

RESUMEN EJECUTIVO INFORME N° MMAyA/UAI/INF/N°014/2016

En cumplimiento al Programa Operativo Anual (POA) - Gestión 2016, de la Unidad de Auditoría Interna del Ministerio de Medio Ambiente y Agua e instrucción impartida por la Jefatura de la Unidad mediante Memorandum UAI N°031/2016 de 01 de septiembre de 2016, se realizó la “*Evaluación al Sistema de Presupuestos (SP) del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, correspondiente a la gestión 2015*” estableciéndose observaciones sobre aspectos de control interno, que se considera oportuno informar para conocimiento y acción correctiva oportuna.

El objetivo del examen es emitir una opinión independiente, sobre la eficacia del Sistema de Presupuestos y los instrumentos de control interno incorporados del Ministerio de Medio Ambiente y Agua de la gestión 2015, conforme a las Normas de Auditoría Operacional.

Objetivos específicos son:

- Evaluar el grado de implantación del Sistema de Presupuestos en el Ministerio de Medio Ambiente y Agua de acuerdo al Reglamento Específico y al Manual de Procesos y Procedimientos del Sistema de Presupuestos vigentes al momento de nuestra revisión.
- Determinar la eficacia del Sistema de Presupuestos del Ministerio de Medio Ambiente y Agua.

El objeto de la evaluación constituye el análisis y pertinencia de la documentación propia del Sistema de Presupuestos, que se generó como resultado de los procesos desarrollados al interior de los Subsistemas de Formulación, Ejecución y Seguimiento y Evaluación Presupuestaria, que constituyen herramientas de orden metodológico y procedimental, para el Ministerio de Medio Ambiente y Agua incluidas sus Entidades Desconcentradas; así como la documentación que los respalda en el período sujeto al examen, entre los cuales citamos los más relevantes:

- ✚ Programa Operativo Anual gestión 2015
- ✚ Formulación Presupuestaria
- ✚ Anteproyecto de Presupuesto
- ✚ Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos y Gastos gestión 2015
- ✚ Modificaciones Presupuestarias gestión 2015
- ✚ Documentos de Seguimiento y Evaluación Presupuestaria.
- ✚ Otros documentos relacionados con el propósito del examen.

Como resultado de la revisión a los procedimientos de las operaciones y a la documentación generada por la Dirección General de Asuntos Administrativos del MMAyA incluidas sus Entidades Desconcentradas, relacionados con la Formulación, Ejecución, Seguimiento y Evaluación del Presupuesto de la gestión 2015; se identificaron deficiencias de control interno, que consideramos importante informar para conocimiento y acción correctiva por parte de las autoridades del Ministerio de Medio Ambiente y Agua, de acuerdo a la siguiente relación:



UNIDAD DE COORDINACIÓN DE PROGRAMAS- CAF – MMAyA:

- 2.1 Inadecuado archivo de documentación en la Unidad de Coordinación de Programas CAF (UCP-CAF)

SERVICIO NACIONAL DE AREAS PROTEGIDAS (SERNAP) - MMAyA

- 2.2 Falta del Cronograma Mensual de Gastos
- 2.3 Falta de Emisión y Remisión de los Informes mensuales de Ejecución Presupuestaria
- 2.4 Inadecuado archivo de la documentación de respaldo de la formulación, ejecución, seguimiento y evaluación del presupuesto.

La Paz, 15 de diciembre de 2016