

ለክቡር አቶ ተፈራ ደርበው

የቡሌ ሆራ ዩኒቨርሲቲ የሥራ አመራር ቦርድ ሰብሳቢ

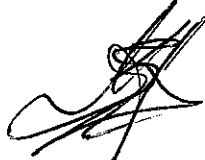
አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፡ የቡሌ ሆራ ዩኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት

ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፡

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 8 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 47 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን ።

ከሰላምታ ጋር



ወይቶ ክበባ

የአቅም ግንባታ መ/ቤቶች አዲት
ፋይናንስ

ግልባጭ፡

ለቡሌ ሆራ ዩኒቨርሲቲ

(56 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና

24 ገጽ የሂሳብ ሪፖርቶች)

ሀገረ ማርያም፡

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የቡሌ ሆራ ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የቡሌ ሆራ 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።

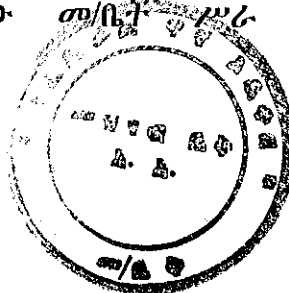
አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን ሲሆን፣ ዓለም አቀፍ የአዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው። እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የአዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል። አዲታችን ፦

- በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት 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፣ 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 ዩኒቨርሲቲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ መዛግብት፣ ደጋፊ ማስረጃዎች፣ እንዲሁም በአዲት ተደራጊው መ/ቤት የሥራ አመራር የተሰጡ



5. ከተለያዩ ድርጅቶች ዩኒቨርሲቲው የሰበሰበውን በአጠቃላይ ብር 32,695.81 የተጨማሪ እሴት እና የተከፋይ ተቀናሽ ታክስ በሂሳብ እንቅስቃሴ መዝገብ (TR) ላይ ያልተመዘገበና ሪፖርት ያልተደረገ በመሆኑ የሂሳብ ሪፖርቱ በዚሁ መጠን እንዲያንስ አድርጓል።

የወጪ ሂሳብ፤

6. በሚመለከተው አካል ሳይፈቀድ ለአስተዳደር ሰራተኞች ብር 4,264,071.02 እና ከመመሪያ ውጭ በቀን ስራ ለሚያስራቸው የቀን ሰራተኞች (እንጂራ ጋጋሪ፣ መስተንግዶ፣ ወጥ ቤት ሰራተኞች እና ለጉልበት ሰራተኞች) ብር 6,265,117.40 በአጠቃላይ ብር 10,529,188.42 ከመመሪያ ውጭ የትርፍ ሰዓት የተከፈለ በመሆኑ የትርፍ ሰዓት መመርያው የተጣሰ መሆኑ፤

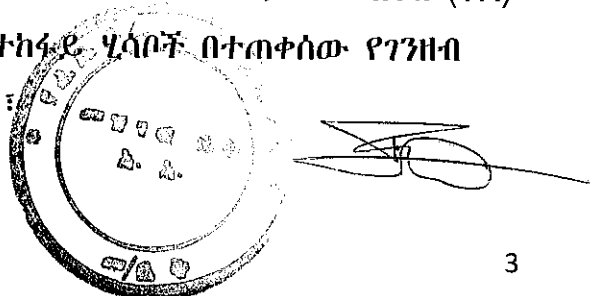
7. ዩኒቨርሲቲው በተላለፈው ሰርኩላር መሰረት ክፍያዎቹን መፈጸም ሲገባው መመሪያን መሰረት ያላደረገ በአጠቃላይ ብር 1,911,599.00 ያለምንም የክፍያ ተመን፤ በሚመለከተው አካል ሳይፈቀድ እና የተሰራው ስራ ምን እንደሆነ ማስረጃ ሳይኖር የሙያ ክፍያ የተከፈለ በመሆኑ መመርያ የተጣሰ መሆኑን፤

8. በአጠቃላይ ብር 698,324.00 አለአግባብ በዩኒቨርሲቲው ለተከናወነ የሰራተኞች ስልጠና የውሎ አበል የተከፈለ መሆኑና አላግባብ ክፍያ የተፈፀመ መሆኑን፤

