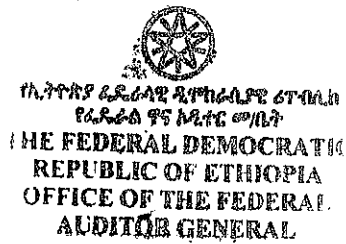


ቁጥር ወ/የላ.የ-04.20/3/13
ቀን 26/05/2012



ለአቶ ጌታቸው ነጋሽ

የፌዴራል የቴክኒክና ሙያ ትምህርት ሥልጠና ኤጀንሲ
ዋና ዳይሬክተር

አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፡ የፌዴራል የቴክኒክና ሙያ ትምህርት ሥልጠና ኤጀንሲ የ2011 በጀት
ዓመት ሂሳብ አዲት ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 5 ገጽ የአዲት ሪፖርት፣ 23 ገጽ
የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች እና 14 ገጽ የሂሳብ ሪፖርት ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ
አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን።

ከሰላምታ ጋር

መሰረት ዳምጤ

የአዲት ዘርፍ ም/ሞና አዲተር

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የፌዴራል የቴክኒክና ሙያ ትምህርት ሥልጠና ኤጀንሲ
የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የፌዴራል የቴክኒክና ሙያ ትምህርት ሥልጠና ኤጀንሲ 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።

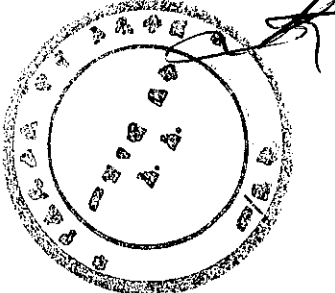
አዲቱ የተከናወነው የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን ሲሆን፤ ዓለም አቀፍ የአዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው። እነዚህን የአዲት ደረጃዎች መከተል አዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ አጥጋቢ የሆነ የአዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል። አዲታችን፡-

- በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩትን 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 ሲያስገኝ በሚችል መልኩ አዲቱን አቅደን አከናውነናል።

ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት ኤጀንሲው ያቀረባቸው የሂሳብ ሪፖርቶች፣ 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 የፌዴራል የቴክኒክና ሙያ ትምህርት ሥልጠና ኤጀንሲ 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 ሙከራ፤

ለአዲት አስተያየቱ መሠረት የሆኑት ጉዳዮች፤

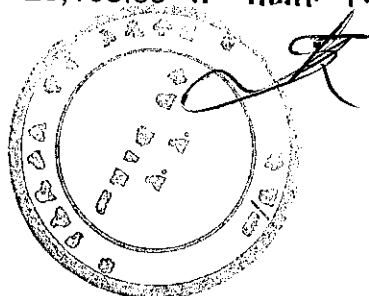
የኤጀንሲው የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ የሆነ ግድፈት የሌለባቸው፤ በአዋጅ በተፈቀደው በጀት እና በመንግሥት ሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት የተዘጋጁ እና የተሰበሰበው ገቢ፤ የተከፈለው ወጪና የበጀት አጠቃቀሙ የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅን፤ ደንብና መመሪያን የጠበቁ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፤

የወጪ ሂሳብ፤

1. ግዥ ደንብና መመሪያን መሰረት ባደረገ መልኩ መከናወኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-
 - በግልፅ ጨረታ ግዥ መፈጸም ሲገባው፤ ከተለያዩ አቅራቢዎች ቆራርጦ በዋጋ ማቅረቢያ በድምሩ ብር 4,995,991.15 ግዥ መፈጸሙን ተረጋግጧል።
 - በጨረታ ግዥ መፈጸም ሲገባው በድምሩ ብር 2,541,753.44 በቀጥታ ግዥ መፈጸሙን፤
 - በድምሩ ብር 746,221.23 የአገልግሎት ግዥ የዋጋ ማቅረቢያ ተሰብስቦ መገዛት ሲገባው በቀጥታ ተፈጽሞ ተገኝቷል።

በጠቅላላው በብር 8,283,965.82 ከግዥ አዋጅ፤ ደንብ እና መመሪያ ውጭ ግዥ ተፈፅሞ ተገኝቷል።

2. በቻይና ሁናን ዩኒቨርስቲ ለትምህርት የተላኩ ሠራተኛ በመመሪያው መሰረት በየወሩ ግማሽ ደመወዝ መክፈል ሲገባው፤ ሙሉ ደመወዛቸው በመክፈል ከመስከረም እስከ ሰኔ 2011 ዓ.ም በልዩነት በድምሩ ብር 26,103.83 በመክፈሉ የመንግሥት ውስን



