



# JORNAL da REPÚBLICA

\$ 1.00

PUBLICAÇÃO OFICIAL DA REPÚBLICA DEMOCRÁTICA DE TIMOR - LESTE

## SUMÁRIO

### COMISSÃO NACIONAL DE ELEIÇÕES:

#### Deliberaaun CNE 23/IX/2018

Aprovasaun Rezultadu Final Auditoria ba Relatóriu  
Prestasaun Kontas Partidus Polítiku, ba Orsamentu  
Subvensaun Públika tinan 2017 ..... 536

#### DELIBERASAUN CNE 23/IX/2018

##### APROVASAUN

#### REZULTADU FINAL AUDITÓRIA BA RELATÓRIU PRESTASAUN KONTAS PARTIDUS POLÍTIKU, BA ORSAMENTU SUBVENSAUN PÚBLIKA TINAN 2017

Comissão Nacional de Eleições haktuir atribuisaun kompeténsia neébe mai hosi artigu 65, Constituição República Democrática de Timor-Leste, artigu 8, Lei Nú. 7/2016, Lei ba Orgaun Administrasaun Eleitoral, no Lei Nú. 6/2008, Lei ba Rejime Jurídiku Finansamentu Partidus Polítiku nian.

Haktuir pontu 2, artigu 3, kona-bá Organizasaun Kontabilística, artigu 11, kona-bá subvensaun pública, artigu 13, kona-bá apresentasaun kontas ordinária, no artigu 16, kona-bá apresiasaun ba konta sira husi Lei Nú. 6/2008.

Haktuir mos artigu 39 no 49, kona-ba Inspeoria Jeral Comissão Nacional de Eleições ho nia atribuisaun kompeténsia, iha Regulamentasaun Interna Comissão Nacional de Eleições, pública iha Série I Jornal da República RDTL data 17 Janeiro 2017, realiza servisu auditoria liu husi Departamentu Servisu Auditoria Internu hodi halo verifikasaun ba relatóriu prestasaun kontas partidus polítiku tinan 2017 ba Partidu CNRT, FRETILIN, PD ho FRENTE MUDANÇA.

Reuniaun refere realiza iha Comissão Nacional de Eleições iha Avenida 20 de Maio No. 45 Colmera Dili, Timor-Leste, ho Akta Númeru 50/CNE/2018 hahu' u realiza iha horas: 09:00 - 12:00. Reuniaun ne'e prezide hosi Prezidente Comissão Nacional de Eleições Dr. Alcino de Araújo Baris, partisipasaun hosi Komisáriu/a sira iha Comissão Nacional de Eleições, Komisária Dra. Maria Virna Ermelinda Soares, Komisária Dra. Odete Maria Belo, Komisáriu Dr. Domingos Barreto ho Komisáriu Dr. José Agostinho da Costa Belo Pereira.

Objetivu reuniaun ne'e, hodi halo apresiasaun no homologasaun kona-bá Relatóriu Final Prestasaun Kontas Partidus polítiku husi Partidu CNRT, FRETILIN, PD ho FRENTE MUDANÇA neébe prepara no apresenta hosi Departamentu Servisu Auditoria Internu Comissão Nacional de Eleições, ho nune'e ikus mai Comissão Nacional de Eleições halo apresiasaun, aprovasaun no delibera rezultadu auditoria ba Relatóriu Final Prestasaun Kontas Partidus Polítiku hanesan tuir mai ne'e:

1. *Rezultadu justifikasaun neébe apresenta husi Partidu CNRT, FRETILIN, PD ho FRENTE MUDANÇA ba faze verifikasaun konta sira haktuir alinea 3, artigu 16 Lei Nú. 6/2008.*
2. *Avaliasaun ba rezultadu Auditoria Relatóriu Final Prestasaun Kontas 2017.*
3. *Halo publikasaun ba rezultadu verifikasaun Relatóriu Final Prestasaun Kontas 2017 iha Jornal da República RDTL.*

Haktuir rezultadu sira iha leten, maka Comissão Nacional de Eleições konklui reuniaun ne'e ho aprovasaun hanesan temi iha leten.

Dili, 26 Setembru 2018

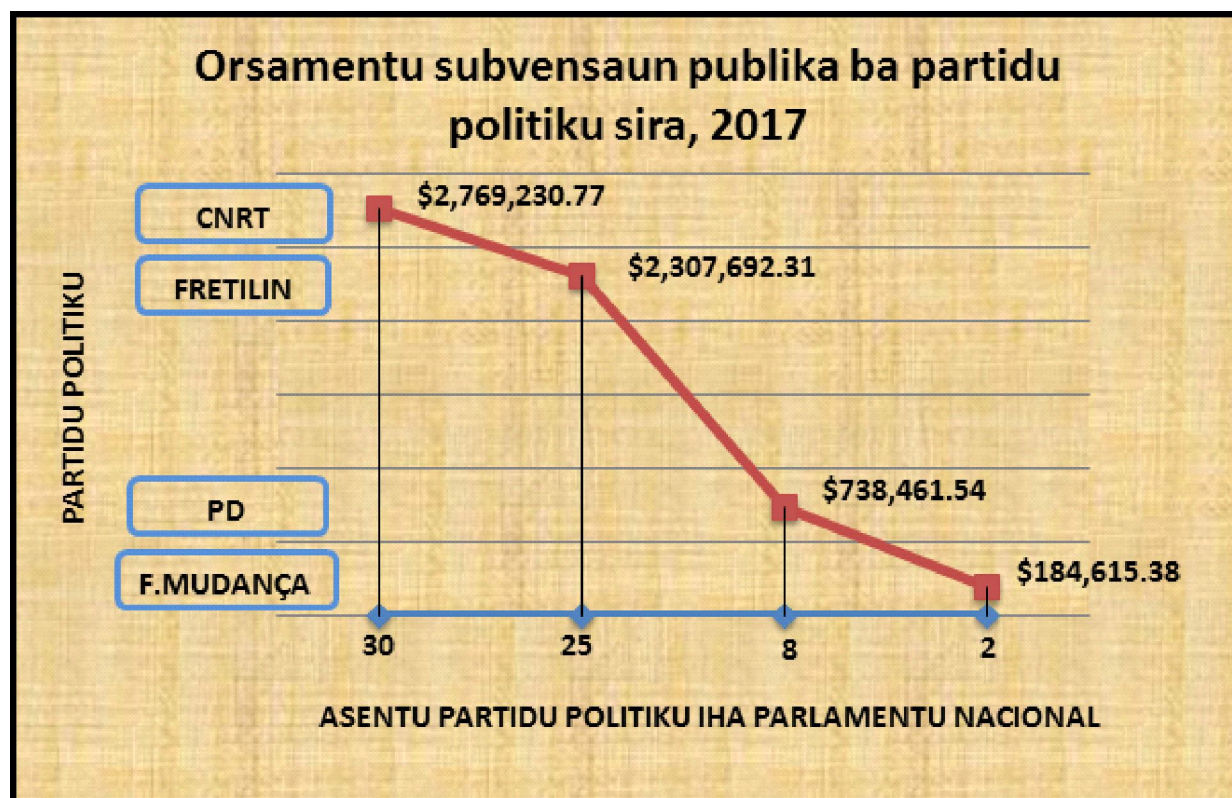
Aprova hosi:

