



የኢትዮጵያ ፌዴራል ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የፌዴራል የፋይናንስ አስተዳደር
THE FEDERAL DEMOCRATIC
REPUBLIC OF ETHIOPIA
OFFICE OF THE FEDERAL
AUDITOR GENERAL

ቁጥር ወ/የ.06.10/1/16
ቀን 23/10/2012

ለክቡር አቶ አወሱ አብዱ

የብልጽግና ፓርቲ ኮሙኒኬሽን ጽ/ቤት ኃላፊ እና

የጅግጅጋ የኒቨርሲቲ ቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ:- የጅግጅጋ የኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት

ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 6 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 12 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን።



ከሰላምታ ጋር

ወርቅአባሌው ወንድሙ
የከፍተኛ ተምህርት ተቋማት አዲት
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር

ግልባጭ፤

- ለጅግጅጋ የኒቨርሲቲ (ከ6 ገጽ የአዲት ሪፖርት፤ 34 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች እና 18 ገጽ አባሪ ጋር)

ጅግጅጋ፤

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ

የጅግጅጋ ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ሪፖርት

ዩኒቨርሲቲው የተመደበለትን 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 ኦዲት አድርገናል። የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ስራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና ኦዲተር ሙኬት ኃላፊነት ነው።

ኦዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና ኦዲተር ሙኬትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ስልጣን ሲሆን፤ ዓለም አቀፍ የኦዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው። እነዚህን የኦዲት ደረጃዎች መከተል ኦዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ መግለጫዎች ላይ አጥጋቢ የሆነ የኦዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል።

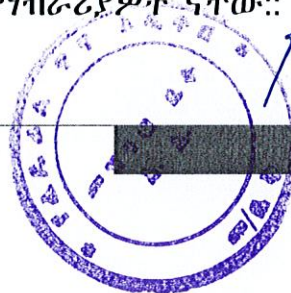
ኦዲታችን፡-

- የሂሳብ መግለጫዎች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና ኦዲት 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።

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

የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ ኦዲቱን አቅደን አከናውነናል።

ለኦዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት ዩኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በዩኒቨርሲቲው 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፤
- ☛ የተሰብሰቢ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- ☛ የሂሳብ ሚዛን መ-ከራ፤

ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የዩኒቨርሲቲው 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. በዋናው ግቢ እንግዳ መምህራን በዩኒቨርሲቲው የማስተማር አገልግሎት ለሰጡበት ከውስጥ ገቢ ክፍያ ሲፈጸም የተቀጣሪውን ገቢ በማጠቃለል የገቢ ግብር ማስከፈል ሲገባ አለአግባብ ቅድመ ታክስ 2% (ሁለት በመቶ) እንዲቀነስ በመደረጉ ለመንግስት ተገቢው ግብር ገቢ ያልተደረገ መሆኑ፤
2. ከተለያዩ የግንባታ ሥራ ተቋራጮች የተያዘው የመያዣ ተከፋይ ሂሳብ ለሥራ ተቋራጮቹ ሲከፈል መቀነስ (መሰብሰብ) የሚገባው የቅድመ-ግብር ክፍያ (withholding tax) ብር 91,604.90 ያልተሰበሰበ መሆኑ እና ከዩኒቨርሲቲው የባንክ ሂሳብ ተቀንሶ ለቃሊቲ ኮንስትራክሽን ድርጅት ብር 3,046,991.00 ክፍያው ሲፈጸም ከክፍያው ላይ የተጨማሪ እሴት ታክስ ብር 397,433.65 እና የቅድመ-ግብር ክፍያ (withholding tax) ብር 52,991.15 በድምሩ ብር 450,424.80 ያልተሰበሰበ መሆኑ፤ በጠቅላላው ብር 542,029.70 የመንግስት ግብር ያልተሰበሰበ መሆኑ፤
3. በዋናው ግቢ የንብረት ቆጠራ ላካሄዱ ለአንድ ሰራተኛ ብር 2,500.00 በማሰብ ለ31 የቆጠራ ኮሚቴ አባላት በድምሩ ብር 77,500.00፤ የተቋማዊ ለውጥ አስተዳደር ዳይሬክቶሬት ሥራን ስፐርቫይዝ ላደረጉ ባለሙያዎች በሰዓት ብር 100 በማሰብ ለ13 ባለሙያዎች በድምሩ ብር 123,800.00 እና የተማሪዎች አቀባበልን ላስተባበሩ እና ለተሳተፉ በሚል ለ17 ሠራተኞች በሰዓት ከብር 45 እስከ

