



የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
 የፌዴራል ልማት ሚኒስቴር
 THE FEDERAL DEMOCRATIC
 REPUBLIC OF ETHIOPIA
 OFFICE OF THE FEDERAL
 AUDITOR GENERAL

ቁጥር - DFAG-F 06.10/3/6
 ቀን - 29/7/2012

ለክብርት ወ/ሮ ኬሪያ ኢብራሂም

የፌዴሬሽን ምክር ቤት አፈ-ጉባኤ እና

የጂንክ ዩኒቨርሲቲ ቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ:- የጂንክ ዩኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት

ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 5 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 11 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡



ከሰላምታ ጋር

ወርቅአረብ ወንድሙ
 የበፍተኛ ትምህርት ተቋማት አዲት
 ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር

ግልባጭ፤

- ለጂንክ ዩኒቨርሲቲ (ከ 5 ገጽ የአዲት ሪፖርት፤ 21 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሂሳቦች እና 18 ገጽ አባሪ ጋር)
- ጂንክ፤

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፑብሊክ

የጂንካ የኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት 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 ኦዲት አድርገናል።

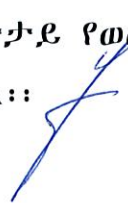
የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኢኒቨርሲቲው ስራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን ኦዲት በማድረግ ሙያዊ አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

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

ኦዲታችን፡-

- የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አህዛቦችና ሪፖርቶችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና ኦዲት 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 መበከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና ኦዲት ማከናወንን ይይዛል።



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

ለአዲሱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኢቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፤ መዛግብት፤ ደጋፊ ማስረጃዎች እንዲሁም በየኢቨርሲቲው ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው።

አዲሱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር አዲት በማድረግ ነው።

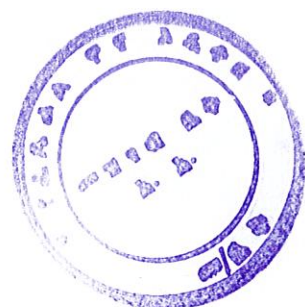
የሚከተሉት የአዲት ተደራጊው መ/ቤት የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

- የገቢ/የዕርዳታ/ የብድር ሂሳብ ሪፖርት፤
- የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፤
- የዝውውር ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የተሰብሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፤
- የሂሳብ ሚዛን መክራ፤

ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፤

የየኢቨርሲቲው የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ የሆነ ግድፈት የሌለባቸው፤ በአዋጅ በተፈቀደው ባጀት 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. መምህራን ከማስተማር ጫና /Over load payment/ የሚያገኙትን ክፍያ ታክስ ተቆርጦ ሲቀር ያገኙትን ክፍያ ከደመወዛቸው ጋር ተደምሮ መቆረጥ ሲገባው ከትርፍ ሰአት ከተገኘው ክፍያ ብቻ ታክሱ በመሰላቱ ልዩነት አለአግባብ በብልጫ ብር 309,856.78 ለመምህራኑ የተከፈለ መሆኑ፤
2. ብር 345,000.00 ከመመሪያው ውጭ ያለውድድር በቀጥታ ግዥ የፈጸመ መሆኑ፤