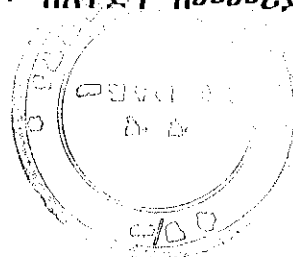
9. መምህራኖች በገቡት ውል መሰረት ትምህርታቸውን አጠናቀው መመለስ ባለባቸው ጊዜ ውስጥ መመለስ ሲገባቸው የመመለሻ ጊዜ ያሳለፉ መምህራን ያቋረጡ ወይም ያራዘሙበትን ምክንያት የሚገልፅ የፅሁፍ ማስረጃ ሳያቀርቡ ትምህርታቸውን ጨርሰው ወደ ስራ ገበታቸው የሚመለሱበት ጊዜ ያለፈባቸው ትምህርት ላይ መሆን አለመሆናቸው ማረጋገጫ ሳይኖር ትምህርት ላይ እንዳሉ ተደርጎ ደመወዘ፤ የቤት አበል፣ የትምህርት ድጎማ፣ የትራንስፖርት አበል እና ልዩ ልዩ ጥቅማ ጥቅሞች በአጠቃላይ ብር 2,105,594.00 የተከፈለ መሆኑና አላግባብ በብልጫ ክፍያ የተፈፀመ መሆኑን፤

10. ዩኒቨርሲቲው ቤት ለተሰጣቸው መምህራን በተጨማሪ የቤት አበል በመስጠት በአጠቃላይ ብር 476,800.00 አለአግባብ የተከፈለ መሆኑና በዚህም አላግባብ በተጠቀሰው የገንዘብ መጠን በብልጫ ክፍያ የፈፀመ መሆኑን፤

11. በአጠቃላይ ወጪ የሆነ ብር 3,153,594.66፣ የተጨማሪ እሴት ታክስ ብር 475,459.74 እና ከተከፋይ ሂሳብ ላይ ተቀናሽ ሂሳብ ብር 53,562.7 በሂሳብ እንቅስቃሴ መዝገብ (TR) ላይ ተመዝግቦ ሪፖርት ባለመደረጉ ወጪ እና የተከፋይ ሂሳቦች በተጠቀሰው የገንዘብ መጠን የሂሳብ ሪፖርቱን ዝቅ የሚያደርግ መሆኑ፤



14. በአጠቃላይ ብር 4,733,803.46 ለስራ ተቋራጮች ከተከፈላቸው የቅድሚያ ክፍያ ሂሳብ ላይ መቀነስ የነበረበት የቅድሚያ ክፍያ ተመላሽ ያልተደረገ መሆኑና ከአቅራቢዎች መቀነስ የነበረበት ቅድመ ክፍያ ሳይቀነስ የቀረ መሆኑ፤
15. ዩኒቨርሲቲው የተለያዩ የዕቃ እና የአገልግሎት ግዥ ሲፈጽም ለተከፈለው ክፍያ በድርጅቶቹ ስም የታተመ የገንዘብ መቀበያ ደረሰኝ ሳይቀበል በአጠቃላይ ብር 3,290,133.12 ክፍያ የተፈጸመ መሆኑና የክፍያውን አግባብነት ማረጋገጥ ያልተቻለ መሆኑ፤
16. በአጠቃላይ ብር 1,152,393.57 የእጅ በእጅ ሽያጭ ደረሰኝ ቀርቦ ሂሳቡ መወራረድ ሲገባው በዱቤ የሽያጭ ደረሰኝ ሂሳቡ ተወራርዶ የተገኘ መሆኑና የክፍያውን አግባብነት ማረጋገጥ ያልተቻለ መሆኑ፤
17. በድምሩ ብር 588,391.03 ክፍያ ሲፈጸም ሂሳቡ በዋናው(በኦሪጅናል) ደረሰኝ መወራረድ ሲገባው፤ ንብረቶቹ በኮፒ የንብረት ገቢ ደረሰኝ /ፃ/19 ገቢ ሆኖ ሂሳቡ የተወራረደ መሆኑና የወጪውን አግባብነት ማረጋገጥ ያልተቻለ መሆኑ፤
18. በድምሩ ብር 27,122,382.05 ከበጀት ዓመቱ ውጭ የተከፈለና የተመዘገ መሆኑና በዚህም የበጀት አመቱን በሂሳብ ሪፖርት የሚታየውን የወጪ ሂሳብ በዚሁ መጠን ከፍ ያደረገው መሆኑን፤
19. በድምሩ ብር 10,103,204.93 ከተደለደለው በጀት በላይ የበጀት ዝውውር ሳይደረግ ወጪ በማድረግ ባልተፈቀደ የሂሳብ መደብ ተመዝግቦ በመገኘቱ የዩኒቨርሲቲው ሂሳብ እንዲዛባ ያደረገ መሆኑ፤
20. ዩኒቨርሲቲው የግዥ ፍላጎትን አንድ ላይ አሰባስቦ በመመሪያው መሰረት መግዛት ሲገባው በርካታ ግዥዎችን በአጠቃላይ ብር 5,828,894.94 ቆራርጦ ግዥ በመፈጸም ክፍያ የተፈፀመ መሆኑና የግዢ መመርያውን ያልተጠበቀ መሆኑ፤
21. ዩኒቨርሲቲው በመመሪያው መሰረት ከተጠቃሚው የስራ ክፍል የግዥ ጥያቄ ቀርቦ በሚመለከተው ኃላፊ ግዥው ሲፈቀድ ግዥ መፈጸም ሲገባው የግዥ ጥያቄ ሳይቀርብ እና ግዥው ሳይፈቀድ የተለያዩ የዕቃና የአገልግሎት ግዥ ግዥ በመፈጸም በአጠቃላይ ብር 6,331,459.21 የተከፈለ መሆኑና የግዢ መመርያውን ያልተጠበቀ መሆኑ፤
22. ዩኒቨርሲቲው በአዋጁ መሰረት አገልግሎቱ ከአንድ አቅራቢ ብቻ የሚገኝ በመሆኑ ምክንያት ማወዳደር ያልቻለ ስለመሆኑ ማረጋገጫ ሳያቀርብ እና የመንግስት ሀብት ቆጣቢ በሆነ መልክ ግዥውን ማከናወን ሲገባው፤ ከአዋጅና ከመመሪያ ውጭ በቀጥታ የዕቃና



