



**REPUBLIKA E SHQIPËRISË  
KËSHILLI I MINISTRAVE**

**VENDIM**

**Nr. 698 , datë 10.10.2012**

**“PËR**

**MIRATIMIN, NË PARIM, TË MARRËVESHJES SË VEÇANTË, NDËRMJET  
KËSHILLIT TË MINISTRAVE TË REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË DHE QEVERISË  
SË MBRETËRISË SË SUEDISË, PËR PËRMIRËSIMIN E MENAXHIMIT FINANCIAR  
DHE KONTROLLIT TË FONDEVE PUBLIKE (FAZA I)”**

Në mbështetje të nenit 100 të Kushtetutës dhe të neneve 5 dhe 7 të ligjit Nr.8371, datë 9.7.1998, “Për lidhjen e traktatave dhe marrëveshjeve ndërkombëtare”, me propozim të Ministrit të Financave, Këshilli i Ministrave:

**V E N D O S I:**

Miratimin, në parim, të marrëveshjes së veçantë, ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë dhe Qeverisë së Mbretërisë së Suedisë, për përmirësimin e menaxhimit financiar dhe kontrollit të fondeve publike (Faza I), sipas tekstit që i bashkëlidhet këtij projektvendimi.

Ky vendim hyn në fuqi menjëherë.

**KRYEMINISTRI**

**SALI BERISHA**

Nr i Kontributit të SIDA-s  
55000010  
ID e Marrëveshjes A0000561

**MARRËVESHJE E VEÇANTË NDËRMJET QEVERISË SË MBRETËRISË SË SUEDISË DHE KËSHILLIT TË MINISTRAVE TË REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË MBI PËRMIRËSIMIN E MENAXHIMIT FINANCIAR DHE KONTROLLIT TË FONDEVE PUBLIKE (FAZA 1).**

Suedia, e përfaqësuar nga Agjencia Suedeze Ndërkombëtare e Bashkëpunimit për Zhvillim, SIDA, dhe Republika e Shqipërisë, e përfaqësuar nga Ministria e Financave kanë rënë dakord si më poshtë.

**NENI 1 OBJEKTI DHE OBJEKTIVAT E MARRËVESHJES**

Shqipëria ka vendosur të zhvillojë një projekt të quajtur Mbështetje për Ministrinë e Financave të Shqipërisë në lidhje me përmirësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit për Fondet Publike. Qëllimi i kësaj marrëveshjeje është të rregullojë zbatimin e projektit në përputhje me objektivat e përcaktuara si më poshtë:

Objektivat kryesore të projektit janë:

1. Përmirësimi i masave të përgjegjshmërisë brenda marrëdhënieve ndërmjet Ministrisë së Financave (MF), Ministrisë së Punëve Publike dhe Transportit (MPPT) dhe Autoritetit Shqiptar të Rrugëve (ARSH).
2. Përmirësimi i kuadrit të kontrollit tek ARSH-ja, duke përfshirë qeverisjen, masat menaxheriale dhe rolet e Nëpunësit Autorizues dhe Nëpunësit Zbatues.
3. Rritja e efikasitetit të menaxhimit të sistemit të rrugëve në Shqipëri, duke përmirësuar kapacitetin e vlerësimit të riskut, me anë të zgjerimit të mbështetjes së vendimeve në planifikimin e përmirësimeve në rrugë dhe përmirësimin të prokurimit dhe analizimit të masave të tenderimit të kontratave.
4. Mbështetja dhe pajisja më e mirë e Njesisë Qëndrore të Harmonizimit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin për të përdorur pilotimin e sistemit të Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit tek MPPT/ARSH-ja për të projektuar më tej modelin.
5. Përgatitja e të gjithë kuadrit për zbatim në masë të plotë të sistemit të ri në pjesën tjetër të institucioneve të administratës publike.

