማረጋገጥ ያለመቻሉ፤

በአዲቱ ወቅት ታውቋል፡

*ወርቅአፈሪሁ ወንድሙ*  
*የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት አዲት*  
*ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር*

**የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት**