Nú	Naran	Assinatura	Observasaun
1	Prezidente CNE Dr. Alcino de Araújo Baris		
2	Komisária Dra. Maria Virna Ermelinda Soares		
3	Komisária Dra. Odete Maria Belo		
4	Komisáriu Dr. Domingos Barreto		
5	Komisáriu Dr. José Agostinho da Costa Belo Pereira		

REZULTADU FINAL AUDITORIA ORSAMENTU PARTIDU POLÍTIKU BA TINAN FISKÁL 2017

I. INTRODUSAUN

Tinan fiskal 2017, Governu aloka orsamentu ho total US \$6.000.000.00 (Milaun ne'en dollar amerikanu) ba partidu politiku sira ne'ebé hetan asentu iha Parlamentu Nasional. Partidu CNRT hetan kadeira 30 ho montante osan \$2.769.230,77, Partidu FRETILIN ho montante osan \$2.307.692,31 iha kadeira 25, Partidu PD iha kadeira 8 hetan osan ho montante \$738.461.54, no Partidu FRENTI-MUDANÇA hetan kadeira 2 ho montante osan \$184.615,38. (Hare'e iha grafiku)



Orsamentu ba Partidu sira ne'e mai hosi Orsamentu Geral Estadu (OGE) ne'ebé integra iha orsamentu CNE nian ba tinan 2017 iha rúbrica Transferênsia Públiku.

Iha lei Nú. 2/2016 kona-bá partidu politiku no Lei Nú. 06/2008 kona-bá rejimi Jurídiku Finansiamentu Partidu Politiku hatu'ur Prinsípiu sira kona-bá organizaçãun kontabilidade nian hodi obriga partidu politiku sira tenki apresenta relatóriu finansiamentu no nia ezekusaun sira ba CNE ordinariamente.

Bazeia ba Artígu 13.2 husi lei nú. 06/2008 fo kompetênsia ba CNE hodi halo verifikasaun ba relatóriu konta partidu politiku sira nian. Nune'e CNE liu husi Plenaria hasai rezolusaun nú 3/2008 kona-bá *Arrecadação aplicação de recursos e prestação de contas dos partidos políticos* hodi fasilita partidu politiku sira ba uniformizasaun relatóriu subvensaun públika.

Comissão Nacional de Eleições liu husi Departamentu Auditória Interna halo verifikasaun no averiguasaun ba relatóriu husi Partidu sira nian bazeia ba artígu 16.1, lei nú 6/2008. Objetivu husi verifikasaun ne'e atu asegura kontrolu hodi garante transparênsia ba utilizaçãun orsamentu partidu nian tuir kumprimentu legal sira liu hosi análise ba dokumentu sira ne'ebé partidu submete tuir padraun/sasukat ne'ebé ekipa auditória elabora.

Aleinde ne'e iha mos sekuênsia fazeada aktividade servisu sira ne'ebe efektua husi Depatamentu Auditoria CNE ne'ebe deskreve iha tabela tuir mai:

SERVISU FAZEADA	DESKRISAUN AKTIVIDADE SERVISU SIRA	DATA	OBSERVASAUN
Faze Dahuluk	Verifikasaun no analiza dokumentu	Janeiro 2018	Departamentu Auditoria (Prosesu verifikasaun pendente tamba iha eleisaun antesipada)
	Reverifikasaun dokumentu	21 Maio - 19 Julho 2018	Departamentu Auditoria (kontinua prosesu pendente)
	Aprezentasaun rezultadu verifikasaun preliminar	23 Julho 2018	IG CNE
	Aprezentasaun rezultadu verifikasaun ba plenária	25-26 Julho 2018	CNE Plenária
Faze Daruak	Konfirmasaun irregularidades	02,03 & 06 – 10 Agosto 2018	Enkontru no vizita sede Partido Polítiku sira
	Aprezentasaun Justifikasaun faktus sira por escrita	07 - 23 Agosto 2018	Partido Polítiku sira
Faze Da'ikus	Verifika no Análize dokumental,	12 Setembru 2018	Departamentu Auditoria
	Aprezentasaun rezultadu auditoria final ba Plenária	26 Setembru 2018	Desizaun Final no publikasaun

Iha loron 26 fulan Setembru, Tinan 2018 liu husi reuniaun Plenária extra ordináriu, Komisáriu/a sira halo apresiasaun no aprova rezultadu ba relatóriu auditoria final orsamentu subvensaun públiku ba partidu polítiku iha asentu parlamentar tinan fiskal 2017.

## II. OBJETIVU SIRA

a) **Objetivu Jerál :** Atu hatene tuir kona-bá prosedimentos ba ezekusaun orsamentu Subvensaun Públika husi partidu polítiku sira nebe tenke utiliza tuir lei no regras ba prosedimentu sira ne'ebé estabese ona.

b) **Objetivu Espesífiku:**

1. Atu verifika tenikamente lala'ok tranzaksaun sira bazeia ba kontabilidade jerál nian;
2. Atu análise fonte sira, gastu no patrimóniu sira tuir lei;
3. Atu afirma kona-bá kuantia hotu ne'ebé dekore durante tempu/periodu ezekusaun;
4. Atu buka tuir evidénsia kona-bá reseita no gastu sira, ne'ebé fô sai ona iha relatóriu finansa ho totál ne'ebé pontual;
5. Atu buka tuir faktu sira kona-bá reseita no gastu sira ho saldu ne'ebé ho koherénsia.

## III. AVALIASAUN TÉKNIKA BA KONTAS PARTIDU POLÍTIKU SIRA BAZEIA BA SASUKAT SIRA.

Hodi fasilita avaliasaun téknika ba konta partidu polítiku sira, ekipa auditoria utiliza sasukat sanulu resin ida (11) ho nia valor

ka pontuasaun 1-10 tuir probelama ne'ebé identifika, no hatuur mós valór final ne'ebé klasifika hanesan tuirmai ne'e: Diak Liu (85 – 100), Diak (70 – 84), Suficiente (50 – 69) no La-diak (10 – 49). Iha rezultadu avaliasaun hatudu mós sinal √ no √-. Sinal √ signifika partidu sira prienxe ona sasukat hirak ne'e; Sinal √- signifika partidu sira prienxe ona sasukat hirak ne'e maibé prienxe balun seidaok lo'os ou dokumentu balun la kompletu.

