

RESUMEN EJECUTIVO

Antecedentes

Del Informe de Auditoría Interna INF.AUD.OPE.SP.UAI. N° 12/2016, correspondiente a la Auditoría Operacional sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto (SP), gestión 2015, ejecutada en cumplimiento y aplicación al Artículo 15° de la Ley N° 1178, el POA-2016 de la Unidad de Auditoría Interna y considerando del Artículo 3° de la Resol. CGE-084/2011.

Objetivo

El objetivo de la auditoría es emitir una opinión sobre la eficacia del Sistema de Presupuesto (SP) y los instrumentos de control interno incorporados al sistema, en el Gobierno Autónomo Municipal de Mineros, gestión 2015.

Objeto

El examen tiene como objeto el Presupuesto de la gestión 2015, modificaciones presupuestarias, reportes mensuales de ejecución presupuestaria y el estado de ejecución presupuestaria de recurso y gastos al 31 de Diciembre de 2015 de la entidad auditada, instrumentos mediante los cuales se ejecutaron las acciones presupuestarias.

Alcance del trabajo

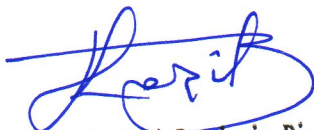
Nuestra auditoría se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Operacional y comprendió la revisión de las operaciones y actividades realizadas entre el 02 de Enero al 31 de Diciembre de 2015 y aplicables a la Auditoría Operativa aprobadas por la Contraloría General del Estado, mediante la Resolución N° CGE/094/2012 del 27 de agosto de 2012 y comprendió la revisión y análisis del diseño y operaciones ejecutadas al Sistema de Programación Operativa correspondiente a la gestión 2015.

Resultados

Aspectos de Control Interno:

- *Reglamento Específico de Presupuesto y Manual de Funciones no difundidos e inexistencia de Manual de Procedimientos.*
- *Deficiencias en la evaluación del Presupuesto.*

Mineros, 23 de Noviembre de 2016



Lic. José Luis Baspineiro Díaz
AUDITOR INTERNO - GAM. MINERO
Mat. Prof. CAUB N°8730, Dptal. SCN°2264