ሀብት አለአግባብ እንዲወጣ ከማድረጉም በተጨማሪ ደንብና መመሪያ እንዲጣስ አድርጓል፡፡

3. ለኤጀንሲው ኃላፊዎች ለሆኑ አራት ሹፌሮች ከሰንያ ሸረፋ የአዋቂ አልባሳትና ጫማ ችርቻሮ ንግድ መሸጫ በብር 37,100.01 የፕሮቶኮል የሙሉ ልብስ ግዥ በበላይ አመራር ውሳኔ ብቻ አለአግባብ ግዥ በመፈፀሙ ኤጀንሲው አለአግባብ ተጨማሪ ወጪ እንዲያወጣ አድርጓል፡፡
4. የኤጀንሲው ዝርዝር የስልክ መረጃዎች ሳይቀርብ የታህሣሥ/2011 የስልክ ክፍያ በድምሩ ብር 83,885.97 በመከፈሉ ለኤጀንሲው የስልክ አገልግሎት ለመዋሉ ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡
5. የወሎ አበል፣ የስልጠና እና የማስታወቂያ ወጪዎች የተከፈለው ብር 231,096.76 ሲሆን፤ ሊከፈል የሚገባው ብር 193,493.25 በመሆኑ በልዩነት ብር 37,603.50 በብልጫ በመከፈሉ ኤጀንሲው ለተጨማሪ ወጪ መዳረጉ እና የወጪ ሂሳብም በተጠቀሰው መጠን ከፍ ተደርጎ ሪፖርት እንዲደረግ አድርጓል፡፡
6. በአጠቃላይ ብር 658,940.45 የተሟላ ማስረጃ ሳይቀርብ በወጪ የተመዘገበ በመሆኑ የወጪውን ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡
7. በድምሩ ብር 6,382,286.28 በ2010 በጀት ዓመት ለተሰጠ አገልግሎት ከበጀት ዓመቱ ውጭ ተወራርዶ ተገኝቷል፡፡ በዚህ ምክንያት የሂሳብ ሪፖርቱ ላይ የተመለከተው ትክክለኛውን የበጀት ዓመቱን ወጪዎች እንዳያመለክት አድርጓል፡፡

የተሰብሳቢ ሂሳብ፣

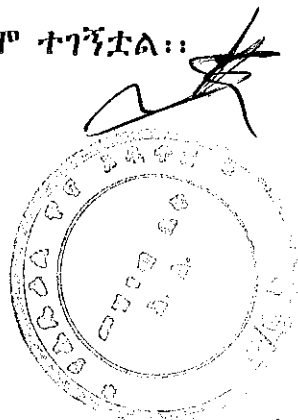
8. በተለያዩ የሂሳብ መደቦች ከ2006 ዓ.ም አስከ 2011 ዓ.ም ድረስ የቆዩ በድምሩ ብር 8,236,844.84 በደንቡ መሰረት ሳይወራረዱ የተገኘ መሆኑን ተረጋግጧል፡፡

የተከፋይ ሂሳብ፣

9. የተከፋይ ሂሳብ በወቅቱ ለሚመለከታቸው ድርጅቶች ወይም ግለሰቦች ብቅቱ ለመከፈሉ ሲጣራ፣ በአጠቃላይ ብር 16,368,368.87 ተከፋይ ሂሳቦች መኖራቸውን ተረጋግጧል፡፡

በጀት፣

10. ኤጀንሲው ከመደበኛ በጀት ብር 332,157.15 የበጀት ዝውውር ሳይደረግ ለየሂሳብ መደቦቹ ከተፈቀደው በጀት በላይ ተጠቅሞ ተገኝቷል፡፡



ከላይ ከተራ ቁጥር 1 አስከ 10 በተገለጹት ጉልህና መሠረታዊ ልዩነቶች የተነሳ በእኛ አስተያየት የኤጀንሲውን የሂሳብ ሪፖርቶች ሰኔ 30 ቀን 2010 ዓ.ም የተመለከተውን የፋይናንስ አቋም እና የበጀት ዓመቱን የሥራ እንቅስቃሴ በኢትዮጵያ መንግሥት የፋይናንስ አስተዳደር አዋጅ እንዲሁም የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት በአጥጋቢ ሁኔታ አያሳዩም፡፡

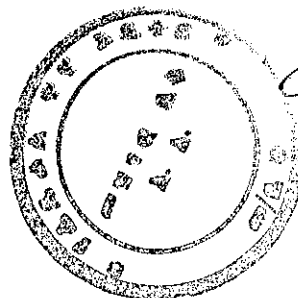
ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች፡

ምንም እንኳን በሰጠነው አስተያየት ላይ ለውጥ ባያስከትሉም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊደረግባቸው፣ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል፡፡

- ኤጀንሲው ከሚመለከተው አካል በማስፈቀድ ቤት መስጠቱን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፣ መኖሪያ ቤት በነጻ የሰጣቸው ሲሆን፣ የመኖሪያ ቤት እንዲሰጣቸው ከሚመለከተው አካል የተፈቀደ ለመሆኑ ማስረጃ ለአዲት ሥራ እንዲቀርብ ተጠይቆ ያልቀረበ መሆኑ እና በ2010 በጀት ዓመት አዲትም የአዲት አስተያየት የተሰጠ ቢሆንም ምንም አይነት እርምጃ ሳይቀርብ በ2011 በጀት ዓመት አዲት የቀጠለ መሆኑ ተረጋግጧል፡፡
- ከመደበኛ በጀት ብር 37,970,125.33 እና ከካፒታል በጀት ብር 158,929,677.95 በድምሩ ብር 196,899,803.28 ሥራ ላይ ያልዋለ በጀት መሆኑን ተረጋግጧል፡፡

