## MODELI 3: MODELI I STANDARTIZUAR PËR RAPORTIMIN E AUDITIMIT TË RAPORTIT VJETOR TË PARTISË POLITIKE.

1. **INFORMACION I PËRGJITHSHËM**
   1. **INFORMACIONI LIGJOR** 
      1. Kuadri ligjor
      2. Standartet e kontabilitetit të zbatueshme
   2. **OBJEKTI I AUDITIMIT**
      1. Kontrata e shërbimit
      2. Vendimi i KQZ-së
      3. Përgjegjësitë përkatëse të subjektit zgjedhor dhe audituesit ligjor
   3. **PREZANTIMI I SUBJEKTIT ZGJEDHOR TEK AUDITUESI LIGJOR**
      1. Prezantimi i subjektit zgjedhor
      2. Forma e organizimit dhe menaxhimit (qendra dhe deget rajonale): numri i anëtarëve, struktura dhe numri i degëve në qark dhe organizatat që kanë lidhje të drejtpërdrejtë apo të tërthortë me partinë (për shembull, fondacionet, organizatat e rinisë, etj.)
   4. **PREZANTIMI I RAPORTI DHE STRUKTURAT E TIJ**
      1. Struktura e raportit të auditimit – kërkesat formale, të ardhurat dhe shpenzimet.
      2. Përmenden takimet dhe komunikimet e mundëshme midis audituesit dhe subjektit zgjedhor dhe çdo personi tjetër të tretë.
      3. Jepet një paraqitje e përgjithshme në lidhje me raportin vjetor të partisë politike: nëse është ose jo në përputhje me kërkesat e raportimit.

**II. KËRKESAT FORMALE**

1. **PËRMBLEDHJE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **1/ Data e dorëzimit të raportit vjetor** | | | |
|  | Dorëzimi fizik | Po/ Jo | Datë |
| **2/ Nënshkrimi** | | | |
|  | Nënshkrimi | Po/ Jo | Datë |
| Identiteti i nënshkruesit | Po/ Jo | Emër |

1. **CAKTIMI I AUDITUESIT LIGJOR DHE LLOGARISË BANKARE**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1/ Informacioni për partinë politike** | | |
|  | Emri i partisë politike |  |
| Adresa e selisë qendrore |  |
| Numri i telefonit të selisë qendrore |  |
| Adresa e e-mailit të selisë qendrore të partisë (nëse ka) |  |
| **2/ Informacion për audituesin ligjor** | | |
|  | Emri i audituesit ligjor të caktuar |  |
| Adresa e audituesit ligjor |  |
| Numri i telefonit të audituesit ligjor |  |
| Adresa e e-mailit të audituesit ligjor (nëse ka) |  |
| **3/ Të dhënat e llogarisë bankare te partisë politike** | | |
|  | Emri i bankës ku mbahet llogaria |  |
| Adresa e zyrës së bankës ku mbahet llogaria |  |
| Numri i telefonit të zyrës së bankës |  |
| Adresa e e-mailit të zyrës së bankës apo zyrtarit përgjegjës të bankës |  |
| Numri i llogarisë bankare |  |
| Emrat dhe nënshkrimi i të gjithë personave të autorizuar për veprimet tek llogaria bankare |  |

1. **AKTIVET DHE DETYRIMET**

|  |  |
| --- | --- |
| **1/ Kriteret e klasifikimit të aktiveve** | |
|  | Përshkruani natyrën e secilit aktiv, pronë e partisë, në datën e vlerësimit |
| Përshkruani vendndodhjen e aktivit |
| Shkruani vlerën e tregut të aktivit, në datën e vlerësimit nëse është bërë vlerësim, ose vlerën kontabël të mbetur |
| **2/ Kriteret e klasifikimit të detyrimeve** | |
|  | Përshkruani llojin e secilit detyrim të partisë, në datën e vlerësimit |
| Shkruani emrin e kreditorit për detyrimet |
| Shkruani vlerën e detyrimit në datën e vlerësimit dhe kushtet e shlyerjeve |

1. **D. PËRMBLEDHJE FINANCIARE**

|  |
| --- |
| **Përmbledhje Financiare** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Periudha e raportimit (data e parë dhe e fundit e periudhës që mbulon raporti) |  |
| Shuma e parave në arkë në fillim dhe në fund të periudhës së raportimit (data e parë dhe e fundit e periudhës që mbulon raporti) |  |
| Shuma e përgjithshme e të gjithë kontributeve të marra |  |
| Shuma e përgjithshme e të gjitha shpenzimeve të bëra. |  |
| Bilanci në fund të periudhës së raportimit (data e fundit që mbulon periudhën) |  |
| Shuma e përgjithshme e të gjithë aktiveve në fund të periudhës së raportimit |  |
| Shuma e përgjithshme e të gjithë detyrimeve në fund të periudhës së raportimit. |  |

**a/ Llogari bankare e veçantë e partisë politike dhe Audituesi Ligjor**

* **Llogaria bankare e posaçme?**

A është siguruar i gjithë informacioni?

* + Evidenca e hapjes së llogarisë bankare (data, dokumenti nga banka)
  + Dokumenti i lëvizjeve në llogarine bankare (bank statement) për të gjithë vitin financiar
* **Identiteti i audituesit ligjor**
  + Kush?
  + Çështja e mospërputhjeve të mundëshme.
* **Përgjegjësi për përgatitjen dhe nënshkrimin e raportit vjetor.**
  + Nënshkrimi i raportit vjetor
  + Paraqitja e të gjithë dokumenteve mbështetëse: vërejtja e problemeve të dukshme (shiko më poshtë)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | |
|  | a) bosh/mungon informacioni | Po / Jo | Çfarë? |  |
| b) dokumentacioni (shqyrtim i shpejtë) |  |  |
|  | ***Të Ardhurat*** |
|  | Financime publike |  |
| Donacione private |  |
| Financim nga burimet e veta të partisë |  |
| Hua/Kredi |  |
|  | |
| ***Shpenzime*** |
|  | Shpenzimet e qerasë |  |
| Stafi / rrogat |  |
| Media |  |
| Komunikimi |  |
| Transporti |  |
| Shpenzimet bankare |  |
| Administrative dhe të Përgjithshme |  |
| Amortizimi |  |
| Menaxhimi i Pronës |  |
| Shpenzime të tjera |  |

**b/ Asetet/detyrimet dhe përmbledhjet financiare**

* Çdo mospërputhje / parregullsi në lidhje me deklarimin e aktiveve dhe detyrimeve.
* Defiçit/ shpenzime të papaguara

1. **TË ARDHURAT**
2. **PËRMBLEDHJE**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | | **Sipas raportit vjetor** | **Sipas auditimit të kryer** |
| **1/ Financimi publik** | | | |
|  | Shuma e granteve publike të marra |  |  |
| Data e tranfertës |  |  |
| **2/ Donacionet private** | | |  |
|  | Shuma e përgjithshme e raportuar |  |  |
| Shuma e donacioneve në para |  |  |
| Shuma e donacioneve në natyrë |  |  |
| Paraqitja e një liste të donatorëve |  |  |
| Paraqitja e të gjitha deklarimeve bankare |  |
| Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (shuma) |  |
| Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (data) |  |
| Përputhshmëria mes çdo donacioni të raportuar dhe deklarimit bankar (donatori) |  |
| Përputhshmëria mes çdo donacioni në natyrë të raportuar dhe vlerës së tregut (donatori / data) |  |
| A përputhen shifrat e përgjithshme? |  |
| Respektimi i kufirit të donacionit |  |
| **3/ Financimi nga burimet e vetë partisë** | | |  |
|  | Shuma e përgjithshme e raportuar |  |  |
| Shuma e përgjithshme e raportuar (Zyra Qendrore) |  |  |
| Kuotat e anëtarësisë |  |  |
| Botimet |  |  |
| Shtypshkronja |  |  |
| Marrje me qera |  |  |
| Shuma e përgjithshme e raportuar (degët lokale) |  |  |
| Kuotat e anëtarësisë |  |  |
| Botimet |  |  |
| Shtypshkronja |  |  |
| Marrje me qera |  |  |
| Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (shuma) |  |  |
| Përputhshmëria mes çdo të ardhure të raportuar dhe deklarimit bankar (data) |  |
| **4/ Huatë/Kreditë** | | |  |
|  | Shuma e përgjithshme e raportuar |  |  |
| Shuma / shuma e huasë / kredisë (për çdo kredi / hua) |  |  |
| Data e huasë / kredisë dhe data e shlyerjes (për çdo kredi / hua) |  |  |
| Paraqitja e dokumenteve mbështetëse (kontratat për secilën kredi / hua) |  |  |
| **5/ Marrja e të ardhurave** | | |  |
| Të gjithë të ardhurat në para të marra / të mbledhura përmes llogarisë përkatëse. | | Po / Jo |  |

***Kontributet e Specifikuara***

|  |  |
| --- | --- |
| **Kriteret e kontributeve** | |
|  | Emri i kontribuesit |
|  | Adresa e kontribuesit |
|  | Profesioni i kontribuesit (nëse kontribuesit nuk ka profesion, shkruani “nuk ka profesion”) |
|  | Përshkrimi i kontributit (i tillë si “para në dorë” apo “çek” apo “transfertë bankare” apo “përshkrimi i kontributit në natyrë”) |
|  | Vlera e kontributit (për kontributet në natyrë shkruani vlerën e tregut, që është vlera e sendit nëse shitet në atë gjendje aktuale) |
|  | Data kur është marrë kontributi |

1. **ANALIZA**

**a/ Financimi nga burimet jo publike**

* **Donatorët e lejuar:** 
  + Kontrolli i identitetit të donatorëve dhe lejueshmëria e çdo donacioni të deklaruar;
  + Kontrolli i shumës së përgjithshme të donacioneve nga i njëjti donator, në veçanti nëse disa donacione janë bërë në nivel qendror dhe nga një degë e partisë;
  + Të paraqitet një listë e të gjithë donatorëve shuma e përgjithshme e të cilëve është më e madhe se 100,000 Lekë në raportin vjetor, së bashku me shumën e përgjithshme të dhuruar;
  + Të paraqitet shuma e donacioneve që kanë vlerën më pak se 100.000 Lekë, dhe shuma totale e këtyre donacioneve;
* **Burimet e palejuara**
* **Kontributet në natyrë** 
  + Vlerësimi:
    - Dallimi mes kontributit në natyrë (dhe mundësisht) financimit dhe veprimtarisë vullnetare
    - Vlerësimi (rregulli i 10% më të ulët se çmimi i tregut apo mallrave / shërbimeve që arrijnë vlerën më shumë se 50,000 Lekë) → kur partisë i ofrohen mallra apo shërbime falas në një çmim që është 10% më i ulët se çmimi i tregut, dallimi mes çmimit të tregut dhe pagesës së paguar nga partia duhet të pasqyrohet si donacion (së bashku me emrat e donatorëve nëse ky dallim e kalon shumën 100,000 Lekë).
    - Çmimi i tregut të mallrave dhe shërbimeve duhet të përcaktohet nga referenca e indeksit të çmimeve mujore të botuar nga INSTAT në kohën kur janë dhënë/ofruar mallrat/shërbimet. Në rast se indeksi nuk përfshin mallrat/shërbimet e ofruara, partia politike duhet të llogarisë çmimin e tregut duke u bazuar në mesataren e çmimeve të tre ofruesve të ndryshëm të mallrave/shërbimeve në kohën kur ato janë ofruar.
  + **Kufizimet**
    - Kontrolli i shumës së përgjithshme nga i njëjti donator, në veçanti nëse disa donacione janë bërë në nivel qendror nga një degë e partisë;
    - Kufizimet (pragu i raportimit dhe deklarimit zbatohet si për kontributet në para ashtu edhe për ato në natyrë*).*

**b/ Financimi nga burimet e vetë partisë politike**

* **Klasifikimi me zëra i të ardhurave nga burimet e vetë partisë**
  + Kuotat e anëtarësisë: shuma e përgjithshme dhe ndarja e shumave të marra
  + Botimet
  + Shtypshkronjat
  + Marrja me qera.....
* **Klasifikimi në bazë të emrit të degës i të ardhurave që merren nga burimet e vetë partisë për secilin zë të deklaruar**
  + Zyra Qendrore
  + Degët lokale
* **Përputhshmëria mes natyrës së të ardhurave dhe shumës së deklaruar dhe deklarimit bankar**

**c/ Huatë/Kreditë**

* Identiteti i huadhënësit/ve
* Shuma dhe data e huasë/ve (paraqitja e kontratës së kredisë / huasë).
* Data e shlyerjes e përcaktuar në kontratën e kredisë/huasë/ve (*problemi i huave të fshira– në rast dyshimi, e rëndësishme që të theksohet)*
* Normat e interesit

