

ቁጽ OFAG-F-04-2/1/22

43-17/7/2012



የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የፌዴራል ምርመራ ሚኒስቴር
THE FEDERAL DEMOCRATIC
REPUBLIC OF ETHIOPIA
OFFICE OF THE FEDERAL
AUDITOR GENERAL

ለዶ/ር መለስ ማሪያ

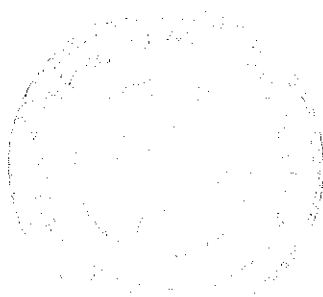
የኢትዮጵያ ብዙሀን ህይወት ኢንሰራንስ ምርመራና ዳይሬክቶሬት

አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፡ የኢትዮጵያ ብዙሀን ህይወት ኢንሰራንስ የ2011 በጀት ዓመት

ሂሳብ አዲት ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፡

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 6 ገጽ የአዲት ሪፖርት፣ 26 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች እና 20 ገጽ የሂሳብ ሪፖርት ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን፡፡



ከሰላምታ ጋር

ወይላ ከበደ

የአቅም ግንባታ መ/ቤቶች ጸደቀ
ዳይሬክቶሬት

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የኢትዮጵያ ብዙሀን ህይወት ኢንሰኒትዩት ህገር

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የኢትዮጵያ ብዙሀን ህይወት ኢንሰኒትዩት 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 የኤጀንሲው ሥራ አመራር ሲሆን፤ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

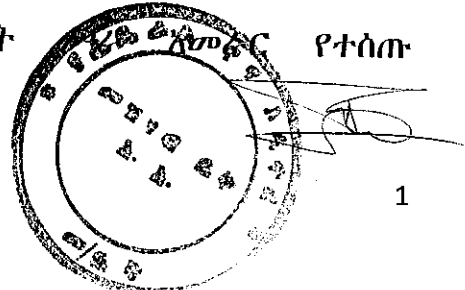
አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን ሲሆን፤ ዓለም አቀፍ የአዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው። እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የአዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል። አዲታችን ፡-

- በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን አህዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና አዲት ማከናወንን፤
- የሥራ አመራሩ የሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረገውን ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎችን መመዘንን፤
- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛዘንን ያጠቃልላል።

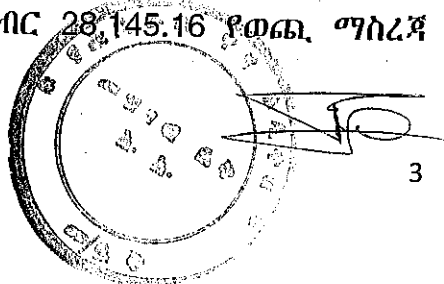
ከዚህም በተጨማሪ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፤ ደንቦችና በተከታታይ የወጡ መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆኑን በናሙና አዲት ማከናወንን ይጨምራል።

የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ አዲቱን አቅደን አከናውነናል።

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት ኢንሰኒትዩቱ ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፤ መዛግብት፤ ደጋፊ ማስረጃዎች፤ እንዲሁም በአዲት ተደራጊው መ/ቤት የተሰጡ