ሌሎች ጉዳዮች፡

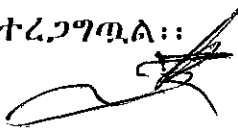
- በናሙና የተመረጡት ውስጥ ኤጀንሲው በመመሪያው ላይ በተገለጸው መሰረት በተሸከርካሪዎቹ ላይ የመ/ቤቱን ስም የሚያመለክት መለያ ወይም አርማ መለጠፍ ሲገባው ያልለጠፈ መሆኑን፣
- ኤጀንሲው በያንዳንዱ ሰራተኛ የሚገኝ የመቆጣጠሪያ ካርድ ወይም user card የማያዘጋጅ መሆኑን፣
- የተለያዩ የቋሚ ዕቃዎች የሚሰሩ እና የማይሰሩ በአንድ ላይ ተደባልቀው ለመለየት አስቸጋሪ በሆነ መልኩ የሚገኙ መሆኑን፣
- ቢን ካርድ የንብረት ክፍል ኃላፊው የእያንዳንዱን ንብረት ገቢና ወጪ የሚያመዛዝንበት፣ እንዲሁም ሰቶክ ካርድ ደግሞ የንብረት ጠቅላላ ገቢና ወጪ መቆጣጠሪያ ነው፡፡ ነገር ግን ኤጀንሲው ቢን ካርድና ሰቶክ ካርድ የማይጠቀም መሆኑን፣
- በኤጀንሲው የሚገኙ ቋሚ ዕቃዎች መለያ ቁጥር ያልተሰጠ መሆኑን፣



- የፋይናንስ አስተዳደር የወጣ የሚኒስትሮች ምክር ቤት የፋይናንስ ደንብ 17/1997 ክፍል 12 የመንግስት ንብረት አስተዳደር በአንቀጽ 61(5) ማንኛውም የመንግስት ንብረት ቢያንስ በዓመት አንድ ጊዜ እየተቆጠረ ከዕቃ ዝርዝር መዝገብ ጋር በማመሳከር መረጋገጥ እንዳለበት ህጉ ቢያዝም የ2011 ቆጠራ የንብረት ቆጠራ ሪፖርቱ በተሟላ መልኩ ያልተጠቃለለ መሆኑን እና የቁጥጥር እና የክትትል ድክመት መኖሩን፤
- በምህድስና ብቃት ማዕከል ግቢ ውስጥ አገልግሎት የማይሰጡ የተለያዩ ብዛት ያላቸው ጎማዎች፣ ባትሪዎች፣ ከመነዳሪዎች ለብዙ ዓመታት በንብረት ክፍልና ውጭ የሚገኙ መሆኑ፣ በተጨማሪም የልብስ ማጠቢያ ማሽን፣ ፎቶ ኮፒ ማሽን፣ ፍሪጅ፣ የቢሮ ማጽጃ ማሽን፣ መቀመጫ፣ መስታወት፣ የመስመር ስልኮች፣ የመብራት አምፖሎች፣ ፍሎሮሰንት የመብራት ማቀፊያዎች፣ የገላ መታጠቢያ ገንዳዎች፣ የመኪና ጎማ ማንሻ ክሪኮች እና ሊኖቫ ኮምፒውተሮች ለረጅም ጊዜ በመጋዘን ውስጥ ያለአገልግሎት የተቀመጡ መሆናቸውና በባለፈው በጀት ዓመት በ2010 የአዲት ሪፖርት አስተያየት የተገለጸ ቢሆንም በ2011 በጀት ዓመት አዲት ላይም እርምጃ ያለተወሰደባቸው መሆኑን፤
- በኤጀንዲው የምህድስና ብቃት ማዕከል ግቢ ውስጥ ኤጀንዲው ከተቋቋመበት ዓመት ጀምሮ የብዩዓ ሰልጣኞች የሰለጠኑባቸው የተለያዩ ቅርፅ ያላቸው በርካታ ብረታ ብረቶች በሁለት ክፍሎች የሚገኙ መሆናቸው፡፡

ተረጋግጧል፡፡

- የሚገኘው የሰው ኃይል 4 ብቻ መሆኑን ተረጋግጧል፡፡ በተጨማሪም ብቃት ባላቸው ተገቢውን ስልጠና በወሰዱ እና ልምድ ባላቸው አዲተሮች እንዳልተሟላ በቀረበው ማስረጃ ተረጋግጧል፡፡
- የአራተኛ ሩብ አዲት እና ከዋኔ አዲትም ያልተሰራ መሆኑን ተረጋግጧል፡፡



የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

