



የኢትዮጵያ ሪፐብሊክ ሚኒስቴር

፩፻፭፻፯ እና ትርጓሜ ገዢ

FEDERAL NEGARIT GAZETTE

OF THE FEDERAL DEMOCRATIC REPUBLIC OF ETHIOPIA

፩፻፭፻፯ ዓመት ቁጥር ፭፭፭
አዲስ አበባ ማህተም ቀን የ፲፭፻፯ ዓ.ም.

የኢትዮጵያ ሪፐብሊክ ዘመን ደንብ
የሰነድ ተወካይ የሚከተሉ የወጣው

20th Year No. 81
ADDIS ABABA 5th December, 2014

ማውጫ

አዋጅ ቁጥር ፭፭፭/፭፭፭ ዓ.ም

፩፻፭፻፯ ዓመት አዘገጃጀትና አቀራረብ አዋጅ...ንግድ ደንብ

አዋጅ ቁጥር ፭፭፭/፭፭፭

፩፻፭፻፯ ዓመት አዘገጃጀትና አቀራረብ የወጣ አዋጅ

በዚህ አንቀጽ በመግለጫ ከርድ ባለ ያረጋግጣት ላይ
ተፈጸሚ የሚሆን የተሟላ ግልጋኝ በቀለበ ለረዳት
የሚችሉት የ፩፻፭፻፯ ዓመት አዘገጃጀትና አቀራረብ ለመግለጫ
መዘርጋት አስፈላጊ ሆኖ በመግለጫ;

ወተኛ የ፩፻፭፻፯ ዓመት አዘገጃጀትና አቀራረብ
አንቀጽ መኖሪያ የልተማሳሌ የነበረውን የ፩፻፭፻፯ ዓመት
አዘገጃጀትና አቀራረብ በማማካል ግልጋኝነትና ተመሳሳይ
የሚያስተካክለ በመሆኑ;

የሀገሪቱን የኢትዮጵያ የሰነድ ለመደግኝ፣ የ፩፻፭፻፯
ቀመኑ ያረጋግጣትን ወደፊት ስጋት አንቀጽ ባለ ተያያዘነት
የተወቃዣ አስተዋዣ የኢትዮጵያ ወጪዎች ለመቀነስ ከፍርድ
የሚገኘውን የ፩፻፭፻፯ መረጃ አቅርቦት ላይም አቅርብ የ፩፻፭፻፯
ዓመት ደረጃዎችን የጠበቀ አንቀጽ ሆኖ ማረጋገጫ አስፈላጊ
በመሆኑ;

የ፩፻፭፻፯ ዓመት አዘገጃጀትና አቀራረብ በንግድ
የሚመራ እና የሚቆጠበ አካል ማቋቋም አስፈላጊ ሆኖ
በመግለጫ;

የኢትዮጵያ ሪፐብሊክ ዘመን ደንብ
አንቀጽ አንቀጽ ፳፬ (፩) መሠረት የሚከተለው ተወቃድ::

CONTENTS

Proclamation No. 847/2014

Financial Reporting Proclamation.....Page 7714

PROCLAMATION No. 847/2014

A PROCLAMATION TO PROVIDE FOR FINANCIAL REPORTING

WHEREAS, it has become necessary to establish a sound, transparent, and understandable financial reporting system applicable to entities in both private and public sectors;

WHEREAS, having a uniform financial reporting law enhances transparency and accountability by centralizing the hitherto decentralized financial reporting structures of Ethiopia;

WHEREAS, to support various building blocks of the economy and to reduce the risk of financial crisis, corporate failure and associated negative economic impacts; it is necessary to ensure that the provision of financial information meets internationally recognized reporting standards;

WHEREAS, it is necessary to establish a body that undertakes regulatory responsibilities in financial reporting;

NOW, THEREFORE, in accordance with Article 55(1) of the Constitution of the Federal Democratic Republic of Ethiopia, it is hereby proclaimed as follows:

ብር ፴.፱
Unit Price 41.10

፩፻፭፻፯ ዓመት የ፩፻፭፻፯ ዓ.ም.
Negarit G. P.O.Box 80001

<u>ክፍል አንድ</u> <u>መቻለ</u>	<u>PART ONE</u> <u>GENERAL</u>
፩. አዋጅ ሰነድ ይህ አዋጅ “የ፪ጀንጻ ስፖርት አዘጋጅቶና አቅራቢ አዋጅ ቁጥር ፪፭/፻፲፭” ተሰለ ለመቀበ ይታላል::	1. Short Title This Proclamation may be cited as the “Financial Reporting Proclamation No. 847/2014”.
፪. ትርጓሜ የቻሉ አገባብ ሌላ ትርጉም የሚያስጠው ካልሆነ በስተቀር በዚህ አዋጅ ወሰኑ::	2. Definitions In this Proclamation unless the context otherwise requires:
፫/ “ዓመት ዓመት” ማለት የ፪ጀንጻ አቅራቢው አካል የሁበትና ዓይነ መግለጫ የሚወጣበት ቀን የሚያስ ችው ዓመት ነው፤ ሆኖም የ፪ጀንጻ አቅራቢው አካል በተቻቃሙበት ወደም በተመረጋገጠበት ጊዜ የከተማት ወደም የ፪ጀንጻ አቅራቢው አካል የሁበ ትና ዓይነ መግለጫ የሚዘረዘሩበት ቀን በመለመው የከተማት በዘመኝ ቀን የሚያስችው ጊዜ ከከተማት የሚያጥር ወደም የሚረገው ከሁኔን ይሞላ ስምም ወደም አዋጅ ጊዜ የ፪ጀንጻ አቅራቢው አካል የሂሳብ ዓመት ሆኖ ይቀመጥል፤	1/ “accounting period” means a year ending on a balance sheet date of the reporting entity; provided, however, that as a result of the date of the formation or incorporation of the reporting entity or a change of the balance sheet date of the reporting entity, the period ending on that date is longer or shorter than a year, that longer or shorter period is an accounting period;
፬/ “የአዲት ደርጅት” ማለት በበርና የአዲት አገልግሎት ለመከተሉት ፖቃድ የተሰጠው ደርጅት ነው፤	2/ “audit firm” means a firm licensed by the Board to provide audit service;
፭/ “የሁበትና ዓይነ መግለጫ የሚወጣበት ቀን” ማለት የ፪ጀንጻ አቅራቢው አካል የሁበትና ዓይነ መግለጫ የሚወጣበት ቀን እንደሆነ የሚመርመው ማንኛውም ወርፍ ቀን ነው፤	3/ “balance sheet date” means any month and date which a reporting entity adopts as its balance sheet date;
፮/ “የተመስከረለት አዲት” ማለት የተመስከረለት የሂሳብ በለመኝ ሆኖ በኢትዮጵያውያዎች እንደተመስከረለት የሂሳብ በለመኝ የተመዘገበው የምዝገባ የምስክር ወረቀት የተሰጠው ለው ነው፤	4/ “certified auditor” means a certified public accountant who is registered as a certified auditor by the Institute and received a practicing certificate;
፯/ “ከተማ” ማለት በኢትዮጵያውያዎች እንደ አገልግሎት የተቻቃሙና የአዲት ለመተዳደሪያ የሚገኘው ማህበ ነው፤	5/ “certified public accountant” means an accountant who is registered by the Institute as a certified public accountant and received certificate of registration;
፱/ “የ፪ጀንጻ” ማለት በማንኛውም ሲሆን በመሆኑ ለከተማ የ፪ጀንጻ አቅራቢ አካል የበላይ ምል የሆነ ለመ ወደም የበላይ ምል ከሆነት ለምት መከከል እንደ ነው፤	6/ “company” means a commercial business organization established in accordance with the Commercial Code of Ethiopia and having legal personality;
፲/ “የሂሳብ መግለጫ” ማለት በርና በሚያውጠናው ይፈጸም የሚወሰን ሆኖ በሂሳብ ዓመቱ መጨረሻም ሆነ ከዘመኝ በፊት የሚዘረዘሩ የሂሳብ ዓይነ የተመዘገበ ከለሱ፤ የሂሳብ ለመተዳደሪያ የተረጋግጧ ተስተ መግለጫዎች እና በዘመኝ ለይ የቀረቡ የሚሰራው ማስታወሻዎችን ይጨምሶል፤	7/ “director” means the ultimate responsible person or one of the ultimate responsible persons of any reporting entity whatever his designation;
	8/ “financial statement” shall have the meaning given to it by the standards to be issued by the Board and shall include the balance sheet, profit and loss account, statement of change in equity, cash flow statement and explanatory notes thereon, whether interim or final;

17/ "ሰንጠ አቅራቢ, አካል" ማለት የመንግስት መሥራያ
በተችንና ተቁዢ ድርጅቶችን ሌይሱዎች ማንኛውም
በላይ የፋይናንስ ሰንጠ የማቅረብ ግዢታ ያለበት
አካል ነው;

18/ "ጥቃቅን ድርጅቶች" ማለት በርሃ በማያወጣው መመራያ
በሚያሳቀው መሥራት መመራት እና ተቁዢ
ድርጅቶች የሚቆጠሩ ድርጅቶች ዓይነ;

19/ "እነዚህ ወይም መከከለኛ ድርጅት" ማለት የኢትዮ
ጥቅም ለለበት አካል በዘሱ አገዋጅ ገዢ አገዋጅ (17)
በተሰጠው ታርጉም የሚይሸፈን ሰንጠ አቅራቢ, አካል
የሁን እና ከዚ አቅራቢ ድርጅቶችና ማህበት ወጪ
የለ ድርጅት ነው;

20/ "ዳረሰዎች" ማለት በዘሱ አዋጅ የተመለከተ የሚለበ
ሰንጠ አገዋጅና አቅራቢ እና የአዲት ደረሰዎች
ማለት ነው;

21/ "የኢትዮጵያ በጀት" የሚሰው ሆኖ በርሃ በማያወጣ
ቻ ደረሰዎች የተሰጠውን ታርጉም ይረዳ;

22/ "ለው" ማለት የተፈጥሮ ለው ወይም በሉይ የለውነት
መብት የተሰጠው አካል ነው;

23/ "ማንኛውም" በዚህ ዘመን የሚገለው የለትንም
የነትታል::

፩. የተፈጻሚነት መለያ

ይህ አዋጅ በኢትዮጵያ እና መመራት የተቋሙው ወይም
በኢትዮጵያ ወሰኑ በማግኘት ማኅቃቄውም ሰንጠ አቅራቢ,
አካል ላይ ተፈጽማ ይሆናል::

ክፍል ሁለት

በርሃ ስለማቋሚያ

፪. የኢትዮጵያ የሚሆነ አይነት በርሃ

፩/ የኢትዮጵያ የሚሆነ አይነት በርሃ (ዘሱ በጀት
"በርሃ" እየተባለ የሚጠና) በሚከተሉት ሙከር በት
በማውጣ ደንብ ይችሞባል::

፪/ በርሃ የሚከተሉት ስልጣን ተግባር ይኖርታል:-

ሀ) የፋይናንስ ሰንጠ አቅራቢና አገዋጅና የአዲት
ሥራዎችን በተመለከት ደረሰዎችን እና የአፈጻጸም
መመራዎችን ያወጣል፣ መከበራቸውን ያረጋግጣ
በላይ::

ለ) የፋይናንስ ሰንጠና የአዲት ደረሰዎችን ለማስጠበቅ
አስፈላጊውን የሚመራ ወይም ማጠራት ያደርጋል;
አስፈላጊ ሆኖ ለገኘ የሁበት ተቁዢ ባለቤት አካል
እና በተጠለ እናተርቃ ላይ በዘሱ አዋጅ በተኋኒ
በው መመራት አስተዳደር እርምጃ ይወስኗል::

18/ "reporting entity" means any entity, other than public bodies and micro enterprises, required by law to submit financial reports;

19/ "micro enterprise" means an enterprise considered as such in accordance with the criteria set by directives issued by the Board;

20/ "small or medium enterprise" means an enterprise which is a reporting entity and does not fall under the definition given to a public interest entity under sub-article (17) of this Article and other than charities and societies;

21/ "standards" mean the financial reporting and auditing standards stipulated in this Proclamation;

22/ "group" shall have the meaning given to it by the standards to be issued by the Board;

23/ "person" means any natural or legal person;

24/ any expression in the masculine gender includes the feminine.

3. Scope of Application

This Proclamation shall apply to all reporting entities established in accordance with the Ethiopian law or operating in Ethiopia.

PART TWO ESTABLISHING A BOARD

4. The Accounting and Auditing Board of Ethiopia

1/ The Accounting and Auditing Board of Ethiopia (hereinafter the "Board") shall be established by regulation to be issued by the Council of Ministers.

2/ The Board shall have the powers and duties to:

a) issue standards and directives relating to financial reporting and auditing and ensure compliance therewith;

b) conduct inquiry or investigation and impose administrative sanction in accordance with the provisions of this Proclamation where appropriate on public interest entities and public auditors to enforce compliance with financial reporting and auditing standards;

- | | |
|--|---|
| ፩) በለማውና ተግባሩ ከዚህ ዘርፍ ወሰንና ተግባር ጋር ተመሳሳይት ወደም ተያያዥነት ነለው ማንኛውም ዓለም አቀፍ ተቁጥሮ ጋር አጠር ይሰራል ወደም የተቁሙ አገል ወደም ተብጥረ ይሆናል፤ | c) cooperate with, or become a member or an affiliate of, any international body, the objectives or functions of which are similar to or connected with those of the Board; |
| ፪) ስፖርት አቅራቢ አካላትን የህዝብ ጥቁጥሮ ይሰጣቸው አካላት ወደም አሳተኞች መከተሉች ይረዳቸዋች በለመ መለያት የሚያስችል መስራርት ያወጣል፤ ይመዘግበል፤ | d) set criteria to distinguish reporting entities as either public interest entities or small and medium enterprises and register them accordingly; |
| ፫) ተብልና አዲተሮችን መዝግቦ ሲቋድ ይሰጣል፤ | e) register and license public auditors; |
| ፬) ያወጣቸውን ይረዳቸዋች ለማያጻሉ የህንጻ ወሰጥ የሚሰብ መ-ም ማህበት አከራይ-ቃሽን ይሰጣል፤ በማያወጣው መስራርት መመሪት በዚህ ስር ለተቁሙ የሚሰብ መ-ም ማህበት አውቅና ይሰጣል፤ | f) provide accreditation to local professional accountancy bodies that meet required standards and recognize professional accountancy bodies constituted outside Ethiopia pursuant to the requirement prescribed by it; |
| ፭) የሮፖርት አቅራቢ አካላትን የሚሰብ መግለጫዎች ተቀብሎ ይመዘግበል፤ | g) receive and register financial statements of reporting entities; |
| ፮) የፋይናንስ ስፖርት አዘጋጅቶ አቅራቢ ይረዳቸዋችን ለማስጠበቅ የሚሰብ መግለጫዎችን አጥጋቢነትና ታክክለኛነት ይመረም኏ል፤ ይቀጥ መራል፤ | h) review and monitor the accuracy and fairness of financial statement to enforce compliance with the reporting standards; |
| ፯) የህዝብ ጥቁጥሮን ለማስጠበቅ የሚችሱ አዘጋጅቶ ወቻችን በገልጻትና መመርመር የሚያስችል የግዢመራና የፋይናንስ ሲርፍት ያቁቀማል፤ | i) establish an independent investigation and disciplinary scheme to investigate complaints for public interest purposes; |
| ፩) ከኢትዮጵያዊ ዝርዝር የሚኖረው የፋይናንስ ሲርፍ ስቶች ማቀናዣት የሚያስችል ስርዓት ይመሰራል፤ | j) establish procedures for coordination of disciplinary responsibilities with the Institute; |
| ፪) የሚሰብ መ-ም ማህበትን በበለቤት ይቀጣውል፤ | k) oversee professional accountancy bodies; |
| ፫) ተብልና አዲተሮች፤ የአዲት ይረዳቸዋች እና ከእርስ ዝርዝር በቅርቡ የሚሰብ ለወጥ ሲሆንዎችን በሚመለከት ተፈጸማት ባለታው ይረዳቸዋች መመሪት ማከናወጽሞችን ለማረጋገጥ የጥራት ማረጋገጫ ምርመራ ይከናወናል፤ | l) conduct quality assurance reviews of public auditors, audit firms and persons associated with them to determine whether they have complied with the applicable auditing standards; |
| ፬) ለማስጠበቅ አገልግሎቶች በመንግሥት ለማው ሰነዱ ተመሳሳይት ከፍድ ያስተካክላል፤ | m) collect fees for services provided by it at the rate determined by the Government; |
| ፭) በዘመና አዋጅ፤ ይህንን አዋጅ መሰረት በማድረግ በማውጫ ይጠበቅ እና በማያወጣው መመሪያዎች መመሪት ቅጂት ይጥል ይለበባል፤ | n) impose and collect such penalties as are prescribed in this Proclamation, the regulations issued hereunder and in the directives of the board; |
| ፮) ከፋይናንስ ስፖርት አዘጋጅቶ አቅራቢ፤ ከሮፖርት አያያዝ የአዲት ሲሆ እና ከፍድ ይረዳቸዋች አመራር ዝርዝር ተፈጸማት ይረዳቸዋች ባለታው ተያያዥነት በሚመለከት መግለጫዎችን ያመከራል፤ | o) advise the Government on any matter relating to financial reporting, accounting, auditing and corporate governance. |

- ከ) የንብረት ባለቤት ይመናል፣ ወልደ ይዋዋላ፣
በስሙ ይከሰድ፣ ይከሰድ፤
- ከ) የለማውን ለማስራቅም የሚያስፈልጉ ለለተ
ተዘማሪ ተግባራትን ይከናወናል፡፡

ክፍል ማስታወሻ
የ፩.፪.፪ንስ ስርዓት እና የአዲት ይረዳም

የሚኖሩ አንድ
የ፩.፪.፪ንስ ስርዓት ይረዳም

፩. ፪.፪.፪ንስ የሚኖሩ ወጪ የ፩.፪.፪ንስ ስርዓት ይረዳም

- ፩/ የሱርዓት አቅራቢ አካል የሚሰነዱ መግለጫ በሚያዝ
ሱስቦት ቤት በርዳ ያደረግኝነው ወይም ማስተካከለ
ወይም ማሽኑም ያደረግኝነው አለም አቀፍ የሚሰነ
አያዝ ይረዳም ስርዳ ወይም አሉን የሚተካ አካል
የመጥናው ወይም አለም አቀፍ የጥበብ ስትር
የሚሰነ አያዝ ይረዳም ስርዳ ወይም አሉን የሚተካ
አካል የመጥናው፡-
- ሀ) አለም አቀፍ የ፩.፪.፪ንስ ስርዓት ይረዳም፤ ወይም
- ለ) የመከከለኛና አነስተኛ ድርጅቶች አለም አቀፍ
የ፩.፪.፪ንስ ስርዓት ይረዳም፤
- ሐ) ለበት አድራሻት ድርጅቶችና ማህበራት የሚያገ
ለገል አለም አቀፍ የጥበብ ስትር የሚሰነ
አያዝ ይረዳም፤
- ተፈጻሚ ይመናሉ፡፡

- ፪/ በዚህ አንቀጽ ፩-ii አንቀጽ (፩) (ሐ) የተደንገገው
አንድተጠበቀ ሆኖ ማንኛውም የህዝብ ጥቅም ያለበት
አካል በዚህ አንቀጽ ፩-ii አንቀጽ (፩) (ሀ) የተመቀበውን አለም አቀፍ የ፩.፪.፪ንስ ስርዓት
የረዳም መከተል አለበት፡፡

- ፫/ ስርዳ በሚያውጫው የሚሰነ ስርዓት ይረዳም
ማንኛውም የህዝብ ጥቅም ያለበት አካል ወይም
አነስተኛ ወይም መከከለኛ ድርጅት ፍመታዊ የሚሰነ
መግለጫ፤ የተገኘውች በጽን የሚሰነ መግለጫ
ወይም ለሌ የሚሰነ ስርዓት ለማዘጋጀ በአነስተኛ
መከተል የሚገባውን የሚሰነ አመዘጋገብ፤ የመከከለ፤
የአቀራረብ እና የሚሰነው መሰራርቶች መዘገበዎች
አለበት፡፡

- p) own property, enter into contracts sue and be
sued in its own name;
- q) perform other related functions necessary for
the achievement of its abjective.

PART THREE
**FINANCIAL REPORTING AND AUDITING
STANDARDS**

CHAPTER ONE
FINANCIAL REPORTING STANDARDS

5. Applicable Financial Reporting Standards

- 1/ The financial reporting standards to be used when preparing financial statements shall be:
- a) international financial reporting standards; or
- b) international financial reporting standards for small and medium enterprises;
- c) International Public Sector Accounting standards applicable to charities and societies.

issued by the International Accounting Standards Board or its successor or issued by the International Public Sector Accounting Standards Board or its successor as adopted, adapted or amended by the Board.

- 2/ Any public interest entity shall, without prejudice to the provision of sub article 1 (c) of this Article, be required to comply with international financial reporting standards referred to in sub-article (1) (a) of this Article.

- 3/ The Board shall specify, in the financial reporting standards, the minimum requirements for recognition, measurement, presentation, and disclosure in annual financial statements, group annual financial statements or other financial reports which every public interest entity or small or medium enterprise shall comply with, in the preparation of financial statements and reports.

**፩. በዚህ ሁርር የተቋሙ ሪፖርት አካል የሂሳብ
መግለጫ**

በዚህ ሁርር የተቋሙ የሚገኘውም ሪፖርት አካል
አካል የሂሳብ መግለጫ::

፩/ ሪፖርት አካልው አካል የተቋሙበት ሁርር አንቀ
የሚጠቃቃቃውን መስራርቶች የጠበቀ መሆኑን፣ እና

፪/ ሪፖርት አካልው አካል የተቋሙበት ሁርር አንቀ
የሚጠቃቃቃውን መስራርቶች በዚህ አዋጅ ከተቀመጥ
መስራርቶች የሂሳብ በአጠቃላይ ተመሳሳይ መሆኑን፣

በርሃ ለያረጋገጥ የሂሳብ መግለጫው በዚህ አዋጅ
መሠረት ተፈጸማ የሚሆነትን የፌዴራል ሪፖርት
እረጃዎች ጠብቆ የተዘጋጀ እንዲሁም ይቆጠራል::

**፪. በዚህ ሁርር የተቋሙ የከባድሞች በድን የሂሳብ
መግለጫ**

በዚህ ሁርር የተቋሙ የከባድሞች በድን የተጠቃለው
የሂሳብ መግለጫ::

፩/ የፋይ ሪፖርት አካል የተቋሙበት ሁርር አንቀ
የሚጠቃቃቃውን መስራርቶች የተከተሉ መሆኑን፣ እና

፪/ የፋይ ሪፖርት አካል የተቋሙበት ሁርር አንቀ
የሚጠቃቃቃውን መስራርቶች በዚህ አዋጅ ከተቀመጥ
መስራርቶች የሂሳብ በአጠቃላይ ተመሳሳይ መሆኑን፣

በርሃ ለያረጋገጥ የተጠቃለው የሂሳብ መግለጫ በዚህ
አዋጅ መሠረት ተፈጸማ የሚሆነትን የፌዴራል ሪፖርት
እረጃዎች ጠብቆ የተዘጋጀ እንዲሁም ይቆጠራል::

፫. የሂሳብ ሪፖርት የሚችሉበት ግዢ

፩/ የሚገኘውም ሪፖርት አካል የሂሳብ በሚያወጣው
የሂሳብ ለሌደ መሠረት የሂሳብ ሪፖርቱን ለቦርድ ማቅረብ
አለበት::

፪/ የዚህ አንቀጽ ፩-ii አንቀጽ (፩) ደንጋጌ ሪፖርት
አካል አካላት በሌላ ስልጣን ለተለጻቸው
የመንግስት መሠረታዊ ቤት ያለባቸውን የሂሳብ ሪፖርት
የሚችሉበት ግዢ አያዘው::

፫/ በሌላቸው ስልጣን ለተለጻው የመን
ግስት መሠረታዊ ቤት የሚችሉበት የሂሳብ ሪፖርት በዚህ
አንቀጽ ፩-ii አንቀጽ (፩) መሠረት ለቦርድ የቀረው
የሂሳብ ሪፖርት አረጋግጣ ቅጽ መሆን አለበት::

፬. Financial Statements of Reporting Entities

Incorporated outside Ethiopia

Where the Board is satisfied that:

1/ the financial statements of a reporting entity that is incorporated outside Ethiopia comply with the requirements of the law in force in the country where the reporting entity is incorporated or constituted; and

2/ the requirements of the country of incorporation are substantially the same as those provided for in this Proclamation;

the financial statements shall be taken to comply with the applicable financial reporting standards under this Proclamation.

**፭. Financial Statements of Groups Incorporated
outside Ethiopia**

Where the Board is satisfied that:

1/ the consolidated financial statement of a reporting entity representing a group that is incorporated outside Ethiopia comply with the law in force in the country where the reporting entity is incorporated; and

2/ the requirements of the country of incorporation are substantially the same as those of this Proclamation;

the consolidated financial statement shall be taken to comply with the applicable financial reporting standards under this Proclamation.

፮. Obligation to Submit Financial Reports

1/ Any reporting entity shall submit to the Board its financial report in accordance with the schedule to be set by the Board.

2/ The provisions of sub-article (1) of this Article may not preclude reporting entities from submitting their financial reports to the competent public bodies in accordance with other laws.

3/ The financial report to be submitted to the competent public body in accordance with other laws shall be the original copy of the financial report submitted to the Board pursuant to sub-article (1) of this Article.

II. የተናጠል የተጠቃለለ የሚሸጠ መግለጫዎችን እኩት**የማስረጃ ግዢዎች**

፩/ የማንኛውም ለፖርት አቅራቢ እና የይሸከተው ለፖርት አቅራቢውን የሚሸጠ መግለጫ እንደሆዎች ለፖርት አቅራቢው እና የተጠቃለለ የሚሸጠ መግለጫ ማቅረብ የሚጠበቅበት ከሆነ የተጠቃለለው የሚሸጠ መግለጫ እኩት መኖሪያን ማረጋገጥ አለበት::

፪/ የተናጠል ሆኖ የተጠቃለለው የሚሸጠ መግለጫ እኩት መኖሪያን እና የአዲት ለፖርቱ መዘጋጀት ያለበት ሆኖ በሚያወጪው አለሁ አቅራቢ የአዲት ድረጃዎች ወይም በውጥ ሁኔታ ለተቋሙ ለፖርት አቅራቢ እና የአዲት በዚህ አዋጅ ከተመጠበት መሰራርቶች የዚህ በአካባይው ተመሳሳይ እስከሆነ ድረሰ በተቋሙበት ሁኔታ ተፈጸማ በሆነው የአዲት ድረጃዎች መሠረት መሆኑ አለበት::

III. ለፖርት አቅራቢ እኩት የሚሸጠ መግለጫ እኩት ማረጋገጥ**ስለጠቃላይ እኩትዎች**

ማንኛውም ለፖርት አቅራቢ እና የሚያቀርቡው ነጠላዎች ሆኖ የተጠቃለለ የሚሸጠ መግለጫ እኩት መኖሪያን ያለበት::

፩/ ለፖርት አቅራቢው እና ለሁኔታ ወሰኑ ሆኖ በውጥ ሁኔታ የተቋሙ ወይም የተመሠረተበት አቅራቢው እና ለሁኔታ ወሰኑ ለተመሠረተ ከሚከተሉ ስለመሠረት እኩት መሠረት በተለያዩ እኩት::

፪/ ለፖርት አቅራቢው እና የተቋሙበት ወይም የተመሠረተበት አቅራቢው እና ለሁኔታ ወሰኑ ለተመሠረተ እኩት መሠረት በተለያዩ እኩት::

፫/ ለፖርት አቅራቢው እና የተቋሙበት ወይም የተመሠረተበት አቅራቢው እና ለሁኔታ ወሰኑ የተለያዩ ድንጋጌ የለለው ከሆነ በንግድ አገልግሎት ወይም የተመሳሳይ ድንጋጌዎች የአዲት አቅራቢው በሚያገኘው ለሁኔታ ለተመሠረተ እኩት መሠረት በተለያዩ እኩት:: የሚል::

IV. የሚሸጠ መግለጫዎች ጥንቃቤ

፩/ የማንኛውም ለፖርት አቅራቢ እና የይሸከተው እንደ አገባበት፣ ለፖርት አቅራቢውን የተናጠል ወይም የተጠቃለለ የሚሸጠ መግለጫ መሰረም ከሚገባው ገዢ ይሞር በሚያጠር ይ የሥራ ቁጥሩ ወሰጥ የሚሸጠ መግለጫው እና በሆነው መግለጫው ላይ የቀረበው የአዲት ለፖርት ቅጽዎች ለምዝገበ ወደ ሆኖ በርሃኑ መስከተውን ማረጋገጥ አለበት::

9. Obligation to Audit Financial Statements and Consolidated Financial Statements

1/ The Director of a reporting entity shall ensure that the financial statements of the reporting entity and the consolidated financial statements, if the reporting entity is required to prepare consolidated financial statements, are audited.

2/ The audit on the financial statement shall be conducted and the auditor's report on the financial statements or consolidated financial statements shall be prepared according to the International Standards for Auditing approved by the Board or in the case of reporting entities constituted or incorporated outside Ethiopia, pursuant to auditing standards applicable in the country where those reporting entities are incorporated or constituted so long as it is substantially the same with this Proclamation.

10. Auditors Qualified to Audit Financial Statements of Reporting Entities

The financial statements and any consolidated financial statements shall be audited by:

1/ if the reporting entity is a local company or a company constituted or incorporated outside Ethiopia, an auditor appointed in accordance with the Commercial Code of Ethiopia or other relevant laws, as the case may be;

2/ if the reporting entity is constituted or incorporated under any other law that provides for the appointment of an auditor, by an auditor appointed under that law;

3/ if the reporting entity is not constituted or incorporated under a law that provides for the appointment of an auditor, an auditor appointed in accordance with the provisions of the Commercial Code or other relevant laws applicable to similar reporting entities.

11. Registration of Financial Statements

1/ The Director of a reporting entity shall ensure that copies of financial statements and any consolidated financial statements together with a copy of the auditor's report on those statements are delivered to the Board for registration within 20 working days from the date financial statements and any consolidated financial statements of the reporting entity, as the case may be, are required to be signed.

- ፩/ በዚህ ማር የተቋሙ ወይም የተመዘረቱ ሪፖርት አቅራቢ, አካላት የሚሰጠ መግለጫዎችን በዚህ አንቀጽ 30-ን አንቀጽ (፭) መመረት ማሳወሻው::
- ፪/ የሮፖርት አቅራቢ, አካላት መግለጫዎችን ለቦርድ በሚያስከተባበሩት ገዢ የሚጠየቁዎችን የሚገባው ከፍያ መከናወል አለበት::
- ፫/ ማንኛውም መብት ወይም ጥቃም ያለው ለው መብት ወይም ጥቃም እንዲለው ለረጋገጥና የሚጠየቁዎች ከፍያ ለክፍል በዚህ አንቀጽ 30-ን አንቀጽ (፭) ወይም (፭) መመረት ለማዘገበ ለቦርድ የተለከውን የሮፖርት አቅራቢ, አካል የሚሰጠ መግለጫና የአዲት ሪፖርት ሪፖርት ማየት ወይም ተቋሙ መውሰድ ይችላል::

ቁልፍ ሁሉት**የአዲት ደረጃዎች**

- ፩. ተፈጻሚ የአዲት ደረጃዎች
- ፩/ በኢትዮጵያ ወሰት የለ አዲተር በርሃ የፊልግቶዎች ወይም ማስተካከያ ወይም ማሽያም ያደረገበትዎችን አለዋል፡ የሚለበት ለለመያዣት ልሎራልንን ወይም አነጋኝ የሚተካ አካል የውጥታዎችን አለዋል የአዲት ደረጃዎች መጠቀም አለበት::
- ፪/ ማንኛውም ተብሎ አዲተር የሙያ ለራውን ለማከናወሻ፡-
- ፫/ የህዝብ ጥቃም ለለበት አካላት የአዲት የሚረጋግጣ አገልግሎት ለራውን ለራውን ተፈጻሚ እንዲሁም በርሃ የስቀመጥታው በስነስተኛ መሆኑን ያለበትዎችን መሰረርቷቸ ማማረት፤ እና
- ፬/ በዚህ አዋጅ መመረት የውጭ ይጋበቻ፤ መመራያዎችን እና የሙያ ለማ ምግባር ይጋበቻ፤ ማከናወሻ አለበት::
- ፭/ ማንኛውም የተመዘገበለት አዲተር የሙያ ለራውን ለማከናወሻን በርሃ ለተመዘገበለቸው አዲተር ባወጥታው የተለየ የአዲት ደረጃዎች የስቀመጥታውን አነስተኛ መሰረርቷቸ ማከናወሻ አለበት::

ክፍል አራት**ደረጃዎችን የመተበል፣ የማስማማት እና
መግባሪ ስነመርመት****፪. የክፍል**

- ፩/ በርሃ የፋይናንስ ሪፖርት አዘጋጅተኝ አቅራቢ እና የአዲት ደረጃዎችን ከመቀበሉ፤ ከማስማማት ወይም ከማስናገድ በረት ከቆልጓ በሌደር አካላት የሃ የክፍል ማረጋገጫ አለበት::

2/ Reporting entities which are constituted or incorporated outside Ethiopia shall register their financial statements in accordance with sub-article (1) of this Article.

3/ Reporting entities shall pay to the Board the prescribed registration fee when registering their financial statements.

4/ Any person who has vested interest may, on proof of such interest and on payment of the prescribed fee, inspect or take the copies of a reporting entity's financial statements and auditor's report on those statements delivered to the Board for registration under sub-article (1) or (2) of this Article.

CHAPTER TWO
AUDITING STANDARDS**12. Applicable Auditing Standards**

1/ The auditing standards to be used by auditors in Ethiopia shall be the International Standards for Auditing issued by the International Federation of Accountants or its successor as adopted, adapted or amended by the Board.

2/ Every public auditor shall, in the exercise of his profession, comply with:

- a) such minimum requirements as shall be specified by the Board as minimum requirements for providing auditing and assurance services for public interest entities; and
- b) respect any regulations, directives, and code of conduct issued under this Proclamation.

3/ Every certified auditor shall, in the exercise of his profession, comply with such minimum requirements as may be specified by the Board in the separate auditing standards for certified auditors.

PART FOUR
**PROCEDURE FOR ADOPTING, ADAPTING
AND AMENDING STANDARDS****13. Consultation**

1/ The Board shall engage in consultation with key stakeholders before adopting, adapting or amending financial reporting and auditing standards.

፩/ በዚህ አንቀጽ ፳፻-ሰ አንቀጽ (፩) የተመለከተው እንዲታጣው ሆኖ በርሃኑ የፋይናንስ ሪፖርት አዘገጃጀትና አቅራቢዎ እና የአዲት ደረጃዎችን ለዋወጣ አግባብነት ካለው ማንኛውም ለው ወይም ተቋም ዝርዝር ይቻላል::

13.የሁዝብ አስተያየት

፩/ በርሃኑ ማንኛውንም ደረጃ ለዋወጣ ወይም ለማሽኑ የምክክር አንድ አካል አድርጉ በመውለድ የህዝብን አስተያየት መቀበል እንዳታል በቦርሃኑ ደረጃ-ን እና ማር አቅድ ለመቻቻ በላቸው ከሁለት ባለቤት ወላጊዊ ሂሳቦች ተከታታይ ቅናት ማስታወሻ በማውጣት እንዲሆም እንደሰራጨነቱ ለለቻ የመገኘ ዘዴዎችን በመቀም ህዝብ በደረጃዎች ለይ አስተያየት እንዲሆጥ መጠበት አለበት::

፪/ አስተያየት መሰጠት የሚፈልግ ማንኛውም ለው በዚህ አንቀጽ ፳፻-ሰ አንቀጽ (፩) መሠረት በርሃኑ የሚያወጣው ማስታወሻ ከሚፈጸበት የመጨረሻ ቅን የምር በማቅበሩ (፩) ቅናት ወሰጥ አስተያየቱን በፊተኛ በቦርሃኑ ማቅረብ ይቻላል::

፫/ በርሃኑ ደረጃዎችን ለማውጣት ወይም ለማሽኑ ለውሃን በዚህ አንቀጽ ፳፻-ሰ አንቀጽ (፩) መሠረት የተለጠትን የህዝብ አስተያየቶች ከግምት ወሰጥ ለዋሄጥ ይቻላል::

14.ደረጃዎችን ይፈ ለለማረጋገጥ

፩/ በርሃኑ በኢትዮጵያ ወሰጥ ሥራ ለይ እንዲወሰደ የሚያደረግቷቸውን ደረጃዎች “የፋይናንስ ሪፖርት አዘገጃጀትና አቅራቢዎ እና የአዲት ደረጃዎች ይፈ ማስታወሻ” የሚል ስያሜ ያለው ማስታወሻ በደረጃ-ን ለይ በማውጣት ሁሉም በለድርሻ አካላት እንዲያመቻው ማረጋገጥ አለበት::

፪/ በርሃኑ በዚህ አንቀጽ ፳፻-ሰ አንቀጽ (፩) የተመለከተው በተጨማሪ ማር አቅድ በርሃኑ በላቸው ከሁለት ባለቤት ወላጊዊ ሂሳቦች ለይ በየንስ ለያስነት ተከታታይ ቅናት ማስታወሻ በማውጣት እንዲሆም እንደሰራጨነቱ ለለቻ የመገኘ ዘዴዎችን በመቀም ደረጃዎችን ህዝብ እንዲያወቻቸው ማረጋገጥ አለበት::

15.የደረጃዎች ማስታወሻ ይዘት

በዚህ አዋጅ አንቀጽ ፩፭ መሠረት የሚውጣው ማስታወሻ የሚከተሉትን በግልጽ ማመልከት ይኖርበታል::

፩/ የውጠትን አካይዎ ደረጃዎች ወይም በሥራ ለይ በለት ደረጃዎች ለይ የተደረገትን ማስታወሻ::

፪/ ለተወሰነ ወይም ለልተወሰነ ሂሳብ በሥራ ለይ እንዲወሰደ የተደረገትን ወይም የተረዘዘትን ደረጃዎች::

2/ Without prejudice to the provision of sub-article (1) of this Article, the Board may consult with any appropriate person or organization in the development of financial reporting and auditing standards.

14. Public Comment

1/ Where the Board intends to issue or amend any standard, it shall, as part of the consultation process, invite comments from all interested persons by causing a notice to be published in its website, in not less than two leading daily newspapers of national circulation for three consecutive days and if it deems necessary through other means of communication.

2/ Any person who wishes to submit any comment may, within 60 days from the last date of publication of the notice specified in sub-article (1) of this Article, submit his comments in writing to the Board.

3/ The Board may, in deciding whether to approve or amend the standards, take into account comments submitted under sub-article (2) of this Article.

15. Publication of Standards

1/ The Board shall communicate the standards it approves for implementation in Ethiopia through an official publication called “Public Notice for Financial Reporting and Auditing Standards” to all stakeholders by posting it on its website.

2/ In addition to the means of publication stated under sub-article (1) of this Article, the Board shall communicate the standards through notices published on not less than two daily newspapers of national circulation, for three consecutive days and if it deems necessary through other means of communication.

16. Contents of Publication of Standards

The notice published as set forth in Article 15 of this Proclamation shall clearly describe:

- 1/ the standards approved or the amendments made to the existing approved standards;
- 2/ the suspension for a definite or indefinite period or time or the revocation of standards;

ይ/ አዲስ የፌዴራል እና በፌዴራል ለየ የተደረገ ማሻሻያዎች ሁሉ ለይ የሚውለበትን ቅን እና የሚመለከትቸው ሪፖርት አቅራቢ አካላት::

፩. የርዳ የሚያውጥቸው የፌዴራል ከነበሩ አቀፍ የፌዴራል የርዳ የሚያውጥቸው

የርዳ በአለም አቀፍ የፌዴራል ለየ የተደረገ ለውጭና በመከተል የፌዴራል ለማሽኑ ለጠቅላላ ለግዢ ለይ እንዲያውለ ለየደርግ ወይም ለማሽኑ በመቅረብ ምክንያት የርዳ ባዕድቸው ወይም ባሻሻለታው የፌዴራል ሪፖርት አዘጋጅነትና አቅራቢ እና የአዲት የፌዴራል እና የአዲት የፌዴራል እና በአለም አቀፍ የፌዴራል ሪፖርት አዘጋጅነትና አቅራቢ እና የአዲት የፌዴራል መካከል ልማት ከተፈጻሚ የርዳ የተፈጻሚ ልማትና አለም አቀፍ የፌዴራል ለማሽኑ ለጠቅላላ ለግዢና ወይም ለማሽኑ የውጭነትን ምክንያት ለበለጽና አካላት ምክር መግለጫ አለበት::

ክፍል ላይ

፪. አቀፍ አካል አካል ስለመሰጣት

፪. ሰተሳለ አካል የፌዴራል ስለመሰጣት

፩/ በግዢ ሲተ ወይም በሌላ ማንኛውም ሲገኘ የተደረገው ቤታዊ ማንኛውም ለው በዘሮ አዋጅ መሠረት በየርዳ እና ተጠለ አካል እንዲሰራ ሲችል ነልተለመው በከተተው የህዝብ ተቃዋሚ ለለወቻው አካላት አካል ሆኖ ማሻሻያ ወይም ለገኘ ማንኛውም የአዲት አገልግሎት መሰጠት አይችልም::

፪/ ማንኛውም የአዲት መሆኑ ሁሉ ምክር የሚከተሉ ወረቀት ያለው ለው ተጠለ አካል ሆኖ ለመሠራት ማመልከት ይቻላል::

፫/ በዘሮ አንቀጽ ፩-ii አንቀጽ (፩) መሠረት የሚቀርብ ማመልከቶ ከተገዢው ከፍድ የፌዴራል የሚያውጥው መመሪያ ከሚገለጫ መረጃ የርዳ ተያይዞ መቅረብ ይኖርበታል::

፬/ የርዳ የቀረበበትን ማመልከቶ ከመረመራ በንገድ ለመልከቱ::

ሀ) በኢትዮጵያውያ የተሰጠ የሙያ ሁሉ የምክር ወረቀት ያለው መሆኑን የሚከተሉ ወረቀት ያለው መሆኑን::

ለ) የአዲት ይርሱት አገል ወይም ማረጋገጫ ከሆነ እና ይርሱ አገበበ ያለው የተሟልት ማረጋገጫ ማረጋገጫ እንዲያውለ ማስረጃ ያቀረብ እንደሆነ::

ሐ) የርዳ የሚያውጥው መመሪያ የሚያስቀምጥቸውን መሆኑን የሚሰራ መሆኑን:: እና

መ) የርዳ በማውሰድ የተዘዘዘ መጠን የሙያ መቆኑ የሚሰራ የቀረበ መሆኑን::

3/ the effective date of new standards or amendments and the reporting entities affected by such standards.

፪. Non-Conformity of the Board's Standards with the International Standards

If there is a discrepancy between financial reporting and auditing standards adapted or amended by the Board and the International Financial Reporting and Auditing Standards due to failure to amend, suspend or withdraw, the Board shall state the difference and explain the reasons for the decision not to modify, suspend or withdraw standards that is not in conformity with the international standards.

PART FIVE

LICENSING AND ACCREDITATION

፪. Licensing of Public Auditors

- 1/ Notwithstanding any provision in the Commercial Code or any other law, no person may hold any appointment, or offer any service, as an auditor for public interest entities, unless he is licensed by the Board as a public auditor under this Proclamation.
- 2/ An application to practice as a public auditor may be filed by any person holding a practicing certificate.
- 3/ An application filed under sub-article (2) of this Article shall be accompanied by a receipt of the prescribed fee and such information as may be determined by the Board in its directive.
- 4/ Where, after consideration of an application, the Board is satisfied that the applicant:
 - a) holds a practicing certificate issued by the Institute;
 - b) if he is a member or employee of a firm, has provided evidence that the firm's quality assurance procedures are appropriate;
 - c) meets such requirements as may be specified by the directives of the Board; and
 - d) provides professional indemnity insurance in an amount to be prescribed by it;

ኅጋግጫ በታላ የህዝብ ተቁም ለለበት እናል እዲተር
ሁኔታ መሠራተኞች የሚያስቀል ፈቃድ ይለመዋል::

፩/ በዚህ አንቀጽ ၃၀-ሽ አንቀጽ (፭) መሠረት የተሰጠ
ፈቻድ የሚችለበት ገዢ በርርቶ ይውስናል::

፩/ በርሃ የእናጊተኞች ሰምና ለለዕች አስፈላጊ የሁኔን
መረጃዎች በጥብለካ እናተጭዎች መዝግበ ሌይ
ደመዘገበል::

Digitized by srujanika@gmail.com

፩/ ማኅዥም ተሰለከ አዲተር የፈቻድ አገልግሎት ስዕው
ከማብቻ ከእንደ ወር በፊት በርሃ በሚያውጥው
ይሆም እና እናሂን የቆኑና ማመልከቶ በሚስጥ
ፈቻድን ማሻሻል ይሰጣል::

፩/ ከመልከቻ የሆኑን አሰጣጥ መስራርቶችን ጠብቀ
መገኘቱን ለያረጋግጥ በርሃ ፈቃድን ያደረሰበታል::

፩/ በርሃም የአንድ ፈቻድ አገልግሎት ገዢ ካማብቻቸው በዚት
የቀረበን የፋቻድ ዕድሜት ማመልከቶ ላይ የፋቻድ
የአገልግሎት ገዢ ካለሁ ማመልከቶውን አይቶ
እስከዎዴን ይረዳ የፋቻድ እና የጊዜዎች አገልግሎት
የሚቀጥል ሆኖ ቅዱዎን ለይደሰ የፋቻድና የጊዜዎች
ገዢ ካለባቸው ተንተዋወለ ይቆጠራል::

ଓ/ হস্তান্ত:-

ሀ) በዚህ አዋጅ አንቀጽ ጉዳ የዚህ አንቀጽ (፭) የተዘረዘሩትን መሆኑን ደረሰኗል፡፡ የሚያጠገና ካሸም፣ ወይም

ለ) የተመስከረለት እዲታር ሆኖ እንዳውሃ የተመውራል በየተኽወጥም ማንኛውም ክተማ ክተማ ይደረግ ነው፡፡

በርሃም የጥገናለሁ አዲትናን ልዕሊ እና ጥማዝግኑ ማያስከ
የሰበትና::

Digitized by srujanika@gmail.com

ጥበስ አዲተር ሆኖ እንደሠራ ፈቃድ የተመጠው ለዚ
ፈቃድን እንደያገኘ ያስታሉ በዚህ አዋጅ እንቀጽ ጊዜ ጉዢ እንቀጽ (፩) የተዘረዘሩት ሁኔታዎች የተደረሰ እንደሆነ
በሆነ በማግኘውም ቤት ፈቃድን ለለሁ ይቻላ::

ሰነ.በዕለተ የአዲት ፊርማዎች ስም ስለመሆኑት

፩/ ማንኛውም ተብለስ አዲተር በራሳም ሆነ ካልለ ለው
ደር በሽርከና የርሃ ስመን ለለዥልቻው የአዲት
ድርጅት ሲም አንድ አዲተር ሆኖ መሠረት
አይታልም::

፩/ በራለ ስም ወይም ከለለች ጋር በሽከና በአዲት
ድርጅት ስም መሠራት የሚፈልግ ማንኛውም ተዘለዎ
አዲተር በርቀ የሚያመጣውን ፕሮግራም ሥነ ሆኖች
በመከተል በቻቻና ማመልከት ይደርጋቸል::

shall issue a license to the applicant entitling him to practice as an auditor of a public interest entity.

5/ A license issued in accordance with sub-article (4) of this Article shall be valid for a period to be determined by the Board.

6/ The Board shall enter the name of the auditor and other relevant information in the register of public auditors.

19. Renewal of License

1/ Any public auditor shall renew his license by filing a written application to the Board, not later than one month before the expiry of the license, in such form and manner as the Board may prescribe.

2/ Where the Board is satisfied that the applicant continues to meet the requirements for the issuance of a license, the Board shall renew the license.

3/ Where the Board has not dealt with an application for the renewal of a license before the expiry of the license, the license and registration shall continue to be valid until the application for renewal is dealt with and any renewal in such case shall be taken to have commenced from the day when the license would have expired but for the renewal.

4/ The Board shall refuse to renew the license and registration of a public auditor where the applicant:

- a) does not satisfy the requirements set forth in sub-article (4) of Article 18 of this Proclamation; or
 - b) has had his license or approval to practice as a certified auditor withdrawn, suspended or cancelled in any country.

20. Cancellation of License

The Board may, at any time, cancel the license issued to a public auditor where the public auditor no longer satisfies the requirements for audit license set forth in sub-article (4) of Article 18 of this Proclamation.

21. Practice in Firm with Approved Name

1/ No public auditor may practice as an auditor, on his own account or in partnership with other persons, in a name of a firm unless the Board has approved the name of the firm.

2/ Any public auditor who wishes to practice in the name of a firm, either on his own account or in partnership with other persons, shall apply in writing to the Board in a form and manner as may be prescribed by the Board.

E/ ከለላት ለማች ዓር በሽከርና በአዲት ይረዳት ስም የአዲት ለገልጻለት መሰጠት የሚፈልግ ተብለክ አዲት የአዲት ይረዳቱን ስም ለማስተካከለ የሚያቀበው ማመልከቶው እንደ አካል አድርት ከሻረቱ ውስጥ ተብለክ አዲት የሚተኞን ካልሆነት ለይ ለበርቅ መግለጫ አለበት፡፡	3/ Where a public auditor intends to provide audit service in partnership with other persons in a firm, he shall submit to the Board, as part of his application for the registration of the name of the audit firm, the names of partners who are public auditors and who are not public auditors.
G/ በዘመኑ እንቀጽ 30-ii እንቀጽ (ii) መሠረት የሚቀርብ ማመልከቶ ከተገበው የከናወ ይረዳት፡፡ ለበርቅ በሚመለከት የገዢ መጠን ከተገበ የሙያ መኖን ቆስተኛ ማስረጃ እንዲሁም የአዲት ይረዳቱ በሥራ ለይ ከሚያውለው የጥራት ማረጋገጫ እውሃር እና በበርቅ መመሪያ መሠረት ከማጠየቁ ለለቻ መረጃዎች ዓር መቅረብ አለበት፡፡	4/ An application filed under sub-article (2) of this Article shall be accompanied by a receipt of the prescribed fee, evidence of professional indemnity insurance in an amount prescribed by the Board, a description of the quality assurance procedures of the firm and any other relevant information as may be required by the Board in its directives.
H/ ለበርቅ በአዲት ይረዳቱ የቀረበው ስም ወይም የስም ለውጥ፡-	5/ The Board may not approve the proposed name or any proposed change in the name of an audit firm where the proposed name or proposed change in the name: a) is the same as a firm name already approved by the Board; b) so closely resembles a firm name that it is likely to cause confusion; c) is, in the opinion of the Board, misleading or contrary to public interest; or d) contravenes the Commercial Code.
I/ ለበርቅ በአዲት የቀረበው ስም ወይም የስም ለውጥ እናውጥ፡፡	6/ An audit firm whose name has been approved in accordance with this Article shall inform the Board forthwith of any change occurring with respect to the partners including resignation and admission.
J/ በዘመኑ እንቀጽ መሠረት ስሙ የወደቀ የአዲት ይረዳቱ የነበሩ አካል መልቀች አዲስ አባል መቀበል ሙሉ ሻረቱን በሚመለከት የሚፈልግን ማንኛውም ለውጥ ለበርቅ ወደፊዎት ማሳወቅ አለበት፡፡	22. Unauthorized Audit Practice 1/ No public auditor or audit firm may employ a person whose registration has been suspended or who has been suspended from practicing as a public auditor or a certified auditor to carry out work in connection with his audit practice. 2/ No public auditor may practice under the name of a firm, unless prior notification has been made to the Board: a) in the case of a partnership, of the names and initials of the partners of the firm; b) where a letterhead is used, of a copy of the letterhead;
K/ ማንኛውም ተብለክ አዲት፡-	
L/ ማንኛውም ተብለክ አዲት፡-	
M/ ማንኛውም ተብለክ አዲት፡-	

ከ) የአዲት ደርጅቱ ሥም ካከልለዋ ወይም አለም አቀፍ የአዲት ነትዎርክ ስም ጽር ተመሳሳይ ከሆነ ወይም የነትዎርክን ስም የሚያነት ከሆነ ወይም የአዲት ደርጅቱ ባለዕርማ መረጃ ወይም ሌላ ማንኛውም ለነድ የከልል ወይም የአዲት አቀፍ አዲት ነትዎርክ አካል መሆኑን የሚያሙ ለነት ከሆነ ካከልለዋ ወይም አለም አቀፍ ወይም ነትዎርክ ሽር ያለውን ታሰስርና ቤትናት ዓይነት;

ለሁርቃ አስቀዳቸው ካለበው በስተቀር በአዲት ደርጅት ስም የአዲት ሥራ መሠራት አይችልም::

፩.መረጃ መስከተት ዘዴታ

፩/ በዚህ አዋጅ መሠራት አንደኛበለከት አዲተር የተመዘገበ ማንኛውም ለመ::

ሀ) አርሲ ወይም የአርሲ አዲት ደርጅት አንደኛበለከት አዲተር ሆኖ በሚያራስት ስም፣ አዲረሰደት ወይም አድራሻ የሚኖርን ለውጥ ለሁርቃ፣ ለአንስተትዎች እና አንደኛበለከት አዲተር በመሆኑ ለሚያራስት ማንኛውም ለውጥ ለውጥ በተደረገ በቻ ቀናት ወሰጥ ማለው አለበት::

ለ) ተበለከት አዲተር ሆኖ ልቦ ወይም ደርጅቱ የሚያራስት ወይም አንደሚራስት ለመስም የፈለግ ማንኛውም ለውጥ ለመረቀቁ ተያቄው በደረሰው በቻ ቀናት ወሰጥ የሚከተሉትን መረጃዎች መስከተት አለበት::

ሐ/ የሚያራስትን ማንኛውም የአዲት ደርጅት ስም ወይም የፈለግ ማስረጃ::

ቃ/ ንርክ ሆኖ የሚያራስትን የማንኛውንም የሽርክና ማህበር የሠራ በታ፣

ቄ/ የሽርክና መ-ለ ስም፣

ቅ/ ኔግናቁን፣

ቆ/ ኔግናቁ ሌተዋናያዊ ከሆነ ስሙን አንዳሁም የአባቱንና የአያቱን ስም፣ የውጭ ሆኖ ነው ከሆነ የመጀመሪያ ስሙን ወይም የከመኑ የመጀመሪያ ፍልዎች እና ስሙን የየዘዴናን የቀድሞ የበተሰበ ስሙን፣ እና

ቇ/ መደበኛ የሥራና የመጀመሪያ አድራሻዎች::

ቈ/ ሁለት ወይም ከሆለት ለሌሎ የሆነ ለዋቅ በሽርክና የሚያራ ለሆን በዚህ አንቀጽ ንዑስ አንቀጽ (፯) የተመለከተው መረጃ በአዲት ደርጅቱ ስም ለተለለና ይችላል፤ ይህም በሚሆንበት ሲሆ አያንቀናጅ የሽርክና

c) where the name of the firm is similar to, or includes the name of a regional or international network, or where the name of the firm mentions that it is part of a network in its letterhead or any other document, of the nature of such association or relationship with the regional or international network.

23. Obligation to Furnish Information

1/ Any person who is registered as a public auditor under this Proclamation shall:

a) notify the institute, the Board and any person to whom he or his firm acts as a public auditor of any change in the name, composition or address of such firm within 14 days of the occurrence of such change;

b) furnish the following information within 14 days of receipt of a request thereof from any person for whom he or his firm acts as a public auditor or who proposes to appoint him or his firm as a public auditor:

(1) any firm name or title under which he practices;

(2) the place of business of any partnership in which he is in practice as a partner;

(3) the full names of his partners;

(4) his nationality;

(5) if he is an Ethiopian, his name with his father's and grandfather's name or if he is a foreign national, his forenames or the initial thereof, his surname and any surname which he may have borne previously; and

(6) his ordinary business and residential addresses.

2/ When two or more persons are practicing in partnership, the particulars referred to in sub-article (1) of this Article may be furnished in the name of the firm and any such

መሆኖ አባል የዘመን አንቀጽ ጽዜት አንቀጽ (፫)
ድንጋጌ አንቀጽን ተፈርማ ይቀመጥ::

- E/ ሠነ.ሱ አንቀጽ 30-ሽ አንቀጽ (፭) ባለማ “የቆዳውም
የበተሰብና ስም” የሚለው ሲረዳ የሚከተሉትን
አያነት-ትም፡-

v) ጥናራቸውን በተመለከተ ጥናራቸው ከመደረጋት በፊት
የነበረውን የበተሰብና ስም፡

vi) ማንኛውም-ንም ለው በተመለከተ ዕድሜው ይች
ቅመት ከመሆኑ በፊት ወይም ከኩ ቅመት በፊት
ይኖር የተለውዎ ወይም ጥቃም ላይ ያልዋል
የበተሰብና ስም፡ ወይም

vii) የገባቸው የፈታቸው ወይም ባይ የጥናትበትን ስት
በተመለከተ ከማግበታዊ በፊት የነበረት-ትን የበተሰብና
አያነት፡፡

፩፭.፭፻፲፻ መግለጫና ይታረችን ስለመቆጣጠር

- ፩/ ፻፭፻ በዘመን አዋጅ አንቀጽ ፪ መሆኑት የቅርቡ ስት
የሚገባ መግለጫዎችና ላይርቶች ይህንን ላዋድ
በብቻው የተዘጋጀ መሆኑዎችን ለማረጋገጥ የሚገባ
መግለጫዎችን እና ላይርቶችን ለመረጋገጫ ይችላል::

- Եթե ուստի աշխատ չօգն աշխատ (է) սամակի քվայի
ցողաթաց հշումն առաջընթաց:

- ii) ከመንኛውም የረፖርት አቅራቢው አካል የሰራ
ቻል ወይም ይጠናኝ፤

iii) የረፖርት አቅራቢውን አካል የሚሆበት መግለጫና
ራፖርት ንዑስቸ ሥራታዊ፤ ወይም

iv) የረፖርት አቅራቢውን አካል የሚሆበት መግለጫና
ራፖርት እኩት የሚደረገው ሲሆን፤ ከሰነድ ተብልኝ
እኩት፤ የተመዘገበለት እኩቱ ወይም የእኩት
ይርቃታ፤

ተጨማሪ መረጃና ማስረጃዎች ለመደቀቅ ይችላል::

ሰለማካናዎን

- እ) በርሃ ወደም በርሃ በሽተና የሚወስለው የልሳ ማር
የሂሳብ መቶ ተቀባዩ ይረዳት፣ አሁን ስዊ ወደም
ከፍለ አሁን ስዊ የሂሳብ መቶ ማህበር ወደም ሌላ
አለም አቀፍ የሂሳብ መቶ ማህበር የልዲተድን
የሥራ ጥሩት መመሪመር ይቻላ፤ ለነዚም ዘላማ፡-

communication shall be regarded as sufficient compliance by the individual partners of that firm with the provisions of sub-article (1) of this Article.

- 3/ For the purposes of sub-article (1) of this Article, the expression "any surname which he may have borne previously" may not include:

 - a) in the case of a person adopted as a child, his surname before his adoption;
 - b) in the case of any person, any surname previously borne by him which was changed or disused before he attained the age of 18 years or has been changed or disused for a period of not less than 20 years; or
 - c) in the case of a married or divorced woman or a widow, the surname borne by her before her marriage.

24. Monitoring of Financial Statements and Reports

- 1/ The Board may review the financial statements and reports filed with it pursuant to Article 8 of this Proclamation to determine whether the financial statements and reports are in compliance with this Proclamation.
 - 2/ In reviewing the financial statement and report pursuant to sub-article (1) of this Article, the Board may seek further information or clarification from:
 - a) any officer or Director of the reporting entity;
 - b) any employee of the reporting entity responsible for preparing the financial statements and reports; or
 - c) the public auditor, certified auditor or audit firm responsible for the audit of the financial statements of the reporting entity.

25. Quality Assurance Review of Auditors

- 1/ The Board, or other country's accountancy regulatory agency, regional or sub-regional accountancy body or any other international accountancy body, authorized by the Board in writing, may review the practice of a public auditor and for that purpose, is authorized to:

- | | |
|--|--|
| <p>v) በእናተሩ በሽረት በተቀጣው ወይም ካናርነ
ሁር የሥራ ገንዘብነት የለው ለው ይዘጋ ወይም
ቀጥጥር ሆኖ ያለን ማንኛውም አግባብነት
የለውን መዝገበ፣ የእናት ሆኖ ወረቀትና
ማህደር፣ ሁኔታ መዝገበ ለመመርመሪያ ይች
ከተወን መውሰድ፣ ወይም አዋር ማስታወሻ
መሆኑ ይችላል፤</p> <p>ለ) ካናይተሩ ወይም ካናርነ ወይም ካናተቀጣው
ውይም ካናርነ ስር የሥራ ገንዘብነት ካለው
ለው ማንኛውም መረጃ ወይም ማብራሪያ
ለጠቃቅ ይችላል፡፡</p> <p>/ ለዚህ እንቀጽ የዚህ እንቀጽ (ለ) ዓለማ ማንኛውም
ተዘለካ እናተር ሲሆ፣ ተቀጣው ወይም ካናርነ
ሁር የሥራ ገንዘብነት የለው ማንኛውም ለው በበርዳ
ውይም በርቱ በጽሐና በወከላው ለው ለጠዋቅ
በአገልግሎት ወይም በቀጥጥሩ ሆኖ ያለን ማንኛውም
አግባብነት የለው መዝገበ፣ የእናት ሆኖ ወረቀትና
ማህደር ወይም ሁኔታ ማቅረብ አልበት፡፡</p> | <p>a) inspect any relevant book, audit working papers and files, documents and records in possession, or under the control of the auditor, his partner, employee or associated persons and make copies of or take any abstract of or extract from any such book, documents and records; and</p> <p>b) Seek information or clarification from the auditor, any partner, employee or person associated with the auditor.</p> <p>2/ Any public auditor, his partner, employee or person associated with him shall, at the request of the Board or any person authorized by it in writing, produce any relevant book, audit working papers and files, documents or records in his possession or under his control for the purposes of sub-article (1) of this Article.</p> |
|--|--|

- ፩/ በርሃ. እንደ ሂሳብ መታ ማህበር አከራካሪዎችን
እንዲያጠው ማመልከት ለማያቀርብና በዚህ እንቀጽ
ንዑስ እንቀጽ (፭) የተዘዘሩትንን መሥራርቶች
ለማያጠረ ማንኛውም ይርሱት ዕውቅና ይለጣል::

፪/ ማንኛውም ይርሱት እንደ ሂሳብ መታ ማህበር
አከራካሪዎችን ለማግኘት ለቦርዳ አጥጋቢ. በሆነ
አነስተኛ::

፫) በርሃ. የሚያውጥውን የሂሳብ እና አዲት መታ
ፊድንት እና የአባላቱን የሙያ በቁጥር መሰከታዊ
መሥራርት የማያጠረ::

፬) በርሃ. ተቀብያት ያለው አባላቱ ተከታታይነት
ባለው የሙያ ማሻሻልበት ስልጠና መሰተኞችውን
የማያረጋግጣት ተገቢ ሥልት ያለው::

፭) የአባላቱን ይለጥሉን መከታተልና መቆጣጠር
የሚቻልበት ነዚ ያለው::

፮) በርሃ. በሚያውጥው ይርሱ መሠረት አባላቱን
መዝግበ የሚያዘገብና

፯) በርሃ. በየጊዜው የሚያውጥቷውን ሌሎች መከራ
ርቶች የማያጠረ::

፱) መሆኑን ማረጋገጥ አለበት::

26. Accreditation and Recognition of Professional Accountancy Bodies

- 1/ The Board shall accredit as a professional accountancy body, an organization which files an application and meets the criteria established by it to obtain accreditation as set forth in sub-article (2) of this Article.
 - 2/ To qualify for accreditation, a professional accountancy body shall demonstrate, to the satisfaction of the Board that:
 - a) it complies with the requirements for professional development and achievement of professional competence prescribed by the Board;
 - b) it has appropriate mechanisms for ensuring that its members participate in continuing professional development as recognized and prescribed by the Board;
 - c) it has mechanisms to monitor and ensure that its members are disciplined;
 - d) it keeps a register of its members in the form prescribed by the Board; and
 - e) it meets any other requirements prescribed by the Board from time to time.

E/ ማንኛውም የሂሳብ መሸሪያ ማህበር የተሰጠውን አከራዳችናን ይዘ መቀመሌ እንዲቻል ስርዓ ቦኑውስት ገዢ በየግንባ በቀመጥ እንደ ስርዓን ቦኑዋሪ አነጋን በዘመ እንቀጽ ጽዕስ እንቀጽ (፩) የተዘረዘሩትን የአከራዳችናን መሰራርቶች አማካይ መገኘቱን ማሳየት አለበት::
G/ ስርዓ ማንኛውም የሂሳብ መሸሪያ ማህበር::
H/ የሀብት ተቁጥን የመጠበቅ ግዢታወችን መመጣች፣
I/ ከፍተኛ የሙያ እና የሥራ አፈጻጸም ይረዳውን መጠበቅናን ማረመዳን፣ እና
J/ የሂሳብ መሸሪያ ማሳየትን እና በመመሆኑ ድንብና በዘመ አዋጅ የተደረገበትን ለለቻ የሀብት ቴቁጥ ዓለማችናን ማሳየት::
K/ ማንኛውም የሂሳብ መሸሪያ ማህበር የሂሳብ ዓመቱ በለቀ በከራዳችና ወርቅ::
L/ የሀብት ተቁጥ የማስጠበቅ ግዢታወችን በመመጣት ይገል: የክፍልና ተግባራት የሚገልጹ ዓመታዊ ሪፖርት፣
M/ ስርዓ በመመጣት የስተቀመጥው የክፍል መሰላም መሠረት የክፍልና ሥራ አፈጻጸ ም የሚመራና የሚገኘ ሪፖርት፣ ለሃብት ማቅረብ አለበት::
N/ ማንኛውም የሂሳብ መሸሪያ ማህበር::
O/ ከፍተኛ የሙያ ይረዳ የመጠበቅ፣
P/ የሂሳብ መሸሪያ የማማረጥ፣ ወይም
Q/ ለለቻ በዘመ አዋጅ ወይም በመተዳደሪያ ይገቡ የተመለከተና የሀብት ተቁጥን የመጠበቅ ገዢታወችን ለየተወጣ ካልሆነ ወይም ካልተወጣ፣
R/ የሂሳብ መሸሪያ ማህበር የአከራዳችናን በበቻ መመጣት የሚያስተላውን አሠራር እና በነበርዓት መዘርጋችና አከራዳችናን ወረዳ ስርዓ የሃ ቅናት ማስጠንቀቂያ በመመጣት አከራዳችናን ለማግድ ይችላል::

3/ To retain its accreditation, a professional accountancy body, at least once a year, at a time prescribed by the Board, shall satisfy the Board that it continues to comply with the requirements for accreditation as provided in sub-article (2) of this Article.

4/ The Board shall recognize professional accountancy bodies that are constituted outside Ethiopia in accordance with the criteria to be prescribed by it.

27. Public Interest Oversight

1/ The Board shall ensure that a professional accountancy body:

- a) fulfills its public interest obligations;
- b) maintains and promotes the highest standards of professional and business conduct; and
- c) develops the accountancy profession and accomplishes the other public interest objectives set forth in its constitution and under this Proclamation.

2/ Any professional accountancy body shall furnish to the Board within six months of the end of its financial year:

- a) an annual report of its activities regarding the fulfillment of its public interest obligations; and
- b) an assessment or review of its activities against the performance indicators set forth in the directives of the Board.

3/ If the Board finds that a professional accountancy body is not meeting, or has not met its public interest obligations to:

- a) maintain high professional standards;
- b) develop the accounting profession; or
- c) accomplish other public interest objectives set forth in this Proclamation or its constitution;

it shall, upon 30 days written notice, suspend the accreditation of the professional accountancy body until it is satisfied that the professional accountancy body has instituted practices and procedures that will enable it to successfully discharge its responsibilities.

፩/ ልደሰል ንጂዚት ምክንያት ቁጥር ፪፭ ፩፭፯፭፮ ዓ.ም
ማለት ማንኛውም የሆነበት ጥቃምን የመጠበቅ
አባላት በርሃኑ በየጊዜው በሚያውጥው መመራያ
በሚውስናው አካይን ለደጋብቻቸው በቃ ሌይሮን
ሉህተበት ጥቃም ለባል የሚጠበቅበትውን ተግባር
በመዋገት ሲገድ ያለባቸው ስለሱነት ነው::

፩. ንጂዚቱትነት ለመስረት

፪/ ማንኛውም የሆነበት ጥቃም ማህበር በሌሎች ንጂዚቱት
ቋንቋ ንጂዚቱት (፩) በተዘገገው መሠረት የስተዳ
ቻልማት በተለለፈለት በቃ ቅናት ወሰጥ ለፊርማው
ምክንያት የሆነበት ተደለቀቸን ካልሆነ በርሃኑ
አከራዳቸነትን ለሰርዓት ይቻላል::

፫/ በርሃኑ የሆነበት መሠረት ማህበርን ንጂዚቱትን
ለመስረት ለመስረት::

፬) የመሠረቱ ንጂዚቱት የሚመለከትን
ምክንያት በመግለጫ ዕውቅናው ለመሠረት
አንድሆነ የጽሕፈው ማስጠናቸው ለማመለከተው
የሆነበት መሠረት ማህበር ይለማል::

፭) ማህበሩ ንጂዚቱት ለመሠረት እያንዲሁ
የሚልበቻውን የመቋሙያ ምክንያቶች እንዲያ
ቀርቡ ካልቻ ቅናት ያሳሰና ካል ቅናት ያሳሰጠ
በዚ ይሰጣቸል::

፮/ በርሃኑ የሆነበት መሠረቱ ንጂዚቱትን መሠረት
የሆነበት ጥቃም፣ የሆነበት ለፍጥነና አዲት መሠረት
ወይም የሚሠበሩት አባላት ጥቃም በከፍተኛ ሆኖታ
ይገኘል በለ ካኔዣ ተገቢ ነው በለ የሚያሞዝበትን
ቁጥር ሆኖታ በማስቀመጥ ንጂዚቱትን ለይሱን
አንድሆነ ለመስረት ይቻላል::

፯/ የማንኛውም የሆነበት መሠረት ማህበር ንጂዚቱት::

፩) ማህበሩ ለልወናውን ለያጠ፣ ወይም

፪) ተገቢውን ካኔዣ በቦርሃኑ በተወስኑው የጊዜ ገዢ
ውሰጥ በመለት ወይም በከሳሽ ለይከናል ለፏር፣
ውይምውን የበቻል::

4/ For the purpose of this Article, “public interest obligation” means the responsibility that a professional accountancy body and its members have to discharge in the interest not only of their principals but also in the interest of the public, as may be determined by the Board from time to time in its directives.

28. Cancellation of Accreditation

- 1/ The Board may cancel the accreditation of a professional accountancy body if that professional accountancy body fails to rectify, within 30 days of notice of the suspension given under sub-article (3) of Article 27 of this Proclamation, the deficiencies that resulted in the suspension.
- 2/ When deciding to cancel the accreditation of a professional accountancy body, the Board may:
 - a) give written notice of its intention to cancel the accreditation of the professional accountancy body concerned, stating the reasons for such cancellation; and
 - b) afford the professional accountancy body a period of not less than 21 days and not more than 30 days in which to submit its objection to the cancellation of its accreditation stating the reasons for its objection.
- 3/ If the Board considers that the cancellation of the accreditation of the professional accountancy body would critically affect the interests of the public, the accounting and auditing profession or the members of the professional accountancy body, it may extend the accreditation on such conditions as it considers appropriate.
- 4/ The accreditation of a professional accountancy body shall lapse automatically if it:
 - a) ceases to exist; or
 - b) fails to pay the prescribed fee or portion thereof within such period as may be prescribed by the Board.

ከፍል ስድስት

፩፻. የአዲተኛ ልማትና አስተያየት

፩/ ለማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና ኢንደተበለከ
አዲተር ወይም ኢንደተመስከረለት አዲተር በመሆኑ
የሚሆ኏ ማንኛውም ስዕድ:

- ሀ) የአዲት ሥራውን ከማናቸውም ተደንበት ተደክና
ነኋ ሆኖ ካለከናወነ፣

ለ) የሬፖርት አቅራቢውን የሥራ እንቀሳቂያ እና
የሂሳብ አመዘጋጅነት እንዳሁም ማስተት እና ዕዳ
በተከናወነ በተመሳሳይ ሁኔታ የሚያሳይ ተገበ
የሆነ የሂሳብ መዝግባር ካለበት፣

ሐ) ሥራውን በላይባሁ እንዳያከናወን የሰፈልጋል
በለመ የሚያምጋበት ማንኛውንም መረጃ፣
እረሰጣች እና ሌሎች ሌሎች ካላገኘ፣

መ) አዲትን በሚመለከት ሪፖርት አቅራቢው አካል
የሚተዳደርበት ተካን የሚያዘውን በመለ
ካልጠበቀ፣

ወ) እንደ ሪፖርት አቅራቢው አካል የሥራ ማህረ
ተገበውን ክፍ በመጠቀም በሬፖርት አቅራቢው
አካል የሂሳብ መግለጫ እና አባሪዎች ላይ
የሚታየው ፊይይ ያለው ጉባኤትና ዕዳ በእርግ
ጥም ለለመኖሩ ካላደጋገጫ፣

ፋ) እንደ ሪፖርት አቅራቢው አካል የሥራ ማህረ
የሚታለውን የሀሳብ የአዲት ሥራ አካናውም
የሬፖርት አቅራቢው አካል የሂሳብ መግለጫና
አባሪዎች እውነትና ተከናወነ መሆናቸውን
ካላደጋገጫ፣ እና

ሐ) በሬፖርት፣ ሪፖርቱን በቀረበበት ወይም
አስተያየቱን በለጠበት ይለት በዚህ አዋጅ
እንቀጽ ሙሉ የተመለከተው ጉልህ ተፋት ተገበ
ነው በለመ በሚያምጋበት መልከት መስተካከለን
ካላደጋገጫ፣

PART SIX

29. Auditors' Report and Opinion

- I/ Any person acting in the capacity of certified or public auditor to any reporting entity shall not, certify or report or express an opinion to the effect that any financial statements, including any annexure thereto, which relates to such reporting entity, presents fairly, or gives a true and fair view of, or reflects correctly the affairs of such reporting entity and the results of its operations, or the matters dealt with in such financial statement or annexure, as the circumstances may require, unless:

 - a) he has carried out such audit free of any restrictions whatsoever;
 - b) he has proper accounting records in connection with the reporting entity in question, so as to reflect and explain all its transactions and record all its assets and liabilities correctly and adequately;
 - c) he has obtained all information, vouchers and other documents which in his opinion were necessary for the proper performance of his duties;
 - d) he has, in the case of a reporting entity regulated by any law, complied with all the requirements of that law relating to the audit of that reporting entity;
 - e) he has by means of such methods as are reasonably appropriate having regard to the nature of the reporting entity in question satisfied himself of the existence of material assets and liabilities shown on such financial statements or annexure;
 - f) he is satisfied, as far as is reasonably practicable having regard to the nature of the reporting entity in question and of the audit carried out by him, as to the fairness or the truth or the correctness, as the case may be, of such financial statements or annexure;
 - g) any matter referred to in Article 31 of this Proclamation had at the date on which he so certified or reported or expressed such opinion, been adjusted to his satisfaction.

፩/ የማንኛውም ሰፖርት አቅራቢ አነስ አዲተር
የደረሰት አቅራቢው አነስ በማግቀባዎች ፍጠታዊ
ደረሰት እኔሱን ወይም መለያዎችንና ይረዳከተኝን
በማመሌከት በስነግ መሠራት እንዲገልጻ ከማጠ
በቅበት ማንኛውም መረጃ ገዢ በተያያዘ በደረሰቱ
የገለጽው ካስተና ገዢ የተጣጣሙ መሆኑን በማረጋገጥ
ደረሰት ማድረግ አለበት::

ՀԱՐՔԻ ՈՂՋԱԴՈՒ ՀԵ

፩/ ማንኛውም የተመለከለት አዲተር ወይም ተብለክ
አዲተር በላይተኞች ይከናወነውን ማንኛውም ሥራ-
ቦሚመለከት የሚሰጠው ማረጋገጫ፣ የሚያቀርቡው-
ሬታት ወይም የሚገልጻው አስተያየት ሥራውን
ከተናቀበበት ቅዱ ይሞሉ በሚቀርበ አራት ወር ገዢ
ወሰኑ መቅረብ ስለበት::

እኔ ተና የከናወነውን ሥር በጣምለከት ተደረሰ
የለለበት ማረጋገጫ፡ ሪፖርት ወይም አስተያየት
መሰጠት፡ ማቅረብ ወይም መግለጽ ይልቻለ ተደረሰ
የለበትን ማረጋገጫ፡ ሪፖርት ወይም አስተያየት
ከነዋኑያቶ በዘሮ አንቀጽ 30-ሰ አንቀጽ (፩)
በተገለጠው ገዢ ውስጥ መሰጠት፡ ማቅረብ ወይም
መግለጽ ይለበት ሆኖ አስፈላጊ ነው በለው ንዑስና
ተደረሰ የለለበት ማረጋገጫ፡ ሪፖርት ወይም አስተ
ያየት መሰጠት፡ ማቅረብ ወይም መግለጽ ይልቻለበትን
ማናቸውንም የከናወነት በዘሮ ማረጋገጫ ሪፖርት
ውይም አስተያየት ውስጥ ማከተት ይችላል፡

S. RAU T4.7

፩/ ለማኑናውም ሰጋርት አቅራቢ እና የተመለከረለት
አዲተር ወይም ተብለከ አዲተር በመሆኑ የሚሰራ
ለው በሥራው ፍቃት ገልህ ተኩት መፈጸመን
ስላራጋገጥ ወይም መፈጸመን እንዲያቀምን የሚያደርግ
ምክንያት ለተደረሰው በእኔጣቸ፡-

ሀ) የተፈጸመውን ገልህ ተኩት በዘርዝር በመግለጫ
ሰጋርት አቅራቢው እና የሚከተሉት አድራሻ
ለሁለም የበርድ አሳላት በሽሁና ማሳወቅ አለበት፡

- 2/ Where the annual report of a reporting public entity discloses the extent of compliance with any regulatory requirements to which the entity or its officers and Directors are subject, the auditor shall report whether the disclosure is consistent with such regulatory requirements.

30. Period of Time for Giving Opinion

- 1/ Any certificate required to be given or report to be made or opinion to be expressed by a certified auditor or public auditor in his capacity as certified auditor or public auditor in pursuance of any assignment carried out by him, shall be given or made or expressed within a period of four months from the date on which the assignment was completed.

- 2/ If such certified auditor or public auditor is unable to give an unqualified certificate or make an unqualified report or express an unqualified opinion, he shall, within the time period stated in sub-article (1) of this Article, give that certificate or make that report or express that opinion subject to such qualifications as he may deem necessary, and may if he considers it advisable, endorse on that certificate, report or opinion the reason for any such qualification.

31. Material Irregularity

- 1/ If any person acting in the capacity of a certified auditor or public auditor to any reporting entity is satisfied or has reason to believe that in the conduct of the affairs of such reporting entity a material irregularity has taken place, he shall without delay

- a) notify, in writing, the officers and all the members of the Board of the reporting entity of the irregularity, by giving particulars of the irregularity; and

- ለ) በዚህ የዚህ አንቀጽ ተደል ተሸጋ (ሀ) የተመለከተ
ቁጥር 8 ማቅረብ በፌዴራል ሆነ በተናበሰል ማስታወሻ
ቁጥር አንዲያረሰኞች በጽሁፍ አንዲያረሰኞች እና
አስፈላጊ መሰለው የተሞወን አርምጃ አንዲወሰኑ
መጠየቅ አለበት::

ይ/ በዚህ አንቀጽ ዓላማ “ገልህ ትኩት” ማስታወሻ
ማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና በማስተዳደር
መደም በመቆጠጎ ሂደት ስሜን በመተለያዩ
ቦማድሬት ወደም ባለማድረግ በማንኛውም ለው¹
የተፈጸመ የሚታወቃው ወደም የሰርቻት ትግበር::
መደም በኤፕሮክት አቅራቢው እና በጀት::
ባለእነዚህ ወደም አስፈላጊ ወደም በኤፕሮክት አቅራቢው
እና ለይ የገንዘብ ትቃዋሚ በለው ለለ ማንኛውም
ለው የተጠለን አምሳት የሚገልጻ ትግበር:: ወደም
የኤፕሮክት አቅራቢውን እና የሥራውን እናሱድ
መደም አመራር ማሻመለከት በማንኛውም ስሜ አንዲ
አምሳት ማገኘል የሚችበር በኤፕሮክት አቅራቢው
እና ወደም በባለእነዚህዋች ወደም በጀት ወደም
አስፈላጊ ወደም በኤፕሮክት አቅራቢው እና ለይ
የገንዘብ ትቃዋሚ በለው ለለ ማንኛውም ለው ለይ ገልህ
የገንዘብ ካልሆነ ያለከተሉ ወደም ለያዘዝትል የሚችል
ተግበር ነው::

፩/ የተመለከለት አዲተር ወደም ትብሎ አዲተር
ባንኩው መረጃ መሠረት ገልህ ትኩት አስመራሽመን
መደም በመፈጸም ለይ አለመሆኑ ወደም የኤፕሮክት
አቅራቢው እና የኤፕሮክት ሲፈመት ወደም የሰርቻ
አስተት ገልህ ትኩት ለማረም አስፈላጊውን
የሚከተከሩ አርምጃ መውለዕችውን ካለፈንበ
በተተቀር በዚህ አንቀጽ የዚህ አንቀጽ ይ(ሀ) መሠረት
የሰጠው ማስታወሻ በተገኘ በዚ ቅኩት ወሰጥ
ስለተፈጸመው ገልህ ትኩት አስፈላጊ ነው በለ
ከሚያጠኗበት ተጨማሪ መረጃ ይርሱ ማስቀቅ
አለበት::

፪/ የርወ በዚህ አንቀጽ የዚህ አንቀጽ (ሀ) መሠረት
የቀረበበትን ማንኛውም መረጃ ለገንዘብ ማነሳቸው
ውደም አማካይነት ለለው ለለ ማንኛውም የመንግሥት
በለመልጻዊ፣ ለኤፕሮክት አቅራቢው እና በጀት::
ባለእነዚህዋች፣ አስፈላጊ ወደም በኤፕሮክት
አቅራቢው እና ለይ የገንዘብ ትቃዋሚ ለለው ለለ
ማንኛውም ለው ለገንዘብ ይችላል::

፫/ ማንኛውም አዲተር ገልህ ትኩት መፈጸመን ወደም
አየተፈጸመ መሆኑ ለማረጋገጥ አስፈላጊ መሰለው
የተሞወን የሚመራ ለያደርግ ይችላል::

b) request every person referred to in paragraph
(a) of this sub-article, either individually or
collectively, to acknowledge receipt, in
writing, of the notice and to take such actions
as he may deem necessary.

2/ For the purpose of this Article “material
irregularity” means any unlawful act or omission
by any person in the conduct of the management
or control of a reporting entity, which is
fraudulent or amounts to theft, or represents a
material breach of any fiduciary duty owed by
such person to the reporting entity itself or any
partner, shareholder or creditor of the reporting
entity or any person having financial interest in
that reporting entity, or under any law applying to
the reporting entity or the conduct or management
thereof, which has caused or is likely to cause
material financial loss to the reporting entity or to
any partner, shareholder or creditor of the
reporting entity or any person having financial
interest in that reporting entity.

3/ The certified auditor or public auditor shall,
within 30 days of the issuance of notice referred
to in sub-article 1(a) of this Article, notify the
Board of the material irregularity together with
such other information as he deems fit, unless he
is satisfied by information received that no such
irregularity has taken place or is taking place or
that the officers or the members of the Board of
the reporting entity referred to in sub-article (1) of
this Article, have taken adequate steps to remedy
the irregularity.

4/ The Board may disclose to the Ministry of Justice
or any public officer or any partner, shareholder,
creditor or any other person having financial
interest in the reporting entity concerned, any
information supplied to it pursuant to sub-article
(3) of this Article.

5/ For the purpose of determining whether any
irregularity has taken place or is taking place, any
auditor may carry out such investigations as he
may deem fit.

ክፍ. ከመከኬር በፊት የተገኘ ገልሆኑ ተፋት

አንድ የረፖርት አቅራቢ, አካል የመጀመሪያ ወይም የመጨረሻ የመከኬር ወይም የሂሳብ ማጠናት ምድት ወሰጥ ከመግባቱ በፊት የዘመን የረፖርት አቅራቢ, አካል አዲተር በመሆኑ የሚያሸጠው የተመሠከረለት አዲተር ወይም ተብሎ አዲተር፡፡

፩/ የረፖርት አቅራቢው አካል ከነጋድ በተባለበት ወይም በተዘጋጀበት ዕለት ወይም ከዚያ በፊት በረፖርት አቅራቢው አካል የሂሳብ ምድት ገልሆኑ ተፋት መፈጸመን ወይም በመፈጸም ላይ መሆኑን፣ ወይም

፪/ ተፈጽማል ወይም እየተፈጸመ ነው በለው ማመን የሚያስተል የሚከተሉት ለኋይዎና ይህ ገልሆኑ ተፋት በረፖርት አቅራቢው አካል ወይም በሽያጭ፣ በባለእከበያዊ፡፡ በአበዳሪዎች ወይም በረፖርት አቅራቢው አካል ላይ የገዢዎ ተቀም ባለው ለለ ማንኛውም ለው ላይ ከፍተኛ የገዢዎ ከሚሸጠው የስተተሰው ወይም ለያስከትል የሚታል መሆኑን፣ ወይም

፫/ በዘመን አዋጅ አንቀጽ ችል 30-ን አንቀጽ ፩ (ለ) በተደንገነው መሰረት ወረጃ አቅራቢው አካል ከነጋድ በተባለበት ወይም ከተዘጋጀበት ዕለት በፊት ለለ ተፋቱ ወረጃ የለቀረበ መሆኑ፤

ከረጋጌ ለለ ተፋቱ በዘመን አንቀጽ መፈጸመኑ እንደ ገዢዎ ባለፈ ለለፈ ወይም እንደ ባለፈ ወይም እንደ ገዢዎ ማሟብ አጠቃ ወይም የሚሟብ አጠቃ በመሆኑ ለተሽመው ለው ወረጃ ማቅረብ እና የዘመን ወረጃ አቅራቢው አካል ታላፊ እና ለጠር መለከ አለበት፡፡

ክፍ. በለአዲተር ነገሮች

፩/ ማንኛውም የተመሠከረለት አዲተር ወይም ተብሎ አዲተር ለራውን ለያዘው፡፡

፪/ በርሃው ወይም እንዲታተሩ የሚያውጥውን የዘመን የሚሰር ይጋብ የሚገረው ማንኛውም ተግባር መፈጸም፣ ወይም

፫/ እንደ አዲተር በቆይታው ሆኖ በአዕምሮ እየተገኘ በማሳሌ ማንኛውም ተግባር ላይ መሳተፍ፤ የለበትም፡፡

፬/ ማንኛውም የተመሠከረለት አዲተር፤ ተብሎ አዲተር ወይም ሲደከ ወይም እና የቀጠረው ማንኛውም ለው ወይም በእርስ ተርጓሜ ከተተል ወይም ተጥቶ ለራው የሚያሸጠው ማንኛውም ለው ለእኔድ ወረጃ አቅራቢው አካል የሚሟብ አመካማበና እያያዘ ማረጋገጫ ከዚያ የሚያስተል የሚሟብ መዝገብ የሚገባ

32. Material Irregularity Prior to Bankruptcy

If any person who was acting in the capacity of certified auditor or public auditor regarding any reporting entity immediately prior to its bankruptcy or liquidation, whether provisional or final, is satisfied or has reason to believe that:

- 1/ at or before the date of the bankruptcy or liquidation, as the case may be, a material irregularity in the conduct of the affairs of such reporting entity was taking place or had taken place, or
- 2/ When such material irregularity had caused or was likely to cause Financial loss to the reporting entity or its partners, shareholders, creditors or to any person who has a pecuniary interest in the reporting entity; or
- 3/ when he did not comply with the provisions of sub-article 1 (b) of Article 31 of this Proclamation in respect of such irregularity before the said date;

He shall forthwith dispatch a report in writing giving particulars of such irregularity, to the person appointed as trustee or provisional trustee or as liquidator or provisional liquidator, as the case may be, of such reporting entity and at the same time supply copies of such report to the person in charge of such reporting entity and to the Board.

33. Independence of Auditor

- 1/ A public auditor or certified auditor shall carry out his functions in full independence and shall not:
 - a) act in any manner contrary to any code of professional conduct and ethics adopted by the Board or the Institute; or
 - b) engage in any activity that is likely to impair his professional independence as an auditor whether independence in appearance or independence of mind.
- 2/ If any certified auditor or public auditor or his partner or any person employed by him or any person working under his supervision and control or under the supervision and control of his partner was responsible for keeping the books, records or accounts of any reporting entity, except to the extent of making closing entries or assisting with

ከማኬዎን፣ በሂሳብ ማስተካከያ የሚገባ ከመርዳታ
ውይም የሚበትና ዕዲ መግለጫዎች፣ የለላቸው ማሟበት
መግለጫዎች ወይም ለሰላቸው የሚገባ ለነድቃ
ከማኬዎን በስተቀር ከሆኔት አቅራቢው አካል
ሠራኑ የጥንቃዎን እንቅስቃሴ ጋር በተገኘነ ማረጋገጫ
ለለጥ ወይም ለሆኔት ለዋቅርብ የሆኔት አቅራቢው
አካል የሚሰብ መዝገበና የሚሰብ አያያዝ በራሳ ወይም
በሌሎች ቁርብ ከተተለፈ ቅጥጥር ሥር በማሆኑ ለው-
ሣልኩን መከኬዎንን ማመልከት አለበት::

፩/ በዘመኑ እንቀጽ ፳፦-ሰ እንቀጽ (፩) የተደነገገው ማንኛውም
ለው በፊት ገዢ ለፊት ለሆኔት አቅራቢ እና ምን
ሂሳብ በለመሆና እንደ አዲተር ሆኖ መሠራት
የሚፈጸለሁት ተደርሱ መተርጓሜው የለበት::

፪/ በዘመኑ እንቀጽ ፳፦-ሰ እንቀጽ (፩) የተደነገገውን
የሚተለለና ማንኛውም የተመለከለሁት አዲተር፣
በኢትዮጵያውያ የፋይተልን ትስተት ከስ ቁርቦበት በዘመኑ
አዋጅ መሠረት በሚወጣው የኢትዮጵያውያ
ደንብ አግባብነት በላይ ድንጋጌዎች መሰረት
የፋይተልን እርምጃ ይወሰኝበታል::

፫/ በዘመኑ እንቀጽ ፳፦-ሰ እንቀጽ (፩) ዓለም:-

ሀ) “የእለምር ነገሮች” ማለት እንደ አዲተር ተማኝ፣
ገለልተኞና ጥንቃቄ ሆኖ መሠራት የሚፈጸለውን
መያዣ አቅም ከሚሰረጋል ተቆኋጥ ነፃ ሆኖ
አስተያየት መስጠት የሚፈጸለው የእለምር
ሁኔታ ነው፤

ለ) “የእለም ነገሮች” ማለት እንደ ለውቀቱ ያለውና
የሚከተሉት የሆነ የአዲት የፋይተል
ውይም የአዲት በፊት እና ለአዲት ተማኝነት፤
ገለልተኞና ጥንቃቄ ተሰርዞአል በለ እንደ
የሞን የሚከተሉት የሚሆን ማንኛውም ጥርጉ
የሚፈጸበው ሁኔታ ወይም ይርሱት ማስወገድ ነው::

፪. አዲተር በሙያዊጥ የጥቃቄ ጉዳት

ማንኛውም አዲተር ወይም የአዲት የፋይተል በአዲተርነት
ከማኬዎን ማስተካከያ የሚፈጸግለው ለሆኔት አቅራቢ እና ጋር የጥቃቄ
ገዢ ለኖረች ይችላል ወይም የሙያ ነገሮችን የሚፈጸለው
ሁኔታ እና በለ ለሞን የሆኔት አቅራቢ እና ምን
ሂሳብ ከመመርመር ለሰን ማግለፏል አለበት::

any adjusting entries or framing any balance sheet, accounts, statement or other document from existing records, such certified auditor or public auditor shall in certifying or reporting on anything in connection with the business or financial affairs of such reporting entity, indicate that he or his partner or a person working under his supervision and control or under the supervision and control of his partner, as the case may be, was responsible for keeping such books, records or accounts.

3/ Nothing in sub-article (2) of this Article shall be construed to permit to any person to act as an accountant and as an auditor at the same time to the same reporting entity.

4/ A public auditor who contravenes any requirement set forth in sub-article (1) of this Article shall be subject to the disciplinary proceedings of the Board and be liable to be sanctioned by the Board in accordance with the provisions of Part Seven of this Proclamation.

5/ A certified auditor who contravenes any requirement set forth in sub-article (1) of this Article shall be subject to the disciplinary proceedings of the Institute and be liable to be sanctioned by the Institute in accordance with the relevant provisions of the regulation establishing the institute to be issued pursuant to this Proclamation.

6/ For the purpose of sub-article (1) of this Article:

a) “independence of mind” means the state of mind that permits the provision of an opinion without being affected by influences that compromise professional judgment, allowing an individual to act with integrity, and exercise objectivity and professional skepticism;

b) “independence in appearance” means the avoidance of any fact or circumstance creating on an informed and reasonable observer the impression that the integrity, objectivity or professional skepticism of a firm or member of an audit team has been compromised.

34. Conflict of Interest of Auditors

Where an auditor whether an individual or a firm considers that it may have a conflict of interest or lack professional independence in relation to a reporting entity for which such auditor has been engaged as such, shall withdraw from auditing that reporting entity.

፩፬. በአዳተኞች ለሰጠኝነቶ የመጀመሪያ ተቋት

- ፩/ በዚህ አዋጅ ወይም በዚህ አዋጅ መሠረት በሚመጣው ይገባ መሰረት ተብለክ አዳተኞች ወይም የተመዘገበለት አዳተኞች በመሆኑ የተመዘገበ ማንኛውም ለመ-፡-
- ሀ) እንደ ተብለክ አዳተኞች ወይም እንደተመዘገበለት አዳተኞች ለእንደ ለፖርት አቅራቢ አካል ያለበትን ግዢ በማጠበቅበት ጥንቃቀና የመጀመሪያ ተቋት መመጥ ለይችል በፌርማ ወይም
- ለ) በዚህ አዋጅ መሠረት ለቦርሳ በቀረቡ መነሻ የሚሆኑ ማስረጃ ላይ በመመዘገበ ለመ-ውጥልና ሆኖ ማመን የሚያስቀል በቀመናቸውን ማስረጃ ለመፈጸም ተቋት መመጥ ለይችል ለመፈጸም ተቋት መመጥ ለይችል ለመፈጸም ተቋት መመጥ ለይችል ለመፈጸም ተቋት መመጥ ለይችል ለመፈጸም ተቋት መመጥ ለይችል፡፡
- ሐ/ በዚህ አንቀጽ ጉዢ አንቀጽ (፳) የተደንገገው እንደተመዘገበ ሆኖ በርሳ በዚህ አንቀጽ ጉዢ አንቀጽ (፳) መሠረት የቀረበበት ማስረጃ አጥቃቢ ሆኖ ከገኘው በዚህ ለመ- ላይ በዚህ አዋጅ ከፍል ለበት የተመዘገበውን ሆነ ለመፈጸም ተቋት መመጥ በዚህ አዋጅ መሠረት በሚመጣው ይገባ መሰረት ተብለክ አዳተኞች ወይም የተመዘገበለት አዳተኞች በመሆኑ የተመዘገበ ማንኛውም ለመ- መደበኛ ለመ- ለያዘውን ለመፈጸም ተቋት መመጥ ለይችል ለመፈጸም ተቋት መመጥ ለይችል፡፡

፩፭. Professional Misconduct by Auditors

- 1/ If a person who has been registered as public auditor or certified auditor under the provisions of this Proclamation or the regulation issued hereunder:
- a) fails to perform any duties devolving upon him in the capacity of a public auditor or certified auditor to any reporting entity with such a degree of care and skill as is reasonably expected of him; or
 - b) is on the basis of prima facie evidence presented to the Board or the Institute, pursuant to the provisions of this Proclamation or the regulations issued hereunder, is negligent in the performance of such duties;
- the Board may, whether or not such public auditor or certified auditor is liable to be or has been criminally charged or has been convicted in respect of such failure or negligence, commence its own inquiry into the circumstances pursuant to the procedures of Part Seven of this Proclamation or cause the Institute to enquire in the circumstances pursuant to the regulation issued hereunder.
- 2/ Subject to sub-article (3) of this Article, if the evidence presented to the Board pursuant to sub-article (1) of this Article proves such failure or negligence to its satisfaction, the Board may, pursuant to the procedures set forth in Part Seven of this Proclamation impose upon that person any of the penalties prescribed in this Proclamation as applicable.
- 3/ No action may be instituted against any person registered as a public auditor or certified auditor under this Proclamation or the regulation issued hereunder in respect of any opinion expressed or certificate given or report or statement made or statement, account or document certified by him in the ordinary course of his duties, unless it is proved that such opinion was expressed or such certificate was given or such report or statement was made or such statement, account or document was certified maliciously, negligently or with fraudulent intent.

ክፍል ለማት
ክፍል ማለከር

፩፪. የመመርመር ሥልጣን

- ፩/ በርሃኑ ተገበው የሙ.ም በቻት ያላቸው ለወቻ እርሻን
በመወከል የሚከተሉትንን ትወካች በመመለከት የምርመራ
ሠራ እንዳያዘውን ለፈቻዎች ይችላል፡፡
- ሀ) በጥበብ እኩተር ላይ የሚቀርብን ማንኛውንም
የአጠቃላይ ማግኘት ተግባር፣ የቻላተኝነት፣ የሙ.ም
ስነዱግባር ተፋት ወይም የማንኛውንም ተነቃዎች
ተግባር ቁልቻን፤
- ለ) በጥበብ እኩተር የሚፈጸምን የሙ.ም ስነዱግባር
መተላለፍን፤
- ሐ) በዚህ አዋጅ እንቀጽ መሆኑን በርሃኑ እንዲያ
ውቀው የተደረገ ማንኛውንም ተፈጻሚ ተሰጠ ተስተና፤
- መ) በዚህ አዋጅ እንቀጽ ይሆና ማሆኑን ማቅረብ
የሚገባን ማንኛውንም ለፖርት ወይም ስነድ
እስማማቷል፤
- ወ) ተስቦ እኩተር ሆኖ እንዲቀጥል የሚያስቀ
ለውን በቻት ይዘው መቆየት አለመቻል፤
- ፪) ማንኛውንም ይህን አዋጅ ወይም በዚህ አዋጅ
መሆኑን የወጪ ይዞታ ወይም መመራውን
የመተላለፍ ተግባርን፤
- ጀ/ በዚህ እንቀጽ የዚህ እንቀጽ (፩) የተዘረዘሩትንን ትወካች
በመመለከት በርሃኑ እኩተር የምርመራ የሚያዘው ከዚህ
የዚህ ውስ ሥራ እስራሽነት ወይም እርሻ
የማቻለው ለው መርማርቻውን ይሰማል፡፡
- ፫/ የዚህ ውስ ሥራ እስራሽነት ለተመርማርው እኩተር
ወይም የህዝብ ጥቅም ያለበት አካል ለስፈርቶች ቁልቻ
ይዘት ማሳወቅ አለበት፡፡
- ፬/ መርማር የወጪ ማንኛውንም ይህን አዋጅ ወይም በዚህ
አዋጅ መሆኑን የወጪ ይዞታ ወይም መመራው
ተተዋል በማል የሚቀርቡን ቁልቻ፤ ያልተገብ
ተግባር ከስ ወይም ለለ ማንኛውም ከስ ለመመርመር
የሚከተሉትን ለያደርግ ይችላል፡-
- ፭) ከስ ወይም ቁልቻው በቀረበበት የህዝብ ጥቅም
የለበት አካል ወይም በቀድሞው ወይም በእሁኑ
ተስቦ እኩተር ወይም የህዝብ ጥቅም ባለበት
አካል የለውን ወይም በእኩተር ስርዕ ማሆኑን
ወይም ከእኩተር ወር የሥራ ገንዘብነት ባቻው
ለወቻ እና ወይም ቅጥጥር ስር የሚገኘን መዝገብ፤
እኩ ወይም መረጃ መመርመር ወይም
እንዲቀርብለት መጠየቹ፤

PART SEVEN
ENFORCEMENT

36. Authority to Investigate

- 1/ The Board may authorize persons possessing the necessary professional competence to conduct investigation on behalf of the Board in respect of the following matters:
- a) any complaint of dishonest practice, negligence, professional misconduct, or malpractice made against a public auditor;
 - b) any breach of the Code of Professional Conduct by a public auditor;
 - c) any material irregularity notified to it pursuant to Article 31 of this proclamation.
 - d) any failure to provide reports or documents required by Article 25 of this Proclamation;
 - e) any failure of a public auditor to maintain the necessary qualifications for a license; or
 - f) any other violation of this Proclamation, or regulations directives issued hereunder.
- 2/ If investigation in respect of matters specified in sub-article (1) of this Article is conducted by the Board itself, the Chief Executive Officer of the Board or any person authorized by him shall assign the investigating officer.
- 3/ The Chief Executive Officer of the Board shall notify the nature of the complaint to the auditor or public interest entity under investigation.
- 4/ For the purpose of investigating any allegation, complaint or charge of misconduct which violates this Proclamation or the regulations or directives issued hereunder, the investigating officer may:
- a) inspect or require the production of any book, document or thing in the possession of or under the control of a public interest entity, or current or former public auditor against whom the allegation, complaint or charge has been made, or in the possession of or under the control of officers of the public interest entity the partner or employee of the public auditor or persons associated with such auditor;

- ለ) የዚህ ዓይነቱን መዘገበ፣ ስነድ ወይም መረጃ ያዘ
ማቅረብ ወይም ቅጽዎን ማስቀረብ እና በቀረበው
ቁልታ ወይም ከዚ ላይ ለማከናወን ጥርጉሙ
ወይም ስሜ ማማረቷልን መጠቀም፡፡
- ሐ) ለቀረበው ከዚ ወይም ቅጽታ መመረት ስለሚው
ደርሱት መረጃ ያለውን ማንኛውንም ለው
መጠየቁ፣ እና
- መ) ለማንኛውም የመንግስት መመሪያ በት የቀረቡት
የሚሰብ መግለጫና ሪፖርት ማየት፡፡
- ፩/ ማንኛውም ለው የተጠቀውን ተያቄ መመለስ ወይም
ማስረጃ መከበት ለአከወቻዎን ይቻላል በስ
የሚያደግኝ ከዚ ተያቄውን ያለመመለስ ወይም
የተጠቀውን ማስረጃ አለመከበት ይቻላል፡፡
- ፪/ ከተ መረጃ ይሩ እንዲሁም በማያዝው መመረት ከልማት
በስተቀር በዚህ አንቀጽ የተመለከተት ይንጋጌዎች
ተበለከ እናተና ወይም ሲሆነ ወይም ሥራተኞች
ወይም ከእናተና ወጪ የዚህ ጥንቃነት ያለው ለው፣
የህዝብ ተቃዋሚ ያለበት አካል ወይም የእርስዎ ሲፈልጉ
የሚከተሉትን መረጃዎች የዚህ መዝገበ፣ ስነድ ወይም
ለአ ማንኛውንም መረጃ እንዲያቀርቡ የሚያስተዳድ
ተሸጠን መመለድ ያለበትም፡፡
- ጀ) በንግድ ከተ ወይም በሥራ ላይ ባለ ለገን አንቀጽ
የሚከተሉት የተጠበቀ ማንኛውንም መረጃ፣ እና
- ለ) እንደ ለው እንደ እገኘ በለመያነቱ የተቀባዩው
ወይም የተለጠው ተያቄ የሚያደግስት መረጃ፡፡

፩. የሚከተሉት መተለያዩ በተመለከተ ለሚኖ ለለማቻርባ ሪፖርት

በላይ ከገኘ የተመለከተ ይንጋጌ በጥርም የሚንኛውም
የህዝብ ተቃዋሚ ያለበት አካል ተቀባዩ የዚህ የመንግስት
መመሪያ በት ሲሆነ ይህንን አዋጅ ወይም በዚህ አዋጅ
መመረት የወጪን ይገና ወይም መመሪያ የሚጥበ ተግባር
በቀድሞው ወይም በሥራ ላይ ባለው ተበለከ እናተና
ተፈጸማል ባለ እንዲያደግኝ የሚያስተዳድ ግልጊ ማስረጃ
ለጥር ይርሱቱ እንዲመረመር ይህንን ለሚኖ ማለውቁ
አለበት፡፡

፪. ከዚ ለለመመስረት

፩/ መጠናዊ ስሙ ይህንን አዋጅ ወይም በዚህ አዋጅ
መመረት የወጪን ይገና ወይም መመሪያ የሚጥበ
ተግባር ተፈጸማል ባለ ለማምን የሰነድ ለፈጸመው
ተበለከ እናተና፣ የህዝብ ተቃዋሚ ያለበት አካል

- b) retain any such book, document or thing or
make copies thereof, and use in evidence in any
investigation or hearing concerning the
allegation, complaint or charge of misconduct;
- c) question any person who may have information
relating to the events that form the basis of the
allegation, complaint or charge; and
- d) review any financial statement and report filed
with any government department or authority.
- 5/ A person may refuse to answer a question put to
him or refuse to furnish any information,
document, record or book, where the answer to the
question or the production of the document, record
or book might, in his opinion, tend to incriminate
him.
- 6/ Nothing in this Article shall be construed to
compel the production by the auditor, his partner,
employee or associated persons, the public interest
entity or its officers of any book, document, record
or any other material containing:
- a) any information which is confidential under
the Commercial code or any other law in
force; and
- b) privileged communication by or to a legal
practitioner in that capacity;

except in so far as the disclosure of the information is
made in accordance with the law.

37. Report of Possible Violations to the Board

Notwithstanding the provisions of any other law,
whenever it appears to an official of any governmental
agency regulating any public interest entity that there
is prima facie proof of conduct on the part of a current
or former public auditor which violated or violates this
Proclamation or the regulation or the directive issued
hereunder, such official shall report such conduct to
the Board for investigation.

38. Initiation of Proceedings

- 1/ If it appears to the investigating officer that a
violation of this Proclamation or the regulations or
the directives issued hereunder, has occurred, the
investigating officer may recommend to the Chief

ወይም ለለ ማንኛውም ለው ለይ ካለ እንዲመሰረት
ለየርዳ የኩ ሥራ አስፈላጊዊ የውሳኔ ማስቀመጥ ይችላል::

፩/ የየርዳ የኩ ሥራ አስፈላጊዊ በራሱ ተነስተካት ወይም
ከመርማሪ ስሙ በማቅርብበት የውሳኔ ማስቀመጥ
መሰረት ካለ ለመሰረት ይችላል::

፪/ የየርዳ የኩ ሥራ አስፈላጊዊ በዘሱ አንቀጽ ፩-በ
አንቀጽ (፩) መሰረት ካለ ለመመሰረት ከዚህ
ቦምርመራ ሂደት ወሰጥ ተስተና የልቦና
ከመከላከል እንዲ የሕግ ባለሙያ የሆነ ለስኑ
የየርዳን ሲሆታቸዋል በዚህ ለሚገኘ ይችላል::

፫/ ካለ የቀረበበት የህዝብ ተቃዋሚ ያለበት አካል ወይም ለለ
ማንኛውም ለው በዚህ ሂደት በጠበቀ አማካኝነት
መከራከር ይችላል::

፩፩. የፌልተለን ካለ ማንስርዓት

፩/ የዚህ ለማመቻ ከተከራከሩ ወገኖች በአንቀጽው
መቀነስ በዘሱ አንቀጽ ምክ ለተመለከተው
የዚህ ስም::

፪/ በመሰጣቸው ለው ካለው ካለ የፌልተለን በቃላይ
መረጃ ለለተ ይችላል በለው የሚያምንበትን ለው
ወይም ለዚህ አገባበት የለው ማንኛውንም
መነሻ፣ መረጃ፣ ለነድ ወይም ለለ ንብረቱ ይችላል
ወይም በቀጥጥሩ ሥር እሉ በለው ለማግምተው
ለው መተራይ በመሰበት በመተራያው ለው
በተመለከተው በታ እና ገዢ እንዲቀርቡ በማግረች
ለመረምኑ ወይም የተመቀበትን ለነድ ወይም
ለለች ማስረጃዎች እንዲቀርቡ ለማረጋገጫ
ወይም የቀረበበትን ለነድ ወይም ለለ ማስረጃ እንዲቀርቡ
የፍርድ::

፫/ በዘሱ አንቀጽ ፩-በ አንቀጽ ፩ (ሀ) መሰረት
መተራይ የፊርድ ለው ቅለ መሄጻ እንዲፈጸም
የፍርድ ወይም የሚረጋገጫ ቅለን ይቀበለሉ፣
የማቅርብበትን ተያች እንዲመሰረት እና በዘሱ
ወይም በቀጥጥሩ ሥር ያለን ማንኛውንም
መነሻ፣ ለነድ ወይም ለለ ማስረጃ እንዲቀርቡ
የፍርድ::

፬/ የፌልተለን ካለ የቀረበበት ለው ለለቀረበበት ካለ
ይዘት የማውች እና በራሱ ወይም በጠበቀው
አማካኝነት ቅርቡ ማስረጃዎን የማቅረብ፣ የማከራከር
በመተራት ተተተና ተያች መጠየቹና እና ለዚህ
የማከራከር መሰቀልና ተያች የማቅረብ መብት
ይኖረዋል::

Executive Officer of the Board that a proceeding
be instituted against the public auditor, public
interest entity, or any person alleged to have
committed the violation.

- 2/ The Chief Executive Officer, on his own initiative or on the recommendation of the investigating officer, may institute proceedings.
- 3/ If the Chief Executive Officer of the Board decides to institute proceeding pursuant to sub-article (2) of this Article, he may appoint three persons of whom one is a lawyer, from among the staff members of the Board who were not involved in the investigation, to act as Hearing Examiners.
- 4/ The public interest entity or person against whom the proceeding has been brought shall have the right to counsel in the proceedings.

39. Procedure at the Disciplinary Hearing

1/ For the purpose of any hearing that is part of the proceedings stated in Article 38 of this Proclamation, the Hearing Examiners, at the request of either party may:

- a) summon any person who, in their opinion, may be able to give material information concerning the subject of the hearing or who is believed to have in possession or custody or under control any book, document or thing which has any bearing on the subject of the hearing, to appear before them at the time and place specified in the summons, and to be interrogated or to produce such book, document or evidence and may retain for examination any book, document or evidence;
- b) administer an oath to, or accept an affirmation from the person summoned under sub-article 1(a) of this Article and require him to answer questions put forward to him and to produce any book, document or any other evidence in his possession or custody or under his control.

2/ The respondent in the disciplinary hearing shall be informed of the nature of the complaint made against him and shall be entitled to appear personally or by counsel to produce evidence, call and examine witnesses and cross-examine other witnesses.

- ፩/ ማንኛውም ስው በከሳሽ ሰሚዎች ሲታ እንዲቀርብ
ወደም ማንኛውንም መዝግበ፣ ለነድ ወደም ለለ
ማስረዳ እንዲቀርብ የሚሰጠው መጥሪያ በርሃ
ቦመሰነው ፈርም መሠረት የሚከተለ እና ከከሳሽ
ሰሚዎች በእንዲ መሠረም ያለበት ሆኖ የመጥሪያ
አለባቸው በርሃቱ በመቆለቸ የፍትሐ በፊርር ጉዳይ
መጥሪያ በማረጋገጫ ሲሆን መሠረት ይሆናል::
- ፪/ በእግበባ ቅለ መሄላ ላይም ወደም የማረጋገጫ ቅለን
ስተቶ በከሳሽ እግበባ ለቀረበበት ጥሩ ሁሉተኛ መልሰ
የሰጠ ወደም አውነት አለመሆነን እያወቅ
በማናቸውም ጉዳይ ሌሎ ሁሉተኛ መማለሙ የሰጠ
የሰነድ በወንጀል ስት መሠረት በሁሉ በመመዘኝ
ወንጀል ተጠዋቂ ይሆናል::
- ፫/ ማንኛውም ስው በማስረዳት የቀረበን የእንደ ለነድ
ቁል የሰነድ ተከከለኛ ቁል አለመሆነን የማስረዳት
መብቱ እንደተጠበቀ ሆኖ በማንኛውም የጽልጥልን
ጥርመራ ወደም ከነ እና ለነድ ለነድ በትከከል የተፈጸመ
መሆነን ወደም የሰነድን ይዘት ወደም ቅል ወደም
ትከከለኛነት ለማስረዳት የማቀርብ የዋናው ለነድ ቁል
እና የናው ለነድ በማስረዳት ለቀርብ ይቻላል::

፩. የለመቻቻ

- ፩/ የዘመ አዋጅ እንቀጽ ሙሉ ገዢ እንቀጽ (፩) እና (፪)
ዶንታዊው እንደተጠበቀ ሆኖው ማንኛውም ስው
በእግበባ መጥሪያ ደረሰነት ያለበት የሚከተለ
በመጥሪያው ሌሎ በተመለከተው ስት እና ላዓት ባይገኘ
ውደም ከነ ሰሚዎች ለይፈጥሩት ወደም
ለይሰናበት በከሳሽ ትርመራ ወደም ለማ መግኑቱን
በታቻው ወደም በምስክርነት ቅል መሄላ ለመፈጸም
ውደም የማረጋገጫ ቅል ለመስጠት ፍቃድ ለይሆን
ውደም ያለበት የሚከተለት ትርመራ ወደም በመስማት
ለይ ያለውን ከነ በሚመለከት በከሳሽ እግበባ
የቀረበበትን ማንኛውም ጥሩ የእውቀቱን ወደም
የመነበትን የህል ለመመለስ ፍቃድ ለይሆን በቀር
ውደም እንዲቀርብ የተጠየቁውን በእቃ ወደም
በቀጥጥሩ ለመ ያለን ማንኛውንም መዝግበ፣ ለነድ
ውደም ለለ ማስረዳ ለቀርብ በቀር አገባበነት ባለው
የወንጀል ስት ድንጋጌ መሠረት ተጠዋቂ ይሆናል::

- ፪/ በመቆለቸ ቅርቡ ስት ለምስክርነት ወደም ማንኛውንም
መዝግበ፣ ለነድ ወደም ለለ ማስረዳ እንዲቀርብ
መጥሪያ ለደረሰው ስው በከሳሽ የተሰጠ መብቻች በዘመ
አዋጅ መሠረት ለምስክርነት ወደም ማንኛውንም
መዝግበ፣ ለነድ ወደም ለለ ማስረዳ እንዲቀርብ
መጥሪያ ለደረሰውም ስው ተፈጻሚ ይሆናል::

3/ A summon for the attendance before the Hearing Examiners of any person or for the production of any book, document or other evidence shall be in the form prescribed by the Board, and shall be signed by one of the Hearing Examiners and shall be served in the same manner as it would have been served if it had been a subpoena in a civil matter in a court.

4/ Any witness who, having been duly sworn or having made an affirmation, gives a false answer to any question lawfully put to him or makes a false statement on any matter, knowing such answer or statement to be false, commits perjury and shall be held criminally liable in accordance with the Criminal Code.

5/ In any investigation or disciplinary proceeding, it shall be sufficient, for the purpose of proving the proper execution or the terms or the content or the authenticity of a document, for a copy of the document purporting to be a copy of the original to be used in evidence, subject to the right of any person to adduce evidence that any copy so presented in evidence is not authentic.

40. Failure to Appear

1/ without prejudiey to the previsions of sub articles (5) and (6) of Article 36 on this Proclamation, if any person who has been duly summoned fails without sufficient cause, to attend at the time and place specified in the summon, or to remain in attendance until excused from further attendance by the Hearing Examiners, or refuses to swear or to affirm as a witness or fails without sufficient cause to answer fully and satisfactorily to the best of his knowledge and belief, all questions lawfully put to him concerning the subject of the hearing or to produce any book, document or thing in his possession or custody or under his control which he has been required to produce, he shall be criminally liable in accordance with the relevant provision of the Criminal Code.

2/ The law relating to privilege of a witness subpoenaed to give evidence or to produce any book, document or other evidence before a court of law shall apply to a witness summoned to give evidence or to produce any book, document or other evidence in accordance with this Proclamation.

፩፭. የቅጣት አውሳስን

- ፩/ ከስ ለማዕች በከሰ ስሜ የደት የቀረበውን ከርከርና
ማስረጃ ከመረመሩ በኋላ ተከለሽ ይህን አዋጅ ወይም
በዘመኑ አዋጅ መሠረት የወጣን ደንብ ወይም መመሪያ
መተላለኝ ወይም አለመተላለኝን ይመስናል::

፪/ ከስ ለማዕች ተከለሽ ይህን አዋጅ ወይም በዘመኑ አዋጅ
መሠረት የወጣን ደንብ ወይም መመሪያ ተላለኝ
በለው ካመኑ በዘመኑ አዋጅ አንቀጽ ችግር እና ችግር
መሠረት የቅጥት ወሰኔ ይለባል::

፫/ ተከለሽ በዘመኑ አዋጅ አንቀጽ ችግር መሠረት ይሞላኝ
ካለፈው በስተቀር በከሰ ለማዕች የተለጠ ወሰኔ
የቦርድ የመጨረሻ ወሰኔ ይሞላኝ::

፭፻. በተጠለነት አዲተር እና የከዳታ ድርጅት ላይ ለሰንዎች
እርምጃ

- ከስ ለማቻዎች ከስ የቀረበዎት ተብለከ አዲተር ወደም
የከዳት ይርሱት ይህንን አዋጅ ወደም በዘመኑ አዋጅ
መሠረት የውጭ ድንገት ወደም መመሪያ ተላልቸል በለው
ከወጣ እንዳሁሉንና ከሚከተሉት አንቀጽ ወደም ከክፍል
በለይ እርምጃዎች ለመሰሩ ይችላል፡-

፩/ ተብለከ አዲተር ወደም የከዳት ይርሱቱ ማስጠናቀቃ
መሰጠት፣

፪/ ተብለከ አዲተር ወደም የከዳት ይርሱቱ ማሚያነት
የሚጠቀበትን መከራርት እንዲያጠኑ ማዘዝ፣

፫/ ተብለከ አዲተር ወደም የከዳት ይርሱቱ ገዢነት ወደም
ተቀባዩዎች ተረት ያለው የከዳት አገልግሎት መሰጠት
የሚያስተካቸውን አቅም እንዲገቡ የሚያስፈልጋቸውን
ከልጠና እንዲወሰኑ ማዘዝ፣

፬/ የጥብለከ አዲተሩን ወደም የከዳት ይርሱቱን ፊቃድ
ማገድ፣

፭/ የጥብለከ አዲተሩን ወደም የከዳት ይርሱቱን ፊቃድ
መሠረዝ፣

፮/ በጥብለከ አዲተር ወደም በከዳት ይርሱቱ ለይ ከሚ
ቆይና ያለበት አስተዳደሩዋ የገንዘብ ቅጂት መጠሩ፡-

፭፻. በደንበት አጥቢዎ አካላትና በአነጻነ ደይሱትናቸ ሌይ
ስለማውሰድ እርምጃ

- ፩/ ከስ ስሚያች ማኅውም ሰጥርት አቀራረብ አካል በዚህ
አዋጅ ወይም በዚህ አዋጅ መሠረት የወጪትን
ማኅውም የፌዴራል ሰጥርት አዘገጃጀትና
አቀራረብ እና የከራከት ይረዳዋች ወይም መመሪያዎች

41. Imposition of Sanctions

- 1/ After hearing all of the arguments and evidence at the hearing, the Hearing Examiners shall decide if the respondent has violated this Proclamation or the regulation or directive issued hereunder.
 - 2/ If the Hearing Examiners decide that the respondent has violated this Proclamation or the regulation or directive issued hereunder, they shall impose a sanction in accordance with Articles 42 and 43 of this Proclamation.
 - 3/ If no appeal is filed by the respondent as provided in Article 47 of this Proclamation, the decision of the Hearing Examiners shall be deemed the final decision of the Board.

42. Sanctions on Public Auditors and Audit Firms

Where the Hearing Examiners determine that a public auditor or audit firm has committed a contravention of this Proclamation or any regulation or directive issued hereunder, the Hearing Examiners may as appropriate take any one or more of the following measures:

- 1/ issue a warning to the public auditor or audit firm;
 - 2/ order the public auditor or audit firm to meet prescribed requirements;
 - 3/ require the public auditor or partners or employees of the firm to undergo training to improve their capacity to provide high quality audit services;
 - 4/ suspend the license of the public auditor or the audit firm;
 - 5/ revoke the license of the public auditor or the audit firm;
 - 6/ impose administrative penalty against the public auditor or audit firm not exceeding Birr 25,000.

43. Sanctions on Reporting Entities and their Directors

- 1/ Where the Hearing Examiners reach a final decision to the effect that a reporting entity has failed to comply with any financial reporting and auditing standard or directives issued under this Proclamation, the Hearing Examiners may either

፩/ በዚህ አንቀጽ ፩-ብ አንቀጽ (፳) መሠረት ትኩባን የተሰጠው ማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና ተስማሽ በደረሰው በቃ ቅድት ውስጥ የሚለበት መግለጫውን ወይም ሪፖርቱን አስተካክለው ለቦርድ እና ለማመሌከተው የመንግስት መሠረቶች በታ ማቅረብ አለበት::	issue a warning to the reporting entity or serve a notice on the entity for an immediate restatement of its financial statements or report, or both.
፪/ ማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና በዚህ አንቀጽ ፩-ብ አንቀጽ (፩) ዝግጁ መሠረት ባይደረገው ከነ ለማውች ከዚህ ጥሩ ያልበት አስተዳደርዋ የገንዘብ ቅዱት ለጥለበት ወይም አስፈላጊውን እርምጃ እንዲወሰድ ገዢን ለማመሌከተው የመንግስት እና ለመኖት ይችሉ::	2/ Where a notice is served on a reporting entity under sub-article (1) of this Article, it shall, within 30 days of the service of the notice, restate its financial statements or reports and resubmit them to the Board and to the relevant government department or authority.
፫/ ማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና በዚህ አንቀጽ ፩-ብ አንቀጽ (፩) ዝግጁ መሠረት ባይደረገው ከነ ለማውች ከዚህ ጥሩ ያልበት አስተዳደርዋ የገንዘብ ቅዱት ለጥለበት ወይም አስፈላጊውን እርምጃ እንዲወሰድ ገዢን ለማመሌከተው የመንግስት እና ለመኖት ይችሉ::	3/ If any reporting entity fails to comply with the provisions of sub-article (2) of this Article, the Hearing Examiners shall impose administrative penalty not exceeding Birr 10,000, or may refer the matter to the relevant government department or authority for appropriate action.
፬/ ከነ ለማውች የማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና ይደረከተኝ ሆኖ በለ ሪፖርት አቅራቢው እና በዚህ አንቀጽ ፩-ብ አንቀጽ (፩) ወይም (፩) በተደነገገው መሠረት እንዲያደርግም ማድረግኗት ወይም የሮፕሮት አቅራቢው እና የሚለበት መግለጫው ወይም ሪፖርት በከፍተኛ ሆኖ እንዲሁ ይደረግ መሠረት ይደረከተኝ::	4/ In the event that the Hearing Examiners find that a Director willfully caused a failure to comply with either sub-article (1) or (2) of this Article or was responsible for a serious distortion of the reporting entity's financial statements or reports, the Hearing Examiners may:
ሀ) በቅርቡ ለማውች የማንኛውም ሪፖርት አቅራቢው ወይም የለለ ማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና የይደረከተኝ ሆኑ እንዲያደርግ ከነጋድ ዓመት ለለን እና ከአምስት ዓመት ለሰበሰበ ለዘመን ለማግኘት ወይም የቅርቡ ለማውች የማንኛውም ሪፖርት አቅራቢው እና የለለ የሚመለከበት አስተዳደርዋ እርምጃ የይደረከተኝ ሆኖ በቅርቡ በቅርቡ ለማውች የማንኛውም ሪፖርት አቅራቢው ወይም የለለ ማንኛውም ሪፖርት አቅራቢው እና የይደረከተኝ::	a) impose administrative penalty not exceeding Birr 10,000 on such Director;
ሐ) የይደረከተኝ ሆኖ እና የለለ የሚመለከበት አስተዳደርዋ እርምጃ የይደረከተኝ ሆኖ በቅርቡ ለማውች የማንኛውም ሆኑ እንዲያደርግ ከነጋድ ዓመት ለለን እና ከአምስት ዓመት ለሰበሰበ ለዘመን ለማግኘት ወይም የቅርቡ ለማውች የማንኛውም ሪፖርት አቅራቢው እና የለለ የሚመለከበት አስተዳደርዋ እርምጃ የይደረከተኝ ሆኖ በቅርቡ በቅርቡ ለማውች የማንኛውም ሪፖርት አቅራቢው ወይም የለለ ማንኛውም ሪፖርት አቅራቢው እና የይደረከተኝ::	b) suspend the Director for a period not less than a year or not more than five years or disqualify any such Director from serving in that capacity for that or any other public interest entity; provided, however, that the administrative penalties imposed on the Director in accordance with this sub-article may not spare him from criminal or civil liability;
መ) አስፈላጊውን እርምጃ እንዲወሰድ ገዢን ለማመሌከተው ለለ የመንግስት እና ለመኖት ይችሉ::	c) refer the matter to any other relevant government department or agency for appropriate action.
፭/ ከነ ለማውች የማንኛውም ሪፖርት አቅራቢ እና በዚህ አንቀጽ ፩-ብ አንቀጽ (፩) ወይም (፩) በተደነገገው መሠረት እንዲያደርግም ወይም የሮፕሮት አቅራቢው እና የሚለበት መግለጫው ወይም ሪፖርት በከፍተኛ ሆኖ እንዲሁ ይደረግ መሠረት የይደረከተኝ ተስለከ እና ተርጉ መሠረት ለደረሰው::	5/ Where the Hearing Examiners find that the Director of a reporting entity who willfully caused a failure to comply with either sub-article (1) or (2) of this Article or was responsible for serious misstatement in the reporting entity's financial statements or reports, is a public auditor the Hearing Examiners shall, in addition to the

በዚህ አንቀጽ የዚህ አንቀጽ (፭) ፌልጻ ተሸ (ለ) እና
(ሐ) ከተቀመጥት አስተዳደርዎ እርምጃዎች
በተጨማሪ በዚህ አዋጅ አንቀጽ ማረጋገጫ መሠረት ቅዱት
ይተላለቷል፡ የይፈጸነተኑ የተመለከለት እናተር ከዚህ
ደንግዶ በዚህ አንቀጽ የዚህ አንቀጽ (፭) ፌልጻ ተሸ (ለ)
እና (ሐ) ከተቀመጥት እርምጃዎች በተጨማሪ
አስፈላጊውን የፍላጊነት እርምጃ አንቀጽዎች ተያያዘ
ለአንቀጽ የቅርቡ ወይም ለሚመለከተው የሂሳብ
በለመ-ምዕች ማህበር ደመኑለ፡፡

፩፭.የወንጀል ተኋዳቸ

፩/ ማንኛውም ስዕት

- ii) በዚህ አዋጅ መሠረት በሚያገኘው መዝግብ ወይም
ማንኛውም የነበሩ መዝግብ ቅድመ ወሰን
ለማቻዎርኖር በማስበት የህሳት ወይም የተሰጠት
መረጃ ያስቀባል፡ እንደገባ ያደረገ ወይም የፌዴራል
እንደሆነ፤

iii) ልሉ ወይም ልሉ ማንኛውም ለው በማቻዎርኖር
እንደ ተመሳሳይነት እናተር፡ እንደ ተመሳሳይነት
የሂሳብ ባለሙያ ወይም እንደ ተጠላክ እናተር
እንዲመዝግብ ያደረገ ወይም እንዲመዝግብ ለማቅረብ
የጥናት እንደሆነ፤

iv) ልሉ ወይም ልሉ ማንኛውም ለው በዚህ አዋጅ
መሠረት ማንኛውም ጥቅም፡ የተለየ አስተዳደር
ውይም ለይ መነሻ ለማጣት ወይም ለማስተኞት
በማስበት እናው እና ሆነ በለው መሠረታዊ ይዘቱ
ሁሉትና የሆነ መግለጫ የሰጠ ወይም ያቀረብ
እንደሆነ፤

v) በዚህ አዋጅ መሠረት የተሰጠውን ደለፈነት
ቦመወጥ ለይ ያለን ከለ ለማ፡ ወኔ ሥራ
አስፈላጊዊ ወይም ልሉ ማንኛውም የዚህ ደለፈ
ውይም የዚህ ሥራ ሆነ በለው ያለኝከለ
እንደሆነ፤

vi) በዚህ አዋጅ እንቀጽ ፩ ዓዲ በማይበልጥ መቀመጥ
ውይም ከሂሳት ዓመት ባልበበ ቅል እስራት ወይም
በሠላቱም ይቀጣል፡፡

vii) በዚህ አዋጅ እንቀጽ ፪ ዓዲ እንቀጽ (፩) የተደን
ገገውን የተለፈ ማንኛውም ለው በዚህ አዋጅ እንቀጽ ፩
ሆኑ ከዚህ ዕስ በማይበልጥ መቀመጥ ወይም ከሂሳት
ዓመት በማይበልጥ ቅል እስራት ወይም በሠላቱም
የቀጣል፡፡

viii) በዚህ አዋጅ እንቀጽ ፪ ዓዲ እንቀጽ (፩) የተደን
ገገውን የተለፈ ማንኛውም ለው በዚህ አዋጅ እንቀጽ ፩
ሆኑ የሚመለከበት ተቁላው የገንዘብ ቅጥት ከዚህ ዕስ
የቀጣል ተቁቀ ለማቻዎት ለኢትዮጵያ ቅድመ ከዚህ
መቀመጥ ወይም ከሂሳት ዓመት በማይበልጥ ቅል
እስራት ወይም በሠላቱም ይቀጣል፡፡

sanctions under paragraphs (b) and (c) of sub-article (4) of this Article, impose sanctions against the Director as a public auditor in accordance with Article 42 of this Proclamation or if the Director is a certified auditor, the Hearing Examiners shall refer the information about such contravention to the Institute or accredited professional accountancy body for appropriate disciplinary action.

44. Criminal Offences

- 1/ Any person who:

 - a) fraudulently makes, causes or permits any false or incorrect entry in a register under this Proclamation or any copy thereof; or
 - b) fraudulently procures or attempts to procure, whether for himself or for any other person, registration as a certified public accountant, certified auditor or public auditor;
 - c) knowingly and willfully makes any statement which is false in a material particular, or which is misleading, with a view to gaining any advantage, concession or privilege under this Proclamation, whether for himself or for any other person;
 - d) willfully hinders any of the Hearing Examiners, the Chief Executive Officer or any member or official of the Board in the exercise of any power conferred upon such person by or under this Proclamation;

shall be guilty of an offence and be liable to a fine not exceeding Birr 20,000 or to simple imprisonment not exceeding three years or to both.

2/ Any person who contravenes sub-article (2) of Article 51 of this Proclamation shall be guilty of an offence and be liable to a fine of not exceeding Birr 10,000 or to simple imprisonment not exceeding three years or to both.

3/ Any person who contravenes the provisions of sub-article (1) of Article 18 of this Proclamation shall be guilty of an offence and be liable to a fine not exceeding Birr 1,000 for each day the offence continues to occur; provided however, that the total amount of such fine shall not exceed Birr 50,000 or

- ፩/ የዚህ አዋጅ አንቀጽ ሙሉ የዚህ አንቀጽ (፫) እና (፬)
ድንጋጌዎች አንደተጠበቅ ሆኖው የተጠየቀውን መረጃ
የደበቀው ወይም መረጃ ወይም ተጨማሪ ማስራሻ
ለመሰከተ ፍቃድ ያልሆነ ማንኛውም የህዝብ ጥቅም
ያለበት አካል ይረዳከተር፡ ይለፈ ወይም ለሆነ
በወንጀል ትኑተኛ ሆኖ ከዚህ ጭልጊዢ በማይበልጥ መቀመ
ወይም ከሁለት ዓመት በማይበልጥ ቅል አስፈላጊ
ወይም በሁለቱም ይቀጣል፡

፪/ የዚህ አዋጅ አንቀጽ ሙሉ የዚህ አንቀጽ (፫) እና (፬)
ድንጋጌዎች አንደተጠበቅ ሆኖው ለተራት ማረጋገጫ
ዓለማ በርሃኑ ወይም አንስተኛውን ለመቆቻው መረጃ
የደበቀው ወይም በይዘታው ወይም በቀጥጥሩ ሥር የለን
ማንኛውም መገባበት ለነፃ ወይም ለለ ማስረጃ
የማያቀርብ ወይም ለማቅረብ ፍቃድ ያልሆነ ማንኛ
ውም ተብለክ አዲተር ወይም የተመከራለት አዲተር፡
በዚህ ማረጋገጫው ወይም ከተፈቀረበት ወይም ከተመ
ከራለት አዲተር ይርሱ ዘንተነት ያለው ማንኛውም
ለው በወንጀል ትኑተኛ ሆኖ ከዚህ ጭልጊዢ በማይበልጥ
መቀመ ወይም ከሁለት ዓመት በማይበልጥ ቅል አስፈላጊ
ወይም በሁለቱም ይቀጣል፡

፫/ አንደኛን ስፖርት አቅራቢ አካል በዚህ አዋጅ አንቀጽ ሙሉ
የዚህ አንቀጽ ዕ እና ዕ በተደረገው መሠረት
አንዳረሰኛም ወይም የሱፖርት አቅራቢው አካል የሚለበ
መግለጫ ወይም ስፖርት በከፍተኛ ሁኔታ አንዳረሰበ
ሁን በለ ይደረገ፡ ወይም ሆን በለ ተከከል ያልሆነ
ወይም በከፍተኛ ሁኔታ የሚያሳይት የሚለበ መግለጫ
ወይም የሚለበ ስፖርት አንዳረሰቸው ወይም አንዳረሰ
ቀርብ ለለውን ለው የሚረዳ፡ የሚረዳ፡ የሚረዳናር
የሚያግባበ ወይም የሚያሳይ ማንኛውም ለው
በወንጀል ትኑተኛ ሆኖ ከዚህ ጭልጊዢ በማይበልጥ መቀመ
ወይም ከሁለት ዓመት በማይበልጥ ቅል አስፈላጊ
ወይም በሁለቱም ይቀጣል፡

፬/ አካውቃ የሞላባን የሞላባር መረቀት ወይም የሙያ ሥራ
ምስክር መረቀት ለይኖረው በሂሳብ መያዥ የሰራ
ማንኛውም ለው በወንጀል ትኑተኛ ሆኖ ከዚህ ጭልጊዢ
በማይበልጥ መቀመ ወይም ከዚህ ዓመት በማይ
በልጥ ቅል አስፈላጊ ወይም በሁለቱም ይቀጣል፡

፭/ በማይረዳ ወይም በለማያረዳ ይህንን አዋጅ ወይም በዚህ
አዋጅ መሠረት የወጣን ደንብ፣ መመሪያ ወይም የሙያ
ስነምግባር ደንብን በመጠበቅ የሚፈጸም ማንኛውም ለለ
ጥኑት ከዚህ ጭልጊዢ በማይበልጥ መቀመ ወይም ከሁለት
ዓመት በማይበልጥ ቅል አስፈላጊ ወይም በሁለቱም
የሰቀጣል፡

፮/ A Director, an officer or an employee of a Public interest entity who, without prejudice to the Provisions of sub articles (5) and (6) of Article 36 of this Proclamation, conceals information or refuses to Provide information or clarification shall be guilty of an offence and be liable to a fine not exceeding Birr 20,000 or to simple imprisonment not exceeding two years, or to both.

፯/ A public auditor or a certified auditor, a partner, employee or person associated with such public auditor or certified auditor who without prejudice to the provisions of sub (5) and (6) of Article 36 of this Proclamation, conceals information or fails or refuses to produce any relevant book, document or record in his possession or under his control, when requested by the Board or the Institute for quality assurance purpose, shall be guilty of an offence and be liable to a fine not exceeding Birr 10,000 or to simple imprisonment not exceeding two years, or to both.

፩/ A person who willfully causes a failure of a reporting entity to comply with either sub-article (1) or (2) of Article 43 of this Proclamation or was responsible for a serious distortion of the reporting entity's financial statements or reports or knowingly and willfully aids, abets, assists, incites or induces another person to prepare or issue an inaccurate or materially misleading financial statement or financial report shall be guilty of an offence and be liable to a fine not exceeding Birr 20,000 or simple imprisonment not exceeding two years, or to both.

፪/ Any person who practices the accountancy profession without a valid certificate of registration or practicing certificate shall be guilty of an offence and be liable to a fine not exceeding Birr 25,000 or to simple imprisonment not exceeding three years, or to both.

፫/ Any other act or omission constituting material breach of this Proclamation or regulation, directive or code of conduct issued in accordance with this Proclamation shall be a criminal offence punishable a with a fine not exceeding Birr 20,000 or with simple imprisonment not exceeding two years, or with both.

ശ്രീ മഹാദേവനാഥൻ

፩ ከኢትዮጵያው ወደ አጠልነት መመለከት በፊተና ሌያ
ታወቂው ሆርቃ ከኢትዮጵያው ተስርሃ የነበረውን ለው-
ሉም መልስ በመዘገበው ወሰጥ ይኖር኏ል፡፡

፩/ በዚህ አዋጅ እንቅስ ማቻ መሠረት ፍቃድ የተለዘበበት
ማንኛውም ስው በደርሱ ለመመዘገበ ለበርቅ
ማመልከቶ ማስጠበቅ ይችላል፡፡ ለዚህ ዓለማ የእንቅስ
፤ እና ይፈል ደንጋጌዎችም በተመሳሳይ መልከ ለምዝገባ
እንደማለሁት ስው ተፈጻሚ ይሞኑል፡፡

የኢ.ፌ.ዲ.ሪ የሚግኘውን ቁጥት እና የእገልግሎት ክፍያ

፳፻፭፻፬.፪፭

፩/ በዚህ አዋጅ መሠረት ለሥርዓት ለተጨማሪ የሚገባ ማንኛ
ወገኖች ከፍድ እንደ ዕዳ ተቀጥሮ ሌሆን እንዲከላለው
ሠልጣን ባለው ፍርድ በት ለጠራቅ ይቻል::

ይ/ በዚህ አዋጅ መሠረት ሰርዳና የተጠለ አስተዳደሪያ
የንግድዎች ቅጣት ሥልጣን ባለው ፍርድ ቤት አንዳተወሰነ
የንግድዎች ቅጣት ተቀጥሮ ሰርዳና እንዲከፈል ሌታዎች
ይችላል፡፡ ለዚህም ዓለማ የዘመኑትና ሰርድ አባል
ወይም ሰርዳና የኩና ሥራ አስፈላጊም የሚሰጠው የቁለ
መካላ ማረጋገጫ ቅጣቱ በትን አግባብ የተጠለ
ለላመሆነ አንዳበቃ ማረጋገጫ ተወስኝ ፍርድ ቤቱ
ቅጣቱ በተጠለበት አንዳቆ መሠረት ጉዝዎች አንዳከፈል
ትሸማ ለለጥ ይችላል፡፡ ሆኖም በት-ይሬ ለይ የቀረበው
ይግባኝ ከመታየሩ ወይም ይግባኝ ለማቅረብ የተፈፀይው
ጊዜ ከሚገኘ በፊት ፍርድ ቤቱ አንዳሁ ዓይነቶን ትሸማ
እይታጥሸ፡፡

ପ୍ରକାଶକ

ከዚ ማረጋገጥ በስተት ወሰኑ ቁር የተለዩን ወገን በወሰኑው
ቁር የተለያበትን መዝገብ ከሚደገፍ የኝነት ነገር፣ የአገብ
የሚሰጠ እያደን እና የእረት ይረዳም ተኩተና ጋር
ወሰኑው በደረሰው በግ ቅድት ወሰኑ በዘመኑ አዋጅ እንቀጽ
፻፫ መሠረት ማረጋገጥ ይገባኝ ለማ ገበያ የሚ
ማቅረብ ይችላል::

፩/ ማኅበትና በከተ ለማዕቀች በተለጠው ወሳኔ ተር
የተለጥ ለመ የሚያቀርቡውን ይግባኝ መርምር ወሳኔ
የሚለጥ ሆኖት አስተላት ያለት የይግባኝ ለማ ጉዳዎች
ይዘጋጀል::

፩/ የደንበኛ ለሚው ጉባኤ የደንበኛ ማመልከቶ በደረሰው
በቃ ቅድት ወሰጥ ወሰኑ ይለጠል::

45. Restoration to Register

- 1/ The Board shall restore to the Register the name of a person whose registration was cancelled on the ground that he was no longer a member of the Institute, if the Institute notifies the Board, in writing, that he has had his membership restored.
 - 2/ A person whose license has been cancelled under Article 42 of this Proclamation may apply for his registration to be restored and Articles 18 and 21 of this Proclamation shall apply, mutatis mutandis, as if he were applying for registration.

46. Enforcement of any Claim and Sanction of Board

- 1/ Any fee and charge payable to the Board pursuant to the provisions of this Proclamation shall be a debt due to the Board and may be claimed by action in a court of competent jurisdiction.
 - 2/A monetary penalty imposed by the Board as an administrative sanction under this Proclamation shall be recoverable as a fine imposed by a competent court and an affidavit sworn by a member of the Board of Directors or the Chief Executive Officer of the Board shall be sufficient proof of the lawful imposition of the monetary penalty to enable a court to issue a warrant in accordance with the provision of this Proclamation under which the penalty was imposed; provided, however, that no warrant shall be issued until any review required in relation to the matter has been disposed of or the time for applying for such review has expired.

47. Appeals

Any party, aggrieved by the decision of the Hearing Examiners, may submit his objection to the Appeals Hearing Panel to be designated in accordance with Article 48 of this Proclamation within 30 days of the receipt of the decision of the Hearing Examiners specifying the grounds for the objection including any facts or analyses of legal, accounting and auditing standards.

48. Appeals Hearing Panel

- 1/ The Minister shall designate an Appeals Hearing Panel consisting of three members that examine and pass decision on any appeal lodged by any person against the decision of the Hearing Examiners.
 - 2/ The Appeals Hearing Panel shall pass a decision within 60 days of the receipt of the appeal.

- | | |
|---|--|
| <p>፩/ የደንብ ስምው ጉባኤ ይግባኝ የሚለማበትን ስነመርዓት ይመናል::</p> <p>፪/ የደንብ ስም ጉባኤው በዘሱ አዋጅ እንቀጽ ችግር መሠረት የቀረበን ይግባኝ መርምር የከላ ስምዎች የሰጠትን ውሳኔ ካወና ይግባኝን ለማየት የተደረገውን ወጪ በሙሉ ወይም በከራል ይግባኝ በይ እንዲከናል ሌያነ ይችላል::</p> <p>፫/ በዘሱ አዋጅ እንቀጽ ችግር (፩) የተደረገው እንደተጠበቀ ሆኖ በዘሱ እንቀጽ መሠረት በይግባኝ ስም ጉባኤ በፍጻ ነገር ተፈጻ ላይ የሚለመው ውሳኔ የመጨረሻ ውሳኔ ይመናል::</p> <p>በይግባኝ ስም ጉባኤ ውሳኔ ጉባኤ የሚለማበትን ይግባኝ</p> <p>፬/ ይግባኝ ስም ጉባኤው በስነ ተርጉም ሲገድ በለጠው ውሳኔ ተርጉም ማንኛውም ስው ለሌሎች ከፍተኛ ፍርድ በት ይግባኝ ለዋቅር ይችላል::</p> <p>፭/ ይግባኝ የቀረበት ፍርድ በት በይግባኝ ላይ ውሳኔ እስከሰጥ ይረዳ የደንብ ስምው ጉባኤው ውሳኔ እንዲቆጠቸው ካለሁበት በስተቀර ተፈጻሚ ይመልሳል::</p> <p>፮/ የደንብ ስምው ፍርድ በት በስነ ተርጉም ሲገድ የደንብ ስም ጉባኤ የለጠውን ውሳኔ ወደቀኑ የሚያደርግ ከሆነ ፍርድ በቱ በለጠው የህግ ተርጉም መሠረት ተፈጻ እንደገኘ እንዲታረ ለይግባኝ ስም ጉባኤው ይመልሳል:: የደንብ ስም ጉባኤውም በፍጻ በቱ የተለጠውን የአግ ተርጉም መሠረት ማንኛረኛ የመጨረሻ ውሳኔ ይመናል::</p> | <p>፩/ The Appeals Hearing Panel shall issue its own rules of procedure for the hearing of appeals.</p> <p>፪/ If, following an appeal pursuant to Article 47 of this Proclamation, the Appeals Hearing Panel, confirms the decision of the Hearing Examiners it may order the appellant to pay in whole or in part the expenses incurred to dispose of the appeal.</p> <p>፫/ Without prejudice to sub-article (3) of Article 41 of this Proclamation, any decision given by the Appeals Hearing Panel under this Article on factual matters shall be final.</p> <p>49. Appeals against Decisions of the Appeals Hearing Panel</p> <p>፬/ An appeal may be lodged to the Federal High Court on questions of law by any party aggrieved by the decision of the Appeals Hearing panel.</p> <p>፭/ The decision of the Appeals Hearing Panel shall be effective during the course of the appeal unless the court of appeal orders a stay of execution pending decision on the appeal.</p> <p>፮/ If the court of appeal reverses the decision of the Appeals Hearing Panel on questions of law, it shall remand the case to the Appeals Hearing panel for reconsideration of the case in light of its interpretation. The Appeals Hearing Panel shall pass a final decision in conformity with the legal interpretation given by the court of appeal.</p> |
|---|--|

ዘመን አማካይ
ዘመን አማካይ

፩. የጥናም ገዢት

- ፩/ የበርሃም የፋይሬከተሮች በርድ አባልነት እንዲያገለግል
የታጂ ማንኛውም ለወ በርሃም መሰረት
በሚቻቻለዋቸው ማናቸውም ተያዋቹ ለይ ቅጥተኞም
ሆነ ተዘዋዋሪ ቅቶም ማናቸት የሚቻል ከሆነ
የጥቃሙን ዓይነትና መጠን በአባልነት ለማቅረብ
አካል በግልጽ ማስቀቃ አለበት::

፪/ ማናቸውም የበርሃም የፋይሬከተሮች በርድ አባል ድምጽ
በሚሰጥበት ማናቸውም ተያይ ለይ ቅጥተኞም ሆነ
ተዘዋዋሪ ቅቶም የሚቻልኝ ከሆነ የጥቃሙን ዓይነትና
መጠን ለፋይሬከተሮች በርድ በግልጽ በማስቀቃ
በጥራይ ለይ ድምጽ ከመሰጠት እራሳን ማግለጫ
አለበት::

፫/ ማናቸውም የበርሃም መሆተኛም ሆነ አማካይ በርሃም
በሚያያችው ማናቸውም ተያዋቹ ለይ የግል:: መሆኑ

- 3/ The Appeals Hearing Panel shall issue its own rules of procedure for the hearing of appeals.

4/ If, following an appeal pursuant to Article 47 of this Proclamation, the Appeals Hearing Panel, confirms the decision of the Hearing Examiners it may order the appellant to pay in whole or in part the expenses incurred to dispose of the appeal.

5/ Without prejudice to sub-article (3) of Article 41 of this Proclamation, any decision given by the Appeals Hearing Panel under this Article on factual matters shall be final.

Appeals against Decisions of the Appeals Hearing Panel

1/ An appeal may be lodged to the Federal High Court on questions of law by any party aggrieved by the decision of the Appeals Hearing panel.

2/ The decision of the Appeals Hearing Panel shall be effective during the course of the appeal unless the court of appeal orders a stay of execution pending decision on the appeal.

3/ If the court of appeal reverses the decision of the Appeals Hearing Panel on questions of law, it shall remand the case to the Appeals Hearing panel for reconsideration of the case in light of its interpretation. The Appeals Hearing Panel shall pass a final decision in conformity with the legal interpretation given by the court of appeal.

PART EIGHT
MISCELLANEOUS PROVISIONS

Conflicts of Interest

1/ A person who could, directly or indirectly, derive benefits from any matter that the Board has the right to determine shall, if being considered for membership of the Board of Directors of the Board, disclose with specificity to the nominating body the nature and amount of any such direct or indirect benefits.

2/ A member of the Board of Directors of the Board prior to voting on any matter that could directly or indirectly benefit him, shall disclose to the Board of Directors with specificity the nature and amount of any such direct or indirect benefits and shall excuse himself from participating in any such vote.

3/ An employee of the Board or a consultant or advisor to the Board who has a private

- ወይም የሰልጣን ተቃዋሚ ያለው ከሆነ ወይም የአዲያ
የቅርቡ በተሰበ እባላት ቅጥታችም ሆነ ተዘዋዋሪ
ቻቃው ያላቸው ከሆነ ይህንን ለቦርዳ ማሳወቅ
አለበት::
- ፩/ የቦርዳ የቆይሬከተርች በርድ ለሰበበዎ. በዚህ አንቀጽ
30-ሰ አንቀጽ (፩) መሠረት የሚቀርቡትን የጥቅም
ግብት ማሳወቅያዎች ተቀብሎ በመመርመር
በኢትዮጵያ ተያይዞ ላይ ተገቢ ነው የሚለውን ወሰኑ
ከዚ በቻላ የወሰኑውን ሪፖርት ለቆይሬከተርች
በርድ እባላት ያቀበሉ::
- ፪/ ለቦርዳ የቆይሬከተርች በርድ እባልነት የተለያው
ማንኛውም ለው በዚህ አንቀጽ 30-ሰ አንቀጽ (፩)
የተደነገገውን ካለመሸል በስተቀር በስሙኝም ሆነ በሌሎች
ለዎች ስምም ዓይነት የአዲት ወይም የሚረጋገጥ
አገልግሎት መከበት የለበትም::
- ፫/ ማንኛውም የቦርዳ የቆይሬከተርች በርድ እባል
የሰራውን ባህል እና ስራት ለቆይሬከተርች በርድ
በግልጽ ለፍትወች ከቦርድ እባልነት ሲሆን ወጪ
በለላ ማንኛውም ተርፍ በሚያስገኘ ሲሆን ላይ
መለማሽትም ሆነ መቀበል የለበትም::
- ፬/ ማንኛውም የቦርዳ የቆይሬከተርች በርድ እባል ወይም
የቦርዳ ለራተኞች በቻላፊነቱ ላይ አለታዊ ተቋክ
በሚፈጸመ ወይም በሚፈጥር ማንኛውም ሲሆን ላይ
መለተኞች ወይም መቀበል የለበትም::
- ፭/ በዚህ አንቀጽ ባለማ “የቅርቡ በተሰበ ማሳት ተያያ
የሚመለከተው ለው ባል፣ ማሳት፣ ልጅ፣ እናት፣
እባት፣ ወንጀም ወይም እሁት ነው::

፯. የሚከርክሩ ስነመመስቀል

- ፪/ ማንኛውም የቦርዳ የቆይሬከተርች በርድ እባል፣
ቦርዳ የሚችቃው የአማካይዎች ካሸቻ እባል፣
የቦርዳ ለራተኞች ወይም በርድን የሚያገኘው አማካይ
ሟራውን ወይም ወላጊነቱን ለዚህር በርዳ
የወደቀዱት የሚከርክሩ ስነመመስቀል ተለዋዋይ
አለበት::
- ፫/ ማንኛውም ለው የቦርዳን ወይም በርዳ የሚመከለውን
ለው ልቃድ በጽሑፍ ለያገኘ ከሥራው ጋር በተገኘነ
እና በሥራው አጠጠኗ ወመቀበን ማንኛውምንም
ለኋድ፣ ታንተነት ወይም ለላ መረጃ ይዘት ይፋ
ማድረግ ወይም ለልተፈቀደለት ማንኛውም ለው
መግለጫ አይችልም::

professional or official interest in, or whose immediate family member is directly or indirectly interested in, any matter being considered by the Board shall disclose such interest.

- 4/ A disclosure of interest made as per sub-article (3) of this Article shall be made to the Chairperson of the Board of Directors of the Board who shall take such decision as he considers appropriate in each case and submit a report thereon to the Board of Directors.
- 5/ On being appointed as a member of the Board of Directors of the Board, a person shall not engage in providing audit or assurance services, either in his own name or in the name of any other person, unless he complies with sub-article (2) of this Article.
- 6/ No member of the Board of Directors of the Board shall engage in, or continue in, any profitable pursuit outside of the Board, unless the member discloses with specificity the nature and extent of such pursuit to the Board.
- 7/ No member of the Board of Directors or employee of the Board shall engage in or carry on any activity, which may, create or have an adverse effect on the discharge of his duties.
- 8/ For the purpose of this Article “immediate family” means spouse, children, father and mother and siblings of the person concerned.

51. Confidentiality

- 1/ Every member of the Board of Directors of the Board, member of an advisory committee of the Board, employee of the Board, or a consultant in the service of the Board, shall, upon assumption of his office or duty, take such oath of secrecy as may be approved by the Board.
- 2/ No person may, without the consent in writing given by or on behalf of the Board, publish or disclose to any unauthorized person contents of any document, communication or information which relates to, and which has come to his knowledge in the course of his duties.

፩፪. መረጃን በመገኘት ዘዴዎች ያና ስለማድረግ

- ፩/ በርሃኑ አሰልጻን ነው በላይ የሚያዋጊበትን መረጃ
የሚያገኘ መጽሐት በተመለከት ጥሩ ልዩነት ያሳተማል::
- ፪/ በርሃኑ አሰልጻን ነው በላይ የሚያዋጊበትን መረጃ
ለህዝብ የሚገልጻበት ይረዳ እና የአለትኩርናዕስ
መጽሐት ለጥረቃው ይችላል::
- ፫/ በርሃኑ የሚያዘጋጀውን ወቅታዊ መጽሐት፣ ይረዳ
በኩር የአለትኩርናዕስ መጽሐቱን ወይም ላይታዊ
ዕለጣን በመቀጥም በዚህ አዋጅ አንቀጽ ቤቶ መሠረት
የይግባኝ ማኅ ተብሎው የሚሰጥውን ወሰኑዎች ያና
እንዲሁም ለያደርግ ይችላል::

፪፫. ይዞኑ መመሪያ የሚውጥት ሥልጣን

- ፩/ የሚነስተረቃ የዚህ በት ይህን አዋጅ በማግኘ
ለማሳሌያም የሚያሳይት ይዞኑን ለመወጣው
የሚያሳይት መመሪያውን ለመወጣው
የሚያሳይት መመሪያውን ለመወጣው ይችላል::
- ፪/ በርሃኑ ይህን አዋጅና በዚህ አንቀጽ ጽዜ አንቀጽ (፳)
መሠረት የወጪ ይዞኑን በማግኘ ለማሳሌያም
የሚያሳይት መመሪያውን ለመወጣው ይችላል::

፪፬. የመስጠረዥ ድንጋጌዎች

- ፩/ የዚህ አዋጅ አንቀጽ የዚህ ድንጋጌ በኋርም፣
አቅማችውንና ከግኝነታችውን ከግምት ወሰጥ
በማሳሌያት ለገዢ አቅራቢ አካላት በዚህ አዋጅ
መሠረት መራዳም የሚጠበቅቃውን ጥሩ የመወሉን
ሱልጣን በዚህ አዋጅ ለቦርሃ ተስተቶችል:: ሆኖም
ይህ ጥሩ በማግኘው ሁኔታ ይህ አዋጅ ከዚህት ቀን
ይምር ከሚቆጠር እያሳት ዓመት መብለጥ ያለበትም::
- ፪/ በዚህ አዋጅ አንቀጽ የተደረገው በኋርም፣ ይህ
አዋጅ ከመክናቱ በፊት::
- ፫/ ለማንኛውም የህዝብ ተቋም ይለበት አካል የአዲት
እና የሚረጋገጥ አገልግሎት ለሰጥ የቆየ ለው-
አዋጅ ከዚህት ላይ ይሞር ባለት ለደበት
ውራት ወሰጥ የሚዘገበ ማመልከቶ ካቀረቡ በዚህ
አዋጅ መሠረት ተብለና አላተር ሆኖ ለመሥራት
የሚፈጸማውን መሰራርት በያመሂያ ማመልከ
ቻዎን ለማቅረብ የተፈጸወው ጥሩ ከሚያዙቁበት
ቁን ይሞር ለሚቆጠር የሰዳስት ዓመት ጥሩ
ሰጠውን አገልግሎቱን መሰጠት ለቀጥል
የችላል::
- ፬/ በራሱም ሆነ አካል ለው ጋር በሽርከና በአዲት
ድርጅት ሲሆ ለማንኛውም የህዝብ ተቋም ይለበት
አካል የአዲት እና የሚረጋገጥ አገልግሎት ለሰጥ
የቆየ ለው አዋጅ ከዚህት ላይ ይሞር ባለት
ሰዳስት ወራት ወሰጥ የደረሰቱ ሲሆ
አንዳደረሰቷል ማመልከቶ ካቀረቡ በዚህ አዋጅ

፪፭. Publication of Information

- 1/ The Board shall periodically publish an off bulletin that shall contain such information that the Board may deem necessary.
- 2/ The Board may maintain an electronic homepage and publish an e-bulletin that shall contain information that the Board may deem necessary.
- 3/ The Board may cause to be published in its off bulletin, on its homepage, e-bulletin or in a newspaper, the decisions of the Appeals Hear Panel given in accordance with Article 48 of Proclamation.

፪፮. Power to Issue Regulation and Directive

- 1/ The Council of Ministers may issue regulations necessary for the proper implementation of this Proclamation.
- 2/ The Board may issue directives necessary for proper implementation of this Proclamation regulations issued under sub-article (1) of Article.

፪፯. Transitory Provisions

- 1/ Notwithstanding the provision of Article 56 of this Proclamation the Board is hereby empowered to prescribe the time frame for compliance reporting entities with the provisions of this Proclamation taking into consideration capacity and preparedness; provided, however, this time frame may not in any event exceed years.
- 2/ Notwithstanding the provision of Article 18 of this Proclamation, any person who, immediately before the coming into force of this Proclamation:
 - a) was providing audit and assurance services to a public interest entity, may continue to provide such services for six years beginning from the closing date for submitting application for registration, if he applies for registration within six months of the entry into force of this Proclamation notwithstanding that he does not meet the requirements to act as a public auditor set forth in this Proclamation;
 - b) was providing audit and assurance services to a public interest entity, whether on his account or in partnership with other persons under a firm name, may continue to provide such services for six years beginning from the closing date for submitting application for registration, if he applies for registration

፩. መረጃን በመገኘት ተደውች ይች ስለማረጋገጫ

- ፩/ የርዳ አስፈላጊ ነው በሉ የሚያምኑበትን መረጃ
የሚያዘጋጀ መጽሐቸ በተወሰነ ገዢ ልዩነት ያስተካክል::
- ፪/ የርዳ አስፈላጊ ነው በሉ የሚያምኑበትን መረጃ
ለህዝብ የሚገልጻበት ይረዳገኝ እና የአሌክትሮክክ
መጽሐቸ ለተደወች ይችላል::
- ፫/ የርዳ የሚያዘጋጀውን ተቀታዊ መጽሐቸ፣ ይረዳ
ገኝ፣ የአሌክትሮክክና መጽሐቸን ወይም ላልታዊ
ሃይወን በመጣቀም በዘመና አዋጅ አንቀጽ ታጀ መሆኑን
የደግባኝ ስሜ ገባው የሚሰጥቶትን ወሰኑዎች ይች
አንቀጽ ለፋይርግ ይችላል::

፪. ደንብና መመሪያ የሚወጣት ሥልጣን

- ፩/ የሚገለትሮች የሚከተሉ ይሁን አዋጅ በማግኘ
ለማሳራያም የሚያስፈልጋል ደንቦችን ለያወጥ ይችላል::
- ፪/ የርዳ ይሁን አዋጅና በዘመና አንቀጽ ገዢ አንቀጽ (፩)
መሆኑን የወጪ ደንቦችን በማግኘ ለማሳራያም
የሚያስፈልጋል መመሪያዎችን ለያወጥ ይችላል::

፫. የመጀመሪያ ደንጋጌ

- ፩/ የዘመና አዋጅ አንቀጽ የሚከተሉ ይሁን ለሚመራ
አቅምችውንና በግዢነትውን ከምምነት ወሰኑ
በማሳገባት ለገዢ አካል አካላት በዘመና አዋጅ
መሆኑን መራዳያም የሚጠቀቀውን ገዢ የመመልን
ሥልጣን በዘመና አዋጅ ለሚፈልጋል ተስተካቶል:: ሆኖም
ይህ ገዢ በማናቸውም ሁኔታ ይህ አዋጅ ከዚህት ቀን
ይምር ከሚቆጠር አያዝነት ዓመት መብት የለበትም::
- ፪/ በዘመና አዋጅ አንቀጽ የሚከተሉ ይሁን ለሚመራ
አዋጅ ከመጀመሪያ በፊት::
- ፫) ለማንኛውም የህዝብ ተቀም ያለበት አካል የአዲት
ና የሚረጋገጥ አገልግሎት ለሰነድ የፍጥ ለው¹
አዋጅ ከገኘበት ላይ ይምር ባለት ይመስኑ
ውሃት ወሰኑ የግዢነት ማመልከቶ ካቀረቡ በዘመና
አዋጅ መሆኑን ተብለክ አዲተር ሆኖ ለመሆኑ
የሚፈለጋውን መስፈርት በይምሳያም ማመልከ
ቶችን ለማቅረብ የተፈቀዱ ገዢ ከሚያበቃበት
ቁን ይሞር ለማቆጠር የሰድስት ዓመት ገዢ
ሰራመዘገበ አገልግሎቱን መስጠት ለቀጥል
የችላል::
- ፬) በራስጥ ሆኖ ከለለ ለው ጋር በሽርና በአዲት
ድርጅት ሆኖ ለማንኛውም የህዝብ ተቀም ያለበት
አካል የአዲት እና የሚረጋገጥ አገልግሎት ለሰነድ
የፍጥ ለው አዋጅ ከገኘበት ላይ ይምር ባለት
ሰድስት ወሃት ወሰኑ የፍርድ ሆኖ
አንቀጽቸውን ማመልከቶ ካቀረቡ በዘመና አዋጅ

፪. Publication of Information

- 1/ The Board shall periodically publish an official bulletin that shall contain such information that the Board may deem necessary.
- 2/ The Board may maintain an electronic homepage and publish an e-bulletin that shall contain such information that the Board may deem necessary.
- 3/ The Board may cause to be published in its official bulletin, on its homepage, e-bulletin or in a daily newspaper, the decisions of the Appeals Hearings Panel given in accordance with Article 48 of this Proclamation.

፫. Power to Issue Regulation and Directive

- 1/ The Council of Ministers may issue regulations necessary for the proper implementation of this Proclamation.
- 2/ The Board may issue directives necessary for the proper implementation of this Proclamation and regulations issued under sub-article (1) of this Article.

፬. Transitory Provisions

- 1/ Notwithstanding the provision of Article 56 of this Proclamation the Board is hereby empowered to prescribe the time frame for compliance by reporting entities with the provisions of this Proclamation taking into consideration their capacity and preparedness; provided, however, that this time frame may not in any event exceed five years.
- 2/ Notwithstanding the provision of Article 18 of this Proclamation, any person who, immediately before the coming into force of this Proclamation:
- a) was providing audit and assurance services to a public interest entity, may continue to provide such services for six years beginning from the closing date for submitting an application for registration, if he applies for registration within six months of the entry into force of this Proclamation notwithstanding that he does not meet the requirements to act as a public auditor set forth in this Proclamation;
- b) was providing audit and assurance services to a public interest entity, whether on his own account or in partnership with other persons under a firm name, may continue to provide such services for six years beginning from the closing date for submitting of application for registration, if he applies for registration of t

መመረት በአዲት ደርጅት ስም ለመመራት
የሚፈለገውን መሰራርት ባያጻለም ማመልከ
ቻውን ለማቅረብ የተፈቀዱ ገዢ ከሚያጠቃበት
ቁን ፕሮር ለማቅጫር የሰድስት ታሙት ገዢ
አይመዘገብ አገልግሎቱን መሰጠት ለቀጥል
ይችላል::

ይ/ በዚህ እንቅስ መሠረት ስምዕዝን አገልግሎት
እንዳለጥ የተፈቀደለት ለመ ወደም ይርሱት
ለማመልከቶ ማቅረብበኝ ከተፈቀደው የመጠረሻ ቅን
ቁምር በሚፈጻሚ በአምስት ዓመት ገኬ ወሰጥ በዚህ
አዋጅ የተቀመጣውን የምዘገባ መሥራርት ካላማ
ከከድስት ዓመት በኋላ ማመልከቶው ወደቀ
ይሁዳ::

፩፻. የተናገሩ እና ተፈጻሚነት በለማሪያም ቁጥር

Ճ/ ՔՄՂԻՒՂԴ-Դ ՈՒՍ ՀՎՖ ԴՇՀՎԲ:-

Ա) Քեզօնը Պհակ հետև ողբանութ հպք գումար

ለ) በግል የሚያና እኩተርች እና የሂሳብ አዋጅዎች
የሙያ ባቃት ማረጋገጫ የምስክር ወረቀት
አመጣ ደንብ ቅጥር ይ/ይሸፍ::

፩/ የሚከተለት በዚህ አዋጅ በተመለከተት ገዢዎች እና
ተፈቀማነት ለይኖርዎችውም:-

v) በጊዜያዊ በወጣው የእትነትና ጽጋድ እና ወሰን
የፋይናንስ ሰራተኞች አዘጋጅቶና አቀራረብን
የሚመለከት ይጋዢዎታ፡፡

ለ) የመንግስት የልማት ይርጋዋች አዋጅ ቁጥር
፩፭/፪ሺያዊ አንቀጽ ዓይነ፣ አንቀጽ ማረ ፳-፲
አንቀጽ (፫)ና አንቀጽ ሙሉ፤

ብ) የጥርት ገዢ በለመልጣን ማቅረብናም እዋጭ
ቀጥር ፊቃዬ/የጥጥል እንቀጽ እና ንብረት እንቀጽ ተታ;

ս) ԲԴՈ. ԴԱԾ ՀՎՔ ԳՏԸ ՏԵՇԵՐ/ԻՆՎԵ (ՈՆՎՔ
ԳՏԸ ՏԵՇԵՐ/ԸՆԼ ՀՅՀԵՒԾՈՂ) ՀՅՄՔ ՏԵՇ
ՀՅՄՔ ՀԵՇ ՅՈ-Ծ ՀՅՄՔ (Ը) ՀԵԾ ՀՅՄՔ ՊՅ.

4) የጥኑ ሥራ አዋጅ ቁጥር ፭፻፭/፪ዎ. አንቀጽ ፭፻
-ን አንቀጽ ደንብ አንቀጽ ፭፻-ን አንቀጽ ደንብ አንቀጽ ፭፻
-ና አንቀጽ ፭፻-ን አንቀጽ (፳)।

firm within six months of the entry into force of this Proclamation notwithstanding that he does not meet the requirements to operate under a firm name set forth in this Proclamation.

3/ The application of a person or a firm allowed under this Article to continue providing audit and assurance services without registering in accordance with this Proclamation shall be rejected after six years, if such person or firm fails to meet the requirements for registration set forth in this Proclamation within five years from the closing date for submitting of application for registration.

55. Repeal and Inapplicable laws

1/ The following are hereby repealed:

- a) Sub-articles (16) and (17) of Article 5 of the Office of Federal Auditor General Establishment Proclamation No. 669/2010; and
 - b) The Issuance of Certification of Professional Competence of Private Auditors and Accountants Regulation No. 4/2010.

2/ The following may not be applicable with respect to
matters provided for in this proclamation:

- a) The provisions of the 1960 commercial Code of Ethiopia pertaining to financial reporting.
 - b) Article 27, sub-article (2) of Article 32 and Article 34 of the Public Enterprises Proclamation No. 25/1992.
 - c) Sub-article (8) of Article 6 of the Ethiopian Commodity Exchange Authority Establishment Proclamation No.551/2007;
 - d) Article 8 (a) of the Excise Tax Proclamation No.307/2002;
 - e) Article 18, sub-article (2) of Article 22 and Article 59 of the Income Tax Proclamation No.286/2002 (as amended by Proclamation No.693/2010);
 - f) Sub-article (1) of Article 23, sub-article (3) of article 24 and sub-article (1) of Article 26 of the Banking Business Proclamation No.592/2008;

- | | |
|--|---|
| <p>ii) የመጀንት ለሆነ አዋጅ ቁጥር 27/2012/ፌዴራል አንቀጽ
ቁጥር 30-ኩ አንቀጽ (፳) እና አንቀጽ ቅዱ ጽው-ኩ
አንቀጽ (፪):: እና</p> <p>iii) የክፍያ ለመጠኑት አዋጅ ቁጥር 27/2012/ፌዴራል አንቀጽ
ቁጥር 30-ኩ አንቀጽ (፳) እና አንቀጽ ቅዱ ጽው-ኩ
አንቀጽ (፪)::</p> <p>iv/ ይህን አዋጅ የሚችለን ለላ ማንኛውም አገልግሎት
አዋጅ በተመለከተኩ ገዢዎች ለይ ተፈጻሚ
አድማሪያ::</p> | <p>g) Sub-article (1) of Article 26 and sub-article (1)
of Article 30 of the Insurance Business
Proclamation No. 746/2012; and</p> <p>h) Sub-article (1) of Article 27 and sub-article (3)
of Article 29 of the National payment System
Proclamation No. 718/2011.</p> <p>3/ No other law may, in so far as it is inconsistent with
this Proclamation, be applicable with respect to
matters provided for by this Proclamation.</p> |
|--|---|

፩፻. አዋጅ የሚገኘበት ሲ

ይህ አዋጅ በፌዴራል ካርድ ስነጭ ተትመሳለ ከውጥበት
ቁን ይምር የኩና ይሆናል::

አዲስ አበባ ማኅበ ደንብ ተንተና የጊዜ ዓ.ም

8/6 00:00 10/09

የኢትዮጵያ ልደጋዊ የጥናስትርቃዊ ፖ.ስንበት ጽሑፍንት

- g) Sub-article (1) of Article 26 and sub-article (1) of Article 30 of the Insurance Business Proclamation No. 746/2012; and
 - h) Sub-article (1) of Article 27 and sub-article (3) of Article 29 of the National payment System Proclamation No. 718/2011.

3/ No other law may, in so far as it is inconsistent with this Proclamation, be applicable with respect to matters provided for by this Proclamation.

56. Effective Date

This Proclamation shall enter into force on the date of its Publication in the Federal Negarit Gazette.

Done at Addis Ababa, this 5th day of December, 2014.

**MULATU TESHOME (DR.)
PRESIDENT OF THE FEDERAL
DEMOCRATIC
REPUBLIC OF ETHIOPIA**