

የፌዴራል ፋይናንስ ደ/ሪ. 23/2/13
ቀን 22/03/2012

ለክብርት ወ/ሮ አዳነች አቤቤ

የወልቂጤ ዩኒቨርሲቲ የሥራ አመራር ቦርድ ሰብሳቢ

አዲስ አበባ

ጉዳዩ ፡ የወልቂጤ ዩኒቨርሲቲ የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት
ውጤትና አስተያየትን ይመለከታል፤

ከላይ በርዕሱ የተጠቀሰው አዲት ውጤትና አስተያየት የያዘ 7 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና 25 ገጽ የአዲት ግኝቶችና የማሻሻያ ሀሳቦች ከዚህ ደብዳቤ ጋር አባሪ አድርገን የላክን መሆኑን እንገልጻለን ።

ከሰላምታ ጋር


ወ/ሮ አበበ
የአቅም ግንባታ መ/ቤት አዲት
ዳይሬክቶሬት

ግልባጭ፡

ለወልቂጤ ዩኒቨርሲቲ

(32 ገጽ የአዲት ሪፖርት እና

18 ገጽ የሂሳብ መግለጫዎች)

ወልቂጤ፡

የኢትዮጵያ ፌዴራላዊ ዲሞክራሲያዊ ሪፐብሊክ

የወልቂጤ ዩኒቨርሲቲ

የ2011 በጀት ዓመት ሂሳብ አዲት ሪፖርት

የወልቂጤ ዩኒቨርሲቲ 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።

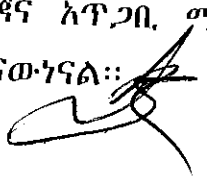
የሂሳብ ሪፖርቶችን የማዘጋጀት ኃላፊነት የዩኒቨርሲቲው ሥራ አመራር ሲሆን፣ የሂሳብ ሪፖርቶችን አዲት በማድረግ ሙያዊ የአዲት አስተያየት መስጠት ደግሞ የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት ኃላፊነት ነው።

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 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።

እነዚህም 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 አከናውንናል።



ለአዲቱ ሥራ መሠረት የሆኑት የዩኒቨርሲቲው 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 የወልቂጤ ዩኒቨርሲቲ የሂሳብ ሪፖርቶች ከዚህ የአዲት ሪፖርት ጋር ተያይዘው ቀርበዋል።

- የገቢ/የዕርዳታ/የብድርሂሳብሪፖርት፣
- የወጪ ሂሳብ ሪፖርት፣
- የተሰብሳቢ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የተከፋይ ሂሳቦች ሪፖርት፣
- የዝውውር ሂሳብ ሪፖርት፣
- የሂሳብ ሚዛንመዝገቢያ፣

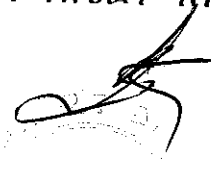
ለአዲት አስተያየቱ መሠረት የሆኑት ጉዳዮች፡

የዩኒቨርሲቲው የሂሳብ መግለጫዎች 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፡

የገቢ ሂሳብ፡

1. የዩኒቨርሲቲው የውስጥ ገቢ ሂሳብ ሲጣራ፡-

- በ2011 በጀት ዓመት ከውስጥ ገቢ የሰበሰባቸውን ገቢዎችና የከፈላቸውን ወጪዎች ምንም ዓይነት የሂሳብ እንቅስቃሴ ምዝገባ ሳይደረግለት እና የሂሳብ ሪፖርት ሳይቀርብ በድምሩ ብር 13,067,329.21 በኢትዮጵያ ንግድ ባንክ በተቋሙ የውስጥ ገቢ ስም በተከፈተው ሂሳብ ቁጥር 1000149251368 ላይ ተቀማጭ ያደረገ መሆኑን፣
- በ2011 በጀት ዓመት ከውስጥ ገቢ ማመንጫነት ከሚሰበሰቡ ገቢዎች እንደ ሸቀጥ አገልግሎት፣ ፎቶ ኮፒ እና የጽህፈት አገልግሎት፣ ከካፍቴሪያዎች፣ ከሻይ ቡና፣

