

ቁጥር OFAGF-04.12/1/16
ቀን 10/03/2012

ለአቶ ዳኛቸው ሽፈራው

የቆዳ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት ዋና ዳይሬክተር

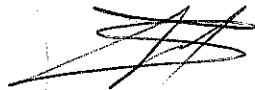
አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፣ የቆዳ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የ2010 በጀት

ዓመት ሂሳብ አዲት ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 3 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 9 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን።

ከሰላምታ ጋር



ገነነ ወርቁ

በአቅም ግንባታ መ/ቤቶች አዲት ዳይሬክቶሬት

የአዲት ሥራ አስኪያጅ

በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የቆዳ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የቆዳ 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።

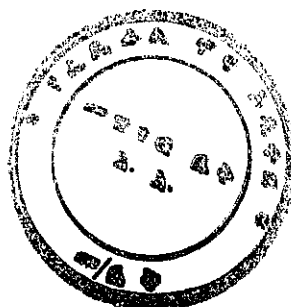
የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኢንስቲትዩቱ ሥራ አመራር ሲሆን፣ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

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 ሲያስገኝ በሚችል መልኩ አዲቱን አቅደን አከናውነናል።



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 የቆዳ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።

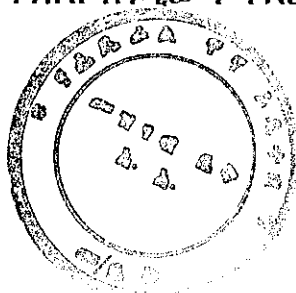
- ← የገቢ /የዕርዳታ/ የብድር ሂሳብ ሪፖርት፣
- ← የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፣
- ← የተሰብላቢ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- ← የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- ← የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- ← የሂሳብ ሚዛን ሙከራ፣

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. ኢንስቲትዩቱ ለኃላፊዎችና ለባለሙያዎች የተፈቀደውን የኃላፊነት እና የቤት አበል ከደመወዝ ጋር በመደመር የሥራ ግብር ማስላት ሲገባው በደመወዛቸው ላይ ብቻ በመሰላቱ ብር 157,800.40 የሥራ ግብር ያልተሰበሰበ በመሆኑ መንግስት ማግኘት ያለበትን ገቢ እንዲያጣ ተደርጓል።
2. በውጭ ሀገር ስልጠና ላይ ላሉ መምህራን ለትምህርት ከሄዱበት ቀን ጀምሮ በየወሩ ግማሽ ደመወዝ መክፈል ሲገባው፣ የጥቅምት /2011 ሙሉ ደመወዝ በመክፈሉ ብር 20,406.00 አለአግባብ የመንግሥት ገንዘብ እንዲወጣ ተደርጓል።



3. በአዲስ አበባ ዩኒቨርሲቲ ደብረ ዘይት የእንስሳት ህክምና ፋካልቲ በኢንስቲትዩቱ ተልኮ በመማር ላይ ለሚገኝ ተማሪ በድምሩ ብር 13,786.00 አለአግባብ ከመመሪያ ውጭ ውሎ አባል ተከፍሎ ተገኝቷል።

4. በመ/ቤቱ ወደ ውጭ ሀገር ለተላኩ ለአስራ ሰባት ሠልጣኞች በሥልጠና ላይ ለሚቆዩበት ሙሉ ወጪ የአሜሪካ ዶላር 487,254.00 እና ለአየር ትራንስፖርት ብር 425,000.00 ለወጣው ወጪ ዋስትና ያልተገባ መሆኑን ተረጋግጧል።

ከላይ በተራ ቁጥር ከ1 አስከ 4 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፡

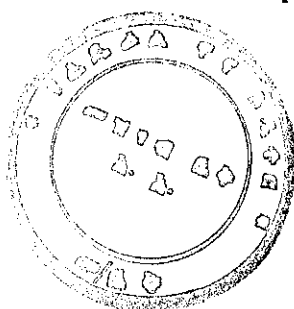
ምንም እንኳን በሰጠነው አስተያየት ላይ ለውጥ ባያስከትሉም ቀጥሎ የተመለከቱት ጉዳዮች ትኩረት ሊደረግባቸው፣ እርምጃ ሊወሰድባቸው እና ለወደፊቱም ጥንቃቄ ሊደረግባቸው ይገባል።

