

ቁጥር 01/፳፭/፳ - 06.13/2/25
ቀን 02/06/2012

ለመቅደላ ዩኒቨርሲቲ

መቅደላ

ጉዳዩ: የመቅደላ ዩኒቨርሲቲን የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ

ኦዲት ውጤትን ይመለከታል

በርዕሱ የተጠቀሰው ኦዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 6 ገጽ የኦዲት ሪፖርት፣ 18 ገጽ የኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሃሳቦች፣ 1 ገጽ የአተገባበር መርሃ ግብር ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡



ከሠላምታ ጋር


መሰረተ ጽምጫ
የኦዲት ዘርፍ ም/ዋና ኦዲተር

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የመቅደላ አምባ ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የመቅደላ አምባ 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 መግለጫዎች ላይ አጥጋቢ የሆነ የአዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል።

አዲታችን ፦

- በሂሳብ መግለጫዎች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት 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 መግለጫዎች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦችና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና አዲት ማከናወንን ይጨምራል። የሂሳብ መግለጫዎች ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ



ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ አዲሱን አቅደን አከናውነናል። ለአዲሱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኢቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ መግለጫዎች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች፣ እንዲሁም በአዲት ተደራጊው መ/ቤት ሥራ አመራር የተሰጡ ማብራሪያዎች ናቸው።

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

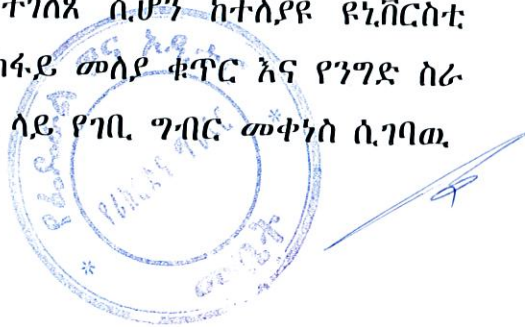
የሚከተሉት የመቅደላ አምባ የኢቨርሲቲ የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።

- የገቢ/የዕርዳታ/የብድር ሂሳብ ሪፖርት፣
- የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፣
- የተሰብሰበ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- የሂሳብ ሚዛን ሙከራ፣

ለአዲት አስተያየቱ መሰረት የሆኑት ጉዳዮች፣

የኢቨርሲቲው 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. በሚኒስትሮች ምክር ቤት ደንብ ቁጥር 410/2009 አንቀጽ 63 መሰረት የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር እና የንግድ ስራ ፍቃድ ሲያቀርብ ከክፍያው ላይ 2% ቅድመ ግብር ተቀናሽ የሚደረግ ሲሆን አገልግሎት አቅራቢው የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር እና የንግድ ስራ ፍቃድ ማቅረብ ያልቻለ እንደሆነ በአዋጁ አንቀጽ 92 ንዑስ አንቀጽ 4 በተገለፀው መሰረት 30% እንደሚቀነስ የተገለጸ ሲሆን ከተለያዩ የኢቨርሲቲ ተመድበው የመጡ እንግዳ መምህራን የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር እና የንግድ ስራ ፍቃድ ሲያቀርቡ ከሚያገኙት ጥቅም ወይም ገቢ ላይ የገቢ ግብር መቀነስ ሲገባ፣



ቅድመ ታክስ 2% በመቀነሱ ብር 13,221.10 ልዩነት በብልጫ የተከፈለ መሆኑ፤

2. የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ህገ-መንግስት አንቀጽ 100 ንዑስ አንቀጽ 3 ለትርፍ የቆመ ድርጅት ካልሆነ በስተቀር ክልሎች በፌዴራል መንግስት ንብረት ላይ የፌዴራል መንግስትም በክልሎች ንብረት ላይ ግብር ወይም ቀረጥ የማስከፈል ስልጣን እንደማይኖራቸው የተደነገገ ቢሆንም የኢኮኖሚክስ ልቁሉ አወሊያ መሪ ማዘጋጃ ቤት ና ለመካኒ-ሠላም ከተማ አስተዳደር ገቢዎች ጽ/ቤት የ2009 እና የ2010 የቦታ ግብር በድምሩ ብር 7,526,918.00 አላግባብ ክፍያ መፈጸሙ፤
3. በስራ ገበታ ላይ ለመገኘታቸው የተሟላ ማስረጃ ሳይኖር ብር 36,216.00 አላግባብ ደመወዝ የተከፈለ መሆኑ፤
4. ብር 2,718,425.55 የተሰብሳቢ ሂሳብ በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ያልተወራረደ ሂሳብ መኖሩ፤
5. ብር 8,000.00 በወቅቱ ያልተከፈለ ተከፋይ ሂሳብ መኖሩ፤

ከላይ በተገለጸው ጉልህና መሠረታዊ ልዩነት የተነሣ በእኛ አስተያየት የዩኒቨርሲቲው የሂሳብ መግለጫዎች 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፡፡

ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች፡

1. ከመደበኛ በጀት ብር 3,170,151.82 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ፤

የንብረት አያያዝና አመዘጋገብን በተመለከተ

- ✚ በዩኒቨርሲቲው የተደራጀ የንብረት መጋዘን ስለሌለ ዕቃዎች በየማዕከላቱ የተቀመጡ መሆኑ፤
- ✚ በስቶር ውስጥ ለሚገኙ ዕቃዎች ቢን ካርድ ያልተዘጋጀ መሆኑ፤
- ✚ በተማሪዎች ምግብ ቤት ውስጥ ያለ አገልግሎት የተቀመጡ ብዛት ያላቸው የኤሌክትሪክ ምጣዶች የሚገኙ መሆኑ፤



✚ ለቋሚ ዕቃዎች መለያ ቁጥር መስጠት የተጀመረ ቢሆንም ያልተጠናቀቀ መሆኑ፤

✚ በተማሪዎች ክሊኒክ ስቶር የመድሃኒቶች መቆጣጠሪያ ስቶክ ካርድ እና ቢን ካርድ ያልተቋቋመ መሆኑ፤

የውስጥ አዲትን በተመለከተ፤

በዩኒቨርሲቲው የውስጥ አዲት ዳይሬክቶሬት የሰው ኃይል መዋቅር መሠረት 7 አዲተሮች የሚያስፈልጉ ሲሆን በአሁኑ ወቅት ዩኒቨርሲቲው 1 (አንድ) የአዲት ባለሙያ ብቻ ያለው መሆኑ፤

ሌሎች ጉዳዮች

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

1. በባንክ ዴቢት አድቫይስ ብቻ የተጣራ የሰራተኞች ደመወዝ ክፍያ የተከፈለ መሆኑ፤

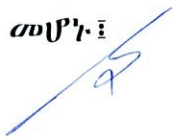
2. የአላቂ እና የቋሚ እቃዎች የንብረት አያያዝን በተመለከተ፤

✚ በንብረት ክፍል የተዘጋጀ ቢን ካርድ ያለ ቢሆንም በአግባቡ እና ወቅቱን በጠበቀ መልኩ የማይቀናነስ መሆኑ፤

✚ በንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 አንቀፅ 6/ለ የቋሚ ንብረት ምዝገባ እንዲከናወን የተገለፀ ቢሆንም የቋሚ ንብረት መመዝገቢያ ካርድ(ፋር) ያልተዘጋጀና ምዝገባ የማይከናወን መሆኑ፤

✚ በብር 138,999.95 ተገዝቶ በቀን 11/08/2010 በሞዴል 19 ቁጥር 843855 ገቢ የተደረገ ብዛት በቁጥር 08 Televesion 43 Inche አገልግሎት ሳይሰጥ በቋሚ ንብረት ክፍል ከ1 ዓመት በላይ የተቀመጠ መሆኑ፤

✚ የወለል ምንጣፍ 31 ካሬ ሜትር እና የእህል ወፍጮ ድንጋይ ብዛት በቁጥር 1 በሞዴል 22 ወጪ ተደርጎ በቋሚ ንብረት ክፍል ከስቶክ ጋር በአንድ ላይ የተቀመጠ መሆኑ፤



✚ ግዥ ከመፈፀሙ በፊት ንብረት ክፍል ንብረት በስቶር ዉስጥ ለመኖሩ እና ላለመኖሩ የሚገልፅ ሰነድ ያልተዘጋጀ መሆኑና ንብረት ክፍል የሚያረጋግጥበት አሰራር የሌለ መሆኑ፤

✚ የህግ ባለሙያ III የቅጥር ማስታወቂያ የስራ መደብ የተቀጠሩት ግለሰብ ቀድሞ ይሰሩበት በነበረዉ በአማራ ብሄራዊ ክልላዊ መንግስት ፖሊስ ኮሚሽን በደቡብ ወሎ ዞን ፖሊስ መምሪያ የመካነ ሠላም ከተማ አስተዳደር ፖሊስ ፅ/ቤት የሰዉ ሃይል ልማትና አስተዳደር ዋና የሥራ ሂደት በደብዳቤ ቁጥር አሰ-08/181/010 በቀን 11/03/2010 ዓ.ም በተፃፈ ደብዳቤ ግለሰቡ በመ/ቤታቸዉ ከ01/12/2005 እስከ10/10/2007 ሲሰሩ በነበረበት ወቅት በፈፀመዉ ከባድ የዲሲፕሊን ጥፋት በተደጋጋሚ ተቀጥቶ ባለመታረሙና በመጨረሻም ከሥራ እንዲባረር የተደረገ መሆኑን እያሳወቀ፤ በዩኒቨርሲቲዉ የሚመለከታቸዉ የሥራ ክፍል ሃላፊዎች የአዋጁን ድንጋጌ በመጣስና ከፖሊስ ፅ/ቤት የተፃፈዉን ማሳሰቢያ ችላ በማለት እንዲቀጠር ማድረጋቸዉ፤ እንዲሁም ግለሰቡ ሲቀጠሩ ለክፍተኛ የህግ ባለሙያ III የሥራ መደብ የተቀመጠዉን ዝቅተኛ ተፈላጊ ችሎታና/ minimum requirement/ ለሥራ መደቡ ሁሉንም መስፈርት አሟልተዉ ስለመቀጠራቸዉ በወጣዉ የቅጥር ማስታወቂያ መሰረት በመጀመሪያ ዲግሪ 7 ዓመት አግባብነት ያለዉ የስራ ልምድ የሚጠይቅ ቢሆንም ተቀጣሪዉ ግለሰብ ግን ከስራ መደቡ ጋር ምንም ግንኙነት የሌለዉና በሥራ መደቡ አንድም ጊዜ ያልሰሩበት የሥራ ልምድ ያቀረቡ ሆኖ ቅጥሩ የተፈፀመ መሆኑ፤

ለዩኒቨርሲቲዉ በ2010 በጀት ዓመት አዲት ሪፖርት በተሰጠው አስተያየት መሠረት እርምጃ ለመወሰዱ ማረጋገጫ ያልቀረበላቸዉ:-

➤ በቀን 20/10/2010 በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 859673 ለመኝታ አገልግሎት ከተከፈለው ብር 20,749.86 ላይ መቀነስ የነበረበት ተጨማሪ እሴት ታክስ ብር 2,706.49 እና በቀን 29/10/2010 በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 859697 ለተለያዩ የምግብ ግብአቶች ከተከፈለው ብር 32,484.71 ላይ መቀነስ የነበረበት ተጨማሪ እሴት



- ታክስ ብር 3,892.61 በድምሩ ብር 6,599.01 የተጨማሪ እሴት ታክስ ያልተሰበሰበ መሆኑ፤
- በቀን 30/08/2010 በባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 218514 ለኢንተርኔት አክሰሶሪ ኤሌክትሮኒክስ እቃዎች ግዢ ከተከፈለው ብር 180,212.36 ውስጥ ለብር 13,560.00 የክፍያ ደረሰኝ ያልቀረበ መሆኑ፤

የፌዴራል ዋናው አዲተር መሥሪያ ቤት
ጥር 2012 ዓ.ም