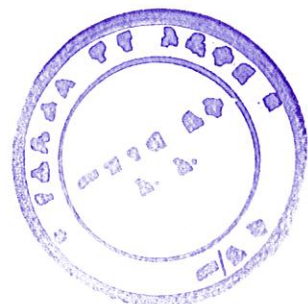
3. በጠቅላላው ብር 6,141,264.02 አስቀድሞ ማቀድ እስከተቻለ ድረስ በአንድነት ሊፈጸሙ የሚገባቸውን ግዥዎችን በግልጽ ጨረታ የግዥ ዘዴ መፈጸም ሲገባ ተከፋፍለው በዋጋ ማቅረቢያ ግዥ የተገዙ መሆኑ፤
4. ለዞን ልዩ ልዩ ስፖርት ሻምፒዮና ውድድር የተመደበውን የዞን ድርሻ 40% ለደቡብ ኦሞ ዞን አትሌቲክስ ክለብ ብር 30,000.00 በድምሩ ብር 375,725.00 አላግባብ ጥቅማጥቅምና ድጋፍ መከፈሉ፤
5. በድምሩ ብር 1,155,848.71 በወቅቱ መወራረድ ሲኖርበት ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ የሚገኝ መሆኑ፤
6. በአጠቃላይ በድምሩ ብር 902,137.24 በወቅቱ ለባለመብቱ ያልተከፈለ ተከፋይ ሂሳብ መኖሩ በአዲቱ ተረጋግጧል፡፡
7. በ2011 በጀት ዓመት የተፈቀደለት በጀት እና በሥራ ላይ የዋለው ሂሳብ ሲነጻጸር በተለያዩ ሂሳብ መደቦች ከመደበኛ በጀት ብር 6,037,775.11 ከበጀት በላይ ጥቅም ላይ የዋለ መሆኑ፤

ከላይ ከተገለጹት ሁኔታዎች በስተቀር የመ/ቤቱ 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 እንኳን ከላይ የተሰጠውን የአዲት አስተያየት የማይቀይረው ቢሆንም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊሰጣቸው፤ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል፡፡

1. ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች (Emphasis of Matters)

- 1.1 በጠቅላላ በድምሩ ብር 148,802.00 የውሎ አበል መጠየቂያና መፍቀጃ ቅፅ አንድ ሳያስሞሉ ክፍያ የተፈፀመ መሆኑን
- 1.2 የተማሪዎች የምግብ ግብአት ግዢ ጨረታ ሰነዱ ላይ እና በውሎ ላይ የዋጋ ማስተካከያ እንደሚደረግ መገለጽ ሲገባው ሳይገለጽ ለተለያዩ አቅራቢዎችና ዕቃዎች ላይ የጊዜ ገደብ ጠብቆ የዋጋ ማስተካከያ /ጭማሪ/ በማድረግ በድምሩ ብር 1,204,947.32 ክፍያ የተፈጸመ መሆኑ፤



1.3 ለዩኒቨርሲቲው በ2011 በጀት ዓመት በተለየ የሂሳብ አርአአት የተደለደለው በጀት እና በሥራ ላይ የዋለው ሂሳብ ሲነጻጸር በተለያዩ ሂሳብ መደቦች በድምሩ ብር 6,198,337.47 ሥራ ላይ ያልዋለ (ያልተሰራበት) መሆኑ፤

2. ሌሎች ጉዳዮች (Other Matters)

ምንም እንኳን በሂሳብ መግለጫዎች ላይ ቀጥተኛ ተፅዕኖ ባይኖራቸውም መሠረታዊና ጉልህ የሆኑ የውስጥ ቁጥጥርና የአፈጻጸም ድክመቶች ቀጥለው ተመልክተዋል፡፡

2.1 የጥሬ ገንዘብ የውስጥ ቁጥጥር ስርዓት ሲታይ ዕለታዊ ወይም ሳምንታዊ የጥሬ ገንዘብ ቆጠራ የማይደረግና የቆጠራው ውጤት ከሌጀር ሚዛን ጋር የማይመሳከር መሆኑ፡፡

2.2 የዩኒቨርሲቲው የውስጥ ገቢ ሂሳብ በፋይናንስ ምንጭ 1900 ተለይቶ ምዝገባ የማይከናወንና ከመደበኛ ሂሳብ ጋር ተቀላቅሎ የተመዘገበና ሪፖርት የተደረገ በመሆኑ የውስጥ ገቢ ሂሳብን ትክክለኛነት ለማረጋገጥ ያልተቻለ መሆኑ፡፡