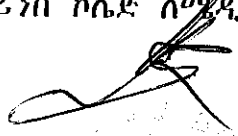


ከወንዶችና ሴቶች ተማሪዎች የውበት ሳሎን ኪራይ፣ ከግብርና ሰብል፣ ከእንስሳትና እንስሳት ተዋጽኦ እና ከትራክተር ኪራይ የሚያገኘውን የውስጥ ገቢ በድምሩ ብር 8,280,868.39 ምንም ዓይነት የሂሳብ እንቅስቃሴ ምዝገባ ሳይደረግለትና የሂሳብ ሪፖርት ሳይቀርብ በኢትዮጵያ ንግድ ባንክ በወልቂጤ ዩኒቨርሲቲ ዋቤ አግሮ ኢንዱስትሪ ኢንተርፒራይዝ ስም በተከፈተው ሂሳብ ቁጥር 1000259735533 ተቀማጭ ያደረገ መሆኑን፤

በጠቅላላው ብር 21,348,197.60 የውስጥ ገቢ ሂሳብ በመመሪያው መሰረት ዩኒቨርሲቲው ሂሳቡን አንድ ላይ አጠቃሎ ለገንዘብ ሚኒስቴር ሪፖርት ማድረግ ሲገባው የወጪውንም ሆነ የገቢውን ሂሳብ ሪፖርት ያላደረገ በመሆኑ የተዘጋጀው የሂሳብ ሪፖርት የዩኒቨርሲቲውን የተሟላ የሂሳብ እንቅስቃሴ እንዲያሳይ አድርጓል።

የወጪ ሂሳብ

2. የዩኒቨርሲቲው የግንባታ ፕሮጀክት ጽ/ቤት ስራ አስኪያጅ በህግ ስልጣን በተሰጠው አካል (በኮንስትራክሽን ሚ/ር) የተረጋገጠ አማካሪ መሃንዲስ ለመሆን የሚያስችል ሰርተፊኬትና ፍቃድ ሳይኖራቸው በድምሩ ብር 7,058,487.45 የክፍያ ሰነዶችና የክፍያ የምስክር ወረቀት /Payment Certificate/ እያጸደቀ ክፍያ የፈፀመ በመሆኑ አሠርሩ ደንብና መመሪያ ተፈፃሚ እንዳይሆን ከማድረጉ በተጨማሪ ለሚደርስ ጉዳት ተጠያቂነት እንዳይኖር እና ለብልሹ አሠራር በር እንዲከፍት ያደርጋል።
3. የጤና ባለሙያዎች ጥቅማ ጥቅም ክፍያ መጠንና አሰራር መሰረት ተግባራዊ ያደረገ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፣ ዩኒቨርሲቲው የሚመለከተውን አካል ማስፈቀድ ሲገባው፣ የዩኒቨርሲቲው የሥራ አመራር ኮሚቴ ባወጣው የትርፍ ሰዓት ክፍያ ተመን መሰረት ለ39 የሀክምና መምህራን በድምሩ ብር 1,243,550.00 ክፍያ የፈፀመ በመሆኑ፣ የመንግሥት ገንዘብ አለአግባብ እንዲወጣ ተደርጓል።
4. ለተለያዩ ክፍያዎች በትክክለኛ ሂሳብ መደብ መዝግቦ መክፈል ሲገባ ክፍያዎቹ ሂሳብ መደቡን ባልጠበቀ ሁኔታ በድምሩ ብር 1,572,740.00 ያለሂሳብ መደቡ ተመዝግቦ ክፍያ የተፈጸመ በመሆኑ የዩኒቨርሲቲው ሪፖርት እንዲዛባ አድርጓል።
5. ዩኒቨርሲቲው በድምሩ ብር 24,327,465.26 ከበጀት ዓመቱ ውጭ ክፍያ የተፈፀመና የተወራረደ መሆኑን ተረጋግጧል። በዚህ ምክንያት የሂሳብ ሪፖርቱ ላይ የተመለከተው ትክክለኛውን የበጀት ዓመቱን ወጪዎች እንዳያመለክት አድርጓል።
6. ከጠቅላይ ሚኒስትር ፅ/ቤት የተፈቀደበት ደብዳቤ ወይም መመሪያ ሳይኖር የአመራር ኃላፊነት ለሌላቸው በጤና ሳይንስ ኮሌጅ ለሚዲሲን(Medicin) ዲፓርትመንት የአካዳሚክ



