

**Avaliasaun Repetidu ba Despezas
Públikas no Responsabilidade
Finanseira (PEFA) 2013
Timor-Leste**

FWC BENEf 2009 Lot 11 2013/326610

Esbosu Relatóriu Dezempeñu JFP

Dezembru, 2013



Projetu ne'e hetan fundus husi
Uniaun Europeia



Hala'o husi POHL CONSULTING & ASSOCIATES
GMBH

Títulu Projetu nian :	Avaliasaun Repetidu ba Despezas Públikas no Responsabilidade Finanseira (PEFA) 2013		
Númeru Projetu nian:	FWC BENEf 2009 Lot 11 2013/326610		
País :	Timor-Leste		
	<u>Entidade ne'ebé mak fó kontratu</u>	<u>Kontratór</u>	<u>Parseiru ne'ebé mak halo implementasaun (wainhira aplikavel)</u>
Naran:	Delegasaun husi Uniaun Europeia iha Timor-Leste	KONSÓRSIU POHL CONSULTING & ASSOCIATES GMBH	
Hela-fatin:	Av. Presidente Nicolau Lobato, Acait Casa Europa Dili Timor-Leste	Torstr. 92 10119 Berlin Alemaña	
Númeru kontaktu:	+670 3 311 580	+49 30 200 89 20 0	
Númeru fax:	+670 3 311 581	+49 30 200 89 20 79	
E-mail:	sonja.godinho@eeas.europa.eu	lot11@pohl-consulting.org	
Númeru telex:	La aplikavel	La aplikavel	
Ema ne'ebé bele kontakta:	Sonia Godinho	John Walker	

Esbosu ne'e halo husi:
Jorge Shepherd
Yiannis Hadziyannakis

Limite ba responsabilidade

POHL CONSULTING & ASSOCIATES GMBH kaer responsabilidade tomak ba konteúdu publikasaun ne'e, maka ladún reflète haree husi Uniaun Europeia.

ÍNDISE

ÍNDISE 4

ABREVIATURA SIRA	5
SUMÁRIU	7
KAPITULU I – INTRODUSAUN	16
1.1 Objetivu sira	16
1.2 Prosesu preparasaun ba RD-JFP	16
1.2.1 Estrutura ba análise no asaun	17
1.2.2 Ambitu husi Avaliasaun	18
KAPÍTULU II – ANTESEDENTE SIRA.....	19
2.1 Situasau n sósium ekonómiku	19
2.2 Deskrisaun husi rezultadu orsamentál sira.....	21
2.3 Estrutura institusionál no legál husi JFP.....	22
KAPITULU III – AVALIASAUN HUSI SISTEMA NO PROESU JFP SIRA NIAN.....	25
3.1 Kredibilidade husi orsamentu	25
3.2 Abranjénsia no transparénsia orsamentál	30
3.3 Orsamentu bazeia ba polítika	37
3.4 Previzibilidade no kontrolu ba eze kusaun orsamentu	41
3.5 Kontabilidade, rejistu no relatóriu sira	61
3.6 Análize no auditoria esterna.....	65
3.7 Prátika husi doadór	72
KAPITULU IV – PROESU REFORMA GOVERNU.....	76
4.1 Antecedente husi reforma husi JFP	76
4.2 Dezafiu no falla ne'ebé iha	78
Aneksu 1: Sumáriu husi Klasifikasaun Avaliasaun PEFA 2013	80

TINAN FISKÁL

Loron 1 Janeiru to'o loron 31 Dezembru

MOEDA

Unidade monetária = Dolar Amerikanu

ABREVIATURA SIRA

AACTL	Autoridade Reguladora Aviasaun Sivíl
ADB	Banku Aziátiku ba Dezenvolvimentu
ADN	Ajénsia Dezenvolvimentu Nasionál
AGPJ	Lotaria Nasionál
ANATL	Autoridade Reguladora Aviasaun Sivíl
AIMS	Sistema Jestaun Informasaun Ajuda Esterna
ANZ	Australia and New Zealand Banking Group
APORTL	Autoridade Portuária
ASD	Análize Sustentabilidade Dívida
ATP	Portál Transparénsia Ajuda Esterna
BFM	Orsamentu no Jestaun Finanseira
BNCTL	Banku Mikro-Kréditu
BNU	Banco Nacional Ultramarino
BSTL	Banku Sentrál Timor-Leste nian
COFOG	Klasifikasaun husi Funsau nian husi Governu
CPI	Índise Presu Konsumidór
CTL	Korreiu
DC	Kapítal Dezenvolvimentu
DJ	Diresaun Jerál
DJC	Diresaun Jerál Alfândegas
DJR	Diresaun Jerál Reseitas
DJT	Diresaun Jerál Tezouru
DNPRM	Diresaun Nasionál Petróleu no Rekursus Minerais
DNRD	Diresaun Nasionál ba Reseita Doméstika
EDTL	Eletricidade de Timor-Leste
EPA	Entidade Pública Autónoma
EXIM	Esportasaun Importasaun
FDKU	Fundu Dezenvolvimentu Kapítal Umanu
FM	Fundu Mina-rai
FMI	Fundu Monetáriu Internasionál
GIA	Gabinete Inspesaun no Auditoria
GFSM	Manuál estatística finansas governu nian
GTL	Governu Timor-Leste
ID	Indikadór Dezempeñu

IFRRS	Padraun Internasionál relatóriu Finanseiru
IPSAS	Padraun Internasionál Kontabilidade Setór Públiku
ISA	Instituisaun Suprema Auditoria
JFP	Jestaun Finanseira Públika
JICA	Japan International Cooperation Agency [Ajénsia Kooperasaun Internasionál Japaun]
KM	Konsellu Ministrus
KPI	Indikadór Xave Dezempeñu
KUT	Konta únika tezouru
MDA	Ministériu, departamentu no ajénsia
MF	Ministériu Finansas
MPS	Sekretariadu Projetu Boot
MTBS	Deklarasaun polítika orsamentu médiu prazu
MTEF	Estrutura despeza médiu-prazu
MTPF	Estrutura dezempeñu médiu-prazu
NA	La aplika
NEC	Komisaun Nasionál Eleisaun
NPA	Autoridade Nasionál Petróleu
NR	La klasifika
OJF	Orsamentu no Jestaun Finanseira
PDE	Planu Dezenvolvimentu Estratéjiku
PDID	Planeamentu Dezenvolvimentu Distritu
PEFA	Avaliasaun Repetidu ba Despezas Públikas no Responsabilidade Finanseira
PIB	Produutu Internu Brutu
PIEM	Instituto Públiku Jestaun Ekipamentu
PR	Relatóriu Dezempeñu
RF	Relatóriu Finanseiru
RTTL	Radio no Televizaun husi Timor-Leste
RSE	Rendimentu Sustentavel Estimadu
SAMES	Servisu Autónomu Medikamentu no Ekipamentu Médiku
SIGTAS	Standard Integrated Government Tax Administration System [Sistema Integradu Padraun ba Administrasaun Fiskál Governu nian]
SJIP	Sistema Jestaun Informasaun Pesoál
SIJF	Sistema Informasaun Jestaun Finanseira
SNG	Governu Sub-nasionál
TIN	Númeru Identifikasaun Impostu
TL	Timor-Leste
UE	Uniaun Europeia
UJKD	Unidade Jestaun Kaixa no Dívida
UNTAET	Administrasaun Tranzitória Nasoins Unidas nian iha Timor-Leste

SUMÁRIU

Konkluziun prinsipál sira

Avaliasaun husi dezempeñu husi JFP hatudu katak iha pasu pozitivu balu ne'ebé hala'o iha 2010-2012 nia laran, ne'ebé fó dalan ba melloria husi área importante oin oin. Maski nune'e avaliasaun hatudu mós ba frakeza husi sistema no prosesu sira husi PFM ne'ebé kontinua nafatin ka pior liu kompara ho avaliasaun PEFA iha 2010.

Progresu iha reforsu ba kapasidade JFP hadi'a uitoan ona - maski la kompativel ho kreximentu maka'as husi investimentu públiku no nesetidade hodi aumenta efisiénsia husi prestasaun servisu públiku. Enkuantu ekonomia sei haboot nafatin, Governu Timor-Leste (GTL) hasoru tarefa kona ba gastu ho efisiénsia no hakotu kreximentu husi despeza konsumu no halo ajustamentu ba aumentu iha masa salariál setór públiku nian no aprovizionamentu husi beins públikus tuir kapasidade no restrisaun konsumu husi país. Nune'e, Governu apresenta regra fiskál Rendimentu Estimadu Sustentável (RES) hodi limite ba rendimentu mina rai hodi prevene sai vítima husi praga rekursu, hanaran mós "Dutch Disease".

Maski nune'e governu kontinua nafatin hasoru dezafiu kona ba jestaun ba rendimentu ne'ebé aumenta beibeik husi nia riku soin rekursu minerál sira iha oin ne'ebé di'ak liu hodi harii ekonomia ne'ebé sustentável ba sidadaun sira. Dezafiu husi harii kapasidade sira ne'ebé nesésáriu no hamenus presau inflasaun, hanesan dezafiu husi hadi'a dalan no oportunidade sira husi hetan setor privadu ne'ebé dinamiku liu hodi uza rekursu doméstiku ne'ebé la'ós mina rai.

Timor-Leste halo progresu ne'ebé sólidu kona ba hametin JFP no hetan transparénsia fiskál iha tinan tolu kotuk to'o agora. Ida ne'e iha rezultadu balu hanesan tuir mai: (1) kuadru transparente no sustentável ba governasaun husi setór petroliferu, ho Fundu Petróleu ne'ebé ho jestaun no supervizaun di'ak no ho auditoria regulár; (2) prosesu orsamentu ho estrutura di'ak inklui partisipasaun ativa husi Parlamentu Nasionál; (3) relatóriu husi atividade sira ne'ebé finansiametu husi doador sira, maski iha liur husi relatóriu konsolidadu husi governu; (4) utilizaun ba sistema jestaun informasaun finanseira ne'ebé modernu no integradu, ho rekonsiliaun husi konta sira husi Governu no adiantamentu sira; no (5) konta únika tezouru (KUT) ne'ebé hetan progresu hodi kobre ba tranzasaun orsamentál kuaze hotu.

Reforma ne'e hetan apoiu husi lejislasaun kona ba orsamentu no jestaun finanseira, funsaun públiku no setor petroliferu, no reforma regulatória komplementár mós hala'o hela. Iha parte institusionál, konsidera nudar dezenvolvimentu importante, restruturasaun husi Ministériu Finansas, Estabelesimentu husi Komisaun Funsau Públika, Komisaun Nasionál Aprovizionamentu, Ajénsia Dezenvolvimentu Nasionál, Sekretariadu Projetu Boot no Komisaun Anti-Korupsaun.

Lei Orsamentu no Jestaun Finanseira (OJF) no Lei organika husi MF hanesan sentru husi kuadru regulamentu ba aspetu hotu husi jestaun finanseira publika inklui regra no prosedimentu sira ba organizaun, preparaun, apresentaun no implementasaun husi Orsamentu no kontas husi Governu.

Avaliasaun integradu husi dezempeñu PFM

Avaliasaun PEFA 2013 PEFA ida ne'e mak avaliasaun datoluk iha Timor-Leste. Tuir mai ami hato'o sumáriu husi komponente prinsipál 6 husi JFP ne'ebé avaliasaun ne'e analiza ba:

a) Rezultadus JFP: Kredibilidade husi Orsamentu (ID 1-4)

- Kredibilidade husi orsamentu la hetan melloria kompara ho PEFA 2010, no Indikadór Dezempeñu (ID) 1–2 hatudu desviu maka'as iha despeza agregada no variansia aas kona ba kompozisaun husi despeza. Maski iha rezultadu la aas, MF hetan susesu iha ezersisiu hodi kontrola utilizaun husi rekursus públikus hanesan ita haree iha rezultadu ezekusaun orsamentál husi pagamentu salariu no beins no servisu ne'ebé ho marjen ki'ik, liu liu iha 2011 no 2012. Iha preokupasaun ho kapasidade ne'ebé limitadu hodi hili no halo ezekusaun ba projetu boot infraestrutur nian, no rezultadu mak orsamentu husi Governu hetan dezempeñu di'ak liu bainhira la sura Fundu Infraestrutur (FI) no Fundu Dezenvolvimentu Kapital Umanu (FDKU).

- Nune'e mós, kontrolu husi implementasaun husi orsamentu anuál hetan impaktu husi kolokasaun la di'ak no mudansa husi aloksaun husi rekursu orsamentu entre ministériu hotu. Nudar rezultadu, orsamentu la tuir prioridade politika ne'ebé define iha planu dezenvolvimentu nasionál. Nune'e, dixiplina fiskál ladun di'ak tanba Governu la utiliza feramenta ne'ebé los hodi hetan ida ne'e ho efikásia (haree rezultadu fraku iha indikadór ID-12, ID-19, ID-20, no ID-21).
- Análize husi despeza Governu hatudu katak despeza kapitál hanesan rubrika ne'ebé boot liu iha orsamentu ba tinan ne'ebé ami halo revizaun nune'e hatudu kompromisu hodi halo investimentu maka'as iha setór ekonómiku no sosiál, ne'ebé boot husi média husi grupu G7+. Despeza kapitál ho finansiamentu nasionál husi PIB husi Timor-Leste hanesan keduá, tuir Xade (haree iha kraik).

Tabela: Despeza kapitál finansiamentu nasionál, 2012 (% husi PIB)

Afganistan	Burundi	Repúblika Sentrá Afrikanu	Xade	Komoros	Repúblika Demokrátika Kongo nian	Guiné	Guiné Bissau	Haiti
2.2%	2.6%	1.0%	15.5%	2.5%	4.5%	6.8%	0.5%	5.9%
Kosta Marfín	Liberia	Papua Guiné Foun	Serra Leoa	Illa Salomaun	Somália	Sudaun Sul	Timor Leste	Togo
4.1%	3.4%	8.5%	3.0%	7.8%	n.a	n.a	8.9%	3.5%

Fonte: Estimativa husi Autoridade Nasionál sira no funsióriu sira husi IMF

- Rekursu husi orsamentu afeta ba rubrika kontinjénsia ho valór ne'ebé la aumenta preokupasaun kona ba jestaun fiskál, dirije ba pagamentu husi kompra ne'ebé la prevee no hakotu atrazu ho despeza la'ós saláriu.
- Kredibilidade husi orsamentu prejudika husi projesaun la'ós petroliferu ne'ebé ladun aas (ID-3). Desviu husi reseita la'ós mina rai ne'ebé estimadu hetan média 20% iha 2010 no 2011 no desviu iha reseita la'ós impostu sei boot liu iha tinan sira ne'e.
- La define atrazu despeza no la iha prosesu atu rejistu no halo monitorizasaun husi atrazu. Karik ita uza obrigasaun ne'ebé lori ba oin bainhira tinan hotu nudar ezemplu, atrazu pagamentu ba despeza hatudu tendénsia aumentu iha períodu análize. Tanba GTL la iha konstranjimentu kaixa ida ne'e la hatudu ameasa kurtu prazu (ID-4). Dezde adosaun husi PIKSP bazeia ba kaixa ba kontabilidade governu, iha ona prosesu metin hodi kontrolu kompromisu no autorizasaun ba kompras liu Novembru 15 ne'ebé hakotu dalan ba atrazu despeza.

b) Ambranjénsia no Transparénsia (ID 5-10)

- Dokumentasaun orsamentu sei nafatin kompletu no klasifikasaun orsamentu iha kompatiidade ho padraun GFS 1986 no COFOG. Despeza rekurente no kapitál sei hetan diskriminasaun iha kuadru uniku husi orsamentu. Dokumentasaun orsamentu kompletu inklui série kompleta husi informasaun ekonómika no finanseira (ID-5).
- Informasaun publikadu ho formatu husi relatóriu tuir apresentasaun padraun iha tinan nia laran. Informasaun tinan nia iha tinan orsamentu hatudu iha baze trimestrál deit. Maski nune'e, seidak iha relatóriu finanseiru konsolidadu husi Governu tomak inklui operasaun hotu husi APE no projetu ho finansiamentu husi governu iha apresentasaun padraun ka representasaun seluk. (ID 6-7)
- Tanba seidak iha nivel governu sub-nasionál iha TL, labele aplika tópicu husi relasaun fiskál intergovernamentál.
- Transparénsia orsamentál forte ho portál transparénsia ne'ebé fó dalan ba sidadaun sira hodi asesu informasaun finanseira husi governu atuál no istória. Sidadaun sira bele konsulta valór ne'ebé planu no gastu tuir ministériu, programa no lokalizasaun. Portál Transparénsia Timor-Leste nian fó informasaun orsamentál tinan sanulu nian, informasaun kona ba orsamentu ne'ebé aprova no kona ba ne'ebé gastu. Relatóriu no rezultadu husi peskiza bele esporta nudar PDF, Word, Excel, XML no HTML. Maski nune'e, konteúdu no kobertura sei bele hadi'a tan.

c) Orsamentu bazeia ba politika (ID 11-12)

- Orientasaun detalladu ba preparasaun orsamentu no kalendáriu orsamentu ne'ebé fiksi no detalladu prepara husi Ministériu Finansas (MOF) ba MDA sira dahuluk iha 2013 (ID-11). Prosesu formulasaun no preparasaun husi orsamentu anuál sei tuir iha maneira ne'ebé ordenadu no ho informasaun barak, kompara ho tinan seluk.
- Orsamentu prepara haree ba politika Governu. Prosesu KDMP hahú ho introdusaun husi previzaun fiskál médiu prazu maibé prosesu integrasaun husi planu estratéjiku médiu prazu ho despeza kapitál no kustu operativu oin mai, sei fraku hela. Nune'e mós, koordinasaun entre MF, Sekretariadu Projetu Boot (MPS) no MDA hanesan dezafiu liu liu kona ba jestaun e planeamentu ba projetu sira (ID-12).
- Defisiénsia xave balu iha planeamentu globál orsamentál seidak rezolve nafatin husi tinan kotuk no kontinua nafatin prejudika kredibilidade husi prosesu orsamentu (ID-12). Ida ne'e ko'alia kona ba kustu no planeamentu husi programa dezenvolvimentu no padronizasaun husi estrutura funsióal ne'ebé xave iha sistema orsamentu. ida ne'e iha konsekuénsia ladi'ak iha preparasaun husi orsamentu ne'ebé realista no tenke halo transferénsia entre rubrika beibeik iha ezekusaun orsamentu nia laran.
- Workshop Yellow Road marka fin husi previzaun makro-fiskál no hahú prosesu formulasaun orsamentu. Ida ne'e ajuda Konsellu Ministrus hodi sensibiliza no iha partisipasaun ativu iha aprovasaun husi envelope fiskál. Ida ne'e hanesan dezenvolvimentu pozitivu. Deklarasaun orsamentu hatudu ba partes interesadas sira hotu inklui MDA no sosiedade sivíl, no ida ne'e haree aprosimasaun hamutuk ba dixiplina fiskál no prosesu orsamentu ne'ebé transparente liu. Maski nune'e, ladun iha no prezisa orientasaun ba planeamentu estratéjiku no tékniku hodi define prosesu planeamentu médiu prazu. baibain ida ne'e hanesan kuadru politika sosiu ekonómiku médiu prazu ka deklarasaun politika orsamentál médiu prazu, nsst. Ida ne'e fó dalan hodi harii no esplika pakote fiskál MDA nia hamutuk ho planeamentu integradu no kuadru dezempeñu.

d) Previzibilidade no kontrolu iha ezekusaun orsamentál (ID 13-21)

- Orsamentu estadu hetan implementasaun ho previzibilidade maibé organizasaun hodi halo kontrolu no orientasaun iha utilizaun ba fundus públikus seidak kompletu. Ezekusaun globál husi orsamentu no implementasaun husi planu estratéjiku maioria bazeia ba rendimentu petróleu.
- Kuadru legál no institusionál ne'ebé regula impostu petróleu forte duni no kobransa impostu eficiente duni. Autoridade sira foin daudaun hala'o avaliasaun retroativa ba impostu hodi haree katak operadór petróleu sira tuir ka lae. Avaliasaun hetan katak iha infrasaun barak no autoridade sira haruka tuir kobransa impostu no penalizasaun ba kompañia petrolifera sira. Kompañia sira selu tuir sira nia obrigasaun maibé sira kontesta avaliasaun. Prosesu arbitrajén sei la'o hela.
- Kuadru regulamentár no administrativu ba impostu la'ós petróleu sei prepara hela maski iha esforsu reforma (ID-13-15). Iha problema alargadu katak kontribuinte sira la hatudu deklarasaun impostu no avaliasaun PEFA labele avalia nia eskala. Iha ona esbosu husi dekretu lei hodi hadi'a rejime impostu no hadi'a partisipasaun husi kontribuinte sira maibé sei iha diskusaun iha MF nia laran. Problema sira husi sistema husi Númeru Identifikasaun Fiskál hakotu progresu maibé hala'o hela prosesu hodi rejistu fali kontribuinte hodi harii sistema ne'ebé forte liu.
- Kuantidade totál husi impostu atrazu ne'ebé sei tenke simu ladun boot bainhira kompara ho rendimentu totál. Maski nune'e bainhira konsidera para husi impostu atrazu ho rendimentu la'ós petroliferu entaun situasaun ladun di'ak ona. Ida ne'e hanesan preokupasaun tanba kontribuinte la'ós petroliferu mak atrazu liu.
- iha melloria boot kona ba planeamentu husi auditoria husi impostu nasional no alfândega maibé kapasidade husi funsióariu sira sei harii difikuldade kona ba implementasaun. Rekonsiliaun husi pagamentu impostu ho rejistu banku la'o hela ho di'ak maski halo manuál.
- Saída kaixa husi Governu Sentráal la prevee ho di'ak iha agregadu no agrupadu iha tinan tolu ami halo avaliasaun ba (ID-16). Ida ne'e hatudu husi variasaun ne'ebé boot entre despeza no orsamentu iha MDA sira. Kapasidade institusionál ne'ebé iha parese la konsidera nudar parte husi revizaun dezempeñu husi orsamentu anuál iha tinan hirak ba kotuk.
- Nune'e, hetan progresu iha dezempeñu husi previzaun fluksu kaixa no sai baze ba ajustamentu orsamentál ne'ebé oportunu liu. Unidade Jestaun Kaixa no Divida husi DJ Tezouru mak halo projesaun anuál husi fluksu kaixa. Desizaun kona ba tetu másimu ba rekursu Tezouru halo fulan

- fulan. MDA sira hatene liu husi free Balance kona ba kompromisu ne'ebé aprova ba fulan ho avizu loron 30.
- Iha progresu mós husi DJ Tezouru kona ba monitorizasaun husi fluksu kaixa Tezouru nia iha baze loron loron, liu husi informasaun ne'ebé fó husi TSA; nune'e hatene balansu no halo avaliasaun ba kapasidade husi governu hodi tuir fluksu kaixa ne'ebé previstu (ID-17). Projesaun fulan fulan ba fluksu kaixa hetan atualizasaun baibain ho kontrolu automatíku ba kompromisu ne'ebé harii husi SJIF maibé ajustamentu afetasaun orsamentu no kontrolu kompromisu ne'ebé jestaun husi SJIF la parsee realístiku tanba sira la dun tuir kalendáriu kompromisu no la kompara planu pagamentu osan mensál no trimestrál no aprovizionamentu pontuál husi bein no servisu iha Governu.
 - Atributu kona ba rejistu no jestaun husi divida públika labele avalia tanba la iha divida iha períodu 2010–2012 (ID-17).
 - Progresu maka'as iha pagamentu saláriu liu husi SJIF maibé maski iha esforsu hodi ajiliza Sistema Jestaun Informasaun ba Pesoál (SJIP) kontrolu sira seidak kompletu no sei prezisa servisu manuál barak hodi halo jestaun ba ida ne'e (ID-18).
 - Maski iha reforma institusionál iha Komisaun Funsau Públika, efikásia husi kontrolu internu iha jestaun pesoál no prosesu rekonsiliaun husi rejistu konta funsionáriu nia liu husi automatíku sei fraku nafatin. tanba ladun iha kapasidade téknika ida ne'e mós hafraku revizaun no supervizaun ba haforsa husi Politika Administrativa no regulamentu no Prosedimentu ne'ebé regula funsau públika liu liu sira ne'ebé kona ba prosedimentu rekrutamentu, nomeasaun, promosaun no reforma no regra dixiplinár no prosesu seluk kona ba profesionalizasaun husi funsau públika (ID-18). Frakeza mós sei iha kona ba organizasaun no atualizasaun husi fixeiru husi funsionáriu sira husi EPA ba baze dadus sentráli husi SJIP. Ida ne'e inklui problema ho karta identifikaun eletrónika no folla pontu ba funsionáriu públiku sira hodi haree ba mudansa iha rejistu husi pesoál, identifikaun iha fatin servisu no lista prezensa, direitu ba lisensa, no servisu kontratuál no kontrolu internu seluk ne'ebé haree SJIP hahú iha 2009. Nune'e papél husi SJIP ligasaun ho payroll seidak efetivu.
 - Parte boot liu husi despeza públika mak kontratasaun husi obras públikas no kompra ba beins no servisu maibé sistema aprovizionamentu públiku sei dezafiu nafatin (ID-19). Estrutura aprovizionamentu hetan melloria kona ba definisaun institusionál ho definisaun husi operasaun aprovizionamentu no funsau supervizaun husi MF. MF sei tenke haktuir nia responsabilidade ba setor públiku tomak, no garante publikasaun trimestrál husi atribuisaun kontratu adjudikadu ne'ebé liu limite ba adjudikasaun diretu. Iha Portál Aprovizionamentu bele hetan relatóriu ho oportunidade husi konkursu no kontratu sira ne'ebé adjudikadu. Maski nune'e jestaun sei prejudika husi ambiente ho kontrolu ne'ebé fraku no konkursu públiku seidak sai métodu padraun hodi halo akizisaun. Iha dezafiu balu kona ba sistema rejistu no tau folin ba beins no servisu ne'ebé limite ba konkorensia. Mekanizmu keixa aprovizionamentu ladun funsiona. Konsidera nudar pasu di'ak karik halo módulu jestaun ba empreiteiru no ligasaun ba programasaun finanseira no aplikasaun seluk husi e-aprovizionamentu tuir agenda SJIF
 - Lei husi OJF harii prinsípiu jerál sira kona ba prosesu orsamentu, mekanizmu aprovasaun no restrisaun jerál kona ba implementasaun; restrisaun sira ne'e inklui sira ne'ebé aplika ba jestaun no autorizasaun husi rekursu sira ne'ebé gastu iha limite orsamentu nia laran (ID 20). Nune'e, Lei Orsamentu Estadu hetan aprovasaun tinan tinan; iha 2014 hatama medida kontrolu ba despeza ba revizaun tinan laran nian.
 - Lansamentu husi pagamentu husi SJIF iha Governu tomak hanesan marku iha reforma JFP iha tinan tolu ne'e, nune'e rezultadu hanesan melloria husi planeamentu finanseiru, automatizasaun husi kontrolu finanseiru no simplifika, prosesu no halo relatóriu kona ba tranzasaun finanseiru (ID-20). Kontrolu internu seluk no auditoria internu seidak di'ak hodi iha impaktu kona ba ezekusaun orsamentu, liu liu aprovizionamentu no jestaun rekursus umanus.
 - Estabelesimentu husi auditoria internu iha MDA hetan Momentu iha 2013 (ID-21), maibé agora labele analiza efetividade iha Governu.
- e) Kontabilidade, Rejistu no relatóriu sira (ID 22-25)**
- Ita hetan progresu satisfatóriu iha prosesu monitorizasaun no kontrolu husi saldo osan ne'ebé deve ba Governu no servisu lalais hodi hetan fali. Ida ne'e tanba rekonsiliaun husi konta banku husi GTL no rezolve diferença ne'ebé la iha esplikaun no rekonsiliaun no regularizasaun

husi konta provizória sira ne'ebé halo ho regulár (ID-22). Informasaun kona ba provizaun husi rekursu sira husi orsamentu ba unidade prestasaun servisu primáriu tuir distritu sei la adekuaudu (ID-23).

- Informasaun iha tinan husi orsamentu fó ba públiku liu husi Portal Transparénsia Orsamentu no meu seluk iha baze trimestráil bainhira liu fulan rua husi trimestre (ID-24).
- GTL halo deklarasaun finanseira konsolidada tuir PIKSP Bazeia ba Kaixa, Parte 1. Deklarasaun finanseira anuál prepara husi MF no hetan auditoria no sertifikasaun husi auditór komersiál independente in maneira ne'ebé konsistente no pesoál (ID-25).

f) Análize no Auditoria Esterna (ID 26-28)

- Parlamentu Nasionál la'o tuir iha prosesu análize husi proposta orsamentu no deklarasaun finanseira anuál no hetan kompreensaun institusionál kona be servisu ne'ebé tenke halo. Maibé iha falta kapasidade ne'ebé prejudika efikásia husi análize husi parlamentu.
- Tanba la iha Instituisaun Suprema Auditoria, papél prinsipál nudar auditór sei kontratu husi GTL ba empreza komersiál husi auditoria. Promulgasaun husi Lei kona ba Kámara Kontas iha 2011 hanesan marka ba kriasaun formál husi estrutura institusionál ba auditoria esterna públka maski ho mandatu interinu. Ida ne'e hanesan primeiru pasu hodi harii prosesu públiku husi auditoria esterna hanesan define iha konstituisaun no iha lejislasaun tuir padraun INTOSAI. Presiza mós kapasidade umanu no organizasionál maka'as iha tinan tuir mai.

g) Prátika doadór (D 1-3)

- Estabelesimentu husi Livru 5 Orsamentu, reforsu husi Relatóriu Kooperasaun ba Dezenvolvimentu husi 2012 no Portál Transparénsia (PTA) online ne'ebé fasil atu uza no Sistema Jestaun Informasaun husi Ajuda (SJIA) sai hanesan melloria iha fasilidade asesu ba informasaun kona ba intervensaun husi doadór sira (D-2). Melloria husi sistema sira kontribui mós hodi aumenta kooperasaun husi parseiru dezenvolvimentu sira kona ba fó informasaun.
- Utilizasaun husi sistema husi país no situasaun implementasaun husi akordu Busan Partnership sei kontinua ki'ik iha TL.
- La iha operasaun apoiu ba orsamentu iha período ne'ebé analiza husi PEFA 2013.

Tabela 1: Sumáriu husi rezultadu avaliasaun husi PEFA, 2013

Indikadór Dezempeñu PFM		Scoring Method	Dimension Ratings				Overall Rating
			i.	ii.	iii.	iv.	
A. PFM-OUT-TURNS: Kredibilidade husi orsamentu							
ID-1	Rezultadu husi despeza agregada kompara ho orsamentu orijinál ne'ebé aprova	M1	D				D
ID-2	Kompozisaun husi despeza agregada kompara ho orsamentu orijinál ne'ebé aprova	M1	D	A			D+
ID-3	Reseita agregada kompara ho orsamentu orijinál ne'ebé aprova	M1	B				B
ID-4	Análize no monitorizasaun ba atrazu iha pagamentu husi despeza sira	M1	NR	D			NR
B. KESTAUN TRANSVERSÁL PRINSIPÁL: Abranjénsia no Transparénsia							
ID-5	Klasifikasaun husi orsamentu	M1	B				B
ID-6	Abranjénsia husi informasaun ne'ebé inklui iha dokumentasaun orsamentu nian	M1	A				A
ID-7	Estensaun husi operasaun la deklara husi Governu	M1	A	D			D+
ID-8	Transparénsia husi Relasaun Fiskál Inter-Governamentál	M2	NA	NA	NA		NA
ID-9	Supervizaun husi risku fiskál agregadu husi entidade seluk husi setor públiku	M1	D	NA			D
ID-10	Asesu Públiku ba informasaun fiskál xave	M1	B				B
C. SIKLU ORSAMENTU							
C(i) Orsamentu bazeia ba Politika							
ID-11	Orden no partisipasaun iha prosesu orsamentu anuál	M2	B	A	C		B
ID-12	Perspetiva multi-anuál iha planeamentu fiskál, politika despeza no orsamentu	M2	B	B	C	D	C+
C(ii) Previzibilidade no Kontrolu iha Ezekusaun Orsamentál							
ID-13	Transparénsia husi obrigasaun no responsabilidade sira husi kontribuinte	M2	C	C	C		C
ID-14	Efikásia husi medida rejistu ba kontribuinte no avaliasaun ba impostu	M2	C	C	C		C
ID-15	Efikásia kona ba kobransa husi impostu sira	M1	NR	A	B		NR
ID-16	Previzibilidade husi disponibilidade fundus ba kompromisu despeza	M1	A	B	B		B+
ID-17	Rejistu ne jestaun husi saldo kaixa, divida no garantia sira	M2	NA	B	NA		B
ID-18	Efikásia husi kontrolu husi folla pagamentu saláriu	M1	C	A	B	C	C+
ID-19	Konkorénsia, kustu-benefisiu no kontrolu iha aprovizionamentu	M2	B	D	C	D	D+
ID-20	Efikásia husi kontrolu internu ba despeza la'ós saláriu	M1	A	C	B		C+↗
ID-21	Efikásia husi auditoria interna	M1	D	D	D		D↗
C(iii) Kontabilidade, Rejistu no Relatóriu							
ID-22	Pontualidade no regularidade husi konta rekonsiliaasaun	M2	B	A			B+
ID-23	Disponibilidade husi informasaun kona ba rekursu sira ne'ebé simu husi unidade prestasaun servisu	M1	D				D
ID-24	Kualidade no pontuál husi relatóriu orsamentu iha tinan nia laran	M1	A	C	B		C+↗
ID-25	Kualidade no pontuál husi demonstrasaun finanseira anuál sira	M1	A	A	A		A
C(iv) Análize no Auditoria Esterna							
ID-26	Ambitu, natureza no haktuir auditoria internu	M1	B	C	B		C+
ID-27	Análize lejislativu husi lei orsamentu anuál	M1	B	A	A	B	B+
ID-28	Análize lejislativu husi relatóriu auditoria esternu	M1	A	C	B		C+
D. PRÁTICA SIRA HUSI DOADÓR							
D-1	Previzibilidade husi Apoiu Diretu ba Orsamentu	M1	NA	NA			NA
D-2	Informasaun finanseira ne'ebé fó husi doadór sira kona ba orsamentasaun no relatóriu husi projetu no programa ajuda	M1	B	C			C+
D-3	Proporsaun husi ajuda ne'ebé hetan jestaun liu husi utilizasaun husi prosedimentu nasional sira	M1	D				D

Avaliasaun husi impaktu husi frakeza sira husi PFM

Tanba jestaun ba finansas públikas refere ba efisiénsia no efikásia husi utilizausaun ba rekursu públiku sira, interdependénsia husi komponente sira husi siklu orsamentál signifika katak frakeza sira husi sorin ida bele fó impaktu ba parte seluk nune'e hakotu dalan hodi hetan rezultadu orsamentál sira ne'ebé di'ak liu. Nune'e mós, melloria iha área ida ne'ebé la tuir ho mudansa iha área seluk karik estraga reforma inisiál. Forsa no frakeza husi sistema jestaun finansas públikas Timor-Leste nian ne'ebé hetan iha avaliasaun, iha impaktu iha medida tolu husi efisiénsia orsamentál - dixiplina fiskál agregadu, efisiénsia distribuusaun no efisiénsia prestasaun servisu. Ida ne'e hetan sumáriu iha kraik.

a) Dixiplina fiskál agregadu

Katak preparasaun ba orsamentu la'o iha ambiente ho reseita mina rai ne'ebé boot, hanesan ajuda ba manutensaun husi dixiplina fiskál integradu, maski dezafiu ne'e iha sei nafatin kona ba planeamentu ba programa despeza ne'ebé xave iha ambiente ho rendimentu mina rai ne'ebé volátil. prosesu hetan ajuda mós husi valór másimu orsamentu ne'ebé define iha Konsellu Ministrus ne'ebé baibain respeita iha proposta orsamentu husi ministériu sira. frakeza sira iha administrasaun fiskál la'ós mina rai, falla ne'ebé sériu iha autoridade kontrolu no defisiénsia iha kontrolu jestaun ba despeza balu, liu liu falta nomeasaun no sistema promosaun ba funsióariu sira no kuadru kontrolu ba kompromisu la'ós saláriu ne'ebé kompletu, ida ne'e hotu sei preokupasaun ba autoridade sentrál sira no mós buka hodi aumenta baze husi reseita no poupanza fiskál sira hodi uza ba projetu investimentu ne'ebé prioridade no aumenta kompetitividade ekonomia husi nasaun. katak iha utilizausaun demais ba re-apropriasaun no mudansa no aumentu ba orsamentu ho regularizasaun formál ex-post, sei kontinua nafatin hamenus kredibilidade orsamentu no la di'ak ba dixiplina fiskál.

b) Distribuusaun estratéjika husi rekursu sira

Preparasaun husi orsamentu iha baze rotativa tinan 4 nian tuir KDMP sei ajuda atu define kuadru ba prioridade orsamentál relativa, ne'ebé sei reflète iha másimu orsamentál husi MDA. Politika estratéjika no objetivu setoriál ne'ebé define iha PDE no estratéjika médiu prazu bele mós sai hanesan baze hodi fó orientasaun ba transferénsia inter (no intra) setoriál, inklui finansas esternas. La iha Deklarasaun kona ba Politika Orsamentál Médiu Prazu ba Prestasaun Servisu ka dokumentu apoiu ruma ne'ebé atu hanesan.

Implementasaun ho susesu husi SJIF informátiku no estabesimentu husi padraun PIKSP sei hadi'a prosedimentu sira no dokumentasaun ajuda mós ho aumentu ba transparénsia no efisiénsia husi apropiasaun sira husi orsamentu. Maski nune'e, re-apropriasaun orsamentál ne'ebé baibain, katak la iha relatóriu mensál husi ezekusaun orsamentál, no jestaun pesoál no prátika aprovizionamentu ne'ebé fraku aumenta risku husi afetasaun orsamentu la los no prioritizasaun la di'ak. No mós Governu tenke haree kustu husi estratéjika nasonál dezvoltamentu no planu setoriál médiu prazu no haforsa ligasaun entre KDMP no másimu orsamentál husi tinan tuir mai hodi haktuir politika konsistente husi alokasaun.

c) Prestasaun servisu ne'ebé eficiente

Prosesu responsabilizasaun husi funsióariu públiku sira ladún la'o di'ak. Ligasaun fraku entre programasaun finanseira no jestaun aprovizionamentu hanesan frakeza ne'ebé identifkadu ne'ebé prejudika efisiénsia operasionál husi prestasaun servisu. Nomeasaun no promosaun husi funsióariu sira no prátika aprovizionamentu sei konsidera katak ladun di'ak, no ida ne'e hanesan limitasaun ba efisiénsia husi atividade institusionál sira ne'ebé la'o hela. Kapasidade husi planeamentu no jestaun husi prestasaun servisu afeta mós husi defisiénsia iha relatóriu orsamentál tinan nian no husi ajustamentu husi afetasaun orsamentál.

Perspetiva ba planeamentu no implementasaun husi reforma

Timor-Leste iha duni agenda kontinua husi reforma husi JFP no evidénsia hatudu katak iha planu asaun ba períodu 2011-2030 ne'ebé ho prioridade no fokus. Liu avaliasaun PEFA 2010 nian, iha nafatin frakeza balu iha JFP ne'ebé seidaok rezolve iha tinan tolu kotuk ba, hanesan bele haree iha dokumentu ne'e. Hanesan hakerek iha Seksaun 4, hala'o hela esforsu boot hodi aumenta efikásia husi sistema jestaun finanseira ne'ebé harii ona, maibé reforma sira ne'ebé la'o hela la hetan progresu boot iha kontrolu pesoál no jestaun aprovizionamentu. Hanesan haree iha avaliasaun ne'e, iha defisiénsia iha JFP ne'ebé tenke rezolve urjente hodi hametin dixiplina fiskál no jestaun tuir padraun internasionál. Sira ne'ebé kritiku liu mak kontrolu internu ne'ebé iha impaktu iha operasaun husu jestaun finanseira husi governu. Liu liu aprovizionamentu husi obras públikas ne'ebé tenke prioridade ba reforma tanba reprezenta despeza boot husi governu.

Perspetiva husi Timor-Leste kona ba implementasaun husi reforma bele haree nudar positiva bainhira konsidera impaktu husi programa reforma to'o agora no ida ne'e iha kontribuisaun kona ba hadi'a

orsamentu, rejistu no relatóriu finanseiru no transparénsia fiskál. Melloria husi planeamentu orsamentál no prosesu KDMP, forsa husi KUT no monitorizasaun husi rekursu osan, melloria husi previzaun flukso kaixa, aplikasaun husi padraun kaixa PIKSP, implementasaun sustentada husi SJIF Free Balance no apoiu estabesimentu husi Politika hodi Orientasaun Uniformidade iha Prosesu Reforma Aproximamentu iha Governu, hanesan ezemplu balu husi reforma ho susesu. Kontinuasaun husi reforma JFP ne'ebé refere iha leten importante duni. Maski nune'e, importante katak DJ Tezouru no unidade seluk husi MF continua nafatin servisu hamutuk ho departamentu jestaun liña no fasilita sentidu pertensa husi prosesu reforma ho fasilita reforma no garante sustentabilidade.

Komparasaun husi dezempeñu entre 2010 no 2013

Bele haree komparasaun iha Aneksu 1 "Análize husi Progresu husi Dezempeñu husi Sistema JFP, PEFA 2010 no 2013" ne'ebé ho sumáriu iha Tabela 2. Análize hatudu katak indikadór 10 husi indikadór báziku 28 hetan dezempeñu ne'ebé di'ak liu husi avaliasaun ikus no indikadór 2 ne'ebé hamenus dezempeñu. Distribuisaun husi mudansa sira hatudu prosesu reforma JFP ho indikadór 13 ne'ebé la iha mudansa.

The scoring card with a distribution of all 31 indicator scores and a comparison are shown in the table below:

Kartaun pontuasaun ho distribuísiaun husi pontuasaun husi indikadór 31 no komparasaun bele hetan iha tabela iha kraik:

Hadi'a	11
Estraga	2
La iha mudansa	14 (inklui D+ ne'ebé sai NR)
La aplika (NA)	2 (inklui sira ne'ebé relasiona ho ID-2 no ID-19)
La avalia ()	2
Totál	31

Tabela 1: Komparasaun sumáriu husi dezempeñu PFM husi 2010 no 2013

Indikadór dezempeñu PFM	2010	2013
A. Kredibilidade husi orsamentu		
1. Rezultadu husi despeza agregada kompara ho orsamentu orijinal ne'ebé aprova	D	D
2. Kompozisaun husi despeza agregada kompara ho orsamentu orijinal ne'ebé aprova	A	D+
3. Reseita agregada kompara ho orsamentu orijinal ne'ebé aprova	C	B
4. Análize no monitorizasaun ba atrazu iha pagamentu husi despeza sira	D+	NR
B. Abranjénsia no Transparénsia		
5. Klasifikasaun husi orsamentu	B	B
6. Abranjénsia husi informasaun ne'ebé inklui iha dokumentasaun orsamentu nian	A	A
7. Estensaun husi operasaun la deklara husi Governu	D+	D+
8. Transparénsia husi Relasaun Fiskál Inter-Governmentál	NA	NA
9. Supervizaun husi risku fiskál agregadu husi entidade seluk husi setor públiku	D	D
10. Asesu Públiku ba informasaun fiskál xave	B	B
C (i) Orsamentu bazeia ba Politika		
11. Orden no partisipasaun iha prosesu orsamentu anuál	C+	B
12. Perspetiva multi-anuál iha planeamentu fiskál, politika despeza no orsamentu	D+	C+
C (ii) Previzibilidade no Kontrolu iha Ezekusaun Orsamentál		
13. Transparénsia husi obrigasaun no responsabilidade sira husi kontribuinte	C	C
14. Efikásia husi medida rejistu ba kontribuinte no avaliasaun ba impostu	D+	C
15. Efikásia kona ba kobransa husi impostu sira	D+	NR
16. Predivizibilidade husi disponibilidade fundus ba kompromisu despeza	B+	B+
17. Rejistu ne jestaun husi saldo caixa, dívida no garantia sira	D+	B
18. Efikásia husi kontrolu husi folla pagamentu saláriu	D+	C+
19. Konkórénsia, kustu-benefisiu no kontrolu iha aprovizionamentu	C	D+
20. Efikásia husi kontrolu internu ba despeza la'ós saláriu	C+	C+↗
21. Efikásia husi auditoria interna	D	D↗
C (iii) Kontabilidade, Rejistu no Relatóriu		
22. Pontualidade no regularidade husi konta rekonsiliaaun	B	B+
23. Disponibilidade husi informasaun kona ba rekursu sira ne'ebé simu husi unidade prestasaun servisu	D	D
24. Kualidade no pontuál husi relatóriu orsamentu iha tinan nia laran	C+	C+↗
25. Kualidade no pontuál husi demonstrasaun finanseira anuál sira	C+	A
C (iv) Análize no Auditoria Esterna		
26. Ambitu, natureza no haktuir auditoria internu	C+	C+
27. Análize lejislative husi lei orsamentu anuál law	C+	B+
28. Análize lejislative husi relatóriu auditoria esternu	D+	C+
D. Prátika sira husi doadór		
D-1 Previzibilidade husi Apoio Diretu ba Orsamentu	NA	NA
D-2 Informasaun finanseira ne'ebé fó husi doadór sira kona ba orsamentasaun no relatóriu husi projetu no programa ajuda	D+	C+
D-3 Proporsaan husi ajuda ne'ebé hetan jestaun liu husi utilizasaun husi prosedimentu nasional sira	D	D

Xave:

Mudansa pozitivu



Seta ba leten ↗ hatudu avansu maka'as tanba dezenvolvimentu

Mudansa negativu



positivu foin daudaun

KAPITULU I – INTRODUSAUN

1.1 Objektivu sira

Objektivu husi Relatóriu Dezempeñu - Jestaun Finansas Públikas (RD-JFP) mak atu fó atualizasaun husi estadu husi jestaun finansas públikas iha governu sentráal iha Timor-Leste hodi halo atualizasaun ba dadus baze ba avaliasaun futura no hodi sukat progresu kompara ho avaliasaun ikus iha 2010 (indikadór sira bele kompara no nia valór komparável duni) hodi fi baze ba diálogu Governu/doadór iha reforma JFP oin mai.

1.2 Prosesu preparasaun ba RD-JFP

Ida ne'e RD-JFP datoluk ne'ebé bazeia ba PEFA no Sira seluk hala'o iha 2007 no 2010. Estudu ne'e hala'o tuir Estrutura Sasukat Dezempeñu Jestaun Finansas Públikas ne'ebé hasai husi Sekretariadu PEFA, inklui mos Estrutura Sasukat Dezempeñu JFP no revizaun iha Janeiru 2011 no Nota Orientasaun ba Avaliasaun Fila Fali

Progresu iha dezempeñu husi sistema JFP; klasifikasaun no komparasaun ho avaliasaun uluk (2010) bele hetan iha tabela iha Aneksu 1.

Ekipa PEFA inklui Jorge A Shepherd (Xefe Ekipa) no Yiannis Hadziyiannakis. Servisu husi ekipa avaliasaun hetan apoiu husi kontraparte sira liu liu husi Ministériu Finansas no hetan fasilitasaun ho apoiu husi Delegasaun UE no mós Banku Mundiál no AusAid.

Prosesu avaliasaun PEFA hala'o iha faze tolu: Servisu preparasaun no estudu, servisu iha kampu no revizaun garantia qualidade.

Servisu preparasaun no estudu

Estudu hahú ho preparasaun husi Planu Traballu koordena ho MF, Delegasaun UE, BM no AusAid. Faze análise b dokumentu sira hala'o husi 10 to'o 18 Outubru 2013 no ekipa halo análise ba dokumentasaun kona ba antededente sira husi situasaun makro fiskál, situasaun orsamentál no dadus seluk no dokumentu sira ne'ebé iha iha pájina net husi MF.

Estudu iha kampu

Estudu Kampu hala'o husi 21 Outubru to'o 25 Novembru. Estudu kampu hala'o tuir faze sira ne'ebé tuir mai:

Faze inisiál ne'ebé inklui sesaun formasaun PEFA ba ofisiál seniór jestaun finanseira husi MF, Kámara Kontas, no ajénsia seluk. Objektivu prinsipál husi ida ne'e mak at fó formasaun kona ba utilizasaun Estrutura Avaliasaun PEFA ho aplikasaun repetidu, no mós atu prezenta Planu Traballu ho akordu husi MF. Relatóriu inisiál hatama tiha iha finál Outubru.

Faze avaliasaun hala'o husi 28 Outubru to'o 25 Novembru inklui:

- Entrevista individuál no sesaun konjunta ho funsionáriu sira husi Diresaun Jerál hotu husi Ministériu Finansas;
- Entrevista ho ofisiál seniór jestaun finanseira husi Ministériu Saúde;
- Entrevista ho Kámara de Kontas, Komisaun Nasionál Aproxionamentu no Komisaun C Finansas Públikas husi Parlamentu Nasionál, no;
- Enkontru ho empreza auditoria Deloitte ne'ebé hala'o baibain funsaun nudar auditór públiku esternu, no organizasaun sosiedade sivil La'o Hamutuk.

Revizaun inisiál ba garantia qualidade hala'o iha 15 Novembru no inklui diskusaun husi tabela sumáriu ne'ebé inklui rezultadu preliminar no evidénsia xave ne'ebé hatudu ba Mf no doadór xave sira. Komentáriu inisiál simu husi ekipa avaliasaun PEFA no hola parte husi resposta dahuluk husi relatóriu PEFA.

Esbosu dahuluk husi relatóriu husi lora 16 fulan Dezembru, 2013, faha ho Governu, doadór xave sira (Banku Mundiál, Australia no UE), ho Komisaun C husi Parlamentu Nasionál no Sekretariadu PEFA. Ekipa simu komentáriu hakerek husi Sekretariadu PEFA no DEVCO UE iha Fevereiru 2014 no husi MF no Komisaun C husi Parlamentu iha Marsu 2014. Komentáriu hotu analiza no diskute iha **sesaun sensibilizasaun, validasaun no garantia qualidade** ne'ebé hala'o iha 17 to'o 2 Marsu 2014.

Iha 26 Marsu 2014, ekipa hatudu rezultadu finál husi esposu relatóriu ba Konsellu Konsultivu husi Ministériu Finansas, ne'ebé Ministra rasik mak Prezidente, ne'ebé iha partisipasaun husi Diretór Jerál hotu husi MF. Konsellu Konsultivu hanesan responsavel husi halo supervizaun no koordenasaun husi kestaun hotu kona ba jestaun finanseira no iha enkontru regulár (fulan ida dala rua). Tanba iha sesaun ida ne'e sira halo análize ba esposu finál husi relatóriu PEFA no hodi iha prezensa husi ekipa supervizaun tomak, hola parte iha enkontru ida ne'e mos representante sira husi UE, Banku Mundiál No Australianu sira. Iha enkontru ne'e halo apresentasaun ho susesu ba rezultadu sira husi relatóriu no hala'o diskusaun sira hodi hetan kompreensaun di'ak liu husi aspetu metodolojia no klasifikasaun husi metodolojia PEFA no garante sentidu pertensa husi prosesu avaliasaun husi MF. Relatóriu hotu iha 28 Marsu 2014.

1.2.1 Estrutura ba análize no asaun

Sistema JFP no indikadór sira husi PEFA la buka hodi sukat rezultadu fiskál, ka adekuasaun substantiva husi polítika no desizaun sira kona ba despeza públika, ka impaktu no vantajen kustu benefísiu ne'ebé hetan liu husi despeza públika. Sistema JFP tenke haree nudar dalan importante hodi bele haktuir meta desenvolvimentu no rezultadu substantivu sira (inklui iha esfera finansas públicas), ne'ebé depende ba estratéjia, polítika no instituisaun Governu ne'ebé maka'as. Diskusaun iha kraik hahú husi rezultadu ba prosesu no sira nia ligasaun.

Nivel tolu husi rezultadu orsamentál sira. Rezultadu sira husi sistema JFP husi país ida bele avalia haree ba nivel tolu ne'ebé iha implikasaun ba desenvolvimentu nasional:

- *Agregadu orsamentál no dixiplina fiskál globál (inklui sustentabilidade fiskál husi perspectiva médiu prazu).* Rezultadu sira ne'ebé di'ak inklui ekilibriu makro-fiskál no inflasaun ki'ik iha tempu badak no sustentabilidade fiskál ka (iha Timor-Leste nia kazu) progresu kontinuu ba sustentabilidade fiskál iha médiu prazu;
- *Alokasaun estratéjika husi rekursu sira ba setór no programa sira,* tuir prioridade husi Governu hodi halo implementasaun ba objetivu nasional sira. Rezultadu sira ne'ebé di'ak inklui alokasaun husi rekursu sira husi setór públika ba programa sira bazeia iha estratéjia desenvolvimentu, alokasaun husi rekursu sira ba programa bazeia ba estratéjia metin ba setór sira no alokasaun ba despeza iha tempu tuir prioridade ne'ebé adekuaudu (e.g. konsidera mos implikasaun sira husi kustu rekurente sira husi investimentu públiku no desizaun kona ba pesoál);
- *jestaun husi utilizaun husi rekursu orsamentál sira hodi hetan prestasaun servisu ne'ebé efisiente no relasaun kustu benefísiu ne'ebé di'ak.* Rezultadu sira ne'ebé di'ak inklui prestasaun servisu ne'ebé efetivu kona ba kustu, evita estraga osan ka korrupsaun, responsabilizasaun kona ba utilizaun ba rekursu sira, nsst.

Dimensaun kritika husi dezempeñu husi SJF. haree husi rezultadu globál orsamentál ba dezempeñu husi sistema JFP rasik (nudar "dalan"), PEFA identifika dimensaun kritiku neen husi sistema PEFA ne'ebé la'o di'ak. Husi ne'e, haat hanesan parte husi siklu orsamentu (orsamentu bazeia ba polítika; previzibilidade no kontrolu iha ezekusaun orsamentál; kontabilidade, rejistu, relatóriu; Análize no Auditoria Esterna). Seluk relasiona ho karakteristikata transversál xave husi prosesu orsamentu, i.e., abranjénsia no transparénsia, no ikus haree ba Sistema JFP, liu liu kredibilidade husi orsamentu. Tanba importánsia husi doadór sira kona ba apoiu finanseiru ba país desenvolvimentu barak, prátika sira husi doadór sira iha impaktu importante kona ba dezempeñu husi sistema JFP.

Konjuntu husi indikadór sira husi SJF. Hodi halo operacionalizasaun ba estrutura avaliasaun dezempeñu husi JFP, halo desenvolvimentu ba indikadór nivel aas husi dezempeñu JFP 28, no ida idak halo medida iha dimensaun ida husi dimensaun neen ne'ebé kritiku. Hanesan refere uluk, indikadór dezempeñu husi JFP sukat nusa parte xave husi prosesu orsamentu la'o hela, karakteristikata transversál sira husi orsamentu no karik orsamentu iha kredibilidade (hanesan hatudu husi ezekusaun). Indikadór dezempeñu sira iha importánsia boot nudar fatór sira ne'ebé loke dalan hodi hetan desenvolvimentu nasional no objetivu fiskál.

Avaliasaun fahe ba dimensaun prinsipál neen hanesan tuir mai:

- Kredibilidade husi orsamentu – Orsamentu realistika no implementa tuir define.

- Abranjénsia no transparénsia – Fiskalizasaun abranjente husi orsamentu no risku fiskál no públiku bele asesu informasaun fiskál no orsamentál.
- Orsamentu bazeia ba polítika – Orsamentu prepara hodi haktuir polítika sira husi governu.
- Previzibilidade no kontrolu iha ezekusaun orsamentál – Orsamentu implementa tuir orden no planu no iha dispozisaun sira hodi hala'o kontrolu no jestaun ba utilizausaun husi rekursu públiku sira.
- Kontabilidade, rejistu no relatóriu sira – Halo manutensaun di'ak ba rejistu sira no halo preparasaun, manutensaun no disseminasaun ba informasaun hodi haktuir objetivu kontrolu, jestaun no relatóriu husi desizór sira.
- Análize no auditoria esterna – La'o tuir dispozitivu sira ba análize no akompañamentu husi ezekutivu sira ba finansas públikas.

1.2.2 Ambitu husi Avaliasaun

Relatóriu ne'e haree ba dezempeñu jestaun finansas husi operasaun sentráal husi governu TL, inklui ministériu sira, departamentu sira no ajénsia sira (MDA). La iha governu sub-nasionál iha TL. Entidade Públika Autónoma sira (EPA) hetan análize iha indikadór relevante sira tuir Orientasaun PEFA karik sira iha relasaun fiskál ho governu sentráal no iha kontestu husi avaliasaun husi risku fiskál no transparénsia husi tranzasaun fiskál sira.

Governu sentráal inklui ministériu 12 no entidade estatál independente 6. Ministériu sira inklui ajénsia ezekutivu 9 no halo supervizaun ba EPA balu. Orsamentu husi Governu sentráal ka Orsamentu Estadu ba 2013 ho valór millaun US\$1,648, ekivalente ba 27% husi PIB, husi ne'ebé EPA reprezenta besik 20% husi total.

Estrutura husi relatóriu mak tuir mai: Kapítulu 2 fó informasaun husi antesedente sira kona ba rezultadu sira orsamentál, ekonómiku no kontestu legál no institusionál husi avaliasaun. Kapítulu 3 esplika klasifikasaun ne'ebé fó ba Indikadór Dezempeñu individuál 31. Kapítulu 4 halo deskrisaun husi esforsu reforma JFP husi GTL to'o agora no estimativa ba progresu tuir mai. Konjuntu husi aneksu sira fó informasaun referénsia ho detalhe tan, inklui dadus orsamentu ne'ebé uza ba indikadór kuantitativu (Aneksu Estatistika) no lista husi funsionáriu no dokumentu sira ne'ebé konsulta ba.

Indikadór PEFA balu presiza dadus ba tinan tolu nudar baze ba avaliasaun. Dadus tenke haree ba tinan fiskál kompletu foin daudaun ne'ebé iha dadus ona no tinan rua ba kotuk molok tinan ida ne'ebé refere. Nune'e, avaliasaun PEFA ba Timor-Leste bazeia ba esperiénsia husi tinan fiskál 2010, 2011 no 2012.

KAPÍTULU II – ANTESEDENTE SIRA

2.1 Situsaun sósiu ekonómiku

Timor-Leste hanesan país ho rendimentu médiu baixu ho Produthu Internu Brutu (PIB) *per capita* husi US\$20,112 (termu PPP) (IMF, 2013). Repúblika Demokrátika Timor-Leste hanesan rai ki'ik pós-konfliktu ne'ebé nasaun foun iha Sudeste Aziátiku, ho populasaun ema na'in millaun 1.21 (WDI, 2013). Timor-Leste sai país soberania iha Maiu 2002 mai husi administrasaun tranzitória UN nian ne'ebé tuir okupasaun Indonézia no konfliktu iha tinan hirak nia laran.

Tuir Fundu Internasionál Monetáriu, Artigu IV, Revizaun ba Konsulta, PIB réal iha kreximentu 7,3% iha 2011 no estimativa 5.7% ba 2012. Ekonomia TL nia hetan susesu iha kreximentu maka'as iha tinan foin daudaun no iha dezempeñu ne'ebé boot iha mundu laran no maski kreximentu ekonómiku maka'as país hetan rezultadu mistu iha dezvoltamentu, kompetitividade no governasaun públika. Informasaun daudaun hatudu katak Timor-Leste sai 138º husi país 148 iha Index Kompetitividade Global 2013-2014 no 119 husi país 175 husi Index husi Persesaun ba Korrupsaun 2013. Maski iha inisiu prosesu konstrusaun ba nasaun no dezafiu ekonomia ne'ebé iha, konsidera katak iha melloria pozitivu iha dezvoltamentu umanu tanba iha aumentu ba taxa matricula iha eskola, saúde materna, no progresu di'ak iha ODM seluk - no rezultadu mak TL sai 134 husi país 186 iha Index Dezvoltamentu Umanu UNDP (2013) ne'ebé konsidera melloria pozitivu kompara ho IDU 2006 iha ne'ebé TL sai 142º husi país 177.

Ekonomia Timor-Leste nia sei iha faze inisiál husi dezvoltamentu no vantajen komparativu husi nasaun ne' limitadu tebes. Esportasaun husi petróleu no gás fó dalan ba exedente husi konta kurentu ne'ebé 55% husi PIB. Ekonomia la petroliferu husi Timor-Leste sei ki'ik no bazeia ba agrikultura subsisténsia, nune'e Timor halo importasaun ba produthu hotu ne'ebé konsumu. Iha esportasaun kafé ne'ebé la barak. Ekonomia domina husi setor petróleu no gás: kampu rua iha Área Petrolifera Dezvoltamentu Konjuntu Timor Sea nia ne'ebé fahe ho Austrália — Bayu Undan no Kitan — ne'ebé responsável ba PIB Timor nia kuaze hotu. Rendimentu petróleu no gás investe ba fundu soberanu ne'ebé iha liu biliaun US\$10.

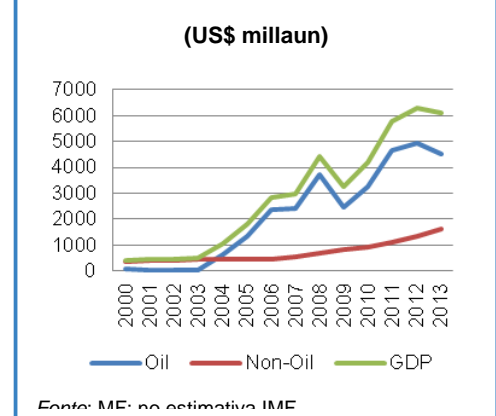
Planu Dezvoltamentu Estratéjiku Timor-Leste nian (PDE) buka hodi dezvoltave ekonomia rendimentu médiu no diversifikadu iha 2030. Gastus husi Governu, liu liu iha infraestruturá mak lori kreximentu ekonómiku ba oin. Setor privadu foin moris no Timor-Leste buka atrai investimentu husi rai liur. Jerasaun empregu sai prioridade boot ba Governu Timor-Leste nian.

Tuir independénsia, foka ba uza vantajen husi rekursu enerjia Timor-Leste nia no ekonomia sai dependente ba setor estrasaun petróleu. Hahú iha 2004, setór petroliferu aumenta maka'as no marka pontu mudansa hodi exede PIB la'ós petroliferu. Iha 2003 produsasaun petróleu mak millaun \$430 folin kurentu maibé agora sai ona ba liu biliaun \$6. Kuadru 1 hatudu kontribuisaun petroliferu no la'ós petroliferu ba PIB folin kurentu entre 2000 no 2013.

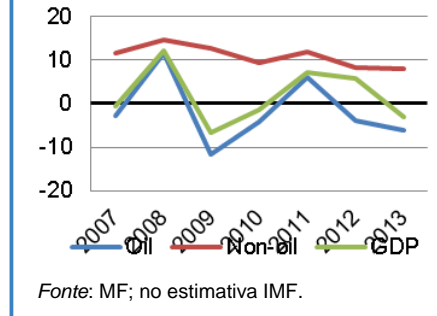
Daudaun, setór petróleu liu dala tolu setór la'ós petroliferu. Maski nune'e, rezerva petróleu daudaun hetan projesaun katak hotu iha 2024. La depende katak hetan deskoberta foun ka lae, TL tenke konsidera estratéjia sira hodi halo diversifikasaun ba ekonomia hodi mantein kreximentu no promove dezvoltamentu ekonómiku no sosiál. Ida ne'e maski iha dezempeñu husi kreximentu PIB la'ós petroliferu dezde 2007 ho 10% no 14.6% iha 2008. Husi kreximentu ne'e barak mak mai husi gastus públikus no labele atribui ba dinamizmu ka setór produtivu seluk.

Kreximentu réal husi PIB la hanesan, liu liu iha tinan hitu ba kotuk to'o agora, tanba flutuasaun ka variasaun husi folin internasionál husi petróleu. Kuadru 2 hatudu kreximentu réal PIB entre 2007 no 2013.

Kuadru 1: PIB Folin Kurentu, 2000-13



Kuadru 2: Kreximentu PIB réal, 2007-2013 (%)



Inflasaun boot uitoan hahú iha 2011, tanba aumentu husi konsumu husi Governu no despeza husi kapitál. Revizaun konsulta husi Artigu IV IMF husi 2013 no 2013 konsidera katak taxa inflasaun aas hanesan risku boot ba país relasiona ho polítika fiskál espansionáriu. Orientasaun orsamentál globál sei exedente tanba predominánsia husi setór petrolíferu maibé tendénsia sei hamenus. Projesaun mak iha 2013 exedente fiskál husi rásiu PIB sei hamenus ba 36.2%, husi 47% no 43% husi PIB iha 2011 no 2012.

Hodi jestaun ba rendimentu petrolíferu, harii fundu estra orsamentál espesífiku ne'ebé harii no define iha lei. Fundu Petrolíferu la tama iha ámbitu husi reseita sira husi governu. Ida ne'e signífika katak Governu uza rendimentu husi petróleu hanesan item finansiamentu husi Orsamentu, Pontu fokál ba jestaun fiskál mak saldo husi orsamentu la'ós petrolíferu ne'ebé define hanesan diferensa entre despeza ne'ebé planu no rendimentu doméstiku la'ós petrolíferu.

Hodi uza fundus husi Fundu Petrolíferu nudar parte husi apropriasaun sira husi Orsamentu anuál no fó finansiamentu ba déficit orsamentál la'ós petrolíferu, Governu tenke halo pedidu transferénsia ne'ebé esplísitu. Transferénsia husi FP hetan regulasaun husi regra fiskál sira. Governu bele halo transferénsia bazeia ba *Rendimentu Sustentável Estimadu* (RSE) ne'ebé define nudar 3% husi fundu petróleu total ne'ebé define hanesan saldo kurentu husi Fundu Petrolíferu aumenta valór atuál likidu husi valór husi rendimentu futuru husi petróleu. Transferénsia sira bele liu FP karik Parlamentu fó aprovasaun iha orsamentu. Défisit orsamentál la'ós petrolíferu nafatin aas. Iha 2013 projesaun hanesan 65.2% husi PIB la'ós petrolíferu kompara ho 79.8% iha 2009.

Relatóriu konsulta país Artigu IV husi 2013 hakerek katak pobreza mak 37% husi populasáun no ida ne'e sei aas kompara ho nasaun hanesan. Maski nune'e indikadór xave balu kona ba padraun moris¹ hetan melloria iha tinan sanulu kotuk to'o agora ne'ebé iha kreximentu ekonómiku lalais. Esperansa moris daudaun mak tinan 66, kompara ho 60 iha inisiu dékada 2000. Taxa mortalidade infantíl rejistu 46 iha 2011 ne'ebé hatudu melloria di'ak kompara ho 139 iha 1990. Nune'e mos taxa bruta matríkula iha eskola mak 124% iha 2011, kompara ho 95% iha inisiu dékada 2000, ne'ebé pontu persentuál 12 aas liu duke média husi rejiaun Pasífiku no Leste Aziátiku (país dezenvolvimentu deit). Indikadór sósiu ekonómiku prinsipál ba 2009–2013 bele haree sumáriu iha Tabela 3.

Tabela 2: Indikadór Dezenvolvimentu no Makro ekonomia ne'ebé hili, 2009-2013

	2009	2010	2011	2012 (est)	2013 (proj)
Demografia no padraun moris					
Populasaun (rihun) 1/	1,060	1,089	1,120	1,153	1,187
Esperansa moris 2/	65	66	66	-	-
Mortalidade infantíl (per 1000)	51	-	46	-	-
taxa matríkula (rasiu matríkula brutu) 2/	110	117	124	-	-
Rasiu empregu ba populasaun totál(%)	68	-	-	68	-
Dadus makro ekonómiku xave					
PIB, folin kurentu, US\$ millaun	3,299	4,216	5,797	6,300	6,129
PIB la'ós petrolíferu, folin kurentu, US\$ millaun	827	934	1,128	1,355	1,615
PIB real, % mudansa	-6.7	-1.4	7.3	5.7	-3.2
Kreximentu PIB la'ós petrolíferu Real, % mudansa	12.8	9.5	12.0	8.3	8.1
CPI, % mudansa média anuál	0.1	4.5	11.7	13.1	10.6
Saldo globál husi kontas públikas, % husi PIB	31.3	37.9	42.7	47.0	36.2
Transferénsia ba fundu petrolíferu, % husi PIB	35.8	36.1	41.5	46.1	39.7
Saldo konta kurentu, % husi PIB	39.0	39.8	40.4	43.5	34.3
Divida públuka esterna, % husi PIB	0.0	0.0	0.0	0.0	0.7
Rezerva ofisiál bruta, US\$ millaun	5,627	7,303	9,765	12,652	14,419
Saldu Fundu Petrolíferu, US\$ millaun	5,377	6,897	9,303	11,768	14,206

Fonte: Ministériu Finanzas; estimativa husi IMF no World Bank.

¹ Sei iha dezafiu metodolojia kona ba estatistika kona ba pobreza no padraun moris no la iha dadus sistemátiku daudaun nian hodi ajuda ba análize no konkluzáun ne'ebé loos liu. Dadus kona ba padraun moris ne'ebé resente liu mak ba 2011, bazeia ba survey husi BM no UNICEF.

Haree Indikadór Dezenvolvimentu Banku Mundiál nian:

<http://data.worldbank.org/country/timor-leste> no UNICEF http://www.unicef.org/infobycountry/Timorleste_statistics.html.

1/Dadus husi IMF, World Economic Outlook, Outubru 2013

2/ Dadus husi Indikadór Dezenvolvimentu husi Banku Mundiál

2.2 Deskrisaun husi rezultadu orsamentál sira

Dezempeñu Fiskál

iha médiu prazu, dezempeñu fiskál husi Timor-Leste iha melloria tan ho aumentu iha rendimentu petrolíferu. Exedente orsamentál aumenta ba 47% husi PIB iha 2012, husi 31% husi PIB iha 2009.

	2009	2010	2011	2012
Reseita total	62.6	64.9	66.5	69.1
Reseita Petróleu	51.3	55.3	59.7	62.9
Impostu Doméstiku	1.3	1.2	1.4	1.6
Subsidius	8.5	7.3	4.9	4.0
Reseita seluk	1.5	1.1	0.5	0.6
Despeza total	31.3	27.0	23.8	22.1
Rekurente	12.0	12.0	8.8	10.7
Saláriu no vensimentu	2.6	2.2	1.9	2.1

nune'e situaun fiskál ne'ebé favorável hetan dezafiu husi implementasaun ba programa despeza maka'as ho kapasidade operasionál ki'ik no kapasidade jestaun ki'ik.

Iha Jerál, TL kontinua iha nia esforsu hodi harii kondisaun sira ne'ebé nesésáriu hodi iha kreximentu PIB ne'ebé lais no hanesan no sustentável. Rendimentu mina-rai uza liu liu hodi hadi'a infraestruturá ekonómika no sosiál ne'ebé estraga hela. Rendimentu doméstiku sei ki'ik, entre 1% no 2% husi PIB no finansiametu husi subsidiu esternu sei metade ka 4% husi PIB ba tinan haat kotuk to'o agora. maski iha kreximentu ba empregu ne'ebé lais iha setór públiku, saláriu sei entre 2% no 3% husi PIB no Despeza kapitál hamenus ba 7.3% iha 2012, husi 10.8% husi PIB iha 2009 (Tabela 4).

Tuir Revizaun Artigu IV 2013 ba TL, gastu husi Governu aumenta 40% husi biliaun US\$1 iha 2009 ba projesaun biliaun US\$1.4 iha 2013. Ida ne'e inklui aumentu iha Despeza rekurente husi millaun US\$400 ba projesaun husi US\$660 (aumentu 65%) no iha despeza kapitál husi millaun US\$357 ba projesaun husi millaun US\$540 (aumentu 51%). maski nune'e Governu iha planu hodi halo estabilizasaun ba despeza públiku iha tinan tuir mai ho total despeza Governu ho projesaun la liu biliaun US\$1.6 ka biliaun US\$1.3 karik la inklui finansiametu husi doadór ba projetu.

Alokasaun husi rekursu orsamentál sira

Tabela 5 hatudu nusa kompozisaun ekonómika husi despeza muda lailais iha médiu prazu. Despeza kapitál hamenus ba 52% husi despeza total iha 2012, husi 62% iha 2009.

	2009	2010	2011	2012
Despeza total	100.0	100.0	100.0	100.0
Despeza kurente	38.2	44.5	36.8	48.5
Saláriu no vensimentu	8.5	8.0	8.1	9.4
Rein no servisu	20.6	21.6	18.4	23.7

kapitál hamenus ba 52% husi despeza total iha 2012, husi 62% iha 2009. parte husi despeza rekurente aumenta nudar rezultadu - gastu ba beins no servisu sira ne'ebé aas iha despeza rekurente iha 24% iha 2012 (husi 21% iha 2009)no transferénsia direta mak segundu ho 16% iha 2012 (husi 9% iha 2009).

Analize husi kompozisaun funksionál husi despeza Governamentál sujere katak despeza governamentál aas ne'ebé iha iha tinan foin mai

tuir duni rezultadu dezenvolvimentu ne'ebé hatudu iha leten. Analize hatudu mos katak rekursu orsamentál sira konsentradu liu liu iha asuntu ekonómiku (46%), servisu sosiál (27%), no administrasaun jerál (20%). Prioritizasaun husi despeza hodi fó protesau ba programa ba kiak la muda iha tinan haat kotuk to'o agora - mudansa iha servisu sosiál kona ba deit servisu infraestruturá sosiál, ne'ebé iha jestaun husi Fundu Infraestruturá no Fundu Kapitál Umanu ne'ebé hahú iha 2011 (Tabela 6). Jerál, alokasaun husi rekursu orsamentál konsidera nudar resposta adekua ba prioridade polítika ne'ebé define husi planu dezenvolvimentu nasional sira.

Análize tan hatudu katak despeza iha setór xave konsentra iha infraestruturá ekonómika no sosiál no akizisaun ba beins no servisu sira (hamutuk sai hanesan 71% husi orsamentu total média), nune'e tenke iha sistema no prosesu aprovizionamentu ne'ebé di'ak.

Impaktu Fiskál

Tabela 5: Alokasaun husi Orsamentu liu husi funsaun prinsipál (% husi total)

	2009	2010	2011	2012
Servisu Jerál	22.6	24.6	19.1	19.9
Defeza	6.3	3.9	2.8	3.2
Orden Públika no Seguransa	6.1	5.6	3.2	3.8
Asuntus ekonomia 1/	30.1	32.5	54.3	45.5
Servisu Sosiál 2/	34.8	33.3	19.8	26.5
Saúde	4.8	4.5	3.6	4.4
Edukasaun	10.2	9.0	6.5	7.0
Alojamentu no servisu komunitáriu	0.0	0.0	0.0	0.7

Polítika fiskál ladún mudansa hodi hasoru presau husi prokura agregadu iha ekonomia liu liu despeza kapitál foun; impulsu pozitivu mai husi reseita mina-rai maioria husi liur iha tinan haat kotuk to'o agora. Espera katak iha resposta fiskál liu husi aumentu iha despeza kapitál liu liu iha setór ekonómiku no sosiál maibé sira hamenus tanba mudansa estruktural no konstranjimentu husi kapasidade iha jestaun ba programa. Investimentu kapitál foun iha programa sosiál hamenus ba metade, ba 6% husi orsamentu total — infraestrutur saúde no eskolár no ekipamentu hamenus ba 15% no 7% husi orsamentu total iha 2012, husi 18% no 25% iha 2009. Akizisaun husi beins no

servisu sira iha programa sosiál hamenus ba 25% iha 2012, husi 30% iha 2009.

2.3 Estrutura institusionál no legál husi JFP

Konstituisaun (2002) husi Timor-Leste fó baze ne'ebé klaru kona ba sistema Jestaun Finansas Públikas iha Seksaun 95, 97, 129, no 142 to'o 145.

TL hanesan estadu unitáriu no JFP haree nivel ida deit husi governu tanba to'o agora la iha nivel sub-nasionál. Lei kona ba Orsamentu no Jestaun Finansas (13/2009) define kuadru lejislative husi finansas públikas, estrutura no jestaun no prosesu fiskalizaun ba Orsamentu (*Orçamento Geral do Estado*).

Lei OJF (Artigu 2) define kobertura husi sistema JFP iha TL, ne'ebé inklui reseita no despeza hotu husi entidade governu sentrá ho dependénsia direta administrativa no finanseira husi GTL. Liu tan, Títulu VII iha dispozisaun kona ba finansiamentu husi entidade pública ne'ebé iha independénsia administrativa no finanseiru husi apropriaun orsamentál sira. Ida ne'e karaterística ne'ebé importante iha jestaun kurentu husi finansas públikas iha TL. Ida ne'e tanba iha prátika, Entidade Públika Autónoma hotu la iha exesaun haree ba hanesan institutisaun orsamentál la depende ba sira nia situasaun legál ketak no karik balu iha potenciál ba jersaun rendimentu liu husi taxa utilizadór no kustus no seluk bele hala'o nudar empreza komersiál. Daudaun entidade sira ne'e hotu subordinadu ba ministériu liña ne'ebé relevante no depende ba Fundu Konsolidadu hodi hetan finansiamentu ba sira nia operasaun.

Tanba la iha governu sub-nasionál no entidade publika autonoma sira haree ba nudar unidade jestaun liña husi husi GTL la iha diferença operasionál entre governu sentrá no jerál iha TL.

Títulu IV, Kapítulu II husi Lei OJF fó estrutura ne'ebé klaru ba dezeñu no ezekusaun husi Lei Orsamentu tinan tinan. Iha atribuisaun ba responsabilidade sira kona ba jestaun finansas inklui regra ba transferénsia hodi garantia ba apropriaun sira no ba dixiplina orsamentál. maski nune'e, dixiplina orsamentál hetan impaktu husi planeamentu ne'ebé ladún di'ak no prátika beibeik husi apropriaun suplementár iha tinan nia laran no transferénsia rubrika. No mos seidak iha dokumentu regulamentár ne'ebé define regra no prosedimentu operasionál sira ba jestaun finansas no kontrolu. Bainhira halo avaliasaun PEFA 2013 hala'o hela preparasaun ba esbosu deketu lei ho regulamentasaun finanseira husi GTL. Adosaun husi regulamentu finansas foun hein hela hodi tama iha vigor iha Tinan Fiskál 2014.

Ministériu Finansas hanesan autoridade fiskál sentrá husi GTL tuir define iha Dekretu Lei no. 41/2012 husi *Estrutura Orgánika husi Ministériu Finansas*. Define mandatu, estrutura no funsaun operasionál

detalle husi MF haree ba reseita no despeza husi GTL. Dekretu lei mai husi dispozisaun husi Lei OJF no define parametru operasionál sira ne'ebé detalladu.

MF organiza iha seksaun prinsipál lima (diresaun jerál) no haree ba reseita, tezouru, política ekonómika no finansas, estatistika no servisu jerál administrasaun. Gabinete nasional estatistika hola mos parte husi ezekutivu. DJ sira haree husi Diretór jerál sira ne'ebé hatán ba lideransa política husi MF, Ministra no vice ministru finansas. Iha mós unidade ne'e importante ne'ebé iha liur husi estrutura jestaun prinsipál ne'ebé hatan diretu ba lideransa política, inklui gabinete inspesaun no auditoria, unidade parseria publika-privada, unidade fundu mina-rai, unidade juridika, gabinete de ajuda esterna e parseirus dezvoltimentu no informasaun no teknolojia.

Prosesu orsamentál hetan orientasaun liu husi sistema husi sirkulár Orsamentu tinan tinan ne'ebé inklui kalendáriu orsamentál ba prosesu formulasau ba tinan ida. Diresaun Jerál Tezouru halo Jestaun ba Konta Unika Tezouru no responsável jestaun finansas no kontrolu, no kontabilidade no relatóriu kona ba ezekusaun orsamentál husi Orsamentu GTL: Tezouru uza sirkulár sira hodi fó hanorin no hato'o unidade despeza kona ba prosedimentu ezekusaun orsamentál. Operasaun husi Tezouru hetan apoiu husi sistema jestaun informasaun finanseira ne'ebé di'ak ne'ebé halo jestaun ba kompromisu, reseita, pagamentu sira maibé seidak iha prosesu ba rejistu no monitorizasaun husi atrazu sira. Ida ne'e la konsidera prioridade to'o agora tanba GTL seidak hasoru konstranjimentu maka'as no ladún iha atrazu barak.

Estrutura lejislativu no institusionál husi jestaun finansas no kontrolu ne'ebé uza iha elementu sira hotu husi sistema ne'ebé forte maibé atu tuir sei iha dezafiu ne'ebé relasiona ho kapasidade iha nivel ministériu liña no nivel unidade despeza.

Lei Fundu Mina-rai husi 2005 ne'ebé harii Fundu Mina-rai haree ba jestaun rekursu mina-rai. Fundu Mina-rai hanesan elementu importante husi SJF Timor nian, tanba magnitude husi rendimentu mina-rai ba ekonomia no finansas públicas husi país. Nia operasaun iha estrutura regulamentár adekuaudu nia laran ho autoridade jestaun ne'ebé fahe entre MF (nudar hakerek iha Lei Organika Ministériu Finansas) No Banku Sentrál husi TL (uluk hanaran Autoridade Bankária Pagamentus) no responsabilidade fiskalizasaun husi Parlamentu. Fundu spesífiku liu; labele inklui despeza direta no rekursu labele kompromete ba despeza governu anaunserke liu husi prosesu anuál husi apropiasaun orsamentál. Transferénsia husi Fundu bele halo deit ba Fundu Konsolidadu.

Estrutura lejislativa ba impostu doméstiku no alfândega sira la klaru hanesan setór mina-rai no sei iha prosesu dezvoltimentu nia laran. Dokumentu lejislativu prinsipál mak Dekretu Lei (08/2008) kona *Impostu no Direitu*, no Dekretu Lei (11/2004) kona ba *Kódigu Alfandegáriu*. Rejime alfândega iha mos dekretu lei oin oin ne'e spesífiku kona ba prosedimentu no ofensa sira. maski nune'e, kona ba impostu doméstiku prátika depende liu ba Regulamentu UNTAET 2000/18 *Kona ba sistema reseita ba Timor-Leste*. Hala'o hela diskusaun kona ba esbosu dekretu lei kona ba prosedimentu impostu husi troka Regulamentu 2000/18. Ida ne'e importante duni hodi hahotu estrutura regulatória no institusionál husi impostu doméstiku.

Lejislasaun aprovizionamentu tuir padraun internasionál maibé sei iha dezafiu kona ba implementasaun no haforsa. Iha dekretu lei sanulu kona ba aprovizionamentu públiku iha TL. Iha 2010 tama iha vigór Dekretu Lei (01/2010) kona ba *Mudansa ba Rejime Lei Aprovizionamentu* hodi halo melloria sistémika.

Iha 2011, Kámara Kontas (*Camara de Contas*) tama iha vigór (Lei 9/2011) hanesan instituisaun interina suprema auditoria nia molok Tribunal Supremu, Administrativu no Kontas ne'ebé prevee iha Konstituisaun (Seksau 129, 164) no Kei OJF (Artigu 42) harii hela. Ida ne'e dezvoltimentu ne'ebé importante hodi hatama elementu kritiku ne'ebé uluk la iha iha sistema institusionál JFP. Kámara agora iha hela iha Tribunál Rekursu nia laran (*Tribunal de Recurso*) no asume papél hodi halo análise ba ezekusaun husi orsamentu no relatóriu finansas anuál husi governu (*Conta Geral do Estado*) hamutuk ho Komisaun C husi Finansas Públicas husi Parlamentu Nasional. A Komisaun C halo supervizaun mos ba preparasaun orsamentu anuál no prosesu apropiasaun nune'e haree ba funsaun fiskalizasaun rua ne'ebé karik la'ós atribui ketak ba komisaun despeza no kontas públicas.

Relasaun entre ezekutivu no lejislativu iha karateristika domínio husi ezekutivu maibé ida ne'e hetan mudansa hela daudaun liu liu tanba aumentu husi kapasidade profisionál no mos abranjénsia no kobertura husi análise ne'ebé komisaun C halo.

Kámara kontas sei iha faze embriaun nudar instituisaun. Estrutura institusionál iha Timor -Leste determina katak funsaun husi auditoria publika esterna sai parte husi judisiáriu. Juís tolu, inklui juís presidente, ne'ebé haree ba Kámara iha mos funsaun judisiáriu alargadu iha Tribunál Rekursu. Kámara presiza haree ekipa pesoál tékniku kompetente, kualifikadu no profisionál iha tinan oin mai hodi bele hala'o nia mandatu.

Iha jerál, Timor-Leste iha dalan hodi harii estrutura lejislative klaru no kompletu ba SJF ne'ebé tuir padraun no prátika internasionál sira. Dezafiu sira iha futuru besik la'ós halo dokumentu lejislative no regulatória sira ne'ebé seidak iha maibé implementasaun husi estrutura lejislative no sistema JFP. Iha nesidade ba esforsu maka'as hodi halo konxiensializasaun kona ba regra sira no aumentu ba kapasidade iha GTL tomak hodi aumenta haktuir no prátika jestaun no bele hetan melloria vizivel ba JFP. GTL hatene hela problema ho rekursus umanus no kapasidade organizasionál no haree ba ida ne'e ona liu husi reforma sira (haree Kapítulu 4) ne'ebé hetan apoiu mós husi programa doador no asisténsia téknika.

KAPITULU III – AVALIASAUN HUSI SISTEMA NO PROESU JFP SIRA NIAN

3.1 Kredibilidade husi orsamentu

Análize tuir mai mai husi estimativa husi nusa mak orsamentu realista no implementa tuir planu.

ID-1 Ezekusaun husi despeza agregadu kompara ho orsamentu ne'ebé aprova

Dimensaun (metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
(i) Diferensa entre despeza primária efektivu no despeza primária iha orsamentu (i.e. la inklui kustu servisu divida no mós la inklui despeza projetu ne'ebé finansiamentu esternu)	D	D

Avaliasaun 2013

Despeza primária atuál hetan desviu husi despeza primária ne'ebé aprova uluk husi 15% iha tinan rua husi tinan tolu iha período 2010–2012 ne'ebé halo revizaun ba. Despeza atuál hetan desviu husi apropriaun orsamentu orijinal husi 15.3% iha 2010, 14.7% iha 2011 no 24.1% iha 2012, no ida ne'e fó sai avaliasaun D. Desviu atribui ba ezekusaun orsamentál ne'ebé ki'ik husi projetu infraestrutur husi Fundu Infraestrutur (ne'ebé hahú iha 2011) no sobre-orsamentasaun husi transferénsia no subsidiu sira ba beneficiáriu alvu husi Ministériu Solidariedade Sosiál no Administrasaun Estatál ba período tomak. Problema ezekusaun orsamentál iha Fundu Infraestrutur hala'o tanba planeamentu no orsamentasaun husi projetu kapital ladún di'ak no mós iha dezafiu aprovizionamentu. Bainhira operasaun sira husi Fundu Infraestrutur ketak ezekusaun orsamentál hetan desviu 9.5% iha 2011 no 1.4% iha 2012, no ida ne'e hetan klasifikasaun B (Tabela 7).

Tabela 6: Komparasaun entre orsamentu orijinal no despeza réal, iha agregadu, 2010, 2011 no 2012 (iha millaun US\$, bainhira la hakerek oin seluk) 1/ 2/

	2010		2011		2012	
	Orsamentu	Efektivu	Orsamentu	Efektivu	Orsamentu	Efektivu
Despeza rekurrente	413.3	506.1	563.4	517.0	685.9	710.4
Despeza kapital	246.3	254.3	742.6	597.1	945.1	527.1
Despeza primária	659.6	760.3	1,306.0	1,114.1	1,631.0	1,237.5
Diferensa hanesan % husi despeza primária orsamentadu		15.3%		-14.7%		-24.1%
Memo: La inklui Fundu Infraestrutur (%)		-		-9.5%		-1.4%

Fonte: Aneksu estatistika tabela 13.

1/ Dados la inklui servisu divida no despeza kapital ho finansiamentu esternu. Orsamentu refere ba saida mak aprova iha Parlamentu. Despeza réal refere ba pagamentu sira ne'ebé selu ona liu husi osan no obrigasaun ho fornecedor sira ne'ebé asume iha tinan fiskál nia laran.

2/ Dadas refere ba despeza sira ne'ebé hetan auditoria.

Determinante uniku boot ba desviu iha despeza agregadu mak despeza kapital ne'ebé reprezenta husi Fundu Infraestrutur. Fundu Infraestrutur kompoin husi portfoliu husi projetu ekonómiku infraestrutur. Dadas orsamentu hatudu katak iha atrazu maka'as liu liu ba projetu ne'ebé foin fó finansiamentu ba, ne'ebé la'ós eletricidade - sira ne'e mak infraestrutur estrada, alojamentu no projetu mina-rai no gás ho orsamentu kombinadu la to'o rasiu ezekusaun 30.2% iha 2011 no 20.3% iha 2012 (Tabela 8)². Grupu husi projetu sira ne'e mak razaun ba atrazu no kapasidade ki'ik iha ezekusaun orsamentál.

² Dadas kona ba orsamentu ne'ebé aprova ba projetu kapital iha baze setór ba setór la disponível maibé orsamentu ajustadu uza nudar baze ba kálkulu ida ne'e.

Tabela 7: Komparasaun entre orsamentu orijinal no despeza réal, tuir fundu, 2010, 2011 no 2012 (iha millaun US\$, bainhira la hakerek oin seluk)

Fundu	2010			2011			2012		
	Orsamentu	Efetivu	%	Orsamentu	Efetivu	%	Orsamentu	Efetivu	%
Tezouru CFTL	620.5	724.9	116.8%	630.4	546.8	86.7%	723.4	711.2	98.3%
Aviasaun CFTL	0.8	0.6	75.2%	0.5	0.5	96.0%	0.5	0.5	102.1%
APORTIL CFTL	3.8	1.5	39.9%	0.3	0.2	90.8%	2.3	2.2	98.7%
EDTL CFTL	23.2	22.3	95.8%	48.2	71.4	148.3%	109.1	104.3	95.6%
PIEM CFTL	11.3	11.0	97.8%	1.3	1.0	77.6%	2.9	4.1	143.6%
Konta SAMES				1.1	2.9	273.6%	5.8	6.9	119.6%
Fundu Infraestrutur 1/	599.3	474.4	79.2%	757.2	376.1	47.0%
<i>Husi ne'ebé:</i>									
Eletridade				448.7	428.9	95.6%	301.8	283.8	94.0%
Infraestrutur seluk				150.6	45.5	30.2%	455.3	92.3	20.3%
Fundu rekursus Umanus				25.0	16.8	67.2%	30.0	32.2	107.3%
Total	659.6	760.3	115.3%	1,306.0	1,114.1	85.3%	1,631.0	1,237.5	75.9%

Fundu: MOF.

1/ Fundu Infraestrutur la inklui empréstimu ofisiál husi ADB, Banku Mundiál, JICA no Banku EXIM iha 2012.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Iha 2010 Indikadór hetan klasifikasaun D. Iha mudansa boot husi klasifikasaun iha PEFA 2013. Iha 2011 no 2012 iha orsamentu rekurente ne'ebé kredibilidade liu kompara ho períodu ne'ebé avalia iha PEFA 2010. Iha 2010 orsamentu suplementár aas fó dalan ba desviu maka'as husi orsamentu orijinal ba ezekusaun réal. Iha tinan rua tuir tuir mai iha desviu boot maibé sira ne'e kauza husi implementasaun ba projetu ne'ebé neineik ne'ebé la hetan iha períodu análise ikus husi PEFA.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Tinan datoluk iha períodu análise nia laran mak tinan eleisaun ne'ebé iha mudansa estruktural barak iha setór públiku. Iha Marsu 2011 halo lansamentu ba Portál transparénsia orsamentu ne'ebé fó dalan ba públiku jerál hodi hetan asesu interativu ba informasaun kona ba finansas públicas. Ida ne'e fó dalan hodi halo publikasaun ba informasaun husi finansas públicas auditadas iha kategoria oin oin, ekonómika, finanseira no administrativa. maibé la inklui dados husi apropriasaun sira ba orsamentu orijinal ne'ebé aprova husi Parlamentu.

ID-2 Kompozisaun husi ezekusaun husi despeza sira kompara ho orsamentu orijinal ne'ebé aprova

Dimensaun (Metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
Klasifikasaun jerál	A	D+
(i) Estensaun husi variasaun iha kompozisaun husi despeza iha tinan tolu nia laran, la inklui item kontijénsia	Labele komparasaun	D
(ii) Valór média husi despeza ne'ebé kobra duni ba votu kontijénsia iha tinan tolu nia laran	Labele komparasaun	A

Avaliasaun 2013

Variasaun iha kompozisaun husi despeza, la inklui item kontijénsia, liu 15% iha tinan rua husi tinan tolu husi avaliasaun. Variasaun ne'ebé hetan mak 17.7% iha 2010, 7.7% iha 2011 no 31.1% iha 2012. Primeira vés Governu halo apropriasaun ba fundus ba kontijénsia mak iha 2011. Diferensa entre despeza orsamentu no réal ba kabesallu administrativu ida idak hatudu katak variasaun ba unidade administrativa hetan influénsia husi Komisaun Administrasaun husi Fundu Infraestrutur ne'ebé iha kuaze metade husi orsamentu total (Tabela 9). Ida ne'e hetan klasifikasaun D ba dimensaun ida ne'e

Tabela 8: Kompozisaun husi ezekusaun orsamentál liu husi unidade administrativa, 2010, 2011 no 2012

(iha millaun US\$, bainhira la hakerek oin seluk) 1/

Unidade Administrativa	2010		2011		2012	
	Orsamentu	Real	Orsamentu	Real	Orsamentu	Real
Prezidénsia	4.5	5.8	6.3	5.9	5.7	5.9
Primeiru Ministru	14.0	19.5	48.7	45.7	50.6	45.1
Parlamentu	12.0	8.7	12.4	10.4	15.6	13.0
Ministériu Negósius Estranjeirus	14.2	12.8	18.7	16.2	22.1	18.4
Ministériu Defeza no Seguransa	45.0	53.9	52.2	50.1	64.1	65.2
Ministériu Finansas	13.3	25.8	13.9	13.0	15.7	15.0
Ministériu Justisa	10.9	11.2	8.0	7.8	11.9	8.2
Ministériu Saúde	35.7	34.4	38.2	36.9	48.3	49.0
Ministériu Edukasaun	67.5	68.4	70.1	67.7	93.5	85.3
Ministériu Administrasaun Estatál	21.1	46.4	47.0	46.0	75.1	63.9
Ministry of Commerce and Industry	38.4	53.4	25.2	23.9	18.5	18.3
Ministériu Solidariedade Sosiál	69.6	99.3	118.7	89.9	128.0	158.3
Ministériu Obras Públikas	-	-	-	-	153.8	148.4
Ministériu Transporte no Komunikauns	-	-	-	-	4.8	4.7
Ministériu Agrikultura no Peskas	16.4	19.3	13.4	13.3	16.2	16.7
Ministériu Turizmu	-	-	-	-	3.6	3.3
Ministériu Rekursus naturais no Petróleu	-	-	-	-	6.3	6.3
Komisaun ba Administrasaun husi Fundu Infraestrutúra	-	-	599.3	474.4	757.2	376.1
Seluk 2/	297.2	301.4	233.9	187.5	140.1	114.0
Total despeza alokada	659.6	760.3	1,306.0	1,088.8	1,631.0	1,215.2
Variánsia kompozisaun (%)		17.7%		7.7%		31.1%

Fonte: Aneksu estatistika, tabela 14–16.

1/ Dados la inklui servisu divida no despeza kapitál ho finansiamentu esternu. la inklui mós item kontijénsia.

2/ Inklui Vise Primeiru Ministru, Ministru Estadu no Konsellu Ministrus, Sekretáriu Estadu na'in ualu, Apropiasaun ba Governu Globál, Tribunál, Prokuradoria Jerál, Provedór ba Direitus Umanus, Rádiu no televizaun Timor-Leste, Komisaun Nasionál Eleisoins, Komisaun Anti Korupsaun, Komisaun Funsau Públika, Universidade Timor-Leste, no komisaun ba Administrasaun husi Kapitál Umanu.

Karik la inklui Fundu Infraestrutúra, análise husi despeza públika hatudu katak kompozisaun administrativa konsentra liu liu iha Ministériu Solidariedade Sosiál (18%), Ministériu Obras Públikas (17%) no Ministériu Edukasaun (10%). Rezultadu seluk inklui kompostu husi liu sekretaria estadu no órgaun independente liu ruanulu, no representa orsamentu ne'ebé dobru husi orsamentu husi saúde. Orsamentu Saúde mantein atu hanesan no liu aumentu iha orsamentu iha Ministériu Defeza, Ministériu Administrasaun Estatál, ka Gabinete Primeiru Ministru.

Item Kontinjéncia	2011	2012
Aumentu saláriu	0.0	0.6
Sasán no Servisu	16.4	13.4
Kapital menor	1.3	2.1
Kapital dezenvolvimentu	6.2	2.9
Transferénsia sira	1.4	3.3
Total réal	25.3	22.3

Tuir Lei Orsamentu no Jestaun Finansas (OJF) Nº. 13/2009, Orsamentu jerál governu obriga katak apropriasaun kontinjéncia la liu 5% husi gastu totál (Artigu 22). Mlnistra Finansas bele fó autorizasaun ba utilizasaun fundus (la espesifika katak husi Fundu Konsolidadu ka seluk) hodi selu despeza husi natureza urjente ne'ebé la prevee ba despeza kontinjéncia husi Programa husu Ministériu ka departamentu Governamentál (Artigu 35).

Análize husi kompozisaun husi orsamentu hatudu katak despeza réal ba objetivu kontinjéncia ne'ebé média 1.6% husi orsamentu totál iha 2011 no 2012. Utilizasaun

husi orsamentu kontinjéncia iha valór millaun US\$25.3 no millaun US\$22.3 iha 2011 no 2012, - ida ne'e representa 1.9% husi orsamentu totál no 1.3%, (Tabela 10). Alokasaun kontinjéncia uza liu liu hodi kobre da akizisaun ba sasán no servisu sira ne'ebé la prevee (63%) no despeza kapital (19%). Dimensaun kedua hetan klasifikasaun A.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Klasifikasaun globál labele kompara ho avaliasaun PEFA uluk tanba iha mudansa metodolojia.

ID-3 Reseita agregada kompara ho orsamentu orijinal ne'ebé aprova

Reseita doméstika la inklui reseita mina-rai tanba sira ne'e uza nudar item finansiametu iha orsamentu. Reseita petróleu ne'ebé uza iha orsamentu mak levantamentu husi Fundu Mina-rai bazeia ba regra ERS (haree seksaun kona ba Antecedente Ekonómiku iha Kapítulu 2) Nune'e fonte importante liu husi reseita doméstika mak impostu la'ós mina rai (inklui impostu rendimentu, impostu konsumu no direitu alfandegáriu) no reseita la'ós impostu no kapital.

Dimensaun (metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
(i) reseita doméstika réal kompara ho reseita doméstika iha orsamentu orijinal ne'ebé aprova	C	B

Avaliasaun 2013

Estimativa desviu husi reseita doméstika réal husi orijinal ne'ebé aprova mak entre 1% no 11% entre 2010 no 2012. Reseita doméstika réal (persentajen husi reseita orsamentadu orijinal) mak 110.8% iha 2010, 101.5% iha 2011 no 101.2% iha 2012. Komparasaun husi orsamentu versus reseita réal esklui reseita relasiona ho petróleu, hatudu katak reseita husi impostu desviu husi 17.1%, 21.7% no 3.7% iha tinan tolu ne'ebé halo análise, no reseita la'ós impostu no kapital hatudu variasaun entre 4.7% no 73.5% (Tabela 11).

Tabela 10: Komparasaun husi reseita doméstika orsamentadu no real, 2010, 2011 no 2012
 (iha millaun US\$, bainhira la hakerek oin seluk)

Item orsamentu	2010			2011			2012		
	Orsam entu	Reál	%	Orsam entu	Reál	%	Orsam entu	Reál	%
Reseita Impostu	60.4	50.1	82.9%	64.9	79.0	121.7%	95.1	98.6	103.7%
Reseita la'ós husi impostu	26.8	46.5	173.5%	45.2	32.8	72.5%	41.0	39.1	95.3%
Total	87.2	96.6	110.8%	110.1	111.7	101.5%	136.1	137.7	101.2%
<i>Memo:</i> Hasai reseita mina-rai	502.0	811.0	161.6%	1,055.0	1,055.0	100.0%	1,494.9	1,494.9	100.0%

Fonte: Aneksu estatistiku, tabela 1.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Klasifikasaun globál la bele kompara ho avaliasaun PEFA uluk tanba iha mudansa metodolojia. Dezempeñu iha previzaun ba reseita la'ós mina-rai hetan melloria ho reseita doméstika réal besik liu projesaun inisiál.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha dezenvolvimentu.

ID-4 Levantamentu no monitorizasaun iha atrazu iha pagamentu ba despeza sira

Dimensaun (metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
Klasifikasaun jerál	D+	NR
(i) Levantamentu husi atrazu selu despeza (persentajen husi despeza totál réal ba tinan fiskál korespondente) no mudansa iha levantamentu	A	NR
(ii) Disponibilidade husi dadus ba monitorizasaun husi atrazu pagamentu.	D	D

Avaliasaun 2013

Indikadór dezempeñu JFP (relasiona ho ID 12, 16, 19, 20) avalia karik sekuénsia iha utilizasaun ba rekursu públiku sira, hala'o hodi kompromisu ne'ebé hola hala'o duni iha tinan fiskál nia laran. Sekuénsia inklui ministériu hola kompromisu no tuir pasu ne'ebé nesesáriu atu halo koordinasaun ho planeamentu husi aprovizionamentu no kaixa. Ida ne'e hodi prevene katak kompromisu liu rekursu sira ne'ebé iha ka hetan impedimentu husi rekursu limitadu bainhira tinan fiskál hotu. Prosesu ne'e la depende karik governu iha restrisaun osan ka iha reseita barak hanesan TL nia kazu.

Autoridade sira hatete katak la iha akumulasaun ba atrazu pagamentu ba despeza sira iha tinan kotuk ba to'o agora, nune'e abundánsia husi reseita mina rai la fó razaun ba atrazu pagamentu ba fornecedor no empreiteiru sira. Maski nune'e, tanba la iha baze nesesáriu husi informasaun kona ba atrazu ne'ebé rejistu no kálkulu sistemátiku, ami la bele halo julgamentu kona ba kuantidade husi atrazu pagamentu ba despeza ka karik atrazu husi fatura ne'ebé la selu ne'ebé liu ba tinan fiskál tuir mai selu kedas ka lae. Operasaun pagamentu ne'ebé liu husi Portál Transparénsia Orsamentál hatudu katak obrigasaun pagamentu ne'ebé lori ba oin (tuir baze kaixa modifikadu husi kontabilidade ne'ebé uza molok 2013) aumenta ba 3.2% husi despeza réal iha 2012, husi 1.5% iha 2011 (Tabela 12). Obrigasaun ne'ebé lori mai oin la konsidera indikasaun hanesan ho atrazu pagamentu despeza nune'e la bele halo klasifikasaun ba dimensaun dahuluk, i.e. 'La Klasifika.

Tabela 11: Obrigasaun Pagamentu iha finál Dezembru 2010, 2011 no 2012
 (US\$ millaun)

	2010	2011	2012
Obrigasaun sira	N/A	16.9	39.8
% Mudansa	N/A	1.5%	3.2%

Fonte: Portál Transparénsia Orsamentu MF.

La iha definisaun formál husi atrazu despeza ho regra kontabilidade ne'ebé koresponde no prosesu hodi hala'o kontrolu internu no monitorizasaun husi atrazu pagamentu³. La iha evidénsia husi sistema ka prosesu ne'ebé rejistu no halo monitorizasaun ba atrazu pagamentu - karik liu husi rejistu subsidiáriu iha FreeBalance FMIS, ka baze dadus ne'ebé hala'o ketak, ho fatura atrazadu (fatura ho atrazu liu loron tolunulu) ne'ebé fó hatene husi ministériu no klasifikasaun tuir

³ Boa Prátika internasionál define atrazu despeza hanesan: a) sasán no servisu sira ne'ebé simu, servisu ne'ebé hotu, pagamentu ne'ebé vense ona; b) simu ona nota ka pedidu pagamentu, no; c) loron pagamentu ba fatura/nota la tuir liu períodu ne'ebé akordu. Haree mos Orientasaun IMF <http://www.imf.org/external/pubs/ft/expend/index.htm>.

atrazu husi fatura no kategoria no item ekonómiku⁴. Ida ne'e fó klasifikasaun D iha dimensaun daruak ne'e.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Labele halo komparasaun.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Iha períodu ne'ebé halo análize ba, períodu ezeusaun orsamentál aumenta to'o Fevereiru hotu iha tinan fiskál 2010, 2011 no 2012. Iha Marsu 2013, Governu muda ba padraun kontabilidade IPSAS Bazeia ba Kaixa hodi halo kompilasaun ba dadus fiskál ne'ebé estabelese regra prosesu ba pagamentu ne'ebé taka dalan hodi hatama fatura ba pagamentu iha sistema liu lo 29 fulan Novembru⁵ husi tinan fiskál ne'e.

3.2 Abranjénsia no transparénsia orsamentál

Grupu husi indikadór sira ne'e haree ba nusa estrutura husi apresentasaun husi informasaun iha orsamentu fó imajen klaru no kompletu husi intensaun husi governu kona ba jestaun husi rekursu finanseiru públiku ne'ebé responsável ba. Liu liu, indikadór sira ne'e halo deskrisaun ba nusa informasaun ida ne'e: kompletu (i.e. inklui finansas públicas hotu); fásil atu komprende; disponível ba públiku no asesível. Grupu kobre aspetu sira ne'ebé importante husi abranjénsia no transparénsia iha finansas públicas hanesan informasaun fiskál ho tempu no klaru entre nível governu no informasaun kona ba atividade sira husi governu sub-nasionál, ajénsia pública autónoma no empreza pública sira. Haree ba nusa informasaun disponível no transparente hodi fó dalan ba jestaun husi risku fiskál potenciál ba tezouru.

ID-5 Klasifikasaun husi Orsamentu

Dimensaun (metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
Sistema klasifikasaun ne'ebé uza ba formulasaun, ezeusaun no relatóriu husi orsamentu governu sentrá	B	B

Avaliasaun 2013

Formulasaun, ezeusaun no relatóriu orsamentál bazeia ba kategoria ekonómika no administrativa sira ne'ebé kompatibel ho padraun Estatistika Finanzas Governu (GFS) 1986. Ida ne'e fó dalan ba komparasaun konsistente entre orsamentu sira no husi tinan ida ba tinan seluk.

Ministériu Finanzas iha autoridade hodi harii sistema klasifikasaun ba orsamentu no rejistu kontabilistiku hanesan hakerek iha Artigu 43 husi Lei Orsamentu no Jestaun Finanzas husi 2009. Estrutura kódigu orsamentál parte husi kuadru uniforme husi konta sira no kobre segmentu sira ne'ebé tuir mai:

Klasifikasaun husi fonte husi fundus – Kategoria ida ne'e identifika fonte husi finansiamentu ne'ebé bele konta tezouru, konta seluk husi governu, ka fonte esterna inklui parseiru dezenvolvimentu sira.

⁴ NB: Iha 2012, konjuntu husi pedidu pagamentu apresenta husi ministériu liña no la simu husi MF tanba la rejistu iha sistema. Dezde ne'e sira ne'e refere ba Kámara Kontas no Komisaun Anti Korupsaun. hein desizaun husi instituisaun sira ne'e (no karik tribunál sivil karik empreiteiru no fornecedor sira ne'ebé envolve hili atu tuir dalan ne'e), reinvidikasaun sira ne'e sei pasivu kontinjénsia. Karik MF hetan rejisaun no simu orden atu haktuir obrigasaun pagamentu entaun ida ne'e tama ba pagamentu atrazu.

⁵ Sirkulár husi Ministériu Finanzas No. 002/GMF/2013 husi Marsu 13, 2013.

Klasifikasaun administrativa – Ida ne'e tuir estrutura ministeriál no sub -divizaun organizasionál, inklui entidade autónoma sira iha autoridade husi ministériu nia okos. Livru Orsamentu 4a no 4b fó análise detalladu husi apropriasaun ba ministériu liña.

Klasifikasaun ekonómika – Bazeia daudaun ba *Estatistika Finansas Governu* 1986 (GFS) no haree ba item hotu husi despeza no reseita iha baze kaixa.

Klasifikasaun programa – Ida ne'e fahe iha kampu tolu ne'ebé kobre ba programa, sub-programa no atividade. Ida ne'e estrutura kódigu ne'ebé iha dijitu 15. Iha prátika ida ne'e hanesan divizaun ba sentru responsabilidade/kustu iha klasifikasaun administrativa nia laran.

Klasifikasaun Funsionál – Ida ne'e kobre grupu 10 husi *Klasifikasaun husi Funsun sira husi Governu* (COFOG) maibé la iha detalle ba sub - funsaun. Elementu ida ne'ebé la iha hodi fó klasifikasaun másimu tuir metodolojia PEFA mak kreesaun husi sub-funsaun sira iha Klasifikasaun Funsionál. La iha informasaun husi klasifikasaun funsionál iha dokumentasaun husi orsamentu.

Klasifikasaun Jeográfika – Ida ne'e kobre despeza iha distritu 13 iha país laran. Despeza detalle tuir distritu espesifika iha Orsamentu Livru 3.

Komparasaun entre 2010 no 2013

La iha mudansa dezde Avaliasaun PEFA ikus.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Servisu la'o hela hodi la'o ba GFS2001 ba klasifikasaun ekonómika no hodi kria grupu sub- funsionál.

ID-6 Abrajénsia husi informasaun ne'ebé inklui iha dokumentasaun orsamentál

Dimensau (metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
Fahe informasaun iha dokumentasaun orsamentu ne'ebé resente liu husi governu sentrá (hodi konta ba avaliasaun, tenke tuir marka husi espesifikasaun kompletu).	A	A

Avaliasaun 2013

Dokumentu prinsipál husi dokumentu orsamentu ne'ebé submete no adota husi Parlamentu mak Lei Orsamentu Governu (preparasaun, lee no prosesu apropriasaun hetan deskrisaun iha ID-11 no ID-27).

Dokumentasaun husi governu tuir elementu 7 husi elementu 9 (elementu ida laabe aplika ba Timor-Leste). Elementu 4 la relevante ba avaliasaun tanba TL la emite divida soberana iha períodu análise. Kona ba elementu 5, dokumentasaun orsamentu la inklui informasaun kona ba ativu finanseiru, (Tabela 13). dezempeñu ne'e hetan klasifikasaun A.

Konteúdu, estrutura, objetivu no prosesu husi orsamentu define iha Títulu IV, Kapítulu II husi Lei Orsamentu no Jestaun Finansas. Dokumentasaun husi orsamentu kompostu husi livru neen inklui análise jerál husi polítika makro fiskál no orsamentál no projesaun ba despeza/reseita agregadu; planu asaun anuál; reseita no despeza projetadu husi órgaun administrativu, atividade no item liña ba tinan orsamentál tuir mai; separasaun despeza tuir distritu; kontribuisaun husi parseiru dezenvolvimentu; no informasaun kona ba fundu espesiál sira.

Tabela 12: Sumáriu husi dokumentasaun orsamentál

Elementu	Disponível/Fonte
1. Presupostu Makro-Ekonómiku , inklui pelumenus estimativa husi kreximentu agregadu, inflasaun no taxa kámbiu.	Loos –Orsamentu Estadu, Livru 1
2. Défisit fiskál , define tuir GFS ka padraun seluk ne'ebé iha rekoñesimentu internasionál.	Loos –Orsamentu Estadu, Livru 1
3. Finansiamentu ba defisit , deskrisaun kompozisaun ne'ebé hanoin.	Loos –Orsamentu Estadu, Livru 1

4. Stock divida , inklui detalhe pelumenus ba inisiu husi tinan ne'e.	N/A – Timor-Leste la iha divida públika iha períodu hala'o anáize
5. Ativu finanseiru sira , inklui detalhe pelumenus ba inisiu husi tinan ne'e.	Lae – TL iha informasaun kona ba ativu finanseiru. maski nune'e ida ne'e parte husi estrutura relatóriu husi Fundu Mina-rai, ne'ebé tuir loloos halo jestaun ba investimentu no portfoliu ativu finanseiru sira husi Governu. Iha informasaun kona ba rezerva kaixa no jurus maibé la'ós iha dokumentasaun orsamentál.
6. Ezekusaun orsamentál husi tinan kotuk , hatudu formatu hanesan proposta orsamentu.	Loos –Orsamentu Estadu, Livru 1, 4a no 4b
7. Orsamentu ba tinan ida ne'e (orsamentu revistu ka estimativa ezekusaun), hatudu formatu hanesan proposta orsamentu.	Loos –Orsamentu Estadu, Livru 1, 4a no 4b
8. Dadus sumáriu orsamentu ba reseita no despeza tuir kabesallu husi klasifikasaun ne'ebé uza (ref. ID-5), inklui dadus ba tinan ne'e no tinan kotuk.	Loos –Orsamentu Estadu, Livru 1
9. Esplikasaun husi implikasaun orsamentál husi iniciativa polítika foun , ho estimativa husi impaktu orsamentu husi mudansa polítika kona ba reseita no/ka mudansa iha programa despeza.	Loos – iha anáize natoon kona ba asaun polítika foun no implikasaun fiskál no finanseira

Komparasaun entre 2010 no 2013

La iha mudansa dezde Avaliasaun PEFA ikus.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha dezenvolvimentu foin daudaun

ID-7 Grau husi Operasaun Govern of Unreported Government Operations

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (metodolojia klasifikasaun M1)	D+	D+
(i) Level of unreported extra-budgetary expenditure (other than donor-funded projects)	A	A
(ii) Income/expenditure information on donor-funded projects, which is included in fiscal reports	D	D

Avaliasaun 2013

Lei orsamentu no Jestaun Finansas (OJF) harea provizaun ba kreasaun no utilizasaun husi fundu sira estra orsamentál. Fundu Mina-rai (FM) mak fundu estra orsamentál ne'ebé harii iha TL no fonte prinsipál husi reseita orsamentu ba país no item predominante iha Fundu Konsolidadu. FM hanesan fundu estra orsamentál spesífiku ne'ebé bazeia ba lejislasaun (2005 Lei Fundu Mina-rai), ba provizaun administrativa ne'ebé forte, ne'ebé iha rejistu sólidu kona ba prátika jestaun. Informasaun kona ba reseita husi FM no transferénsia ba Fundu Konsolidadu tuir estrutura sistemátiku no abranjente ne'ebé públika bele asesu. La iha fundu estra orsamentál seluk nune'e fó klasifikasaun A ba dimensaun ida ne'e.

Maski nune'e, Entidade Públika Autónoma sira (EPA) bele iha oportunidade hodi harii no halo jestaun ba fundu reseita estra -orsamentál ka fundu seluk. EPA sira trata hanesan parte husi governu sentrá⁶ no hetan finansiamentu diretu husi Fundu Konsolidadu la depende ba sira nia natureza negósio. EPA sira hanesan entidade orsamentál husi GTL. La iha definisaun formál ba EPA iha TL, no mos la iha diferenza entre EPA husi natureza finanseira⁷ no la'ós finanseira - harea diskusaun tan iha ID-9. EPA

⁶ Definisaun husi Estatistika Jerál Finansas husi IMF.

⁷ Ezemplu banku Mikro-Kréditu (BNCTL) ne'ebé fó servisu finanseiru sira ba Lotaria Nasionál (AGPJ).

sira monu ba provizaun jerál husi Lei OJF ne'ebé aplika ba *fundu independente*, ho Artigu 49 ne'ebé define kondisaun hodi simu finansiamentu husi aproprisaun husi Governu.

Entidade barak husi setór públiku iha TL harii ho lejislasaun ketak no tuir loloos hala'o operasaun ho regra finanseira seluk ne'ebé la tuir governu sentrá. EPA sira tenke, tanba sira nia estrutura legál no mós husi Artigu 52 husi Lei OJF, tuir Padraun Internasionál Relatóriu Finansas (IFRS)⁸. Maski nune'e, iha prátika, entidade barak mak la iha kapasidade jestaun finansas ne'ebé nesesiáriu ka kontabilista profisionál hodi fó relatóriu finanseiru kompletu ba GTL. Relatóriu sira prepara bazeia ba kaixa no limitadu ba reseita (inklui fonte própriu) no despeza sira ne'ebé parte husi dotasaun Orsamentu no tenke tuir relatóriu ezekusaun orsamentál iha tinan ne'ebé refere no iha deklarasaun finanseira anuál husi governu.

Daudaun la iha maneira sistemátiku hodi halo fiskalizaun ba potenciál jersaun rendimentu husi EPA ka kontrolu tomak husi sira nia kustu sira no responsabilidade futuru potenciál (no kontinjéncia) ne'ebé fó todan ba tezouru (haree diskusaun iha ID-9). Iha 2013, dotasaun orsamentál kombinada ba EPA besik millaun US\$140⁹, ka la to'o 8% husi dotasaun total.

MF aumenta esforsu iha tinan sira dezde avaliasaun PEFA iha 2010 hodi aumenta transparénsia husi ajuda no rekolla no halo jestaun ba informasaun finanseira kona ba atividade doador sira nian. hahú iha metade 2012 komesa hala'o Portál Transparénsia Ajuda (PTA)¹⁰, ne'ebé hetan apoiu husi Sistema Jestaun Informasaun kona ba Ajuda (AIMS). MF agora bele haktuir ajuda ba TL no prepara relatóriu tempu réal kona ba obrigasaun, kompromisu ka pagamentu husi ajuda. Sistema ne'e uza hodi fó informasaun ba prosesu orsamentu, liu liu Livru Orsamentu 5, kona ba finansiamentu husi parseiru dezenvolvimentu, no serve nudar feramenta monitorizasaun efetivu ba MF kona ba tinan ne'ebé refere - bele hetan informasaun detalladu tan iha indikadór D-2.

Maski nune'e, parseiru dezenvolvimentu sira mak iha responsabilidade hodi hatama dadus iha AIMS no garante katak kompletu no bele fiar. Ida ne'e signífika katak sistema labele uza iha relatóriu orsamentál ka fiskál tanba sei presiza MF no ministériu liña ne'ebé relevante halo prosesu validasaun no rekonsiliaun. Prosesu ne'e susar liu iha sirkunstáncia atuál. Subsídium ba projetu (forma dominante husi ajuda iha país) husi parseiru dezenvolvimentu, la hola parte iha dotasaun sira no ezekuta liu liu husi banku komersiál sira. Ministériu liña no ajénsia sira la presiza hatama informasaun kona ba projetu ne'ebé finansiamentu husi doador sira iha sira nia submisaun orsamentu médiu prazu no anuál tanba elementu ne'e la tama iha sirkulár ka iha parte seluk husi prosedimentu formulasaun ba orsamentu.

Hodi projetu ne'ebé finansiamentu husi doador sira konsidera nudar parte husi relatóriu finanseiru, prátika internasionál¹¹ obriga katak iha integrasaun ho sistema relatóriu doméstiku baibain hodi fó dalan ba análise kompletu orsamentál no fiskál. Lei OJF rekoñese nune'e iha Artigu 23 (4b) maibé prosesu hodi haktuir provizaun ne'e seidak dezenvolvimentu to'o agora. Nune'e dimensaun ne'e hetan klasifikasaun D.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Klasifikasaun globál muda iha 2013, tanba dezempeñu la di'ak husi prosesu no sistema relatóriu iha EPA no la iha evidénsia dokumentál sólidu kona ba signífika husi operasaun estra orsamentál la iha relatóriu ne'ebé la'ós projetu ho finansiamentu husi doador sira. Labele halo julgamentu ba nusa PEFA 2010 analiza grau husi despeza estra orsamentál iha EPA. Iha melloria boot kona ba haktuir

⁸ Tuir estrutura husi Indikadór Dezempeñu Xave (KPI) framework, EPA hotu tenke hato'o relatóriu finanseiru kompletu ba MF bainhira 2016 hotu.

⁹ Kálkulu la kompletu maibé haree ba entidade sira ne'ebé simu dotasaun ketak no aas liu iha orsamentu, i.e. Autoridade Aviasaun, Autoridade Portuária (APORTL) Eletridade (EDTL) Institutu Públiku Jestaun Ekipamentus, (PIEM) Ekipamentu no materiál médiu (SAMES) Universidade Timor-Leste, Radio no Televizaun Timor-Leste (RTTL) komisaun Eleitorál, no Komisaun Anti Korupsaun.

¹⁰ <https://www.aidtransparency.gov.tl/>

¹¹ Kapítulu 5 husi manuál GFS2001 fó estrutura padraun ba relatóriu fiskál kona ba Reseita.

fluksu ajuda liu husi harii no halo konsolidasaun ba AIMS. Bele haree kona ba melloria dezempeñu iha área ne'e iha indikadór D-2.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Reforma organizasionál boot mak kreesaun husi Departamentu husi Entidade Públika Autónoma sira nudar unidade iha Diresaun ba Kontabilidade no Regulamentu Finanseiru iha Diresaun Jerál Tezouru nia okos. Mandatu husi Departamentu foun mak atu halo supervizaun ba atividade finanseira husi entidade governamentál autonoma, inklui estabesimentu husi sistema hato'o informasaun ba tezouru. Maski nune'e, postu xave iha departamentu ne'e seidak preenxe bainhira hala'o avaliasaun PEFA ne'e. Iha momentu iha deit xefe interinu no apoiu husi asesór internasionál, ne'ebé la'ós organizasaun ne'ebé di'ak liu hodi bele uza matenek internasionál no kapasitasaun. MF tenke halo melloria ba prosesu rekrutamentu hanesan prioridade no fó apoiu ba Departamentu hodi bele haktuir nia mandatu.

Empréstimu konsesionál sei iha papél iha jestaun fiskál no finansiamentu ba défisit¹² iha TL hodi haktuir tendénsia hamenus ajuda hanesan bele haree iha dokumentasaun Orsamentu 2014. Projetu husi programa empréstimu husi Fundu Infraestruturua husi millaun US\$51 atu finansia liu husi empréstimu konsesionál. Nune'e importante mos atu hatama provizaun sira ne'ebé nesésariu iha dokumentasaun ba formulasaun ba orsamentu no ida ne'e kaptura no hato'o relatóriu kona ba projetu sira ne'ebé finansiamentu husi doadór sira.

ID-8 Transparénsia husi relasaun Fiskál Inter-Governamentál

Dimensaun (Metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
(i) Transparénsia no objetividade iha alokasaun orizontál entre governu SN	N/A	N/A
(ii) Pontualidade husi informasaun di'ak ba governu SN kona ba sira nia alokasaun		
(iii) Grau husi konsolidasaun husi dadus fiskál ba governu jerál tuir kategoria setoriál.		

La iha nivel governu sub-nasionál iha Timor-Leste; nune'e, indikadór ne'e labele aplika. Maibé iha vizaun ba prosesu dexentralizasaun, no polítika ne'e dezenvolve hela husi Ministériu Administrasaun Estatal (ESTATAL) hamutuk ho MF. Dexentralizasaun iha TL sei envolve deskonsentrasaun husi funsaun no servisu sira husi governu no transformasaun graduál husi distritu 13 ba munisipalidade. Iha mos esposu dekretu lei kona ba munisipalidade sira ne'ebé aprova ona iha Konsellu Ministrus no iha prosesu revizaun husi Prezidénsia.

Diresaun Jerál Tezouru iha Diresaun Nasionál ba Deskonsentrasaun Finanseira, ne'ebé halo hela preparasaun ba pilotu husi tezouru Distritál iha distritu tolu, ne'ebé planeia nudar faze dahuluk husi deskonsentrasaun husi aspetu balu husi jestaun finansas husi governu.

Iha nivel comunidade globál iha akordu provizóriu ba baze kona ba governasaun rasik ne'ebé liu husi Suku. Suku bele iha aldeia to'o 7 no iha total suku 412 iha país tomak. GTL fó apoiu ba governu rasik husi baze sira liu husi programa nasional no dekretu lei ba dezenvolvimentu husi suku sira. Suku sira bele hetan benefísiu mos husi programa subvensaun, ne'ebé barak mak finansia husi doadór estranjeiru maibé ho jestaun husi ESTATAL no supervizaun husi. Suku bele hetan benefísiu to'o US\$50,000 husi finansiamentu iha tinan ida, husi ne'ebé parte utoan (média 5%) rezerva ba saláriu husi administradór suku no restu iha objetivu spesífiku ba dezenvolvimentu ba infraestruturua eskala ki'ik. Daudaun la iha vizaun katak suku sei sai nivel formal husi governu lokál. Programa finansiamentu ba suku sira sei kontinua ho responsabilidade husi Tezouru sentrál no la iha planu atu sai parte husi funsaun husi deskonsentrasaun husi futuru Tezouru husi Distritu/Munisipalidade.

¹² Iha kontestu TL, finansiamentu husi défisit refere ba défisit fiskál la'ós Mina-rai ne'ebé hanesan reseita doméstika (la'ós mina rai) menus despeza total. Defisit hetan finansiamentu kuaze hotu husi transferénsia sira husi Fundu Mina-rai no rezerva husi governu.

ID-9 Fiskalizacao husi risku fiskál agregadu husi entidade seluk husi setór públiku

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	D	D
(i) Grau monitorizasaun husi governu sentrá ba EPA sira	D	D
(ii) Grau monitorizasaun husi governu sentrá ba pozisaun fiskál husi governu SN	N/A	N/A

Avaliasaun 2013

Entidade estatál autoregulamentada sei monu ba Lei Orsamentu no Jestaun Finanseira (Títulu VII) no Lei 14/2003 kona ba Empreza Públika sira. Daudaun maioria husi entidade sira ne'e depende husi finansiametu governamentál no parte husi Orsamentu Jerál husi TL. Entidade sira ne'e, ne'ebé refere baibain nudar Entidade Publika Autonomia (EPA), tuir mos lejislasaun/regulamentu adisionál. EPA sira bele tama ba kategoria sira ne'ebé tuir mai: Kategoria I: Entidade sira ne'ebé depende husi Governu no husi Orsamentu Jerál hodi hetan finansiametu ba sira nia operasaun;

- Kategoria II: Entidade sira ne'ebé halo prestasaun ba servisu no bele iha reseita (ka kobre kustu sira) liu husi taxa utilizadór no pagamentu seluk;
- Kategoria III: Entidade sira ne'ebé korporatizadu (ka bele sai korporatizadu) tanba natureza komersiál husi ambitu husi sira nia operasaun.

Tabela 14 hatudu lista indikativu husi EPA iha TL tuir kategoria tolu ne'ebé refere iha leten. Tabela iha mós naran husi Instituisaun ne'ebé halo supervizaun husi Governu Sentrá no dokumentu spesifiku legál/regulamentu ne'ebé haree ba estabesimentu, operasaun no jestaun finanseira no responsabilidade relatóriu husi informasaun husi EPA sira.

Tabela 13: Entidade Públika Autónoma ne'ebé parte husi Governu Timor-Leste

EPA	Kategori a	Instituisaun Supervizaun	Dekretu-Lei
Komisaun Anti Korupsaun	I	Independente	8/2009
Banku Mikro Kréditu (BNCTL)	I	Banku Sentrá	3/2011
Autoridade Regulasaun Aviasaun Sivíl (AACTL)	II	Ministériu Transporte no Komunikaun	8/2005
Autoridade Prestasaun Servisu Aviasaun Sivíl (ANATL)	II	Ministériu Transporte no Komunikaun	8/2005
Komisaun Eleitorál (NEC)	I	Independente	5/2006
Autoridade Eletrisidade (EDTL)	III	Ministériu Obras Públikas	13/2003
Ekipamentu no Materiál Médiku (SAMES)	I	Ministériu Saúde	2/2004
Lotaria Nasionál (AGPJ)	III	Ministériu Komérsiu, Indústriia no Ambiente	6/2009
Autoridade Nasionál Petróleu (NPA)	I	Ministériu Rekursus naturais no Petróleu	20/2008
Autoridade Portuária (APORTL)	II	Ministériu Transporte no Komunikaun	3/2003
Korreiu (CTL)	II	Ministériu Transporte no Komunikaun	17/2004
Radio no Televizaun (RRTL)	I	Independente	42/2008

Iha konjuntu husi dezafiu kapasidade ne'ebé EPA barak hasoru. Problema ida mak, maski EPA barak mak organizasaun komersiál ne'ebé operasaun tuir sistema kontabilidade ne'ebé tuan ona no sei dook husi tuir Padraun Internasionál relatóriu Finanseiru (IFRS). nune'e mos, Departamentu husi Entidade Públika Auntonoma sira husi Diresaun Kontabilidade no Regulamentu Finanseiru ne'ebé iha mandatu hodi halo monitorizasaun no konsolidasaun ba relatóriu finanseiru husi EPA sei iha prosesu hela no ida ne'e signifika katak GTL seidak iha sistema hodi halo monitorizasaun efetivu ba operasaun finanseira sira no hodi halo análize ba risku sira ne'ebé relasiona - haree mos diskusaun iha ID-7.

EPA sira la halo submisaun husi relatóriu finanseiru/fiskál MF/Tezouru, maibé hanesan hakerek iha relatóriu periódiku husi auditoria esterna ba periodu husi análize ne'e, sira hatama relatóriu

ba sira nia Ministériu liña kona ba utilizasaun husi transferénsia sira ka/no subsidiu sira husi Fundu Konsolidadu. ida ne'e fó avaliasaun D ba dimensaun daikus husi indikadór ne'e.

Dimensaun (ii) la aplika tanba la iha nivel daruak husi governu iha TL. Iha planu iminente atu prepara polítika dexentralizasaun no hahú deskonsentrasaun husi servisu balu iha distritu sanulu resin tolu - haree diskusaun tan iha ID-8.

Komparasaun entre 2010 no 2013

la iha melloria iha klasifikasaun global dezde PEFA 2010. EPA sira la hatama relatóriu finanseiru tuir IFRS nudar obriga husi estatutu sira. Sira nia relatóriu ba ministériu supervizaun limita ba relatóriu ezekusaun orsamentál no/ka resibu sira, ne'ebé sai informasaun ba relatóriu implementasaun orsamentál. MF sei fraku kona ba nia funsaun hodi haforsa estrutura regulamentár no la iha maneira hodi hetan informasaun no dadus hodi produs relatóriu finanseiru konsolidadu sira kona ba EPA hodi nune'e bele halo análize ba risku fiskál agregadu.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Hanesan refere iha ID-7, importante katak Departamentu husi Entidade Públika Autónoma iha rekursu sira ne'ebé adekuaudu hodi sira bele hala'o sira nia mandatu. Tanba la iha estrutura sistemátiku no koerente hodi hato'o informasaun no halo relatóriu finanseiru konsolidadu, ida ne'e frakeza boot tanba la bele halo monitorizasaun efetiva ba risku husi viabilidade husi entidade sira ne'e, ba orsamentu no ba jestaun fiskál tomak. Iha faze interinu, Departamentu iha mos papél importante kona ba fó orientasaun ba EPA hodi hadi'a sistema kontabilidade no kontrolu.

ID-10 Asesu Públiku ba Informasaun Fiskál

Dimensaun (Metodolojia klasifikasaun M1)	2010	2013
Númeru husi elementu sira husi asesu públiku ba informasaun ne'ebé tuir (hodi konta ba avaliasaun, tenke tuir marka husi spesifikasaun kompletu)	B	B

Avaliasaun 2013

Governu fó disponível ba públiku (no kompletu) informasaun tipu 3 husi tipu 6 ne'ebé lista iha kraik; liu liu dokumentasaun orsamentu anuál no relatóriu finanseiru tinan hotu (haree Tabela 15).

Tabela 14: Sumáriu husi informasaun fiskál

Elementu sira husi dokumentasaun fiskál	Disponibilidade	Nota sira
Dokumentasaun orsamentu anuál: Konjuntu kompletu ¹³ husi dokumentu sira disponivel ba públiku liu husi meu sira ne'ebé adekuaudu bainhira submete husi parlamentu.	Lae	Esbosu husi Orsamentu publika iha pájjina net husi MF. Orsamentu kompoin husi Livru 6 ne'ebé haree ba Planu Asaun Anuál Ministeriál, Orsamentu ba distritu 13, Orsamentu ba ministériu no ajénsia liña, kompromisu husi parseiru dezenvolvimentu, no orsamentu ba Fundu Espesiál sira ¹⁴ Públiku mos bele asesu ba Orsamentu iha kópia impresa.
Relatóriu ezekusaun orsamentál iha tinan nia laran: Relatóriu fó sai ba públiku beibeik liu meu sira ne'ebé adekuaudu bainhira seidauk liu fulan ida husi nia hotu.	Loos	Artigu 44 husi Lei Orsamentu no jestaun Finanseira obriga katak Relatóriu trimestral husi Ezekusaun Orsamentál tenke hatama ba Parlamentu Nasionál molok liu fulan rua husi trimestre hotu. Relatóriu trimestráu tau hotu iha pájjina net husi MF. Iha Portál Transparénsia husi MF bele hetan mos dadus kona ba ezekusaun orsamentál.
Relatóriu finanseiru tinan hotu:	Lae	Artigu 45 husi Lei OJF obriga katak relatóriu ezekusaun

¹³ 'Kompletu' signifika katak dokumentu sira ne'ebé públiku asesu iha informasaun hotu ka kuaze hotu husi informasaun ne'ebé lista iha Indikadór PI-6, tuir informasaun ne'ebé iha.

¹⁴ ida ne'e tama iha vigór iha 2011 no kobre Fundu Infraestrutura no Fundu Dezenvolvimentu Kapital Umanu.

Públiku hetan asesu ba relatóriu liu husi meu sira ne'ebé adekuaadu molok liu fulan ne'e auditoria hotu.		orsamentál anuál no Relatóriu Finanseiru Anuál husi Governu hatama ba instituisaun suprema husi auditoria molok liu fulan hitu husi tinan ne'ebé refere hotu. GTL uza auditor privadu hodi halo kompilasaun husi FS anuál no hala'o funsaun husi auditoria esterna públiku bainhira la iha SAI. Relatóriu auditoria esterna sira ne'e la'ós disponivel kedas ba públiku. Ida ikus liu mak foin tama iha pájina net husi MF ba 2008 GTL FS. Maski iha Relatóriu ezekusaun orsamentál ba trimestre dahaat iha pájina net husi MF ida ne'e la akontese dezde Orsamentu 2012 - haree also diskusaun iha ID-25.
Relatóriu Auditoria Esterna: Públiku bele hetan relatóriu husi governu sentrál konsolidadu liu husi meu ne'ebé adekuaadu molok fulan neen husi auditoria hotu,	Loos	Artigu 42(7) obriga katak SAI ¹⁵ tenke fó nia opiniaun ba Parlamentu nasionál molok fulan 12 husi Tinan Fiskál ne'ebé refere hotu. Relatóriu auditoria esternu husi Kámara disponivel ba públiku liu husi <i>Jornal da Republica</i> – haree mos diskusaun iha ID-26.
Kontratu adjudikadu sira: Adjudikasaun husi kontratu hotu ho value hanesan ka liu maizumenus US\$100,000 hetan publikasaun pelumenus trimestrál liu husi meu sira ne'ebé adekuaadu.	Lae	Proposta aberta no kontratu ne'ebé fó liu limite millaun US\$1 publika liu husi pájina net husi MF
Rekursu disponivel ba unidade servisu primáriu: Informasaun hetan publikasaun liu husi meu sira ne'ebé adekuaadu pelumenus tinan tinan ka disponivel tuir pedidu, ba unidade servisu primáriu ho kobertura nasionál iha pelumenus setór rua (hanesan eskola primária ho klinika saúde primária).	Lae	La publika relatóriu ka levantamentou kompletu kona ba rekursu orsamentu ne'ebé fó ba eskola, kuidadu saúde no prestasaun servisu primáriu tuir distritu.

3.3 Orsamentu bazeia ba polítika

Grupu husi indikadór sira ne'e fó deskrisaun ba grau ne'ebé prosesu hodi estabese alokasaun orsamentál fó dalan ba intensaun polítika governu nia hodi iha artikulasaun ne'ebé adekuaadu no apropiadu hodi sira iha sustentabilidade fiskál ba pelumenus médiu prazu.

ID-11 Organizasaun no partisipasaun iha prosesu orsamentu anuál

Prazu báziku husi orsamentu define jerál iha Konstituisaun no espesífiku iha Artigu Article 30 husi Lei Orsamentu no Jestaun Finanseira 13/2009.

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu avaliasaun M2)	C+	B
(i) Iha no Tuir kalendáriu orsamentál ne'ebé define	C	B
(ii) Klareza/ambrajénsia husi envolvimentu polítiku iha orientasaun husi submisaun orsamentál	C	A
(iii) Pontualidade husi aprovasaun ba Orsamentu husi parlamentu iha tinan tolu ba to'o agora	B	C

Avaliasaun 2013

Iha 2013 estabese kalendáriu orsamentál fiksi hodi fó dalan ba MDA sira hodi halo preparasaun ba sira nia orsamentu iha semana haat tuir simu sirkulár, tuir objetivu estratéjiku

¹⁵ Dezde 2011, Kámara Kontas (*Camara de Contas*) hahú servisu nudar SAI interinu iha TL tuir kompeténsia husi Tribunál Rekursu (*Tribunal de Recurso*).

no limite finanseiru ne'ebé define husi ezeutivu. Siklu orsamentál define hodi hahú iha Marsu no Abril ho Diresaun Polítika Ekonómika fó projesaun ba divizaun husi reseita no previzaun makro ekonómika seluk. Hahú iha Maiu, MDA sira hahú preparasaun ba sira nia esbosu proposta orsamentu. Ida ne'e baibain prepara bazeia ba alokasaun husi tinan fiskál ikus no Ofisiál kontabilidade marka tempu hodi informa Diresaun Orsamentu husi MF molok sirkulár anuál ba orsamentu ("Yellow Road Workshop") no aprende kona ba projesaun ba reseita, despeza no indikadór makro ekonómiku selu hodi uza nudar parte husi diskusaun kona ba limite ba MDA sira.

Sirkulár Orsamentu hasai husi Konsellu Ministrus no haruka ba MDA sira iha Juñu no inklui limite indikativu ba despeza kurente no despeza kapitál ba tinan orsamentál oin mai no ba tinan haat tuir mai, nudar parte husi Estrutura fiskál Médiu Prazu ne'ebé foin estabelese. Submisaun sira hatama iha jullu, ho proposta kurrente no husi kapitál husi MDA haruka ba Diresaun Orsamentu husi MF no iha semana rua nia laran hala'o diskusaun entre MDA no MF (finál Agostu no inisiu Setembru) liu husi Komisaun Revizaun ba Orsamentu ne'ebé hato'o rekomendasaun sira ba Konsellu Ministrus..

Negosiasaun orsamentu ho MDA sira la'o to'o Setembru bainhira Konsellu Ministrus fó aprovasaun ba esbosu Orsamentu Estadu no dokumentasaun apoiu prepara hodi hatama submisaun ba Parlamentu. Iha total Livru Orsamentu neen ho seksaun introdusaun ne'ebé hato'o deskrisaun ba tendénsia jerál iha Orsamentu no esplika kona ba razaun no implikasaun orsamentál sira husi asaun polítika foun husi MDA sira. Iha mos divizaun ba despeza sira husi MDA sira no detalhe seluk kona ba orsamentu rekurente no desenvolvimentu, no ida ikus inklui fundu espesial segregadu inklui IF no HCDF. Orsamentu apresenta ba Parlamentu iha Novembru ba aprovasaun molok Janeiro 1. Katak iha kalendáriu orsamentál ne'ebé klaru no transparente fó dalan ba MDA hodi halo hotu sira nia proposta orsamentu ho tempu ne'ebé (semana haat) halo katak fó klasifikasaun B iha dimensaun dahuluk.

Kalendáriu orsamentál identifika faze boot tolu iha prosesu formulasaun orsamentu: faze preparasaun, faze konsiderasaun no faze aprovasaun - iha Tabela 16 bele hetan atividade no kalendáriu espesífiku sira.

Tabela 15: Prosesu formulasaun orsamentu, 2013

Jan	I. Preparation phase	Planu ba administrasaun husi prosesu orsamentu
Feb-Mar		Análize Makro ekonómika
Mar-Abr		Definisaun ba prioridade polítika, projetu boot no envelope fiskál ho nivel despeza
Mai		Diskusaun kona ba limite ba MDA (Yellow Road Workshop)
Juñ		Definisaun husi limite ba MDA ba tinan oin no ba tinan tolu tan (Yellow Road Workshop)
Juñ		Envelope rekursus aprova husi KM no sirkular pedidu orsamentu hatama ba MDA
Jul		MDA hatama proposta orsamentu, inklui PDID; no HCDF hatama proposta orsamentu
Jul	II. Consideration phase	MF analiza no reeve proposta orsamentu MDA
Ago		Komisaun revizaun Orsamentu halo revizaun ba kapitál rekurente no Menor
Ago		MDA hatama proposta orsamentu ajustadu
Ago		Komisaun revizaun Orsamentu halo revizaun ba projetu kapitál inklui PDID, DC no IF
Ago		Esbosu husi Orsamentu Estadu hatama ba KM
Ago		Preparasaun ba Lei husi Orsamentu Estadu
Set		Preparasaun husi dokumentasaun husi orsamentu
Set	Faze Aprovasaun	Esbosu husi Orsamentu Estadu aprova husi KM
Out		Esbosu husi Orsamentu Estadu no dokumentasaun orsamentu tabela iha Parlamentu
Nov		Parlamentu halo revizaun no aprovasaun ba Orsamentu Estadu

Dez	Orsamentu Estadu hetan promulgasaun husi Prezidente no publika iha pájina net husi MF
-----	---

Fonte: MF.

Sirkulár orsamentu hetan aprovasaun husi Konsellu Ministrus (KM) molok distribuissau ba MDA sira. MF halo revizaun ba dezempeñu fiskál no hato'o proposta husi envelope fiskál ba KM iha "Yellow Road Workshop" nia laran ho atualizasaun husi fonte oin oin husi reseita doméstika bazeia iha previzaun anuál ba fluku kaixa no polítika no prioridade apoiu ba despeza ba tinan fiskál oin o tan projesaun ba tinan tolu oin mai. Iha Envelope Fiskál ba Despeza total Governu nian, KM akordu kona ba limite individuál ba MDA ida idak. Limite sira ne'e define limite despeza ba MDA sira no fó orientasaun hodi halo identifikaun ba fonte foun iha ezekusaun orsamentál nia laran.

KM iha envolvimentu ativu kona ba define limite globál ba despeza kurentu no kapitál liu husi preparasaun ba orsamentu. Hatudu infikasaun husi objetivu sira ne'ebé prioridade kona alokasaun rekursu sira nudar hakerek iha Livru 1. Maski nune'e deklarasaun polítika orsamentál ba médiu prazu (MTBPS) no planeamentu no orientasaun ba orsamentu ne'ebé lori ba oin prosesu planeamentu médiu prazu husi KM la iha no mos la iha orsamentu ba kustu husi estratéjia sira husi setór balu. Ida ne'e iha konstranjimentu tan husi limite despeza ne'ebé la define ba kategoria funksionál no setoriál ida idak (limite sira halo iha nivel MDA deit). Envolvimentu globál husi KM fó dalan ba klasifikasaun A iha dimensaun (ii).

Iha tinan rua husi tinan tolu kotuk to'o agora, Parlamentu fó aprovasaun ba Orsamentu bainhira liu fulan rua husi tinan fiskál hahú. (Tabela 17). Apropiasaun husi Orsamentu 2013 iha atrazu tanba sirkunstánsia sira ne'ebé relasiona ho prosesu eleisaun ba Prezidente foun. Ida ne'e fó klasifikasaun C ba dimensaun datoluk.

Tabela 16: Loron husi Orsamentu Estadu orijinal ne'ebé aprova husi Parlamentu

Tinan Fiskál	Projetu Lei (Diskursu Orsamentu)	Aprova husi Parlamentu	Promulga husi Prezidente (Orçamento Geral do Estado)
2011	12 Janeiro, 2011	28 Janeiro, 2011	14 Fevereiro, 2011 (Lei No. 1/II)
2012	9 Novembro, 2011	25 Novembro, 2011	21 Dezembro, 2011 (Lei No. 16/2011)
2013	4 Fevereiro, 2013	18 Fevereiro, 2013	1 Marsu, 2013 (Lei No. 2/2013)

Fonte: MF; no *Jornal do Republica*.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Klasifikasaun globál hetan melloria husi C+ iha 2010 ba B iha 2013. Progresu mai liuliu husi prosesu orsamentu anuál ne'ebé organizadu liu no partisipasaun ativu liu husi ezekutivu iha definisaun no aprovasaun husi limite orsamentál. Maibé klasifikasaun husi dimensaun datoluk ki'ik liu duke iha 2010 tanba Lei Orsamentu anuál hahú bainhira liu ona tinan fiskál hahú iha tinan rua husi tinan tolu ne'ebé análise.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Adota tuir Manuál Orsamentu primeira vés no define Kalendáriu Orsamentu ne'ebé detalladu liu kona ba marku ne'ebé fó orientasaun di'ak liu ba planeamentu orsamentál no hakle'an prosesu MTEF.

ID-12 Perspetiva multi tinan kona ba planeamentu fiskál, polítika despeza no orsamentasaun

Planu Dezenvolvimentu Estratéjiku (PDE) 2011–2030 ne'ebé kompletu hahú husi Governu hodi fó orientasaun estratéjiku ba planeamentu orsamentál médiu prazu, kona ba ligasaun ba prioridade nasional entre setor no distritu sira. Sei aumenta tan projetu apoiu ba planeamentu estratéjiku médiu prazu ba setor xave balu husi país ne'ebé GTL buka atu halo investimentu. Enfaze tau ba efisiénsia husi prestasaun servisu públiku no hodi hetan rezultadu dezenvolvimentu ne'ebé espera iha forma sustentável ba tempu naruk. PDE no planu estratéjiku subsidiáriu sei tenke hetan kalkulu kona ba kustu hodi orsamentu no asaun multi-anuál bele hetan planu di'ak liu bazeia ba nesidade finansieiru realistiku no bele hetan revizaun tuir setor ida idak ne'ebé prioridade tuir planu Dezenvolvimentu Estratéjiku – haree Kaixa 1.

Kaixa 1: Komponente sira husi Planu Dezenvolvimentu Estratéjiku, 2011–2030

Planu buka hodi dezenvolve infraestruturá no rekursus umanus no fó korajen ba kreximentu husi empregu husi setor privadu iha setor indústriá estratéjika - setor agrikultura ho baze alargada, indústriá turizmu ne'ebé forte no indústriá downstream iha setor mina-rai no gás. Planu Dezenvolvimentu Estratéjiku (SDP) hanesan pakote integradu husi polítika estratéjika ne'ebé atu implementa iha tempu badak (tinan 1 to'o 5), médiu prazu (tinan 5 to'o 10) no tempu naruk (tinan 10 to'o 20).

Ida ne'e tama iha área xave tolu: kapitál sosiál, dezenvolvimentu infraestruturá no dezenvolvimentu ekonómiku.

1. Kapitál Sosiál

Iha área husi kapitál sosiál, PDE buka hodi hadi'a Timor oan sira nia moris liu husi definisaun ba estratéjika no asaun sira, hamutuk ho alvo sira, iha área kritika edukasaun, saúde no inkluziun sosiál.

2. Dezenvolvimentu Infraestruturá

Pilár sentrá husi PDE mak konstrusaun no manutensaun husi infraestruturá sosiál no ekonómika ne'ebé importante no produtiva. Iha planu hodi haree ba kreximentu husi ekonomia Timor nian no hodi aumentu ba produtividade, halo kreesaun ba empregu, liu liu iha área rural no apoiu ba dezenvolvimentu husi setor doméstiku privadu.

3. Dezenvolvimentu Ekonómiku

Objetivu husi PDE mak ekonomia Timor nia harii tur kreximentu husi indústriá kritika tolu: agrikultura, turizmu no mina-rai. Iha indústriá sira ne'e iha vantajen significativu tanba saúde husi rekursu natural sira, lokalizasaun jeográfiku, no perfil ekonómiku. Hodi hetan nune'e, estadu define dalan ba implementasaun ba estratéjika nasional iha período 2011 - 2030 inklui (i) Estrutura Asaun 2020; (ii) Planu Investimentu Públiku to'o 2015; (iii) Programa Finansas Públicas to'o 2015 no Estrutura Makro Ekonómika; no (iv) estrutura institusional.

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun Globál (métodu klasifikasaun M2)	D+	C+
(i) Previzaun fiskál multi tinan no alokasaun funksional	C	B
(ii) Ambitu no frekuénsia husi análise sustentabilidade ba divida	N/A	B
(iii) Iha estratéjika husi setor ho orsamentasaun multi tinan husi despeza rekurente no despeza infraestruturá	C	C
(iv) Ligasaun entre orsamentu ba investimentu no estimativa husi despeza ba oin	D	C

Avaliasaun 2013

Definisaun husi limite orsamentu anuál prepara ba programa administrativu no kategoria ekonómika prinsipál ba tian orsamentu oin mai no ba período tinan haat tan. Definisaun ba limite sira hahú ho estimativa husi estrutura fiskál makro-ekonómika ne'ebé dezenvolve husi Diresaun Política Ekonómika husi MF. Diresaun fó projesaun konservadora husi kreximentu réal iha ekonomia doméstika petrolifera no la'ós petrolifera, inflasaun, pozisaun rezerva internasionál no halo projesaun ba reseita total hodi Governu gastu¹⁶. Levantamentu husi rendimentu petróleu husi Fundu Mina-rai hanesan baze ba estimativa husi envelope despeza total ne'ebé KM fahe ba despeza kurente no dezenvolvimentu ba MDA sira. Envelope la fó alokasaun setor ba setor. Progresu ne'e fó avaliasaun B iha dimensaun dahuluk.

Análize sustentabilidade divide (ASD) hala'o ona husi Governu Timor-Leste iha baze anuál iha tinan rua husi tinan tolu análise nudar parte husi Revizaun Konsulta Artigu IV husi IMF. IMF prepara ona análise husi dezempeñu fiskál no makro ekonómiku iha pasadu no halo previzaun fiskál médiu prazu iha no 2012 hamutuk ho MF no Banku Sentrá¹⁷. Análize hatudu risku ki'ik husi problema divida no asume senáriu baze makro ekonómiku ne'ebé refere aumentu ba despeza pública,

¹⁶ Estimativa husi modelu makro ekonómiku báziku hetan ajuda ho input estatistiku husi fonte ofisial doméstiku no esternu.

¹⁷ ASD hala'o uluk iha Timor-Leste liu husi IMF/IDA ASD konjuntu iha 2 Dezembru 2010, no hatama ba Revizaun Konsulta Artigu IV ne'ebé sai iha Marsu 2011. Tuir ida ne'e ASD hetan atualizasaun husi IMF iha 13 Janeiru 2012 nudar parte husi revizaun Konsulta Artigu IV ne'ebé sai iha Fevereiro 2012.

rendimentu petróleu iha futuru no envelope empréstimu ki'ik. Ida ne'e fó klasifikasaun B iha dimensaun daruak.

Maski iha planu estratéjiku médiu prazu ba setor prioritáriu barak ne'ebé identifika iha PDE, despeza kapitál no operasaun ba programa seidak iha orsamentasaun, ida ne'e la fó dalan ba planeamentu orsamentál di'ak iha Governu. La iha estimativa kustus entre despeza rekurente no investimentu ba ministériu ida idak. Provizaun ida ne'e sei halo rekonsiliaun ba diferensa ne'ebé karik iha entre valór husi rekursu sira ne'ebé orsamentál ne'ebé gastu duni ne'ebé obriga PDE hodi hasoru meta dezvoltimentu balu¹⁸. Ida ne'e fó klasifikasaun C iha dimensaun datoluk.

Planu infraestruturá no obras públikas iha ba ministériu balu no iha orsamentu ba operasaun no manutensaun hotu maibé prosesu ligasaun entre orsamentu investimentu husi Governu no estimativa ba oin sei fraku iha MDA sira. Nudar ezemplu, planu orsamentu iha transportes ba manutensaun husi estrada sira tanba iha estrada tan ne'ebé ho pavimentu no iha planu konstrusaun infraestruturá ba saúde no edukasaun, ho finansiametu husi fonte hanesan. Maski nune'e projetu kapitál sira la antesipa kustu no orsamentu ba despeza operasaun no manutensaun no ba operasaun no monitorizasaun. Ida ne'e signifika katak rekursu sira ne'ebé atribui la dun adequadu. Iha prosesu ne'e nia laran, projetu kapitál ho finansiametu esternu la hola parte iha planu orsamentu to'o agora (haree ID-7 no D-2). Dezempeñu globál iha ida ne'e ba períodu análize fó klasifikasaun C iha dimensaun dahaat.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Klasifikasaun globál husi indikadór ida ne'e hetan melloria husi D+ iha 2010 ba C+ iha 2013. Progresu mai liuliu husi planeamentu fiskál médiu prazu no pasu inisiál sira hala'o ona hodi halo ligasaun entre orsamentu anuál no planu estratéjiku institusionál no análize sustentabilidade ba divida halo ona iha tinan rua kotuk.

Dezvoltimentu foin daudaun

Iha dezvoltimentu ne'ebé pozitivu iha planeamentu orsamentál iha períodu ne'ebé análize ho ajuda husi asisténsia téknika husi parseiru dezvoltimentu sira. Maski nune'e sei bele iha orientasaun tékniku tan no konstrusaun ba kapasidade sira iha planeamentu, orsamentu, monitorizasaun no avaliasaun husi Governu.

3.4 Previzibilidade no kontrolu ba ezekusaun orsamentu

Indikadór lubuk ida-ne'e hatudu oinsá jestór ajénsia orsamentu sira-nia kapasidade hodi halo despeza no gasta osan tuir orsamentu ne'ebé mak aloka tiha ba sira, hamutuk ho planu osan ne'ebé mak determina ona. Indikadór sira-ne'e sai mós hanesan sasukat ba efikásia husi medidas kontrola despeza nian sein fó impaktu ba prestasaun servisu.

ID-13 Transparénsia husi obrigasaun no responsabilidade kontribuinte sira-nian

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun totál (métodu klasifikasaun M2)	C	C
(i) Klareza no komprensaun kona-ba obrigasaun fiskál	C	C
(ii) Kontribuinte nia asesu ba informasaun kona-ba obrigasaun fiskál ho prosedimentu administrativu sira	C	C
(iii) Ezisténsia no lala'ok husi mekanizmu apelu fiskál nian.	C	C

¹⁸ Haree, nudar ezemplu, meta programátika nasionál iha PDE kona ba hadi'a kualidade husi edukasaun primáriu, ne'ebé envolve marku balu hodi hetan iha baze setór, hahu husi adekuasaun husi hahán iha nivel edukasaun pre-eskola (i.e., programa nutrisaun relasiona ho Ministériu Agrikultura) no adekuasaun no sustentabilidade husi servisu hanorin iha eskola (i.e., ensinu superior iha University Timor-Leste nia okos) hodi fó formasaun tan ba profesór sira no adosaun husi kurikulu edukasionál foun (i.e., sentru formasaun) no mos baze infraestruturá edukasionál di'ak no garante manutensaun ba edifísiu sira no manutensaun husi asesu estrada (i.e., liu husi fundu infraestruturá no fundu dezvoltimentu kapitál umanu.

Avaliasaun 2013 nian

Timor-Leste sei dezenvolve hela nia lei fiskál. Ida-ne'e fó fatin ba Timor-Leste atu hadi'a klareza no komprensaun kona-ba obrigasaun fiskál doméstiku naun-petrolíferu. Ida-ne'e rezulta

Kaixa 2: Enkuadramentu regulamentár husi Timor-Leste nia Sistema Fiskál

Obrigasaun fiskál iha Timor-Leste governa husi lei no regulamentu ne'ebé mak iha tiha ona:

- ▶ Regulamentu 2000/18-*Sistema Rendimentu ba Timor-Leste* husi Administrasaun Tranzitória Nasoins Unidas nian iha Timor-Leste (UNTAET), ne'ebé sai hanesan dokumentu lejizlativu mahuluk hodi aplika ba reseitas governu nian ba tinan tranzitóriu hirak;
- ▶ Dekretu-Lei 2008 kona-ba *Atu Taxa no Direitu* ne'ebé mai revoga no troka Regulamentu 2000/18 to'o ba iha seksaun 47;
- ▶ Dekretu-lei husi tinan 2004 kona-ba *Kódigu Aduaneiru iha Timor-Leste*, hamutuk ho dekreto-lei no desizaun públika hirak ne'ebé temi kona-ba prosedimentu no infrasaun sira.
- ▶ Lei *Fundu Petróleu nian* husi tinan 2005

Iha ne'e inklui mós Lei kona-ba Tributasau ba Kontratantes Bayu-Undan husi tinan 2003, Lei kona-ba Dezenvolvimentu Mina-rai iha Tasi-Timór (Estabilidade Tributária) husi tinan 2003 no dokumentu legál no regulamentu sira seluk ne'ebé mak regula rekursu mina-rai.

MF nu'udar autoridade fiskál sentrá mak kaer responsabilidade ba jestaun reseitas husi rai-laran (doméstiku), alfândega no petrolíferas. Responsabilidade administrativa kaer hela husi Diresaun Jerál Reseitas (DJR) hamutuk ho Diresaun Jerál Alfândegas (DJA) ne'ebé nakfahe ba diresaun nasional.

klasifikasaun C iha dimensaun primeiru. Atu Taxa no Direitu husi tinan 2008 hanesan dokumentu lejizlativu ida ke klaru no fasil atu komprende, ne'ebé inklui informasaun esensial hirak kona-ba administrasaun reseitas nian ba Timor-Leste. Maski nune'e, dokumentu refere ladún kompletu tanba sei depende nafatin ba Regulamentu 2000/18. Autoridade Apelu, Auditoria no Kobransa nian sei halai ba Regulamentu UNTAET nian 2000/18. Maski avaliasaun PEFA 2010 tau espetativa boot

katak MF sei harii regulamentu tributasau foun ida ne'ebé modernu liu, maibé seidauk iha rezultadu tuir espetativa ne'e. Prosesu konsultasaun ba esbosu regulamentu sira-nian sei la'o hela.

Regulamentu 2000/18 sei hatán nafatin ho di'ak ba Timor-Leste nia nesiedade, maibé aspetu importante balun kona-ba administrasaun impostu nian seidauk klaru hanesan porezemplu kobransa ba reseitas, liuliu tributasau doméstika naun-petrolífera. Artigus balun fó fatin ba interpretasaun oioin ne'ebé rezulta funsióriu sira halo tuir sira-nia interpretasaun ka la foti desizaun tanba iha dúvidas. Ami bele simu katak dala ruma funsióriu sira husi área fiskál lakohi foti medidas ne'ebé obriga kontribuinte sira banati tuir lei tanba enkuadramentu legál ladún klaru, liuliu wainhira la iha liña orientasaun ne'ebé klaru.

Husi parte alfândega, prosesu halo kódigu ida bazeia ba Kódigu Aduaneiru 2004 nian ho dokumentu lejizlativu sira seluk la'o hela ona. Tuir opiniaun jerál katak enkuadramentu daudaun nian ladún adekua.

Dala barak kompañia sira mina-rai nian hatama sira-nia deklarasaun fiskál ba autoridade fiskál sira hodi halo avaliasaun. Só kuanu autoridade fiskál sira husu mak kompañia mina-rai sira selu sira-nia impostu. Kontribuinte iha direitu atu sakar ka rejetea buat ne'ebé hakerek tiha iha avaliasaun, no bele mós hatama filafali sira-nia deklarasaun karik presiza. Kompañia petróleu hanesan operadór internasionál ne'ebé boot ho esperiéncia barak ne'ebé iha rekursus no koñesimentu ne'ebé presiza hodi hala'o serbisu tuir rejime fiskál Timor-Leste nian.

Bazeia ba preokupasaun hirak kona-ba oinsá kompañia mina-rai sira halo tuir sira-nia obrigasaun, Diresaun Nasional Reseitas Petrolíferas (DNRP) hala'o tiha apuramentu retroativu no auditoria fiskál kona-ba impostu ba rendimentu ba períodu tinan 2005–2010. Auditoria ne'e halo tiha ho tulun husi asesór internasionál sira ne'ebé serbisu iha MF no ninia rezultadu sira hatudu katak konsórsiu mina-rai iha área Bayu-Undan la selu impostu ho montante boot tuir kalkula husi autoridade fiskál sira. Operadór ba mina ne'e lori ona kazu ne'e ba iha tribunál nasional no mós ba Kámara Komérsiu Singapura nian ne'ebé mak halo arbitrajen ba kazu ne'e tuir determina ona iha akordu entre kompañia no GTL. Konsórsiu refere alega katak GTL la kumpre sira-nia kompromisu atu harii rejime fiskál ida ne'ebé estavel maski ida-ne'e sai hanesan fatór desizivu ba kompañia atu investe. Husi parte seluk, GTL hanoin katak medidas ne'ebé mak nia foti hodi garante aplikasaun ba lei [de'it](#). Ekipa PEFA nian laiha pozisaun atu determina se karik kazu hirak-ne'e bele lori duni mudansa ba lei fiskál nia

interpretasaun no aplikasaun, maibé konserteza katak presiza halo reflesaun kle'an no luan kona-ba rejime ne'e.

Iha tinan hirak ikus liubá autoridade fiskál sira foti hakat hirak ne'ebé importante¹⁹ hodi hasa'e kontribuinte (setór doméstiku no petróleu) no importadór sira-nia asesu ba informasaun administrativa ne'ebé relevante; maski nune'e, medidas ne'e la aplika ba informasaun kona-ba obrigasaun fiskál. Kontribuinte no importadór sira bele tama website MF nian hodi konsulta dokumentu legál sira, informasaun kona-ba prosedimentu administrativu sira no matadalan sira seluk. Dala ruma susar atu buka informasaun ruma iha website no iha tempu hanesan la iha dalan atu hatene informasaun ne'e atualizadu ka lae. Maski nune'e, maioria kontribuinte doméstiku sira la iha komputadór ka asesu ba Internet, no mós la hatene uza komputadór. MF hala'o mós kampaña informasaun kona-ba mudansa hirak ne'ebé importante ba rejime. Ezemplu ida mak kampaña informasaun ne'ebé luan kona-ba rejistu filafali²⁰ ba Númeru Identifikasaun Impostu (TIN) ne'ebé la'o hela iha momentu halo avaliasaun ne'e – haree diskusaun iha ID-14.

Sistema SIGTAS, ne'ebé oras ne'e daudaun uza iha DJ Reseitas, mosu iha tinan 1990 nia klaran. Liuhusi sistema ne'e, kontribuinte sira la bele asesu sira-nia dadus rasik, inklui fixeiru eletróniku, pagamentu eletróniku ka benefísiu sira seluk ne'ebé ita bele hetan liuhusi sistema sira-ne'ebé modernu liu. MF halo ona esforsu maka'as hodi hola sistema ida ne'ebé modernu liu, atu nune'e kontribuinte ida-idak bele hetan asesu ba relatóriu hirak kona-ba ninia obrigasaun fiskál sira, dívidas no buat ne'ebé nia seidak deklarara. Oras ne'e daudaun, kontribuinte sira tenke bá Alfândega hodi simu dokumentu ida ho informasaun kona-ba sira-nia obrigasaun fiskál. DNID iha Dili bele fó “nota ka resibu pagamentu” ba osan impostu ne'ebé sei deve hela. Dimensaun daruak hetan klasifikasaun C.

Timor-Leste iha ona sistema ida hodi hatama apelu kona-ba impostu. Maski nune'e sistema refere seidak kompletu no mós seidak implementa. Prosesu apelu nakfahe ba hakat tolu: hakat ida iha nivel administrasaun, ne'ebé apelu tenke hatama ba DJ Reseitas no DJ Alfândegas iha loron 60 nia laran hahú husi data simu desizaun²¹. Karik problema sei la rezolve iha nivel dahuluk ne'e nia laran bele hatama apelu ba Divizaun Apelu independente ida (hakat daruak). Se karik prosesu ne'e ladún suficiente bele mós hatama apelu ba tribunál (hakat datoluk). Maski nune'e, hakat daruak sei la la'o tanba seidak iha Divizaun ba Apelu kona-ba Impostu no Alfândega maski prevee ona iha enkuadramentu legál tinan barak ona. Buat ne'ebé la klaru mak oinsá esbosu regulamentu sira-nian sei kontinua responsabiliza ba hakat dahuluk ne'ebé temi iha leten hamutuk ho autoridade administrasaun fiskál sira-nian.

Prosesu apelu ba tributasau husi mina envolve árbitru ida ne'ebé mak Kámara Komérsiu Singapura, hanesan temi ona iha leten. Dimensaun datoluk hetan klasifikasaun C.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

Laiha rejistu kona-ba progresu ne'ebé signifikativu.

Dezenvolvimentu foin daudauk ne'e

Timor-Leste nia enkuadramentu lejizlativu no prosedimentál kona-ba reseitas tama ona prosesu reforma nia laran, no prosesu elaborasaun ba parte balun importante sei la'o hela.

Esbosu Dekretu-Lei hodi troka Regulamentu 2000/18 fó sai ona no oras ne'e daudaun hala'o hela debate. Nune'e importante tebetebes katak enkuadramentu legál foun hodi troka Regulamentu 2000/18 sei mai moderniza rejime fiskál no sei hadi'a fallansu balun kona-ba obrigasaun fiskál, inklui mós hametin prosedimentu administrativu sira. Se karik enkuadramentu ne'ebé mak sei adota ladún hatán ba nesesidade ne'ebé iha, ne'e sei lori fali konsekuénsias aas liután ba administrasaun fiskál.

¹⁹ Haktuir relatóriu ne'ebé publika foin lailais ne'e husi The Asia Foundation katak oras ne'e daudaun kliente sira barak kontente tanba bele hetan asesu ba informasaun ne'ebé iha kona-ba reseitas aduaneiras no doméstikas.

²⁰ <https://www.mof.gov.tl/taxation/re-registration/?lang=en>

²¹ Hodi hetan informasaun liután kona-ba prosesu ne'e, bele haree website MF nian <https://www.mof.gov.tl/taxation/process-of-appeals/?lang=en>

ID-14 Efikásia husi medidas rejistu ba kontribuinte sira no apuramentu kona-ba impostu ba rendimentu

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun totál (métodu klasifikasaun M2)	D+	D+
(i) Kontrolu ba sistema rejistrasaun kontribuinte sira	C	D
(ii) Efikásia husi multa wainhira la halo tuir obrigasaun rejistrasaun no deklarasaun	C	C
(iii) Planeamentu no monitorizasaun ba programa auditoria fiskál no investigasaun ba kazu fraude fiskál.	D	C

Avaliasaun 2013 nian

Maski ho inisiativa reforma ne'ebé mak promove foin lailais ne'e, prosesu rejistu ba kontribuinte sira sei frazil nafatin no sei enfrenta hela problema kontrolu internu. La iha sansaun ne'ebé mak atu aplika wainhira la halo rejistu. Iha tinan hirak ikus liubá, reforma importante ida ne'ebé halo tiha ona mak kria sistema Númeru Identifikasaun Impostu (TIN) hodi rejista no kontrola kontribuinte sira-nia tranzasaun²². Foin lailais ne'e, MF rekoñese katak medidas atu kontrola no prosesu avalia kualidade husi prosesu sira ladún adekuaudu durante tinan 12 ne'ebé tama iha vígor sistema ne'e. Kontrolu ne'ebé halo tiha ba sistema seguransa TIN nian indiretu, no MF sei kontinua hasoru dezafiu kona-ba konsisténsia. Prosesu ne'e bazeia ba supozisaun katak suficiente atu hetan sertifikadu *dívidas* hodi hatama ba Alfândega (importasaun) ka hetan kontratu husi governu (Aprovizionamentu). Kontribuinte hotu-hotu tenke iha TIN hodi bele simu sertifikadu dívidas husi autoridade fiskál sira, maibé ida-ne'e hamosu dezafius ne'ebé relasiona ho aplikasaun ka kumprimentu ba lei. Porezemplu, kualkér ema *singulár* ka *koletivu* ida bele hetan númeru TIN liu ida. Ho nune'e, kontribuinte balun, ne'ebé iha ona dívidas bazeia ba sira-nia TIN ida, bele uza sira-nia TIN ida seluk hodi simu sertifikadu dívidas, ne'ebé ida-ne'e kria obstákulu envezde fasilita prosesu apuramentu impostu no sei la promove kumprimentu ba obrigasains fiskais.

Diresaun Jerál Reseitas (DJR) fó sai desizaun katak obrigatoriu rejista filafali ema ne'ebé hetan númeru TIN molok loraon 1 fulan-Novembru 2013 "...hodi asegura katak informasaun kona-ba ema ne'ebé kaer ona númeru TIN ne'e loos, kompletu no atualizadu ona".

Aleinde ne'e, problema importante ida seluk maka ne'e: sistema la konsege rekoñese sé de'it mak la rejista; ho nune'e ema ne'ebé la halo tiha rejistu sei la hetan penalizasaun. Hodi rezolve problema hirak-ne'e, desizaun ne'ebé mak hatún husi MF hatudu katak ema ne'ebé la tama iha prosesu rejistu filafali sei la hetan sertifikadu dívidas ka sei la simu pagamentu osan ne'ebé rezulta husi kontratu governu. Medida hirak-ne'e sai hanesan insentivu di'ak ida ba ema hodi bá halo rejistu, tanba oras ne'e daudaun governu mak adjudikatáriu (kontratór) boot liu iha TL. Importante duni atu hadi'a no hametin rejime rejistu ba kontribuinte sira hodi nune'e bele fó benefisiu ba sistema kobransa impostu, liuliu wainhira implementa sistema sansaun ba sira-ne'ebé la halo rejistu, tanba liuhusi sistema ne'e bele identifika sé mak seidak hatama dokumentus, ka sé de'it mak la halo tuir sira-nia obrigasaun fiskál tuir prazu ne'ebé determina ona.

Bazeia ba tinan 2010, dimensaun dahuluk mantein nafatin iha nivel hanesan ho klasifikasaun C.

Montante penalizasaun mak atu aplika la suficiente (ba kontribuinte boot sira) hodi habarani ema halo tuir lei, no mós administrasaun ba osan ne'e la'o ladi'ak nune'e sei la fó impaktu ba implementasaun ba lei. Rejime penalizasaun la hetan mudansa dezde avaliasaun PEFA 2010 nian: Tuir Regulamentu 2000/18 husi UNTAET (seksaun 71 to'o 75) katak ba ema ne'ebé hatama nia deklarasaun impostu la tuir prazu sei aplika multa ho montante US\$100 ho tan taxa 5% wainhira liu tiha fulan ida ne'ebé maka pagamentu impostu ninia prazu to'o ona, ho tan 1% ba kada fulan tuirmai. Inkumprimentu²³ husi operadór boboot sira sai hanesan preokupasaun boot ida ba Timor-Leste, no oras ne'e daudaun sistema laiha kapasidade hodi hanetik ema husi halo violasaun.

²² Alfândega uza mós númeru TIN no hatama númeru sira ne'e ba sira-nia sistema ASYCUDA++. Se kuandu importadór ida laiha TIN, nia labele rejista merkadoria ka sasán ne'ebé importa hodi hasai merkadoria ne'e husi alfândega.

²³ Tuir FMI nia Departamentu ba Asuntus Fiskais (DAF) katak liu 70% kontribuinte sira ne'ebé rejistadu ona la hatama sira-nia deklarasaun; *Foundations for Domestic Tax Mobilization*, Dezembru, 2011, p. 10.

Sansaun aduaneira ne'ebé mak aplika ba sasán importasaun no/ka sansaun ne'ebé mak aplika husi auditor sira hafoin liberaun alfándega, regula husi deketu-lei kona-ba Kódigu Aduaneiru (2004) no Rejime Jurídiku kona-ba Infrasaun Fiskál Alfándega (2004). Tuir informasaun ne'ebé iha katak multa ne'e ho valór osan ki'ik liu, maibé kontribuinte sira-nia kumprimentu ba obrigasaun fiskál la'ós problema tanba alfándega iha ona sistema kontroladu ida ba tranzasaun hirak ne'ebé hala'o iha ne'ebá tuir natureza operasaun nian.

Nune'e mós, to'o tinan 2010, molok GTL foti desizaun atu halo apuramentu ba impostu ba rendimentu iha setór mina-rai ho efeitu retroativu (haree diskusaun iha indikadór ID-13), ema hotu-hotu hanoin katak kompañia mina-rai sira (*joint venture*) kumpre duni sira-nia obrigasaun fiskál liuhusi prosesu auto-apuramentu. Ida-ne'e rezulta Governu obriga operadór mina-rai sira halo pagamentu montante boot²⁴ hodi selu hotu dívidas no multa maski hatama ona prosesu apelu.

Dezafiu boot liu hotu mak tributasaun doméstika ne'ebé kadavés importante liu wainhira konsidera katak tributasaun relevante hodi bele kria ambiente kompetisaun ne'ebé di'ak ida atu nune'e setór privadu iha TL bele dezenvolve an. Maski setór mina-rai lori reseitas barak ba Governu, setór ne'e hanesan setór ida ne'ebé espesializadu tebes ne'ebé envolve operadór sofistikadu lubuk ida ne'ebé ezije koñesimentu espesializadu husi parte GTL. Klasifikasaun ba dimensaun daruak ne'e mak C.

Autoridade fiskál sira halo esforsu maka'as hahú kedas iha tinan 2012 hodi hadi'a prosesu auditoria fiskál no investigasaun ba kazu fraude fiskál bazeia ba kritériu avaliasaun ba risku; prosesu ne'e sei hasoru hela dezafiu oioin relasiona ho rekursus umanus no kapasidade téknika ne'ebé la suficiente. Iha tinan 2012, Diresaun Nasionál ba Impostu Doméstiku (DNID) halo primeiru planu auditoria no konsege implementa planu hirak-ne'e bazeia ba kuadru avaliasaun ba risku ida ne'ebé sai hanesan hakat importante ida kompara ho prátika uluk nian. Kuadru refere konsege hetan melloria ne'ebé signifíkativu, no kazu auditoria lubuk ida liu ona prosesu selesaun ida bazeia ba kritériu selesaun rigorozu hirak ba período 2013/2014. Kuadru risku ne'e identifika ona kazu 97 kona-ba kontratór governu nian ne'ebé deklarara (sistema SIGTAS) katak sira la hetan rendimentu ruma ka rendimentu ne'ebé sira deklarara la korresponde ba pagamentu ne'ebé Tezouru halo ba sira (no la tuir informasaun ne'ebé rejistadu ona iha sistema Free Balance). Sei halo auditoria mós ba kazu 50 tan ne'ebé la hatama deklarasaun maski simu tiha pagamentu husi Tezouru bazeia ba kontratu ne'ebé sira asina tiha ho governu. Hodi hatomak no asegura prosesu nia seguransa, kritériu sira risku nian tenke automatiza iha tinan hirak oinmai.

DNID sei fó kontratu ba kompañia profisionál kontabilidade nian hodi mai halo auditoria ba ema kolektivu boboot sira tanba DNID rasik laiha kapasidade hodi hala'o serbisu ne'e. Hasa'e nivel profisionalizmu no kapasidade funsionáriu sira-nian²⁵ tenke sai hanesan prioridade imediatu husi DNID, hodi asegura katak auditoria fiskál sei to'o ba nivel kualidade no kredibilidade ne'ebé mak konsidera nu'udar aseitavel. Mézmu auditoria halo husi kompañia profisionál, funsionáriu sira husi setór fiskál mak tenke tau matan ba auditor privadu sira hodi asegura rezultadu finál ne'ebé ho kualidade.

Kapasidade interna husi Diresaun Nasionál Petróleu no Rekursus Minerais (DNPRM) hatudu momoos melloria iha tinan ikus hirak liubá. Diresaun ne'e depende mós ba profisionál sira husi rai-li'ur hodi mai halo apuramentu impostu ba rendimentu no mós auditoria. Setór mina-rai kompleksu tebetebes no ezije nivel espesializasaun no koñesimentu ne'ebé aas. DNPRM hakarak duni hakat ba prosesu aprendizajen hanesan hatudu ona husi kampaña foin daudauk ne'e (auditoria ba konsórsiu mina-rai sira-nia deklarasaun fiskál ba período 2005–2010) – haree ID-13 hodi diskute.

Diresaun Jerál Alfándegas (DJA) halo ona melloria boot ba prosesu planeamentu kona-ba auditoria hafoin liberaun alfándega. Iha fulan-Fevereiru tinan 2013 Diresaun refere fó sai manúal prosedimentu foun ida ne'ebé kontribui ona hodi halo auditoria sira sai efikás liután. Dimensaun datoluk ne'e hetan klasifikasaun C.

²⁴ Tuir institutu la-governamentál La'o Hamutuk katak Governu haruka "joint venture" ida selu osan ho montante tokon US\$32.

²⁵ Tuir relatóriu ne'ebé publika husi DAF hanesan temi ona iha leten, liu 50% funsionáriu husi Diresaun Nasionál Impostu Doméstiku iha DJRA nia okos ladún iha kompeténsia no koñesimentu ne'ebé suficiente; p.9.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

Planeamentu ba programa auditoria hafoin liberasaun alfándega no programa auditoria fiskál hetan tiha ona progresu, ne'ebé rezulta melloria ki'ik ida wainhira ho kompara ho avaliasaun 2010 nian.

Dezenvolvimentu foin daudauk ne'e

Kestaun mahuluk mak prosesu rejistu filafali. Iha momentu halo avaliasaun PEFA ida-ne'e, DNID okupadu hela ho kontribuente sira-nia dokumentus ne'ebé barak. Iha fulan-Novembru tinan 2013, MF hahú projetu boot ida ne'ebé ezije rejista filafali TIN impostu doméstiku nian ne'ebé sei ativu hela iha momentu ne'ebá. Liuhusi prosesu hirak-ne'e sei atualiza kontribuente sira-nia dados no ikusliu sei fahe informasaun kona-ba rekizitus hodi hatama deklarasaun sira, dívidas no deklarasaun impostu sira-ne'ebé seidauk hatama ho kontribuente sira ida-idak hafoin prosesu avaliasaun kualidade no iha prosesu hatama dados ba SIGTAS nia rohan. Sei halakon TIN sira-ne'ebé la rejista filafali.

Nune'e mós, importante duni ba jestaun DNID nian atu haree didi'ak rezultadu husi implementasaun ba estrutura planeamentu auditoria nian ne'ebé hetan ona melloria, no foti medidas hodi hasa'e kumprimentu ba obrigasoins fiskais. Importante mós katak DNID halo planu di'ak ida hodi bele hatán ba problema falta kapasidade iha tempu badak nia laran no buka tulun husi MF no mós husi parseiru dezenvolvimentu sira.

Preokupasaun jerál ida mak lian ida-ne'ebé mak oras ne'e daudaun uza ba dokumentu legál, matadalan no sistema hirak ne'ebé relasiona ho área ne'e. Dokumentus no sistema refere hakerek ho lian ofisiál ida, liuliu lia-portugés, maibé públiku iha jerál ka maioria fisionáriu sira-ne'ebé mak hala'o serbisu ladún hatene ko'alia lian ne'e.

ID-15 Efikásia husi prosesu kobransa ba impostu

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun totál (métodu klasifikasaun M1)	D+	B+
(i) Taxa kobransa ba dívida fiskál bruto, ne'ebé mak persentajen husi dívida iha inísiu tinan fiskál ne'ebé halo kobransa bá durante tinan fiskál nia laran (média husi tinan fiskál rua ikus)	A	LK
(ii) Efikásia husi transferénsia impostu ba Tezouru husi administrasaun fiskál	A	A
(iii) Frekuénsia husi konsiliausaun bankária kompletu entre apuramentu fiskál, kobransa, rejistu dívidas no simu osan dívidas husi Tezouru	D	B

Avaliasaun 2013 nian

Totál husi osan ne'ebé mak atu simu husi dívida fiskál ladún significativu wainhira kompara ho totál husi reseita fiskál ne'ebé simu tiha ona (Tabela 18), maibé ami sei la bele fó klasifikasaun ba dimensaun ida-ne'e tanba la iha dados ne'ebé kompletu kona-ba dívidas fiskais iha kada tinan. Dimensaun dahuluk la hetan klasifikasaun – "LK".

Tabela 17: Dívida fiskál nu'udar % husi reseitas 2012 nian, iha fulan-Novembru tinan 2013

Reseita (atuál 2012) ²⁶	Tokon US\$	% husi reseita
Totál	1,632.6	1%
Mina-rai	1,494.9	
Naun-petróleu	137.7	6%
Doméstiku	98.6	9%
Montante dívida (11-11-2013)	8.7 ²⁷	

²⁶ Atu hetan informasaun liután, bele haree ID-3.

²⁷ Nota katak iha momentu halo avaliasaun ne'e, kazu ida de'it mak rejista iha SIGTAS kona-ba kontratór internasionál ida ne'ebé deve impostu retidu ho montante tokon US\$59,6 ne'ebé rezulta husi kontratu governu. Ekipa PEFA hetan informasaun katak kazu refere rezolve tiha ona, no oras ne'e daudaun responsabilidade kaer husi GTL. Se karik dívida ho montante refere tama lista montante dívida ba efeitu avaliasaun PEFA nian, ne'e bele fó impaktu maka'as ba rezultadu sira no bele mós influensia avaliasaun husi indikadór ID-15 nia dimensaun primeiru.

Fonte: SIGTAS

Iha kestaun rua ne'ebé dala ruma bele hamosu interpretasaun ne'ebé sala, liuliu kona-ba reseitas petrolíferas ne'ebé domina iha Orsamentu no kompañia mina-rai nian ne'ebé halo tuir sira-nia obrigasoins fiskais. Maski nune'e, situasaun ladún pozitivu ona wainhira kompara persentajen dívida ho reseitas naun-petrolífera, liuliu tanba kontribuente doméstiku sira mak dala barak la selu impostu tuir prazu. Aleinde ne'e, inkumprimentu jerál ba obrigasaun atu halo rejistu no hatama deklarasaun fiskál sai hanesan fatór ida ne'ebé interfere ho análize ne'e. Risku boot ida mak aban-bainrua montante dívida bele sa'e tan, liuliu iha tinan hirak dahuluk husi implementasaun ba rejime kontrolu ida ne'ebé luan no rigorozu liu, inklui susesu boot liu ho prosesu rejistu no prosesu hatama deklarasaun fiskál sira.

Atu selu impostu no taxa aduaneira, kontribuente sira presiza atu entrega montante mak atu selu iha ajénsia Banco Nacional Ultramarino (BNU). Banku ne'e rasik mak halo transferénsia ba Konta Tezouru nian iha Banku Sentrál iha tempu réal. Impostu mina-rai, "royalty" no pagamentu sira seluk halo kedas ba konta Fundu Petróleu nian iha Banku Sentrál. Dimensaun daruak hetan klasifikasaun A.

Prosesu konsiliaun ba impostu tama iha vigór hafoin analiza tiha beibeik apuramentu fiskál, osan kobransa, dívidas no transferénsias ba Tezouru. Sistema informasaun jestaun nian ne'ebé oras ne'e daudaun uza hela hodi halo verifikasaun ba reseitas mak ASYCUDA ba alfândega, SIGTAS ba impostu doméstiku no Free Balance ba governu sentrál nia jestaun finanseira. Oras ne'e daudaun uza sistema manuál hodi halo konsiliaun ba apuramentu fiskál doméstiku, kobransa no dívidas hamutuk ho transferénsias husi BNU ba Tezouru. Tezouru simu relatóriu loroloron nian husi Banku Sentrál liuhusi e-mail. Funsionáriu ida husi Tezouru maka responsavel atu hatama dados ba Free Balance. Konsiliaun pagamentu impostu husi operadór mina-rai sira ba Konta Tezouru nian iha Banku Sentrál uza sistema automatiku ida ne'ebé parese la'o ho di'ak.

Husi parte tributasau doméstika, prosesu tributasau han tempu barak no ezije esforsu maka'as husi rekursus umanus ne'ebé ladún suficiente ona. Loroloron BNU hasai relatóriu bankáriu ida no foti kontribuente sira-nia formuláriu impostu individuál. Funsionáriu ida-ne'ebé responsavel ba setór impostu mak halibur formuláriu sira-ne'e hodi hatama dados iha sistema no halo rekonsiliaun bazeia ba rejistu ne'ebé tama tiha ona ba SIGTAS. Funsionáriu refere sei organiza relatóriu ne'e tuir tipu impostu bazeia ba lista TIN kontribuente sira-nian, no ikusliu hatama informasaun detalladu iha formuláriu individuál. Funsionáriu ida seluk halo hikas fali verifikasaun ba prosesu tomak hodi garante katak informasaun ne'ebé mak hatama tiha ona loos duni – prinsípiu *matan haat*.

Iha jerál, sistema konsiliaun husi pagamentu bankáriu ho rejistu fiskál sira parese la'o ho di'ak, maibé sei iha dúvidas kona-ba ninia efisiénsia. Bazeia ba faktu katak reseitas doméstikas sei depende ba prosesu manuál ida, prosesu rekonsiliaun só bele la'o iha kada fulan tolu tanba prosesu ne'e fó serbisu barak demais. Ida-ne'e rezulta klasifikasaun B ba dimensaun ida-ne'e.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

Kobransa ba impostu sa'e besik dala tolu dezde tinan 2009. Maski nune'e, indikadór ida-ne'e la hatudu (no la bele leno) impaktu husi inkumprimentu jerál ba obrigasoins fiskais; kontribuente doméstiku sira barak seidak halo rejistu. Ba sira-ne'ebé rejista tiha ona, sistema SIGTAS la rezolve problema kona-ba inkumprimentu hatama deklarasaun impostu. Tuir funsionáriu sira husi área fiskál katak kontribuente sira-nia inkumprimentu ba obrigasaun ne'ebé monu ba sira atu rejista no hatama deklarasaun bele rezulta governu lakon osan barak ne'ebé mai husi reseitas doméstikas, maibé la iha sistema ida ne'ebé bele identifika sira-ne'ebé la halo tuir ka halo estimativa kona-ba osan ne'ebé lakon tiha ona. Sistema SIGTAS la fó klasifikasaun ba dados ne'ebé nesesáriu hodi determina efisiénsia husi medidas ne'ebé foti tiha ona hodi halo kobransa ba dívidas ne'ebé sei iha. TL presiza sistema komputadór ida ne'ebé modernu hodi halo administrasaun fiskál. Sistema ne'e tama kedas orsamentu iha tinan 2013, maibé iha tinan 2014 mak simu osan. Aleinde ne'e, Aleinde ne'e, nesesáriu hadi'a regulamentu sira kona-ba tributasau no hametin mekanizmus implementasaun ba regulamentu sira-ne'e. Ita presiza hadi'a sistema sira no kria lei sira-ne'ebé klaru hodi hasa'e kumprimentu, hasa'e kobransa ba reseita ne'ebé mai husi impostu doméstiku no kontrola dívidas ne'ebé mak iha. Ne'e hanesan tema ida ne'ebé mosu beibeik iha análize kona-ba reseitas iha PEFA 2013 ida-ne'e (haree mós ID 13 ho 14).

Dezenvolvimentu foin daudauk ne'e

Oras ne'e daudaun (tinan 2014) Banku Sentrá implementa hela sistema pagamentu automatizadu ne'ebé sei halakon nesiedade atu halo rekonsiliaaun manuál entre BNU, ASYCUDA no SIGTAS. Alfândega, DNID no DNRP envolve an iha prosesu dezenvolvimentu ba sira-nia nesiedades. Banku sira hotu sei partisipa mós, no ikusliu sei halakon dependénsia eskuziva ba BNU.

ID-16 Previzibilidade kona-ba disponibilidade fundus hodi halo despeza

MF nia Unidade Jestaun Kaixa no Dívida (UJKD) maka responsavel ba funsaun planeamentu no monitorizasaun ba fluksu kaixa ho "input" husi unidade reseitas doméstikas oioin. Fundus ne'ebé mak aloka ba no uza husi MDA sira regula husi Orsamentu Jerál Estadu husi República Demokrátika Timor-Leste nian ne'ebé fó sai tinan-tinan. Bele halo despeza liuhusi/klasifika despeza tuir Konta Tezouru nia Fundu Espesiál tolu iha Banku Sentrá Timor-Leste nian (BSTL), no ikusliu nesésariu atu kontabiliza despeza sira-ne'e iha sistema Treasury Ledger Free Balance nian. Fundu sira-ne'e hanaran Fundu Konsolidadu, Fundu Infraestruturá no Fundu Kapitál Umanu. Instituisaun ida-idak sei hetan fundus ba tinan ida bazeia ba estimativa anuál ne'ebé mak prepara husi DJ Tezouru ho "input" husi Fundu Petróleu, DJ Reseitas Doméstikas, DJ Alfândega no MDA sira. Estimativa refere fó sai husi DJ Orsamentu Estadu wainhira sei elabora hela orsamentu hodi diskute iha "Yellow Road Workshop".

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun totál (métodu klasifikasaun M1)	B+	B+
(i) Oinsá prevee no monitoriza fluksu kaixa	B	A
(ii) Seguransa no orizonte informasaun periódika nian ba MDA kona-ba limite másimu ba autorizasaun despeza	A	B
(iii) Frekuénsia no transparénsia husi ajuste (ka retifikasaun) ba alokasaun orsamentu ne'ebé sei decide iha nivel superiór liu nivel jestaun MDA sira-nian	B	B

Avaliasaun 2013 nian

Nivel previzibilidade husi disponibilidade fundus varia iha tinan tomak nia laran. Osan ne'ebé hasai husi Fundu Petrolíferu previzível liu no bele distribui ho seguransa osan ne'e ba atividade orsamentál hirak ba períodu tinan ida. Reseitas husi mina-rai ne'ebé temi iha Orsamentu vinkuladu ba regra fiskál husi Fundu Petróleu nia Rendimentu Sustentavel Estimadu (haree diskusaun iha seksaun relevante iha Kapitulu 2).

Hodi hasa'e previzibilidade husi fundus doméstikus naun-petrolíferus ba efeito ezekusaun orsamentál, foin daudauk ne'e MF implementa prátika ida ne'ebé permite atualiza beibeik estimativa kona-ba fluksu kaixa. Estimativa kona-ba fluksu kaixa hala'o fulafulan. Prosesu ne'e konsiste halo estimativa foun kona-ba fluksu kaixa aban-bainrua nian liuhusi modelu estimativa simples ida. Ho modelu hirak-ne'e ita la bele halo estimativa ba aspetu sazonal husi reseitas ne'ebé mai husi impostu naun-petrolíferu. Modelu ne'e la permite mós haree ajuste ne'ebé halo tiha ba pagamentu sira bazeia ba deklarasaun fiskál, ka juru ka despeza sira seluk ne'ebé rezulta husi ne'e tuir determina husi regulamentu tributasaun.

Prosesu fulafulan nian hodi halo estimativa kona-ba fluksu kaixa hahú ho revizaun semanál ida kona-ba fluksu kaixa loroloron nian no pozisaun kaixa iha inísiu semana ida-idak. Tuirmai halo estimativa kona-ba rekursus finanseirus ne'ebé disponível bazeia ba tendénsia reseita fiskál no la-fiskál sira-nian iha fulan 12 ikus no likidés ne'ebé estima ba konta bankária governu nian to'o tinan fiskál remata, no bazeia mós ba MDA sira-nia obrigasaun salariál no la-salariál. Montante osan ne'ebé atu fó sai fulafulan solisita ba Fundu Petróleu liuhusi BSTL, enkuantu reseita fiskál no la-fiskál sira seluk selu loroloron liuhusi Tezouru no aloka ba MDA sira tuir kompromisu ne'ebé asume ona ho forneseidór no kontratór sira, ho énfaze ba projetus husi fundu infraestruturá. Progresu ne'ebé hetan ona iha prosesu estimativa ba fluksu kaixa merese klasifikasaun A iha dimensaun dahuluk.

Liu tiha prosesu analítiku rigorozu ida, MF fó sai análise mensál kona-ba disponibilidade fundus ho objetivu atu halo programasaun ba osan no retifika alokasaun orsamentu. Iha komponente foun ida iha SIJI FreeBalance ne'ebé inklui kalendáriu kompromisu trimestráil ida. Kalendáriu hirak-ne'e sei prepara bazeia ba planu kompromisu ida ne'ebé sei atualiza fulafulan. MDA sira-ne'ebé fó kontratu ba kompañia sei haruka planu hirak-ne'e ba MF hodi fó sai iha inísiu kada fulan ho autorizasaun husi Diresaun Nasionál Orsamentu. Planu refere mós hatudu nivel ezekusaun husi despeza ne'ebé halo tiha ona tuir kompromisu mensál ne'ebé aprova tiha ona husi Komisaun Jestaun Osan, no mós hato'o informasaun kona-ba atrazu iha prosesu aprovizionamentu ne'ebé planeia tiha ona ba períodu espesífiku ida ka liu.

MDA sira simu indikasaun kona-ba retifikasaun ne'ebé sei halo ba fundus doméstikus no mós ba limite másimu despeza nian ho fulan tolu antesedénsia, maibé informasaun hirak-ne'e seidak fiavel ho suficiente no sei la akomoda sira-nia planu ezekusaun orsamentál. Iha trimestre dahuluk, implementasaun ba orsamentu no projetu nunca la'o tuir prazu tanba aprovasaun husi Parlamentu han tempu naruk. Oras ne'e daudaun, MF nia Diresaun ba Polítika Ekonómika hahú ona prosesu hasa'e kapasidade interna atu nune'e reseitas doméstikas bele submete ba revizaun rigorozu liu no periódiku ida bazeia ba polítika fiskál iha tinan nia laran, ne'ebé depende ba kondisaun esternu no eventu finanseiru sira seluk ne'ebé sempre hetan mudansa. Dotasaun anuál halo prontu tiha, bele fó sai Avizu Autorizasaun Despeza (AAD) iha SIJI iha trimestre dahuluk no ikusliu bele atualiza, tuir Lei kona-ba Orsamentu no Jestaun Finanseira (artigu 12 no 39-41). Saláriu selu direktamente ba funsiunáriu sira-nia konta bankária fulafulan, no alokasaun osan hodi sosa buat ruma no doasaun no subvensaun sira seluk libera iha trimestre ida-idak. Alokasaun orsamentál hala'o iha faze inisiál, nune'e ajénsia sira-ne'ebé mak atu gasta osan mak tenke haree didi'ak oinsá bele assume kompromisu foun. Kondisaun ne'e fó klasifikasaun B iha dimensaun daruak.

Komisaun Jestaun Osan mak fó-hatene ba MDA sira kona-ba mudansa ruma ne'ebé sei halo ba alokasaun orsamentál. Razaun ba mudansa ne'e bele relasiona ho situasaun ruma ne'ebé la espera, ne'ebé fó impaktu ba reseitas fiskais naun-petrolíferas ka rezulta iha mudansa ba polítika. Sei fó informasaun fiavel ba MDA sira kona-ba retifikasaun ruma ne'ebé sei halo ba alokasaun orsamentál la-salariál ho fulan tolu antesedénsia atu nune'e MDA sira bele adapta sira-nia orsamentu institucionál tuir mudansa ne'ebé iha. Maski nune'e, dala ruma MDA sira laiha kapasidade atu hatán ba mudansa sira-ne'e ho adekuaudu no mós atu atribui prioridade ba item orsamentál ida-idak. Sira mak responsavel atu dezenvolve prioritizasaun internu, ida-ne'e katak, sira presiza hili bens no servisus sanulu ne'ebé mak prioritáriu liu.

Ajuste orsamentál (ka retifikasaun) hala'o tinan ida dala ida iha períodu ne'ebé analiza tiha ho maneira transparente no nu'udar hanesan dotasaun adisionál. Prosesu retifikasaun ba orsamentu regula husi Lei kona-ba Orsamentu no Jestaun Finanseira. Parlamentu mak haree filafali no aprova pedidu retifikasaun ne'ebé hatama husi Ezekutivu nu'udar lei - iha períodu 2010–2012 ne'ebé tama iha avaliasaun PEFA 2013 nian, Ezekutivu hatama pedidu retifikasaun rua iha tinan 2010 no 2012. Transferénsia sira governa husi Lei kona-ba Orsamentu no Jestaun Finanseira, maibé períodu ne'ebé analiza tiha hatudu katak métodu transferénsia uza beibeik hahú kedas iha inísiu tinan fiskál. Ne'e sujere katak MDA sira presiza hadi'a sira-nia planeamentu no orsamentasaun. Nota katak retifikasaun orsamentu iha tinan 2012 tama vigor iha loraon 9 Agostu 2012 maski pedidu hetan aprovasaun husi Parlamentu iha loraon 17 Outubru 2012 de'it (efeitu retroativu)²⁸. Progresu ne'ebé hetan ona merese klasifikasaun B iha dimensaun (iii).

Iha jerál, operasaun orsamentu retifikativu hetan efeitu fiskál kontrastante iha tinan 2010 no 2012. Tinan 2010 rezulta rekursus adisionais totál 27% ho persentajen boot liu ba Ministériu Solidariedade Sosiál, Ministériu Administrasaun Estatál no Eletrisidade Timor-Leste. Tinan 2012 nia efeitu fiskál ki'ik liu no hatudu aumentu husi 8% hodi benefisia Ministériu Solidariedade Sosiál, Edukasaun no Saúde, inklui mós IF no FDKU (Tabela 19 no 20).

²⁸ Bele konsulta Lei 8/2012 husi 30 Outubru, 2012, nu'udar referénsia.

Tabela 18: Retifikasaun ne'ebé halo ba orsamentu orijinal tuir kategoria ekonómika prinsipal
 (rihun ba rihun US\$)

	2010				2011				2012			
	Dotasaun inisiál	Retifikasaun	Transferénsia (virement)	Dotasaun final	Dotasaun inisiál	Retifikasaun	Transferénsia (virement)	Dotasaun final	Dotasaun inisiál	Retifikasaun	Transferénsia	Dotasaun final
Totál	659.606	178.381	(93)	837.894	1.306.019	-	(4)	1.306.015	1.674.130	-	132.320	1.806.450
Saláriu no vensimentu	97.708	1.387	283	99.378	116.834	-	958	117.792	140.071	(1.249)	1.844	140.666
Bens no servisus	210.280	56.721	(7.973)	259.028	269.152	-	(11.471)	257.681	346.267	13.644	(19.917)	339.994
Kapital menór	29.809	4.666	6.683	41.158	29.262	-	2.918	32.180	42.917	1.371	7.109	51.397
Kapital no dezenvolvimentu	216.448	36.336	1.053	253.837	713.315	-	9.009	722.324	945.295	(49.182)	142.671	1.038.784
Transferénsia	105.361	79.271	(139)	184.493	177.456	-	(1.418)	176.038	199.580	35.416	613	235.609

Fonte: MF.

Tabela 19: Retifikasaun orsamentu orijinal, tuir unidade administrativa (rihun ba rihun US\$)

	2010				2011				2012			
	Dotasaun inisiál	Retifikasaun	Transferénsia (virement)	Dotasaun final	Dotasaun inisiál	Retifikasaun	Transferénsia (virement)	Dotasaun final	Dotasaun inisiál	Retifikasaun	Transferénsia	Dotasaun final
Totál	659.606	178.381	(77)	837.910	1.306.017	-	-	1.306.017	1.674.129	0	132.321	1.806.450
Tezouru KFTL	620.480	161.506	9.923	791.909	630.401	-	(26.362)	604.039	723.414	51.055	(1.777)	772.692
Prezidente Repúblika	4.493	2.148		6.641	6.271	-	-	6.271	5.677	738	-	6.415
Parlamentu Nasionál	12.000	-		12.000	12.447	-	-	12.447	15.569	-	-	15.569
Gabinete PM no Prezi. KM	14.019	7.410	(1)	21.428	48.693	-	-	48.693	50.610	875	1.500	52.985
SE Konsellu Ministrus	3.966	631		4.597	3.459	-	509	3.968	775	-	12	787
Sek Est Juventude no Desportu	4.516	690	0	5.206	6.221	-	-	6.221	5.620	-	-	5.620
Sek Est Rekursus Minerais	5.167	3.050	0	8.217	6.655	-	-	6.655	6.319	-	-	6.319
Sek Est Política Enerjética	6.892	14	(74)	6.832	2.741	-	-	2.741	92	(40)	3	55
Sek Est Formasaun Prof no Serbisu	4.850	5.249	1	10.100	2.534	-	-	2.534	22.255	-	25	22.280
Sek Est Promosaun Igualdade	971	74	1	1.046	1.130	-	-	1.130	1.378	-	-	1.378
Ministériu Defeza Seguransa	44.954	15.349	(2)	60.301	52.173	-	4.235	56.408	64.082	6.409	2.806	73.297
Min. Negósius Estranjeirus	14.167	1	(1)	14.167	18.653	-	-	18.653	22.078	(1.399)	1.500	22.179
Ministériu Finanzas	13.282	18.779	1	32.062	13.851	-	-	13.851	15.700	-	6.842	22.542
Dotasaun ba Governu tomak	54.275	9.211	-	63.486	64.761	-	(39.062)	25.699	46.995	5.702	(23.043)	29.654
Ministériu Justisa	10.894	1.005	1	11.900	7.969	-	-	7.969	11.870	101	-	11.971
Ministériu Saúde	35.692	1.849	-	37.541	37.148	-	1.423	38.571	42.567	1.456	3.104	47.127
Ministériu Edukasaun no Kultura	67.486	3.137	(3)	70.620	70.139	-	4.520	74.659	93.516	202	48	93.766
Min Administrasaun Estatal O.T.	21.078	32.580	(1)	53.657	47.026	-	380	47.406	75.142	-	1.821	76.963
Min Ekonomia no Dezenvol	13.376	1.153	-	14.529	8.644	-	-	8.644	5.502	(745)	132	4.889
Min Solidariedade Sosiál	69.597	34.150	-	103.747	118.728	-	-	118.728	127.986	34.042	120	162.148

Konsórsiu lidera husi

Ministériu Infraestrutura	149.215	933	9.999	160.147	41.878	-	(209)	41.669	99	-	-	99
Min Turizmu, Komérsiu, Indústría	38.374	18.352	-	56.726	25.209	-	300	25.509	18.494	303	1.895	20.692
Min Agrikultura, Florestas, Peskas	16.398	3.061	2	19.461	13.409	-	1.404	14.813	16.186	601	397	17.184
Tribunál sira	2.577	-	-	2.577	2.606	-	138	2.744	2.789	-	-	2.789
Prokuradoria Jerál Repúblika	2.550	1.475	-	4.025	5.567	-	-	5.567	4.291	-	-	4.291
Provedoria Direitus Umanus	864	-	-	864	1.298	-	-	1.298	1.249	-	73	1.322
Rádio e Televisão de Timor-Leste	2.699	600	-	3.299	3.068	-	-	3.068	3.327	-	139	3.466
Komisaun Nasionál Eleisaun	4.153	-	-	4.153	4.538	-	-	4.538	5.848	-	595	6.443
Komisaun Anti Korrupsaun	1.045	-	-	1.045	2.079	-	-	2.079	1.442	-	-	1.442
Komisaun Funsau Públika	933	603	-	1.536	1.506	-	-	1.506	2.538	685	-	3.223
Vise PM Koord Asuntu Sosiál	-	-	-	-	-	-	-	-	692	100	-	792
Gab Min Est Prez Konsellu Ministrus	-	-	-	-	-	-	-	-	1.486	641	253	2.380
Gab Sek Est Asuntu Parlame	-	-	-	-	-	-	-	-	182	101	-	283
Sek Est Komunikaun Sosiál	-	-	-	-	-	-	-	-	1.797	101	-	1.898
Sek Est Fortalesi Institusionál	-	-	-	-	-	-	-	-	-	101	-	101
Sec Est Apoiu Promo Setór Priv	-	-	-	-	-	-	-	-	1.784	101	-	1.885
Ministériu Obras Públikas	-	-	-	-	-	-	-	-	41.872	702	-	42.574
Min Transportes no Komunikaun	-	-	-	-	-	-	-	-	2.004	-	-	2.004
Ministériu Turizmu	-	-	-	-	-	-	-	-	3.601	278	-	3.879
Fundu Espesiál sira	-	-	-	-	624.306	-	-	624.306	830.261	(50.000)	132.320	912.581
Fundu Kapítal Umanu	-	-	-	-	25.000	-	-	25.000	30.000	-	7.448	37.448
Fundu Infraestrutura	-	-	-	-	599.306	-	-	599.306	757.161	(50.000)	124.872	832.033
Empréstimu Fundu Infraestrutura (ADB)	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	-	-	10.000
Empréstimu Fundu Infraestrutura (WB)	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000	-	-	10.000
Empréstimu Fundu Infraestrutura (JICA)	-	-	-	-	-	-	-	-	3.100	-	-	3.100
Empréstimu Fundu Infraestrutura (EXIM)	-	-	-	-	-	-	-	-	20.000	-	-	20.000
Auto-finansiamentu	39.126	16.876	(10.001)	46.001	51.310	-	26.362	77.672	120.454	(1.055)	1.777	121.176
APORTIL KFTL	3.848	(150)	-	3.698	250	-	-	250	2.250	1.231	7	3.488
Aviasaun KFTL	792	-	-	792	534	-	(15)	519	504	-	20	524
EDTL KFTL	23.235	17.000	(10.000)	30.235	48.159	-	23.849	72.008	109.087	(4.000)	-	105.087
PIEM KFTL	11.251	26	(1)	11.276	1.317	-	50	1.367	2.857	1.569	650	5.076
Fundu Autónomu SAMES	-	-	-	-	1.050	-	2.478	3.528	5.756	145	1.100	7.001

Fonte: MF.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

Previzibilidade husi alokasaun fundus ba MDA la'o hela ho di'ak, no klasifikasaun totál ba indikadór ne'e mak B+ ne'ebé hanesan ho klasifikasaun husi avaliasaun PEFA 2010 nian.

Dezenvolvimentu foin lailais ne'e

Komisaun Jestaun Osan harii tiha ona iha tinan kotuk (2013) iha DJ Tezouru nia okos. Oras ne'e daudaun Asesor Kontabilidade ida fó hela treinamentu ba funsionáriu lokál sira relasiona ho previzaun ba fluksu kaixa no programasaun finanseira, tanba área sira-ne'e ladún simu atensaun adekuaudu iha tinan hirak ikus liubá.

ID-17 Rejistu no jestaun husi saldu kaixa, dívida no garantia sira

Iha tinan tolu ikus ne'e, Konta Úniku Tezouru (KUT) ne'ebé harii iha Banku Sentrál Timor-Leste (BCTL) nia okos hala'o nafatin ninia serbisu hodi garante monitorizasaun ida ne'ebé efetivu ba fluksu no saldu kaixa, no ikusliu permite mós atu halo estimativa kona-ba likidés rekursus GTL nian iha sistema bankáriu. KUT mak kontu úniku ida ne'ebé la iha sub-kontu ba unidade gastu ida-idak, la permite jestaun ida ne'ebé di'ak ba osan, la fasilita monitorizasaun ba pozisaun kaixa konsolidadu no rekonsiliasaun bankária automatika ba Governu tomak. GTL nia FMIS (Free Balance) inklui *treasury ledger* ida hodi halo monitorizasaun ba rekursus finanseirus ne'ebé disponivel, la haree ba fonte husi finansiamentu públiku.

Iha tinan 2012, Governu decide atu husu-empresta osan husi ajénsia multilaterál no bilaterál hirak atu hatán ba nesesidade orsamentál ne'ebé kadavés boot liután iha área infraestrutúra ekonómika no sosiál. Ajénsia esterna sira-ne'ebé envolve iha laran ezije ba Governu atu loke kontu bankária ketak hirak hodi rai osan ne'ebé sira fó-empresta, ne'ebé liga diretamente ba Fundu Infraestrutúra ne'ebé halo parte ba KUT. Ida-ne'e rezulta iha sistema rejistu paralelu ida ne'ebé permite atu rejista operasaun husi projetu sira-ne'ebé hetan finansiamentu esternu no mós atu haketak projetu sira kapitál nian husi tezouraria sentrál.

Lei OJF haree provizaun ba rejistu no jestaun empréstimu no garantia sira (Artigu nr. 20). Tuir provizaun hirak-ne'e, empréstimu sira bele rejista de'it kuanu aloka osan ba Tezouraria no kontabilizasaun sei hala'o liuhusi Fundu Konsolidadu Timor-Leste nian. Lei OJF determina mós katak Ministru Finansas mak kaer autoridade atu fó-empresta ka husu-empresta osan hodi Governu nia naran, no mós atu reprezenta Governu iha akordu hotu-hotu ne'ebé relasiona ho fó-empresta ka husu-empresta osan, hasai garantia no asume obrigasaun kontinjénsia hirak.

Relasiona ho fó sai garantia empréstimu ofisiál, tuir lejizlasaun ne'ebé iha daudaun, Ministru Finansas bele fó sai kualkér garantia ne'ebé relasiona ho Governu laho autorizasaun husi ema daruak ida, naran katak garantia refere la liu apropiasaun orsamentál ne'ebé aloka tiha ona ba Ministériu Finansas maibé seidauk gasta ka, garantia nia montante espesífiku karik, bele fó sai garantia bainhira lei permite. Aleinde ne'e, Governu tenke fó-hatene ba Parlamentu kona-ba despeza operasionál hotu-hotu relasiona ho empréstimu sira hotu liuhusi amortizasaun kapitál ka pagamentu ba osan-funan ka taxa sira seluk ne'ebé relasiona ho empréstimu. Despeza Governu nian ne'ebé hamosu husi kumprimentu ba garantia sira no mós husi obrigasaun seguru sira-nian sei monu ba despeza servisu dívida nian.

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun totál (métodu klasifikasaun M2)	C	B
(i) Kualidade husi rejistu no relatóriu dívida	La aplikavel	La aplikavel
(ii) Grau husi konsolidasaun husi Governu nia saldu kaixa	C	B
(iii) Sistema hodi halo empréstimu no hasai garantia	La aplikavel	La aplikavel

Avaliasaun 2013 nian

Rejistu no relatóriu dívidas disponivel ba empréstimu públiku sira hahú de'it iha tinan 2013, tanba la iha rejistu ofisiál sira seluk ba períodu molok tinan refere. Iha tinan 2013, Ministériu Finansas komesa rejista resibu sira relasiona ho empréstimu sira-ne'ebé sira hetan husi ajénsia doador multilaterál no bilaterál sira iha sistema Free Balance, maski durante tinan barak la halo rejistu, nune'e bele dehan katak durante tinan barak nia laran Ministériu Finansas la hetan dívidas.

Prosesu kapasitasaun administrativa no téknika ba Unidade Jestaun Kaixa, ne'ebé foin harii, la'ó hela daudaun.

Unidade Jestaun Kaixa kalkula no monitoriza semana-semana Governu nia saldu kaixa no halo komparasaun hirak ne'ebé kontribui ba jestaun kaixa no foti asaun hirak ne'ebé relasionadu.

Unidade refere kalkula no konsolida demonstrasaun sira kona-ba saldu kaixa husi Governu nia konta bankária hirak, exetu kona-ba maioria projetu sira-ne'ebé hetan finansiamentu husi doador sira. Prosesu monitorizasaun ba osan regulár inklui mós halo relatóriu saldu kaixa husi Governu nia konta bankária ne'ebé loke tiha iha Banku Sentráal Timor-Leste nian (KUT), iha Australia and New Zealand Banking Group (ANZ) no mós iha Banco Nacional Ultramarino (BNU). Progresu ne'ebé halo ona iha prosesu hirak-ne'e merese simu klasifikasaun B.

Komparasaun entre tinan 2012 no tinan 2013

Indikadór ida-ne'e nia dimensaun daruak de'it mak relevante iha kontestu TL nian. Kompara ho tinan 2010, indikadór ne'e nia klasifikasaun sa'e husi C ba B iha tinan 2013. Klasifikasaun hirak-ne'e signífika katak konsege ona hadi'a prosesu konsolidasaun semanál ba saldu kaixa, ne'ebé oras ne'e daudaun abranje konta bankária hotu-hotu ne'ebé kontrola direktamente husi Diresaun Jerál Tezouru, maibé la inklui fundu espesial sira/konta bankária sira-ne'ebé relasiona ho doador sira. Indikadór sira-ne'ebé relasiona ho dívidas sei la aplika nafatin ba kazu TL.

Dezenvolvimentu foin lailais ne'e

Hosikedas tinan 2013, empréstimu públiku sira no garantia sira tenke la'o tuir limite sira-ne'ebé aplika ba dívida total no garantia total sira, no tenke hetan mós autorizasaun husi Ministériu Finansas hodi Governu nia naran, tuir haruka iha Lei OJF. Ikusliu Parlamentu mak fó aprovasaun kona-ba tama iha dívidas no fó sai garantia hirak bazeia ba limite ne'ebé define ona ba dívidas. Iha tinan 2012, Parlamentu Nasionál aprova dívidas ho montante tokon US\$ 557 bazeia ba limite dívidas hirak ne'ebé determina ba períodu 2012–2016, inklui mós ko-finansiamentu Governu nian (Tabela 21).

Tabela 20: Estimativa husi empréstimu sira no ko-finansiamentu ba Governu, 2012–2016
 (Montante tokon US\$)

	2012	2013	2014	2015	2016	Totál
Empréstimu sira	43.10	80.20	81.10	102.80	107.00	414.20
Ko-finansiamentu	9.93	24.05	24.32	30.85	54.00	143.15
Totál	53.03	104.25	105.42	133.65	161.00	557.35

Fonte: Sekretariadu ba Projeitu Boot, MF.

ID-18 Efikásia husi kontrolu husi prosesamentu ba saláriu (payroll)

Iha fulan-Juñu tinan 2011, Ministériu Finansas implementa sistema *payroll* foun ida hodi sai hanesan módulu foun ida ba software pagamentu Free Balance nian. Tuir relatóriu auditoria esterna ne'ebé fó sai husi Deloitte iha tinan 2013²⁹ katak sistema refere soi kontrolu hirak iha laran ne'ebé ezije Xefe Departamentu atu fó ninia autorizasaun molok halo alterasaun ba fixeiru prinsipál, inklui mós hatama dadus foun (knaar foun), informasaun kona-ba hakotu kontratu no mudansa ruma iha nivel ka eskala salariál.

Nu'udar rezultadu, prosesamentu ba *payroll* Governu nian hetan ona melloria dezde tinan 2012. Tuir análise ne'ebé Deloitte halo tiha ba *payroll*, Ministériu Finansas selu montante tokon US\$10,5 iha tinan 2010 no montante tokon US\$9,7 iha tinan 2011 ba saláriu no remunerasaun ne'ebé prosesa tiha la liu sistema *payroll* baibain nian (ne'e katak, saláriu no remunerasaun sira-ne'e prosesa tiha nu'udar tranzasaun manuál). Oras ne'e daudaun, funsióariu Governu sira-nia saláriu prosesa eletrónicamente liuhusi sira-nia konta iha banku. Funsióariu atus hirak mak sei simu nafatin sira-nia saláriu liuhusi sistema tradisionál maibé iha ona planu atu hatama sira ba iha sistema foun iha tinan 2014.

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun total (métodu klasifikasaun M1)	D+	C+
(i) Grau integrasaun no rekonsiliaasaun entre rejistu pesoál no dadus prosesamentu saláriu	D	C
(ii) Pontualidade husi mudansa ba rejistu pesoál no prosesamentu saláriu	B	A
(iii) Kontrolu internu ba mudansa ba rejistu pesoál no prosesamentu saláriu	A	B
(iv) Iha auditoria ba prosesamentu saláriu hodi halo identifikaasaun ba frakeza sira no/ka funsióariu fantazma	D	C

Avaliasaun 2013 nian

Oras ne'e daudaun, sistema jestaun pesoál (Sistema Jestaun Informasaun Pesoál, bolu mós naran SJIP, ne'ebé opera liuhusi Komisaun Funsau Públika) no sistema sentrá ba

²⁹ CFET Management Letter, Deloitte & Touche, Review Processes in Payroll Department 2010 and 2011, Final Update on Prior Years Key Findings, 2 Agostu, 2013.

prosesamentu saláriu (ne'ebé opera liuhusi FreeBalance) la liga direktamente ba malu liuhusi meus ne'ebé apropiadu. Momentu ne'e Ministériu Finansas koko hela interfase sistema ida ne'ebé sei bele halo operasionál iha tinan 2014. SJIP kontinua hasoru problema operasionál ne'ebé todan, tuir hakerek iha relatóriu sira auditoria nian. Fulafulan, Ministériu Finansas hala'o prosesu atualizasaun manuál ba baze dadus pesoál sira-nian iha Excel no mós prosesu konsiliausaun ba konta pesoál sira, tuir kalendáriu. Kualkér notifikasaun kona-ba mudansa ka "variasaun" ba pesoál presiza hatama ba iha sistema hodi bele determina dadus ne'e loos no válidu ka lae iha ámbitu Diresaun Pagamentu MF nian. Prosesu ne'e fó serbisu barak demais hodi hatama baze dadus rekursus umanus nian ho *payroll* no mós hodi garante katak dadus konsistente no sinkronizadu duni, maibé espera katak prosesu ne'e sei sai prosesu automatizadu ida, selae bele fó impaktu negativu ba seguransa no integridade husi prosesu tranzasaun rekursus umanus nian. Iha tinan 2013 total variasaun mak kurakuran 44.000, ne'ebé fó serbisu barak demais ba Unidade Payroll Diresaun Pagamentu MF ninian. Ida-ne'e rezulta klasifikasaun C iha dimensaun dahuluk.

Notifikasaun sira kona-ba mudansa ba pesoál tama iha MF to'o loron 11 fulafulan. Hafoin simu tiha notifikasaun, MF halo verifikasaun no prosesamentu ba notifikasaun sira-ne'e kada fulan liuhusi sistema pagamentu *payroll*. Prosesu ne'e jeralmente la'o tuir oras atu prepara ba pagamentu fulan tuirmai nian. Funsionáriu sénior ida-ne'ebé toma konta ba kestaun rekursus umanus iha kada ministériu mak responsabiliza kona-ba fó autorizasaun ba mudansa sira-ne'ebé presiza halo ba surat-modelu, bazeia ba rejistu relevante hirak no submisaaun ba MF, molok loron 11 fulafulan hodi hatama ba *payroll* (ne'e taka iha loron 20 kada fulan). Diresaun Pagamentu MF nian hala'o pre-auditoria ida molok halo rejistu ba mudansa iha sistema. Iha ona mekanizmu forte ida hodi kontrola mudansa ruma iha *payroll* iha nivel ajénsia liña, no integrasaun manuál ba iha *payroll* la'o hela daudaun. Asesor sira la hetan evidénsia ida hodi hatudu katak mudansa sira-ne'ebé relasiona ho kontratadu sira la'o tuir oras no ho efektivu kompara ho funsionáriu sira-ne'ebé serbisu *full-time* — tuir Divizaun Pagamentu nian, kontratadu sira (ne'ebé maioria konsultór no traballadór sira ne'ebé serbisu *part-time*) reprezenta menus 10% husi funsionáriu sira-ne'ebé inklui ona iha *payroll* Governu nian. Progresu hirak-ne'e hetan klasifikasaun A.

Restrisaun ba autoridade no baze ba mudansa ba rejistu pesoál no *payroll* jeralmente klaru.³⁰ **Problema ne'ebé sei iha mak hanesan kontrolu internu sira-ne'ebé aplika ba nomeasaun no promosaun funsionáriu sira-nian iha nivel diresaun oioin.** Autoridade ne'ebé halo aprovasaun ba postu serbisu, nomeasaun, promosaun no realokasaun ba rekursus umanus depende ba ierarkia/nivel husi staff jestaun liña, ne'e katak, husi Komisaun Funsaaun Públika ka Ministru ne'ebé relevante. Kuadrus profesionais no eskala salariál estabelesidu iha ámbitu saúde públika³¹ no edukasaun³² hafoin promulga tiha lei orgánika sira iha ministériu sira hosikedas tinan 2010. Maski nune'e, operasionalizausaun ba prosedimentu no kontrolu administrativu sira hodi aprova selesaun knaar no promosaun, no determinasaun husi nivel no montante saláriu nian ba funsaun públika seidaun la'o ho di'ak, nune'e bele halo baze ba prosesu foti desizaun sai fraku. Aspetu ida ne'ebé pozitivu mak prosesu hodi autoriza mudansa ba rejistu rekursus umanus nian ne'ebé analiza beibeik husi Divizaun Pagamentu nia Unidade Payroll liuhusi auditoria. Unidade hirak-ne'e hanesan dezvoltamentu pozitivu ida iha prosesu manutensaun ba rejistu rekursus umanus. Bazeia ba forsa no frakeza ne'ebé temi iha leten sei fó klasifikasaun B ba dezempeñu total ne'ebé analiza tiha ona iha dimensaun (iii).

Kontrolu internu sira sei rigorozu iha faze kontrolu husi funsionáriu públiku sira-nia asiduidade, maibé ministériu sira jeralmente la halo auditoria ba *payroll* hodi identifika frakeza kontrolu sira seluk, inklui mós funsionáriu fantazma. MDA sira hato'o sira-nia lista prezensa ba Unidade Payroll MF nian fulafulan atu nune'e bele ko'a saláriu tuir funsionáriu ida-idak nia número faltas. Bazeia ba osan *payroll* nian ne'ebé sa'e ba nafatin (haree Seksaun kona-ba Rezultadu Orsamentál sira), prosesu verifikasaun ba *payroll* ka métodu amostrajen ba funsionáriu sira, no prosesu kontrola oras serbisu funsionáriu sira-nian bazeia ba sira-nia rejistu prezensa hodi kontrola dadus no autorizasaun husi supervizór, seidaun monu ba sistema liuhusi prosesu orsamentál. Porezemplu, ministériu sira la presiza hatama deklarasaun ida ka sira-nia planu rekursus umanus hodi

³⁰ Oras ne'e daudaun MF prepara hela versaun finál husi kontrolu no prosedimentu internu sira ne'ebé sei aplika ba *payroll* no mós ba knaar no responsabilidade jestaun finanseira sira seluk, enkuantu funsaun auditoria interna no Tezouraria Distritál sira tama iha vigór no mudansa ruma ne'ebé halo ba iha rekursus umanus hala'o liuhusi meus automatizadus.

³¹ Dekretu-Lei nr. 13/2012 ne'ebé aprova Estatutu kona-ba Karreira Profesionál Saúde Sira-Nian.

³² Dekretu-Lei nr. 23/2010 ne'ebé aprova Estatutu kona-ba Karreira Dosente Sira-Nian.

informa kona-ba kustus ne'ebé kalkula ona relaciona ho *payroll* ba tinan tuirmai liuhusi surat-modelu eletróniku. Prosesu ne'e bele sai hanesan parte ida husi mekanizmu monitorizasaun hodi halakon frakeza ruma ne'ebé sei iha. MF seidak halo auditoria ba sistema informátiku hodi hamenus risku funcionáriu fantazma. Mekanizmu auditoria interna seidak sai hanesan instrumentu ida hodi fó tulun ba prosedimentu jestaun. Ida-ne'e rezulta klasifikasaun C iha dimensaun dahikus.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

Klasifikasaun totál ba indikadór ida-ne'e hetan melloria iha tinan 2013 (C+) kompara ho tinan 2010 (D+). Dezempeñu iha pagamentu sira *payroll* nian no kontrolu internu sira ba *payroll* benefisia ona maka'as husi sistema *payroll* foun ida, ne'ebé lansa iha tinan 2012 iha Free Balance nia okos, no mós husi prosesu konsiliaisaun ida ba konta pesoál sira.

Dezenvolvimentu foin lailais ne'e

Hahú iha tinan 2011, ministériu liña sira komesa implementa sira-nia lei orgánika. Maski nune'e, prosesu jestaun pesoál sei iha lakuna barak hodi avalia funcionáriu públiku sira, orienta promosaun ba funcionáriu sira no atualiza matrís kompensasaun salariál ba funcionáriu públiku sira. Tanba ne'e mak seidak iha sistema ida ne'ebé permite halo nomeasaun no promosaun ba funcionáriu sira bazeia ba sira-nia kompeténsia no dezempeñu.

ID-19 Konkorrénsia, análise kustu/benefísiu no kontrolu sira iha aprovizionamentu

Konstituisaun Timor-Leste nian la halo referénsia klaru ba prinsípiu sira aprovizionamentu nian hanesan justisa, igualdade, transparénsia, kompetitividade no relasaun kustu/benefísiu. Aleinde ne'e, Lei Orsamentu no Jestaun Finanseira (OJF) la soi kualkér provizaun ne'ebé klaru kona-ba aprovizionamentu. Iha jerál, fragmentasaun iha kuadru regulamentár sempre mosu tanba emerjénsia ne'ebé iha atu prepara lei finanseira sira seluk.

Kaixa 3: Enkuadramentu institusionál husi jestaun ba prosedimentu aprovizionamentu nian iha Timor-Leste

Entidade sira tuirmai bele aprova kontratu sira molok hetan asinatura husi ministru ne'ebé responsavel (Artigu nr. 15):

- a) Ba kontratu sira-ne'ebé liu montante US\$ 3.000.000 – Konsellu Ministru sira; no
- b) Ba kontratu sira ho montante entre US\$ 1.000.000 no US\$ 3.000.000 – Primeiru Ministru ne'ebé bele delega ninia autoridade ba ofisiál nivel aas ida seluk.

Entidade sira tuirmai bele aprova prosedimentu sira aprovizionamentu nian no asina kontratu aprovizionamentu ho montante la liu US\$ 1.000.000 (Artigu nr. 15):

- a) Titulár sira husi órgaun soberania, maibé bele delega;
- b) Ministru sira no Sekretáriu Estadu sira bazeia ba sira-nia lei orgánika, maibé bele delega;
- c) Organizmu públiku sira seluk

Governu kria ona Sekretariadu Tékniku ba Aprovizionamentu, ne'ebé kompete ba nia atu toma konta ba projetu sira aprovizionamentu nian ho montante liu US\$ 1.000.000, ho orientasaun husi Konsellu Ministru sira ka organizmu ne'ebé delega responsabilidade ba liuhusi despaxu husi Primeiru Ministru (Artigu nr. 15)

Dekretu-Lei nr. 01/2010 mak mai estabelese divizaun institusionál ida ba jestaun aprovizionamentu (Kaixa 3). Komisaun Nasionál Aprovizionamentu, ho orientasaun husi Konsellu Ministrus ka organizmu ne'ebé delega, hetan nomeasaun liuhusi despaxu husi Primeiru Ministru no hala'o knaar hanesan tuirmai ne'e: (a) Monitoriza implementasaun ba prosesu; (b) Monitoriza ezekusaun ba projetu; no (c) Avalia rezultadu sira.

Dekretu-Lei nr. 03/2010 determina knaar no responsabilidade sira ne'ebé Komisaun Nasionál Aprovizionamentu no Sekretariadu Tékniku ba Aprovizionamentu mak atu kaer.

MF kaer hela podér ezeutivo hodi propoin polítika hirak no prepara regulamentasaun ne'ebé nesesáriu relaciona ho aprovizionamentu, no jere mós fornimentu sasán ne'ebé sosa tiha ba ministériu ida-idak. Kontratasau públika no jestaun inventáriu no bens

imóveis monu ba unidade MF nian oioin. Unidade sira-ne'e inklui Diresaun Nasionál ba Jestaun no Fornimentu ba Patrimóniu Estadu nian, Diresaun Nasionál ba Kontabilidade no Regulasaun Finanseira no Diresaun Nasionál ba Administrasaun Jerál no Finanseira.

La iha dispozisaun institusionál no regulamentu kona-ba aprovizionamentu hodi suporta dezkoncentrasaun ba operasaun sira kontratasau públika nian. Ida-ne'e hamosu problema ba dezenvolvimentu polítika no prosedimentu aprovizionamentu hirak, no mós ba operasaun no autorizasaun ba prosedimentu adjudikasaun sira iha MDA sira hotu. Iha MF nia laran iha ona Komisaun ida (Komisaun Permanente ba Orsamentu no Konkursu Públiku sira) ne'ebé prosesa

akizisaun ba sasán no kontratu sira ne'ebé la liu montante tokon US\$ 1. Ninia knaar mak atu determina kumprimentu ho tulun husi Unidade Legál. To'o oras ne'e komisaun sira-ne'e seidak harii iha ministériu liña sira.

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun totál (métodu klasifikasaun M2)	C	D+
(i) Transparénsia, abranjénsia no konkorrénsia iha estrutura legál no regulamentár	La komparavel	B
(ii) Utilizasaun ba métodu aprovizionamentu konkursu	La komparavel	D
(iii) Asesu públiku ba informasaun aprovizionamentu ne'ebé kompletu, bele fiar no tuir tempu	La komparavel	C
(iv) Iha sistema independente ida hodi hato'o keixa ruma ne'ebé relasiona ho aprovizionamentu	La komparavel	D

Avaliasaun 2013 nian

Timor-Leste nia Sistema Kontratasau Públika prenxe kritériu haat husi neen ne'ebé rekomenda ba enkuadramentu legál no regulamentár ida ne'ebé apropiadu. Instituisaun sira Governu nian tenke halo tuir enkuadramentu regulamentár ne'ebé temi iha leten maibé implementasaun mak seidak la'o ho di'ak. Rezultadu sira-ne'ebé hetan tiha bele haree iha Tabela 22. Ne'e merese klasifikasaun B iha dimensaun dahuluk.

Tabela 21: Rekizitus ne'ebé mak aplika ba enkuadramentu legál no regulamentár aprovizionamentu nian

Rekizitu ne'ebé mak aplika ba enkuadramentu legál no regulamentár	Justifikasaun
Tenke organiza an entermus de ierarkia no presedénsia tenke estabelese didi'ak	Sin, Dekretu-Lei nr. 01/2010 deskreve kona-ba enkuadramentu regulamentár nia estrutura entermus de ierarkia no hatudu presedénsia no aplikabilidade husi métodu sira aprovizionamentu nian. MF soi Diresaun Nasionál ba Kontabilidade no Regulasau Finanseira ida ne'ebé tau matan ba enkuadramentu regulamentár no mós Diresaun Nasionál ba Jestaun no Fornesimentu ba Patrimóniu Estadu nian ne'ebé koordena no jere armazenamentu no distribuisaun ba sasán ne'ebé sosa tiha ona ba entidade governu hotu-hotu.
Ema hotu-hotu bele asesu ho livre liuhusi meus apropiadus	Sin, lei hotu-hotu disponivel ba konsulta liuhusi website governu oioin no biblioteka sira.
Aplika ba konkursu hotu-hotu ne'ebé hala'o ho fundus governu nian	Sin, enkuadramentu regulamentár ne'ebé temi iha leten aplika ba konkursu hotu-hotu ne'ebé uza fundus públikus. Enkuadramentu regulamentár hirak-ne'e sujeita ba eskrutíniu kuandu halo auditoria ba MDA sira no Entidade Públika Autónoma sira tinan-tinan.
Halo konkursu públiku sai hanesan métodu prinsipál aprovizionamentu nian no define momoos bainhira mak bele uza métodu sira seluk no oinsá justifika uza métodu sira seluk	Lae, enkuadramentu regulamentár define limite ne'ebé klaru no espesífiku hodi aplika ba métodu nakloke aprovizionamentu nian oioin. Maski nune'e, polítika sira seidak define didi'ak situasaun espesífika sira, preskrisaun sira no medidas kontrolu nian, iha ne'ebé MDA sira tenke justifika, fó-hatene no fó sai kona-ba dezviu ruma ne'ebé halo tiha ba lejizlasaun. Lejizlasaun ne'ebé iha determina, porezemplu, katak Funsau Públika bele deside halo selesaun direta wainhira hasoru "situasaun ida ne'ebé la espera ne'ebé bele fó impaktu ba saúde no seguransa públika", rezulta nune'e iha nivel aas diskrisaun nian (Artigu nr. 92). Iha kazu ida-ne'e seidak klarifika loloos kona-ba saida mak situasaun ida ne'ebé la espera.
Asegura asesu públiku ba informasaun sira hotu ne'ebé relasiona ho aprovizionamentu, hanesan tuirmai ne'e: planu aprovizionamentu governu nian, oportuidade konkursu, atribuisaun kontratu no dadus kona-ba rezolusaun ba keixa sira-ne'ebé hato'o tiha relasiona ho aprovizionamentu	Lae, só oportuidade konkursu no atribuisaun kontratu (kontratu sira-ne'ebé liu montante tokon US\$1) mak fó sai ba públiku liuhusi Portál Aprovizionamentu. Maski ministériu sira prepara kedas sira-nia planu aprovizionamentu antes tinan finanseiru hahú, planu sira-ne'e la disponivel ba públiku (dokumentu sira-ne'e haree nu'udar dokumentu internu). Planu korporativu de'it (planu asaun anuál) mak fó sai ba públiku, hodi troka planu sira aprovizionamentu nian. Kuandu iha keixa ruma ne'ebé rezolve tiha ho setór privadu, keixa ne'e la fó sai ba públiku.
Implementa prosesu revizaun independente ida ba kontratu públiku sira atu nune'e bele rezolve keixa hirak	Sin, enkuadramentu regulamentár soi peskrisaun espesífika hirak relasiona ho keixa ne'ebé simu, maibé seidak implementa didi'ak akordu ida ne'ebé liu hosi sistema tribunál. Governu haruka ona harii

Rekizitu ne'ebé mak aplika ba enkuadramentu legál no regulamentár	Justifikasaun
ne'ebé hato'o husi aplikante sira molok asina kontratu.	organizmu independente ida hodi toma konta ba keixa sira, maibé organizmu ne'e seidak operasionál. Bainhira kompañia privadu sira hatama pedidu ruma hodi hetan asesu ba informasaun relasiona ho keixa sira, pedidu sira-ne'e la liu hosi prosesu aprovizionamentu.

Ministériu sira hala'o abordajen sentralizada ida ba prosesu aprovizionamentu, no seidak iha sistema ida hodi asegura delegasaun finanseira. Ida-ne'e bele sujere menus transparénsia iha kontratasau públika ho Ministériu, ne'ebé bele fó impaktu ba uza-na'in finál sira no mós ba forneseidór sira. Husi parte seluk, ida-ne'e afeta konkorrénsia, no valór sira-ne'ebé relasiona ho despeza irregulár ho montante boot hatudu momoos konsekuénsia hirak-ne'e. Aleinde ne'e, Governu la obriga Ministériu sira hanesan Edukasaun no Saúde atu dezenvolve sira-nia polítika rasik, inklui mós norma no prosedimentu sira kona-ba konkursu hodi asegura sira-nia karakter úniku.

La hetan asesu ba dadus ne'ebé fiavel kona-ba dezviu hirak ne'ebé halo ba konkursu públiku. MF, Komisaun Nasionál Aprovizionamentu no ministériu sira ne'ebé entrevista la bele fornese dadus ne'ebé loos hodi justifika kona-ba dezviu ne'ebé mak akontese ba métodu konkursu públiku ne'ebé menus kompetitivu. Maska konkursu públiku mak métodu ida-ne'ebé baibain uza ba kontratasau públika, maibé tuir loloos haree katak dadus mak la iha ne'ebé bele hamosu dúvida kona-ba métodu konkursu públiku ida-ne'ebé mak sira prefere liu. La iha prosesu no/ka sistema ida iha Komisaun Nasionál Aprovizionamentu nia laran ne'ebé rejista kazu iha ne'ebé ministériu sira la la'o tuir polítika no prosesu aprovizionamentu nian, tanba organizmu hirak-ne'e foin harii. Ida-ne'e rezulta klasifikasaun D iha dimensaun daruak.

Nune'e mós, la iha norma ida kona-ba folin, ne'ebé rezulta sosa-na'in bele sosa sasán no servisu ki'ik bazeia ba folin merkadu liuhusi portál Aprovizionamentu ka meus sira seluk ne'ebé adekuadu. Kuandu informasaun ne'e la iha, forneseidór ki'ik sira bele husu osan barak demais no despeza irregulár bele sa'e maka'as.

Só oportunidade konkursu no atribuisaun kontratu mak fó sai ba públiku relasiona ho akizisaun no kontratu sira-ne'ebé governu mak halo. Iha tinan tolu ikus, só kontratu sira-ne'ebé liu montante tokon US\$1 no oportunidade konkursu mak fó sai beibeik ba públiku liuhusi Portál Aprovizionamentu MF nian no meus komunikaun sosiál ne'ebé rekoñesidu. Planu sira aprovizionamentu nian no dadus kona-ba rezolusaun ba keixa sira mak seidak iha. Relasiona ho asesu públiku ba informasaun kompletu, fiavel no tuir tempu, Governu seidak estabelese polítika ida hodi fó asesu ba informasaun públika. Nune'e, kualkér ema ida ne'ebé hakarak konsulta informasaun ruma kona-ba kontratu públiku ne'ebé governu halo ona ka informasaun sira seluk kona-ba asuntus governu nian, tenke hatama pedidu ida. Iha tinan hirak ikus liubá, rain barak husu ona asesu ba informasaun liuhusi lei ida ne'ebé promove asesu ba informasaun ka lei sira seluk ne'ebé relasionadu³³. Governu la iha fatin ida, ne'ebé loke ba públiku, ne'ebé disponibiliza informasaun espesífiku kona-ba kontratu sira-ne'ebé Governu halo ona, inklui mós informasaun sira seluk. Situasaun ne'ebé temi iha leten rezulta iha klasifikasaun C iha dimensaun datoluk.

Timor-Leste la iha sistema independente ida hodi hato'o keixa ruma relasiona ho aprovizionamentu, maski tuir lejislasaun ne'ebé mak vigora, sistema ne'e tenke iha duni. Komisaun Aprovizionamentu atu hahú prosesu ida hodi haburas kapasidade sira-ne'ebé nesésariu hodi kumpre ninia mandatu ho efetivu. La iha organizmu independente ida ne'ebé kompostu husi ema profisionál hirak husi setór privadu, sociedade sivil no governu, ne'ebé espesialista iha enkuadramentu legál aprovizionamentu nian, hodi analiza keixa sira-ne'ebé mak tama, aleinde ne'e la envolve iha prosedimentu adjudikasaun ka iha prosesu ne'ebé kondús ba desizaun atu atribui kontratu. Maska Governu la husu osan atu prosesa keixa sira-ne'ebé mak tama, keixa sira-nia trata husi funsionáriu sira-ne'ebé serbisu iha aprovizionamentu, la'ós husi organizmu/forum independente ida. La iha organizmu profisionál no independente ida ne'ebé ezerse hela autoridade atu hapara

³³ Haree *Principle 10 and the Access Initiative in Asia: Experience and Lessons Learned*, 25-29 Marsu, 2013, Hanoi. Oras ne'e daudaun, liu rain 90 uza hela lei ka regulamentu hirak ne'ebé fó asesu ba públiku ba informasaun, inklui, iha tinan hirak ikus, Xina, Indonézia, Nijéria, Libéria, Mongólia no Brazil. *Access Initiative* bazeia ba Deklarasaun Rio, ne'ebé tuir nia Prinsípiu Dasanuluk katak ema hotu-hotu tenke hetan asesu adekuadu ba informasaun, bele enkoraja partisipasaun públika no ema hotu-hotu tenke hetan asesu efetivu ba prosesu judisíal sira.

prosesu aprovizionamentu ka hasai desizaun hirak ne'ebé afeta parte hotu-hotu. Ida-ne'e rezulta klasifikasaun D iha dimensaun dahaat.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

La bele halo komparasaun ba iha indikador ida-ne'e tanba métodu avaliasaun ba dezempeñu husi kontratasaun públika hetan ona mudansa.

Dezenvolvimentu foin lailais ne'e

Hafoin liu tinan tolu halo konsultasaun ho parte interesada sira no setór privadu, no hafoin konsege halibur komentáriu liu 300 maka esbosu husi regulamentu sira kona-ba aprovizionamentu (Lei Konsolidada Aprovizionamentu nian, Regra, Regulamentasaun no Formuláriu Foun sira)³⁴ haruka ba Konsellu Ministrus iha fulan-Novembru tinan 2013 hodi aprova. Hein katak KM sei fó sai aprovasaun iha loraon 22 fulan-Abríl tinan 2014 no ida-ne'e sei hamosu dokumentu importante rua, ida primeiru relasiona ho polítika kontratasaun públika (ne'e katak, análise kustu/benefísiu, konkorrénsia, transparénsia) no ida fali kona-ba prosedimentu sira aprovizionamentu nian (ne'e katak, regra implementasaun).

ID-20 Efikásia husi kontrolu internu ba despeza la'ós saláriu

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun totál (métodu klasifikasaun M1)	C+	C+↗
(i) Efikásia husi kontrolu kompromisu despeza	A	A
(ii) Abranjénsia, relevánsia no kompreensaun husi regra/prosedimentu kontrolu internu seluk.	C	C
(iii) Grau haktuir regra ba prosesamentu no rejistu ba tranzasaun sira	B	B

Avaliasaun 2013 nian

Kontrolu ba kompromisu sei jeralmente efetivu no tau limite ba despeza hodi la liu rekursu kaixa ne'ebé disponivel liuhusi prosedimentu automatiku ida iha software Free Balance. Maski nune'e, prosedimentu hirak-ne'e la abranje kategoria despeza balun, hanesan porezemplu akizisaun esensial no sasán kapitál menór. Aleinde ne'e, prosedimentu ne'e la haktuir planu aprovizionamentu no orden pagamentu tuir kalendáriu kompromisu hodi fó apoiu ba operasaun regulár sira husi unidade prestasaun servisu. Kondisaun ne'e fó klasifikasaun A iha dimensaun dahuluk.

La iha mós kontrolu internu sira seluk no manuál, ne'ebé oras ne'e daudaun prepara hela husi Gabinete Inspesaun no Auditoria MF nian nu'udar parte ida husi manuál kontrolu internu ida. Manuál refere sei inklui regra lubuk ida ba jestaun rekursus umanus nian, aprovizionamentu, selesaun ba projetu sira-ne'ebé bele halo duni, jestaun ba sasán imóvel no inventariaisaun. Falta mós kontrolu internu la-finanseiru ba autorizasaun pagamentu, inklui mós aprovasaun ba orden kompra no ba kontratu sira bazeia ba nivel autoridade hirak; ida-ne'e bele halakon kualidade husi sasán no servisu sira-ne'ebé presiza. Kontrolu internu sira seluk inklui de'it regra báziku lubuk ida hodi prosesa no rejista tranzasaun finanseira sira ne'ebé baibain hatene husi sira-ne'ebé serbisu ho sistema IT Free Balance nian. Ida-ne'e rezulta klasifikasaun C iha dimensaun daruak.

Haktuir regra báziku ne'ebé iha hodi prosesa no rejista tranzasaun finanseira sira sei di'ak nafatin. Maski nune'e, sei iha falla balun kona-ba haktuir regra sira no dala barak uza prosedimentu simplifikadu/emergjénsia ho justifikasaun adekuadu. Informasaun hirak-ne'e bele hetan iha relatóriu auditoria esternu hirak. Enkuadramentu kontrolu no governasaun nian hamenus regra sira-nia efikásia tanba fraku. Maibé oras ne'e daudaun prepara hela reforma balun iha Gabinete Inspesaun no Auditoria nia okos hodi hametin regra sira refere. Kondisaun ne'e fó klasifikasaun B iha dimensaun ida-ne'e.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

La iha mudansa ba klasifikasaun.

³⁴ Dekretu-lei sanulu-resin-rua ne'ebé eziste ona mak hamosu dekretu-lei luan ida. Dekretu-lei sanulu-resin-rua ne'e mak hanesan Dekretu-Lei 10/2005, 11/2005, 12/2005, 14/2006, 24/2008, 1/2010, 2/2010, 3/2010, 14/2010, 14/2011, 15/2011 no 18/2011.

Dezenvolvimentu foin lailais ne'e

Esbosu ba regulamentu sira kona-ba jestaun finanseira no Manuál Tezouraria hein hela aprovasaun husi Konsellu Ministru sira, no Gabinete Inspesaun no Auditoria sei haruka halo manuál ida kona-ba prosedimentu sira kontabilidade nian no kontrolu internu sira. Iha fulan-Novembru 2013, Ministériu Saúde hetan auditoria interna ida, maibé asesór sira-nia asesu ba rezultadu sira auditoria nian mak limitadu tebetebes.

ID-21 Efikásia husi auditoria interna

Funsaun auditoria interna nakfila husi funsaun ida ne'ebé kuaze la iha durante período ne'ebé analiza tiha, ba funsaun ida ne'ebé komesa la'o foin lailais ne'e. MF halo ona esforsu lejislativu no institusionál maka'as ne'ebé importante hodi bele kria estrutura auditoria interna ida no padraun profesionál hirak iha Governu nia laran. Gabinete Inspesaun no Auditoria (GIA) kria tiha ona ne'ebé lidera husi Xefe Unidade, no doador sira fó hela assisténsia téknika no asesoria esterna ba Gabinete ne'e.

Dimensaun	Klasifikasaun 2010	Klasifikasaun 2013
Klasifikasaun total (métodu klasifikasaun M1)	D	D ↗
(i) Kobertura no kualidade husi funsaun auditoria interna	D	D
(ii) Frekuénsia no distribuísiaun husi relatóriu sira	D	D
(iii) Grau husi resposta husi jestaun ba rezultadu husi auditoria interna	D	D

Avaliasaun 2013 nian

Lei Orgánika MF nian, Dekretu-Lei 41/2012, fó ona dalan ba kriasaun husi Gabinete Inspesaun no Auditoria (GIA) ne'ebé hatán direktamente ba Ministru Finansas. GIA prepara ona Estatutu kona-ba Auditoria Interna no Deklarasaun Misaun ne'ebé temi kona-ba knaar no responsabilidade sira no prosesu auditoria interna nia lala'ok, inklui avaliasaun bazeia ba risku, planeamentu, rejistu no monitorizasaun ba atividade sira.

Auditoria interna nia lala'ok no dezempeñu foka liu ba abordajen ida ne'ebé bazeia ba sistema, ne'ebé presiza identifika área sira-ne'ebé estratéjiku liu ho risku aas no avalia adekuasaun no dezempeñu husi sistema kontrolu internu hirak iha JFP, envezde foka ba departamentu sira ka ema. Ministériu sira-ne'ebé ami halo vizita ba hatene ona kona-ba rekizitu globál ne'ebé mak sei aplika ba auditoria interna ne'ebé foka liu ba asuntu sistémiku, maibé laposivel determina loloos se ida-ne'e representa kurakuran 50% husi atividade sira enkuantu abordajen auditoria interna ne'ebé temi iha leten seidak implementa didi'ak, tanba oras ne'e daudaun buka de'it hasoru inkumprimentu ba dokumentu sira no asuntu finanseiru báziku sira seluk, duké fó konsiderasaun ba rekomendasaun sira-ne'ebé propoin ba sistema tomak. Gabinete Inspesaun no Auditoria iha ona planu atu hala'o programa treinamentu no sensibilizasaun kona-ba auditoria interna hodi aseguira katak ema hotu-hotu haktuir asuntu sistémiku, tuir determina husi Institutu Auditoria Interna (IAI). Potensial funcionáriu sira identifika no rekruta tiha ona karik, MF sei buka rezolve neineik-neineik problema falta kapasidade - MF prontu nafatin atu rekruta sidadaun timoroan ne'ebé mak foin remata estudus, husi fakuldade kontabilidade, finansas no ekonomia nian ka husi universidade sira iha rai-li'ur.

Oras ne'e daudaun, estrutura auditoria interna nian atu hala'o prosesu formasaun no kontratasau, tanba GIA foin harii iha fulan-Maiu tinan 2013, nune'e komesa ona rezolve problema limitasaun rekursus umanus tuir hakerek iha relatóriu GIA ne'ebé disponibiliza ba ekipa PEFA. To'o oras ne'e, GIA kompostu husi Xefe Unidade na'in-ida, funcionáriu lokál na'in-lima no asesór na'in-1. Ba tinan 2014 iha ona planu atu rekruta auditór lokál na'in-rua tan. Hafoin fulan neen estabese funsaun auditoria interna, GIA hala'o avaliasaun kle'an ida kona-ba risku ne'ebé sei permite haluan ámbitu serbisu nian, inklui mós avalia efikásia husi JFP nia funsaun tranzversál sira no mós husi kontrolu internu sira, no planeia halo auditoria interna ba Governu. Durante período ne'ebé analiza tiha, MDA sira la hetan auditoria interna ida.

Komparasaun entre tinan 2010 no tinan 2013

La iha mudansa ida iha indikadór ne'e nia klasifikasaun jerál. Seta hatudu katak reforma sira-ne'ebé halo foin daudaun ba enkuadramentu regulamentár no mekanizmu melloria nian seidak fó impaktu pozitivu ida ba serbisu auditoria interna. Durante período ne'ebé analiza tiha, Auditoria Interna la la'o tanba seidak iha prátika auditoria interna hirak ne'ebé modernu, no sira-nia ámbitu responsabilidade ne'ebé lejislasaun finanseira atribui ba nia mós la permite, hanesan hatudu iha klasifikasaun D.

Dezenvolvimentu foin lailais ne'e

Nu'udar parte husi planu estratéjiku, GIA rekomenda lejislasaun espesífiku no programa kapasitasaun ida hodi haktuir asuntu sistémiku JFP nian iha ámbitu Governu nian no hatán ba nesesidade no padraun profisionál sira husi auditoria interna ida ne'ebé modernu. GIA sei husu esbosu dokumentu ida ne'ebé sei hato'o ba MF hodi halo komentáriu no aprova.

MF iha hanoin atu kria liña orientasaun kona-ba kontrolu internu hodi fó apoiu ba mudansa sira-ne'ebé halo ba esbosu ba regulamentu sira kona-ba jestaun finanseira. Kontrolu internu sira-ne'ebé propoin buka fó orientasaun ba unidade auditoria interna sira aban-bainrua nian atu nune'e unidade sira-ne'e bele halo planu kona-ba sira-nia atividade sira, avalia no analiza risku sira, prepara sira-nia planu serbisu no halo auditoria. Manuál sei inklui téknika auditoria espesial hirak, hanesan porezemplu Téknika Auditoria Bazeia ba Komputadór no Valór-Ba-Osan. Nivel ida-ne'ebé hakarak to'o ba mak nivel ida-ne'ebé determina husi Institutu Auditoria Interna (IAI). GIA mós pruntu atu halo akordu ida ho Institutu Auditoria Interna hodi halo tur padraun internasionál sira no lansa programa treinamentu no melloria. GIA seidak iha mekanizmu ida ba Garantia Kualidade no Programa Melloria hodi aplika ba auditoria interna, nst.

3.5 Kontabilidade, rejistu no relatóriu sira

Grupu husi indikadór ida ne'e hato'o deskrisaun ba: grau husi ne'ebé jestór sira iha nivel hotu iha informasaun sufisiente, apropriadu no pontuál kona ba utilizaasaun ba rekursu sira hodi fó dalan ba sira hodi hola desizaun jestaun ne'ebé di'ak bainhira ezekusaun orsamentál la'o la tur planu; no nusa informasaun kontabilidade ne'ebé apropriadu no tur tempu iha ba análize esternu hodi garante transparénsia ne'ebé natoon no hodi governu bele responsabiliza ba utilizaasaun husi rekursu públiku sira.

ID-22 Pontualidade no regularidade husi rekonsiliaasaun ba

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M2)	B	B+
(i) Regularidade husi rekonsiliaasaun bankáriu	B	B
(ii) Regularidade husi rekonsiliaasaun no hadi'a konta suspensa no adiantamentu	B	A

Avaliasaun 2013

Rekonsiliaasaun bankáriu ba konta bankária hotu ne'ebé jere husi Tezouru, hala'o fulan fulan, molok liu semana haat husi períodu hotu. Rekonsiliaasaun husi banka ne'ebé iha kontrolu diretu husi Tezouru halo husi Unidade Jestaun Kaixa iha baze fulan no deklarasaun rekonsiliaasaun hasai iha nivel agregadu no detalladu iha semana haat nia laran tur fulan hotu. Rekonsiliaasaun husi banka relasiona ho doadór sira mak responsabilidade husi jestór programa husi ministériu ida idak, no rezultadu dala balu lo hato'o iha FreeBalance FMIS.

La iha regra ba MDA no EPA kona ba pontualidade husi rekonsiliaasaun husi banka governu nian, no prezisa deit katak sira hanesan banka autorizadu husi Tezouru hodi tama ba Conta Unika Tezouru (KUT). Rekonsiliaasaun husi banka bankáriu hala'o fulan fulan entre DJ Tezouru no MDA sira no fó dalan ba sistema Free Balance FMIS hodi identifika depóztu no xeke ne'ebé. DJ Tezouru sei prezisa dezenvolve Manuál Jestaun Kaixa hodi fó orientasaun kona ba rekonsiliaasaun banka ka prosedimentu rutina seluk. Sei iha dezafiu kona ba mantein rekonsiliaasaun bankáriu husi banka, banka aprovizionamentu no banka relasiona ho doadór sira. Informasaun ida ne'ebé baze ba avaliasaun B iha dimensaun dahuluk.

Rekonsiliaasaun no kompensasaun husi kontas, adiantamentu ba funcionáriu sira, no adiantamentu seluk hala'o husi Diresaun Nasionál Pagamentu no hala'o fulan fulan, ho deklarasaun kopia ba DJ Tezouru molok liu lora 30 husi fulan hotu. Informasaun kona ba adiantamentu sira inklui iha deklarasaun finanseira no tur relatóriu auditoria, saldu mínimu ne'ebé seidak bainhira tinan hotu ba períodu revizaun (Tabela 23). Ida ne'e inklui adiantamentu ba MDA

sira, distritu, embaixada no Fundu Maneiu. Intensaun atu halo monitorizasaun ba sira hodi halo fasilitasaun ba rekonsiliaasaun no kompensasaun iha forma pontuál. Progresu husi rekonsiliaasaun fó klasifikasaun A iha dimensaun daruak.

Table 22: Saldo kaixa no adiantamentu iha finál, 2010, 2011 no 2012
 (iha millaun US\$, bainhira la hakerek oin seluk)

	2010	2011	2012
CFTL			
Saldo Kaixa	318,737	202,545	296,829
iha BCTL	317,404	200,949	276,154
iha ANZ	293	1,025	1,126
iha BNU	1,040	571	19,549
Conta Maritima	177	6	2,682
Conta da Electricidade	460	158	14,882
Conta da Electricidade 2	343	403	490
Conta da Aviacao	60	4	1,495
Adiantamentu	2,949	3,140	4,927
(% husi orsamentu totál)	0.4%	0.2%	0.4%
ba MDA sira	1,334	2,007	3,146
ba Distritu sira	596	720	1,090
ba Embaixada sira	1,005	307	291
ba Kapitál Menor	-	-	6
ba Transferénsia sira	-	-	388
Ba Petty Cash (<i>Fundo de manei</i> o)	14	106	6
FUNDU INFRAESTRUTURE			
Saldu iha BCTL	-	165,676	460,676
FUNDU DEZENVOLVIMENTU KAPITÁL UMANU			
Saldu iha BCTL	-	10,206	5,775
Adiantamentu	-	26	31

Fonte: MF; no relatóriu auditoria husi Deloitte.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Klasifikasaun globál husi indikadór ne'e iha melloria B iha 2010 ba B+ iha 2013. Ida ne'e atribui hodi hadi'a jestaun kaixa, hanesan refilete iha adiantamentu no konta provizória ne'ebé hamenus.

ID-23 Disponibilidade husi informasaun kona ba rekursu sira simu husi unidade prestasaun servisu

Dimensaun (métodu klasifikasaun M1)	2010	2013
Rekola no prosesamentu husi informasaun hodi hatudu katak rekursu ne'ebé simu (osan no materiál) husi unidade prestasaun servisu komún liu (foku ba eskola primária no klinika saúde primária) kona ba rekursu globál ne'ebé disponível ba setor la depende ba nivel governu	D	D

ne'ebé responsável ba operasaun no finansiametu husi unidade sira ne'e		
--	--	--

Avaliasaun 2013

La iha rekolla kompletu ba dadus iha períodu 2012-2012 kona ba fó rekursu ba eskola sira, kuidadu saúde no unidade prestasaun servisu primáriu seluk iha distritu sira. Maski FMIS Free Balance iha kapasidade hodi hasai relatóriu sira ne'e, la iha rekolla ba dadus kompletu liu husi survey haktuir despeza, auditoria independente, inspesaun sira ka meu seluk hodi haree ba pontualidade ka adekuasaun husi pagamentu no/ka fornimentu ba sasán ka servisu sira ne'ebé ba unidade prestasaun servisu iha baze distritu ba distritu. Informasaun kona ba kuantidade fizika husi rekursu sira ne'ebé to'o unidade servisu primáriu la iha maibé sosiedade sivil husu los informasaun ida ne'e.

Komparasaun entre 2010 no 2013

La iha mudansa iha klasifikasaun.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha asaun importante ruma dezde 2010 maski iha klasifikasaun ki'ik iha avaliasaun PEFA.

ID-24 Kualidade no pontualidade husi relatóriu sira iha tinan laran

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	C+	C+↗
(i) Ambitu husi relatóriu kona ba kobertura no kompatibilidade husi estimativa orsamentál	A	A
(ii) Pontualidade husi relatóriu sira	C	C
(iii) Kualidade husi Informasaun	B	B

Avaliasaun 2013

Despeza hato'o liu husi meu eletróniku no surat iha faze kompromisu no pagamentu iha tinan nia laran. Fó komparasaun diretu ho orsamentu orijinal no revistu, kompara ho períodu husi tinan kotuk no inklui saldu husi estimativa orsamentu husi item hotu. Komparasaun entre estimativa orsamentu no ezekutadu bele deit iha rubrika agregada no administrativa. Informasaun ida ne'e fó klasifikasaun A ba dimensaun dahuluk.

Kapasidade atu halo relatóriu orsamentu tuir tempu iha melloria ho implementasaun husi Free Balance FMIS. Relatóriu orsamentál husi tian hasai ho formatu konsolidadu tuir klasifikasaun orsamentál ida idak no inklui: Orsamentu orijinal, alokasaun suplementar; exesus; ajustamentu/re-dotasaun; despeza ba fulan; despeza akumuladu husi tinan finanseiru to'o agora; no alokasaun restu. Relatóriu sira ne'e hasai iha baze tempu réal no bele asesu liu husi Portál Transparénsia Orsamentál.

Relatóriu sira fó sai ba públiku iha baze trimestrál nudar define iha Lei OJF (Artigu 44 - Relatóriu husi Progresu husi Orsamentu), ho atrazu fulan rua. Informasaun regulár kona ba ezekusaun orsamentál hetan rejistu husi Ministériu sira iha Free Balance regulár informasaun husi despeza kapitál ho finansiametu husi doadór sira ladún konsistente. Fó sai mós relatóriu ezekusaun orsamentál interna fulan fulan ho tempu fulan haat. MDA sira depende ba sira nia rejistu orsamentu (alokasaun osan ne'ebé aprova ka revee iha orsamentu) iha Free Balance hodi haktuir sira nia despeza kompara ho orsamentu. Ida ne'e fó baze ba klasifikasaun C iha dimensaun daruak.

La iha preokupasaun boot kona ba fiabilidade no integridade husi informasaun no diskrepánsia estatística sira refere hela iha relatóriu sira no la iha impaktu ba konsisténsia globál husi ezekusaun orsamentál iha tinan. Ministériu Saúde hetan vizita husi ekipa PEFA no hatan ba preokupasaun kona ba diskrepánsia no konsisténsia husi informasaun finanseira iha

relatóriu ezekusaun orsamentál. Ekipa la hetan diskrepánsia boot iha relatóriu ne'ebé halo revizaun ba. Ida ne'e fó klasifikasaun B ba dimensaun datoluk.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Iha melloria iha kapasidade hato'o relatóriu finanseiru liu husi software Free Balance dezde 2010, no iha avaliasaun PEFA ikus hato'o preokupasaun hanesan kona ba dimensaun daruak. Nune'e la iha mudansa iha klasifikasaun globál.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha dezenvolvimentu foin daudaun.

ID-25 Kualidade no pontualidade husi deklarasaun finanseira anuál

Artigu 45 husi Lei Orsamentu no Jestaun Finanseira (13/2009) obriga katak relatóriu finanseiru anuál husi governu (*Conta Geral do Estado*) inklui elementu sira ne'ebé tuir mai:

- Vizaun jerál husi reseita no despeza sira no esplikaun husi finansiametu defisit (kláuzula 3 husi Lei OJF);
- Análize detalladu husi reseita no despeza sira tuir klasifikasaun despeza orsamentu (kláuzula 4) no;
- Informasaun kona ba ativu no pasivu sira (kláuzula 5).

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	C+	A
(i) Relatóriu finanseiru kompletu	C	A
(ii) Pontualidade husi submisaun husi relatóriu finanseiru	A	A
(iii) Padraun kontabilidade uza	A	A

Avaliasaun 2013

Relatóriu Finanseiru (RF) ba 2010, 2011 no 2012 hetan konsolidasaun³⁵ (Governu Jerál) no fó sai ho elementu tolu ne'ebé hakerek iha leten. Relatóriu Finanseiru rua fó sai saldo konta bankária governu no ativu finanseiru seluk ne'ebé la kobre husi Fundu Mina-rai. Iha períodu 2010-2012 husi análize la iha pasivu finanseiru tanba Governu la iha divida to'o 31 Dezembru 2012. Informasaun iha fundu espesial relasiona ho doador hetan relatóriu ketak kona ba despeza no reseita. Ba dimensaun ida ne'e hetan klasifikasaun A.

Artigu 42 husi Lei OJF define kalendáriu ba preparasaun husi RF anuál husi Governu. Maski lejislasaun foun, Lei 13/2009 hetan ona revizaun rua. Iha alterasaun dahuluk iha Agostu 2011, prazu orijinal atu hatama RF ba instituisaun suprema auditoria (Artigu 42) hamenus husi fulan neen to'o lima³⁶ husi Tinan Fiskál hotu. Alterasaun daruak iha Setembru 2013 aumenta prazu to'o fulan hitu³⁷. Alterasaun ne'e iha vigor bainhira halo avaliasaun PEFA 2013.

Tanba la iha instituisaun suprema auditoria (ISA) iha TL, empreza sertifikadu auditoria husi setor komersial (ba oin hanaran auditor komersial esternu) haktuir funsaun ida ne'e iha tinan hirak ba kotuk.

Iha 2011, tuir promulgasaun husi Lei 9/2011 kona ba *Estrutura Organika husi Kámara Kontas (Camara de Contas) husi Tribunál Supremu, Administrativu, Fiskál no*, akordu institusionál interinu

³⁵ Iha 2011, Fundu Infraestrutura no Fundu Dezenvolvimentu Umanu kria nudar tentativa hodi adekuasaun ba envelope despeza investimentu públiku. Tuir nune'e, MF prepara relatóriu finanseiru ba fundu rua ne'ebé konsidera iha relatóriu konsolidadu ne'ebé prodús iha Fundu Konsolidadu husi Timor-Leste.

³⁶ Alterasaun ne'ebé hatama husi Lei 9/2011 husi 17 Agostu 2011. NB: Alterasaun hatama iha lejislasaun ne'ebé promove ISA interinu, Kámara Kontas.

³⁷ Alterasaun hatama liu husi Lei 3/2013 husi 11 Setembru 2013.

ne'ebé halo ba ISA no funsaun husi auditoria esterna pública. Análize inaugurál husi Kámara kona ba RF anuál governu nia iha Tinan Fiskál 2011.

Iha períodu análize husi avaliasaun PEFA ne'e, MF hatama relatóriu finanseiru ba auditoria esterna ho pontuál, nune'e, iha fulan neen husi tinan finanseiru hotu ba tinan tolu husi análize. RF konsolidadu anuál ne'ebé hatama husi MF hetan auditoria no sertifika husi auditór komersiál esternu hanesan tuir:

- RF 2010 nia iha 30 Juñu 2013.
- RF 2011 nia iha 16 Jullu 2012.
- RF 2012 nia iha 15 Jullu 2013.

RF auditadu husi governu hatama ba Kámara Kontas³⁸ no Parlamentu Nasionál. maski nune'e, la iha relasaun entre auditór komersiál esternu no Kámara, no prosesu rua ne'e la'o paralelu hamutuk (haree diskusaun tan iha ID-26). Tanba ida ne'e klasifikasaun husi dimensaun daruak mak A.

GTL uza baze kaixa ba kontabilidade, ne'ebé kompativel ho padraun IPSAS. Relatóriu finanseiru apresenta iha formatu konsistente, ne'ebé koresponde ba definisaun no orientasaun ne'ebé define husi Padraun Internasionál Kontabilidade Setór Públiku nian (IPSAS) Bazeia ba Kaixa, no política kontabilidade nasional ne'ebé espesifika. Auditór Komersiál Esternu fó konfirmasaun katak tuir Parte I husi IPSAS Bazeia ba Kaixa husi Kontabilidade. Klasifikasaun husi dimensaun datoluk mak A.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Adosaun husi IPSAS bazeia ba Kaixa, Parte 1 (Rekizitu husi fahe Informasaun iha Relatóriu Finanseiru no Nota Apoiu) hanesan dezenvolvimentu xave iha períodu.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha dezenvolvimentu foin daudaun.

3.6 Análize no auditoria esterna

Grupu husi indikadór sira ne'e define grau independénsia husi funsaun fiskalizaun no efikásia husi análize esterna husi utilizaun husi rekursu públiku husi governu. Area ida ne'e husi sistema JFP haktuir funsaun krusiál husi iha konta ezekutiva ba nia dezempeñu iha jestaun rekursus umanus. Maski restu husi sistema JFP sai forte, frakeza iha area ne'e bele impaktu ba komponente seluk. Relatóriu auditoria mak tuir loloos halo deskrisaun ba problema boot ruma iha kontas ka iha sistema no hato'o rekomendasaun ba ezekutivu (no iha kazu ruma ba tribunál sira).

ID-26 Ambítu, natureza no haktuir auditoria esterna

Auditoria pública esterna iha TL refere iha Seksaun 129 no 164 husi Konstituisaun. Iha mós provizaun iha Lei Orsamentu no Jestaun Finanseira 13/2009 kona ba prosesu no kalendáriu ba preparasaun, auditoria esterna no submisaun husi relatóriu finanseiru anuál husi governu (RF) ba Parlamentu Nasionál (PN).

Tribunál Rekursu (*Tribunal de Recurso*) responsável hodi tuir Komisaun Parlamentár C iha Finansas Públikas iha prosesu haree ba RF anuál no monitorizasaun husi ezekusaun husi Orsamentu. Iha Agostu 2011, Lei 9/2011 husi *Estrutura Organika husi Kámara (Camara de Contas) husi Tribunál Supremu, Administrativu, Fiskál no Kontas* tama iha vigor no fó mandatu ba Kámara Kontas nudar instituisaun Suprema Auditoria ISA ho responsabilidade husi Tribunál Rekursu³⁹. Ida ne'e primeiru

³⁸ Kámara Kontas iha Tribunál Rekursu (*Tribunal de Recurso*) nia okos. Molok ba kreaun husi Kámara, Tribunál Rekursu responsável uniku husi funsaun ISA - haree diskusaun iha PI-26).

³⁹ ISA iha TL define nudar tribunál no parte husi judisiáriu. Kámara daudaun iha Tribunál Rekursu nia okos no kompin husi mínimu juís tolu, inklui juís presidente. Juís sira hetan apoiu husi sekretariadu tékniku (*Servico de Apoio*) ho auditór na'in sanulu

kasu ne'ebé importante hodi estabeselese organizasaun institusionál ba análise públiku esterna husi operasaun finanseira governu nian.

Tribunál Rekursu no husi Kámara Kontas, haktuir sira nia prosesu auditoria rasik (paralelu). Kámara bele ka la'ós tuir opiniaun husi RF anuál ne'ebé fó husi empreza komersiál auditoria (ba oin auditór esternu) ne'ebé kontrata husi MF hodi haktuir auditoria esterna. Relatóriu auditoria esterna fó ba PN nudar dokumenta iha Komunikaun formál husi Komisaun C kona ba análise husi RF (*Envio do Relatorio e Parecer sobre a Conta Geral do Estado*) – haree mos diskusaun iha ID-25.

Tanba Kámara sei foun nudar instituisaun no tanba prosesu ne'ebé envolve auditór esternu iha solusaun interina koerente ba funsaun husi auditoria esterna públika iha TL iha tinan daudaun, ita bele konsidera katak auditór esternu bele sujeitu hodi haree ba dimensaun (i) no (ii) husi indikadór ida ne'e.

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	C+	C+
(i) Ambitu/natureza husi auditoria ne'ebé hala'o (inklui tuir padraun auditoria)	C	B
(ii) Pontualidade husi submisaun husi relatóriu auditoria ba parlamentu	B	C
(iii) Evidénsia katak tuir rekomendasaun auditoria	A	B

Avaliasaun 2013

Ambitu husi auditoria anuál kobre ba entidade hotu husi Governu Jerál iha ambitu ne'ebé halo relatóriu husi operasaun finanseira sira iha relatóriu konsolidadu husi GTL. Relatóriu konsolidadu la inklui dimensaun tomak husi operasaun finanseira sira husi Entidade Públika Autónoma sira (haree ID-9). EPA sei sujeitu ba auditoria anuál ad-hoc no la'ós sistemátiku. Auditór esternu prepara relatóriu ketak ba Fundu Konsolidadu no ba fundu Infraestrutura no fundu desenvolvimentu Umanu. Auditór esternu halo mos auditoria anuál ba relatóriu finanseiru sira husi Fundu Mina-rai⁴⁰.

Auditoria sira ne'ebé hala'o relaciona ho haktuir legál/finanseiru iha ezekusaun husi orsamentu anuál maibé auditoria espesífiku hamenus ona hodi halo análise ba aprovizionamentu no prosesamentu saláriu, no mos operasaun finanseira sira husi Entidade Públika Autónoma sira⁴¹. Iha kazu iha ne'ebé opiniaun haree nudar kualifikada tanba la tuir prinsipiu kustu benefisiu⁴² maibé la iha auditoria espesífiku ba dezempeñu to'o agora. Auditor esternu, nudar empreza kontabilidade no auditoria ne'ebé sertifikadu ne'ebé iha iha mundu tomak, iha obrigasaun atu tuir padraun internasionál auditoria⁴³. Iha global dimensaun ne'e hetan klasifikasaun B.

Pareser auditoria hatama ba parlamentu iha fulan 12 nia laran husi períodu ne'ebé kobre ba hotu. Hanesan refere iha ID-25, Lei OJF (13/2009) sujeita ba revizaun boot rua ne'ebé inklui alterasaun ba kalendáriu ba preparasaun no submisaun husi RF anuál (Tabela 24). Maski nune'e, RF auditadu hatama ba Parlamentu Nasionál (PN) iha fulan 10-12 nia laran bainhira tinan Fiskál ne'ebé refere hotu nune'e iha klasifikasaun C ba dimensaun Daruak ne'e.

resin lima. Iha momentu husi PEFA 2013, sekretariadu iha asesór estranjeiru haat. Elementu prinsipál ida husi mandatu husi Kámara mak pré-auditoria molok governu atu adjudikasaun kontratu ne'ebé liu millaun US\$5. Ba orsamentu 2013, Kámara halo análise ba kontratu 53. Uluk limite husi pre -auditoria mak millaun US\$0.5 to'o Agostu 2013, no tuir mai aumenta liu husi alterasaun ba Lei 9/2011 hodi hamenus atrazu servisu iha implementasaun husi projetu governu.

⁴⁰ NB: Auditór independente kontrata mos husi MF hodi hala'o funsaun auditoria interna. Ida ne'e tuir Karta Jestaun ne'ebé halo semana hirak tuir relatóriu auditoria ne'ebé fó rekomendasaun detalladu hodi hadi'a jestaun finanseira no sistema kontrolu. Karta Jestaun konsidera konfidensial no la fahé ho Kámara, ka Komisaun C husi Parlamentu kona ba Finansas Públicas.

⁴¹ Nudar ezemplu, iha Marsu 2011 iha empreza publika kona ba ekipamentu no materiál médiku *Serviço Autónomo de Medicamentos e Equipamentos de Saúde* (SAMES) no Abril 2011 eletricidade (EDTL).

⁴² Haree e.g. Opiniaun independente Auditór nian iha RF 2012.

⁴³ Iha kazu operadór komersial, uza Padraun Internasionál Auditoria (ISAs) husi International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Tabela 23: Kalendáriu submisaun, auditoria no sertifikasaun husi relatóriu finanseiru anuál husi GTL

Definisaun legál orijinal iha Lei OJF (Artigu 42 no 45)	Alterasaun dahuluk ⁴⁴ (17 Agostu 2011)	Alterasaun daruak ⁴⁵ (11 Setembru 2013)
Pasu 1 – GTL hatama RF anuál ba ISA no PN molok liu fulan neen husi tinan fiskál hotu.	Pasu 1 – GTL hatama RF anuál ba ISA no PN molok liu fulan lima husi tinan fiskál hotu.	Pasu 1 – GTL hatama RF anuál ba ISA no PN molok liu fulan hitu husi tinan fiskál hotu.
Pasu 2 –ISA hatama RF ne'ebé audita ona ba PN molok liu fulan sia husi tinan fiskál hotu.	Pasu 2 – ISA hatama RF ne'ebé audita ona no Pareser ba PN molok tinan fiskál ne'e hotu.	
Pasu 3 – ISA hatama pareser ba PN molok liu fulan sanulu husi tinan fiskál hotu.		

Avaliasaun ba pontualidade husi submisaun husi relatóriu auditoria ba PN ba tinan fiskál tolu 2010–2012 mak hanesan tuir mai:

Kona ba RF 2010:

- RF 2010 sai husi MF, inklui pareser husi auditór esternu, iha 30 Juñu 2011;
- PN iha resibu husi RF ne'ebé audita ona ne'ebé aprova husi Tribunál Rekursu (inklui pareser husi auditór komersiál esternu) iha 20 Outubru 2011; no
- Rekomendasaun hasai husi Komisaun C iha 4 Novembru 2011, aprova husi PN no publika iha *Jornal da Republica* husi PN iha loron hanesan.

Kona ba RF 2011:

- RF 2011 sai husi MF, inklui pareser husi auditór esternu, iha 16 Jullu 2012;
- PN iha resibu husi RF ne'ebé audita ona iha 24 Outubru 2012;
- Rekomendasaun sira husi Kámara no auditór esternu hetan aprovasaun liu husi Komunikasaun formál husi Komisaun C iha 4 Dezembru no aprova husi PN no publika iha *Jornal da República* iha 11 Dezembru 2012.

Kona ba RF 2012:

- RF 2012 sai husi MF ba PN, inklui pareser husi auditór esternu, iha 15 Juñu 2013.
- PN iha resibu husi RF ne'ebé audita ona iha 26 Novembru 2013;
- Rekomendasaun sira husi Kámara no auditór esternu hetan aprovasaun liu husi Komunikasaun formál husi Komisaun C iha 18 Dezembru 2012, no aprova husi PN no publika iha *Jornal da República* iha 14 Janeiru 2014.

Resposta husi ezekutivu kona ba rekomendasaun auditoria konsidera sistemátiku no pontuál, no kobre asuntu hotu ne'ebé mosu iha prosesu auditoria. maski nune'e asaun tuir akontese dala balu deit tanba limitasaun kapasidade husi Governu. Tuir aprovasaun no publikasaun husi rekomendasaun auditoria husi PN (haree dimensaun iha leten) Ministériu Finansas fó resposta ba Kámara Kontas no hatudu asaun hodi hola ba rekomendasaun ida idak. Resposta no asaun ne'ebé hola husi Governu hetan dokumentasaun iha relatóriu anuál ba Relatóriu Finanseiru husi Kámara iha *Jornal da Republica*.

Kona ba RF 2011, resposta no haktuir hetan rejistu iha relatóriu ba RF 2012 husi Kámara, ne'ebé sai iha *Jornal da República* iha 27 Novembru 2013 (pontu 11, Tabela 27). Kámara hola konkluzsaun katak rekomendasaun oin oin tuir no seluk, ne'ebé kompleksu liu, konsidera husi Governu. Relatóriu refere

⁴⁴ Hatama husi Lei 9/2011.

⁴⁵ Hatama husi Lei 3/2013.

mós katak rekomendasaun sira ne'ebé la implementa hatama fali nudar parte husi pareser ba RF 2012. Prosesu ne'ebé iha hetan klasifikasaun B ba dimensaun datoluk.

Rekomendasaun sira ne'ebé halo iha prosesu auditoria esterna nia laran hetan debate husi Komisaun C no sai baze ba rekomendasaun Parlamentár sira. Prosesu diskusaun ba RF auditadu, kompletu duni iha nivel Parlamentu Nasionál maibé prezisa esforsu hamutuk hodi halo rejistu sistemátiku ba konteúdu husi deliberasaun sira no aprovasaun parlamentár husi rekomendasaun husi auditoria. Komunikaun formál ne'ebé sai husi Komisaun C iha RF 2011 (hatee dimensaun iha leten) hanesan pasu di'ak iha direasaun di'ak ne'ebé tenke sustentável no la'o ba oin.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Iha dezempeñu mistu bainhira kompara ho avaliasaun PEFA 2010. Klasifikasaun globál mantein hanesan maski iha melloria iha dimensaun (i) no (iii).

Katak tama iha vigór Lei husi Kámara Kontas iha 2011 hanesan marku ba kreesaun formál husi estrutura institusionál ba auditoria esterna públika, maski ho mandatu interinu. rekoñese katak karik sei tinan balu molok TL bele iha ISA ne'ebé iha kapasidade hodi haktuir laloos nia papél nudar hakerek iha Konstituisaun no lejislasaun. Ida ne'e neineik ka lailais depende ba apoiu husi GTL no parseiru dezenvolvimentu. Kámara iha nesiedade husi rekursu finanseiru, organizasionál no umanu sira molok bele iha padraun natoon no haktuir nia papél ho efikásia.

Hodi fasilita reforsu institusionál no organizasionál husi Kámara, importante atu garante kolaborasaun entre auditor esternu no Kámara. Bele mos konsidera opsaun katak Kámara, la'ós MF, mak halo kontrataun ba servisu esternu auditoria. Ida ne'e bele mos sai hanesan forma halo transferénsia koñesimentu no dezenvolvimentu kapasidade.

Revizaun daudaun iha Lei OJF 13/2009 iha risku hodi hamenus efetividade husi análise Parlamentár tanba bok sekuénsia iha fluksu. Tuir orijinal husi Lei OJF, PN iha fulan tolu atu halo análise ba RF anuál no hodi hatee pareser husi auditor esternu no ISA molok hato'o rekomendasaun sira. Kalendáriu ida ne'e fó dalan ba sekuensia di'ak ho revizaun husi proposta Orsamentu ba tinan fiskál mai, ne'ebé hahú iha 15 Outubru tinan tinan, no fó dalan ba Komisaun C hodi uza análise husi tinan fiskál kotuk iha deliberasaun husi Orsamentu foun. Daudaun ISA iha to'o tinan ne'e hotu hodi hatama relatóriu auditoria no pareser no ida ne'e signífika katak rezultadu auditoria la bele uza iha deliberasaun ba orsamentu ba tinan oin mai.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Kámara Kontas tuir segmentu Kódigu Étika husi Kódigu Étika no Padraun INTOSAI. Hodi kontinua nudar instituisaun suprema auditoria ne'ebé efetivu no fiar tenke servisu hodi haktuir Padraun Auditoria. Membru kompletu husi INTOSAI dezde 2011 nune'e hetan benefísiu husi prosesu koñesimentu no troka informasaun ho ISA seluk no husi programa no eventu baibain husi INTOSAI. Kámara hatee kona ba possibilidade atu sai membru husi Organizasaun Aziátiku husi ISA sira (ASOSAI).

Iha 2013, Kámara iha hela prosesu hodi haktuir auditoria espesializadu haat nudar prevee iha nia planu anuál ne'ebé aprova iha Marsu. Instituisaun sira ne'ebé hetan auditoria mak Autoridade Nasionál Petróleu (relatóriu aprova iha Marsu 2014), Autoridade Portuáriu (APORTL), Kompañia Eletrisidade (EDTL), no Universidade husi Timor-Leste (relatóriu aprova iha Marsu 2014).

ID-27 Análize lejislativu husi lei anuál orsamentu

Esbosu Orsamentu (*Orcamento Geral do Estado*) hetan revizaun husi Komisaun C husi Parlamentu Nasionál (PN), ne'ebé responsável ba Finansas Públikas. Komisaun C kobre funsaun sira ne'ebé tuir laloos atribui ketak ba komisaun finansas no komisaun kontas públikas.

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	C+	B+
(i) Ambitu husi análise husi parlamentu	C	B
(ii) Nusa prosedimentu lejislativu estabesidu no respeita	A	A
(iii) Adekuasaun husi tempu ba parlamentu hodi fó resposta ba proposta orsamentu ba estimativa detalladu no bainhira iha ba	A	A

proposta husi agregadu makro-fiskál sedu iha siklu preparasaun orsamentu (iha tempu ba faze hotu hamutuk		
(iv) Regra sira ba alterasaun ba orsamentu iha tinan laran karik la iha aprovasaun ex-ante husi parlamentu	C	B

Avaliasaun 2013

Ambitu husi análize ba orsamentu inklui diskusaun barak kona ba estrutura fiskál anuál no estimativa detalhe husi reseita no despeza. Komisaun C fó relatóriu kompletu iha tinan ba tinan kona ba audiensia Parlamentár kona ba proposta Orsamentu anuál ne'ebé hatama husi MF, nune'e hatudu katak iha análize di'ak maski iha dezafiu kona ba kapasidade iha Komisaun C no iha Parlamentu. Komisaun C iha audiensia ho ministériu barak no halo koordinasaun ba diskusaun detalhe ho Komisaun setoriál/especializadu seluk iha PN. Haree ba kestaun ekonómiku no fiskál, no mos ko'alia kona ba fó autorizasaun⁴⁶ ba MF ba pedidu baibain hodi foti husi Fundu Mina-rai ne'ebé liu regra fiskál kona Rendimentu Estimadu Sustentável (ESI)⁴⁷. Desizaun kona ba despeza no reseita iha detalhe boot maibé seidak iha análize natoon ba perspetiva fiskál no orsamentál médiu prazu, exetu debate kona ba mina rai. Debate ne'e ko'alia barak kona ba asuntu kritiku hanesan projesaun husi rekursu mina-rai hotu no possibilidade deskoberta foun, jestaun husi portfoliu investimentu husi Fundu Mina-rai no asuntu seluk ne'ebé relevante ba jestaun husi rendimentu mina rai. Dimensaun dahuluk hetan klasifikasaun B.

Iha estrutura klaru ba operasaun sira husi Komisaun C ho prosedimentu ne'ebé estabelese di'ak. Komisaun C hala'o hela nia servisu tuir estrutura husi Administrasaun Parlamentár ne'ebé mandatadu husi Lei Orgánika 15/2008 kona ba *Organizasaun no Funsionamentu da Administrasaun*. Desizaun 8/11/CA husi PN iha detalhe husi regulamentu kona ba kompeténsia no organizasaun husi Sekretariadu Jerál inklui papél no mandatu husi Komisaun Parlamentár ida idak. Servisu husi Komisaun define mos liu husi regulasaun espesifika sira.

Regra no prosedimentu sira husi Komisaun C kona ba Finansas Públikas, iha duni no tuir maibé iha konstranjimentu kona ba organizasaun no rekursus umanus. Regulamentu 2/2012 iha vigor daudaun ba Komisaun kona ba Finansas Públikas inklui kompozisaun husi Komisaun ne'ebé inklui membru hitu husi Parlamentu. Komisaun prepara no submete ba Sekretáriu Jerál planu traballu anuál no nesesidade orsamentu ba tinan mai, ne'ebé deskute no aprova iha Plenáriu. Planu traballu 2013 ba Komisaun C hatama iha 14 Setembru 2012 ho pedidu orsamentu US\$281,495 hodi fó finansiamentu ba atividade sira husi tinan. Komisaun C hetan apoiu husi analista Funsionáriu husi Parlamentu maibé depende maka'as ba servisu asesoria husi ekipa ho peritu internasionál rua. Klasifikasaun ba dimensaun daruak mak A.

Parlamentu iha tempu natoon hodi decide kona ba proposta Orsamentu. Artigu 30 husi Lei Orsamentu no Jestaun Finanseira (13/2009) define katak GTL tenke halo submisaun ba PN husi esbosu proposta orsamentu ba Tinan Fiskál tuir mai to'o 15 Outubru⁴⁸. Iha períodu 2010–2012 análize PEFA 2013 nia, loron submisaun hala'o hanesan tuir mai:

- GTL hatama proposta orsamentu 2010 iha 15 Outubru 2009.

⁴⁶ For example, in the 2013 draft Budget hearings, the National Parliamentu has been instrumental in promoting a more fiscally prudent approach to financing the non-oil deficit than the one proposed by GOTL. NP rejected the Government's originally proposed drawdown from the Petroleum Fund of US\$ 1,197.8 million for financing the deficit and counter-proposed using cash balances from the Consolidated and the Special funds to the amounts of US\$ 260.8 and US\$ 409.8 million respectively, as well as planned loan financing from development partners of US\$ 43.6 million. This resulted to an eventual drawdown of US\$ 787 from the PF to finance the planned US\$ 1.5 billion non-oil budget deficit.

⁴⁷ ERS hanesan marka ba nivel sustentável husi levantamentu husi Fundu Mina-rai ne'ebé la hamenus valór real husi rikeza total Mina-rai iha longu prazu. Fundu Mina-rai define katak ERS labele liu 3% husi rikeza estimadu husi Mina-rai, soma husi ativu finanseiru no valór husi rezerva Mina-rai iha produsaun daudaun.

⁴⁸ Exesaun ba prazu bele fó karik iha sirkunstánsia ne'ebé determina hanesan demisaun husi Governu, Governu foun, ka bainhira períodu lejislativu hotu.

- GTL hatama proposta orsamentu 2011 iha 16 Novembru 2010⁴⁹.
- GTL hatama proposta orsamentu 2012 iha 20 Outubru 2010.

Parlamentu Nasionál iha liu fulan rua hodi haree ba proposta sira hanesan ita haree husi loron husi relatóriu sira ne'ebé prodús husi Komisaun C tuir audiénsia no diskusaun plenária sira. maski nune'e, pájina internet husi Parlamentu la publika relatóriu ruma husi audiénsia orsamentál. Tuir kalendáriu orsamentu, parlamentu simu lei apropriasaun molok 15 Outubru. Dezempeñu husi tinan tolu kotuk ba to'o agora mak hanesan tuir mai:

- Orsamentu 2010: Rekomendasaun husi Komisaun C iha 17 Novembru 2009 no Apropriasaun iha 23 Dezembru 2009.
- Orsamentu 2011: Rekomendasaun husi Komisaun C iha 11 Janeiru 2011 no Apropriasaun iha 14 Feveireiru 2011.
- Orsamentu 2012: Rekomendasaun husi Komisaun C iha 9 Novembru 2011 no Apropriasaun iha 21 Dezembru 2011.

Klasifikasaun ba dimensaun datoluk mak A.

Iha regra ne'ebé klaru kona ba alterasaun ba orsamentu husi governu, maski la iha parametru espesífiku kona ba grau no natureza husi mudansa sira ne'e. Artigu 34 no 35 husi Lei OJF define regra sira ba alterasaun orsamentál iha tinan orsamentu nia laran no Artigu 38 define regra ba transferénsia ba entidade orsamentál husi GTL hanesan ministériu sira, ajénsia sira no seluk ne'ebé la iha autonomia administrativa no finanseira.

Karik governu husi mudansa ne'ebé representa aumentu ba despeza iha tinan fiskál ne'ebé refere entaun tenke iha apropriasaun Parlamentár tan. Aumentu ba despeza ne'e tenke justifikadu ho aumentu proporsionál husi reseita maibé iha prátika orsamentu suplementár sira foti husi Fundu Mina-rai no la tuir regra fiskál ERS.

GTL bele halo transferénsia rubrika to'o 20% husi rubrika orsamentál (item ekonómiku no agregadu) no la presiza husu autorizasaun husi PN. Regra ne'e la aplika ba transferénsia entre despeza kapitál no kategoria seluk ne'ebé bandu (Artigu 38, Kláuzula 3).

Iha períodu avaliasaun, apropriasaun suplementár sira (haree ID 1, 2 no 16 ba análize) mak:

- Orsamentu 2010– apropriasaun suplementar (*Orcamento Retificativo*) husi millaun US\$178 hetan autorizasaun husi Parlamentu (iha aumentu 27% husi apropriasaun orijinal). Iha mós transferénsia rubrika boot (liu limite 20%) hodi hadi'a rekursu exesu ne'ebé fó uluk ba EDTL no fahe ba ministériu tolu (Administrasaun Estatál, Infraestrutura, no Solidariedade Sosiál);
- Orsamentu 2011– La iha pedidu ba orsamentu suplementár maibé iha transferénsia entre rubrika liu liu hodi haktuir rekizitu finansiametu adisionál ba EDTL ;
- Orsamentu 2012– apropriasaun orsamentál husi millaun U\$132 autorizadu (aumentu 8% husi orsamentu orijinal). Orsamentu hetan ajustamentu mos liu husi transferénsia entre MDA hodi haree ba rekizitu finansiametu adisionál husi Ministériu Saúde no Solidariedade Sosiál no Fundu Infraestrutura no Fundu Kapitál Umanu.

Maski Orsamentu suplementár iha períodu revizaun inklui soma adisionál hodi fó finansiametu ba atividade husi GTL ne'e la prevee fó sae duvida kona ba dixiplina orsamentária no prudénsia fiskál⁵⁰, regra sira respeita la iha exesaun. Klasifikasaun iha dimensaun dahaat mak B.

⁴⁹ Kláuzula exesaun uza iha 2010 ho Lei Exesaun 9/2010 husi 13 Outubru 2010 ne'ebé autoriza mudansa prazu submisaaun husi Orsamentu 2011 ba 15 Novembru 2010. Justifikasaun husi GTL mak aprovasaun husi Orsamentu retifikativu 2010 iha Jullu 2010 uza ona tempu no rekursu barak no presiza tempu tan hodi prepara proposta Orsamentu 2011.

⁵⁰ Prátika husi orsamentu retifikativu no transferénsia rubrika hanesan karateristika baibain husi prosesu JFP iha TL. Orsamentu retifikativu husi Governu husu aprovasaun Parlamentar ba despeza sira ne'ebé la'o hela. Maski nune'e situaaun parse komesa di'ak uitoan. Lei Orsamentu 2014 inklui obrigasaun hato'o relatóriu ba Parlamentu kona ba ezekusaun orsamentál iha tinan laran no mos iha kláuzula hodi haree ba asesu ba rekursu adisionál ba Fundu Mina-rai hodi fó finansiametu ba apropriasaun suplementár. Governu tenke buka finansiametu adisionál liu husi poupana iha orsamentu uluk ka daudaun molok bele uza Fundu Mina-rai .

Komparasaun entre 2010 no 2013

Iha duni melloria husi dezempeñu ne'ebé hetan iha PEFA2010. Ida ne'e karik tanba Parlamentu Nasionál iha konjuntu husi prosedimentu formál no tuir rutina iha análize ba proposta orsamentu no hahú aumenta nia kompreensaun institusionál husi servisu ne'ebé presiza. maski nune'e, hanesan parlamentu hotu, PN TL nian vulnerável duni ba rotasaun husi Membru Parlamentu, nune'e tenke tau foku hodi hasae no mantein kapasidade husi funsionáriu sira husi Parlamentu hodi bele garante konsisténcia operasionál no memória institusionál. Importante ba PN hodi haree sustentabilidade no garante kualidade husi relatóriu sira ne'ebé Komisaun C produs kona ba submisaun orsamentu anuál husi GTL.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha dezenvolvimentu.

ID-28 Análize lejislativa husi relatóriu auditoria esterna

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	D+	C+
(i) Pontualidade husi análize husi relatóriu auditoria husi parlamentu (ba relatóriu sira ne'ebé simu iha tinan tolu ba kotuk to'o agora)	A	A
(ii) Grau husi audiénsia kona ba rezultadu xave ne'ebé hetan husi Parlamentu	D	C
(iii) Fó sae rekomendasaun ba asaun husi Parlamentu hodi implementa husi Governu	C	B

Avaliasaun 2013

Análize husi relatóriu auditoria husi Parlamentu baibain hotu bainhira seidak liu hotu fulan tolu husi loron simu relatóriu. Komisaun C kona ba Finansas Públikas simu relatóriu⁵¹ kona ba relatóriu finanseiru anuál husi governu (RF) no análize, haruka ida ne'e ba plenáriu hodi hala'o diskusaun no fó sae rekomendasaun ba konsiderasaun husi ezeutivu. Iha períodu 2010 2012 ne'ebé análize husi PEFA 2013, prátika ida ne'e akontese duni molok hotu fulan tolu husi simu RF hanesan ko'alia iha dimensaun ii, ID-26. Dimensaun dahuluk hetan klasifikasaun A.

Audiénsia sira kona ba rezultadu xave husi auditoria akontese tinan tinan maibé la konsistente kona ba profundidade no kobertura husi entidade ne'ebé hetan auditoria no asuntu sistémiku husi JFP. Parlamentu Nasionál hala'o audiénsia sira hodi ko'alia kona ba rezultadu sira husi relatóriu auditoria ba RF husi governu, ne'ebé simu husi Tribunál Rekursu (no kámara Kontas desdeke kámara Kontas hahú 2011) auditór esternu. Maski nune'e, la hanesan audiénsia sira kona ba submisaun orsamentál, audiénsia sira ne'ebé la'o ba relatóriu auditoria ladún iha dokumentasaun no susar atu hatene debate ne'e kle'an ka lae. Asuntu xave sira ne'ebé ko'alia bele haree iha Komunikaun formál ne'ebé fó sae husi Komisaun C maibé ida ne'e la fó informasaun barak kona ba audiénsia sira.

Hanesan ko'alia iha ID-27, parte boot husi problema mosu tanba ladún iha kapasidade rekursus umanus no organizasionál. Iha PN no liu liu iha Komisaun C ba Finansas Públikas la iha kapasidade profisionál ne'ebé natoon.

komisaun C hala'o audiénsia kona ba relatóriu auditoria husi RF anuál husi 2010 no 2011 iha Outubru 2011 no Novembru 2012. Dezempeñu misturadu uitoan: la iha evidénsia husi kobertura totál no kle'an husi asuntu xave kona ba RF 2010 maibé prosesu 2011 (audiénsia hala'o entre 14 no 26 Novembru) kompletu duni no esplika hotu iha Komunikaun ne'ebé fó sai husi Komisaun C iha 4 Dezembru 2012. Audiénsia sira rona Ministru Finansas no mós ministériu xave no ajénsia xave seluk hanesan Sekretariadu Projetu Boot, Komisaun Nasionál Aprovizionamentu, Entidade Públika Autónoma hanesan Universidade Timor-Leste, no mos organizaun sira husi sosiedade sivil. Prosesu mai husi

⁵¹ NB: Iha prátika daudaun, Komisaun halo análize ba relatóriu rua, ida husi auditór komersial independente ne'ebé kontratu husi MF no relatóriu auditoria husi Tribunál Rekursu (Kámara Kontas dezde nia hahú iha 2011).

konjuntu husi rekomendasaun pertinente no di'ak husi Komisaun C, inklui pareser husi Kámara Kontas (*Camara de Contas*) no auditór esternu. Dimensaun daruak hetan avaliasaun C.

Parlamentu hato'o rekomendasaun ba asaun no iha resposta sistemátiku no haktuir husi governu. Maski nune'e MF no Ministériu sira seluk la hatán ba rekomendasaun hotu. Komisaun C fó konsiderasaun ba rekomendasaun sira husi Kámara Kontas no pareser husi auditór komersiál esternu no hatama ida ne'e ba Komunikaun formál ida. Hanesan refere ona iha dimensaun (iii) husi ID-26, Komunikaun ne'e marka hahotu prosesu análize esterna. Resposta no rekomendasaun haktuir husi Governu refere iha relatóriu husi Kámara iha tinan fiskál ne'ebé tuir RF. Rekomendasaun sira ne'ebé Komisaun C fó tuir prosesu análize husi RF 2011 no 2012 husi Governu hatan husi Governu ne'ebé hola asaun kona ba parte balu. maski nune'e iha rekomendasaun ne'ebé importante kona ba jestaun finanseiru no kontrolu, no mos konsiderasaun kona ba prudénsia fiskál ne'ebé tenke haree di'ak liu husi MF no ministériu seluk. Dimensaun datoluk ida ne'e hetan klasifikasaun B.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Iha melloria marjinál tanba boa prátika iha audiénsia daudaun ne'ebé hala'o iha Novembru 2012 ba RF 2011 husi Governu no iha Janeiru 2013 ba RF 2012 nia. Importante hodi haktuir lisaun ne'ebé aprende husi ida ne'e no mantein dezempeñu.

Dezenvolvimentu foin daudaun

Alterasaun daudaun ba Lei OJF 13/2009 BFM fó tempu tan ba PN hodi análize ba relatóriu finanseiru husi governu maibé la fó dalan hodi rezultadu husi prosesu análize RF husi Tinan Fiskál kotuk bele uza ba deliberasaun kona ba orsamentu ba tinan fiskál oin mai – haree tan iha ID-26.

3.7 Prátika husi doadór

Análize tuir mai ko'alia kona ba impaktu husi prátika husi doadór iha sistema JFP.

D-1 Previzibilidade husi Apoiu Diretu ba Orsamentu

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	NA	NA
(i) Desvíu anuál	NA	NA
(ii) Pontualidade iha tinan	NA	NA

Avaliasaun 2013

La iha programa apoiu diretu ba orsamentu⁵² ba Timor-Leste iha períodu anáize 2010–2012 husi avaliasaun PEFA 2013.

D-2 Informasaun finanseira fó ba doadór sira kona ba orsamentasaun no relatóriu kona ba ajuda ba projetu no programa.

Sistema Jestaun Informasaun husi Ajuda Esterna (AIMS) iha TL hetan dezenvolvimentu estensivu dezde análize PEFA 2010. Portál Transparénsia husi Ajuda Esterna (ATP) no Sistema Jestaun Informasaun husi Ajuda Esterna (AIMS) hala'o no bele asesu iha pájjina net husi MF husi 2012. Sistema sira ne'e hetan jestaun husi Unidade jestaun Parseria Dezenvolvimentu (DPMU) iha MF no responsabilidade husi hatama dados ba AIMS no garante katak kompletu no bele fiar pertense deit ba parseiru dezenvolvimentu ne'ebé refere. Informasaun bele fiar duni (no atualizadu iha tempu réal) hodi

⁵² Apoiu diretu ba orsamentu mak ajuda ne'ebé fó ba hodi apoiu ba orsamentu governu (apoiu jerál ba orsamentu) ka ba setor spesífiku. Bainhira simu nune'e husi tezouru governu fundu sira uza tuir prosedimentu ne'ebé aplika ba reseita jerál.

fó informasaun ba prosesu formulasaun ba orsamentu. MF iha informasaun natoon ho hetan dokumentasaun ba obrigasaun husi ajuda no haktuir kompromisu no dezembolsu sira⁵³.

Dimensaun	2010	2013
Klasifikasaun globál (métodu klasifikasaun M1)	D+	C+
(i) Estimativa orsamentu husi doadór ba apoiu ba projetu, kompletu no pontuál.	C	B
(ii) Frekuénsia no kobertura husi relatóriu husi doadór kona ba fluksu real husi doadór ba apoiu ba projetu	D	C

Avaliasaun 2013

Doadór sira hotu fó estimativa orsamentu ba dezembolsu husi ajuda projetu iha faze sira ne'ebé konsistente ho kalendáriu orsamentu governu no ho divizaun konsistente ho klasifikasaun orsamentál husi Governu hahú iha 2012. Livru 5 husi Orsamentu 2014 inklui informasaun alargadu kona ba planu obrigasaun husi parseiru dezvoltimentu kuaze maioria ba tinan fiskál mai⁵⁴. Livru Orsamentu 5 fó informasaun agregadu tuir empréstimu ba projetu no subsidiu finansiamentu no fahe dados liu husi atribuisaun husi obrigasaun sira ba kategoria administrativu husi klasifikasaun orsamentu (Tabela 25). Dimensaun dahuluk ne'e hetan klasifikasaun B.

Tabela 24: Dezvoltimentu husi obrigasaun sira husi parseiru sira ba tinan fiskál 2014–Subsidiu

Votu	Orsamentu 2014 (US\$ rihun)
Prezidénsia	0
Parlamentu Nasionál	0
Gabinete Primeiru Ministru	1,269
Vice Primeiru Ministru e Koordenadór Asuntus Sosiais	5,028
Prezidente husi Konsellu Ministrus	1,604
Ministériu Seguransa no Defeza	13,512
Ministériu Negósiu Estranjeiru no Kooperasaun	1,045
Ministériu Finansas	5,554
Ministériu Justisa	3,182
Ministériu Saúde	32,833
Ministériu Edukasaun	12,585
Ministériu Administrasaun Estatál	4,210
Ministériu Komérsiu, Indústria no Ambiente	2,802
Ministériu Solidariedade Sosiál	1,582
Ministériu Obras Públikas	52,661
Ministériu Transporte no Komunikasaun	2,873
Ministériu Agrikultura no Peskas	15,392
Ministériu Turizmu	389
Ministry of Petroleum and Natural Resources	8,696
Komisaun Nasionál Eleisoin	250
Komisaun Funsau Públika	2,403
Komisaun Anti Korupsau	1,887
Komisaun Direitus Umanus	250
Instituisaun Benefisiáriu la Alokada	14,878
<i>Total Subsidiu</i>	<i>184.885</i>

Fonte: MF.

⁵³ Definisaun husi obrigasaun, kompromisu no dezembolsu hakerek ho di'ak iha portál transparénsia ajuda esterna husi pájina net husi MF <https://www.mof.gov.tl/aid-effectiveness/aid-transparency-portal/?lang=en>

⁵⁴ Labele inklui informasaun kompletu liu tinan fiskál mai hodi fó informasaun ba prosesu orsamentu médiu prazu tanba doadór bilateral barak depende ba sira nia prosesu apropriasaun rasik hodi bele rejistu ba obrigasaun sira.

Liu subsídiu iha totál millaun US\$31.1 husi empréstimu ne'ebé planeia husi parseiru dezenvolvimentu iha tinan fiskál 2014 (Livru Orsamentu 5, 2014).

Maski nune'e, hanesan refere iha ID-7, ministériu sira no EPA la presiza MF atu hatama informaasaun kona ba projetu ne'ebé finansiamentu husi doadór iha sira nia submisaun anuál ba orsamentu. Dadus husi AIMS importante duni ba GTL hodi hala'o preparasaun ba orsamentu maibé hodi fó kontribuisaun ba prosesu planeamentu no preparasaun ba orsamentu tenke iha rekizitu obrigasaun iha sirkulár anuál orsamentu ka iha marku importante seluk iha prosedimentu preparasaun orsamentu. Ida ne'e la fasilita ho buat ne'ebé akontese daudaun tanba projetu ajuda esternu (subvensaun) la'ós parte husi apropriaasaun maski rekizitu legal hodi nune'e. Artigu 23 (4b) husi Lei OJF obriga katak apropriaasaun orsamentu hatudu reseita futuru husi doadór estranjeiru sira.

Kontraste ho ida ne'e, finansiamentu kréditu ne'ebé planu ba 2014 sei inklui iha apropriaasaun Orsamentu. Tuir dokumentasaun Orsamentu la iha kréditu iha períodu 2010-2012 ne'ebé análise husi PEFA 2013. TL hahú fali empréstimu husi parseiru dezenvolvimentu iha termus konsesionáriu iha 2013. Orsamentu 2013 iha portfoliu kréditu planeadu husi millaun US\$10.2 husi total millaun US\$250 husi Asisténsia Ofisiál ba Dezenvolvimentu⁵⁵.

Iha 2012, husi totál US\$225.2 husi ajuda esterna ba instituisaun governu ne'ebé iha planu, millaun US\$158 (ka 70%) husi fluksu réal hetan rejistu (husi parseiru dezenvolvimentu) liu husi AIMS iha oin ida ne'ebé konsistente ho klasifikasaun orsamentál governu. GTL obriga parseiru dezenvolvimentu tenke hatama informaasaun fulan fulan molok lora 45 husi períodu relatóriu hotu. Sistema loke ba parseiru dezenvolvimentu hodi hatama sira nia dadus iha momentu hotu maibé DPMU fó konsellu katak hatama dadus tuir loloos molok liu semana neen husi trimestre hotu. Iha prátika susar atu hatene loloos bainhira mak halo hatama dadus husi parseiru dezenvolvimentu maibé tanba sistema la'o di'ak to'o agora ita bele hanoin katak hatama dadus tuir tempu. Ba dimensaun daruak ne'e fó klasifikasaun C.

Komparasaun entre 2010 no 2013

Iha melloria iha dezempeñu iha indikadór ne'e kompara ho avaliasaun PEFA 2010. Ida ne'e tanba hadi'a prosedimentu sira hanesan Livru 5 husi Orsamentu no Relatóriu Kooperasaun Dezenvolvimentu husi 2012 no halo sistema hanesan AIMS ne'ebé la'o di'ak no funksionál no fásil atu uza. Ida ne'e mos atribui ba aumentu kooperasaun husi parseiru dezenvolvimentu sira maski katak iha sistema di'ak halo fásil liu tan atu hato'o relatóriu.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha dezenvolvimentu

D-3 Proporsaun husi ajuda ne'ebé hetan jestaun liu husi utilizaasaun husi prosedimentu nasional sira

Dimensaun	2010	2013
Proporsaun jerál husi fundu ajuda ba governu sentrál ne'ebé hetan jestaun liu husi prosedimentu nasional sira.	D	D

Utilizaasaun husi sistema husi país husi doadór ofisiál sira iha Timor-Leste sei ki'ik. ida ne'e refere ona iha diskusaun iha D-2. MF hameno estudu ba DPMU kona ba situaasaun husi akordu Busan Partnership iha 2011. Estudu ne'e hala'o nudar kestionáriu survey ne'ebé uza indikadór globál sira no alvu husi gia iha *Estrutura Monitorizasaun husi Parseria Globál*. Haruka kestionáriu sira ba parseiru dezenvolvimentu hotu iha TL. Ajénsia sanulu rein haat hatan husi totál ajénsia 37, inklui parseiru multilaterál no bilaterál ne'ebé prinsipál ho volume besik 80% husi ajuda daudaun.

⁵⁵ 2014 esbosu Orsamentu Livru 5, p. 10

Maski estudu ne'e la fó sai ba públiku to'o momentu hala'o avaliasaun PEFA, ekipa PEFA hetan asesu ba rezultadu husi MF. Rezultadu sira ne'ebé refere ba uzu husi sistema husi país⁵⁶ (UCS) hetan sumáriu iha Tabela 26.

Tabela 25: Ajuda liu husi sistema husi país iha Timor-Leste, 2012

Ajuda esterna	(USD rihun)	% Média husi ajuda ofisiál planu no fó
Total:	275,000,000	
<i>Planu ba instituisaun sira husi GTL</i>	244,000,000	
Fó ba <i>instituisaun sira husi GTL</i> :	232,000,000	
<i>Uzu Sistema husi País:</i>		7%
Ezekusaun orsamentál(Tezouru)	11,000,000	
Relatóriu Finanseiru	5,000,000	
Auditoria	23,000,000	
Aprovizionamentu	21,000,000	

Fonte: MF.

Tuir rezultadu sira ne'e, 7% husi ajuda ba TL liu husi sistema husi país, nune'e dimensaun ida ne'e hetan avaliasaun D. Rezultadu sira ne'e bazeia ba konjuntu dahuluk husi rezultadu husi survey. Dadus brutu ne'ebé fó husi parseiru dezvoltamentu sira iha kestionáriu la iha kontrolu ba kualidade no konsisténsia no rezultadu finál sira bele oin seluk. Nune'e karik dadus ladún seluk ka la iha diferensa no klasifikasaun iha dimensaun nudar 50% husi UCS mak limite ba klasifikasaun di'ak liu.

Komparasaun entre 2010 no 2013

La iha mudansa dezde PEFA 2010.

Dezenvolvimentu foin daudaun

La iha dezvoltamentu ruma iha tinan tolu ba kotuk to'o agora.

⁵⁶ NB: Termus no definisaun sira husi USC hetan padraun iha kontestu husi diálogu efikásia ajuda iha artigu husi semináriu 'Inisiativa Orsamentu Kolaborativu África (CABRI) no Parseria Estratéjika ho África (SPA), relatóriu rezumu: Tau ajuda ba orsamentu'. Iha másimu elementu ualu ne'ebé bele determina USC i.e. karik ajuda dezvoltamentu iha Planu (artigu dezvoltamentu nasional); iha Orsamentu (reseita no despeza); iha Parlamentu (apropiasaun sira); iha Tezouru (konta tezouru no regulamentu nasional finansas); iha Kontabilidade (sistema kontabilidade nasional); Aprovizionamentu (regulamentu aprovizionamentu nasional, iha ne'ebé daudaun liu); Auditoria (sistema nasional auditoria esterna no instituisaun suprema auditoria), no; Relatóriu (sistema nasional monitorizasaun no avaliasaun). haree kazu estudu disponivel on-line ba Kenya, South Africa, Rwanda nsst.

KAPITULU IV – PROSESU REFORMA GOVERNUN

4.1 Antecedente husi reforma husi JFP

Iha jerál, reforma husi JFP iha progresu la'o ba oin dezdeke país hetan independénsia iha 2002, apoiu husi esforsu sustentadu husi Governu no Parseiru doador sira. Iha trajetu sólidu husi progresu maski tranzisaun pós-konflitu no dezafiu dezvoltamentu oin oin. Dalan ba progresu iha variasaun iha tinan sanulu kotuk tanba abordajen husi ajuda hodi fó apoiu ba reforma JFP muda husi projetu individuál husi doador, i.e., MPFCBP, ba programa multi-doador ne'ebé koordinadu no integradu liu, i.e., Programa Kapasitasaun Jestaun Finanseira no Planeamentu (PFMCBP). Misaun PEFA no ROSC uza hodi fó konsellu kona ba lala'ok no prioritizasaun husi reforma JFP.

Reforma JFP iha país hahú iha 2002 ho adosaun husi orsamentu operasionál no sistema reseita ne'ebé apoia husi parseiru dezvoltamentu sira no hetan jestaun husi asesór internasionál sira. Projetu kapasitasaun husi Ministériu Planu no Finansas (MPFCBP) mak projetu finansiadu husi AusAid ne'ebé uza iha 2003 hodi transfere operasaun husi sistema sira ne'e ba funsionáriu nasional husi Gabinete Orsamentu no Servisu reseita husi Timor-Leste (TLRS) iha Ministériu Planeamentu no Finansas nia laran. Ho krize sivil iha 2006, Governu foun iha Agostu 2007 no reseita mina-rai ne'ebé aumentu ba beibeik, apropiasaun orsamentu mós iha kreximentu maka'as no, tuir Governu Timor-Leste husu, apoiu operasionál diretu husi asesór projetu mós aumenta tan.

Faze daruak husi reforma sira hahú tuir krize 2006 ho lansamentu husi PFMCBP. Programa ne'e dirije hodi fó assistensia atu hametin planeamentu, orsamentu, jestaun despeza públika no jestaun husi reseita ba kreximentu no redusaun pobreza ho foku ba efisiénsia, efikásia, responsabilizasaun, integridade, kultura servisu no transparensia. MPFCBP hamutuk ho PFMCBP enkuantu PFMCBP sei taka operasaun projetu iha 2008.

Faze datoluk iha reforma JFP hahú iha 2012 ho reforma estruturál boot no jestaun mudansa ne'ebé hala'o iha MF nia laran no instituisaun JFP xave seluk nia laran hotu. Hala'o formasaun ba Governu Konstitusionál V no preparasaun ba programa tinan lima husi Governu ho aprovasaun husi Parlamentu nasional. Ho ida ne'e akontese restruturasaun organizasionál husi MF tuir Dekretu-Lei No. 41/2012 ne'ebé sei nafatin. Diretór Jerál sira no Diretór Nasional sira hetan nomeasaun ba estrutura foun. MF tuir Planu Estratéjiku (2011–2030) ba OJF ho operasionál tinan lima ne'ebé define indikadór dezempeñu xave iha baze rotativa anuál (Planu Asaun Anuál).

a) MPFCBP: Ne'ebé mai uluk reforma JFP iha Timor-Leste

MPFCBP define nudar projetu kapasitasaun no la bazeia ba lista husi proposta ba reforma ba sistema orsamentu. Projetu iha objetivu hodi transfere operasaun husi sistema sira ne'e ba funsionáriu nasional, no ida ne'e akontese neineik ho implementasaun husi PFMCBP. Apoiu operasionál fó hodi mantein padraun orsamentál iha transferénsia nia laran no fó plataforma ba mentoring iha servisu.

Projetu inklui preparasaun orsamentu, ezekusaun orsamentál, jestaun reseita no kapasitasaun. Projetu inklui mos komponente hodi apoiu MF hodi hadi'a jestaun interna. Iha evidénsia katak projetu fó kontribuisaun ba kapasitasaun no hadi'a graduál husi sistema no prosesu sira ba preparasaun no jestaun orsamentu. *Tuir Faze 1* projetu apoiu esforsu GTL hodi implementa nia estrutura estratéjika liu husi ligasaun entre Planu Nasional Dezenvolvimentu no Planu Investimentu Setór, no ba Planu Asaun Anuál. Ajuda mos halo dezvoltamentu ba Orsamentu Fonte Kombinada iha ne'ebé hatama fonte finansiamentu doméstiku no esterna husi orsamentu. Revizaun husi Despeza Públika husi Banku Mundiál husi 2004 no Relatóriu Dezempeñu JFP ne'ebé finansiamentu husi UE, refere karateristika pozitivu balu husi preparasaun orsamentu. Tuir Faze 1, Projetu la fó apoiu kona ba sistema no prosesu sira ne'ebé ajuda atu hadi'a (e.g. estrutura makru, kalendáriu, klasifikasaun, kuadru kontas, sirkular sira, hatama gastu estra orsamentál ba orsamentu).

Iha *Faze 2*, kapasitasaun kontinua nafatin. Maski nune'e, rezultadu prinsipál husi projetu ba Gabinete Orsamentu mak apoiu operasionál ba susesaun lailais husi orsamentu sira hodi apoiu ba prosesu dezvoltamentu orsamentu ne'ebé estruturadu liu. Marku prinsipál iha reforma JFP mak hetan efisiénsia operasionál di'ak liu liu husi prosedimentu no rezultadu sira husi Gabinete Orsamentu ne'ebé simples liu husi utilizasaun husi Free Balance — abordajen husi espezifikasun husi prosedimentu negósiu hodi apoiu ba jestaun husi solusaun sistema ne'ebé adekuadu no fásil ho Free Balance hanesan susesu boot husi reforma JFP iha Timor-Leste. Ida ne'e lori ofisiál Timor oan hodi tuir, komandu no sente katak Free Balance FMIS sira nia, hodi halo operasaun ba prosesu orsamentu

kuaze hotu. Sei prezisa nafatin lideransa ne'ebé forte no sentidu pertensa husi governu ba dezvoltamentu husi aplikasaun jestaun finansas foun no manutensaun no melloria husi software ne'ebé iha.

Projetu fó kontribuisaun ba melloria prosedimentu iha orsamentu. Melloria husi sistema no prosesu sira husi Gabinete orsamentu iha projetu laran inklui: 1) hahotu *carryover* husi orsamentu husi tinan kotuk; 2) hahú anáize bázika ba orsamentu – Funsionáriu sira husi Gabinete orsamentu halo anáize ne'ebé kritiku ba submisau ministru nian; 3) mudansa graduál ba estimativa gastu liu tinan; 4) aumenta progresu iha preparasaun ba dokumentu estratéjia orsamentu hodi fó konteúdu estratéjiku liu ba preparasaun orsamentu; 5) sirkular orsamentu ne'ebé di'ak liu no 6) aumentu husi sensibilizasaun husi funsionáriu sira husi Gabinete Orsamentu ba ministériu sira.

Tuir eleisaun 2007, projetu fó mós asesoria jestaun ekonómiku ba Ministériu liu husi kompromisu nivel-aas husi Asesor Prinsipál ba Orsamentu ba Ministru, maski papél ida ne'e hamenus ho hahú husi PFMCBP.

b) Muda husi MPFCBP ba PFMCBP: Reforma JFP ne'ebé la'o daudaun

PFMCBP hahú nudar programa asisténsia téknika ba tinan lima hodi apoiu Ministériu Finanzas Timor-Leste nia hodi hametin planeamentu, orsamentu, jestaun despeza públika no funsaun administrasaun reseitas.

PFMCBP hetan aprovasaun iha Maiu 2006 bainhira Timor -Leste sei iha konflitu no krize sivíl. Ida ne'e dezeñu hodi ajuda governu Timor-Leste atu uza reseita petróleu hodi harii estabilidade sosiál, fó servisu ba ema hodi ajuda hadi'a kreximentu ekonomia no dezvoltamentu. Doadór sira akordu atu aumenta PFMCBP to'o Dezembru 2013.

Susesu inklui: reorganizasaun husi MF; hametin jestaun despeza públika liu husi simplifikasaun no hametin sistema no prosesu husi tezouru no aumenta delegasaun autoridade ba ministériu sira; revizaun kompletu husi sistema orsamentu, dokumentasaun no lejislasaun jestaun finansas; jestaun reseita ne'e di'ak liu, inklui aumentu husi transparénsia iha administrasaun fiskál no reforsu husi administrasaun husi Tributasaun Petroliferu; no melloria graduál husi planeamentu makro-ekonómiku.

Bainhira hahú PFMCBP inklui apoiu ba funsionáriu sira husi jestaun finansas iha ministériu sira no iha distritu sira. Liu dezvoltamentu husi revizaun meu-tempu, parseiru dezvoltamentu sira akordu hodi tau foku husi apoiu ba MF. Programa inklui komponente prinsipál haat: (a) jestaun despeza públika; (b) administrasaun reseitas no jestaun makro-ekonómika; (c) apoiu ba jestaun ezekutiva no atividade transversál seluk; no (d) apoiu ba implementasaun husi programa.

inisiativa kapasitasaun iha MF foka ba operacionalizasaun husi sistema jestaun finansas públikas maibé la haree ba falta kapasidade husi funsionáriu públiku sira. Ida ne'e harii sistema ida ne'ebé depende ba prezensa husi asesor internasionál sira ne'ebé halo dezempeñu ba funsaun liña no halo transferénsia ba kompeténsia ne'ebé limitadu deit. Liu husi PFMCBP, GTL buka hodi halo tranzisaun husi especialidade internasionál ba lokál, ba abordajén integradu ba konstrusaun husi instituisaun ne'ebé bazeia ba pilár tolu: kompeténsia no koñesimentu; sistema no prosesu sira; no atitude no hahalok. Bazeia ba estrutura pilár tolu, objetivu sira husi funsaun JFP mak (i) prestasaun servisu ne'ebé di'ak liu ba populasau; no (ii) kreasaun ba sistema JFP ne'ebé sustentável ne'ebé neineik sei jestaun husi funsionáriu nasional sira no número husi asesor sei hatun bainhira funsionáriu nasional hahú hola responsabilidade.

Hodi apoiu esforsu reforma ba hodi hetan transparénsia fiskál no responsabilizasaun, Governu hametin nia kompromisu hodi dezvoltolve tan FreeBalance no halo lansamentu ba Portal Transparénsia Orsamentu bazeia ba net iha 2011. Iha tempu hanesan, Portal e-aprovizionamentu iha Timor-Leste hetan mos lansamentu ofisial nudar parte husi Inisiativa Transparénsia husi Indústrias Estrativas (EITI).

Hamutuk ho seluk, buat sira ne'e tuir mai hetan susesu liu husi adosaun husi portál transparénsia fiskál no solusaun sistema seluk ne'ebé dezvoltolve:

- Portál Transparénsia Orsamentu hanesan pájina net públika iha ne'ebé sidadaun sira, doadór, ONG no sociedade bele halo anáize no buka informasaun ezekusaun orsamentál husi FMIS iha oin ne'ebé interativu no iha tempu réal. Hatudu informasaun kona ba: valór ne'ebé aprova husi Planeamentu, transferénsia entre rubrika, fundu sira ne'ebé kompromisu, obrigasaun no réal;

- Portál e-aprovizionamentu ne'ebé fó dalan ba sidadaun, doadór, ONG sira no imprensa hodi analiza no buka informasaun kona ba sasán, servisu no obra sira ne'ebé RDTL buka hodi hola. Pájina ne'e hatudu konkursu públiku hotu tuir Ministériu hodi forneseidór sira bele hetan asesu ba konkursu, hodi bele hato'o adjudikasaun, no hodi sidadaun sira hotu bele tuir prosedimentu hotu ne'ebé tenke tuir;
- Módulu jestaun kontratu fó dalan ba governu hodi haktuir ezekusaun husi kontratu, tarefa sira, dokumentu sira, pagamentu no taka. Garante katak dezempeñu husi forneseidór tuir rekizitu husi kontratu. Tarefa, pagamentu, marku, relatóriu inspesaun no aprovasaun sei adota liu husi prosesu fluksu traballu ne'ebé iha sistema laran. Fluksu fó mensajen alerta hodi fó hanoin ba tarefa sira ne'ebé seidak hal'o;
- Software seluk ne'ebé atu implementa inklui *Managers Dashboard*, Sistema Jestaun Dokumentál, no *Analytics* (OLAP), ne'ebé hanesan ferramenta *Business Intelligence* hodi fó apoiu ba prosesu hola desizaun; no
- Komponente sistema inklui apoiu ba iniciativa xave ne'ebé la'o hela, inklui deskonsentrasaun no apoiu ba sistema Orsamentu Dezempeñu Governu, Módulu Aprovizionamentu, Ativu fiksi husi Governu, Pagamentu Saláriu (Payroll) no Relatóriu Modelu Jestaun.

Reforma xave seluk iha 2011 no 2012 inklui melloria ba prosesu kontabilidade, melloria ba operasaun tezouru no ezekusaun orsamentál, aumentu husi kapasidade relatóriu finanseiru no iniciativa kapasitasaun. Relatóriu Finanseiru ba 2011 no 2012 hetan preparasaun tuir Padraun Internasionál Kontabilidade husi Setór Públiku - relatóriu Finanseiru IPSAS Kontabilidade bazeia ba Kaixa husi DJ husi Tezouru no hetan auditoria husi auditór esternu no simu husi Parlamentu Nasionál. Timor-Leste hamutuk ho grupu país ne'ebé prepara relatóriu finanseiru tuir IPSAS Bazeia ba Kaixa. Ida ne'e aumenta tan bainhira tranzasaun bazeia ba kaixa kompletu no taka iha 31 Dezembru 2012. Konta Unika Tezouru (KUT) haktuir hahú iha 2012 ho revizaun inisiál husi konta banku hotu no taka konta banku 108 ne'ebé la'ós inisiál no transfere millaun US\$ 0.7 ba CFET.

ministériu no Ajénsia sira sei tenke iha possibilidade hodi tama diretu ba kompromisu sira no tenke halo melloria iha sistema hodi fó dalan ba sira tama ba CPV no rekizisaun kompra no Halo Orden Kompra tuir. Halo ona esposu ba Manuál tezouru iha 2012 no fó sai ne'e ba sirkulasaun interna no komentáriu sira. Melloria iha prosesu Tezouru inklui: prosesu taka kontas Fulan hotu no Tinan hotu, relatóriu MIS foun, no konta mensal ba supervizaun jestaun no jestaun ba Karta Kréditu.

PFMCBP apoiu mos ba servisu husi Konsellu Konsultivu ba Jestaun Finanseira (CCFM) no hadi'a komunikasaun interna no konsisténsia husi polítika interna iha Ministériu nia laran.

4.2 Dezafiu no falla ne'ebé iha

Sei iha dezafiu ne'ebé importante ba oin bainhira MF halo implementasaun ba programa reforma prioritáriu iha ambiente ne'ebé iha susar kona ba kapasidade. Reforma JFP iha dezafiu hodi hala'o kapasitasaun no transferénsia kompeténsia ba funsionáriu públiku Timor oan.

Konstrusaun institusionál hanesan pontu ne'ebé aas liu iha agenda JFP, inklui apoiu ba objetivu konsolidasaun fiskál no sentralizasaun husi monitorizasaun fiskál mos. Agenda ne'e inklui hadi'a planeamentu fiskál no análise ba polítika, promosaun ba pagamentu sentrál no sistema rejistu liu husi sistema KUT ne'ebé kompletu no loke sub konta reseita no despeza ba MDA sira no projetu sira ne'ebé iha finansiamentu husi doadór sira, no mós previzaun ba despeza sira ba oin, administrasaun no polítika impostu unifikasaun husi rejistu no kontrolu ba jestaun husi pesoál permanente no kontratadu, kontratu públiku, auditoria esterna no auditoria interna. Seluk ne'ebé mos presiza reforma tan mak jestaun esterna ba rekursu no relatóriu, orsamentu no jestaun dezempeñu, servisu teknolojia informasaun, jestaun investimentu, servisu apoiu administrativu no monitorizasaun no avaliasaun.

Maski iha istóriu ne'ebé pozitivu kona ba implementasaun husi reforma JFP, reforma balu ne'ebé refere iha leten tenke haree didi'ak iha quadro sekuensia tuir tuir malu, husi reforma ho prioridade in forma konsertada no koordena iha Governu laran. Ida ne'e obriga ba koordenasau metin entre parte interesada sira iha MF ba ministériu seluk no instituisaun auditoria no fiskalizasaun JFP seluk maibé mos sociedade sivil.

Aneksu 1: Sumáriu husi Klasifikasaun Avaliasaun PEFA 2013

Indikadór no dimensaun	2010	2013	Esplikasaun badak no mudansa
ID-1 Ezekusaun husi despeza agregadu kompara ho orsamentu ne'ebé aprova	D	D	Despeza real iha desviu husi apropriausaun orijinal 15,3% iha 2010, 14,7% iha 2011 no 24,1% iha 2012. Karik la konsidera Fundu Infraestrutura desviu tun ba 9,5% iha 2011 no 1,4% iha 2012.
ID-2 Kompozisaun husi ezekeusaun husi despeza sira kompara ho orsamentu orijinal ne'ebé aprova	A	D+	Labele halo komparausaun tanba mudansa iha metodolojia husi avaliasaun ba indikadór. Variasaun iha kompozisaun husi despeza, esklui item kontijénsia, liu 15% iha tinan rua husi tinan fiskal tolu ne'ebé avaliasaun. Despeza jerál ba objetivu kontijénsia média la to'o 3% husi orsamentu total.
(ii) Estensaun husi variasaun iha kompozisaun husi despeza iha tinan tolu nia laran, la inklui item kontijénsia	NA	D	Variasaun iha kompozisaun husi despeza mak 17,7% iha 2010, 7,7% iha 2011 no 31,1% iha 2012. kompara ho período análise PEFA 2010, liu husi metodolojia revista hatudu katak variasaun iha kompozisaun despeza mak 44,8 % iha 2007, 40% iha 2008 no 11,2% iha 2009, ne'ebé simu klasifikasaun D.
(i) Valór média husi despeza ne'ebé kobra duni ba votu kontijénsia iha tinan tolu nia laran	NA	A	Nivel kontijénsia média 1,6% husi orsamentu total 2011 no 2012 iha ne'ebé halo apropriausaun ba orsamentu kontijénsia.
ID-3 Reseita agregada kompara ho orsamentu orijinal ne'ebé aprova	C	B	Klasifikasaun labele kompara ho avaliasaun PEFA ikus tanba iha mudansa metodolojia. Reseita doméstika, la inklui FM (persentajen husi reseita orsamentuadu orijinal) mak 110,8% iha 2010, 101,5% iha 2011 no 101,2% iha 2012. Iha avaliasaun 2010 reseita sira hetan desviu 45,3% no 12,1% iha tinan rua tinan tolu avaliasaun. bele haree melloria iha agregadu maibe prezisa tan progresu iha previzaun ba kategoria reseita rua (impostu doméstiku la'ós pretroliferu no reseita la'ós impostu.
ID-4 Levantamentu no monitorizasaun iha atrazu iha pagamentu ba despeza sira	D+	D+	La iha definisaun formál husi atrazu despeza iha Lei OJF ka regulamentu seluk ho regra kontabilidade hodi rejistu no monitorizasaun ba atrazu pagamentu.
(i) Levantamentu husi atrazu selu despeza (persentajen husi despeza total real ba tinan fiskal korespondente) no mudansa iha levantamentu	A	NR	La klasifika
(ii) Disponibilidade husi dadus ba monitorizasaun husi atrazu pagamentu	D	D	La iha evidénsia kona ba sistema ka prosesu subsidiáriu hodi halo rejistu ka monitorizasaun ba pagamentu sira.
ID-5 Klasifikasaun husi Orsamentu	B	B	Formulasaun, ezekeusaun no relatóriu orsamentál kompatível ho padraun Estatística Finansas Governu (GFS) 1986.
ID-6 Abrajénsia husi informasaun ne'ebé inklui iha dokumentasaun orsamentál	A	A	Dokumentasaun husi governu tuir elementu 7 husi elementu 8 ne'ebé relevante ba TL ne'ebé rekizitu ba avaliasaun PEFA.
ID-7 Grau husi Operasaun Govern of Unreported Government	D+	D+	Fundu Mina-rai (FM) mak fundu estra orsamentál ida deit ne'ebé iha relatóriu regular husi operasaun.

Operations			Operasaun Governu ka projetu kapitál ho finansiamentu husi doadór sira la hato'o relatóriu sistemátiku no pontuál.
(i) Level of unreported extra-budgetary expenditure (other than donor-funded projects)	A	A	Fundu Mina-rai bazeia ba lejislasaun (2005 Lei Fundu Mina-rai), ba provizaun administrativa ne'ebé forte, ne'ebé iha rejistu sólidu kona ba prátika jestaun.
(ii) Income/expenditure information on donor-funded projects, which is included in fiscal reports	D	D	Maski iha progresu kona ba jestaun informasaun ajuda esterna, finansiamentu ajuda esterna ninia la hola parte iha relatóriu orsamentu iha tinan. Parseiru dezenvolvimentu mesak mak iha responsabilidade hodi fó informasaun ba Sistema Jestaun Informasaun Ajuda Esterna (AIMS).
ID-8 Transparénsia husi relasaun Fiskál Inter-Governamentál	NA	NA	
(i) Transparénsia no objetividade iha alokasaun orizontál entre governu SN	NA	NA	La aplika – la iha nivel governu sub-nasionál iha TL
(ii) Pontualidade husi informasaun di'ak ba governu SN kona ba sira nia alokasaun	NA	NA	
(iii) Grau husi konsolidasaun husi dadus fiskál ba governu jerál tuir kategoria setoriál.	NA	NA	
ID-9 Fiskalizaasaun husi risku fiskál agregadu husi entidade seluk husi setór públiku	D	D	Seidauk iha relatóriu konsolidadu no monitorizasaun husi situasaun finanseira husi EPA sira.
(i) Grau monitorizasaun husi governu sentrá ba EPA sira	D	D	Daudaun GTL la iha sistema ne'ebé la'o hodi halo monitorizasaun efetivu husi operasaun finanseira no análize husi risku fiskál subjasente husi EDA sira.
(ii) Grau monitorizasaun husi governu sentrá ba pozisaun fiskál husi governu SN	NA	NA	La aplika.
ID-10 Asesu Públiku ba Informasaun Fiskál	B	B	Governu fó disponível ba públiku elementu 3 husi elementu 6 ne'ebé rekizitu husi estrutura PEFA, liuliu, dokumentasaun orsamentu anuál no relatóriu finanseiru tinan hotu no relatóriu husi organizasaun suprema auditoria.
ID-11 Organizaasaun no partisipasaun iha prosesu orsamentu anuál	C+	B	Orsamentu anuál hala'o ho orden no pontuál ho orientasaun husi kalendáriu ne'ebé klaru, ho marku sira ne'ebé definidu ba prosesu formulasaun orsamentu.
(i) Iha no Tuir kalendáriu orsamentál ne'ebé define	C	B	Iha kalendáriu orsamentu ne'ebé fiksi no fó tempu ne'ebé natoon (semana haat) ba MDA sira hodi prepara sira nia orsamentu detalhe tuir meta estratéjia no limite finanseiru ne'ebé Konsellu Ministrus hato'o.
(ii) Klareza/ambrajénsia husi envolvimentu polítiku iha orientasaun husi submisaun orsamentál	C	A	Sirkulár orsamentu ne'ebé klaru fahe ba MDA sira, no ide ne'e hatudu limite ne'ebé aprova husi konsellu ministrus molok fahe sirkulár hamutuk ho orientasaun jerál kona ba prioridade despeza.
(iii) Pontualidade husi aprovasaun ba Orsamentu husi parlamentu iha tinan tolu ba to'o agora	B	C	Iha tinan rua husi tinan tolu kotuk, Parlamentu Nasionál aprova apropiasaun orsamentu bainhira liu tinan rua husi tinan fiskál hahú (2011 no 2013).

ID-12 Perspetiva multi tinan kona ba planeamentu fiskál, polítika despeza no orsamentasaun	D+	C+	Planeamentu médiu prazu hetan melloria maibé prosesu balu seidak iha, liu liu sira ne'ebé relasiona ho kákkulu kustus husi estratéjia médiu prazu ba setór sira no ligasaun entre orsamentu investimentu no estimativa previzaun despeza.
(i) Previzaun fiskál multi tinan no alokasaun funksionál	C	B	Previzaun husi agregadu fiskál sira prepara tuir kategoria prinsipál husi klasifikasaun ekonómiku (despeza saláriu no la'ós saláriu) no klasifikasaun programátika husi pelumenus tinan tolu iha baze anuál rotativu.
(ii) Ambitu no frekuénsia husi análise sustentabilidade ba divida	NA	B	Análize sustentabilidade ba divida hala'o tinan tinan nudar parte husi prosesu Konsulta Artigu IV IMF. MF iha hela prosesu hodi adata kapasidade ASD.
(iii) Iha estratéjia husi setor ho orsamentasaun multi tinan husi despeza rekurente no despeza infraestrutúra	C	C	Planu estratéjiku médiu prazu iha ba setor edukasaun, saúde no infraestrutúra no representa kuaze metade husi orsamentu totál. ida nia iha ligasaun ho meta husi PDE maibé orsamentasaun kustus ne'ebé la di'ak lo fó katak planu estratéjiku husi setor iha refleksu husi nesiedade finansiametu loos no hamenus kapasidade hodi halo orsamentu realistiku ho konstranjimentu fiskál.
(iv) Ligasaun entre orsamentu ba investimentu no estimativa husi despeza ba oin	D	C	Ligasaun entre orsamentu ba investimentu no estimativa husi despeza ba oin sei fraku. La iha orientasaun téknika ba preparasaun husi orsamentu investimentu, diferensa entre despeza kapitál no operasaun no análise husi implikasaun kustu rekurente ba oin. Katak la iha abordajen sistemátiku ba orsamentasaun ba investimentu halo problema ba desizaun investimentu.
ID-13 Transparénsia husi obrigasaun no responsabilidade sira husi kontribuinte sira	C	C	Sei iha problema balu kona ba klareza no abranjénsia husi lejislasaun tributária. Iha asesu natoon husi kontribuinte ba informasaun administrativu liu husi pájina net husi MF maibé la'ós informasaun kona ba responsabilidade espesifika husi kontribuinte sira. Sistema rekursu seidak kompletu.
(i) Klareza no abanjénsia husi responsabilidade tributária	C	C	Lei Impostu do Direitu Alfandegáriu husi 2008 hanesan lei ne'ebé klaru no kompletu ne'ebé define buat fundamentál husi administrasaun fiskál husi TL. Maski nune'e ida ne'e la kompletu no depende ba Regulamentu 2000/18, ne'ebé iha hela prosesu revizaun dezde 2010.
(ii) Asesu husi kontribuinte sira ba informasaun kona ba responsabilidade tributária no prosedimentu administrativu	C	C	Iha melloria balu iha tinan daudaun kona ba asesu husi kontribuinte (setor doméstiku no petrolíferu) no importadór sira ba informasaun administrativa ne'ebé relevante. Maibé ida ne'e la aplika kona ba informasaun kona ba responsabilidade espesifiku husi kontribuinte sira.
(iii) Mekanizmu rekursu tributáriu iha no funsiona	C	C	Iha pasu tolu ne'ebé klaru iha prosesu rekursu maibé seidak harii Konsellu Rekursu.
ID-14. Efikásia husi medida sira ba rejistu kontribuinte no avaliasaun tributária	D+	D+	Falla iha sistema Númeru Identifikasaun Fiskál (NIF) sei harea liu husi prosesu obligatóriu rejistu fali. La iha penalizasaun karik la rejistu, penalizasaun ladún iha valór osan ne'ebé aas (kontribuinte boot) hodi sai hanesan obstákulu hodi haktuir regra. Iha melloria iha planeamentu husi auditoria dezde 2012 bainhira kritériu bazeia ba risku hatama hodi define se mak atu hetan auditoria.

(i) Kontrolu iha sistema rejistu ba kontribuente sira	C	D	Sistema NIF iha problema barak no falla seguransa nune'e hetan revizaun. Prosesu rejistu fali la'o hela no obrigatóriu ba ema ne'ebé uluk iha NIF molok 1 Novembru 2013. GTL deside katak se mak la hola parte iha prosesu rejistu fali la bele hetan sertidaun dividas.
(ii) Efikásia husi penalizasaun karik la tuir obrigasaun deklarasaun no rejistu	C	C	Rejime penalizasaun ladún aas maibé ida ne'e impaktu ba area impostu doméstiku duke ba area alfandegáriu. Tranzasau alfandegáriu la'o tuir prosesu kontroladu tuir natureza husi operasaun no haktuir ne'e ladún iha problema.
(iii) Planeamentu no monitorizasaun husi auditoria impostu ba programa investigasaun ba fraude	D	C	Iha 2012, planu auditoria dahuluk hetan dezenvolve husi NDDR no implementa bazeia ba estrutura avaliasaun risku ne'ebé melloria husi prátika uluk. Iha konstranjimentu kapasidade iha NDDR ne'ebé tenke haree nudar prioridade.
ID-15. Efikásia iha kobransa impostu	D+	NR	Ladún iha divida atrazu kompara ho rendimentu total (inklui rendimentu mina-rai) maibé bainhira konsidera reseita doméstiku ketak entaun iha razaun atu preokupa. Problema katak la tuir labele avalia husi indikador.
(i) Taxa kobransa ba dívida fiskál bruto, ne'ebé mak persentajen husi dívida iha inísiu tinan fiskál ne'ebé halo kobransa bá durante tinan fiskál nia laran	A	NR	Divida atrazu total hanesan % ki'ik husi reseita. Maski nune'e rezultadu ladún pozitivu bainhira konsidera parte husi divida atrazu husi rendimentu mina-rai tanba kontribuente doméstiku barak mak atrazu. Liu ne'e rejistu no falla submisaun ba deklarasaun rendimentu hanesan fatór ne'ebé impaktu ba análise.
(ii) Efikásia husi transferénsia impostu ba Tezouru husi administrasaun fiskál	A	A	Banco Nacional Ultramarino (BNU) rasik mak halo transferénsia ba Konta Tezouru nian iha Banku Sentral iha tempu real. Impostu mina-rai, "royalty" no pagamentu sira seluk halo kedas ba konta Fundu Petróleu nian iha Banku Sentral.
(iii) Frekuénsia husi konsiliaun bankária kompletu entre apuramentu fiskál, kobransa, rejistu dividas no simu osan dividas husi Tezouru	D	B+	BNU fó sai estratu fulan fulan ne'ebé hatama manual no halo rekonsiliaun iha SIGTAS (impostu doméstiku) no ASYCUDA (alfandega). Rekonsiliaun akontese sistemátiku maibé prosesu manual halo limitasaun ba efetividade. Pagamentu taxa mina-rai hetan rekonsiliaun diretu iha FreeBalance (Tezouru).
ID-16 Previzibilidade kona-ba disponibilidade fundus hodi halo despeza	B+	B+	Previzibilidade kona-ba disponibilidade fundus mantein nafatin dezde avaliasaun PEFA 2010. Prosesu previzaun fluksu kaixa hametin no klasifikasaun iha dimensaun dahuluk mós sa'e ba A. Fiabilidade husi informasaun tinan ba MDA sira kona ba limite kompromisu despeza tun nune'e klasifikasaun tun ba B. Ajustamentu ba orsamentu iha tinan sei hetan autorizasaun husi Parlamentu dalan ida deit iha tinan tolu kotuk to'o agora maibé ho transparénsia.
(i) Oinsá prevee no monitoriza fluksu kaixa	B	A	Previzaun fluksu kaixa prepara ba tinan orsamentu no halo atualizasaun no relatóriu fulan fulan. Previzaun simples, la tuir kalendáriu kompromisu no planu aprovizionamentu.
(ii) Seguransa no orizonte informasaun periódika nian ba Ministériu sira kona-ba limite másimu ba autorizasaun despeza	A	B	MDA sira iha informasaun adiantadu kona ba alokasaun orsamentu trimestral, ne'ebé la to'o hodi haktuir planu ezekeusaun orsamentál.
(iii) Frekuénsia no transparénsia husi ajuste (ka retifikasaun) ba alokasaun	B	B	Retifikasaun boot ba orsamentu hala'o iha tinan 2010 no 2012. Prosesu transparente no hetan aprovasaun husi Parlamentu nudar apropriasaun suplementár.

orsamentu ne'ebé sei deside iha nivel superior liu nivel jestaun Ministériu sira-nian			
ID-17 Rejistu no jestaun husi saldu kaixa, divida no garantias sira	C	B	Dimensaun (i) no (iii) kona ba jestaun divida sei la bele aplika. Dimensaun (ii) hetan melloria ba B iha 2013, husi C iha 2010, tanba konsolidasaun husi saldu kaixa hotu husi Governu exetu sira ne'ebé relasiona ho projetu doador.
(i) Kualidade husi rejistu no relatóriu divida	NA	NA	Rejistu no relatóriu divida foin hahú no iha 2013 iha pagamentu husi kredor ofisiál tolu. Unidade Jestaun ba Divida ne'ebé foin hahú la'o hela progresu hodi dezvoltimentu ba nia kapasidade jestaun divida no supervizaun.
(ii) Grau husi konsolidasaun husi saldu kaixa husi Governu	C	B	kalkulu no konsolidasaun husi saldu kaixa no banku hala'o semana semana iha Unidade Jestaun Kaixa, ne'ebé haktuir komparaun ba Fundu Konsolidadu no Fundu seluk ne'ebé relasaun ho TSA ba jestaun kaixa no asaun relasiona ho fosai. Sistema ne'ebé uza seidak iha kapasidade hodi fó dalan ba konsolidasaun husi saldu banku ne'ebé automatiku nune'e kontrolu husi fundu estra-orsamentál no fundu doador sira sei la tuir organizaun
(iii) Sistema hodi halo empréstimu no hasae garantia	NA	NA	MF mak uniku órgaun husi Governu ne'ebé responsável hodi halo empréstimu no fó garantia iha 2013, ho aprovasaun husi Parlamentu, no kontratasaun empréstimu no garantia sira husi governu sentrá la'o iha limite ne'ebé define nia laran.
ID-18 Efikásia husi Kontrolu husi Prosesamentu ba saláriu	D+	C+	Hetan progresu parsial dezde PEFA 2010 no impaktu reflète iha avaliasaun.
(i) Grau integrasaun no rekonsiliaun entre rejistu pesoál no dadus prosesamentu saláriu	D	C	Rejistu pesoál no prosesamentu saláriu la iha ligasaun diretu liu husi IFMIS. Interface iha faze teste nia laran no planu atu sai operasionál iha inisiu 2014, tanba PIMS sei iha problema operasionál oin oin. Nune'e sei iha prosesu manual ne'ebé hala'o iha kalendáriu fiksi ne'ebé hatama mudansa ka variasaun husi pesoál no halo verifikasaun no konsiliaun fulan fulan. Prosesamentu la iha dokumentasaun tomak ba mudansa hotu ne'ebé hala'o ba rejistu pesoál no presiza automatizasaun husi prosesu prosesamentu saláriu tomak - iha 2013 iha variasaun 44 000 ne'ebé sei kontinua presiza servisu manual barak iha Unidade Payroll, ne'ebé liu funsaun husi PIMS maibé kontinua impaktu ba fiabilidade husi rejistu finanseiru.
(ii) Pontualidade husi mudansa husi rejistu pesoál no prosesamentu saláriu	B	A	Notifikasaun husi mudansa pesoál simu molok loraun 11 husi fulan fulan no hetan verifikasaun liu husi sistema payroll fulan fulan ba pagamentu fulan oin mai.
(iii) Kontrolu internu husi mudansa ba rejistu pesoál no prosesamentu saláriu	A	B	Autoridade no baze ba mudansa ba rejistu pesoál no prosesamentu saláriu klaru duni to'o hotu rejistu prezensa. Seidak iha kontrolu internu seluk ba nomeasaun no promosaun husi pesoál iha nivel desizaun oin oin, mudansa pesoál la rejistu nafatin liu husi meu ne'ebé loos, nivel saláriu iha governu seidak loos no seluk. La hatene karik kontrolu sira ne'e uza duni hodi garante integridade husi dadus payroll iha avaliasaun PEFA 2010.
(iv) Iha auditoria ba prosesamentu saláriu hodi halo identifikasaun ba frakeza sira no/ka funsionáriu fantasma.	D	C	Kontrolu interinu sei rigorozu iha faze kontrolu auzénsia husi funsionáriu públiku no sei iha preokupasaun auditoria ba prosesamentu saláriu hodi halo identifikasaun ba frakeza seluk husi kontrolu no

			funsonáriu fantasma sira.
ID-19 Konkorensia, análice kustu benefísiu no kontrolu iha aprovizionamentu	C	D+	Indikadór labele kompara tanba revizaun husi metodolojia PEFA.
(i) Transparénsia, Abranjénsia no Konkorensia iha Estrutura Legál no Regulatória	NA	B	Indikadór hetan mudansa. Sistema Aprovizionamentu Públiku husi Timor-Leste tuir kritériu 4 husi kritériu neen ne'ebé rekomenda ba estrutura legal no regulatóriu ne'ebé klaru no abranjente no hodi halo promosaun ba konkursu públiku.
(ii) Utilizasaun ba Métodu Aprovizionamentu Konkursu (uluk (ii) Utilizasaun husi konkursu públiku ba adjudikasaun ba kontratu sira ne'ebé liu limite nasional ne'ebé estabelese ba akizisaun ki'ik no (ii)) Justifikasaun ba utilizasaun husi métodu aprovizionamentu ne'ebé ladún kompetitivu	(i) D no (iii) A	D	Dadus ne'ebé rekolla la fó dalan hodi haree katak justifikasaun ba utilizasaun husi métodu la-kompetitivu adekuaudu duni ba kazu hotu ka lae. MF no ministériu ne'ebé entrevista la fó dadus kona ba justifikasaun hodi tuir métodu ne'ebé la kompetitivu liu. Seidauk iha prosesu no/ka sistema iha Komisaun Nasionál Aprovizionamentu hodi rejistu ba kazu sira ne'ebé Ministériu sira desviu husi política no prosesu aprovizionamentu. Dimensaun ida ne'e labele kompara ho 2010 (haree estrutura PEFA).
(iii) Asesu Públiku ba Informasaun Aprovizionamentu ne'ebé Kompletu, Bele Fiar no Tuir Tempu	NA	C	Dokumentu rua husi dokumentu tipu haat (oportunidade konkursu no adjudikasaun liu millaun US\$1) disponível liu husi meu sira ne'ebé adekuaudu. Dadus kompletu no bele fiar. Hetan publikasaun iha portal Aprovizionamentu no iha Jornál sira. Dadus iha planu aprovizionamentu no rezolusaun husi rekursu aprovizionamentu seidauk iha.
(iv) Iha no hala'o hela mekanizmu keixa aprovizionamentu (sub-dimensaun ne'ebé revizaun ho kriteria 7 ne'ebé espesífiku)	NA	D	Governu la iha sistema keixa hodi iha kobertura boot ne'ebé fiar husi informasaun xave husi aprovizionamentu. Dimensaun ne'e labele kompara ho PEFA 2010.
ID-20 Efikásia husi kontrolu internu ba despeza la'ós saláriu	C+	C+↗	Kontrolu internu ba pagamentu despeza la'ós saláriu baibain efetivu ho exesaun husi kompra esensial balu ne'ebé la planu ka prioridade iha MDA nia laran.
(i) Efikásia husi kontrolu kompromisu despeza	A	A	Kontrolu ba kompromisu sei efetivu no tau limite ba despeza hodi la liu rekursu kaixa ne'ebé disponível liu husi prosedimentu automatiku Free Balance FMIS. Prosedimentu la hala'o hodi ezekuta no haktuir planu aprovizionamentu no orden pagamentu tuir kalendáriu kompromisu hodi apoiu ba prestasaun servisu regular husi unidade operasaun.
(ii) Abranjénsia, relevánsia no kompreensaun husi regra/prosedimentu internu seluk husi kontrolu.	C	C	Kontrolu internu no prosedimentu seluk la hatama konjuntu kompletu husi regra ba jestaun rekursus umanus, aprovizionamentu, selesaun ba projetu viável sira, jestaun ba ativu fiks sira no inventáriu. Inklui deit konjuntu báziku husi regra sira hodi halo prosesamentu no rejistu husi tranzasaun finanseira sira ne'ebé baibain hatene husi sira ne'ebé servisu ho Free Balance. Prepara hela konjuntu husi kontrolu internu sira iha manuál ida ba Gabinete Inspesaun no Auditoria. Ida ne'e fó seta sae ba dimensaun ida ne'e nudar asaun reforma pozitivu ne'ebé progresu.
(iii) Grau haktuir regra ba prosesamentu no rejistu ba tranzasaun sira	B	B	Haktuir regra báziku iha prosesamentu no rejistu husi tranzasaun finanseiru sei aas nafatin. maibé sei iha falla balu kona ba haktuir regra sira no utilizasaun dala balu husi prosedimentu simplifikadu/emergjénsia ho justifikasaun adekuaudu ne'ebé bele hetan iha relatóriu auditoria esternu.

ID-21. Efikásia husi Auditoria Internu	D	D↗	La iha mudansa ba klasifikasaun globál. Seta hatudu katak iha reforma organika daudaun no esforsu ne'ebé hala'o hodi harii kapasidade sira ne'ebé nesésáriu iha MF.
(i) Inklui saida no kualidade husi funsaun auditoria interna	D	D	Dekretu Lei Organika husi MF 41/2012 fó dalan ba kriaun husi Gabinete Inspesaun no Auditoria (GIA) ne'ebé iha responsabilidade prinsipál ne'ebé parte husi mandatu foun husi MF. Nudar parte husi planu estratéjiku, GIA rekomenda lejislasaun espesífiku no programa kapasitasaun hodi haktuir asuntu sistémiku JFP o Governu no hatan ba nesésidade no padraun profisionál husi auditoria internu moderna.
(ii) Frekuénsia no distribuisaun husi relatóriu sira	D	D	La halo planu no relatóriu auditoria interna iha Governu iha tinan tolu kotuk.
(iii) Grau husi resposta husi jestaun ba rezultadu husi auditoria interna	D	D	
ID-22 Pontualidade no regularidade husi rekonsiliaun ba	B	B+	Klasifikasaun globál hetan melloria tanba relatóriu rekonsiliaun bankária no rekonsiliaun no klarifikasaun ba kontas no adiantamentu sira akontese ho baze regulár nune'e hetan monitorizasaun no kontrolu no asaun kedas hodi foti fali saldu kaixa ne'ebé Governu nian.
(i). Regularidade husi rekonsiliaun bankáriu	B	B	Rekonsiliaun husi konta banku sira ne'e ne'ebé iha kontrolu diretu husi Tezouru hala'o husi Unidade Jestaun Kaixa fulan fulan no relatóriu rekonsiliaun hasai iha nivel agregadu no detalhe konta banku molok liu semana haat husi fulan hotu.
(ii). Regularidade husi rekonsiliaun no hadi'a konta suspensa no adiantamentu	B	A	Diresaun Nasionál Pagamentus mak halo rekonsiliaun no apuramentu ba kontas no adiantamentu ba funsionáriu sira no adiantamentu seluk. Daudaun la'o fulan fulan no relatóriu fó kópia ba DJ Tezouru iha loron tolu nulo nia laran husi fulan hotu. Bainhira tinan hotu saldu mínimu la hamoos nudar evidénsia ba relatóriu anuál auditoria.
ID-23 Disponibilidade husi informasaun kona ba rekursu sira simu husi unidade prestasaun servisu	D	D	Seidauk iha relatóriu kona ba rekursu orsamentu ne'ebé simu husi unidade prestasaun servisu primáriu ho detalhe tuir distritu.
ID-24 Kualidade no pontualidade husi relatóriu sira iha tinan laran	C+	C+↗	Relatóriu ezekeusaun orsamentál sei iha kualidade ass maibé akontese trimestral deit.
(i) Ambitu husi relatóriu kona ba kobertura no kompatibilidade husi estimativa orsamentál	A	A	Iha relatóriu despeza iha faze kompromisu no pagamentu iha tinan laran. Ida ne'e fó komparasaun diretu ba orsamentu orijinal no revistu, kompara ho períodu husi tinan kotuk no inklui saldo husi item hotu husi estimativa orsamentál.
(ii) Pontualidade husi relatóriu sira	C	C	Relatóriu sira sei prepara trimestral bainhira liu fulan rua husi trimestre hotu.
(iii) Kualidade husi Informasaun	B	B	La iha kestaun ruma kata dadus loos no iha integridade no karik iha kestaun estatistika ruma ida ne'e subliña iha relatóriu sira no la kompromete konsisténsia husi relatóriu ezekeusaun orsamentál.
ID-25 Kualidade no pontualidade	C+	C+	Relatóriu finanseiru anuál husi governu kompletu

husi deklarasaun finanseira anuál			duni no ho kualidade no pontualidade natoon.
(i) Relatóriu finanseiru kompletu	C	A	Relatóriu finanseiru anuál husi Governu (<i>Conta Geral do Estado</i>) inklui reseita no despeza, relatóriu fluksu kaixa no ativu finanseiru seluk iha Nota 2 husi relatóriu finanseiru sira.
(ii) Pontualidade husi submisaun husi relatóriu finanseiru	A	A	Relatóriu finanseiru sira ba períodu 2010-2012 ne'ebé anáize hetan auditoria husi auditór komersial esternu iha fulan neen tuir tinan fiskál ne'ebé refere hotu.
(iii) Padraun kontabilidade uza	A	A	GTL tuir padraun IPSAS Bazeia ba Caixa Parte 1 ba kontabilidade.
ID-26 Ambitu, natureza no haktuir auditoria esterna	C+	C+	Ambitu husi auditoria anuál kobre entidade hotu husi Governu Jerál tuir operasaun finanseira sira nia relatóriu iha relatóriu konsolidade GTL nian. Iha Agostu 2011, Lei 9/2011 kona ba <i>Estrutura Orgánica husi Kámara Kontas (Camara de Contas) husi Tribunal Supremu Administrativu, Fiskál no Kontas</i> hahú no fó mandatu ba Kámara Kontas nudar instituisaun suprema auditoria iha Tribunál Rekursu nia okos.
(i) Ambitu/natureza husi auditoria ne'ebé hala'o (inklui tuir padraun auditoria)	C	B	Karik la iha ISA, empreza esterna auditoria ne'ebé sertifikadu husi setór komersial uza baibain ho funsaun auditor esternu iha tinan hirak. Auditór independente halo relatóriu ketak ba Fundu Konsolidadu no ba Fundu Infraestrutura no Fundu Dezenvolvimentu Umanu. Auditór independente halo mós auditoria anuál ba relatóriu finanseiru sira husi Fundu Mina-Rai. Kámara Kontas hala'o ninia prosesu auditoria (paralelu). Auditoria sira husi tinan rua ne'ebé anáize konsidera katak kompletu, pontuál no iha kualidade.
(ii) Pontualidade husi submisaun husi relatóriu auditoria ba parlamentu	B	C	Pareser Auditoria hatama ba Parlamentu bainhira liu fulan 10-12 husi tinan fiskál hotu.
(iii) Evidénsia katak tuir rekomendasaun auditoria	A	B	Resposta husi governu ba rekomendasaun sira husi auditoria konsidera nudár sistemátika no pontuál no inklui kestaun hotu ne'ebé refere iha prosesu auditoria. Maski nune'e labele iha asaun haktuir ne'ebé kompletu tanba limitasaun kapasidade husi Governu.
ID-27 Anáize lejislativu husi lei anuál orsamentu	C+	B+	Komisaun C ba Finansas Públikas husi Parlamentu Nasionál hala'o tuir estrutura klaru husi prosedimentu sira no hala'o prosesu audiénsia ne'ebé di'ak liu, liu liu ba proposta Orsamentu 2012 no 2013.
(i) Ambitu husi anáize husi parlamentu	C	B	Anáize Parlamentár ba proposta Orsamentu (<i>Orcamento Geral do Estado</i>) komesa di'ak kona ba kobertura no konteúdu dezde períodu avaliasaun husi PEFA 2010.
(ii) Nusa prosedimentu lejislativu estabesidu no respeita	A	A	Iha estrutura klaru ba operasaun sira husi Komisaun C ho prosedimentu di'ak.
(iii) Adekuasaun husi tempu ba parlamentu hodi fó resposta ba proposta orsamentu ba estimativa detalladu no bainhira iha ba proposta husi agregadu makro-fiskál sedu iha siklu preparasaun orsamentu (iha tempu ba faze hotu hamutuk	A	A	Parlamentu Nasionál iha liu fulan rua hodi konsidera proposta orsamentu sira ne'e iha períodu anáize nia laran.

(iv) Regra sira ba alterasaun ba orsamentu iha tinan laran karik la iha aprovasaun ex-ante husi parlamentu	C	B	Iha regra sira ne'ebé klaru ba alterasaun ba orsamentu husi Governu iha tinan laran.
ID-28 Análize Parlamentár ba relatóriu auditoria esterna	D+	C+	Análize husi Parlamentu ba relatóriu públiku esternu auditoria hetan melloria tanba boa prátika sira ne'ebé tuir iha audiénsia foun sira ba relatóriu finanseiru sira husi 2011 no 2012. Prosesu análise iha pontualidade no fó sae rekomendasaun ne'ebé konsidera husi governu.
(i) Pontualidade husi análise husi relatóriu auditoria husi parlamentu (ba relatóriu sira ne'ebé simu iha tinan tolu ba kotuk to'o agora)	A	A	Análize husi relatóriu auditoria hahotu husi Komisaun C no aprova husi Parlamentu Nasionál iha fulan tolu nia laran tuir simu relatóriu sira iha período análise.
(ii) Grau husi audiénsia kona ba rezultadu xave ne'ebé hetan husi Parlamentu	D	C	Audiénsia sira ba rezultadu xave auditoria hala'o tinan tinan maibé ladún konsistente kona ba profundidade no kobertura. Maski nune'e iha melloria ne'ebé boot iha audiénsia sira ne'ebé hala'o ba relatóriu finanseiru anuál husi governu ba 2011 no 2012.
(iii) Fó sae rekomendasaun ba asaun husi Parlamentu hodi implementasaun husi Governu	C	B	Komisaun C halo análise ba rekomendasaun sira husi Kámara Kontas no auditor independente no hatama hotu iha komunikasaun formál ida. GTL hatán no segmentu hatama ba Jornal da República.
D-1 Previzibilidade husi Apoiu Diretu ba Orsamentu	NA	NA	La aplika – la iha programa apoiu ba orsamentu ba TL
(i) Desviu anuál husi apoiu réal ba orsamentu husi previzaun ne'ebé fó husi ajénsia doadór sira pelumenus semana neen molok Governu hatama proposta orsamentu ba Parlamentu.			
(ii) Pontualidade iha tinan husi dezembolsu husi doadór sira (haktuir estimativa agregada trimestrá)			
D-2 Informasaun finanseira fó ba doadór sira kona ba orsamentasaun no relatóriu kona ba ajuda ba projetu no programa.	D+	C+	Portál Transparénsia Ajuda Esterna (ATP no Sistema Jestaun Informasaun Ajuda Esterna (AIMS) funsiona no bele asesu iha pájina net husi MF hahú iha 2012. Livru 5 husi Orsamentu 2014 inklui informasaun kompletu kona ba obrigasaun sira husi parseiru dezenvolvimentu barak ba tinan fiskál mai.
(i) Kompletu no pontualidade husi estimativa orsamentu husi doadór sira ba apoiu ba projetu.	C	B	Responsabilidade atu hatama dadus ba AIMS no garante katak dadus sira ne'ebé kompletu no loos, monu ba parseiru dezenvolvimentu sira rasik. Informasaun parese loos no atualiza tempu réal.
(ii) Frekuénsia no kobertura husi relatóriu doadór sira kona ba fluksu réal husi doadór ba apoiu projetu.	D	C	Iha 2012, husi total millaun USD 225.2 ne'ebé planeia husi ajuda esterna ba instituisaun governu, millaun USD 158 (ka 70%) husi fluksu réal hatama iha AIMS (husi parseiru dezenvolvimentu). Sistema loke ba parseiru dezenvolvimentu sira hodi hatama dadus fulan fulan, bainhira liu loron 45 husi fulan hotu. (períodu relatóriu).
D-3 Proporsaun husi ajuda ne'ebé hetan jestaun liu husi utilizausaun husi prosedimentu nasional sira	D	D	Utilizasaun husi sistema husi país iha TL sei ki'ik hela hanesan bele haree husi estudu daudaun husi MF (seidauk Publikasaun) kona ba situasaun husi akordu Busan Partnership iha 2011.

(i) Proporsan totál husi fundus ajuda esterna ba governu sentrál ne'ebé hetan jestaun tuir prosedimentu nasional sira.	D	D	Estudu hala'o nudar kestionáriu survey no uza indikadór no alvo global husi gia kona ba Estrutura Monitorizasaun husi parseria Global UCS mak 7% husi ajuda total ba Governu ne'ebé rejistu.
--	---	---	--

POHL CONSULTING & ASSOCIATES GMBH
kaer responsabilidade tomak ba konteúdu publikasaun ne'e, maka ladún
reflete
haree husi Uniaun Europeia.

POHL CONSULTING & ASSOCIATES 

BERLIN • PARIS • BOSTON • TOKYO

TORSTRASSE 92 • D - 10119 BERLIN

TEL.: ++49 (30) 200 89 20-0 • FAX: ++49 (30) 200 89 20-79

E-MAIL: INFO@POHL-CONSULTING.ORG

WEB: [HTTP://WWW.POHL-CONSULTING.ORG](http://WWW.POHL-CONSULTING.ORG)