

ለአቶ ንጉሠ ጥላሁን

የጠቅላይ ሚኒስትር ጽ/ቤት ሴክረታሪ እና

የመደወላቡ የኒቨርሲቲ የቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ፡ የመደወላቡ የኒቨርሲቲን የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ

አዲት ውጤትን ይመለከታል

በርዕሱ የተጠቀሰውን የኒቨርሲቲውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 4 ገጽ የአዲት ሪፖርትና 2 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎችን ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡

ግልባጭ፡ ለመደወላቡ የኒቨርሲቲ

(4 ገጽ የአዲት ሪፖርት፣ 19 ገጽ የአዲት ግኝቶች የማሻሻያ ሃሳቦችና 2 ገጽ አባሪና 1 ገጽ የአተገባበር መርሃ ግብር



ከሰላምታ ጋር

ወርቅአፈራው ወንድሙ
የክፍተት ትምህርት ሪፖርት አዲስ
ዳይሬክቶሬት

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

መደወላቡ ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የመደወላቡ ዩኒቨርሲቲ የተመደበለትን የመደበኛና የካፒታል ሂሳብ በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን እንዲሁም ሂሳቡ በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት መያዙንና የመንግሥት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት 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 ሥልጣን 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 አህዞችና ሪፖርቱን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወን፤
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎችን መመዘን፤
- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛዘንን ያጠቃልላል፡፡

ከዚህም በተጨማሪ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦችና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና አዲት ማከናወንን ይጨምራል፡፡ የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ አዲቱን



አቅደን አከናውነናል፡፡ ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች፣ እንዲሁም በአዲት ተደራጊው መ/ቤት ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው፡፡ አዲቱ የተከናወነው የበጀት ዓመቱን የሂሳብ እንቅስቃሴ ሊወክሉ የሚችሉ ናሙናዎችን በመውሰድ በጥልቀትና በዝርዝር አዲት በማድረግ ነው፡፡

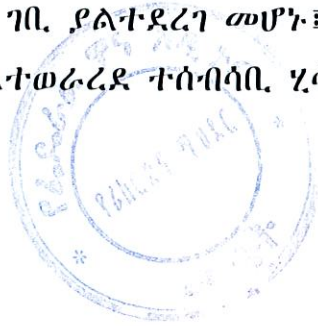
የሚከተሉት የመደወላቡ የኒቨርሲቲ የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል፡፡

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

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. ለአንድ ግለሰብ ከውል ስምምነት ውጪ ድጋሚ ብር 7,821.50 የተከፈለ መሆኑ፤
2. በድምር ብር 4,536.50 አለአግባብ የውሎ አበል የተከፈለ መሆኑ፤
3. በድምሩ ብር 476,805.20 ግዴታ ለሆነ ሥራ አላግባብ ከመደበኛ በጀት የተከፈለ መሆኑ፤
4. በአጠቃላይ በድምር ብር 396,920.90 አስቀድሞ ማቀድ እስከተቻለ ድረስ በአንድነት ሊፈጸሙ የሚገባቸውን ግዥዎችን በግልጽ ጨረታ የግዥ ዘዴ መፈጸም ሲገባ ተከፋፍለው በዋጋ ማቅረቢያ ግዥ የተገዙ መሆኑ፤
5. በድምሩ ብር 190,397.89 የጉዳት ካላ ለየኒቨርሲቲው ገቢ ያልተደረገ መሆኑ፤
6. በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ብር 672,256.62 ያልተወራረደ ተሰብሳቢ ሂሳብ መኖሩ፤



7. በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ብር 983,048.00 ያልተወራረደ ተከፋይ ሂሳብ 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፡፡

1. ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች፤

1.1 በዩኒቨርሲቲው ምን ያህል ህንጻዎች እንዳሉ የሚያስረዳ ማስረጃ የሌለ መሆኑ የዩኒቨርሲቲው ንብረትነት ለመሆናቸው በሚረጋገጥበት በንብረት ገቢ ማድረጊያ ደረሰኝ /ሞ-19/ በተጨማሪም በቋሚ ንብረት መመዝገቢያ ካርድ /Fixed Asset Registration Card-FAR/ ያልተመዘገበና በተጠናቀቁ ግንባታዎች ላይ የዚህ አይነት አሰራር በዩኒቨርሲቲው ውስጥ እየተከናወነ አለመሆኑ፤

