

ለክብርት ወ/ሮ ጌልቱ ሳኒ

የአዳዲስ ቦልቱም ዩኒቨርሲቲ የሥራ አመራር ቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፡ የአዳዲስ ቦልቱም ዩኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት
ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፡

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 13 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 44
ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን
እንገልጻለን ።

ከሰላምታ ጋር



ወይዘሩ ክብሩ

የአዲስ ቦልቱም ዩኒቨርሲቲ የሥራ አመራር ቦርድ
አባል

ግልባጭ፡

ለአዳዲስ ቦልቱም ዩኒቨርሲቲ

(57 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና

13 ገጽ የሂሳብ ሪፖርቶች)

ጭር፡

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የአዳዲስ ቡልቱም ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የአዳዲስ ቡልቱም ዩኒቨርሲቲ 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።

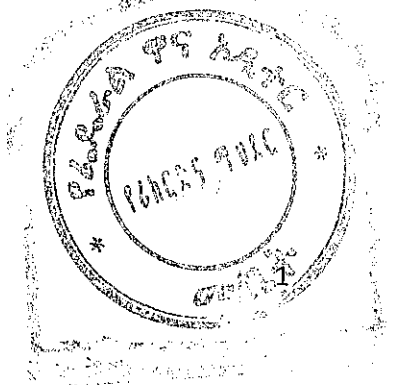
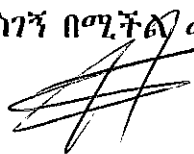
የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ሲሆን፤ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

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 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።

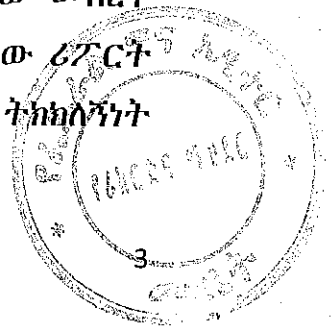
የሂሳብ ሪፖርቶች ጉልህ ከሆኑ ስህተቶች የፀዱ ለመሆኑ በቂ ማስረጃና አጥጋቢ ማረጋገጫ የሚሰጥ መረጃና ማብራሪያ ሊያስገኝ በሚችል መልኩ አዲቱን አቅደን አከናውነናል።



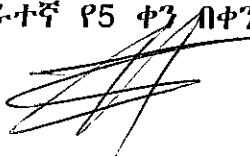
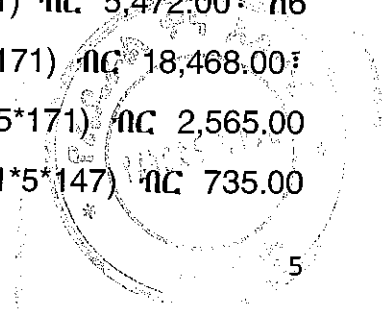
ብር 1,114,124.12 በድምሩ ብር 7,925,401.47 የሚታይ ሲሆን፤ በአንፃሩ በሰኔ 30/2011 በባንክ መግለጫ (ስቴትመንት) መሰረት በZ የባንክ ሂሳብ ላይ ዜሮ(0.00) እና በB የባንክ ሂሳብ ብር 1,833,433.43 የሚታይ በመሆኑ ሪፖርቱ በብር 6,091,968.04 በባንክ መግለጫ የተገለፀውን በመብለጥ የሚታይ መሆኑን ተረጋግጧል። በሌላ በኩል የዩኒቨርሲቲው የውስጥ ገቢ ሂሳብ ተዘግቶ ሪፖርት የማያደርግ ቢሆንም፤ የፋይናንስ ክፍል ለውስጥ ቁጥጥር ባዘጋጀው የሂሳብ እንቅስቃሴ መዝገብ (TR) መሠረት የባንክ ሂሳብ "D" የሂሳብ ቁጥ (4103) በብር 1,746,860.52 ባልተለመደ የሂሳብ ሚዛን(ክሬዲት) ሆኖ የሚታይ ሲሆን፤ በአንፃሩ በሰኔ 30/2011 በባንክ ሂሳብ መግለጫ ላይ ብር 4,974,782.06 የሚያሳይ በመሆኑ፤ በባንክ ሂሳብ ቁጥ እና በባንክ ሂሳብ መግለጫው መካከል ብር 6,721,642.58 የባንክ ሂሳብ መግለጫው በመብለጥ የሚታይ መሆኑን፤