Rezultadu avaliasaun téknika ba kontas partidu ida-idak tuir sasukat sanulu resin ida (11) mak hanesan tuirmai ne'e:

**1. PARTIDU CNRT**

Nú	Sasukat sira	Rezultadu Avaliasaun	Observasaun	Valór
1.	<b>Konta Bankária</b>	√	1. Francisco Kalbuadi Lay 2. Jacinto R. G. de Deus 3. Virgilio Marçal Smith	<b>10</b>
2.	<b>Prazu Apresentasaun relatóriu</b> (45dias) antes remata anu fiskal Data limiti (16 Novembru 2017) tuir prazu legal	√-	Apresentasaun Relatóriu la tuir prazu legal. Partidu apresenta iha 18 Desembru 2017	<b>5</b>
3.	<b>Aprsentasaun Relatóriu</b> hosi fulan-Dezembru 2016 – fulan-Novembru 2017	√	Kumpri	<b>8</b>
4.	<b>Organizasaun Kontabilística</b>	√	Kumpri	<b>8</b>
5.	<b>Análiza Reseita sira ka Fonte sira seluk tuir:</b> a) Lei b) Modelu formuláriu Prestasaun konta c) Auténtisidade dokumentu sira d) Prosedimentu ba transferénsia kontribuisaun sira	√	Kumpri	<b>10</b>
6.	<b>Análiza dokumentu despeza sira:</b> a) Resibu partidu balun sedauk hato'o mai b) Resibu komérsiu iha ka lae c) Relatóriu ba atividade sedauk hato'o mai d) Asinatura ka karimbu hosi loja (iha ka sedauk hato'o mai) e) Troka valór tuir hakarak f) Fotokópia resibu (mos ka la mos) g) Tip-ex ka fo'er (iha ka sedauk hato'o mai) h) Resibu dupla (iha ka sedauk hato'o mai) i) Data tranzasaun (iha ka sedauk hato'o mai, hanesan entre jornal ho resibu) j) Autentisidade dokumentu sira	√ √- √- √-	Iha dokumentus ba despeza balun inkompletu ne'ebé refere ba : pontu, d, f no j.	<b>6,5</b>

7.	<b>Transparânsia movimentu osan</b> (osan tama no osan sai) nota <b>bankária</b> no iha <b>kaixa</b> partidu.	√	Kumpri	10
8.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rekonsilia</b>saun entre nota <b>bankária</b> no <b>kaixa</b> partidu</li> <li>• <b>Diskrepânsia</b> numérika (iha ka lae)</li> </ul>	√	Kumpri	8
9.	<b>Informasaun</b> ba <b>Patrimóniu Partidu</b>	√	Kumpri	8
10.	<b>Sede Partidu</b>	√	Kumpri	8
11.	<b>Dever Kolaborasaun:</b> a. Meios Komunikaun: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Telefone: taka ka loke, simu ka la simu.</li> <li>• Korespondênsia liu husi surat: responde ka lae, subtânsia surat oinsá</li> </ul>	√	Kumpri	10
	b. Kumprimentu ba ejijênsia klarifikasaun	√		
	c. Kooperasaun	√		
<b>Totál</b>				<b>91.5</b>

## 2. PARTIDU FRETILIN

Nú.	Sasukat sira	Rezultadu Avaliasaun	Observasaun	Valór
1.	<b>Konta Bankária</b>	√	1. José Maria dos Reis 2. Florentina C. P. M. Smith 3. Maria Angelica Rangel	10
2.	<b>Prazu Apresentasaun relatóriu</b> (45 dias) antes remata anu fiskal Data limiti (16 Novembru 2017) tuir prazu legal.	√	Apresentasaun Relatóriu la tuir prazu legal. partidu apresenta iha 31 Janeiru 2018	5
3.	<b>Apresentasaun Relatóriu</b> hosi fulan-Dezemburu 2016 – fulan-Novembru 2017	√		8
4.	<b>Organizasaun Kontabilística</b>	√		8
5.	<b>Análiza Reseita sira ka Fontes ira seluk tuir:</b> a) Lei b) Modelu formuláriu Prestasaun konta c) Autentisidade dokumentu sira d) Prosedimentu ba transferênsia kontribuisaun sira	√ √ √ √	Lakumpri	7,5

6.	<p><b>Análiza dokumentu despeza sira:</b></p> <p>a) Resibu partidu iha ka lae</p> <p>b) Resibu komérsiu iha ka lae</p> <p>c) Relatóriu ba atividade sedauk hato'o mai</p> <p>d) Asinatura ka karimbu hosi loja</p> <p>e) Troka valor tuir hakarak</p> <p>f) Foto kópia resibu (mos ka la mos)</p> <p>g) Tip-ex ka fo'er (iha ka sedauk hato'o mai)</p> <p>h) Resibu dupla (iha ka sedauk hato'o mai)</p> <p>i) Data tranzasaun (iha ka sedauk hato'o mai, hanesan entre journál ho resibu)</p> <p>j) Autentisidade dokumentu sira</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>Iha dokumentus ba despeza balun la kompletu ne'ebé refere ba : pontu f,</p>	<p>9,5</p>
7.	<p><b>Transparênsia movimentu osan</b> (osan tama no osan sai) nota bankária no iha caixa partidu.</p>	<p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>10</p>
8.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rekonsiliausaun</b> entre nota bankaria no caixa partidu</li> <li>• <b>Diskrepânsia numérica</b> (iha ka lae)</li> </ul>	<p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>8</p>
9.	<p><b>Informasaun ba Patrimóniu Partidu</b></p>	<p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>8</p>
10.	<p><b>Sede Partidu</b></p>	<p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>8</p>
11.	<p><b>Dever Kolaborasaun:</b></p> <p>a. Meios Komunikaun:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Telefone: taka ka loke, simu ka la-simu.</li> <li>• Korespondénsia liu husi surat: responde ka lae, subtánsia surat oinsá</li> </ul> <p>b. Kumprimentu ba ejiénsia klarifikasaun</p> <p>c. Kooperasaun</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>		<p>10</p>
<p><b>Totál</b></p>				<p>92</p>

3. PARTIDU PD

Nú.	Sasukat sira	Rezultadu Avaliasaun	Observasaun	Valór
1.	<b>Konta Bankária</b>	√	1. Mariano "Assanami" Sabino 2. Rui Menezes 3. Cristino Gusmão	6
2.	<b>Prazu Apresentasaun relatóriu (45dias) antes remata anu fiskal; Data limiti (16 Novembru 2017) tuir prazu legal</b>	√	Apresentasaun Relatóriu la tuir prazu legal. partidu apresenta iha 21 Novembru 2017	5
3.	<b>Apresentasaun Relatóriu hosi fulan-Dezemburu 2016 – fulan-Novembru 2017</b>	√	Kumpri	8
4.	<b>Organizasaun Kontabilística</b>	√	Elaborasaun relatóriu orsamentu Presiza harmoniza no melhora liu tan.	6
5.	<b>Análiza Reseita sira ka Fonte sira</b> seluk tuir: a) Lei b) Modelu formuláriu Prestasaun konta c) Autentisidade dokumentu sira d) Prosedimentu ba transferênsia kontribuisaun sira	√ √ √ √	Kumpri	10
6.	<b>Análiza dokumentu despeza sira:</b> a) Resibu partidu iha b) Resibu komérsiu iha ka lae c) Relatóriu ba atividade sedauk hato'õ mai d) Asinatura* ka karimbu hosi loja e) Troka valór tuir hakarak f) Fotokópia resibu (mos ka la mos) g) Tip-ex ka fo'er (iha ka lae) h) Resibu dupla (iha ka lae) i) Data tranzasaun (hanesan entre journál ho resibu) j) Autentisidade dokumentu sira	√ √ √ √ √ √ √ √ √ √	Iha dokumentus ba despeza balun la kompletu ne'ebé refere ba : pontu b, c, d,no f	5,5
7.	<b>Transparénsia movimentu osan</b> (osan tama no osan sai) nota bankária no iha caixa partidu.	√	Movimentu osan husi banku ba caixa partidu presiza harmonia	9
8.	• <b>Rekonsiliaun</b> entre nota bankaria no caixa partidu • <b>Diskrepânsia numérica</b> (iha ka lae)	√ √	Iha diskrepânsia numérica balun entre saldo sira.	4