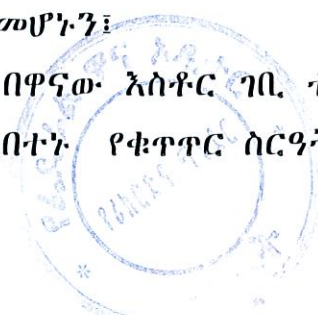
1.2 በአጠቃላይ ብር 471,596,724.70 ያልተጠናቀቁ የግንባታ ሥራዎች መኖሩ፤

2. ሌሎች ጉዳዮች

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

2.1 የዩኒቨርሲቲው የንብረት አያያዝ፤ አጠባበቅና አጠቃቀም በፌዴራል መንግሥት የንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሠረት በዩኒቨርሲቲው ያለ አገልግሎት በተቀመጡ ቋሚ ንብረቶችና አላቂ ንብረቶች ላይ በመመሪያው መሠረት እርምጃ መውሰዱን እንዲሁም በንብረት ሂሳብ ላይ አግባብ ያለው የውስጥ ቁጥጥር ሥርዓት የተዘረጋ መሆኑን እንዲሁም ለቋሚ ንብረቶች ተገቢው እንክብካቤና አካላዊ ጥበቃ መደረጉን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤

- ለቋሚ ዕቃዎች የመለያ ቁጥር ያልተሰጠ መሆኑን፤
- መጽሐፍት ተገዝተው ሲመጡ በተቋሙ በዋናው እስቶር ገቢ ተደርገው ወደ ተለያዩ ዲፓርትመንት ላይብረሪ ሲበተኑ የቁጥጥር ስርዓት ደካማ መሆኑ፤



- ዩኒቨርሲቲው በጠቅላላው 13 ተሽከርካሪዎች የተገዙበት ዋጋ የማይታወቅ መሆኑ፤
- ታርጋ ቁጥር 4-13620 ኢት እና 4-12308 ኢት መኪናዎች የባለቤትነት መታወቂያ ደብተር የሌለ መሆኑ፤
- ከተሰጡ የተሽከርካሪ ዝርዝር ውስጥ 3 ተሽከርካሪዎች IHZ ኢት 4-16030 ፤ ታታ ኢት 4-17620 እና ኒሳን ኢት 4-12995 የተገዙበት ዓመተ ምህረት የሚያሳይ መረጃ የማይታወቅ መሆኑ እና ኢት 4-20768 ሃይለክስ ተሽከርካሪ ካምፓኒ ገብቶ ሳይጠገን ከ14 ወር በላይ እንደቆመና አሁንም ያልተጠገነ መሆኑ፤

3. የፌዴራል ዋና አዲተር መሥሪያ ቤት የዩኒቨርሲቲውን ያለፉት በጀት ዓመታት ሂሳብ መግለጫዎችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርጎ መያወጥ አስተያየትና የማሻሻያ ሃሳቦች ያቀረበ ሲሆን፤ በተሰጠው የአዲት አስተያየት መሰረት እርምጃ የተወሰደ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡ -

- ለህንድ ሀገር መምህራን ከተከፈለው ደመወዝ ላይ ብር 1,419,289.11 የስራ ግብርተቀንሶ ለሚመለከተው የመንግስት ተቋም ገቢ መደረግ ሲገባው ያልተደረገ መሆኑ፤
- በተማሪ ክሊኒክ ውስጥ ከ1999 ዓ.ም ጀምሮ መወገድ ያለባቸው በርካታ የሰው መድሃኒቶች የሚገኙ መሆኑ፤
- ዩኒቨርሲቲው በተለያዩ የት/ት ደረጃ ወደ ተለያዩ የሀገር ውስጥና የውጭ ሀገር ዩኒቨርሲቲዎች ሁለተኛና ሦስተኛ ዲግሪ ለማስተማር ውል አስገብቶና ዋስትና አስጠርቶ/አስቀረበ/ የላካቸው መምህራን በውል ስምምነታቸው መሰረት ትምህርታቸውን አጠናቀው መመለስ ሲገባቸው ሁለት ጊዜ እንዲቀርቡ ማስታወቂያ ቢወጣም ባለመመለሳቸው በገቡት ውል መሰረት ለትምህርት ወጪ የተደረገው ገንዘብ ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት
ጥር 2012 ዓ.ም.