

ቁጥር - DFA.G.F 04.6/2/15
ቀን - 23/03/2012



የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የፌዴራል ዋና ጤተ ምርመሪያ
THE FEDERAL DEMOCRATIC
REPUBLIC OF ETHIOPIA
OFFICE OF THE FEDERAL
AUDITOR GENERAL

ሰነድ ስሙምን ታደለ

የምግብ፣ መጠጥና ፋርማሲዩቲካል ኢንዱስትሪ ልማት

ኢንስቲትዩት ዋና ዳይሬክተር

አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፡ የምግብ፣ መጠጥና ፋርማሲዩቲካል ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የ2011 በጀት
ዓመት ሂሳብ ኦዲት ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው ኦዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 4 ገጽ የኦዲት ሪፖርት፣ 20 ገጽ
የኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች እና 13 ገጽ የሂሳብ ሪፖርት ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ
አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን።

ከሰላምታ ጋር

ወይቶ ከበደ
የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ
የአቅም ግንባታ መ/ቤት ኦዲት
ዳይሬክቶሬት

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የምግብ፣ መጠጥና ፋርማሲዩቲካል ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የምግብ፣ መጠጥና ፋርማሲዩቲካል ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የተመደበለትን የመደበኛና የካፒታል ሂሳብ በጀት ለታቀደለት ዓላማ ማዋሉን፣ እንዲሁም ሂሳቡ በመንግሥት የሂሳብ አያያዝ ሥርዓት መሠረት መያዙንና የመንግስት ሀብትና ንብረት በሚገባ መጠበቁን ለማረጋገጥ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ሪፖርቶችን እና የሂሳብ ማስታወሻዎችን አዲት አድርገናል።

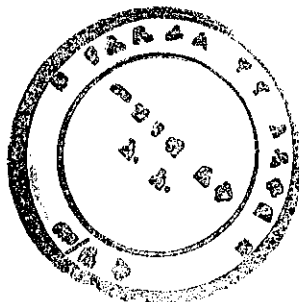
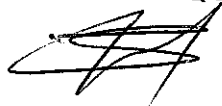
የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኢንስቲትዩቱ ሥራ አመራር ሲሆን፣ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

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 ሪፖርቶችን 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 አከናውናል።



ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት ኢንስቲትዩቱ 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 የምግብ፣ መጠጥና ፋርማሲዩቲካል ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።

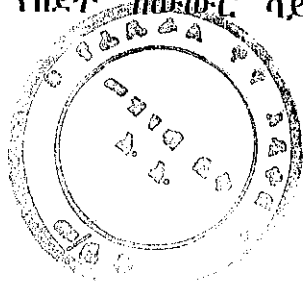
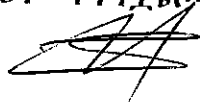
- የገቢ /የዕርዳታ/ የብድር ሂሳብ ሪፖርት፣
- የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፣
- የተሰብሰቢ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- የሂሳብ ሚዛን መከራ፣

ለአዲት አስተያየቱ መሠረት የሆኑት ጉዳዮች፡

የኢንስቲትዩቱ 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. ብር 146,013.00 የሚያወጣ የሥልጠና አገልግሎት ግዥ በቀጥታ ያለውድድር ግዥው የተፈጸመ በመሆኑ የግዥ ደንብና መመሪያን ያልተከተለ መሆኑ ተረጋግጧል።
2. የውሎ አበል መጠየቂያና መፍቀጃ ቅጽ 1 እና ማወራረጃ ቅጽ 2 ሳይሞሉ (ሁለቱምን ቅጾች ሳይጠቀሙ) በድምሩ ብር ብር 5,220.44 ወጪ ተመዝግቦ ሪፖርት የተደረገ በመሆኑ የተከፈለውን ውሎ አበል ትክክለኛነቱን ማረጋገጥ አልተቻለም።
3. በሚመለከተው ኃላፊ ትክክለኛነቱ ሳይረጋገጥ ብር 76,878.80 ወጪ ሆኖ የተከፈለ በመሆኑ የወጪውን ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም።
4. በድምሩ ብር 2,540,000.00 ለሚመለከተው አካል የበጀት ዝውውር ሳይቀርብ እና ሳይፈቀድ ክፍያ ተፈፅሞ ተገኝቷል።



5. በበጀት ዓመቱ መጨረሻ በተሰብሳቢ የምታየው በድምሩ ብር 27,303.10 እስከ 2011 በጀት ዓመት መጨረሻ መወራረድ ሲገባው ያልተወራረደ መሆኑ ተረጋግጧል።

ከላይ በተራ ቁጥር ከ1 እስከ 5 ከተገለጹት ሁኔታዎች በስተቀር 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 ያሳያሉ።

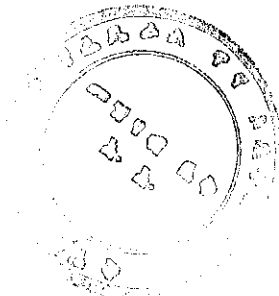
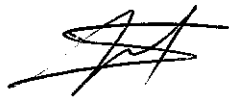
ትኩረት የሚሹ ጉዳዮች፡

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

- የውክልና ደብዳቤ ሳይኖር የጥቃቅን ወጪዎች ክፍያ በገንዘብ ያኻ በኩል መፈፀም ሲገባው በፋይናንስ ኃላፊው በኩል ብር 80,000.00 ወጪ ሆኖ ክፍያ የተፈፀመ በመሆኑ ደንብና መመሪያን ያልተከተለ አሰራር መሆኑ ተረጋግጧል።
- በ2011 በጀት ዓመት ለመደበኛ ወጪ ለየፕሮግራሞች የተፈቀደው በጀት አጠቃቀም በየሂሳብ መደቦች ሲታይ ከ10% በላይ ብር 11,160,932.65 ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑ ተረጋግጧል።

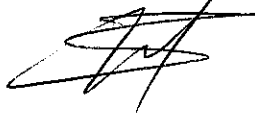
ሌሎች ጉዳዮች፡

- የኢንስቲትዩቱ ንብረት ክፍል ውስጥ chigo Air Condition በብር 124,600.00 ተገዝቶ ለሁለት ዓመት በላይ ያለ አገልግሎት የተቀመጠ መሆኑን፣
- ኢንስቲትዩቱ የንብረት ገቢ ደረሰኝ እና የንብረት ወጪ ደረሰኝ በአንድ ሰው የሚዘጋጅ መሆኑ፣
- የመኪና ታርጋ ቁጥር 4-18566 በብልሽት የቆመ መሆኑን ተረጋግጧል።
- በኢንስቲትዩት በየወሩ የመኪናዎችን የነደጅ አጠቃቀም /ኖርማላይሽን/ በመመሪያ መሰረት የማይሠራ መሆኑን ተረጋግጧል።
- የስጋት ምንጮች ዳሰሳ የተሰራ ስራ አለመኖሩን ለማወቅ ተችሏል።



ልዩ ልዩ፤

- ኢንስቲትዩቱ በበቂ የሰው ኃይል አስመደራጀቱ ተረጋግጧል።
- የመረጃ ደህንነት አስተዳደር /approved IT security policy to ensure data confidentiality, integrity and availability/የሌለ መሆኑ
- የአይ ሲ.ቲ ቀጣይነት እና የመልሶ ማቋቋም ዕቅድ /disaster recovery plan/ የሌለ መሆኑ ተረጋግጧል።



የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