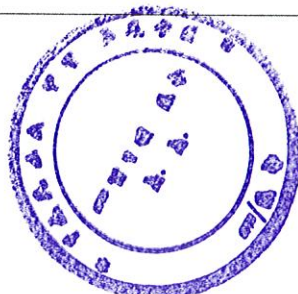


ብር 120 በማስብ በድምሩ ብር 55,850.00፤ በአጠቃላይ ድምር ብር 257,150.00 በስራ አመራር ውሳኔ ከመደበኛ በጀት ከመመሪያ ውጭ የተከፈለ መሆኑ፤

4. ለዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራሮች (ለፕሬዝዳንት፣ ለምክትል ፕሬዝዳንቶች፣ ለዳይሬክተሮች፣ ለአስተባባሪዎች) እና ለሌሎች ሠራተኞች በተከታታይ ትምህርት ሥራ ላደረጉት አስተዋፅኦ በሚል የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ቦርድ ሳይፈቅድ በድምሩ ብር 9,694,022.50 የተከፈለ መሆኑ፤
5. በበጀት ዓመቱ የዩኒቨርሲቲውን ለለቀቁ ኢትዮጵያውያን መምህራን ብር 29,773.32 እና የውጭ አገር መምህራን ብር 130,897.05 በድምሩ ብር 160,670.37 የደመወዝ ክፍያ አላግባብ የተፈጸመ መሆኑ፤
6. በዋናው ግቢ በቀን 30/08/2011 በሳጥን ማስመስከሪያ ቁጥር 869328 በሂሳብ መደብ 6271 በየካቲት/2011 62 ሾፌሮች እና 4 መካኒኮችን 10 ቀን ላሰለጠኑ 8 አሰልጣኞች የ10 ቀን ክፍያ ብር 102,960.00 (ብር 165 x 78 ሰዓት x 8) መከፈል ሲገባው ለእያንዳንዱ አሰልጣኝ 160 ሰዓት በማሰብ በድምሩ ብር 211,200.00 በመከፈሉ ብር 108,240.00 አላግባብ በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤
7. በበጀት ዓመቱ በተለያዩ ቀናት በተለያዩ የወጪ ቫውችሮች የግዢ መመሪያውን በመተላለፍ በቀጥታ የግዥ ዘዴ በብር 21,660,428.24 የተለያዩ እቃዎች ግዢ፣ የጥገና አገልግሎት እና የግንባታ ሥራዎች የተፈጸመ መሆኑ፤
8. የግዢ ፍላጎትን ከየክፍሉ በማሰባሰብ ግልፅ ጨረታ በማውጣት የተለያዩ ድርጅቶችን በማሳተፍ ግዢ መፈጸም ሲገባ የተለያዩ ዕቃዎች ግዢ በብር 12,093,984.33 በዋጋ ማቅረቢያ ግዢ የተፈጸመ መሆኑ፤
9. በዋናው ግቢ የዩኒቨርሲቲው ለተማሪዎች አገልግሎት እና ለጥበቃ ክፍል የሚውሉ 2 ተሽከርካሪዎችን ለመጠቀም ከስታር ሎካል ላንድ የተሽከርካሪ አገልግሎት ድርጅት ጋር የኪራይ ውል የተዋዋለው በቀን በብር 2,500.00 ተመን በሆንም ምንም ዓይነት የውል ማሻሻያ ባልተደረገበት ሁኔታ በቀን ብር 3,000.00 በማሰብ ክፍያ በመፈጸሙ ብር 245,000.00 አላግባብ በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤
10. በዋና ግቢ በቀን 09/06/2011 በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 576921 በሂሳብ መደብ 6313 በዩኒቨርሲቲው ስር የሚገኘው ኢንተርፕራይዝ ህጋዊ ሰውነት ያለው ራሱን የሚያስተዳድር ድርጅት መሆኑ እየታወቀ 2 የእህል ወፍጮና የወፍጮ ዕቃዎች በብር 195,730.00 ከፈንታሁን ቀና ጠቅላላ ድርጅት ለዩኒቨርሲቲው ኢንተርፕራይዝ ከመደበኛ በጀት ግዥ የተፈጸመ መሆኑ፤



