

ቁጥር - DFA-G-F 06.19/1/14
ቀን. 21/5/2012



ለሠመራ ዩኒቨርሲቲ

ሠመራ

ጉዳዩ:- የሠመራ ዩኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት

ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰውን አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 6 ገጽ የአዲት ሪፖርት፤ 21 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሂሳቦች እና 10 ገጽ አባሪ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን መሆኑን እንገልጻለን። በመሆኑም በገጽ 38 በተመለከተው የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሂሳቦች አተገባበር መርሃ-ግብር ቅጽ መሰረት የተወሰዱ እርምጃዎች በአስቸኳይ እንዲላክልን እናሳስባለን።



ከሰላምታ ጋር

ወርቅኤፌላ ወንድሙ

የከፍተኛ ትምህርት ተቋማት ሥራ
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

ሠመራ ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የሠመራ 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፡፡

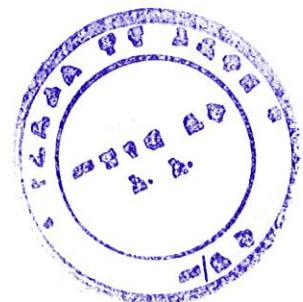
የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው፡፡

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 መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወንን፤
- ✚ የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶች 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፣ 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 አዲቱን አቅደን አከናውናል። ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ መግለጫዎች፣ 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 የሠመራ 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፤

የኒቨርሲቲው 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. የመኖሪያ ቤት ለተሰጣቸው የአመራር አካላትም ሆኑ ባለሙያዎች የተከፈለ የቤት አበል ብር 257,200.00 መኖሩ፤
2. ብር 106,899,966.51 የወሰዱት የቅድመ ክፍያ ዋስትና ማረጋገጫ /Advance payment Guarantee/ ወቅቱን ጠብቆ ያልታደሰ /ጊዜው ያለፈበት/ መሆኑ፤
3. በቀን 02/12/2010 ዓ.ም ማኔጅመንቱ ባካሄደው ስብሰባ ለዕቃዎቹ ግዥ ኮሚቴ ተዋቅሮ በአከባቢው ከሚገኙ 3 ወይም 4 ድርጅቶች ዋጋ በማስሞላትና በማወዳደር አነስተኛ ዋጋ ካቀረበው ድርጅት ጋር ዉል በማሰራ የአገልግሎት ግዥ



እንዲፈፀም የተወሰነ ቢሆንም የተዋቀረው የግዥ ኮሚቴ የማኔጅሜንቱን ወሳኔ ወደ ጎን በመተወጠ በብር 980,500.00 የቀጥታ ግዥ የፈፀመ መሆኑ፤

4. በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ብር 820,756.77 ያልተወራረደ ሂሳብ መኖሩ፤

5. በጊዜ ገደቡ መከፈል ሲገባው ብር 139,701.80 ያልተከፈለ ሂሳብ መኖሩ፤

ከላይ ከተገለፁት ሁኔታዎች በስተቀር 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 ትክክለኛውን ገጽታ ያሳያሉ፡፡

ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች፤

1. አስቀድሞ ማቀድ እስከተቻለ ድረስ በአንድነት ሊፈጸሙ የሚገባቸውን ግዥዎችን በግልጽ ጨረታ የግዥ ዘዴ መፈጸም ሲገባ በጠቅላላ በድምሩ ብር 4,849,071.56 ተከፋፍለው በዋጋ ማቅረቢያ ግዥ የተገዙ መሆኑ፤

2. ከመደበኛ በጀት ብር 3,252,153.54 እና ከውስጥ ገቢ ብር 276,516.22 በድምሩ ብር 3,528,669.76 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ፤

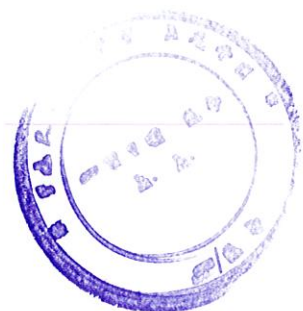
3. በጠቅላላው ድምር ብር 7,541,500.64 ክስ ተመስርቶበት እና ክስ መስርቶ የሚገኝ መሆኑ፤