የገቢ ሂሳብ፤

3. ዩኒቨርሲቲው ከማታ፤ ከሳምንት መጨረሻ፤ ከክረምትና ከርቀት ተማሪዎች የሰበሰበው ገቢ ብር 4,108,547.00 መሆኑን የተከታታይና ርቀት ትምህርት ፕሮግራም የአራተኛ ሩብ ዓመት እቅድ ክንውን ያሳያል። ዩኒቨርሲቲው ገቢውን ሲሰበስብ ለአያንዳንዱ የትምህርት ዓይነት(ኮርስ) በክሬዲት ሰዓት የሚያስከፍለው መጠን፤ የምዝገባ ክፍያ፤ የቅጣት፤ የመታወቂያ ክፍያ እና የመሳሰሉት ለትምህርት የሚያስከፍላቸውን በቦርድ የጸደቀ ተመን/ታሪፍ ሳይኖር ገቢ የሚሰበስብ በመሆኑ የገቢውን ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም።
4. የዩኒቨርሲቲው የውስጥ ገቢ ሂሳብ ለውስጥ ቁጥጥር በሚል በሂሳብ እንቅስቃሴ መዝገብ (TR) ላይ በተመዘገበ ሂሳብ መሠረት የገቢ ሂሳብ ብር 3,436,603.19፤ የወጪ ሂሳብ ብር 3,351,676.16፤ በሳጥን ያለው ገንዘብ ብር 323,248.33፤ የባንክ ሂሳብ ባልተለመደ የሂሳብ ሚዛን (ክሬዲት) ብር 1,746,860.52 እና በትክክለኛው ሂሳብ ሚዛን ብር 1,114,124.12፤ በተሰብሰበ ሂሳብ ብር 289,294.10 እና የተከፋይ ሂሳብ ባልተለመደ የሂሳብ ሚዛን (ዴቢት) ብር 3,534,351.11 እና በትክክለኛው ሂሳብ ሚዛን ብር 2,262,876.00 መሆኑን ያሳያል። በመሆኑም ዩኒቨርሲቲው በመመሪያው መሰረት አንድ ላይ አጠቃሎ ሂሳቡን ዘግቶ ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ማድረግ ሲገባው ሪፖርት ያላደረገ ከመሆኑም በላይ ከላይ በተጠቀሱት ስህተቶች ምክንያት የሂሳቡን ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም።

- የመንግስት ሰራተኞች ውሎ አበል መጠየቂያና መፍቀጃ ቅጽ 1 እና የውሎ አበል ክፍያ ማወራረጃ ቅጽ 2 ሳይሞሉ (ሁለቱምን ቅጾች ሳይጠቀሙ) በውሎ አበል ወጪ ተመዝግቦ ሪፖርት የተደረገ በድምሩ ብር 994,172.00 መኖሩን፤
- ለ1 ሰራተኛ የ10 ቀን በቀን ብር 425.00 (60%) በማሰብ ($1 \times 10 \times 425 \times 0.6$) ብር 2,550.00፤ ለ8 ሰራተኞች የ10 ቀን በቀን ብር 179 (60%) በማሰብ ($8 \times 10 \times 179 \times 0.6$) ብር 8,592.00፤ ለ2 ሰራተኞች የ10 ቀን በቀን ብር 124 (60%) በማሰብ ($2 \times 10 \times 124 \times 0.6$) ብር 1,488.00፤ ለ16 ሰራተኞች የ7 ቀን በቀን ብር 149 (60%) በማሰብ ($16 \times 7 \times 149 \times 0.6$) ብር 10,012.80 እና ለ3 ሰራተኞች የ7 ቀን በቀን ብር 124 (60%) በማሰብ ($3 \times 7 \times 124 \times 0.6$) ብር 1,562.40 በድምሩ ብር 28,716.00 የውሎ አበል መመሪያ ሳይከተል ያለአግባብ ለመምህራን እና ሰራተኞች የዲኤ(ዴቪሎፕመንት አግሪካልቸር) ተማሪዎች ሽንት ላስተባበሩት በማለት የቀን ውሎ አበል የተከፈለ መሆኑን ታውቋል፡፡
- ለ33 ሰራተኞች የ10 ቀን በቀን ብር 179 (60%) በማሰብ ($33 \times 10 \times 179 \times 0.6$) ብር 35,442.00፤ ለ1 ሰራተኛ የ10 ቀን በቀን ብር 124 (60%) በማሰብ ($1 \times 10 \times 124 \times 0.6$) ብር 744.00፤ ለ1 ሰራተኛ የ10 ቀን በቀን ብር 149 (60%) በማሰብ ($1 \times 10 \times 149 \times 0.6$) ብር 894.00 እና ለ1 ሰራተኛ የ10 ቀን በቀን ብር 425 (60%) በማሰብ ($1 \times 10 \times 425 \times 0.6$) ብር 2,550.00 በድምሩ ብር 39,630.00 የውሎ አበል መመሪያ ሳይከተል ያለአግባብ ለዩኒቨርሲቲው አካዳሚክ ክፍል ሰራተኞች የተማሪዎች ኮሚቴ የመተካት ስራ ለሰሩት በማለት መከፈሉን፤
- ለ9 ሰራተኛ የ10 ቀን በቀን ብር 149 (60%) በማሰብ ($9 \times 10 \times 149 \times 0.6$) ብር 8,046.00 እና ለ5 ሰራተኞች የ10 ቀን በቀን ብር 179 (60%) በማሰብ ($5 \times 10 \times 179 \times 0.6$) ብር 5,370.00 በድምሩ ብር 13,416.00 የውሎ አበል መመሪያ ሳይከተል ያለአግባብ ለዩኒቨርሲቲው ሰራተኞችና መምህራን የተማሪዎች ምዝገባ ስራ ለሰሩት በማለት የቀን ውሎ አበል የተከፈለ መሆኑን፤
- ለ2 ሰራተኛ የ8 ቀን በቀን ብር 425 በማሰብ ($2 \times 8 \times 425$) ብር 6,800.00፤ ለ4 ሰራተኞች የ8 ቀን በቀን ብር 171.00 በማሰብ ($4 \times 8 \times 171$) ብር 5,472.00፤ ለ6 ሰራተኞች የ18 ቀን በቀን ብር 171.00 በማሰብ ($6 \times 18 \times 171$) ብር 18,468.00፤ ለ4 ሰራተኞች የ5 ቀን በቀን ብር 171.00 በማሰብ ($3 \times 5 \times 171$) ብር 2,565.00 እና ለ1 ሰራተኛ የ5 ቀን በቀን ብር 147.00 በማሰብ ($1 \times 5 \times 147$) ብር 735.00