11. ተወካዊ የትራንስፖርት አገልግሎት ድርጅት ለተከታታይና የርቀት ትምህርት ክፍል አገልግሎት ለሰጠበት በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 937537 የተከፈለው ብር 154,800.00 እና ለዩኒቨርሲቲው ኢንተርፕራይዝ አገልግሎት ለሰጠበት በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 937420 የተከፈለው ብር 390,600.00 በድምሩ ብር 545,400.00 ከውስጥ ገቢ እና ከኢንተርፕራይዙ ገቢ መክፈል ሲገባው አላግባብ ከመደበኛ በጀት የተከፈለ መሆኑ፤
12. በዋናው ግቢ ጉሬዛ ህንጻ መሳሪያ አቅራቢና ኮንስትራክሽን ስራ ኃ/የተ/ጥቃቅን አነስተኛ ኢንተርፕራይዝ ለተማሪዎች አገልግሎት የሚውል በወር 60 ቦቴ ውሃ በአንድ ቦቴ ብር 2,420.00 የክፍያ ተመን ለማቅረብ ውል በተገባው መሰረት የ7 ወር ብር 1,016,400.00 (60 ቦቴ x 7 ወር x ብር 2,420.00) የተከፈለ ሲሆን ከክፍያ ሰነዱ ጋር ከውል ስምምነት ኮፒ በስተቀር ድርጅቱ በየወሩ 60 ቦቴ ውሃ ማቅረቡን የሚያመለክት ማስረጃ ባለመቅረቡ የክፍያውን አግባብነት ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡
13. በዋናው ግቢ ሲቲ ዋይድ የፅዳትና ሪሳይክሊንግ ኃ/የተ/የግል ድርጅት ደረቅ ቆሻሻ ለማስወገድ ከዩኒቨርሲቲው ጋር በቀን በብር 3000.00 የክፍያ ተመን ውል በገባው መሰረት የ9 ወር ክፍያ ብር 810,000.00 (9 ወር x 30 ቀን x ብር 3000.00) የተከፈለ ሲሆን ከክፍያ ሰነዱ ጋር በየቀኑ ቆሻሻ ማስወገዱን የሚያመለክት ማስረጃ ባለመቅረቡ የክፍያውን አግባብነት ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡
14. በዋናው ግቢ ደርየል አገልግሎት ድርጅት አንድ ሜትር ኪዩብ ፍላሽ ቆሻሻ በብር 120.00 የክፍያ ተመን ለማስወገድ ከዩኒቨርሲቲው ጋር በገባው ውል መሰረት ድርጅቱ 2520 ሜትር ኪዩብ ፍላሽ ቆሻሻ ላስወገደበት ብር 302,400.00 የተከፈለ ሲሆን ከክፍያ ሰነዱ ጋር በውሉ መሰረት ፍላሽ ቆሻሻ ማስወገዱን የሚያመለክት ማስረጃ ባለመቅረቡ የክፍያውን አግባብነት ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡
15. ከዩኒቨርሲቲው ጋር የግንባታ ሥራ ውል ገብተው የጀመሩትን የግንባታ ስራ ሳያጠናቅቁ ካቋረጡ የሥራ ተቋራጮች የሚፈለግ ቅድመ ክፍያ ብር 78,871,176.95 እና የውል ማስከበሪያ ብር 30,662,879.77 በድምሩ ብር 109,534,056.72 ያልተሰበሰበ መሆኑ፤
16. ዩኒቨርሲቲው በዋና ግቢ ውስጥ በአልባዴ ጠቅላላ ስራ ተቋራጭ ላስገነባው የደረቅ መፀዳጃ ቤት በቀን 16/08/2011 በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 937101 ብር 1,857,495.64 የተከፈለ ሲሆን የመፀዳጃ ቤቱ ግንባታ በውሉ መሰረት ለመሰራቱ የኦዲት የመስክ ምልክታ ሲደረግ የመፀዳጃ ቤቱ ምንም ዓይነት አገልግሎት ሳይሰጥ ፈርሶ የተገኘ መሆኑ፤



17. በጠቅላላ ድምር ብር 737,805.45 ላልተሰራ ስራ አላግባብ ለወንድወሰን ብርሃኑ ኮንስትራክሽን ድርጅት ክፍያ ተፈፅሞ ተገኝቷል።

18. በድምሩ ብር 75,208,563.22 በወቅቱ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚገኝ መሆኑ፤

19. ለዩኒቨርሲቲው በ2011 በጀት ዓመት የተፈቀደለት በጀት እና በሥራ ላይ የዋለው ሂሳብ ሲነጻጸር በተለያዩ ሂሳብ መደቦች ከመደበኛ በጀት ብር 46,744,303.27 ከተደለደለው በጀት በላይ ወጪ የተደረገ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