4. በ2010 በጀት ዓመት አዲት ሪፖርት በተሰጠው አስተያየት መሠረት የማስተካከያ እርምጃ ያልተወሰደ መሆኑ፤

✚ ከ2009 በጀት ዓመት የዞረ ጥሬ ገንዘብ ብር 123,599.00 በሂሳብ መደብ 4202 በጥሬ ገንዘብ ጉድለት ሪፖርት የተደረገ ቢሆንም እስከ ሰኔ 30/2010 በጀት ዓመት መጨረሻ ድረስ ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑ፤

✚ ሁለት ዓመት ያለፋቸው የህንድ መምህራን ከተከፈለው ደመወዝ ብር 209,960.91 ላይ መቀነስ የሚገባው ብር 73,486.72 የሥራ ግብር ያልተቀነሰ መሆኑ፤

✚ የዩኒቨርሲቲው ካሉት 39 ተሽከርካሪዎች ውስጥ 3 ተሽከርካሪዎች ቶዮታ ሚኒባስ እት-4-17354፣ ቶዮታ ኮብራ እት-4-12214 እና መጣጭ እት-4-



16586 ተሽከርካሪዎች ጊዜያዊ የባለቤትነት መታወቂያ ደብተር (ሊብራ ቁጥር) የሌላቸው መሆኑ፤

የዩኒቨርሲቲው ሁለት የግዥ ባለሙያዎች አቶ መሀመድ ዘይኑ፤ አቶ አብራሃም አህመድ እና 4 የንብረት አስተዳደር ግምጃ ቤት ስራ ላይ የተሰማሩ ወ/ሮ መይረም መሐመድ፤ ወ/ሮ ማሪፋ ጀማል፤ ወ/ሮ ቀኑብሽ ፈንታው እና አቶ አህብዱልሀፊዝ ጌትነት የተባሉት 6 ሰራተኞች በመመሪያው መሰረት ዋስትና ወይም ተያዥ ያላቀረቡ መሆኑ፤

ሌሎች ጉዳዮች፤

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

1. ደመወዝ በመመሪያው መሰረት ከባንክ የክፍያ ማረጋገጫ ሰነድ ላይ የሚመለከተው ሐላፊ ፈርሞ በክብ ማህተም በማድረግ አንድ ኮፒ የማቀርብ መሆኑ፤
2. የውስጥ ቁጥጥር ዝርዝር የአፈፃፀም ስርዓትና የውስጥ ቁጥጥር ደረጃዎች ማንዋል ለምሳሌ፡- ለግዥና ንብረት አስተዳደር የንብረት ስርጭት፣ ዕድላ፣ እርክክብ፣ ቁጥጥርና ለመሳሰሉት በህጉ መሰረት፣ ለሂሳብ ክፍል፣ ለፕሮጀክት ሂሳቦች /አስተዳደር፣ የክፍያ ስርዓት፣ በዩኒቨርሲቲው ደረጃ ወጥ በሆነ መልኩ የአፈፃፀም ስርዓት እንዲኖረው፣ ለተማሪዎች ምግብ ቤት፣ ለተሽከርካሪ ነዳጅ፣ ለዩኒቨርሲቲው ገቢ ማመንጫ ክፍሎች እና ለመሳሰሉት ተገቢ የሆነ ከመንግስት አዋጅ፣ህግና ደንብ ጋር በማጣጣም ማንዋል መውጣት ሲኖርበት ያልወጣ መሆኑ፤
3. 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፤



አላቂ ስቶርን በተመለከተ፤

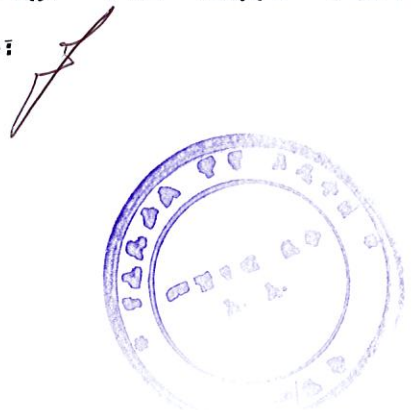
- ብንብረት ክፍል የተዘጋጀ ቢን ካርድ ያለ ቢሆንም በአግባቡ እና ወቅቱን በጠበቀ መልኩ የማይቀናነስ መሆኑ፤
- ግዥ ከመፈፀሙ በፊት ንብረት ክፍል ለመኖሩ እና ላለመኖሩ የሚገልፅ ሰነድ ያልተዘጋጀ መሆኑና ንብረት ክፍል የሚያረጋግጥበት አሰራር የሌለ መሆኑ፤