9.	<b>Informasaun ba Patrimóniu Partidu</b>	√	Kumpri	8
10.	<b>Sede Partidu</b>	√	Kumpri	8
11.	<b>Dever Kolaborasaun:</b> a. Meios Komunikaun: • Telefone: taka ka loke, simu ka la-simu. • Korespondénsia liu husi surat: responde ka lae, subtánsia surat oinsá b. Kumprimentu ba ejijénsia klarifikasaun c. Kooperasaun	√   √ √	Kumpri	10
<b>Totál</b>				<b>79.5</b>

#### 4. PARTIDU FRENTI-MUDANÇA

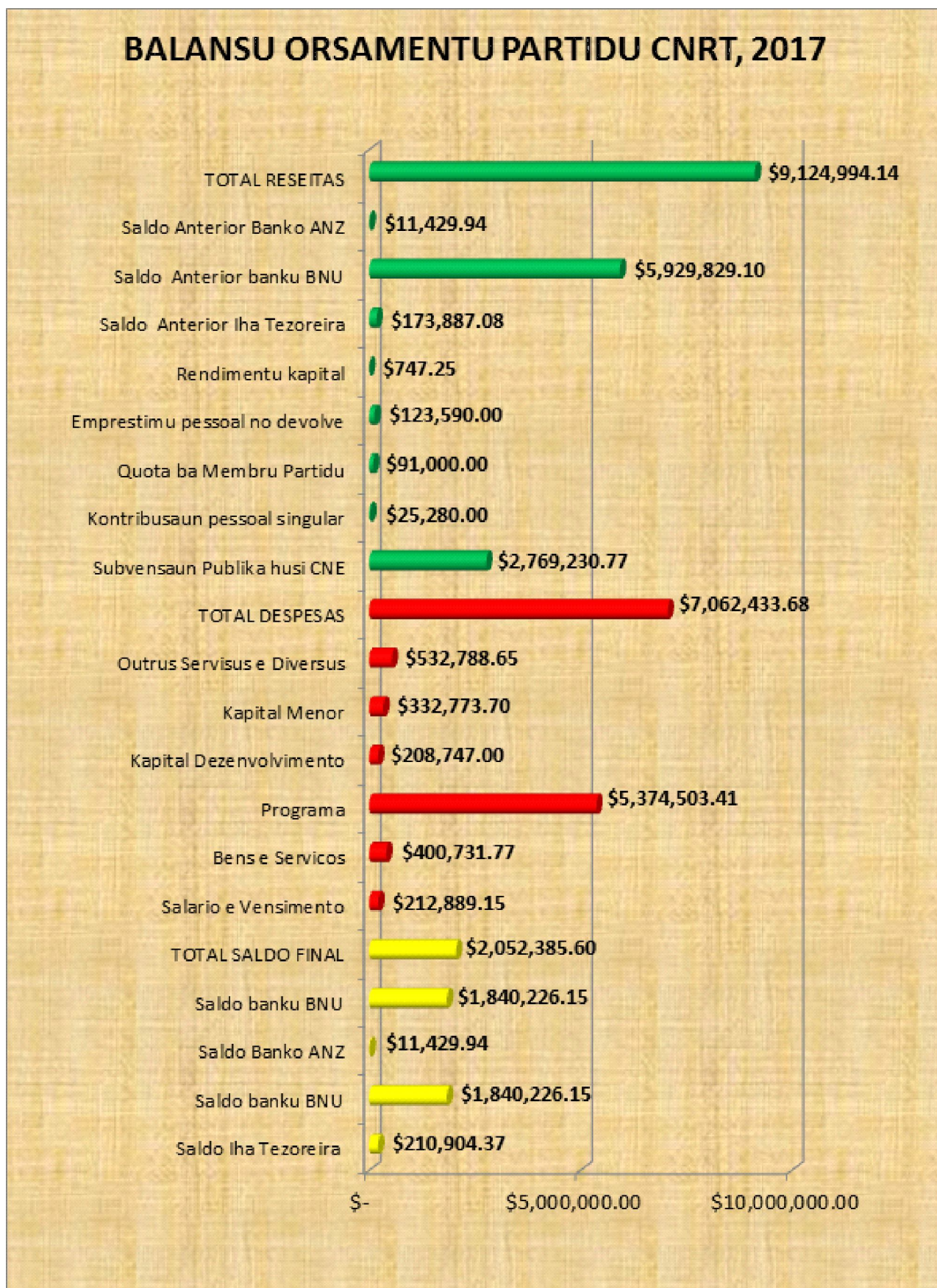
Nú.	Sasukat sira	Rezultadu Avaliasaun	Observasaun	Valór
1.	<b>Konta Bankária</b>	√	1. Ricardo Nheu 2. Victor da Costa 3. Maria Belinha Fernandes	6
2.	<b>Prazu Apresentasaun relatóriu:</b> (45dias) antes remata anu fiskal Data limiti ( 16 Novembru 2017).	√	Partidu hato'o relatoriu tuir prazu legal15 Novembru 2017	10
3.	<b>Apresentasaun Relatóriu</b> hosi fulan-Dezemburu 2016 – fulan-Novembru 2017	√	Kumpri	8
4.	<b>Organizasaun Kontabilístika</b>	√	Organizasaun Kontabilístika naton ona, maibe melhora diak liu tan	6
5.	<b>Análiza Reseita sira ka Fonte sira seluk tuir:</b> a) Lei b) Modelu formuláriu Prestasaun konta c) Autentisidade dokumentu sira d) Prosedimentu ba transferênsia kontribuisaun sira	√ √ √ √	Kumpri	10
	<b>Análiza dokumentu despeza sira:</b> a) Resibu partidu iha b) Resibu komérsiu iha c) Relatóriu ba atividade sedauk hato'o mai d) Asinatura* ka karimbu hosi loja	√ √ √ √		



