



REPÚBLICA DE MOÇAMBIQUE
TRIBUNAL ADMINISTRATIVO
Contadoria de Contas e Auditorias

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE REGULARIDADE REALIZADA AO
PROJECTO – PROGRAMA NACIONAL PARA O DESENVOLVIMENTO
DOS RECURSOS HÍDRICOS (PNDRH), DA DIRECÇÃO NACIONAL DE
GESTÃO DOS RECURSOS HÍDRICOS – MINISTÉRIOS DAS OBRAS
PÚBLICAS, HABITAÇÃO E RECURSOS HÍDRICOS**

Exercício Económico de 2020

Maputo, Setembro de 2021

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DE REGULARIDADE AO PROJECTO
PROGRAMA NACIONAL PARA O DESENVOLVIMENTO DOS RECURSOS
HÍDRICOS - (PNDRH), REFERENTE AO PERÍODO DE 01 DE JANEIRO À 31 DE
DEZEMBRO DE 2020**

Parecer sem Reserva

Examinamos as Demonstrações Financeiras do *Projecto Nacional para o Desenvolvimento dos Recursos Hídricos - (PNDRH)*, 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 Programa Nacional para o Desenvolvimento dos Recursos Hídricos - (PNDRH), 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.

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.

Nesse sentido, as matérias levantadas no presente Relatório são aquelas de que tomámos conhecimento durante a realização da auditoria, consequentemente os nossos comentários sobre os sistemas de controlo interno, programas e procedimentos não são exaustivos.

Maputo, 22 de Setembro de 2021

O Contador Geral

Jeremias Francisco Zuande



Demonstração de Fluxo de Caixa, a 31 de Dezembro de 2020

Crédito n.º 50110MZ - Conta designada n.º 004604601003 – Banco de Moçambique

DESCRIÇÃO	Notas	Valores em USD	Valores em MT
SALDO INICIAL EM 2020	3.4	4.307.821,30	299.264.345,72
Conta Designada 004604601003		4.307.821,30	299.264.345,72
Total dos Recebimentos		3.575.500,00	248.389.985,00
Recebimentos na Conta Designada 004604601003	3.5		
• Devolução para a Conta Designada		5.000,00	347.350,00
Pagamentos Directos		3.570.500,00	248.042.635,00
TOTAL DOS PAGAMENTOS EFECTUADOS		17.150.539,39	1.191.447.971,42
111100 – Pessoal Civil	3.6	283.841,39	19.718.461,37
112101- Ajudas de custo dentro do Pais		16.589,25	1.152.455,20
112102- Ajudas de Custo fora do Pais		8.600,00	597.442,00
121000 – Bens		5.615,23	390.090,03
121001 – Combustíveis e Lubrificantes		8.845,24	614.478,83
122000 – Serviços		5.380.929,53	373.813.174,45
211000 – Construções em curso		11.369.594,61	789.845.737,56
212000 – Maquinaria, Equipamentos e Mobiliários		76.524,14	5.316.132,01
SALDO PARA GERÊNCIA SEGUINTE	3.7	82,04	5.699,32
Conta Designada 004604601003		82,04	5.699,32

Fonte: Relatórios Financeiros e Demonstração do Fluxo de Fundos

69.47 - Câmbio médio anual de 2020 (Fonte: Banco de Moçambique)

*- Valores convertidos em Meticals ao Câmbio médio anual.

Crédito n.º 53070 MZ - Conta designada n.º 004875601005 – Banco de Moçambique

DESCRIÇÃO	Notas	Valores em USD	Valores em MT
SALDO INICIAL EM 2019		1.908.688,72	132.596.605,38
Conta Designada 004875601005	3.4	1.908.688,72	132.596.605,38
DESEMBOLSOS		126.808,48	8.809.385,11
Recebimentos na conta Designada 004875601005	3.5	0,00	0,00
Pagamentos Directos		126.808,48	8.809.385,11
TOTAL DOS PAGAMENTOS EFECTUADOS		2.035.497,20	141.405.990,49
122000 – Serviços	3.6	908.122,50	63.087.270,08
211000 – Construções em curso		1.127.374,70	78.318.720,41
SALDO PARA GERÊNCIA SEGUINTE		0,00	0,00
Conta Designada 004875601005	3.7	0,00	0,00

Fonte: Relatórios Financeiros e Demonstração do Fluxo de Fundos

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

*- Valor convertidos em Meticais ao Câmbio médio anual.

Principais Políticas Contabilísticas e Notas às Demonstrações Financeiras

1. Enquadramento Legal

Nos termos do Acordo de Financiamento do Crédito n.º 5011, assinado no dia 05 de Dezembro de 2011 entre o Governo Moçambicano e o IDA/Banco Mundial, para o Programa Nacional de Desenvolvimento de Recursos Hídricos, no valor total de **USD 70.000.000,00**, para o período de 2009 à 2017.

Outrossim, dada a situação de calamidades no País, foi concedido em Novembro de 2013, um outro crédito designado 5307, cujo valor é de **USD 32.000.000,00**, para fazer face a situação de emergências na bacia do Limpopo.

Importa salientar que o projecto foi estendido até 30 de Junho de 2020.

