



REPÚBLICA DE MOÇAMBIQUE
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO
Contadoria de Contas e Auditorias

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE REGULARIDADE REALIZADA AO
PROJECTO DE SANEAMENTO URBANO (MozUSP), DA DIRECÇÃO
NACIONAL DE ABASTECIMENTO DE ÁGUA E SANEAMENTO –
MINISTÉRIOS DAS OBRAS PÚBLICAS, HABITAÇÃO E RECURSOS
HÍDRICOS**

Exercício Económico de 2020

Maputo, Setembro de 2021

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE REGULARIDADE AO PROJECTO DE SANEAMENTO URBANO - (MozUSP), REFERENTE AO PERÍODO DE 01 DE JANEIRO À 31 DE DEZEMBRO DE 2020**Parecer Sem Reserva**

Examinamos as Demonstrações Financeiras do *Projecto de Saneamento Urbano - (MozUSP)*, relativas ao período de 01 de Janeiro a 31 de Dezembro de 2020, as quais compreendem a demonstração da origem e aplicação de fundos e as respectivas notas naquele período.

Na nossa opinião, as Demonstrações Financeiras, representam a imagem verdadeira e apropriada da entidade, em todos aspectos materiais, a situação financeira do Projecto de Saneamento Urbano - (MozUSP), em 31 de Dezembro de 2020 e os resultados das suas operações e fluxos de caixa para o ano então terminado, estão em conformidade com o preceituado pela prática contabilística.

Ênfase

Sem afectar a opinião expressa acima, chama-se atenção aos seguintes aspectos:

- A não submissão dos contratos ao TA, para efeitos de fiscalização; e
- Pagamentos efectuados com recurso a Adenda N.º 01/MZ-DNAAS-PO14-SERV-DC/2019, cujo o valor do mesmo supera o limite estabelecido nas normas vigentes.

Responsabilidade da entidade

É da responsabilidade dos gestores do projecto, a elaboração das Demonstrações Financeiras que apresentem de forma verdadeira e apropriada a posição financeira da entidade e o resultado das suas operações de acordo com as Normas Internacionais de Contabilidade para o Sector Público.

Responsabilidade do Auditor

A nossa responsabilidade consiste em expressar uma opinião profissional e independente, baseada no nosso exame daquelas Demonstrações Financeiras.

Âmbito

A nossa auditoria foi realizada de acordo com os procedimentos aprovados pelo Tribunal Administrativo (TA), que coincidem com os padrões internacionais de auditoria recomendados pela Organização Internacional de Instituições Supremas de Auditoria (INTOSAI).

Uma auditoria inclui o exame baseado em testes, verificação das evidências que suportam os valores e as informações constantes das Demonstrações Financeiras e, adicionalmente, inclui a apreciação dos princípios contabilísticos adoptados e a avaliação das estimativas significativas efectuadas pela entidade, bem como a forma de apresentação das Demonstrações Financeiras.

Planeámos e executámos a auditoria de forma a obter convicção razoável sobre se as referidas Demonstrações Financeiras não contêm distorções significativas, entendendo-se que a auditoria efectuada proporciona uma base aceitável para a expressão da nossa opinião sobre aquelas Demonstrações Financeiras.

Maputo, 22 de Setembro de 2021

O Contador Geral


Jeremias Francisco Zuande

Demonstração dos Recebimentos e Pagamentos para o Ano Fiscal Findo a 31 de Dezembro de 2020

USD				
	Notas	IDA D475-MZ	Total 2020	Total 2019
Saldos do Início do Ano				
Conta Designada DA-A	3.4	493 588,41	493 588,41	1 151 745,98
Total de Saldos no Início do Ano		493 588,41	493 588,41	1 151 745,98
Recebimentos				
Adiantamentos à Conta Designada	3.5	5 232 561,45	5 232 561,45	0,00
Total de Recebimentos		5 232 561,45	5 232 561,45	1 602 000,00
Pagamentos				
Categoria 2	3.6	1 887 497,56	1 887 497,56	448 790,48
Categoria 6				
Total de Pagamentos		1 887 497,56	1 887 497,56	448 790,48
Saldos Para Gerência Seguinte				
Conta Designada - DA-AA	3.7	3 838 652,30	3 838 652,30	493 588,41
Total do Saldo para Gerência Seguinte		3 838 652,30	3 838 652,30	493 588,41

Principais Políticas Contabilísticas e Notas às Demonstrações Financeiras

1. Enquadramento Legal

Nos termos do Acordo de Financiamento n.º D475-MZ assinado entre o Governo Moçambicano e o IDA/Banco Mundial, o Projecto de Saneamento Urbano (MozUSP), do Ministério das Obras Publicas Habitação e Recursos Hídricos, implementado pela Direcção Nacional de Abastecimento de Água e Saneamento e AIAS.