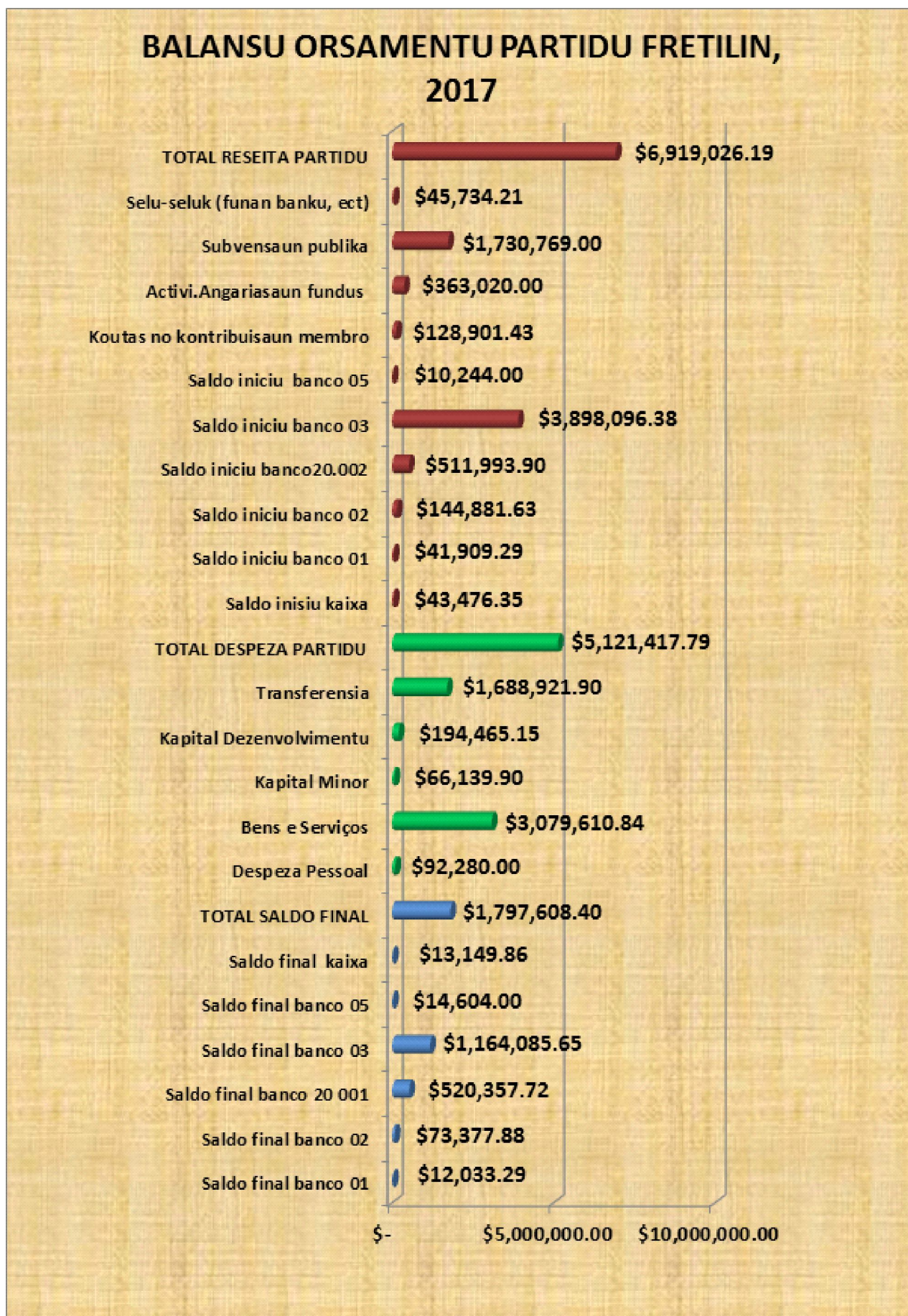
6.	<p>e) Troka valor tuir hakarak</p> <p>f) fotokópia resibu (mos ka la mos)</p> <p>g) Tip-ex ka fo'er (iha ka sedauk hato'o mai)</p> <p>h) Resibu dupla (iha ka sedauk hato'o mai)</p> <p>i) Data tranzasaun (iha ka sedauk hato'o mai, hanesan entre journál ho resibu)</p> <p>j) Autentisidade dokumentu sira</p>	<p>√</p> <p>√<sup>-</sup></p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√<sup>-</sup></p> <p>√<sup>-</sup></p>	<p>Iha dokumentus ba despeza balun la kompletu ne'ebé refere ba : pontu f, i no j.</p>	<p>7,5</p>
7.	<p><b>Transparânsia movimentu osan</b> (osan tama no osan sai) nota <b>bankária</b> no iha <b>kaixa</b> partidu.</p>	<p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>10</p>
8.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Rekonsiliaun</b> entre nota <b>bankária</b> no <b>kaixa</b> partidu</li> <li>• <b>Diskripânsia numérica</b> (iha ka lae)</li> </ul>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>8</p>
9.	<p><b>Informasaun ba Patrimóniu Partidu</b></p>	<p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>8</p>
10.	<p><b>Sede Partidu</b></p>	<p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>8</p>
11.	<p><b>Dever Kolaborasaun:</b></p> <p>a. Meios Komunikaun:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Telefone: taka ka loke, simu ka la-simu.</li> <li>• Korespondênsia liu husi surat: responde ka lae, subtânsia surat oinsá</li> </ul> <p>b. Kumprimentu ba ejijênsia klarifikasaun</p> <p>c. Kooperasaun</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>Kumpri</p>	<p>10</p>
<p><b>Totál</b></p>				<p><b>91,5</b></p>