Projekti zbatohet në pajtim me dokumentin e projektit të titulluar "Mbështetje për Ministrinë e Financave të Shqipërisë në lidhje me përmirësimin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit të Fondeve Publike, Faza 1, datë 26/03/2012.

## **NENI 2 REZULTATET E PRITSHME**

Për zbatimin e objektivave, Shqipëria ka zhvilluar një Kuadër të Vlerësimit të Rezultateve (RAF) për matjen e rezultateve në zbatimin e Projektit, Aneksi 1. RAF-i dhe/ose rishikimet e tij përbëjnë pjesë integrale të kësaj Marrëveshjeje. Për të gjitha rishikimet thelbësore të RAF-it bihet dakord në Mbledhjet Rishikuese dhe dokumentohen në Protokollin e Miratuar në pajtim me Nenin 7.

## **NENI 3 KONTRIBUTI SUEDEZ**

Suedia, në pajtim me caktimin parlamentar të fondeve, do të mbështesë zbatimin dhe monitorimin e Projektit, sipas specifikimit në këtë Marrëveshje, brenda një shume deri në 7.7 milionë korona suedeze (SEK 7 700 000).

## **NENI 4 DETYRIMET E SHQIPËRISË**

Shqipëria merr përsipër:

1. zbatimin e projektit dhe sigurimin e burimeve, sipas specifikimit në këtë Marrëveshje,
2. përgjegjësinë që kontributi suedez të përdoret me efikasitet vetëm për qëllimet e rëna dakord,
3. sigurimin që administrimi dhe kontrolli i brendshëm i burimeve të projektit kryhen rregullisht, dhe
4. përmbushjen e detyrimeve të mëposhtme:
  - Pritjen e dy Këshilltarëve Afatgjatë (KA), përkatësisht tek MPPT-ja (pjesërisht në Ministri dhe pjesërisht tek ARSH-ja) dhe tek MF-ja (NJQH/MFK).
  - Sigurimin e burimeve njerëzore në Grupin e Përbashkët të Punës së projektit.
  - Ngritjen e Komitetit Drejtues të Projektit (KDP) me një përbërje sipas parashikimit në dokumentin e projektit (Aneksi 1) dhe me pjesëmarrjen e një përfaqësuesi nga Departamenti i Strategjive dhe Koordinimit të Donatorëve dhe organizim të mbledhjeve me bazë gjashtë-mujore. Ambasada Suedeze në Tiranë do të përfaqësojë Suedinë si vëzhguese.
  - Dhënien e kontributit për përgatitjen e raporteve të projektit.

## **NENI 5 KUSHTET DHE PËRDORIMI I KONTRIBUTIT SUEDEZ**

Vetëm shpenzimet për aktivitetet e kryera gjatë periudhës nga 1 qershori 2012 deri më 31 dhjetor 2013 mund të financohen nga kontributi suedez. Pas një periudhe prej gjashtë muajsh nga data e fundit, kontributi sipas kësaj Marrëveshjeje nuk është i disponueshëm për pagesë.

Vetëm llojet e mëposhtme të shpenzimeve mund të financohen nga kontributi suedez:

1. Shpenzimet për përgatitjen dhe bashkërendimin e projektit,
2. Shpërblimin e Këshilltarëve Afatgjatë,
3. Pagat për dy asistentë lokalë të projektit,
4. Shpenzimet për aktivitetet e projektit sipas tre komponentëve të projektit të Fazës 1 sipas parashikimit në tabelën e buxhetit të dokumentit të projektit.
5. Shpenzimet për auditimin e projektit.

Është rënë dakord se sa më poshtë janë të një rëndësie të veçantë:

- Që Shqipëria monitoron situatën e riskut të projektit dhe të gjitha çështjet trajtohen nëpërmjet KDP-së.
- Që dialogu mbi progresin në lidhje me rezultatet e projektit të vazhdojë dhe të përfshijë Ambasadën Suedeze në Tiranë. Çështjet e mbulimit të TVSH-së nga Shqipëria dhe anti-korrupsioni në menaxhimin e financave publike do të jetë gjithashtu pjesë e rëndësishme e dialogut.