ባለሙያዎች (መምህራን) የአኩዋላይዜሽን ጥቅማ ጥቅም ለ44 የህክምና መምህራን የወርሀዊ ደመወዛቸው በ20% ተሰልቶ በድምሩ ብር 713,334 ያለአግባብ ተክፍሎ በመገኘቱ የመንግስትን ውስን ሀብት ለብክነት እንዲጋለጥ አድርጓል።

7. ዩኒቨርሲቲው ግዥዎችን በጨረታ አወዳድሮ መግዛት ሲገባው ከጉራጌ ዞን ልማት ማህበር በድምሩ ብር 207,000 በቀጥታ ግዥ የፈፀመ በመሆኑ በግዥ ደንብ፣ መመሪያ እና አዋጅ መሠረት ተፈፃሚ ባለመሆኑ ቁጠባን የአፈፃፀም ብቃትንና ውጤታማነትን ማረጋገጥ አልተቻለም።

8. ዩኒቨርሲቲው የተቀናናሽ ሂሳቦችን በአግባቡ መቀነሱን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡

- ዩኒቨርሲቲው የተለያዩ የምርምር ሥራዎችን ለገመገሙ የተቋሙ ሰራተኞች በድምሩ ብር 651,884.00 ከተፈጸመው ክፍያ ውስጥ ብር 56,563.00 የሥራ ግብር ሳይቀነስ መገኘቱን፤
- ዩኒቨርሲቲው የህክምና ትምህርት ከሚሰጡ ተጋባዥ መምህራን ጋር ውል በመግባት/በማሰር ብር 22,785.00 ክፍያ የፈጸመ ሲሆን መቀነስ የነበረበት የስራ ግብር ብር 4,001.25 ሳይቀነስ ክፍያ የተፈጸመ መሆኑን፤

በድምሩ ብር 60,564.25 ሳይቀነስ በመገኘቱ ለመንግሥት የሚገባውን ግብር እንዲያጣ አድርጓል።

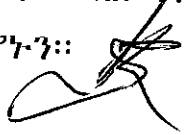
9. አስቀድሞ የተያዘ የመያዣ ሂሳብ ሳይኖር ለበዛብህ የህንጻ ሥራ ተቋራጭ በመያዣነት/Retentation/ የተመዘገበ የመያዣ ሂሳብ ሳይኖር በድምሩ ብር 708,135.12 በወጪ ተይዞ ተገኝቷል። ድርጅቱም ያቀረበው ደረሰኝ የተሟላ ማስረጃ ያልያዘ በመሆኑ የወጪውን ትክክለኛነት ማረጋገጥ አልተቻለም።

የተሰብሳቢ ሂሳብ፣

10. በ2011 በበጀት ዓመት መጨረሻ ከሚታይ ተሰብሳቢ ሂሳብ ውስጥ በድምሩ ብር 19,264,689.04 አዲቱ እስከተጠናቀቀበት ድረስ መወራረድ ሲገባ ያልተወራረደ ተሰብሳቢ የተገኘ መሆኑን።

የተከፋይ ሂሳብ፣

11. በ2011 በጀት ዓመት መጨረሻ ከሚታይ ተከፋይ ሂሳብ ውስጥ በድምሩ ብር 5,310,135.88 አዲቱ እስከ ተጠናቀቀበት ድረስ መወራረድ ሲገባ ያልተወራረደ የተከፋይ ሂሳብ የተገኘ መሆኑን።



በጀት፡

12. የኢቨርሲቲው ከመደበኛ በጀት ብር 2,128,905.48 እንዲሁም ከካፒታል በጀት ብር 46,065.52 በድምሩ ብር 2,174,971.00 ለየሂሳብ መደቦች ከተደለደለው በጀት በላይ የተጠቀመ መሆኑን፤