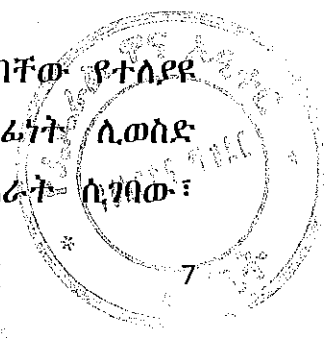
ሁለት ቦታ ለስራ እንደሄዱ በማስመሰል የ8 ቀን ብር 1,712.00 (8*214) በድጋሚ የተከፈላቸው መሆኑ፤

- ለአቶ ምልኬሳ ዴሲሶ ለስራ መስክ ከቀን 02/04/2011 እስከ 12/04/2011 አዳማ የቆየበት ተብለው ብር 1997.55 (10.35*193) ተከፍሏቸው እያለ በድጋሚ በዚህ ቀን በዚህ ሂሳብ ማዘዣ ቁጥር ለአቶ ምልኬሳ ዴሲሶ ከ02/04/2011 እስከ 06/04/2011 ለስራ መስክ ሀርና የሄዱበት ተብለው ብር 743.85 (4.35*171) ያለአግባብ ከ02/04/2011 እስከ 06/04/2011 በተመሳሳይ ቀን ሁለት ቦታ ለስራ መስክ የቆዩት በማለት ብር 855.00 (5*171) በድጋሚ የተከፈላቸው መሆኑ፤
- ለአቶ ሶፍያ መሃመድ ለስራ መስክ ከቀን 08/04/2011 እስከ 23/04/2011 ሀዋሳ የቆየበት ተብሎ ብር 2,611.70 (14.35*182) ተከፍሏቸው እያለ በድጋሚ በዚህ ቀን በዚህ ሂሳብ ማዘዣ ቁጥር ለአቶ ሶፍያ መሃመድ ከ01/04/2011 እስከ 10/04/2011 ለስራ መስክ ድራ ደዋ የሄዱበት በሚል ብር 1,589.50 (9.35*170) ያለአግባብ ከ08/04/2011 እስከ 10/04/2011 በተመሳሳይ ቀን ሁለት ቦታ ለስራ መስክ የወጡ በማለት ብር 510.00 (3*170) በድጋሚ የተከፈላቸው መሆኑ፤
- ዩኒቨርሲቲው ስራተኞች ለመስክ ስራ ስሄዱ በደረሱበት ቦታ የተቀመጠውን የቀን ውሎ አበል መጠን መሠረት አድራጎ በማስላት መከፈል ሲገባው ለቦታው ከተቀመጠው የቀን ውሎ አበል መጠን በላይ በድምሩ ብር 1,897.10 ክፍያ ተፈጽሞ ተመዝግቦ ሪፖርት የተደረገ መሆኑን፤