## **NENI 6 PROKURIMI**

Prokurimi i mallrave, punëve dhe shërbimeve kryhet në pajtim me parimet e pranuar ndërkombëtarisht dhe praktikat e mira të prokurimit.

Për prokurimin e mallrave, punëve dhe shërbimeve të dhëna nga Suedia, zbatohet Ligji Suedez i Prokurimeve.

Mallrat e prokuruar nga Suedia sipas kësaj Marrëveshjeje bëhen pronë e Shqipërisë pas përfundimit të projektit.

## NENI 7 PLANIFIKIMI, RISHIKIMI, RAPORTIMI DHE VLERËSIMI

Një **Plan Pune** për vitin 2012 me buxhet i paraqitet Suedisë në momentin e fillimit të projektit. **Takimet e Komitetit Drejtues të Projektit** zhvillohen minimalisht me bazë gjashtë-mujore ku mbledhja e parë duhet të mbahet jo më vonë se data 15 dhjetor 2012 për të rishikuar rezultatet dhe mësimet e nxjerra nga faza e fillimit të projektit dhe të diskutojë raportin e fillimit të projektit, që kërkohet në shtator 2012. Gjatë Mbledhjes së KDP-së, Palët vlerësojnë punën e Projektit në lidhje me RAF-in dhe fillojnë dialogun e politikave. **Protokoli i Miratuar** përgatitet dhe nënshkruhet jo më vonë se dy javë nga data e mbledhjes.

Një mbledhje e dytë KDP do të zhvillohet jo më vonë se data 15 mars 2013. Një projekt **Raport Progresi për Rezultatet** i paraqitet Suedisë para Mbledhjes KDP dhe jo më vonë se 28 shkurt 2013. Raporti përmbledh rezultatet e përfuara dhe të pritshme në lidhje me RAF-in dhe përmban një analizë të shmangies prej tij. Mbledhja KDP mund të vendosë që ky raport të rishikohet.

Plani i Punës për vitin 2013 i paraqitet Suedisë si një projekt për analizë dhe diskutim të mëvonshëm në Mbledhjen KDP jo më vonë se data 28 shkurt 2013. Plani përfundimtar Vjetor i Punës i bazuar në marrëveshjet e arritura në Mbledhjen KDP i paraqitet Suedisë për aprovim jo më vonë se dy javë nga data e mbledhjes dhe së bashku me raportin e përfunduar të progresit.

Një **Raport Financiar** sipas udhëzimeve të SIDA-s për raportimet, Aneksi 2, i paraqitet Suedisë si pjesë e raportit progresit.

Një mbledhje e tretë KDP nuk zhvillohet më vonë se 30 shtatori 2013 dhe rishikon përparimin e arritur nga mbledhja e KDP-së. Me gjithë grafikun e miratuar të takimeve të KDP-së, secila prej palëve mund të kërkojë mbledhje shtesë në varësi të situatës së zbatimit të projektit.

Një **Raport Përfundimi** i paraqitet Suedisë si projekt jo më vonë se 45 ditë pas datës së fundit të aktiviteteve të projektit. Raporti përmbledh rezultatet e përfuara dhe të pritshme në lidhje me RAF-in dhe përmban një analizë të shmangies prej tij. Pas shqyrtimit të përbashkët të projektit, raporti ndryshohet dhe finalizohet dhe i paraqitet Suedisë brenda tre javëve nga rishikimi dhe komentet e përbashkëta dhe jo më vonë se data 31 mars 2014.

Projektet e të gjitha raporteve përgatiten nga agjencia kontraktuese e zbatimit dhe Shqipëria jep kontributin e saj me komente, shtesë dhe diskutime para finalizimit.