ከላይ ከተራ ቁጥር 1 እስከ 12 በተገለጹት ጉልህና መሠረታዊ ልዩነቶች የተነሳ በእኛ አስተያየት የኢቨርሲቲውን የሂሳብ መግለጫዎች 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

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

- የኢቨርሲቲው በድምሩ ብር 3,048,958.11 የሰልክ አጠቃቀም መመርያ ሳይዘጋጅና ከተመን በላይ እንዳይጠቀሙ የቁጥጥር ስርዓት ተግባራዊ ሳይደረግ ክፍያ የፈጸመ መሆኑን፤
- የኢቨርሲቲው በህክምና ጤና ሳይንስ ኮሌጅ 15 የሚሆኑ መምህራን የሚመለከተው አካል ሳያስፈቅድ በቋሚ የሥራ መደብ ላይ በኮንትራት በመቅጠር በ2011 በጀት ዓመት በድምሩ ብር 3,621,540.00 ከመመሪያ ውጭ ለደመወዝ ክፍያ የፈፀመ ሲሆን፤ ከዚህ ውስጥ ለ8 መምህራን በመዋቅር የተፈቀደው የወር ደመወዝ መጠን ብር13,140.00(2 ሰው ለ1 ዓመት፤ 1 ሰው ለ6 ወራት፤ 1 ሰው ለ5 ወራት፤ 2 ሰው ለ4 ወራት እና 2 ሰው ለ2 ወራት) መሠረት በድምሩ ብር 617,580.00 መክፈል ሲገባው፤ በመዋቅር ከፀደቀው የደመወዝ መጠን በላይ በወር ብር 60,000.00 በድምሩ ብር 2,820,000 ክፍያ የፈፀመ በመሆኑ፤ በብልጫ ብር 2,202,420.00 ያለአግባብ የተክፈለ በመሆኑ በዚህ ሁኔታ መቀጠል ስለማይኖርበት ለሚቀጥለው ሊስተካከል የሚገባው ሲሆን በዚህ የገንዘብ መጠን የመንግስት ውስን ሀብት ለተጨማሪ ወጪ እንዲጋለጥ አድርጓል፡፡
- የኢቨርሲቲው ለበጀት ዓመቱ በየፕሮግራሞች የተፈቀደው በጀትና ሥራ ላይ የዋለው ሂሳብ ሲመዛዘን፤ በየሂሳብ መደቦች ከ10% በላይ የመደበኛው ብር 6,884,077.85



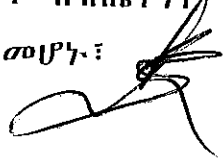
እና የካፒታል በጀት ብር 131,762,150.46 በድምሩ ብር 138,646,228.31

ሥራ ላይ ያልዋለ በጀት መገኘቱን፤

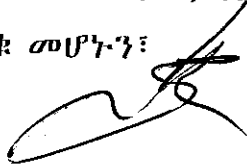
ሌሎች ጉዳዮች፤

የዩኒቨርሲቲው የንብረት አያያዝ፤ አጠቃቀምና አስተዳደር በፌዴራል መንግስት ንብረት አስተዳደር መመሪያ ቁጥር 9/2003 መሰረት ተግባራዊ መሆኑን ለማረጋገጥ አዲት ሲደረግ፡-

