

**RELATORIU  
REZULTADU APRESIASAUN & VALIDASAUN KONTAS  
HOSI PARTIDU  
POLITIKU SIRA HO ASENTU-PARLAMENTAR, BA  
ANU-FISKAL 2008**

**INTRODUSAUN**

**A. KONTESTU**

Iha Anu-Fiskal 2008, Estadu Timor-Leste, liu hosi IV Governo Constitucional, aloka orsamentu ho kuantia dolar amerikanu millaun ida, ne'be integradu iha orsamentu CNE nian (liña subvensaun publika), ba Partidu Politiku sira ho asentu-parlamentar. Iha Partidu Politiku sira hamutuk sia mak hetan asentu-parlamentar, hanesan:

1. Partido Associação Social-Democrata Timorese (**ASDT**)
2. Partido Congresso Nacional de Reconstrução de Timor-Leste (**CNRT**)
3. Partido Frente Revolucionária de Timor-Leste Independente (**FRETILIN**)
4. Partido Klibur Oan Timor As'wain (**KOTA**)
5. Partido Democrático (**PD**)
6. Partido do Povo de Timor (**PPT**)
7. Partido Social Democrata (**PSD**)
8. Partido Unidade Nacional (**PUN**)
9. Partido Unidade Nacional Democrática da Resistência Timorese (**UNDERTIM**).

Partidu Politiku sira ne'e apresenta sira nia kontas ba CNE iha perúdu determinadu hosi lei, ekseptu KOTA. Partidu temin ikus ne'e hetan suspensaun ba nia subvensaun publika, tamba problema internal, no foin hetan iha Fulan-Dezembu 2008 nia rohan. Nia foin apresenta ninia kontas ba CNE iha loron 31 Fulan-Marsu, tinan 2009, no CNE sei halo hela apresiasaun ba nia kontas.

Lei no. 6/2008, Regime Juridico do Financiamento dos Partidos Políticos, hatur prinsipiu sira kona-ba akuntabilidade ne'ebé Partidu Politiku sira tenki halo tuir, hanesan tuir mai ne'e.

**Artigo 3. Organização Contabilística.**

1. Os partidos politicos devem possuir contabilidade organizada, de modo que seja possível conhecer a sua situação financeira e verificar o cumprimento das obrigações previstas na lei.
2. A organização contabilística dos partidos politicos deve obedecer às regras gerais de contabilidade e conter especialmente:
  - a) O inventário anual do património do partido quanto a

bens e móveis sujeitos a registo;

ordinariamente ba CNE.

b) A discriminação das receitas por categoria;

**Artigo 13, Apresentação ordinária das contas.**

c) A discriminação das despesas com base nas seguintes categorias:

1. Apresentação discriminada das contas dos partidos políticos, nos termos do artigo 3, é devida ordinariamente até 45 dias antes do fim do ano financeiro, acompanhada do parecer do órgão estatutariamente competente para o efeito.

i. Despesas com pessoal;

2. A competência para apreciação e validação das contas apresentadas pelos partidos políticos é da CNE, que para esse efeito é coadjuvada por auditores próprios ou contratados.

ii. Despesas com aquisição de bens e serviços

iii. Encargos financeiros com empréstimos;

iv. Outras despesas com as actividades do partido político.

Ba âmbito implementasaun Lei no. 6/2008 ne'e, CNE hasai ninia Resolução no. 3/2008, Arrecadação, Aplicação de Recursos e Prestação de Contas dos Partidos Politicos, ne'ebé publika sai iha Jornal da Republica Série I, nº. 41, lora fo sai, Segunda-Feira, 10 de Novembro de 2008, hodi hatur prosedimentu tekniku sira kona-ba apresentasaun kontas hosi Partidu Politiku sira ba CNE.

d) A discriminação das operações de capital referentes a :

i. Investimentos

ii. Devedores e credores

Lei no. 3/2004, konaba Partido Politico sira, hatur mos prinsipiu sira kona-ba finansimentu Partidu Politiku sira nian, liu husi artigu sira hanesan tuir mai ne'e.

Lei no. 6/2008, liu hosi artigu 13.2, hatur katak CNE, ho apoiu tekniku hosi auditor (kontratadu) sira, sei halo apresiasaun no validasaun ba kontas Partidu Politiku sira nian.

**Artigo 25, Regime Financeiro.** “Os partidos politicos devem possuir contabilidade organizada, de modo que seja possível conhecer a sua situação financeira e verificar o cumprimento das obrigações previstas na lei”.

Bazeia ba ne'e, iha lora 3 Fulan-Fevereiro 2009, CNE halo Termos de Entendimento ho auditor sira atu halo apresiasaun ba kontas.

**Artigo 27, Organização Contabilística.** A organização contabilística dos partidos políticos deve obedecer às regras gerais de contabilidade saudável e conter especialmente:

Hosi rezultadu apresiasaun ba kontas sira ne'e, PPT nia kontas CNE rejeita, tamba la kumpri tuir formalidade sira mak hatur iha Lei no. 6/2008 no Rezolusaun CNE no. 3/2008.

a) O inventário anual do património do partido quanto a bens e móveis sujeitos a registo;

Resumo hosi rezultadu apresiasaun no validasaun hosi kontas Partidu Politiku sira ida-idak ninian bele hare tuir mai.

b) A discriminação das receitas que inclui as previstas no artigo 20 (fiscalização interna);

**B. SASUKAT SIRA**

Objektivu auditoria mak atu analiza asersaun (*statement*) significa ne'ebe relaciona ho tranzaksaun no saldu siklu gastu sira. Objektivu auditoria determina bazeia tuir lima kategoria asersaun relatoria hanesan tuir mai ne'e:

c) A discriminação das despesas com base nas seguintes categorias:

i. Despesas com pessoal;

**1. Asersaun existencia no insidentil**

ii. Despesas com aquisição de bens e serviços

Relaciona ho asersaun iha no insidentil, auditor salienta liu ba saida debitu no ativu existencia loloos ba data *neraca*. Iha parte seluk, asersaun ne'e mós salienta ba saida hotu tranzaksaun gastus partidu hanesan kompra no gastus deskontar ne'ebe hakerek la'os jestaun nia maneira. Tuir mai ne'e detaille sira konaba asersaun ezistencia no insidentil: dever hakerek tuir kuantia ne'ebe hanesan dever partidu ba data *neraca*, *ativa* permanente, hakerek tuir ativa ne'ebé bele uja ba data *neraca*, tranzaksaun kompra hakerek tuir sasan no servisu ne'ebé simu durante periodu hala'o peritajen, gastu deskontar (*kas*) hakerek tuir selu ne'ebe halo durante periodu refere.

iii. Encargos financeiros com empréstimos;

iv. Outras despesas com as actividades do partido político.

d) A discriminação das operações de capital referentes a :

i. Investimentos

ii. Devedores e credores

Lei no. 6/2008 ezize atu Partidu Politiku sira apresenta kontas

## **2. Asersaun ou afirmasaun kompletamentu**

Asersaun ne'e salienta liu konaba tranzaksaun tomak no saldu ne'ebé loloos hatama iha relatoriu finansa hakerek tiha ona no fó sai tiha ona. Tuir mai detalhe sira objetivu auditoria (peritajen) asersaun completa: kuantia hotu ne'ebe akontese sai nu'udar obrigasaun partidu ba parte tolu ba data *neraca* tama ba tusan, saldu ativa permanente no sasan uja hotu ona fó influencia tranzaksaun hotu no akontesimentu, kompra no gastu sira deskontar (*kas*) fó influencia tranzaksaun hotu ne'ebé akontese.

## **3. Asersaun direitu no dever**

Iha relasaun ho asersaun ne'e, ekipa auditor sira esforsu hate-bes saida entitasaun iha direitu soin ne'ebé legal tuir ativu permanente no dever ne'ebé hakerek. Tuir mai detalhe sira objetivu peritajen asersaun direitu no dever: tusan mak dever legal partidu ba data *neraca*, partidu iha direitu ba ativu permanente hotu no inventori. I sasan uja hotu ba data *neraca*.