1. **SHPENZIMET**

## A.PËRMBLEDHJE

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Shpenzimet e bëra nga Zyra Qendrore e partisë** | | | | | | | |
|  | **Shpenzimet e deklaruara në raportin vjetor** | Faturat e paraqitura | Faturat e Përgjithshme | Dokumentet mbështetëse që mungojnë | Shpenzime të papaguara | Mospërputhje në lidhje me dokumentat e paraqitura nga furnitorët | **Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit** |
| **Shpenzimet e qerasë**  -Qiramarrja e ambienteve  - Shërbimet komunale:  -energjia  - uji  - telefoni |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Stafi/ rrogat** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Media** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Komunikimet**  - Botimet  - Materialet promovuese  -Sondazhet e opinionit publik/Konsulenca |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Transporti**  Automjetet me qera dhe karburanti  Akomodimi  Vaktet dhe shpenzime të paparashikuara |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Shpenzimet bankare** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Administrative dhe të përgjithshme** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Amortizim** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Menaxhim i Pronës** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Shpenzime të tjera** |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Shpenzimet e bëra nga degët e partisë** | | | | | | | |
|  | **Shpenzimet e deklaruara në raportin vjetor** | Faturat e paraqitura | Faturat e Përgjithshme | Dokumentet mbështetëse që mungojnë | Shpenzimet të papaguara | Mospërputhje në lidhje me dokumentet e paraqitura nga furnitorët | **Shuma e përgjithshme e shpenzimeve zgjedhore sipas auditimit** |
| **Shpenzimet e qerasë**  -Qiramarrja e ambienteve  - Shërbimet komunale:  -energjia  - uji  - telefoni |  |  | | | | |  |
|  |  | | | | |
|  |  | | | | |
| **Stafi/ rrogat** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Media** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Komunikimet**  1- Botimet  2- Materialet promovuese  3- Sondazhet e opinionit publik/Konsulenca |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Transporti**  1- Automjetet me qera dhe karburanti  2- Akomodimi  3- Vaktet dhe shpenzime të paparashikuara |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Shpenzimet bankare** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Administrative dhe të përgjithshme** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Amortizim** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Menaxhim i Pronës** |  |  |  |  |  |  |  |
| **Shpenzime të tjera** |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **Të gjitha shpenzimet e kryera të paguara përmes një llogarie të veçantë** | Po / Jo |

1. **ANALIZA**

**a/ Analiza e të gjithë shpenzimeve të deklaruara dhe klasifikuara sipas degës së partisë dhe kategorisë:**

* **Shpenzimet e qiramarrjes**
  + - * Marrja me qera e ambienteve
      * Shërbimet komunale (rryma, uji, telefoni)
* **Stafi/ rrogat**
* **Media**
* **Komunikimi**
  + - * Botime
      * Materiale promovuese
      * Sondazhe të opinionit publik / konsulenca
* **Transporti**
  + - * Marrja me qera e automjeteve dhe karburanti
      * Akomodimi
      * Vaktet dhe shpenzimet e paparashikuara
* **Shpenzimet bankare**
* **Administrative dhe të përgjithshme**
* **Amortizimi**
* **Menaxhimi i pronës**
* **Shpenzime të tjera**

**b/ Verifikimi**

* Rrisqet
* Rrisqet kryesore të auditimit në lidhje me shpenzimet e partisë janë se**:**
* Shpenzimet deklarohen më të ulëta
* Shpenzimet nuk shoqërohen nga një faturë e vërtetë
* Informacioni për shpenzimet e partisë përfshin jo vetëm aktivitetet e përditshme të partisë por gjithashtu edhe shpenzimet që kanë të bëjnë me një fushatë zgjedhore në vitet zgjedhore.
* Në mënyrë që të dokumentohen mirë financat e partisë politike nevojitet përdorimi i metodave standarde të auditimit. Në kontekstin e financave të partisë politike, metodat e mëposhtme janë shembuj i hartimit të metodave të tilla për specifikat e financave të partive politike:
* Shqyrtoni një kategori të deklaruar të përzgjedhur të pagesave (për shembull për komunikimet) të krahasuar me dokumentacionin mbështetës/evidencat (faturat);
* Raportimi i shpenzimeve në natyrë. Duhet të ketë një përputhje me donacionet në natyrë.

1. **PËRFUNDIMI**
2. **SINTEZA**
   1. Përmbledhja e gjetjeve dhe përfundimeve.
   2. Lista e parregullsive të gjetura gjatë proçesit të auditimit.
3. **PËRFUNDIMI**
   * Çertifikimi
   * Çertifikimi me përmirësime / rezerva
   * Refuzimi për ta çertifikuar