Nëse çmohet e nevojshme, mund të kryhet një rishikim i jashtëm i projektit në fillim të vitit 2014, veçanërisht nëse kërkohet një vlerësim për të shqyrtuar rëndësinë dhe zbatueshmërinë e mbështetjes së mëtejshme nëpërmjet Fazës 2 të Projektit.

Shqipëria njofton menjëherë Suedinë nëse raportet dhe planet nuk mund të paraqiten siç është rënë dakord. Pavarësisht nga rutina e miratuar e raportimit,

palët njoftojnë menjëherë njëra-tjetrën nëse shfaqet një situatë që e bën të mundur që Projekti nuk do të zbatohet siç është rënë dakord.

Shqipëria i jep Suedisë çdo informacion tjetër në lidhje me Projektin që Suedia mund të kërkojë në mënyrë të arsyeshme dhe u mundëson përfaqësuesve suedezë të vizitojnë vendndodhjet e projekteve dhe të inspektojnë pasurinë, mallrat, regjistrat dhe dokumentet. Shqipëria bashkëpunon dhe ndihmon Suedinë në përmbushjen e verifikimeve dhe vlerësimeve të ndikimit të Projektit.

## **NENI 8 DISBURSIMI**

Pagesa bëhet nga Suedia drejtpërdrejt tek furnitorët, konsulentët dhe personeli i kontraktuar nga Suedia.

## **NENI 9 AUDITIMI**

Agjencia e zbatimit të projektit e kontraktuar nga Suedia është përgjegjëse që projekti të auditohet për të gjitha periudhën e zbatimit. Auditit kryhet nga një audit i jashtëm, i pavarur dhe i kualifikuar. Auditimi kryhet në pajtim me standardet ndërkombëtare të nxjerra nga Organizata ndërkombëtare e institucioneve Supreme të Auditit (INTOSAI) ose Federata Ndërkombëtare e Kontabilistëve. (IFAC).

Zbatohen **Termet e Referencës** standarde të SIDA-s për auditimin financiar vjetor, Aneksi 3. Çdo shmangie aprovohet nga Suedia. Shpenzimi për auditin paguhet nga agjencia e zbatimit të projektit dhe është pjesë e buxhetit të Projektit.

**Raporti i Auditit** shpreh një mendim nëse raporti i paraqitur financiar vjetor është në pajtim me udhëzimet e SIDA-s për raportimin, në pajtim me ISA 800/805. Auditit shpreh gjithashtu një mendim për çështjet e tjera nëse kërkohen në termat e referencës.

Auditit paraqet një **Letër Menaxhimi/Memorandum Auditimi**, që përmban konstatimet e auditimit të bëra gjatë procesit të auditimit dhe përcakton gjithashtu cilat masa janë marrë si rezultat i auditimit të mëparshëm dhe nëse masat e marra kanë qenë të përshtatshme për të trajtuar mangësitë e raportuara.

Agjencia e zbatimit të projektit ia paraqet raportin e auditit Suedisë më 31 mars 2014. Një **përgjigje menaxheriale** duke përfshirë një **Plan Veprimi**, përgatitet nga agjencia zbatuese dhe i paraqitet Suedisë brenda tre javëve.

Shqipëria bashkëpunon dhe asiston Suedinë në përmbushjen e auditimeve shtesë, verifikimeve dhe studimeve financiare që SIDA mund të kërkojë.

## **NENI 10 ANTI-KORRUPSIONI**

Suedia dhe Shqipëria bien dakord për të bashkëpunuar për të luftuar korrupsionin gjatë zbatimit të Projektit. Në planifikimin dhe zbatimin e aktiviteteve operacionale, Shqipëria merr parasysh riskun e korrupsionit dhe identifikon problemet e rëndësishme dhe shtjellon objektiva të qarta. Nëse një rrezik thelbësor

korupsioni konsiderohet të jetë një prej problemeve të identifikuar, përpilohen objektiva të matshme për të ulur rrezikun e identifikuar dhe bëhen pjesë e diskutimeve gjatë mbledhjeve të KDP-së.