## **4. Asersaun valorizasaun no alokasaun**

Relasiona ho asersaun valorizasaun, auditor sei esforsu atu hetan evidencia konaba gastu, tusan no ativu permanente ne'ebé fó sai ona iha relatoriu finansa ho total ne'ebé pontual. Auditor sei buka tuir saldu refere ne'ebé hetan valorizasaun objetivu. Tuir mai detalhe sira peritajen asersaun valoriza no alokasaun hanesan: tusan determina ou fó valor ba total ne'ebé pontual tuir total ne'ebé tenke selu, ativu permanente ekipamentu no determina ou fó valor tuir deskontar (*kas*) hamenus akumulasaun depresiasaun.

## **5. Asersaun relatoriu no espresaun**

Aleinde hetan evidencia konaba asersaun dahaat refere iha leten, auditor persija halibur evidencia konaba saida tranzak-saun no saldu ne'ebé hakerek pontual atu klasifika, esplika no espresa iha *neraca*. Tuir mai ne'e detalhe sira peritajen asersaun kompletu no espresaun: tusan no ativu permanente ne'ebé pontual identifika no klasifika iha *neraca*, espresaun hala'o maneira pontual tuir metodu depresiasaun ne'ebe uja husi partidu.

Kna'ar ne'ebé auditor uja ba prosedimentu hirak satan atu he-tan evidencia ne'ebé persija atu hetan objet. i espesífiku peritajen refere, mak hanesan; autorizasaun ne'ebé kompletu hane-san tuir mai ne'e: satan ne'ebé efektivu tuir atividade gastu insiste katak kompra sei bele hala'o karik halo autorizasaun ne'ebé maka los. Gastu hotu hahú husi divizaun ne'ebé persija no aseita husi direitur departementu ne'ebe refere. Autorizasaun ho kondisaun ne'ebé variaun diak gastu mesmu espesie. Ho nune'e persija fó espesie tuir klaru prosidementu ne'ebé hakerek.

## **C. BASE LEGAL SIRA**

Auditor sira sei hala'o sira nia funsaun bazeia ba Kontratu Servisu Auditoria hosi CNE, 03 Feb. 2009 ho base legal sira hanesan tuirmai ne'e:

1. Lei Nº 3/2004, 14 Abril 2004 konaba Partidu Polítiku sira;
2. Lei Nº.6/2008, 16 Abril 2008 konaba Rejimi juridiku finansimentu partidu polítiku sira;
3. Resolusaun CNE Nº.3/2008, Regulamentu konaba Arrekadasaun, Aplikasaun Rekursu no Prestasaun Konta Partidu Polítiku sira;
4. Guia ba Auditor : Ezame tékniku Prestasaun Konta sira;

## **IZAME TÉKNIKU KONABA DOKUMENTU SIRA**

### **A. IDENTIFIKASAUN DOKUMENTU SIRA**

Molok atu hahú halo evalusaun konaba relatoriu ne'ebé hatu'o mai husi partidu sira, ekipa auditoria uluk nana'in sei halo identifikaun konaba dokumentu sira ne'ebé mai husi partidu sira ho kriteria kompletu ou inkompletu.

Tabela 1  
Check list konaba dokumentu sira

Nú	Partidu	Relatoriu Reseita	Relatoriu Despeza	Resibu Reseita	Resibu Despeza	Bank Statement	Kriteria
1	ASDT	V	V	-	V	V	inkompletu
2	CNRT	V	V	V	V	V	kompletu
3	FRETILIN	V	V	V	V	V	kompletu
4	KOTA	-	-	-	-	-	-
5	PUN	V	V	-	V	V	inkompletu
6	PPT	V	V	-	V	V	inkompletu
7	PSD	-	-	-	V	V	inkompletu
8	PD	V	V	-	V	V	inkompletu
9	UNDERTIM	V	V	-	V	V	inkompletu

Dokumentu sira ne'ebé partidu haruka mai CNE wainhira ekipa auditoria halo identifikasaun hetan dokumentu hirak ne'ebé hanesan temi iha tabela 1. Maioria dokumentu sira partidu nian kompletu tanba resibu reseita seluk aleinde reseita husi Subvensaun Públika só partidu CNRT ho Fretilin mak iha ne'ebé hetan husi kuotas membru sira.

Dokumentu sira ne'ebé partidu haruka mai CNE barak mak la kompletu no iha diferensa entre relatoriu no resibu. Tanba ne'e mak ekipa halo oráriu atu ba Sede partidu sira hodi buka tuir dokumentu hirak ne'ebé la kompietu no atu verifika ka klarifika dúvida sira ne'ebe iha relatoriu sira ne'e.

**B. 1. KONDISAUN ORSAMENTU PARTIDU SIRA TO'O 27 NOVEMBRU 2008 (Tuir Relatoriu ne'ebé hato'o mai CNE)**

Tabela 2  
Reseita Sira Partidu nian

Nú	Partidu	KATEGORIA RESEITA SIRA									
		Saldo hosi exersisiu anterior		Reseita propria		Finansiamentu Privadu		Subvensaun Públika		Total	
		\$	%	\$	%	\$	%	\$	%	\$	%
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	ASDT	\$ 500.00	1%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 76,923.08	99%	\$ 77,423.08	100%
2	CNRT	\$ 9,559.15	6%	\$ 27,935.50	9%	\$ 148.43	0%	\$ 276,923.07	85%	\$ 324,566.15	100%
3	FRETILIN	\$ -	0%	\$ 32,189.66	9%	\$ -	0%	\$ 323,076.92	91%	\$ 355,266.58	100%
4	KOTA	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
5	PUN	\$ -	0%	\$ 4,000.00	8%	\$ -	0%	\$ 46,243.64	92%	\$ 50,243.64	100%
6	PPT	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 15,384.62	100%	\$ 15,384.62	100%
7	PSD	\$ 21.00	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 92,307.70	100%	\$ 92,328.70	100%
8	PD	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 123,076.90	100%	\$ 123,076.90	100%
9	UNDERTIM	\$ 300.00	1%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 30,769.24	99%	\$ 31,069.24	100%

Tabela 3  
Despeza sira Partidu nian

Nú	Partidu	KATEGORIA DESPEZA SIRA											
		Despeza ba Pesoad		Bens i Servisu		Encargos Empréstimo		Atividade Partidu		Seluk-seluk		Total	
		\$	%	\$	%	\$	%	\$	%	\$	%	\$	%
		13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1	ASDT	\$ 19,395.00	25%	\$56,558.06	73%	\$ -	0%	\$ 673.25	1%	\$ -	0%	\$ 76,626.31	99%
2	CNRT	\$23,006.00	7%	\$20,882.00	6%	\$ 22,634.55	7%	\$ 18,378.60	6%	\$ 135,715.32	42%	\$ 220,616.47	68%

**Jornal da República**

3	FRETILIN	\$ 2,305.00	1%	\$ 78,050.20	22%	\$ -	0%	\$ 135,320.66	38%	\$ -	0%	\$ 215,675.86	61%
4	KOTA	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
5	PUN	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 1,942.50	4%	\$ -	0%	\$ 1,942.50	4%
6	PPT	\$ 324.00	22%	\$ 5,808.30	38%	\$ -	0%	\$ 7,635.00	50%	\$ -	0%	\$ 16,767.30	109%
7	PSD	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 33,680.00	36%	\$ -	0%	\$ 33,680.00	36%
8	PD	\$ 39,171.35	32%	\$ 8,289.52	7%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 47,460.87	39%
9	UNDERTIM	\$ 5,460.00	18%	\$ 1,800.00	6%	\$ -	0%	\$ 6,500.00	21%	\$ -	0%	\$ 13,760.00	44%

**Tabela 4**  
**Saldo Relatoriu no Saldo Banku Partidu nian**

Nú	Partidu	Saldo Relatoriu		Saldo Banku
		\$	%	\$
		25	26	27
1	ASDT	\$ 796.77	1%	\$ 3,559.53
2	CNRT	\$ 103,949.68	32%	\$ 96,226.75
3	FRETILIN	\$ 139,590.72	39%	\$ 139,575.42
4	KOTA	\$ -	0%	\$ -
5	PUN	\$ 48,301.14	96%	\$ 44,230.48
6	PPT	\$ (1,382.68)	-9%	\$ 20.00
7	PSD	\$ 58,648.70	64%	\$ 41,768.70
8	PD	\$ 75,616.03	61%	\$ 66,826.00
9	UNDERTIM	\$ 17,309.24	56%	\$ 21,268.82