- የእንጨት ጌጣ ጌጥ ማውጫ ማሽን ብዛት 10 የሚሆን በ17/10/2008 ተገዝቶ ገቢ የተደረገ ቢሆንም ንብረቱ እስከ ሰኔ 30/2011 ድረስ ከንብረት ክፍል በተጠቃሚ ክፍል ወጪ ሳይደረግና አገልግሎት ላይ ሳይውል የተገኘ መሆኑ፤
- ለቋሚ ንብረቶች አልፎ አልፎ መለያ ቁጥር ያልተሰጣቸው መሆኑ፤
- በቁጥር 18 የሚሆን የውሃ ማጠሪያ ማሽን በ29/05/2010 ተገዝቶ ወደ ተቋሙ ንብረት ክፍል ገቢ የተደረገ ቢሆንም እስከ ሰኔ 30/2011 ከንብረት ክፍል በተጠቃሚ ክፍል ያልተጠየቀና ወጪ ተደርጎ አገልግሎት ላይ ሳይውል የተገኘ መሆኑ፤
- ለተማሪዎች አገልግሎት የሚውል የሻይ ማሬያ ማሽን በአላቂ ንብረት ክፍል ውስጥ ለረጅም ጊዜ አገልግሎት ሳይሰጥ ተቀምጦ የተገኘ መሆኑ፤
- ቫልቭ የፋክስ ቀለም አገልግሎት ሳይሰጥ በአላቂ ንብረት ክፍል የሚገኝ መሆኑ፤
- ፕሪንተር ቱኔር 42A ብዛት 3 እና 64A ብዛት 10 በ2009 በቀን 12/01/2009 ወደ ንብረት ክፍል ተገዝቶ ገቢ የተደረገ ቢሆንም ለተጠቃሚ ሳይሰጥና ወጪ ተደርጎ አገልግሎት ሳይሰጥ በንብረት ክፍል የተገኘ መሆኑ ተረጋግጧል፡፡
- የሠሌዳ ቁጥሩ ኢት-4-1531 የሞተር ሳይክል በሞተር ሳይክሉ ላይ ያለው የሻንሲ ቁጥር MD2A19AZ9CWH06546 ሲሆን የባለቤትነት ማረጋገጫ መታወቂያ/ሊብሬ ላይ ያለው MD2A1BAZ8CMH06546 በመሆኑ በሞተር ሳይክሉና በባለቤትነት ማረጋገጫ መታወቂያ /ሊብሬው መካከል ልዩነት የተገኘ መሆኑ፤



- የሠሌዳ ቁጥሩ ኢት-4-0985 የሆነ የሞተር ሳይክል ሊብሬው ላይ የታየ የሞተር ቁጥር AF2B1049178 ሲሆን በተሸከርካሪው አካል ላይ ያልተገኘ/ያልታየ መሆኑ፤
- የሠሌዳ ቁጥሩ ኢት-4-0975 የሞተር ሳይክል በሞተር ሳይክሉ የባለቤትነት ማረጋገጫ መታወቂያ ላይ የቻሉ ቁጥር MD625NF47F47F1C30621 በሚል ተመዝግቦ የተገኘ ሲሆን በሞተር ሳይክሉ ላይ MD625NF471C30621 የሚል ስለሆነ በሞተሩና በሊብሬው መካከል ልዩነት የተገኘ መሆኑ፤
- ሠሌዳ ቁጥሩ ኢት-4-17981 የሆነ የጭነት ተሸከርካሪ የባለቤትነት ማረጋገጫ መታወቂያ ላይ ተጽፎ የሚገኝ የሞተር ቁጥር 4HF1-391119 በመኪናው/በተሸከርካሪው ላይ ለማግኘት ያልተቻለ መሆኑ፤
- የሠሌዳ ቁጥሩ ኢት-4-20043 ሚኒባስ የቻሉ ቁጥር በባለቤትነት ማረጋገጫ መታወቂያ/ሊብሬ ላይ JTFJS02P200045327 የተጻፈ ሲሆን በተሸከርካሪው ላይ JTFJS02P200045327 የተገኘ በመሆኑ፤ መረጃዎቹ በትክክል ያልተሟሉ መሆኑና የተሸከርካሪ የመለዋወጫ እቃዎች ቢን ካርድና ስቶክ ካርድ እንድሁም ንብረት ወጪ ገቢ የሚሰራው በአንድ ሰራተኛ መሆኑን፤
- በድምሩ ብር 708,182.62 ዋጋ ያላቸው ንብረቶች ሳይመልሱ ሰራተኞቹ ዩኒቨርሲቲውን የለቀቁ መሆኑን፤



የፌዴራል ዋና አዲተር መ/ቤት