2.3 ቋሚ እቃ በተመለከተ

- 150 ጥቅል የአጥር ሽቦ ፤ 841 አንግል አይሬን ግዥ ተፈጽሞ ንብረት ገቢ ሳይደረግ በዩኒቨርሲቲ ግቢ የሚገኝ መሆኑ፡፡
- 200 ዴል ዲስክ ቶፕ በቢን ካርድ ላይ ምንም አይነት ምዝገባ የማይከናወን በመሆን ከወጪ ቀሪ ለማወቅ ያልተቻለ መሆኑ፡፡
- ፎቶ ኮፒ ማሽን ብዛት 20 ፤ በርከት ያሉ መጽሀፍቶች፤ ፓርትሽ ጣውላ እንዲሁም አንድ ጅነሬተር ጨምሮ ጥራታቸው አልጠበቁም በሚል ምክንያት ንብረቱ ግዥ ተፈጽሞ በንብረት ገቢ ደረሰኝ ሳይደረግ በቋሚ እስቶር የሚገኝ መሆኑን፡፡
- ነጭ የተማሪዎች ሰሌዳ ፤ 8 የዳቦ መጋገርያ ባትራ ፤ የዳቦና የሸንኩርት መቁረጫ፤ በርከት ያሉ የተማሪዎች ፍራሽና ትራስ እንዲሁም 24 የቆሻሻ ማጠራቀሚያ ጨምሮ ቢን ካርድ እና እስቶክ ካርድ ምንም አይነት ምዝገባ የማይከናወን በመሆን ከወጪ ቀሪ ለማወቅ ያልተቻለ መሆኑ፡፡



አላቂ የምግብ ቤት መጋዘን በተመለከተ

- በአሌትሪክ የሚሰራ የወጥ ማብሰያ 4 ትልቅ ማሽን ፤ የወጥ ምድጃ 4 ማሽን ፤ 3 የዳቦ መጋገሪያ ማሽን እንዲሁም 2 የዳቦ ሊጥ ማብሰያ በአሌትሪክ ሃይል መነስ ምክንያት አገልግሎት እየሰጠ እንዳልሆነ፡፡
- የተማሪዎች ምግብ ቤት ስኳር ፤ እርድ ፤ ዘይት በየጊዜው ቢን ካርድ ምዝገባ የማይደረግ በመሆኑ ከወጪ ቀሪ ማወቅ የማይቻል መሆኑን ፡፡
- በቁጥር 142 ባለ 5 ሊትር ዘይት ፤ ቲማቲም ሳልሳ ንብረቱ ገቢ ሳይደረግ በአላቂ የተማሪዎች ምግብ ቤት የሚገኝ መሆኑ፡፡

ቤተ -መጽሀፍት

- ከወጭ በርዳታ የገቡት መጻህፎች እና የዩኒቨርሲቲ ንብረት የሆኑ መጻህፍቶች ምንም አይነት የቢን ካርድ እና እስቶክ ካርድ ምዝገባ ባለመከናወኑ ከወጪ ቀሪ ለማወቅ ያልተቻለ መሆኑ፡፡

የተማሪዎች ክሊኒክ

- የተበላሹ መድሀኒቶች እና አሁን ላይ የሚጠቀሙት መድሀኒቶች አብረው በአንድ ቋሚ የመድሀኒት እስቶር የሚገኙ መሆኑ፡፡
 - መድሀኒት ገቢ ና ወጪ አንድ ሰው የሚሰራ መሆኑ፡፡
 - በእስቶር ያሉት መድሀኒቶች ቢን ካርድ እና እስቶክ ካርድ ምንም አይነት ምዝገባ የማይከናወን በመሆን ከወጪ ቀሪ ለማወቅ ያልተቻለ መሆኑ፡፡
- ኦዲት አስደራጊዎች ስለ ግኝቱ ተጠይቀው ምላሽ አልሰጡበትም፡፡

የፌዴራል ዋና አዲተር ም/ቤት
ወርቅአፈራሁ ወንድሙ
የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት አዲት
ዳይሬክቶሬት የፌዴራል

