



RESUMEN EJECUTIVO

Informe de Auditoría Interna *EVA/SAY/01/15/16* correspondiente al *“Informe Evaluación al Sistema de Programación de Operaciones y Sistema de Presupuesto de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosque y Tierra del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015”*, ejecutada en cumplimiento *al POA de la Unidad de Auditoría Interna de la Gestión 2016*.

El objetivo del examen es *“Emitir una opinión independiente sobre la eficacia del Sistema de Programación de Operaciones (SPO) y Sistema de Presupuesto (SP) de la Autoridad de Fiscalización y Control Social de Bosques y Tierra (ABT) y de los instrumentos de control interno incorporados a ellos.”*

El objeto del examen lo constituyeron *la información y los documentos generados en los procesos de implementación y aplicación al Sistema de Programación de Operaciones y Sistema de Presupuesto*.

Como resultados del examen realizado se identificaron las siguientes deficiencias de control interno, habiéndose emitido las recomendaciones necesarias para subsanar las mismas:

Deficiencias encontradas en la elaboración del POA 2016

- Deficiencias en la elaboración del Presupuesto Plurianual 2016-2020
- Falta de Formulación del Anteproyecto de Presupuesto por Unidades Operativas y Proyectos.
- Falta de actualización del Dictamen del Proyecto “Conservación y Gestión Integral de Bosques y Tierra a nivel Nacional”
- La dependencia del Encargado de Presupuesto de la Institución, no está actualizada.
- Desactualización de los Reglamentos Específicos del Sistema de Programación de Operaciones SPO y Sistema de Presupuesto SP
- Deficiencias en el archivo de documentación que respalda la ejecución de los objetivos establecidos en el POA.

Santa Cruz, 1 de septiembre del 2016