IV. REKAPITULASAUN ORSAMENTU PARTIDU SIRA NIAN

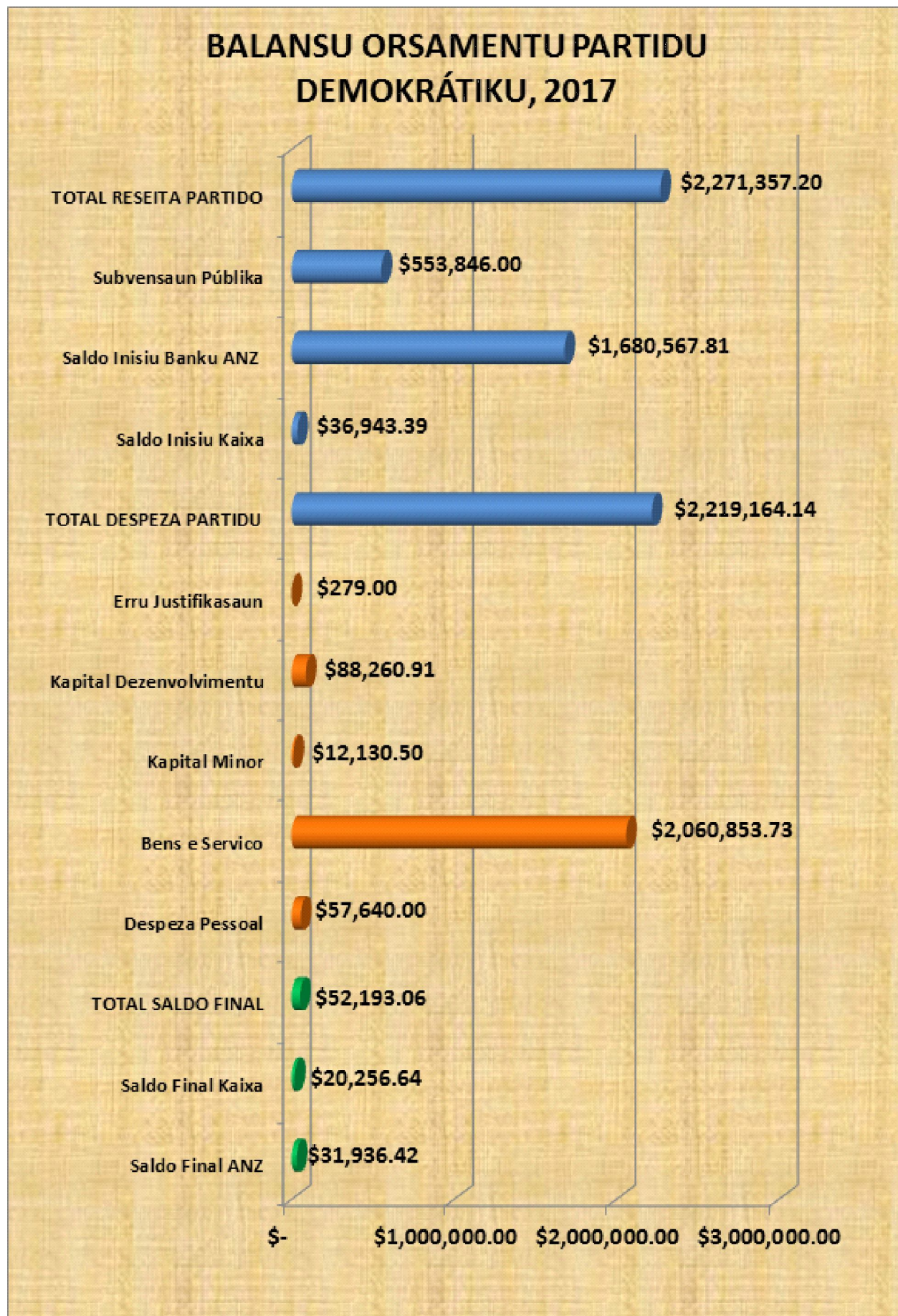
i. Balansu Orsamentu Partidu CNRT



ii. Balansu Orsamentu Partidu FRETILIN

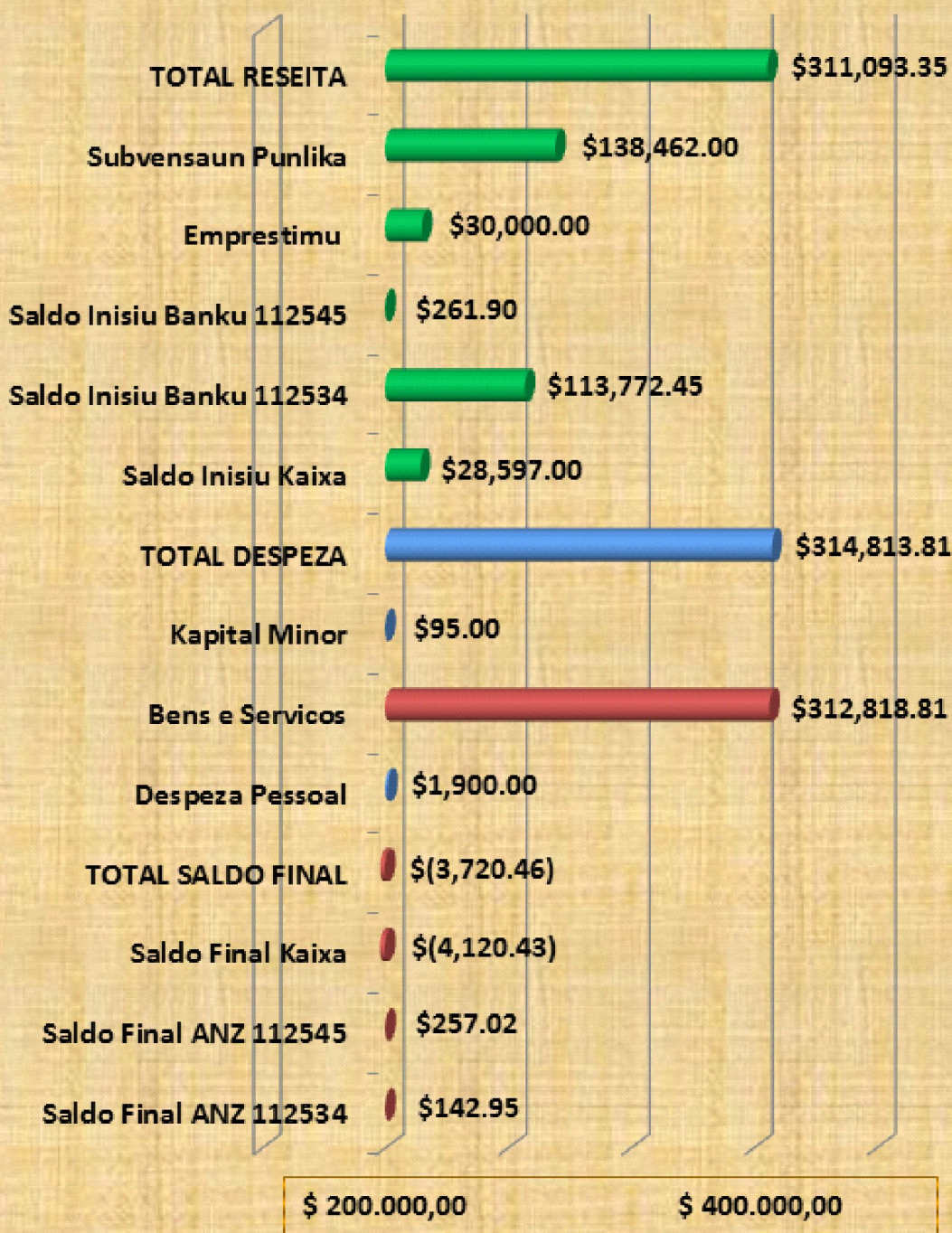


iii. Balansu Orsamentu Partidu PD



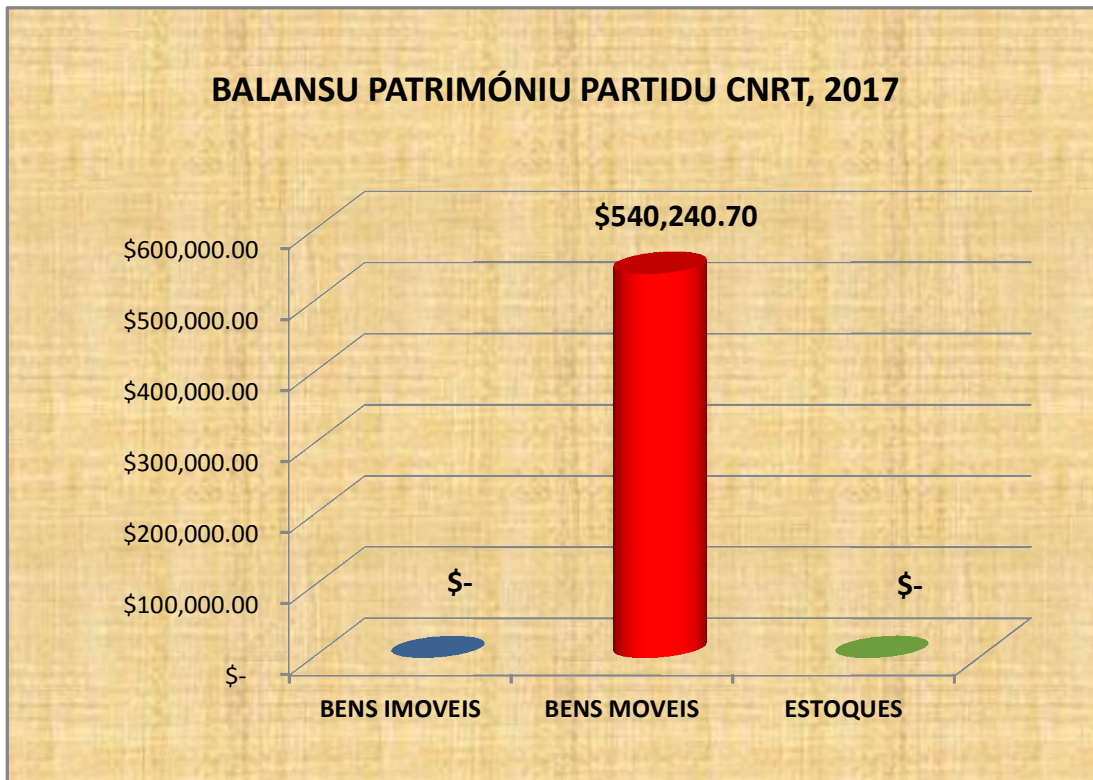
iv. Balansu Orsamentu Partidu FRENTI-MUDANÇA

### BALANSU ORSAMENTU PARTIDU FRENTI MUDANÇA, 2017

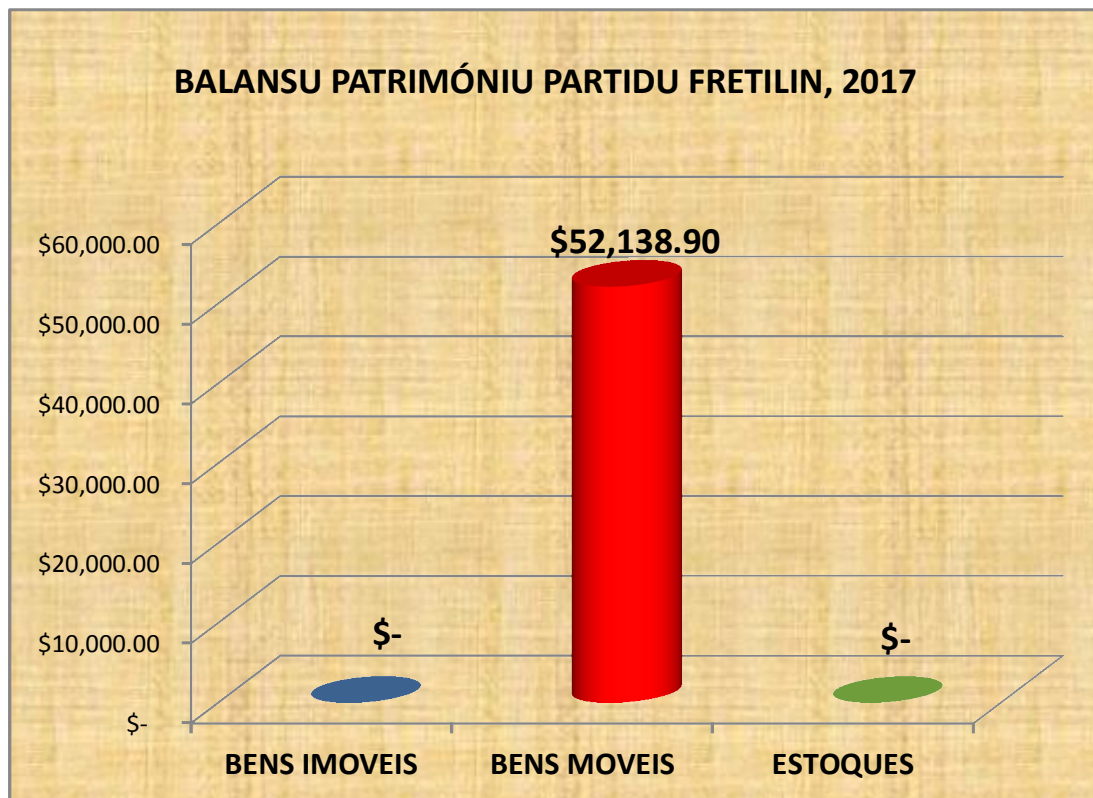


V. REKAPITULASAUN PATRIMÓNIU PARTIDU SIRA NIAN

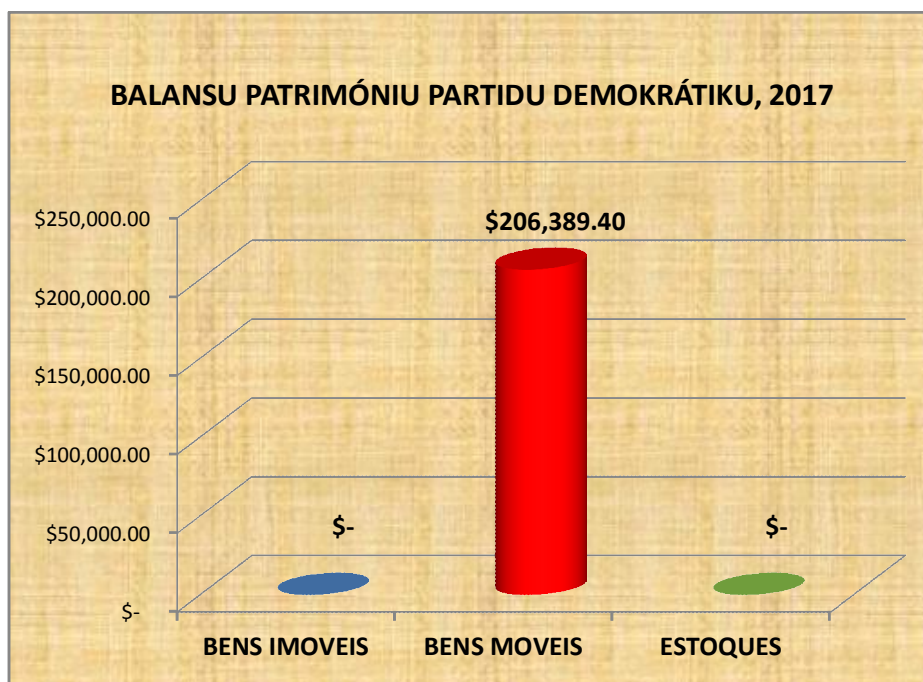
i. Balansu Patrimóniu Partidu CNRT



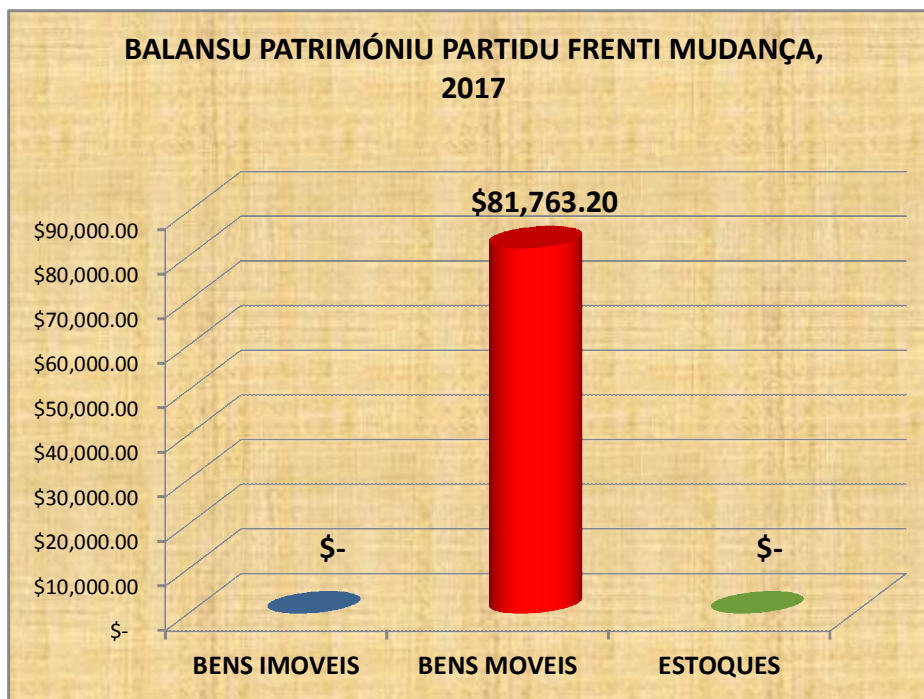
ii. Balansu Patrimóniu Partidu FRETILIN



iii. Balansu Patrimóniu Partidu PD



iv. Balansu Patrimóniu Partidu FRENTI-MUDANÇA



VI. DEZAFIU

1. Partidu atu hatu'o relatóriu mai CNE "la periodikamente" (Trimestral) tamba ne'e implika ba servisu auditoria nian butuk malu no konklui la tuir prazu ne'ebé determina iha lei nú. 06/2008.
2. Partidu la apresenta planu asaun ba aktividade sirane'ebé implika ba orsamentu;

3. Partidu sira laiha plafon aprovasaun orsamentu ba despeza;
4. Maioria partidu sira nia relatóriu gastu ba atividades iha Munisípiu sira balun la kompletu;
5. Partidu balu seidak utiliza formatu ho efektivu no lolós;
6. Partidu falta de rekursu umanu ba área finansas, situasaun ida ne'e implika ba elaborasaun relatóriu;
7. Partidu sira nia relatóriu maioria dokumentus resibu foto cópia balunla mós;
8. Erru ne'ebé ekipa auditoria deteta husi partidu kuaze atu hanesan ho rezultadu auditoria dahuluk, mak hanesan :
  - Resibu komérsiu balun laiha;
  - Foto cópia resibu lamós;
  - Asinatura, ka karimbu hosi loja nian balun laiha;
  - resibu ka termo de entrega osan balun laiha assinatura entre parte rua fô'o no simu;
  - Kalkulasaun valór hosi resibu partidu nian ho totál osan ne'ebé sai hosi caixa la hanesan;
  - Li-liu iha partidu ki'ik sira resibu osan sai, balun la hakerek tama iha journal caixa;
  - Autensidade dokumentu sira balun laiha ;
9. Apresentasaun prestasaun kontas la tuir prazu legal ne'ebé determinadu iha lei;
10. Atrazu submisãun relatóriu partidu 2017 iha empase pokítika rai laran nian nebe kontinua ho prosesu eleisaun antesipada 2018 fo implikasaun negativu (pauza) ba servisu auditoria interna CNE halao nia kna'ar verifikasaun relatóriu prestasaun kontas.

## VII. OBSERVASAUN JERÁL

Tuir observasaun hosi Ekipa Auditoria nota katak partidu polítiku sira demonstra kooperasaun no kolaborasaun ho diak, iha prekursoru prosesu auditoria ne'ebé ekipa CNE halao. Partidu sira iha duni vontade no esforsu makas hodi submete relatóriu mai CNE maske la kumpri prazu legal ne'ebé iha.

Partidu sira mós rekoñese kona-bá atrazu ne'ebé iha maibe, sira mós apresenta obstaklu ho dezafiu nebe durante ne'e sira infrenta liu-liu kona-bá relatóriu atividade ba ezekeusaun orsamentu hosi Munisípiu sira. Lideransa hosi partidu sira mós kompromete ho boa fê, atu hatudu dezempeñu diak iha futuro hodi bele apresenta relatóriu tuir duni tempu ne'ebé lei hatu'ur.

Iha tinan fiskal 2017 ekipa auditoria mós identifika erus hanesan iha relatóriu katak partidu sira presija melhora liu tan relatóriu tamba ekipa detekta nafatin failansu ka erru ne'ebé hanesan ho tinan uluk sira liu ba. Signifika katak partidu sira ladun fo konsiderasaun ba rekomendasaun sira ne'ebé durante ne'e CNE hato'o.

## VIII. REKOMENDASAUN SIRA

1. Partidu tenki hato'o planu asaun bainhira utiliza osan

- subvensaun públika hodi nune'e bele fasilita organizasaun, ezekeusaun no kontrolu, orsamentu partidu nian ho diak;
2. Husu partidu polítiku sira tenki kria plafon ba tarjetu aprovasaun orsamentu despeza nian;
3. Sujere mós ba ekipa fiskalizador no verifikador partidu, atu halao sira nia funsaun ho efektividade tanba iha partidu balun ekipa refere ladun dezempeña ho máximu nian funsaun sira ho diak;
4. Ekipa fiskalizador no verifikador partidu tenki halao nian funsaun to'o ba Munisípiu sira, tamba dala barak relatóriu despeza ba aktividade iha Munisípiu barak mak la kompletu, Aleinde ne'e ekipa fiskalizador no verifikador partidu mós tenki avalía relatóriu hirak ne'e molok hato'o mai CNE;
5. Atu fasilita sistema ezekeusaun orsamentu ne'ebé diak presiza fô treinamentu kontabilidade báziku ba pesoal finansas iha nasional no munisípiu sira durante tinan ida dala ida nu mínimu, hodi nune'e bele iha kapasidade no kuñesimentu diak ba jestaun no elaborasaun relatóriu partidu sira nian ne'ebé mak hato'o mai CNE;
6. Partidu iha obrigasaun atu organiza no utiliza formatu deskrisaun orsamentu ne'ebé CNE uniformiza ona, atu nune'e bele fasilita sistema kontrola ezekeusaun orsamentu ne'ebé diak no tuir padraun kontabilidade nian;
7. Lista patrimóniu tuan tenki haketak hosi patrimóniu foun, atu nune'e CNE bele atualiza "follow up" kada tinan, aleinde ne'e mós iha lista inventáriu patrimóniu nian presiza rejista sasán sira ne'ebé kondisaun a'at ona no leilaun;
8. Rekomenda ba partidu sira bele kria resibu internal atu bele fasilita relatóriu hosi suku (área rural) sira;
9. Sujere nafatin ba partidu polítiku sira tenki kumpri atu apresenta relatóriu prestasaun konta tuir prazu legál ne'ebé determina ona tuir lei;
10. Partidu sira tenke nomeia no identifika ho klaru pesoal finansas sira: tezeireu, verifikador no autorizador sira ba ezekeusaun orsamentu nian iha sira nia sistema ezekeusaun inklui ba asinatura resibu no relatóriu sira finansas nian ne'ebé submete mai CNE.

11. Rekomenda mós em kazu substituisaun ba pesoal sira nebe halo parte iha ekipa finansas tenke informa em eskrita ba CNE hodi bele iha konhesimentu no foti medidas ba formasaun atempada liu-liu ba pesoal nomeadu sira nebe konsidera foun.

12. Rekomenda ba partidu sira atu hato'o relatóriu mai CNE periodikamente (Trimestral ka semestral).

Dili, 28 Setembru 2018

Aprova hosi

**Dr. Alcino de Araújo Baris**

Presidente CNE