ቋሚ ንብረት ስቶርን በተመለከተ

- ብንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 አንቀፅ 6/ለ የቋሚ ንብረት ምዝገባ እንዲከናወን የተገለፀ ቢሆንም የቋሚ ንብረት መመዝገቢያ ካርድ(ፋር) ያልተዘጋጀና ምዝገባ የማይከናወን መሆኑ፤
- ቋሚ ንብረቶች ከተገዙበት ጊዜ ጀምሮ ያሉ መረጃዎችን ለእያንዳንዱ ቋሚ ንብረት ታሪካዊ ማህደር ተከፍተው ምዝገባ የማይከናወን መሆኑ፤
- ዩኒቨርሲቲው ያካናወናቸውን የግንባታ ሥራዎች እንደቋሚ ንብረት በተለየ መዝገብ ያልተመዘገበ መሆኑ፤
- በቀን 19/07/2009 በንብረት ገቢ ደረሰኝ ሞዴል 19 ቁጥር 51970 ገቢ የተደረገ በቁጥር 90 ጠረጴዛ ብር 203,170.50 በበጀት ተገዝቶ 3 ዓመት በላይ ያለአገልግሎት በቋሚ ንብረት ክፍል ያለ መሆኑ፤
- የቋሚ ንብረት User Card የተሰራ ቢሆንም ለተጠቃሚዎች ያልተላለፈ መሆኑ፤

ዩኒቨርሲቲው የምግብ ቤት ስቶሮችን በተመለከተ

- 6 ከትምህርት ሚኒስትር የተሰጡ የተማሪዎች ምግብ መብሰያ ስቶሮች ፣ 4 የወጥ ማብሰያ እና 2 ትልቁ የዕቃ ማጠቢያ ማሽን ምንም አለግሎት ሳይሰጥ ተገጥሞ 10 ዓመት በላይ የቆየ መኖሩ፤
- 4 መለስተኛ የተማሪዎች ዕቃ ማጠቢያ ማሽን ምንም አገልግሎት ሳይሰጥ ከ10 ዓመት በላይ ተገጥሞ የተቀመጠ መሆኑ፤
- 2 የዳቦ መጋገሪያ ማሽን እና 2 የዳቦ መቡኪያ ማሽን በበጀት ተገዝቶ አገልግሎት ሳይሰጥ ከ4 ዓመት በላይ የቆየ መሆኑ፤



የተማሪዎች መድኃኒት ስቶርን በተመለከተ

- ✚ የተማሪዎች መድኃኒት ዋና ስቶር ወጪ ሆኖ ወደ ስርጭት ክፍል(ዲስፔንሰር) የገባና ከስርጭት ክፍል ወደ ተጠቃሚዎች የተላለፈው በትክክል ስለመተላለፉ በየጊዜ ማመዛዘኛ የማይሠራ መሆኑ፤
- ✚ ደረጃውን የጠበቀ የመዲኃኒት መደርዳሪያ ሼልፍ ወይም የመድኃኒት ማስቀመጫ የሌለና መዲኃኒቱ በወላል ላይ በካርቶን ተደርድሮ የተቀመጠ መሆኑ፤
- ✚ በድምሩ ብር 10,158,666.00 የሚሆን የተለያዩ ንብረቶች በገማች ኮሚቴ ተመን ወጠቶለት ተለይቶ የተቀመጠ ቢሆንም የማስወገድ እርምጃ ያልተወደ መሆኑ

ታወቋል፡፡

ወርቅአፈ.ሪህ ወንድሙ
የከፍተኛ ፕሮፖዘርት ተቋማት አዲት
ዳይሬክቶሬት ዳይሬክተር

የፌዴራል ዋናው አዲተር መሥሪያ ቤት

ጥር 2012 ዓ.ም

