

ቀን የFAGF-06.23/2/14
ቀን 07/07/2012

ለክቡርት ዶ/ር ኤርገዬ ተስፋዬ

የሠራተኛና ማኅበራዊ ዋስትና ሚኒስቴር ሚኒስትርና

የወሎ ዩኒቨርሲቲ ቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፣ የወሎ ዩኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት

ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 7 ገጽ የአዲት ሪፖርት 2
ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች በድምሩ 9 ገጽ ከዚህ ደብዳቤ ጋር አያይዘን የላክን
መሆኑን እንገልጻለን ።

ከማክበር ሰላምታ ጋር!



ወርቅአሌሁ ወንድሙ
የክፍተኛ ትምህርት ተቋማት ላይ
የዶ.ሬክቶሬት ዳይሬክተር

ግልባጭ፣

ለወሎ ዩኒቨርሲቲ

12/03/12 ደግሞ ተቀባይ ታች

(7 ገጽ የአዲት ሪፖርት 27 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሂሳቦች 14 ገጽ አባሪ ጋር

17ጽ የአተገባበር መርህ ግብር)

ደሴ፣

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

ወሎ ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የወሎ 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 ፡-

ቁ በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን

በናሙና አዲት ማከናወንን፤

ቁ የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎችን መመዘንን፤

ቁ 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 ሪፖርቱ ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል



መልኩ አዲቱን አቅደን አከናውናለን፡፡ 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 የወሎ 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 መክራ፤

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. በደሴ ካምፓስ ዉስጥ የተማሪዎች መኖሪያ ህንጻ ጥገና ፣ የወፍጮ ቤት እና የተማሪዎች ካፌቴሪያ ጥገና ግንባታ ሥራ ግዥ በናሙና ከተመረጡት ሠነዶች ውስጥ በብር 3,486,623.65 ከለሰለሞን አብዬ ህንጻ ሥራ ተቋራጭ ያለውድድር በቀጥታ ግዢ የተፈጸመ መሆኑ፤
2. የግዥ ገምጋሚ ቡድን በቀን 21/05/2011 በቃለ ጉባኤ 09/11 ለእነ ሊዲያ እና ጓደኞቻቸው ለሚባለው የባልትና ዉጤቶች ማምረት ሽ/ማህበር እና በቀን 04/04/2011 በቃለ ጉባኤ 06/11 ለእነ እስማኤልና ነጃት ባልትና ህ/ሽ/ማ የዋጋ ማስተካከያ ያደረገ ቢሆንም በተሻሻለው የዋጋ ማስተካከያ ሂሳብ መክፈል ሲገባው



ለአቅራቢው አላግባብ ከቀመሩ ውጭ በማስላት ብር 564,954.75 በብልጫ ተከፍሎ መገኘቱ፤

3. የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ህገ-መንግስት አንቀጽ 100 ንዑስ አንቀጽ 3 ለትርፍ የቆመ ድርጅት ካልሆነ በስተቀር ክልሎች በፌዴራሉ መንግስት ንብረት ላይ የፌዴራሉ መንግስትም በክልሎች ንብረት ላይ ግብር ወይም ቀረጥ የማስከፈል ስልጣን እንደማይኖራቸው ተደንግጓል፡፡ ሆኖም ተቋሙ ለደሴ ከተማ አስተዳደር ገቢዎች ዕ/ቤት ዓመታዊ የቦታ ግብር ክፍያ በሂሳብ መደብ 6419 በባንክ የወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 173799 በቀን 30/05/2011 በወጪ ሒሳብ ብር 1,751,043.88 ክፍያ ፈፅሞ መገኘቱ፤
4. ዩኒቨርሲቲው የመመረቂያ ጽሑፍ ላማከሩ ለሁለተኛ ዲግሪ ፕሮግራም ተማሪዎች ተጋባዥ መምህራን ክፍያ ሲፈጸም፤ የግብር ከፋይ መለያ ቁጥር /TIN/ ብቻ እንዳቀረቡ እየታወቀ 2% ብቻ በመቀነሱ ብር 112,582.96 ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ያልተቀነሰ ግብር የሚገኝ መሆኑ በአዲቱ ወቅት ታውቋል፡፡
5. ብር 6,783,542.22 በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ብር ያልተወራረደ ሂሳብ መኖሩ

በጊዜ ገደቡ መወራረድ ሲገባው ብር 526,918.38 ያልተወራረደ ሂሳብ መኖሩ በአዲቱ ተረጋግጧል፡፡

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፡፡

1. ትኩረት የሚያሻቸው ጉዳዮች፤

- 1.1. ከመደበኛ በጀት ብር18,948,767.5 እና ከካፒታል በጀት ብር 60,876,524.92 እና ብር በድምሩ ብር 79,825,292.50 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ

- 1.1 በብር 1,213,604.49 ክስ ተመስርቶበት እና ክስ መስርቶ የሚገኝ መሆኑ፤



2. ሌሎች ጉዳዮች፤

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

የዩኒቨርሲቲው የንብረት አመዘጋገብ፣አያያዝ እና አጠባበቅ በአዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 በተገለፁት ሁኔታዎች እና ድንጋጌዎች መፈፀሙን ለማረጋገጥ ኦዲት ሲደረግ፤

2.1 የቋሚና አላቂ ዕቃ አያያዝና አስተዳደር፤

ኮምፖሊት ቴክኖሎጂ ኢንስቲትዩት

- ✚ ከተቋሙ የሥራ ባሕርይ አንጻር በግዢና በእርዳታ የተገኙ በተለያዩ የሥራ ክፍሎች፤ ለቢሮዎች፤ ለተማሪዎች ዶርምና ለመማሪያ ክፍሎች ወጪ የተደረጉ የተለያዩ ቋሚ ንብረቶች የተሟላ መለያ ቁጥር ያልተሰጣቸውና የተሰጣቸውም ቁጥራቸው የማይነበብ መሆኑ፤
- ✚ በኮሌጁ የተለያዩ አሮጌ እጅግ በርካታ የብረትና ፕላስቲክ ወንበሮች እንዲሁም ሌሎች የተለያዩ ንብረቶች በግቢው ተከማችተው የሚገኙና ተገቢው እርምጃ ያልተወሰደባቸው መሆኑ፤
- ✚ በመለዋወጫ ዕቃ ግምጃ ቤት ሠራተኛው ያልተረከቡአቸው በውስጣቸው የያዙት ንብረት ምን እንደሆነ ያልታወቀ በካርቶን ታሽገው የተቀመጡ ዕቃዎች የሚገኙ መሆኑ፤
- ✚ ንብረት (የቋሚና አላቂ) የሚያንቀሳቅሱ (የሚይዙ) ሠራተኞች በተለያዩ ምክንያት የሥራ ክፍል ሲቀይሩ ወይም ተቋሙን ሲለቁ ማስረከብ በሚገባቸው ልክ ለማስረከባቸው ያስረከቡት ከወጪ ቀሪ ትክክለኛነት በኦዲት የማይረጋገጥ መሆኑ፤



የወሎ ዩኒቨርሲቲ ዋና ግቢ

የዩኒቨርሲቲው የንብረት አመዘጋገብ፣ አያያዝ እና አጠባበቅ በአዋጅ ቁጥር 649/2001 እና በንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 በተገለፁት ሁኔታዎች እና ድንጋጌዎች መፈፀሙን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤

✚ በንብረት ክፍል በአንድ ሰው ተደራርበው መሰራት የሌለባቸው ስራዎች ማለትም ንብረት ገቢ ሞዴል 19 ደረሰኝና እና ሰራተኛ በተመሳሳይ መልኩ የንብረት ወጪ ደረሰኝ ሞዴል 22 የሚቆርጥ መሆኑ፤

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

ቋሚ ንብረት ስቶርን በተመለከተ

✚ በንብረት 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 ለአያንዳንዱ ቋሚ ንብረት ታሪካዊ ማህደር ተከፍተው ምዝገባ የማይከናወን መሆኑ፤

✚ ዩኒቨርሲቲው ያካናወኑቸዉን የግንባታ ሥራዎች እንደቋሚ ንብረት በተለየ መዝገብ ያልተመዘገበ መሆኑ፤

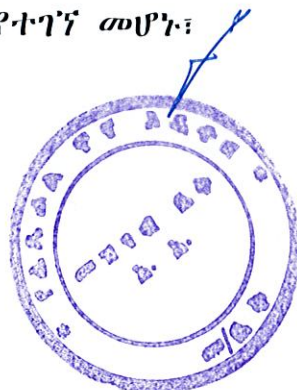
✚ የቋሚ ንብረት User Card የተሰራ ቢሆንም ለተጠቃሚዎች ያልተላለፈ መሆኑ፤

✚ የቋሚ ንብረት መለያ ቁጥር የተጀመረ ቢሆንም ሙሉ በሙሉ ያልተጠናቀቀ መሆኑ፤

✚ በዕርዳታ መልክ ከለጋሽ ድርጅቶች የሚመጡ ቋሚ ንብረቶች ገቢ ሲደረጉ በዋጋ የማይመዘገቡ መሆኑ፤

አላቂ የንብረት ስቶርን በተመለከተ

✚ በቀን 20/12/2009 ዓም በንብረት ገቢ ደረሰኝ ቁጥር 003280 ብር 77,339.34 በቁጥር 60 የአንጉላሬና በቁጥር 60 የቱቦላሬ ብረት በበጀት ተገዝቶ ከሦስት ዓመት በላይ ያለአገልግሎት በአላቂ ንብረት ክፍል የተገኘ መሆኑ፤