በጀት፡

30.ከመደበኛ በጀት ብር 1,856,000.00 የበጀት ዝውውር ሳይደረግ ለሂሳብ መደቦቹ ከተደለደለው በጀት በላይ ተጠቅሞ በመገኘቱ የወጪ ሂሳብ በጀት በዕቅዱ መሠረት አለመፈፀሙ የዩኒቨርሲቲውን ዓመታዊ የሥራ ውጤት ዝቅ ያደርገዋል።

ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ 30 በተገለጹት ጉልህና መሠረታዊ ልዩነቶች የተነሳ በእኛ አስተያየት የኢንስቲትዩቱ 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 በአጥጋቢ ሁኔታ አያሳዩም።

ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች፡

ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊደረግባቸው፤ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል።

- በበጀት ዓመቱ ለየፕሮግራሞቹ የተፈቀደው በጀት ሥራ ላይ ከዋለው ጋር ሲነጻጸር፤ ከመደበኛ በጀት ብር 14,261,067.21 እና ከካፒታል በጀት ብር 41,007,424.37 በድምሩ ብር 55,268,491.58 ሥራ ላይ ያልዋለ መገኘቱን፤

ሌሎች ጉዳዮች፡

- ቋሚ ዕቃዎች በመዝገብ ወይም በኮምፕዩተር ተመዝግቦ መያዝ ሲገባቸው ያልተመዘገቡ መሆኑ፤
- ቋሚ ዕቃዎች ወጪ ሆነው ለተጠቃሚዎች ሲሰጡ በተጠቃሚ ካርድ/user card/ መያዝ ሲገባቸው የማይያዝ መሆኑ፤
- በተማሪዎች የምግብ ጥሬ ዕቃ መጋዘን ውስጥ የዳቦ መጋገሪያ ማሸን ለረጅም ጊዜ ያለስራ ተቀምጦ የሚገኝ መሆኑ፤
- ለቋሚ ዕቃዎች ለእያንዳንዳቸው የመለያ ቁጥር ያልተሰጠ መሆኑ፤
- የዩኒቨርሲቲው በስቶክ ካርድ እና ቢን ካርድ ምዝገባ የማይጠቀም መሆኑ፤
- የዕቃ ግዥ ከመፈፀሙ በፊት በንብረት ክፍል ውስጥ የሚፈለገው ንብረት መኖሩ እና አለመኖሩ /out of stock/ የሚረጋገጥበት አሰራር የለሌ መሆኑ፤