**2. BALANSU PATRIMONIU PARTIDU SIRA (Tuir relatoriu ne'ebé hatama mai CNE)**

**Tabela 5**  
**Patrimoniú Partidu sira**

Nú	Partidu	Bens Imoveis			Bens Moveis				TOTAL
		Terra (Rai)	Konstru sion/ Edifisiu	Sub-Total	Equipam entos	Meios de Transporte e Máquina	Estoque	Sub-Total	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ASDT	\$ 1,600.00	\$ -	\$ 1,600.00	\$ 3,300.25	\$ 35,220.00	\$ 320.00	\$ 38,840.25	\$ 40,440.25
2	CNRT	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
3	FRETILIN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,806.50	\$ 39,000.00	\$ 2,180.00	\$ 45,986.50	\$ 45,986.50
4	KOTA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
5	PUN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,135.00	\$ 8,250.00	\$ -	\$ 13,385.00	\$ 13,385.00
6	PPT	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
7	PSD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
8	PD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,071.50	\$ 44,600.00	\$ -	\$ 57,671.50	\$ 57,671.50
9	UNDERTIM	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,100.00	\$ 8,200.00	\$ -	\$ 11,300.00	\$ 11,300.00

Nota: Patrimoniú Partidu CNRT no PPT iha, ne'ebé hakerek deit ninia kuantidade maibe ninia valor orsamentu la hakerek. Só PSD mak la iha

**A. VERIFIKASAUN DOKUMENTU SIRA ENTRE RELATORIU ANNUAL HO RESIBU SIRA**

Iha tabela sira tuir mai ne'e, sei hatudu faktus sira ne'ebé la hanesan entre relatoriu no resibu ou iha evidensia ne'ebé irregularidade no la tuir termos referensia Lei Nú.6/2008 no Rezolusaun CNE Nú.3/2008 ka norma jeral sira iha kontabilidade nian.

**1. ASDT**

**Tabela 6**  
**Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira**

Nú	Faktus sira	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
<b>RESEITA</b>			
1	Funan Banku la hakerek nu'udar reseita	Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	Wainhira funan banku mosu iha <i>bank statement</i> entaun tenke hatama ba reseita
<b>DESPEZA</b>			
2	Depeza Banku/ <i>ledger fee</i> la konta nu'udar Despeza (\$ 2.50)	Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia no tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13.º nú.4 no 5	Wainhira iha <i>bank statement</i> mosu item <i>ledger fee</i> TENKI hatama nu'udar despeza tanba sei hamenus Saldu
3	Autorizasaun verbal deit	Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia no tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú.4 no 5	Tanba montante bo'ot, ne'eduni TENKI iha autorizasaun eskrita (labele autorizasaun verbal)
4	Montante relatoriu la hanesan ho Resibu	1. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia 2. Rezolusaun Nú.3/2008 artigu 11 3. Hatudu administrasaun ladun diak	Hakerek montante TENKI hanesan entre relatoriu ho resibu tanba ninia impaktu sei mosu iha Saldu.
5	Relatoriu ba atividade partidu la iha tanba montante bo.ot.	Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	Kuandu montante orsamentu ba atividade ida bo'ot TENKI iha relatoriu ba atividade ne'e inklui mos nia orsamentu.

**NB:** Faktus sira iha tabela 6, Partidu apresenta ona sira nia apresiasaun konaba justifikasaun faktus ba sirkuntansia sira ne'ebé partidu hetan. Partidu rekuñese sira nia frakeza ho razaun ne'ebé oioin hanesan iha karta ne'ebé mak haruka mai CNE ho Nú.20/CC-PASDT/III/2009.

**2. CNRT**

**Tabela 7**  
**Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira**

Nú.	Faktus sira	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
<b>RESEITA</b>			
1	Resibu lófila osan emprestimu ba partidu la iha	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ka la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	1. Wainhira fó empresta ba ema (membre partidu) TENKI hatudu ka hato'o mós ho ninia resibu original 2. TENKI hetan autorizasaun tuir prosedimentu jestaun ne'ebe diak no lós. 3. Persija ekipa fiskalizaun interna partidu nian atu servisu maximu.
<b>DESPEZA</b>			
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kontratu Aluga Uma ba Sede iha Distritu la iha.</li> <li>• Iha resibu partidu la hakerek klaru konaba distritu sira.</li> <li>• Resibu/asinatura uma na'in la iha.</li> </ul>	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e lahatutu ou laverifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008 konaba rejime juridiku finansiamentu partidu polítiku sira no iha, artigu 2.º katak laiha legalidade no transparensia	1. Wainhira fó osan ba responsavel distritu para atu selu sede TENKE iha kontratu entre responsavel distritu no uma na'in 2. TENKE hatudu ka hato'o mós resibu selu osan. 3. Persija ekipa fiskalizaun interna partidu nian atu servisu maximu.

3	Montante resibu hakerek hanehan malu/ <i>tumpun tindih</i> (konsumu, perlengkapan, manutensaun)	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e lahatutu ou laverifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008 konaba rejime jurídiku finansiamentu partidu polítiku sira no iha, artigu 2.º katak laiha legalidade no transparensia	1. Wainhira fo iha resibu ne'ebe maka ho letra hanehan malu TENKE husu konfirmasaun. 2. TENKI hadia jestaun administrasaun no finansia 3. Persija ekipa fiskalizasaun interna partidu nian atu servisu maximu
4	Resibu husi loja la iha (kartaun recarga, transporte, kombustivel, hola sasan ba mate uma, konsumu, Aniversairu CNRT, Vija, STNK)	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e lahatutu ou laverifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	1. TENKI iha wainhira sosa pulsa rekarga Timor Telkom (TT) 2. Wainhira resibu loja laiha, TENKI iha kuitansi baibain ne'ebé justifika husi <i>atasan langsung</i> . 3. TENKI iha resibu loja wainhira ense kombustivel 4. TENKI iha rejimentu interna konaba kombustivel ba distritu
5	Resibu partidu la asina (teizoureira ka ema ne'ebé simu osan) (transporte, Aniversairu CNRT)	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	TENKI asina wainhira resibu partidu sai husi teizoureira
6	Resibu iha maibe montante ne'e iha relatoriu la iha (foto kopia no seluk-seluk)	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e lahatutu ou laverifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no	Wainhira osan sai, TENKE didiak iha journal tanba sei iha impaktu ba Saldo.

**NB:** Partidu haruka ona dokumentus justifikativu mai CNE maibe la esplika detalla konaba faktus sira ne'ebé iha.

### 3. FRETILIN

**Tabela 8**  
**Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira**

Nú	Faktus sira (DESPEZA)	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
1	Montante Relatoriu no Resibu la hanesan	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º la iha legalidade no transparensia	1. Wainhira halo relatoriu TENKE haré didiak konaba montante resibu para bele justifika loloós. 2. TENKI hadia jestaun administrasaun no jestaun finanseira 3. Ekipa fiskalizasaun interna partidu TENKI servisu maximu.
2	Halo viagem nasional ka internasional iha deit maka autorizasaun verbal	1. Tuir Resolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º la iha legalidade no transparensia	1. TENKI aplika rejimentu interna konaba alojamentu/akomodasaun. Kuandu seidak iha TENKI hamosu rejimentu ne'e. 2. Ekipa fiskalizasaun interna partidu TENKI servisu maximu.

**NB:** Faktus sira iha tabela 8, Partidu FRETILIN halo ona justifikasaun mai CNE (Nú. 06/SN-CCF/III/2009).

4. KOTA (seidak audit tanba relatoriu foin hato'o mai CNE iha 31/3/2009)

5. PUN

**Tabela 9**  
**Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira**

Nú.	Faktus sira	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
<b>RESEITA</b>			
1	Bank statement laiha karimbu no asinatura	1. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º la iha legalidade no transparensia 2. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13.º nú.4 no 5	Wainhira foti bank statement tenke iha karimbu no asinatura hosi ofisiais banku nian.
2	Funan Banku la hakerek nu'udar reseita	Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	Wainhira funan banku mosu iha bank statement entaun tenke hatama ba reseita
<b>DESPEZA</b>			
3	Montante no data iha relatoriu la hanesan ho montante resibu	Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10	Wainhira halo relatoriu montante despeza nian TENKI hanesan ho resibu no data resibu TENKI kondis ka hanesan ho data relatoriu nian.
4	Resibu loja la iha (kartaun recarga, transporte)	Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10.	1. Kuandu iha despeza TENKI hatudu ka hato'o mós ho ninia resibu original ou fotokopia 2. Wainhira laiha resibu, bele uza kuitansi baibain no TENKI justifika husi <i>atasan langsung</i> .
5	Resibu partidu ba Atividade partidu iha distritu iha maibe relatoriu ba atividade ne'e la iha no ninia resibu sira	1. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10.	1. Kuandu iha despeza TENKI hatudu ka hato'o mós ho ninia resibu original ou fotokopia 2. Wainhira la iha resibu, bele uza kuitansi baibain no TENKI justifika husi <i>atasan langsung</i> .

6. PPT

**Tabela 10**  
**Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira**

Nú.	Faktus sira	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
<b>RESEITA</b>			
1	Konta bankaria ne'e rejistu fali naran pesoal (Jacob Savier)	1. Tuir Rezolusaun 03/2008 artigu 6 nú 6 no nú 8 katak konta bankaria tenke rejistu naran partidu politiku nian iha instituisaun bankaria ne'ebe iha Timor Leste, no konta bankaria asinatura tenke ema nain tolu ho sidadaun ema Timor Leste.	Wainhira hatama osan ba Konta bankaria iha banku ne'ebe ezizte iha Timor Leste TENKE tau naran partidu nian no labele uza fali naran pessoal tamba lei la permiti. (Lei Nú. 6/2008 no Rezolusaun Nú. 03/2008 artigu 14 nú 4 no nú 5.
2	Funan Banku labele verifika tanba kahur ona ho osan privadu nian	2. Lei 6/2008 artigu 2 konaba Legalidade no transparensia	
<b>DESPEZA</b>			
1	Despeza banku/Ledger fee labele verifika tanba kahur ona ho osan privadu nian	1. Tuir Rezolusaun 03/2008 artigu 6 nú 6 no nú 8 katak konta bankaria tenke rejistu naran partidu politiku nian iha instituisaun bankaria ne'ebe iha Timor Leste, no konta bankaria asinatura tenke ema nain tolu ho sidadaun ema Timor Leste. 2. Lei 6/2008 artigu 2 konaba Legalidade no transparensia	1. TENKI loke konta partidu nian, tanba kontra Lei Nú. 6/2008 no Rezolusaun Nú. 03/2008 2. Tanba konta uza pesoal nia naran entaun iha difikuldade atu verifika, ne'e duni TENKI konta bankaria TENKI uza partidu nia naran.
2	Montante Relatoriu la hanesan montante Resibu	Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10	Wainhira halo relatoriu montante despeza nian TENKI hanesan ho resibu.
3	Resibu Partidu iha maibe resibu loja la iha (aluga kareta, kombustivel, Dekorasaun, halo konferensia)	1. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	Kuandu iha despeza ka sosa ekipamentus TENKI hatudu ka hato'o mós ho ninia resibu original ou fotokopia. Tamba ne'e latuir ona Lei maka TENKI aplika resolusaun nú 03/2008 artigu 14 nú 4,5 no artigu 21 nú 1 no 2 iha Lei nú 06/2008.



7. PSD

Tabela 11  
Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira

Nú.	Faktus sira (DESPEZA)	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
1	Resibu partidu iha, maibe Relatoriu atividade husi Distritu sira balun seidauk hato'o mai CNE	1. La tuir regra kontabilidade nian ne'e bazeia ba resolusaun 03/2008 artigu 13 pontu 5. 2. Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia	Husu atu hato'o Relatoriu kompleta ho ninia resibu sira.

**NB:** Partidu haruka ona relatoriu husi Distritu Kovalima no Manatuto ho montante \$ 3,420.00 no osan ho montante \$ 16.880.00 hato'o ninia resibu husi partidu deit, maibe relatoriu atividade no resibu loja seidauk hato'o mai CNE.

8. PD

Tabela 12  
Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira

Nú.	Faktus sira (DESPEZA)	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
1	Resibu loja la iha (kartaun recarga, transporte)	1. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10.	1. Kuandu iha despeza TENKI hatudu ka hato'o mós ho ninia resibu original ou fotokopia 2. Wainhira la iha resibu, bele uza kuitansi baibain no TENKI justifika husi <i>atasan langsung</i> .
2	Resibu Dupla no konta nu'udar Despeza	1. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10.	1. Wainhira halo fotokopia TENKI klarifika filafali tanba ne'e sei impaktu ba Saldo. 2. Ekipa Fiskalizasaun TENKI servisu máximu.
3	Resibu partidu ba Atividade partidu iha distritu iha maibe relatoriu ba atividade ne'e la iha no ninia resibu sira	1. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10.	1. Kuandu iha despeza TENKI hatudu ka hato'o mós ho ninia resibu original ou fotokopia 2. Wainhira laiha resibu, bele uza kuitansi baibain no TENKI justifika husi <i>atasan langsung</i> .
4	Manipulasaun dokumentus konaba konstrusaun tanba tauk Orsamentu ne'e CARRY OVER	Tuir Lei N.º 6/2008, artigu 2.º laiha legalidade no transparensia no falcidade dokumentus	Wainhira halo relatoriu LABELLE hatama dokumentus seluk ne'ebé hatudu katak seidauk iha tranzaksaun

**NB:** Faktus sira iha tabela 12, Partidu apresenta ona sira nia apresiasaun konaba justifikasaun faktus ba sirkuntansia sira ne'ebé partidu hetan. Partidu rekuñese sira nia frakeza ho razaun ne'ebé oioin hanesan iha karta ne'ebé mak haruka mai CNE iha loron 25 Marsu 2009

9. UNDERTIM

Tabela 13  
Observasaun Faktus no Rekomendasaun sira

Nú.	Faktus sira (DESPEZA)	Observasaun sira/Regra sira	Rekomendasaun sira
1	Resibu partidu ba Atividade partidu iha distritu iha maibe relatoriu ba atividade ne'e la iha no ninia resibu sira	1. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 13 nú 4, 5 no nú 6 katak dokumentu ne'e la hatudu ou la verifika tuir regra despeza kontabilidade nian. 2. Tuir Rezolusaun N.º 3/2008, artigu 11 nú 3 no artigu 10.	1. Kuandu iha despeza TENKI hatudu ka hato'o mós ho ninia resibu original ou fotokopia 2. Wainhira laiha resibu, bele uza kuitansi baibain no TENKI justifika husi <i>atasan langsung</i> .

**NB:** Faktus sira iha tabela 13, Partidu apresenta ona sira nia apresiasaun konaba justifikasaun irregularidade faktus sira ne'ebé partidu hetan (re-estrutura iha baze, apoiu transporte ba membru sira halo viajen no aluga uma ba edifisiu). Partidu rekuñese sira nia frakeza ho razaun ne'ebé oioin hanesan iha karta ne'ebé mak haruka mai CNE ho nú.06/UNDERTIM/III/2009 iha loron 25 Marsu 2009.

#### D. OBSERVASAUN SIRA

##### I. OBSERVASAUN GERAL PARTIDU IDA-IDA

###### A. ASDT

- \* Iha data 17/02/2009 staf administrasaun CNE komunika ba tezureiru ASDT atu informa katak ekipa servisu auditoria sei ba halo klarifikasaun iha Sede iha loron 18/02/2009, maibe wainhira ekipa servisu auditoria to'o iha Sede (09.30 OTL) tezureiru dehan katak ohin loron ami okupadu tanba atu simu bainaka hosi Embaisada Amérika, ho nune'e ami husu atu muda fali ba iha data 23/02/2009. Ho laran infelimente ekipa tenki fila. Sei partidu okupadu, antes ne'e, persija fó hatene fila fali ba CNE, ho nune'e ekipa auditoria sira labele so'e tempu mai iha Sede partidu.
- \* Iha data 23/02/2009, ekipa ba duni Sede. Iha neba membru partidu ne'ebé prezensa mak Prezidente Partidu, Sekretriu Jeral Adjuntu no Teizoureiru. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade no kooperativa.
- \* Wainhira ekipa halo evaluasaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa hetan failansu iha jestaun administrasaun finansa, laiha ou seidak hatuur rejimentu interna partidu konaba ezekeusaun orsamentu, rejimentu interna konaba perdiem, konaba alojamentu, kombustivel/transporte ba distritu, no seluk-seluk.
- \* Oficial finansa seidak komprende no la iha kuñesimentu klean konaba termu hirak ne'ebé relasionadu ho finansa (ex. reseita no despeza).
- \* Oficial finansa seidak komprende atu prenze Formulariu ne'ebé CNE fahe no sira konfuzau konaba oinsa muda resibu sira ba iha relatoriu annual.

###### B. CNRT

- \* Iha loron 26/2/2009 to'o 2/3/2009, ekipa servisu auditoria ba halo audit iha Sede CNRT hodi halo klarifikasaun konaba dúvida sira ne'ebé ekipa hasoru. Membru ne'ebé marka prezensa mak Xefe Administrasaun no Finansa no Teizoureira partidu. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade no kooperativa.
- \* Wainhira ekipa halo evaluasaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa fó apresia ba Partidu ne'e tanba sira nia relatoriu ne'e sistematika no kompletu, maski sei iha failansu iha jestaun administrasaun finansa, liuliu faktus balun montante la hanesan, resibu balun la asina, hakerek hanehan malu (*tumpang tindih*), resibu sira hosi partidu esplika la klaru, ex. transporte atu ba ne'ebé.
- \* Rejimentu interna partidu konaba akomodasaun, perdiem,

kombustivel/transporte no empresta ka debe seidak iha.

- \* Iha dúvidas barak konaba atu koloka resibu sira ba formulariu ne'ebé CNE fahe.
- \* Iha loron 17/3/2009, tuku 9.30, auditor sira ba halo tan klarifikasaun daruak konaba montante osan ne'ebé aloka la klaru. Iha tempu hanesan Xefi Finansa dehan katak sei apresenta ninia rezultadu mai CNE (auditor sira) iha tempo badak.
- \* Iha data 19-03-2009 tuku 16.30 tezureira mai iha CNE (auditor sira) atu hato'o sira nia resibu no relatoriu orsamentu kompletu ne'ebé aloka la klaru.

###### C. FRETILIN

- \* Iha loron 20/2/2009, tuku 09.30 otl ekipa servisu auditoria ba halo audit iha Sede FRETILIN atu hodi halo klarifikasaun konaba dúvida sira ne'ebé ekipa hasoru. Membru partidu ne'ebé marka prezensa mak Sekretariu Jeral Adjuntu, Ekipa Fiskalizaun Interna no Teizoureira. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade no kooperativa.
- \* Wainhira ekipa halo evaluasaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa hetan failansu iha jestaun administrasaun finansa (montante balun hakerek dupla, resibu balun la iha).
- \* Polítika interna partidu konaba ezekeusaun orsamentu seidak la'o loloos ka autorizasaun sira barak mak autorizasaun verbal deit, rejimentu interna partidu konaba akomodasaun, perdiem, kombustivel/transporte ba distritu mós seidak iha. Rejimentu balun iha ona maibe aplika la másimu.
- \* Iha dúvidas barak ne'ebé atu koloka resibu sira ba formulariu ne'ebé CNE fahe.
- \* Iha loron 16/3/2009, ekipa auditor sira ba halo konfirmasaun daruak konaba kontribuisaun membru partidu nian tanba relatoriu ne'ebé hato'o mai CNE la kompletu ho ninia montante \$ 29,862.46. Rezultadu husi klarifikasaun ne'e, sira hatudu duni dokumentu original sira ka *bank statement* ba ekipa auditor sira.

###### D. KOTA

- \* Subvensaun públika ba KOTA hetan suspensaun hosi CNE tanba problema internal partidu. Enkuantu partidu polítiku sira seluk hetan iha loron 22 Setembru 2008.
- \* Subvensaun públika KOTA nian foin efetua iha loron hirak ida antes fulan Dezembru 2008 remata.
- \* CNE fó tempu ba KOTA atu apresenta relatoriu iha fin primeiru Trimestre Anu-Fiskal 2009, ne'ebé foin apresenta nia relatoriu iha loron 31 Marsu 2009 no agora sei iha prosesu auditoria.

###### E. PUN

- \* Iha loron 12/2/2009, tuku 09.30 otl ekipa servisu auditoria

vizita ba sede PUN hodi halo klarifikasaun konaba dúvida sira ne'ebé ekipa hasoru, maibe iha neba ekipa hasoru de'it ho Sekretariu Partidu. Ho nune'e ekipa labele halo klarifikasaun tanba Teizoureiru laiha fatin, ne'e duni muda fali ba oras tuku 14.30 otl. Tuku 14.30 otl ekipa ba fali sede maibe hasoru deit ho Sekretariu Partidu, Asistensia Administrativa no Teizoureiru mós la prezensa, no informasaun seluk ne'ebé ekipa hetan katak dokumentu original relasionadu laiha arkivu tanba Prezidente mak rai iha ninia hela fatin no Prezidente sei halao viajem ba Filipina. Tanba ne'e ekipa servisu auditoria adia fali ba loron 17/2/2009, tuku 09.30 otl.

- \* Membru partidu ne'ebé marka prezensa mak Teizoureiru, Sekretaria no Asistensia Administrativa. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade n kooperativa.
- \* Wainhira ekipa halo evaluausaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa hetan failansu iha jestaun administrasaun finansa (resibu hosi loja laiha so iha deit resibu partidu, resibu balun hakerek ho liman, montante entre relatoriu mos la hanesan)
- \* Rejimentu interna partidu konaba ezelesaun orsamentu laiha ka autorizasaun sira verbal deit, rejimentu konaba akomodasaun, perdiem, kombustivel/transporte ba distritu mós seidak, etc.
- \* Ekipa servisu auditoria mós observa katak naran partidu iha estatutu partidu, ho naran "PARTIDU NASIONAL" la hanesan naran ne'ebé rejistu iha CNE, "PARTIDU UNIDADENASIONAL".

#### F. PPT

- \* Loron 11/2/2009, ekipa servisu auditoria halo komunika ba Sede konaba oráriu auditoria sira nian atu ba halo konfirmasaun konaba relatoriu annual orsamentu partidu nian. Maibe iha loron 12/2/2009, tuku 09.00 otl, Sekretariu Jeral, Sr. Francisco Pinto hakat mai edifisiu CNE, hasoru malu ho ekipa auditoria atu hato'o sira nia asuntu konaba Sede partidu. Sekretariu Jeral dehan katak PPT seidak iha Sede permanente, hodi nune'e husu ba ekipa auditoria sira atu ba halo konfirmasaun iha deit edifisiu Parlemantu Nasional. Maibe ekipa la simu asuntu ida ne'e tanba tuir lei Nú. 3/2004, artigu 11 no Rezolusaun CNE Nú. 3/2008, artigu 6 hatuur tiha ona konaba kriausaun Sede. Ho razaun ida ne'e ekipa sei la ba Parlemantu Nasional. Ekipa sei ba deit iha Sede mezmú ke Sede provizoriu.
- \* Loron 13/2/2008, ekipa auditoria ba halo duni klarifikasaun konaba dúvida sira iha Sede ne'ebé rejista iha CNE. Iha neba ekipa hasoru malu ho Ofisial Finansa Partidu ka Teizoureiru, Mateus Xavier da Costa Cabral no Sek. Jeral, Francisco Pinto. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade no kooperativa.
- \* Wainhira ekipa halo evaluausaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa hetan failansu barak iha jestaun administrasaun finansa. Partidu hato'o dokumentu sira mai CNE mak journal de'it, relatoriu annual ne'e mós hakerek ho liman, montante entre resibu no relatoriu mós la hanesan.

\* Evidensia seluk ne'ebé ekipa auditoria hetan mak konta bankaria patidu nian sei uza ema ida nia naran (Jacob Xavier), tuir konstituisaun la permiti atu uza naran pesoal ba instituisaun ka partidu ida. Wainhira ekipa halo verifikasaun, sira dehan katak konta bankaria ne'e uza naran partidu maibe wainhira hodi *bank statement* mai iha ekipa auditoria, konta bankaria ne'e sei uza naran pesoal. Informasaun ne'e ekipa auditoria husu justifikasaun, no teizoureiru dehan katak ami la hato'o konta bankaria ida uluk (BNU 109902.10.002) tanba konta ne'e sei uza ba transaksaun privadu ne'ebé iha relasaun ho transfere osan pensionista Portugal nian kada fulan. Ekipa ejiji nafatin ba sira atu hatama *bank statement*. Ikus mai partidu loka fali konta foun nú. BNU 5660145.10.001 ho saldu final \$ 20,00. Konta foun ne'e mos sei uza naran pesoal.

\* Rejimentu interna partidu konaba ezelesaun orsamentu laiha ka autorizasaun foti no uza osan mós laiha, rejimentu konaba akomodasaun, perdiem, kombustivel/transporte ba distritu mós laiha, etc.

\* Teizoureiru seidak hatene atu prentse formulariu prestasaun konta ne'ebé CNE entrega ba sira, no ekipa admira wainhira hatene katak Teizoureiru ne'e tuir formasaun konaba jestaun finanseira basika iha CNE durante semana rua.

\* Iha data 16-03-2009 tuku 16.30 ekipa auditoria hakat' an daruak ba sede, iha neba ekipa auditoria hasoru malu ho Sekretariu Jeral Partidu nian atu koalio konaba konta bankaria ne'ebé sei uza naran pesoal (Jacob Xavier). Iha tempu hanesan Sekretariu Jeral hateten katak asuntu ne'e ami sei hato'o ba Prezidente Partidu.

\* Maibe iha data 17-03-2009 Prezidente Partidu haruka karta mai Prezidente CNE katak sira (Prezidente Partidu) sei mantein nafatin konta bankaria foun (*kedua*) ne'ebé uza naran pesoal (Jacob Xavier).

#### G. PSD

\* Tuir oráriu ne'ebé ekipa prepara, vizita ba PSD atu halo konfirmasaun ba partidu iha loron 19/2/2008, maibe adia fali ba loron 4/3/2009 tanba dehan Sede PSD laiha. Sede tuan ninia kontratu hotu ona, entaun sei buka fali edifisiu seluk.

\* Loron 4/3/2009 ekipa auditoria ba duni iha Sede foun. Membru partidu ne'ebé marka prezensa mak Prezidente CNJ, Vise Prezidente, Sekretariu Jeral, Prezidente Komisaun Organizausaun ba Kongresu no Teizoureiru. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade no kooperativa, maibe Sede seidak preparadu. Iha momentu ne'e Sede foin hamos, foin dasa, no dokumentu ka arkivu iha partidu mós seidak kompletu.

\* Wainhira ekipa auditoria halo konfirmasaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa auditoria hetan difikuldade tanba relatoriu orsamentu ba atividade sira iha distritu seidak hato'o mai iha Sede Central, maibe tuir informasaun hosi distritu ne'ebé Sekretariu Jeral telefone direktamente ba Koordinator Distrital dehan katak relatoriu tama tiha ona iha Sede Sentral ne'ebé simu direktamente hosi Teizoureiru tuan, Mau Hura maibe Mau Hura dehan katak seidak

hatama. No mós wainhira ekipa husu konaba dúvida sira hosi resibu sira ne'ebé tama ona, sira dehan la hatene dúvida sira ne'e tanba atividade ne'e hala'o iha distritu, entaun responsabel distritu mak tenki klarifika, aleinde ida ne'e membru sira iha estrutura no oficial finansa mós foun. Sira ne'ebé halo relatoriu ne'e agora daudaun la mantein sira posisaun iha estrutura foun, entaun sira la komprende saida mak hakerek iha relatoriu ne'e.

\* Ekipa servisu auditoria nota katak iha failansu barak iha jestaun administrasaun finansa (iha mak resibu partidu, journal partidu, relatoriu annual mós laiha, balansu patrimoniu mós laiha). Dokumentu sira la kompletu sei impede servisu auditoria sira.

\* Rejimentu interna partidu konaba ezekeusaun orsamentu laiha, rejimentu interna partidu konaba akomodasaun, perdiem, kombustivel/transporte ba distritu mós seidak iha, etc.

\* Iha loraon 17/3/2009, tuku 11.00 otl, ekipa auditoria hakat fila fali ba sede Partidu atu halo konfirmasaun daruak konaba osan ho montante \$ 30,000.00 uza ba atividade partidu (kongresu) ne'ebé seidak hato'o ninia relatoriu mai iha CNE no sira promete atu entrega mai CNE iha tempu badak.

\* Iha loraon 18/3/2009, tuku 10.00 otl, Sekretariu Jeral no ninia ofisiais sira mai iha CNE hato'o relatoriu ne'ebé mak mai husi distritu hanesan Distritu Viqueque, Baucau, Liquiça no Manufahi ho montante \$ 13,120 no sei menus osan ho montante \$ 16,880.

## H. PD

\* Iha loraon 16/2/2009, tuir oráriu ekipa servisu auditoria ba halo klarifikasaun iha partidu PD. Membru partidu ne'ebé marka prezensa mak Prezidente Interinu, Sr. Samuel Mendonça ho Teisoureira partidu. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade no kooperativa.

\* Wainhira ekipa halo evaluasaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa hetan failansu iha jestaun administrasaun finansa (resibu balun laiha, manipulasaun dokumentu tanba realidade osan seidak sai, resibu balun dupla, resibu balun mak montante la hanesan).

\* Rejimentu interna partidu konaba ezekeusaun orsamentu laiha ka autorizasaun sira barak mak verbal deit, rejimentu interna konaba akomodasaun, perdiem, kombustivel/transporte ba distritu mos seidak iha, etc.

\* Iha loraon 17/3/2009, tuku 11.00 otl, ekipa auditoria hakat fila fali ba sede Partidu atu halo konfirmasaun daruak ho Teisoureira konaba konta bankaria ne'ebé sei uza naran pesoal no Osan ho montante \$ 50,826.00. Asuntu ne'e teizoureira sei hato'o ba Sekretariu Jeral Ajuntu Partidu tanba nia la marka prezensa.

\* Iha 17-03-2009 tuku 14.30 ekipa auditoria hakat'an datolu ba sede partidu nian atu konfirma filafali ho prezidente interinu (Samuel Mendonça) konaba problema fundamental ne'ebe sira hasoru. Iha tempu hanesan prezidente interinu ne'e esplika mais kompletu no klaru tamba sira hatudu montante osan riil ne'ebe sira iha.

## I. UNDERTIM

\* Iha loraon 12/2/2009, tuir oráriu ekipa servisu auditoria ba halo klarifikasaun iha partidu UNDERTIM. Membru partidu ne'ebé marka prezensa mak Sekretariu Adjunto no Teizoureira. Sira simu ekipa ho kondisaun amizade no kooperativa.

\* Wainhira ekipa halo evaluasaun konaba faktus sira ne'ebé iha relatoriu, ekipa hetan failansu iha jestaun administrasaun finansa (iha resibu partidu deit, relatoriu husi Distritu mós laiha, ho razaun katak kapasidade ema iha distritu mínimu no laiha facilidade adekuaudu atu reforsa sira nia servisu, montante resibu no relatoriu la hanesan).

\* Rejimentu interna partidu konaba ezekeusaun orsamentu la iha ka autorizasaun sira dala barak verbal deit, rejimentu interna konaba akomodasaun, perdiem, kombustivel/transporte ba distritu mós seidak iha, etc.

\* Teizoureira hetan difikuldade konaba oinsa koloka resibu sira ba formulariu ne'ebé CNE fahe ba partidu.

## 2. JESTAUN ADMINISTRASAUN FINANSA PARTIDU

Hosi evaluasaun ka audit ne'ebé ekipa hala'o durante fulan ida, ekipa observa katak:

a. Jestaun administrasaun finansa ninia lala'ok ladun diak, tanba:

i. *Turnover* ofisial finansa aas.

Ofisial finansa iha partidu maioria ema foun, ho nune'e historikamente sira la hatene saida mak akontese iha anterior wainhira ekipa auditoria husu ba sira konaba evidensia sira ne'ebé relasiona ho finansa no satan relatoriu hosi ofisial finansa anterior mós laiha.

ii. Ofisial finansa seidak hatene konaba finanseira bazika.

Ofisial finansa maioria seidak komprende konaba jestaun finansa inklui halo kontabilidade bazika (halo journal, koloka reseita no despeza, etc.) no halo relatoriu annual.

iii. Ekipa fiskalizaun partidu.

Maioria partidu iha ona ekipa fiskalizaun maibe la funsiona ho másimu. Ekipa fiskalizaun ne'e mak bele sukat lala'ok orsamentu, ekipa fiskalizaun mak hatene oinsa implementasaun planu partidu no oinsa hetan rezultadu másimu.

b. Rejimentu interna partidu konaba ezekeusaun orsamentu:

Maioria partidu seidak iha rejimentu ida konaba prosedimentu ezekeusaun orsamentu, exemplu se mak bele autoriza atu foti osan, se mak iha kompetensia atu halo verikasaun ka kontrola orsamentu, oinsa jere orsamentu konaba transporte, ka iha parte seluk dala barak autorizasaun ne'ebé partidu halo ho verbal deit ka la eskrita.

c. Seluk-seluk:

Partidu sira sei dúvidas ou la komprende konaba Prestação de Contas ne'ebé CNE fahe.

3. MONTANTE RELATORIU NO RESIBU DIFERENSA PARTIDU SIRA

A. ASDT

Tabela 14  
Faktus Diferensa sira

N.º	Descrição	Resposta	Resposta	Diferença	Observações
1	Funan Banku	\$ -	\$ 10.71	\$ 10.71	Osan la sai
2	Despeza Banku	\$ -	\$ 2.50	\$ (2.50)	Osan sai tiha ona
3	Material dapur no logistika	\$ 673.25	\$ 686.25	\$ (13.00)	Osan sai tiha ona
4	Subsidiu ba quadros políticos (Reajustamentu)	\$ 9,415.11	\$ 9,515.11	\$ (100.00)	Osan sai tiha ona
5	Ekipamentus Eskritoriu/ Secretariadu	\$ -	\$ 2.00	\$ (2.00)	Osan sai tiha ona
6		\$ -	\$ 2.00	\$ (2.00)	Osan sai tiha ona
7	Meios de Transporte	\$ 5.00	\$ 2.00	\$ 3.00	Osan la sai
8		\$ 5.00	\$ -	\$ 5.00	Osan la sai
9		\$ -	\$ 3.00	\$ (3.00)	Osan sai tiha ona
10		\$ -	\$ 1.00	\$ (1.00)	Osan sai tiha ona
<b>T O T A L</b>				<b>\$ (104.79)</b>	Osan sai tiha ona

Note: Osan la sai : \$ 18.71  
Osan sai tiha ona: \$ 123.50

B. CNRT

Tabela 15  
Faktus Diferensa sira

N.º	Descrição	Resposta	Resposta	Diferença	Observações
1	Saláriu Fulan Julu	\$ 1,255.00	\$ 1,475.00	\$ (220.00)	Osan sai tiha ona
2	Transporte Fulan Agustus (dupla): \$ 3.80	\$ -	\$ 7.60	\$ (7.60)	Osan sai tiha ona
3	Konsumu Novembru	\$ -	\$ 100.00	\$ (100.00)	Osan sai tiha ona
4	Manutensaun	\$ 45.00	\$ 15.00	\$ 30.00	Osan la sai
5	Selu tusan (3/10/2008)	\$ 92.55	\$ 109.00	\$ (16.45)	Osan sai tiha ona
6	Seluk-seluk (Marsu): \$ 510	\$ -	\$ 510.00	\$ (510.00)	Osan sai tiha ona
<b>T O T A L</b>				<b>\$ 842.65</b>	Osan sai tiha ona

Note: Osan la sai : \$ 30.00  
Osan sai tiha ona: \$ 812.65

C. FRETILIN

Tabela 16  
Faktus Diferensa sira

N.º	Descrição	Resposta	Resposta	Diferença	Observações
1	Outros	\$ 133.85	\$ 130.85	\$ 3.00	Osan la sai
2	Propaganda doutrinaria e politica pesquisa	\$ 14,097.50	\$ 14,097.00	\$ 0.50	Osan la sai
3	Outras com politico partidarios	\$ 112,048.71	\$ 112,047.40	\$ 1.31	Osan la sai
4	Material de expediente/escritorio	\$ 450.70	\$ 452.70	\$ (2.00)	Osan sai tiha ona
<b>T O T A L</b>				<b>\$ 2.81</b>	Osan la sai

Nota: Osan la sai : \$ 4.81  
Osan sai tiha ona : \$ 2.00

**D. KOTA** (seidauk audit tanba relatoriu foin hato'o mai CNE iha 31/3/2009)

**E. PUN**

**Tabela 17**  
**Faktus Diferensa sira**

1	Funan Banku	\$ -	\$ 7.59	\$ 7.59	Osan la sai
2	Funan Banku	\$ -	\$ 19.60	\$ 19.60	Osan la sai
3	Ledger Fee	\$ -	\$ 0.03	\$ (0.03)	Osan sain tiha ona
4	Ledger Fee	\$ -	\$ 2.00	\$ (2.00)	Osan sain tiha ona
5	Ledger Fee	\$ -	\$ 2.00	\$ (2.00)	Osan sain tiha ona
6	Hadia Motor Honda GL Max	\$ 56.00	\$ 55.00	\$ 1.00	Osan la sai
7	Sosa biscuit, aqua, nescafe, cha	\$ 74.85	\$ 70.85	\$ 4.00	Osan la sai
<b>T O T A L</b>				<b>\$ 28.16</b>	Osan la sai

Nota: Osan la sai : \$ 32.19  
Osan sai tiha ona: \$ 4.03

**F. PPT**

**Tabela 18**  
**Faktus Diferensa sira**

1	Total Despeza	\$ 14,816.65	\$ 15,816.65	\$ (1,000.00)	Osan sai tiha ona
<b>T O T A L</b>				<b>\$ (1,000.00)</b>	Osan sai tiha ona

**G. PSD** (laiha diferensa tanba relatoriu konaba uza osan ba atividade partidu iha distritu no iha kongresu seidauk iha, so iha deit Distritu Dili, Ainaro, Viqueque, Manufahi no Liquiça, Kovalima no Manatutu.)

**H. PD**

**Tabela 19**  
**Faktus Diferensa sira**

1	Equipamento de Escritorio (dupla)	\$ 1,040.00	\$ 520.00	\$ 520.00	Osan la sai
2		\$ 69.00	\$ 34.50	\$ 34.50	Osan la sai
3	Meios de transportes (dupla)	\$ 117.00	\$ 58.50	\$ 58.50	Osan la sai
4		\$ 14.10	\$ 7.05	\$ 7.05	Osan la sai
<b>T O T A L</b>				<b>\$ 620.05</b>	Osan la sai

Nota: Osan la sai : \$ 620.05  
Osan sai tiha ona: \$ -

**I. UNDERTIM**

**Tabela 20**  
**Faktus Diferensa sira**

1	Saldo inisiu	\$ 300.00	\$ 499.58	\$ 199.58	Osan la sai
<b>T O T A L</b>				<b>\$ 199.58</b>	Osan la sai

Note : Osan la sai : \$ 199,58  
Osan sai tiha ona : \$ -

4. REKOMENDASAUN GERAL PARTIDU IDA-IDA

Tabela 21  
Rekomendasaun sira

Nú	Partidu sira	Rekomendasaun
1	ASDT	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu.</li> <li>❖ Kria mekanizmu ida konaba se mak bele fó autorizasaun (la bele autorizasaun verbal).</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizaun iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu.</li> <li>❖ Halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral.</li> </ul>
2	CNRT	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun iha ona maibe seidauk aplika óptimu.</li> <li>❖ Labele hakerek hanehan malu (<i>tumpang tindih</i>).</li> <li>❖ Halo justifikasaun klaru ka esplika klaru konaba resibu sira husi partidu.</li> <li>❖ Wainhira troka oficial finansa ka teizoureiru tenki halo relatoriu orsamentu.</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizaun iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu.</li> <li>❖ Halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral.</li> </ul>
3	FRETILIN	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun ne'ebé iha ona, tenki aplika mázimu.</li> <li>❖ Halo justifikasaun klaru ka esplika klaru konaba resibu sira hosi partidu.</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizaun iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu.</li> <li>❖ Halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral.</li> </ul>
4	KOTA	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ekipa fó rekomendasaun atu resolve lalais problema interna partidu.</li> <li>❖ Rekeomenda mós atu hatama ona relatoriu annual.</li> </ul>
5	PUN	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun ne'ebé iha ona, tenki ser aplika óptimu.</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizaun iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu.</li> <li>❖ Halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral.</li> <li>❖ Halo surat deklarasaun ida ba CNE konaba naran partidu ne'ebé iha estatutu partidu sei uza "PARTIDU NASIONAL".</li> </ul>

6	<b>PPT</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Naran iha konta bankaria la bele uza naran pesoal, TENKI muda fali ba naran partidu tanba la tuir Rezolusaun Nú. 3/2008 artigu 6.º.</li> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun ne'ebé iha ona, tenki ser aplika óptimu.</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizasaun iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu.</li> </ul>
7	<b>PSD</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Relatoriu ho montante \$ 20,560 kuaze resibu partidu nian tomak, iha deit hosi distritu Liquiça, Dili, Ainaro, Viqueque no Manufahi.</li> <li>❖ Husu mós atu hatama ona Relatoriu Despeza Restu ho montante \$ 16,880 ne'ebé seidak tama husi Distritu seluk no mós hadia relatoriu ne'ebé mak hato'o mai CNE.</li> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun ne'ebé iha ona, tenki ser aplika óptimu.</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizasaun iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu.</li> <li>❖ Halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral.</li> </ul>
8	<b>PD</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun ne'ebé iha ona, tenki ser aplika óptimu.</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizasaun/Audit Internal iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu</li> <li>❖ LABELLE halo manipulasaun dokumentus</li> <li>❖ Rekomenda ba Partidu PD atu hadia relatoriu no halo kompletu dokumentu sira ne'ebé sei falta.</li> <li>❖ Halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral.</li> </ul>
9	<b>UNDERTIM</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu.</li> <li>❖ Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka <i>sumbangan sosial</i>, konaba mekanizmu fó empresta ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun ne'ebé iha ona, tenki ser aplika óptimu.</li> <li>❖ Harii Komisaun Fiskalizasaun iha partidu. Sei iha ona, tenki aplika mázimu liuliu atu kontrola orsamentu iha partidu.</li> <li>❖ Halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral.</li> <li>❖ Rekomenda ba Partidu atu halo kompletu dokumentu sira ne'ebé sei falta liuliu relatoriu sira husi distritu.</li> </ul>

**E. REKOMENDASAUN BA CNE**

1. Ekpa auditoria rekomenda ba CNE atu halo formasaun ka treinamentu semestral ba funsionariu partidu nian ne'ebé toma konta finansa konaba jestaun administrasaun finansa.



2. Halo evaluasaun konaba formulariu prestasaun konta sira ne'ebé CNE fahe ba partidu sira tanba item balu ne'ebé importansia la tama iha formulariu ne'e.
3. Ekipa auditoria rekomenda ba CNE atu halo fiskalizaun no evaluasan orsamentu partidu polítiku sira nian fulan-fulan.
4. Tanba *turnover oficial* finansa sira iha partidu aas, ho nune'e husu ba CNE atu rekomenda ba partidu sira hodi mantein oficial finansa sira ou maizumenus tenki halo tranferensia informasaun orsamentu husi oficial tuan ba oficial foun.

## F. OBSTÁKULU NE'EBÉ EKIPA HASORU

Iha mudansa oráriu ne'ebe aas tanba dokumentu partidu la kompletu no Sede partidu balun mós la iha; Ajustamentu Kontestu Relatoriu sempre muda bebeik.

### REZUME

Tuir kontratu ne'ebé fó knaar ba ekipa servisu auditoria sira atu analiza konaba tékniku ba prestasaun konta sira bazeia ba Rezolusaun N.º 03/2008-CNE no halo analiza ba reseita sira no despeza sira tuir Lei N.º 6/2008 no tekñikamente tuir norma/regra kontabilidade ne'ebé normalmente uza.

Objetivu ba ekipa auditoria sira mak atu hetan evidensia ida-ida asersaun signifika ne'ebé relasiona ho tranzasaun no saldu siklu gastu sira nian. Asersaun sira hanesan ezistensia no insidentil, afirmasaun kompletamentu, direitu no dever, valorizasaun no alokasaun no relatoriu no espresaun. Asersaun hirak ne'e sei reforsa ho guia ba auditor sira atu fó ezame tékniku ba prestasaun konta sira husi partidu. Termo referensia ida ne'e atu fó atensaun liuliu ba kriteria sira hanesan identifikasaun ba impropriedade sira no irregularidade sira.

Lala'ok utilizasaun orsamentu ne'ebé apoiu husi Governu ba partidu sira no reseita propria partidu sira nian, normalmente la'o diak no utiliza tuir neseseidade partidu ida-ida nian, maski iha failansu ba relatoriu sira. Failansu jeral sira ne'ebé mosu mak :

- *Administrasaun finansa, hanesan:* oficial finansa sira ladun hatene konaba ba kontabilidade bazika hanesan halo journal no halo relatoriu; montante relatoriu, reseita, despeza no saldu la hanesan ka la *koherensia*; interpretasaun sala konaba resibu partidu no resibu reseita; resibu balun partidu nian la asina; faktus balun hakerek hanehan malu (*tumpang tindih*); resibu sira husi partidu esplika la klaru, ex. transporte atu ba ne'ebé; resibu husi loja la iha so iha mak resibu partidu; resibu balun hakerek ho liman; fotokopia resibu balun dupla; relatoriu orsamentu ba atividade sira iha distritu seidauk hato'o mai iha Sede Central;
- *Rejimentu interna partidu sira:* Maioria partidu seidauk iha rejimentu interna partidu konaba ezekusaun orsamentu ka autorizasaun ka despaizu sira husi xefe direta, akomodasaun, perdiem, konaba apoiu funeravel ka *sumbangan*

*social*, kombustivel/transporte ba distritu no debe ka fó empresta. Rejimentu partidu balun iha ona maibe aplika seidauk másimu.

- *Konta bankaria:* Konta bankaria PPT sei uza ema ida nian naran, tuir Lei Nú.6/2008 no Rezolusaun Nú.3/2008 la permiti atu uza naran pesoal ba instituisaun ka partidu polítiku ida.
- *Seluk-seluk:* Partidu sira sei dúvidas ou la komprende konaba *Prestação de Contas* ne'ebé CNE fahe.

Failansu hirak ne'e, balun tama klasifikasaun prose-dimentu la'o ladun diak no balun tama klasifikasaun kompren-saun ba jestaun administrasaun finanseira maioria ladun diak tanba *turn over* oficial finansa aas.

Iha filosofia klásiku ida dehan katak "ema ida atu sai matenek ka sai diak, tenki aprende husi esperensia dahuluk ka tenke aprende husi sala, ho nune'e iha rekomendasaun hirak ne'ebé bele ajuda partidu sira atu hadia irreguladade sira hane-san iha leten: Haklean liu tan kuñesimentu konaba jestaun finanseiru baziku liu hosi kapasitasaun ka formasaun rekursu umanu; Hamosu ka kria rejimentu sira konaba prosedimentu ezekusaun orsamentu, rejimentu konaba perdiem, alojamentu, kombustivel ba distritu, konaba apoiu funeravel ka *sumbangan sosial*, konaba mekanizmu fó empresta osan ba membru sira no seluk-seluk ne'ebé relasiona ho orsamentu. Rejimentu balun ne'ebé iha ona, tenki ser aplika másimu; Maioria partidu iha ona ekipa fiskalizaun maibe la funsiona ho másimu. Ekipa fiskalizaun ne'e mak bele sukat lala'ok orsamentu, ekipa fiskalizaun mak hatene oinsa implementasaun planu partidu no oinsa hetan rezultadu másimu. Exemplu molok atu hatama relatoriu mai CNE, ekipa fiskalizaun partidu polítika nian tenki halo uluk verifikasaun ba relatoriu ne'ebé teizoureiru halo no ikus mak partidu sira tenki halo planu atividade no orsamentu annual ka semestral, hodi bele fasilita partidu atu halo evaluasaun.

Aleinde rekomendasaun ba partidu sira, iha mós rekomendasaun ba Komisaun Nasional Eleitoral (CNE) hanesan tuir mai ne'e: fó formasaun ka treinamentu semestral ba funcionariu partidu sira konaba jestaun administrasaun finansa; halo evaluasaun konaba formulariu prestasaun konta sira ne'ebé CNE fahe ba partidu sira tanba item balu ne'ebé importansia la tama iha formulariu ne'e; no halo fiskalizaun no evaluasan orsamentu partidu polítiku sira nian ba fulan-fulan no tanba *turnover oficial* finansa sira iha partidu aas, ho nune'e husu ba CNE atu rekomenda ba partidu sira hodi mantein oficial finansa sira ou maizumenus tenki halo tranferensia informasaun orsamentu husi oficial tuan ba oficial foun.

Dili, 1 Abril 2009

Prezidente CNE

DR. Faustino Cardoso Gomes, Msi.

Ekipa Servisu Auditoria,

Ananias Barreto, MM

Xefi Ekipa