ብአላቂ ስቶር ዉስጥ በጀት ተገዝቶ ማስወገድ የሚገባቸዉ ረዥም ጊዜ የቆዩ
OUT of Dated የሆኑ የፕሪንተር ቀለሞች ያሉ መሆኑ፤ በአባሪ ቁጥር 3
ተመልክቷል

የዩኒቨርሲቲዉ የምግብ ቤት ስቶሮችን በተመለከተ

ብ የምግብ ቤት ዋና ስቶር የተማሪዎች የምግብ ጥሬ ዕቃ ለማስቀመጥ የንብረት
ማስቀመጫ የሌለና የምግብ ጥሬ ዕቃ በወላል ላይ የተቀመጠ መሆኑ እና
ስቶሩ የዕዳት ችግር የሚታይ መሆኑ፤

ብ ስቶሩ የምግብ ጥሬ ዕቃ ማስቀመጫ ዉጭ ሌላ አገልግሎት የሚሰጥ መሆኑ
ለምሳሌ:-20 የዳቦ ማስቀመጫ ፓትራ ፣ በቁጥር በርካታ የሆነ የቀሻሻ
ማስቀመጫ ጋረቤጅ፤ በቁጥር 24 የሚሆኑ የሻይ ማፍሊያ ማሽን እና በቁጥር 4
የሚሆኑ የዳቦ ሊጥ መዳመጫ ጠረጴዛ ለምንም አገልግሎት የተቀመጡ መሆኑ፤

ብ በቁጥር ከትምህርት ሚኒስትር የተሰጡ የተማሪዎች በቁጥር 2 የሚሆኑ
የትልቁ የሥጋ Cold Room ፊሪጆች ምንም አገልግሎት ሳይሰጥ 10 ዓመት
በላይ የቆዩ መኖሩ፤

የመድኃኒት ስቶርን በተመለከተ

ብ ጊዜ ያለፈባቸዉ መድኃኒቶች ተለይቶ የተቀመጡና የሚመለከተዉን
እንዲያስወግድ ክፍሉ በደብዳቤ የተጠየቀ ቢሆንም ንብረቶቹ ወይም
መድኃኒቶችን ያልተወገዱ መሆኑ፤

3. ዩኒቨርሲቲዉ በተወሰኑት የኦዲት ግኝቶች ላይ ሙሉ በሙሉ እንዲሁም
በተወሰኑት ላይ በከፊል የእርምት እርምጃ የወሰደ ቢሆንም ከዚህ በታች
በዝርዝር የተቀመጡት የኦዲት ግኝቶች እርምጃ ያልተወሰደባቸዉ

ብ ዩኒቨርሲቲዉ ዘላቂነት ባላቸዉና በሲቪል ስርቪስ ሚኒስቴር
በተመደበ የስራ መደብ ላይ ሰራተኛ በቋሚነት ቀጥሮ ማሰራት
ሲገባዉ የፕብሊክ ስርቪስ ሚኒስቴርን ሳያስፈቅድ 3 የኮንትራት
ሠራተኞችን በመቅጠር ከመጋቢት 19/2010 እስከ ሰኔ 30/2010
ለሰሩበት ብር 41,667.00 የደመወዝ ክፍያ ፈጽሞ መገኘቱ፤

ብ በኮምፖሊት ቴክኖሎጂ ኢንስቲትዩት በቀን 30/09/2010 በሂሳብ
ምዝገባ ማዘዣ ቁጥር 900000 ለማህበረሰብ አገልግሎት
ለሚውል የስልጠና ግብዓት (ላሚራ እና መጠገኛ ማሽን) ግዥ



ከተፈጸመው ክፍያ ብር 34,559.87 ላይ የተጨማሪ እሴት ታክስ ብር 4,507.80 ያልተቀነሰ መሆኑ እና በቀን 30/09/10 በሂሳብ ምዝገባ ማዘገፍ ቁጥር 8999999 የተለያዩ የጥናትና ምርምር ስራዎች ለማከናወን ለሊድ ኤንድ ባላንስ አርክቴክቸሮች ኃ/የግ/ማህበር ከተከፈለው ብር 27,500.00 ላይ ብር 3,586.94 ተጨማሪ እሴት ታክስ ያልተቀነሰ መሆኑ፤ በድምሩ ብር 8,094.74 የተጨማሪ እሴት ታክስ ያልተሰበሰበ መሆኑ፤

ወርቅአፈራሁ ወንድሙ
የከፍተኛ ትምህርት ስራ ለዲ.ኤች
ዳይሬክቶሬት ማዕከላዊ

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

የካቲት 2012 ዓ.ም