Shqipëria merr përsipër të identifikojë dhe, nëse është e nevojshme, të marrë masa, duke përfshirë masat ligjore, kundër çdo personi ose personave ku ka arsye të besueshme për të dyshuar për korupsion ose një përfitim tjetër të padrejtë.

Shqipëria njofton menjëherë Suedinë për çdo praktikë të paligjshme ose korruptive ose çdo keqpërdorim tjetër të kontributit në çdo aktivitet të financuar sipas kësaj Marrëveshjeje për të cilin ka dijeni Shqipëria ose që është sjellë në vëmendje të saj, pavarësisht nëse është në përgjegjësinë e Shqipërisë. Shqipëria i jep Suedisë informacion mbi konstatimet dhe çdo veprim apo masë të marrë nga Shqipëria. Me marrjen e një njoftimi të tillë, Palët konsultohen menjëherë me njëra-tjetrën për të përcaktuar masat e mëtejshme që duhet të merren për të zgjidhur çështjen. Shqipëria e mban Suedinë të informuar për progresin në lidhje me hetimet formale në lidhje me çështjen dhe i jep Suedisë një raport përfundimtar për konstatimet e këtij hetimi në përfundim të tij.

## **NENI 12 REFERENCA NË MARRËVESHJET E TJERA**

Bashkëpunimi ndërmjet Palëve sipas kësaj Marrëveshjeje rregullohet gjithashtu nga:

- Marrëveshja për Termat dhe Kushtet e Përgjithshme për Bashkëpunimin për Zhvillim ndërmjet Palëve për periudhën nga 30 qershori 2006 deri në njoftimin e prishjes së saj nga njëra prej Palëve,
- Marrëveshja mbi Bashkëpunimin për Zhvillimin ndërmjet Palëve për periudhën nga data 26 mars 2009 deri më 31 dhjetor 2012; dhe
- Çdo marrëveshje që mund të zëvendësojë ose ndryshojë këto marrëveshje.

## **NENI 13 PËRFUNDIMI I MARRËVESHJES**

Kjo Marrëveshje mbetet në fuqi deri më 31 dhjetor 2014, përveç kur përfundohet me njoftim me shkrim gjashtë muaj para nga njëra prej Palëve. Në rastin e shkeljes serioze të Marrëveshjes, Suedia mund ta përfundojë Marrëveshjen me efekt të menjëhershëm.

Në rastin e përfundimit nga Suedia, përfundimi i marrëveshjes nuk zbatohet për fondet e dhëna në mënyrë të pakthyeshme në mirëbesim palëve të treta nga Shqipëria para datës së njoftimit për përfundimin e marrëveshjes, me kusht që angazhimet të jenë bërë në pajtim me këtë Marrëveshje.

Në rastin e përfundimit nga Shqipëria, nuk jepet asnjë fond për aktivitetet pas mbarimit të kësaj Marrëveshjeje.

**NENI 14      HYRJA NË FUQI**

Kjo Marrëveshje hyn në fuqi me informimin e palëve mbi përfundimin e procedurave të brendshme të miratimit.

Dy origjinale të kësaj Marrëveshjeje janë nënshkruar në gjuhën Angleze, nga të cilat secila palë ka marrë një kopje.

Gjuha e pranuar nga të dyja palët do të jetë gjuha angleze.