4. በድምሩ ብር 176,845.73 ያለሂሳብ መደቡ ተመዝግቦ ክፍያ የተፈጸመ ና የሂሳብ ሪፖርቱ በዚሁ መጠን ተመዝግቦ የተገኘውን ሂሳብ ከፍ እንዲል እና ሊመዘገብ የሚገባውን ሂሳብ ዝቅ የሚያደርግ በመሆኑ የኢንስቲትዩቱ ሂሳብ እንዲዛባ አድርጓል።
5. በድምሩ ብር 4,671,854.97 የተገዙ ዕቃዎች በናሙናው መሠረት ስለመገዛቱ በቴክኒክ ኮሚቴ ሳይረጋገጥ ገቢ ሆኖ ክፍያ በመፈጸሙ የመንግስት መመርያን ካለመከተሉ በተጨማሪ ንብረቱ በተጠየቀው መስፈርት መሠረት ስለመገባቱ ማረጋገጥ አልተቻለም።
6. ኢንስቲትዩቱ ከተለያዩ ዕቃ አቅራቢዎች በገቡት ውል መሰረት በወቅቱ ባለመቅረባቸው በድምሩ ብር 261,058.97 የጉዳት ካሳ ሳያስቀር ክፍያ በመፈፀሙ ለመንግስት ገቢ መሆን የነበረበት እንዳይገባ ከማድረጉም ባሻገር አፈጻጸሙ ለብልሹ አሰራር በር እንዲከፈት አድርጓል።
7. የመ/ቤቱን ወጪዎች ትክክለኛነት ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-
 - ኢንስቲትዩቱ በቀን 01/09/11 በወጪ ማስመስከሪያ ቁጥር 00001244 በሂሳብ መደብ 2221101 የውሎ አበል ወጪ በድምሩ ብር 34,533.83 ውስጥ ለብር 20,076.90 የወጪ ማስረጃ ሳይቀርብለት የተወራረደ መሆኑ፤
 - የአሶሳ ማዕከል በቀን 21/09/2011 በወጪ ማዘዣ ቁጥር 000001804 በሂሳብ መደብ 2221101 ከተወራረደው የውሎ አበል ወጪ ብር 79,864.67 ውስጥ ለብር 1,341.02 የወጪ ማስረጃ ሳይቀርብለት የተወራረደ መሆኑ፤
 - የሀዋሳ ማዕከል በቀን 30/10/2011 የወጪ ማዘዣ ቁጥር 00002847 ከተወራረደው ብር 103,237.30 ውስጥ ለብር 3,110.30 የወጪ ማስረጃ ሳይቀርብለት የተወራረደ መሆኑ፤
 - የጅማ ማዕከል በቀን 30/10/2011 በወጪ ማዘዣ ቁጥር 000002914 በሂሳብ መደብ 2221101 ከተወራረደው የውሎ አበል ወጪ ብር 70,081.38 ውስጥ ለብር 16,120.34 እና በቀን 30/10/2011 የወጪ ማዘዣ ቁጥር 000002862 የሂሳብ መደብ 2231102 የህንፃ ጥገና መሳሪያ ግዢ ከተወራረደው ብር 57,504.72 ውስጥ ለብር 16,301.65 በድምሩ ብር 32,421.99 የወጪ ማስረጃ ሳይቀርብለት የተወራረደ መሆኑ፤
 - የባህር ዳር ማዕከል በቀን 30/10/2011 በወጪ ማዘዣ ቁጥር 000002734 በሂሳብ መደብ 2221101 የውሎ አበል ወጪ ብር 28,145.16 የወጪ ማስረጃ ሳይቀርብለት የተወራረደ መሆኑ፤



የሚከፈለውን ባለመብት ድርጅት ወይም ግለሰብ የሚገልፅ ዝርዝር መረጃ ባለመቅረቡ ሂሳቡ ለሚመለከተው አካል ሳይከፈል ለምን ያህል ጊዜ እንደቆየ እና ለማን እንደሚከፈል ለማረጋገጥ አልተቻለም፡፡

ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ 11 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 ለየፕሮግራሞች የተፈቀደው በጀት ሥራ ላይ ከዋለው ጋር ሲነጻጸር፤ ከመደበኛ በጀት በድምሩ ብር 5,778,104.45 ሥራ ላይ ያልዋለ መገኘቱን፤
- መቱ ማዕከል በሂሳብ ማዘዣ ቁጥር 000011103 ሙሉ በሙሉ እና ሐረር ማዕከል በሂሳብ ማዘዣ ቁጥር 00002886 በክፍል ወጪ ሲያወጡ በቼክ የሚፈፀሙ ግብይት ላይ የባንክ ወጪ ማስመስከሪያ ደረሰኝ፤ ጥቃቅን ወጪ የሳጥን ማስመስከሪያ ደረሰኝ፤ የወጪ ማስመስከሪያ ደረሰኝ እና የሂሳብ ምዝገባ ማዘዣ ቢዘጋጅም ተቆርጦ ከሰነዶች ጋር አብረው የማይያዙ መሆኑን፤
- በሀዋሳ መዕከል ወጪዎች በዕለቱ በሂሳብ መዝገብ ላይ የማይመዘገብና በደረሰኙ ቅደም ተከተል መሰረት የቀኑ ቅደም ተከተል የማይሔድና ከሰነዱ ጋር መያያዝ ያለበት የመጀመሪያው ኮፒ ከፓዱ ላይ አብሮ ያለ መሆኑ፤

ሌሎች ጉዳዮች፤

ዋናው መ/ቤት፤

- የቋሚ እና አላቂ ንብረት መጋዘን በጣም ጠባብ ከመሆኑ የተነሳ ዕቃዎች በአይነታቸው ሳይለዩ ተደባልቀው መሬት ላይ የተቀመጡ መሆኑን፤
- ብዛት ያላቸው የሂሳብ ሰነዶች ከ1988 ዓ.ም ጀምረው የነበሩ በመጋዘን ውስጥ ተከማችተው የተቀመጡ መሆናቸው፤
- በእርዳታ የገቡ የተለያዩ የኮልድ ሩም መጋዘን ውስጥ ያሉ ለምርምር የሚያገለግሉ የመለዋወጫ ዕቃዎች ዘይት፤ ኬብሎች፤ ሰፖንጅ፤ ኬሚካሎች እና የመሳሰሉት ዕቃዎች ዋጋ ያልተተከለላቸው መሆኑ፤




5