- በቼክ መክፈል ሲገባው በድምሩ ብር 81,106.15 በጥሬ ገንዘብ ተከፍሎ የተገኘ በመሆኑ ደንብና መመሪያን ያልተከተለ ክፍያ መሆኑ ተረጋግጧል።
- ከመደበኛ በጀት ብር 5,303,066.29 እና ከካፒታል በጀት ብር 3,590,312.53 በድምሩ ብር 8,893,378.82 ስራ ላይ ያልዋለ መሆኑን ተረጋግጧል።

ሌሎች ጉዳዮች፡

- መወገድ የሚገባቸው 40 አገልግሎት የማይሰጡ ኮምፒውተሮች፣ 15 ፕሪንተሮች፣ ፍሪጅ 1፣ ዩፒኤስ 36፣ 8 Flat Bed Typical Sewing machine፣ 8 flatbed single needle sewing machine፣ 1 post bed machine፣ 1 bridge እና የተለያዩ መወገድ የሚገባቸው ንብረቶች ያልተወገዱ መሆኑ ተረጋግጧል።

የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት



በኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የቆዳ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ኦዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች

መግቢያ፤

የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤትን ለማቋቋም በወጣው አዋጅ ቁጥር 982/2008 ለመ/ቤታችን በተሰጠው ሥልጣን መሰረት የቆዳ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ ላይ የኦዲት አስተያየታችንን ለመስጠት ያስችለን ዘንድ የኢንስቲትዩቱን ሂሳብ ኦዲት አድርገናል።

የሪፖርቱ ዓላማ፤

የዚህ ሪፖርት ዓላማ በኦዲታችን ወቅት የተገኙትን የውስጥ ቁጥጥር ድክመቶች እና ሌሎች ግድፈቶች የኢንስቲትዩቱ የበላይ አመራር አካላት እንዲያውቁትና ተገቢውን የማስተካከያ እርምጃ በመውሰድ ምላሽ እንዲሰጡበት ለማስቻል ነው።

የኦዲቱ ወሰንና ኃላፊነት፤

ኦዲቱ የተከናወነው ዓለም አቀፍ የኦዲት ደረጃዎችን (ISSAI) መሠረት በማድረግ ነው። እነዚህን የኦዲት ደረጃዎች መከተል ኦዲቱን በሚገባ አቅደን በመሥራት በተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የኦዲት አስተያየት ለመስጠት ያስችለናል።

ኦዲታችን፤

- የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ የሰፈሩት አሀዞችና መግለጫዎችን የሚደግፉ ማስረጃዎችን በናሙና ኦዲት ማከናወን፤
- የሥራ አመራሩ ሂሳብ ሪፖርቶችን ሲያዘጋጅ ያደረጋቸው ጉልህ ግምቶች እና ውሳኔዎች መመዘን፤
- የሂሳብ አያያዝ ፖሊሲዎች ከዓመት ዓመት ሳይቀያየሩ በሥራ ላይ መዋላቸውን እና በበቂ ሁኔታ መገለጻቸውን ማመዛዘን፤ ያጠቃልላል።

ከዚህም በተጨማሪ ኦዲቱ የተዘጋጁት የሂሳብ ሪፖርቶች ተገቢ የሆኑ አዋጆች፣ ደንቦችና መመሪያዎችን በመከተል የተዘጋጁ መሆናቸውን ኦዲት ማድረግን ይጨምራል።

ቀጥለው በተመለከቱት የኦዲት ግኝቶች ላይ የማሻሻያ ሀሳቦችን ለመስጠት በሂሳብ ሪፖርቶች ላይ ያለውን የመረጃ አቀራረብ አጠቃላይ ብቃት ገምግመናል።

ይሁን እንጂ ኦዲቱ በቆዳ ኢንዱስትሪ ልማት ኢንስቲትዩት የሚታዩትን የውስጥ ቁጥጥርና ሌሎች ድክመቶችን ሙሉ በሙሉ ሊያሳይ አይችልም፡፡

የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የኢንስቲትዩቱ ሥራ አመራር ሲሆን የሂሳብ ሪፖርቶቹን ኦዲት ማድረግና በኢንስቲትዩቱ የሂሳብ ሪፖርቶች ላይ ሙያዊ የኦዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና ኦዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው፡፡