Tem como objectivos aumentar o acesso a serviços de saneamento geridos com segurança e fortalecer a capacidade na prestação de serviços municipais de saneamento nas cidades seleccionadas, nas seguintes Componentes:

- a) Investimentos prioritários em esgotos em Maputo, Quelimane e Tete;
- b) Investimento em Saneamento Localizado para Quelimane e Tete;
- c) Melhorias no Serviço Municipal de Saneamento;
- d) Assistência Técnica e Apoio à Gestão de Projectos; e
- e) Contingência e Resposta a Emergências.

Nos termos da al. d), n.º 2 do artigo 230 da Constituição da República de Moçambique de 2004, está estabelecido que compete ao Tribunal Administrativo (TA) fiscalizar a aplicação dos recursos financeiros obtidos no estrangeiro, nomeadamente, através de empréstimos, subsídios, avales e donativos.

Nestes termos, aplica-se ao MozUSP o previsto nas Instruções de Execução Obrigatória do TA, publicadas no Br. N.º 39, 3.º Suplemento, de 29 de Setembro de 2008,

Instruções Sobre a Execução do Orçamento do Estado Publicadas pela Direcção Nacional de Contabilidade Pública (DNCP), o Manual de Administração Financeira do Estado, aprovado pelo Diploma Ministerial n.º 181/2013, de 14 de Outubro e as Directrizes do Banco Mundial.

2. Financiamento do Projecto

O MozUPS, conta para a sua implementação, com um orçamento de **SDR 82,9milhões/UDS115milhões** financiado pelo IDA (Banco Mundial), que prevê efectivamente cobrir o período de cinco anos (27 de Setembro de 2019 à 30 de Setembro de 2024).

Porém, para a fase de preparação foi acordado o financiamento de **USD2milhões** com inicio a 04 de Setembro de 2017 e término à 15 de Dezembro de 2018, entretanto o prazo foi estendido para Outubro de 2019.

No qual os primeiros desembolsos foram efectuados no exercício económico de 2018, conforme ilustra a tabela abaixo:

Financiador	Valor do Financiamento	Período de Execução	Valor do Financiamento 2018-2019	Valor do Financiamento no período de 01/01 a 31/12/2020	Total de Financiamento 2018-2020	Saldo
Banco Mundial	115.000.000,00	2018 à 30/09/2024	1.602.000,00	5.232.561,45	6.834.561,45	108.165.438,55

3. Políticas Contabilísticas

3.1 Preparação dos Relatórios Financeiros

Os Relatórios Financeiros foram preparados na base de caixa, isto é, as receitas são registadas quando recebidas e as despesas são registadas quando pagas, independentemente do período a que se referem.

3.2 Imobilizado

O Imobilizado e materiais são considerados como despesas da entidade na data de pagamento. São tratados como despesa no ano de aquisição e são controlados através de um cadastro do activo fixo.

3.3 Moeda

A moeda funcional do Projecto é o Dólar. As transacções são efectuadas em Dólar ao câmbio oficial em vigor na data da transacção, e os saldos valorizados ao câmbio da data do encerramento das contas ou do fim exercício. Os saldos Iniciais e Finais em meticais, foram valorizados a taxa de câmbio médio anual de 69,47MT (Fonte – Banco de Moçambique).

3.4 Saldo da Gerência Anterior

O saldo inicial à 01/01/2020 era constituído por **USD 493.588,41** transitados do exercício findo à 31/12/2019 na Conta Designada n.º 005162601004 aberta no Banco de Moçambique.

Descrição	Data	Valor
Saldo Inicial em (USD)	01/01/2020	493.588,41
Saldo Inicial em (MT)		493.588,41

69,47 - Câmbio médio anual de 2020 (Fonte: Banco de Moçambique)

3.5 Desembolso de Fundos

Os fundos recebidos compreendem os desembolsos efectuados pelo Banco Mundial e são registados no momento em que o recebimento é feito nas Contas Designadas e nos Pagamentos Directos efectuados aos credores/beneficiários.

Durante o exercício económico o Projecto (MozUPS), o Banco Mundial não desembolsou nenhum valor ao projecto, tendo suportado as despesas com saldo da gerência anterior.

3.6 Pagamentos

Os pagamentos correspondem a saída de valores da **Conta Designada** para os vários fornecedores e são registados no momento da realização das despesas ao câmbio do Banco de Moçambique em vigor na data da transação. No quadro abaixo apresentamos a demonstração dos pagamentos realizados.

Pagamentos	Conta Designada 005162601004	
	Valores em USD	Valores em Meticais
Categoria 2	1.887.497,56	131.124.455,50
Total de Pagamentos em (USD)	1.887.497,56	131.124.455,50

69,47 - Câmbio médio anual de 2020 (Fonte: Banco de Moçambique)

3.7 Saldo Para Gerência Seguinte

O saldo apresentado na Conta Designada à 31 Dezembro de 2020 totalizam **USD 3.838.652,30** descrito da seguinte forma:

Descrição	Data	Valores em USD	Valores em Meticais
Conta Designada 005162601004	31/12/2020	3.838.652,30	266.671.175,29

Fonte: Relatórios Financeiros e Demonstração do Fluxo de Fundos
69,47 - Câmbio médio anual de 2020 (Fonte: Banco de Moçambique)