.....  
Vendi dhe data

Suedia, e përfaqësuar nga SIDA

.....  
Vendi dhe data

Shqipëria, e përfaqësuar nga  
Ministria e Financave

.....  
Nënshkrimi

.....  
Nënshkrimi

.....  
Emri dhe titulli në germa kapitale

.....  
Emri dhe titulli në germa kapitale

Bashkëlidhur

Aneksi 1 Kuadri i Vlerësimit të Rezultateve

Aneksi 2 Udhëzimet për raportimin

Aneksi 3 Termat Standarde të Referencës për auditimin financiar vjetor

**ANEKSI 2:****UDHËZIM PËR RAPORTIM**

- Menaxhimi i projektit/programit/ORG është përgjegjës për raportin financiar.
- Raporti financiar krahason aktivitetin aktual për periudhën përkatëse të raportimit me buxhetin e miratuar për të njëjtën periudhë. Sipas rastit, aktiviteti kumulativ nga fillimi i programit duhet të krahasohet me buxhetin e miratuar kumulativ. (PRAKTIKA E MIRË DAC)
- Shënimet për raportet financiare përmbajnë informacion shpjegues shtesë: specifikoni bazën e kontabilitetit të përdorur (para në dorë apo mbledhëse). ORG specifikon parimin për caktimin e shpenzimeve të listë-pagesës në shënimet e raportit financiar. (PRAKTIKA E MIRË DAC)
- Shpenzimet e raportuara duhet të merren nga regjistrat e kontabilitetit të ORG-së.
- Nënshkrimi i menaxhimit
- Të ardhurat nga interesat e llogarisë brenda projektit/programit.

*Kërkesa shtesë kur ORG kanalizon fonde:*

- Jepni të dhëna për shumën që u është paguar partnerëve të tjerë.
- Siguroni në raport që të gjitha fondet i nënshtrohen auditit vjetor dhe që ORG-ja ka vepruar në bazë të informacionit në raportet e auditimit. Shmangiet e rëndësishme duhet të theksohen në raportet drejtuar SIDA-s.
- Siguroni në raport që kërkesat e SIDA-s në lidhje me auditimin janë përfshirë në të gjitha marrëveshjet. Shmangiet e rëndësishme duhet të theksohen në raportet drejtuar SIDA-s.

**KËRKESA TË TJERA**

Regjistrat e kontabilitetit të ORG-së duhet të përgatiten në pajtim me standardet kombëtare të pranueshme të kontabilitetit. ORG respekton ligjet e brendshme në lidhje me tatimet.

ORG është i detyruar të mbajë dokumentacion të plotë mbështetës për të justifikuar shpenzimet e pretenduara në dosje.

Paradhëniet duhet të mënjanojnë në masën që është e mundur. Nëse ka paradhënie, ato duhet të justifikohen brenda një muaji.

Koha e punës që i ngarkohet programit/projektit duhet të regjistrohet gjatë gjithë kohëzgjatjes së programit/projektit nëpërmjet çdo mjeti të arsyeshëm por të besueshëm. Personi përgjegjës për punën i caktuar nga ORG duhet të vërtetojë regjistrat. Një parashikim i thjeshtë i orëve të punës nuk është i mjaftueshëm. Duhet të ekzistojë një sistem që lejon ndjekjen dhe auditimin e kohës që punon

çdo njeri në projekt. Praktika e mirë sugjeron që një lidhje ndërmjet programit/projektit dhe regjistrit të kohës të vendoset qartësisht dhe të tregohet tipi i punës që kryhet.

Shpenzimet për listë-pagesat duhet t'i ngarkohen programit/projektit përkatës me qëllim që të mundësohen procese të mira verifikimi.

***Kërkesa shtesë kur ORG kanalizon fonde:***

Nëse një organizatë partnere e SIDA-s kanalizon fonde tek një organizatë marrëse, partneri është përgjegjës për të siguruar që fondet të auditohen çdo vit në pajtim me rregullin e auditimit të SIDA-s si hap i dytë. (Emri i SIDA-s duhet të zëvendësohet nga emri i organizatës ndërmjetëse në marrëveshjet mbështetëse.)

**PËRGJEGJËSIA E ORG-SË NË LIDHJE ME AUDITIMIN SI HAP I DYTË**

1. Aprovimi i përzgjedhjes së auditit (i pavarur, i jashtëm dhe i kualifikuar)
2. Aprovimi i Termave të Referencës për auditimin ose miratimi i Termave të Referencës gjatë fazës së vlerësimit (standardi ndërkombëtar, mendimi i auditit etj, shih Shtojcën B.)
3. Sigurimi në raportin financiar që të gjitha fondet i nënshtrohen auditimit vjetor.
4. Verifikimi që raportimi i auditit dhe reagimi i menaxhimit të ORG-së paraqiten në kohë dhe me përmbajtje të miratuar.
5. Dokumentimi i pozicionit tuaj për raportet e marra.
6. Veprimi në lidhje me informacionin që është marrë në raporte.
7. Sigurimi në raportin financiar që kërkesat e SIDA-s në lidhje me auditimin janë përfshirë në të gjitha marrëveshjet.
8. Çdo shmangie duhet të theksohet në raportet drejtuar SIDA-s.

**ANEKSI 3:****TERMAT E REFERENCËS PËR AUDITIN VJETOR**

(Përditësuar 2010-06-11)

**I. Hyrje**

Informacion i shkurtër paraprak:

[X] dëshirën për të angazhuar shërbimet e një firme auditimi për qëllimin e auditimit të [emri] [i projektit], sipas parashikimit në marrëveshjen ndërmjet [X] dhe [Suedisë/SIDA-s]. Auditimi kryhet në pajtim me standardet ndërkombëtare të nxjerra nga Organizata Ndërkombëtare e Federatës së Llogaritarëve (IFAC). Auditimi kryhet nga një audit i jashtëm, i pavarur dhe i kualifikuar (Kontabilist i Certifikuar Publik/Kontabilist Publik i Autorizuar).

**II. Objektivat dhe objekti i auditit**

- Auditimi i raportit financiar për periudhën 1 qershor 2012 - 31 dhjetor 2013, që i paraqitet donatorit dhe shprehja e një mendimi auditimi sipas ISA 800/805 nëse raportit financiar i X [projekti/programi] i paraqitur donatorit, është në pajtim me [X] regjistra të kontabilitetit dhe kërkesat e SIDA-s për raportimin financiar.

- Shqyrtimi, vlerësimi dhe raportimi mbi respektimin e termave dhe kushteve të marrëveshjes [nenet e marrëveshjes] dhe ligjet dhe rregulloret e zbatueshme në lidhje me kontabilitetin dhe tatimet.

- Auditimi shqyrton mbi bazën e analizës paraprake se ka dokumentacion mbështetës në lidhje me shpenzimet e raportuara. Përmasa e analizës varet nga analiza e riskut të auditit dhe duhet të përcaktohet në raport. Auditimi raporton vlerën e identifikuar nëse ka dokumentacion mbështetës që mungon.

- Shqyrtimi nëse [X] ka marrëveshje me organizata tek të cilat ai kanalizon pjesë të fondeve dhe nëse [X] ka respektuar kërkesat e SIDA-s për auditimin dhe ka vepruar mbi raportet e auditimit të marra nga këto organizata.

**III. Raportimi**

Raportimi përmban hollësi të caktuara në lidhje me metodologjinë e përdorur për auditimin dhe objektin e auditit.

Raportimi përmban një garanci që auditimi është kryer në pajtim me standardet ndërkombëtare dhe nga një audit i kualifikuar.

Raportimi përmban nënshkrimin e auditit përgjegjës (jo vetëm firmën e auditimit) dhe titullin.

- Raportimi nga auditi përmban konstatimet e auditimit të bëra gjatë procesit të auditimit. Ai përcakton se cilat masa që janë marrë si rezultat i auditimeve të mëparshme dhe nëse masat e mara kanë qenë të përshtatshme për të trajtuar mangësitë e raportuara.

Auditi bën rekomandime për të trajtuar çdo dobësi të identifikuar. Rekomandimet duhet të paraqiten me prioritet.

Raportimi nuk është më shumë se 20 faqe, është i shkruar në anglisht dhe i paraqitet  në  kopje dhe një kopje elektronike për transmetim tek SIDA, brenda  javëve pas vizitës së fundit. [Datë]