ከላይ በተገለጹት ጉልህና መሠረታዊ ልዩነቶች የተነሣ በእኛ አስተያየት 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 በአጥጋቢ ሁኔታ አያሳዩም።

ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊሰጣቸው፤ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል።

1. ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች (Emphasis of Matters)

1.1. ለዩኒቨርሲቲው በ2011 በጀት ዓመት የተፈቀደለት በጀት እና በሥራ ላይ የዋለው ሂሳብ ሲነጻጸር በተለያዩ ሂሳብ መደቦች ከመደበኛ በጀት ብር 34,096,477.41 እና ከካፒታል በጀት ብር 98,806,864.72 በድምሩ ብር 132,903,342.13 ሥራ ላይ ያልዋለ (ያልተሰራበት) መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

2. ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)

2.1. የዩኒቨርሲቲው የንብረት አመዘጋገብ፤ አያያዝ እና አጠባበቅ በፌደራል መንግስት ግዢና ንብረት አስተዳደር አዋጅ ቁጥር 649/2001 መሰረት መፈፀሙን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤

- ግንባታዎች (ህንጻዎች) እንደቋሚ ንብረት በተለየ መዝገብ ያልተመዘገቡ መሆኑ፤
- በቀን 20/10/2011 በብር 1,485,000.00 የተገዙ የህክምና መማሪያ መጽሐፍት (Medical surgical books) በቁጥር 990 ለተማሪዎች አገልግሎት ሳይሰጡ በዕቃ ግምጃ ቤት የሚገኙ መሆኑ፤
- በ2008 በርክክብ ገቢ የሆኑ የካፍቴሪያ ጠረጴዛዎች ብዛት 120 በዕቃ ግምጃ ቤት የሚገኙ መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

2.2. በዩኒቨርሲቲው የሰው ኃይል መዋቅር መሠረት 11 የአዲት ባለሙያዎች የሚያስፈልጉ ሲሆን በአሁኑ ወቅት ዩኒቨርሲቲው 3 የአዲት ባለሙያ ብቻ ያለው መሆኑ፤ በአዲቱ ወቅት ታውቋል።

2.3. የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት የዩኒቨርሲቲውን የ2010 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት አድርጎ ሙያዊ አስተያየትና የማሻሻያ ሃሳቦች ያቀረበ ሲሆን፤ በተሰጠው የአዲት አስተያየት መሰረት ዩኒቨርሲቲው ተገቢውን እርምጃ የወሰደ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

- በዋናው ግቢ ከወስጥ ገቢ ሂሳብ ብር 2,170,965.00 በቦርድ ሳይፀድቅ ለኃላፊዎችና መምህራን ክፍያ የተፈፀመ መሆኑ፤
- በድምሩ በብር 15,663,136.22 ያለውድድር በቀጥታ የእቃና አገልግሎት ግዢ የተፈፀመ መሆኑ፤
- የተጨማሪ እሴት ታክስና ተርን ኦቨር ከተነሳላቸው የምግብ እህሎች ዝርዝር ወስጥ የተካተቱ ግዥዎች ሲከናወኑ በድምሩ ብር 231,775.00 ታክስ ከመመሪያ ውጭ ተከፍሎ መገኘቱ፤
- በዩኒቨርሲቲው ቤተ መጽሐፍት መመሪያ አንድ መምህር መውሰድ የሚችለው 5 መጽሐፍ ሲሆን ማቆየት የሚችለው ለአንድ ሴሚስተር ብቻ ቢሆንም ከመመሪያው ውጭ አንድ መምህር እስከ 23 መጽሐፍት የወሰደ እና ከ1 እስከ 9 ዓመት የቆየ ሲሆን በጠቅላላው 360 መምህራን 702 መጽሐፍት ወስደው ያልመለሱ መሆኑ፤
- የነዳጅ አጠቃቀምን በተመለከተ ነዳጅ በትክክል አገልግሎት ላይ ስለመዋሉ በሰዓት ወይም በቀን የሚያስፈልገው የነዳጅ መጠን ጥናት ያልተደረገ፤ መጠኑ ያልተወሰነና የመቆጣጠሪያ ስልት የሌለ መሆኑ፤

ከላይ የተዘረዘሩት ግኝቶች ላይ የማስተካከያ እርምጃ እንዲወሰድ ያሳሰብን ቢሆንም የማስተካከያ እርምጃ አልተወሰደም።

ወርቅአፈራሁ ወንድሙ
የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት አዲት
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