በአጠቃላይ የውሎ አበል ደንብና መመሪያን ሳይከተል ብር 1,552,258.39 ተከፍሎ በመገኘቱ የተከፈለው ውሎ አበል የውሎ አበል አከፋፈል መመሪያን የተከተለ ሆኖ አላገኘውም፡፡

12. በድምሩ ብር 1,383,161.97 የመኪና ኪራይ አገልግሎት ግዥ የግዥ ፍላጎትን አሰባስቦ ከመግዛት ይልቅ ቆራርጦ በዋጋ ማወዳደሪያ (proforma) ተመሳሳይ ማህበራትን ብቻ በተደጋጋሚ በመጋበዝ ግዥ የፈጸመ በመሆኑ ቁጠባን የአፈፃፀም ብቃትንና ውጤታማነትን ማረጋገጥ አልተቻለም፡፡

13. ዩኒቨርሲቲው በግቢ ውስጥ በድምሩ የብር 25,281,270.43 ለሚያስገነባቸው የተለያዩ የግንባታ ስራዎች እና የግንባታ ጥገናዎች ለሚደርሰው ጉዳት ኃላፊነት ሊወስድ የሚችል የአማካሪነት ፍቃድ የተሰጠው አማካሪ ድርጅት ቀጥሮ ማሰራት ሲገባው፤



ገንዘብ መጠን በማነስ እንዲታይ አድርጎታል። እንዲሁም የተጨማሪ እሴት ታክስ ብር 6,149.85 ቀንሶ መዝግቦ ሪፖርት ማድረግ ሲገባው፤ ብር 3,378.17 ብቻ መዝግቦ ሪፖርት ስለተደረገ ብር 2,771.73 በተከፋይ ሂሳብ ተመዝግቦ ሪፖርት ያልተደረገ መሆኑን ያሳያል። ይህም ጠቅላላ የዓመቱን የተከፋይ ሂሳብ በዚህ ገንዘብ መጠን በማነስ እንዲታይ አድርጎታል።

20. ናቢ ያደሳ ጅምላ እህል ንግድና የባልትና ዉጤቶች ባሽነፈበት ያንዱን ዋጋ በብር 2,500.00 ማቅረብ ሲገባው፤ ያንዱን ዋጋ በብር 3,000.00 በማቅረብ ብር 25,000.00 ያለአግባብ መንግስት ለተጨማሪ ወጪ መዳረጉን ተረጋግጧል።

21. ድርጅቶቹ ተወዳድረው ያላሸነፈበትን ዕቃ ገቢ በማድረጋቸው ከተገባው ውል ውጭ በጠቅላላ ብር 976,773.39 ያለአግባብ መንግስት ለተጨማሪ ወጪ መዳረጉን በአዲቱ ተረጋግጧል።

22. በድምሩ ብር 62,559.50 የወጪ ሰነዱ ለአዲት ስራ ተጠይቆ ያልቀረበ በመሆኑ የወጪውን ትክክለኝነት ማረጋገጥ አልተቻለም።

23. የኒቨርሲቲው ለሚያስገነባው ግንባታ (የኮብል ስቶን ግንባታ፣ FENCE AND TWO WASHING GENDA ግንባታ፣ Septic Tank and Washing Genda እና የመፀዳጃ ቤት እና ሻወር ግንባታ) ለፕሮጀክቶቹ የተፈቀደ በጀት ሳይኖርና የበጀት ዝውውር ሳይደረግ ከሂሳብ መደብ 6244 ወጪ በማድረግ ያለአግባብ በድምሩ ብር 6,692,653.85 ክፍያ የተፈፀመ በመሆኑ በበጀት ሂሳብ አጠቃቀም ላይ አሉታዊ ተፅእኖ ከማስከተሉ በተጨማሪ የኒቨርሲቲው ሂሳብ እንዲዛባ አድርጓል።

የተሰብሳቢ ሂሳብ፤

24. በ2011 በጀት ዓመት መጨረሻ የተሰብሳቢ ሂሳብ በድምሩ ብር 1,427,191.8 የሚታይ ቢሆንም አዲቱ እስከተጠናቀቀበት ድረስ መወራረድ ሲገባ ያልተወራረደ መሆኑ በተሰብሳቢ ሂሳብ የተያዘበት ጊዜ እና ከሚታየው ተሰብሳቢ ሂሳብ ውስጥ ብር 692,760.51 ከማን እንደሚፈለግ በቀላሉ ለማግኘት ያልተቻለ በመሆኑ ክትትልና ቁጥጥር ለማድረግና በወቅቱ ለመሰብሰቡ ባለመታወቁ የተሰብሳቢውን ሂሳብ በእርግጥ እውነተኛ ተሰብሳቢ መሆኑን ለማረጋገጥ አልተቻለም።