O PNDRH visa contribuir para a implementação da política de Águas e de Estratégia Nacional de Gestão de Recursos Hídricos, aprovados pelo Governo, particularmente para as seguintes áreas prioritárias:

- Capacitação Institucional e fortalecimento da descentralização da gestão operacional dos recursos hídricos;
- Desenvolvimento de planos de bacias hidrográficas e fortalecimento da gestão partilhada dos recursos hídricos;
- Projecto executivo e instalação de comportas na barragem de Corumana para aumentar a capacidade de armazenamento de água e reforçar o abastecimento de água à Cidade de Maputo e arredores; e
- Construção de pequenas barragens em Metuchira e Gorongosa (Província de Sofala) e Açude de Ressano Garcia (Província de Maputo).
- Para o alcance dos objectivos pelos quais foi contraído o empréstimo, o Ministério das Obras Públicas, Habitação e Recursos Hídricos através da Direcção Nacional de Gestão de Recursos Hídricos, em representação do Governo de Moçambique, recriou em Março de 2012 a Unidade de Implementação do Programa (UIP) sob direcção de um Coordenador seleccionado por concurso público.

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 PNGRH 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

Financiador	Período de Vigência	Valor Total do Programa	Valor de Financiamento 2015-2019	Valor de Financiamento (2020)	Total de Financiamento (2013-2020)	Saldo
Banco Mundial	2009 – 2020	70.000.000,00	46.674.218,79	3.570.500,00	50.244.718,79	19.755.281,21
	2013 -2020	32.000.000,00	23.070.656,29	126.808,48	23.197.464,77	8.802.535,23

NB: O término do projecto estava previsto para 31/12/2017. No entanto foi estendido até 30 de Junho de 2020.

Fonte: Fluxos de Caixa Consolidados /Extractos Bancários de 01/01/2020 à 31/12/2020

Durante o exercício económico de 2020, o Banco Mundial desembolsou o valor total de **USD126.808,48** para o crédito n.º 5307 em pagamentos efectuados directamente do centro de custos do Banco Mundial e para crédito n.º 5011 o valor total de **USD12.842.800,13**, sendo que **USD3.570.500,00**, para conta designada n.º **00.4604.601.00.3(USD)/Banco de Moçambique** e **USD9.272.300,13** pagamentos efectuados directamente do centro de custos do Banco Mundial.

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 moeda estrangeira e em Metical são convertidas para Dólar a taxa de 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 **69,47 (Fonte – Banco de Moçambique)**.

3.4 Saldo da Gerência Anterior

O saldo inicial à 01/01/2020 era constituído por **USD 6.216.510,02** transitados do exercício findo à 31/12/2019 nas duas Contas Designadas redistribuído da seguinte maneira:

Descrição	Data	Valor
Conta Designada 004604601003 (CR 50110MZ)	01/01/2020	4.307.821,30
Conta Designada 004875601005 (CR 53070MZ)		1.908.688,72
Saldo Total em (USD)		6.216.510,02
Saldo Total em (MT)		431.860.951,09

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 (PNDRH) recebeu desembolsos referentes aos seguintes créditos: **(CR 50110MZ e CR 53070MZ)**, conforme ilustra a tabela abaixo:

Tabela – Valores Desembolsados pelo Banco Mundial durante o Exercício de 2020

			Valores em USD
Designação do Crédito	Data	N.º do Documento	Valor
Crédito 50110MZ	31/03/2020	BRef: IDA 041	1.322.325,77
	09/04/2020	BRef: IDA 042	3.570.500,00
	27/05/2020	BRef: IDA 044	4.047.500,08
	10/07/2020	Bref: IDA 046	789.604,36
	23/07/2020	BRef: IDA 047	2.076.305,85
	27/10/2020	BRef: IDA 050	797.220,26
	02/11/2020	BRef: IDA 049	28.294,82
	30/11/2020	BRef: IDA 051	211.048,99
Total do Crédito 50110MZ			12.842.800,13
Crédito n.º 53070MZ	30/10/2020	BRef: IDA 045	126.808,48
Total do Crédito 53070MZ			126.808,48
Total Geral em USD			12.969.608,61
Total em MT			*402.414.583,08

Fonte: Relatórios Financeiros e Demonstração do Fluxo de Fundos

67,47 - Câmbio médio anual de 2020 (Banco de Moçambique)

* Valor convertido em Meticals ao câmbio médio anual.

3.6 Pagamentos

Os pagamentos correspondem a saída de valores das **Contas Designadas e Pagamentos Directos** 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.

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO

Contadoria de Contas e Auditorias

Relatório de Auditoria ao Projecto - Programa Nacional para o Desenvolvimento dos Recursos Hídricos (PNDRH)

Rubricas	Credito 50110MZ	Credito 53070MZ	Valor Total
Salários e Remunerações	283.841,39	0,00	283.841,39
Ajudas de Custo Dentro do País	16.589,25	0,00	16.589,25
Ajudas de Custo para Fora do País	8.600,00	0,00	8.600,00
Bens	5.615,23	0,00	5.615,23
Combustíveis e Lubrificantes	8.845,24	0,00	8.845,24
Serviços	5.380.929,53	908.122,50	6.289.052,03
Construções	11.369.594,61	1.127.374,70	12.496.969,31
Maquinaria, equipamentos e mobiliários	76.524,14	0,00	76.524,14
Total de Pagamentos em (USD)	17.150.539,39	2.035.497,20	19.186.036,59
Total de Pagamentos em (MT)	1.191.447.971,42	141.405.990,49	1.332.853.961,90

69.47- Câmbio médio anual de 2020 (Fonte: Banco de Moçambique)

3.7 Saldo Para Gerência Seguinte

Os saldos apresentados nas Contas Designadas à 31 Dezembro de 2020 totalizam **USD 82,04** descrito da seguinte forma:

Descrição	Data	Valores em USD	Valores Meticais
Conta Designada 004604601003 (CR 50110MZ)	31/12/2020	82,04	5.699,32
Conta Designada 004875601005 (CR 53070MZ)		0,00	0,00
Saldo Total		82,04	5.699,32

Fonte: Relatórios Financeiros e Demonstração do Fluxo de Fundos

69.47 - Câmbio médio anual de 2020 (Fonte: Banco de Moçambique)