የተከፋይ ሂሳብ፤

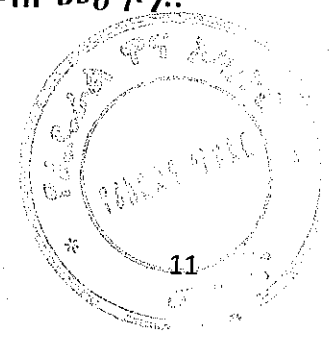
25. በ2011 የተከፋይ ሂሳብ በድምሩ ብር 5,492,214.24 የሚታይ ቢሆንም አዲቱ እስከተጠናቀቀበት ድረስ መወራረድ ሲገባው ያልተወራረደ ተከፋይ ሂሳብ መኖሩ፤



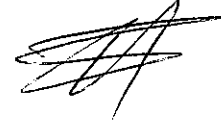
- ለመደበኛ (1800) ወጪ ለየፕሮግራሞች የተፈቀደው በጀት አጠቃቀም በየሂሳብ መደቦች ሲታይ ከ10% በላይ ብር 33,867,100.03 (41%) ሥራ ላይ ያልዋለ መሆኑን፤

ሌሎች ጉዳዮች፤

- ብዛት ያለው የተማሪዎች የምረቃ ጋዎን መሬት ላይ የተቀመጠ መሆኑን እንዲሁም ወጪ ከተደረገ በኋላ በንብረት ክፍል ውስጥ መገኘቱን፤
- በአላቂ ንብረት ክፍል ውስጥ አገልግሎት መስጠት የማይችሉ እንዲሁም መወገድ ያለባቸው ንብረቶች አገልግሎት መስጠት ከሚችሉት ጋር አንድ ላይ መቀመጣቸው፤
- ንብረት ጠባቂው ያልተረከባቸው ብዛት ያላቸው የምረቃ ጋዎች እንዲሁም ሁለት የላዎንደሪ ማሽኖች ንብረት ጠባቂው ሳይረከብ በአላቂ ንብረት ክፍል ውስጥ መገኘቱ፤
- ንብረት ክፍል ውስጥ ቢን ካርድ ሙሉ በሙሉ የማይጠቀሙ መሆኑን ንብረቶች በአይነታቸው ተለይተው ያልተቀመጡ መሆኑን፤
- የ2011 ዓመታዊ የንብረት ቆጠራ ያልተደረገ መሆኑን፤
- ለሁሉም ቋሚ ንብረቶች መለያ ቁጥር ያልተሰጣቸው መሆኑን፤
- Smart UPS ብዛት ከ40 በላይ የሚሆን ከ3 ዓመት በላይ የሰአገልግሎት የተቀመጡ መሆኑን፤
- እንኩቤተር ወይም የእንቁላል ማፈልፈያ ብዛት 12 የሚሆን ከ3 ዓመት በላይ የሰአገልግሎት የተቀመጡ መሆኑን፤
- በተመላሽ ንብረት ክፍል ውስጥ ያሉት ንብረቶች ተጠግነው አገልግሎት መስጠት የሚችሉ ንብረቶች ተጠግነው አገልግሎት መስጠት ከማይችሉት ጋር ተቀላቅሎ የተቀመጠ መሆኑን፤
- ብዛት ያላቸው የተማሪዎች መኝታ አልጋዎች፣ ፍራሾች፣ ችፑዶች፣ ሎከሮች፣ ወንበሮች፣ ጠረቤዛዎች እና ሌሎች ዕቃዎች ከስቶር ውጭ አንድ ላይ ተከማችተው በአጥር ተከልሎ ለስርቆትና ለዘረፋ ሊዳረግ በሚችል መልኩ የተቀመጠ መሆኑን፤
- በተመላሽ ንብረት ክፍል ውስጥ ቢንካርድ የማይጠቀሙ መሆኑን፤

- ባለቤትነቱ የማይታወቅ አንድ ተሽካርካሪ መኪና ሰሌዳ ቁጥሩ ኮድ ኢት 4-04784 የሆነ IVICO BUS ክምስት አመት በላይ በዩኒቨርሲቲ ቅጥር ግቢ ውስጥ ያለአገልግሎት የቆመ ተሽካርካሪ መኖሩን።



የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት

