**RESUMEN EJECUTIVO**

**Informe:** Informede Auditoría Interna **INF. AUDINT. Nº 003-B/2023** Auditoría Operacional sobre la Ejecución del POA con Utilización y Destino de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2022 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, efectuado en cumplimiento al Plan Anual de Auditoría de la Unidad de Auditoría Interna para la gestión 2023.

**Objetivo:** El objetivo de la Auditoría es emitir un pronunciamiento expreso sobre la evaluación de la eficacia en el cumplimiento de las operaciones, efectuadas con recursos del IDH e incorporados en el POA de la entidad y pronunciamiento expreso sobre la utilización y destino de los recursos provenientes del IDH.

**Objeto:** El objeto de la presente Auditoria comprendió la información y documentación administrativa, contable y presupuestaria que respaldan los ingresos y gastos ejecutados por el Gobierno Autónomo Departamental de Oruro en la gestión 2022, con los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos – IDH, y la misma que está constituido por la siguiente documentación:

* Plan Operativo Anual (POA) del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, gestión 2022.
* Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos IDH.
* Informe del Ministerio de Economía y Finanzas Públicas relacionadas con las transferencias de recursos del IDH al Gobierno Autónomo Departamental de Oruro.
* Registro de Ejecución de Recursos C-21
* Registro de Ejecución de Gastos C-31
* Extractos Bancarios relacionados a recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH).
* Comprobantes de registro de ejecución de gastos y comprobantes de ejecución de ingresos con la documentación de respaldo correspondiente.
* Carpetas de Procesos de Contratación bajo la modalidad Licitaciones Públicas (LP).
* Informes de Ejecución Física y Financiera de Proyectos.
* Carpetas de ejecución de proyectos y actividades.
* Otra documentación obtenida que respalda la ejecución de los Programas, Proyectos y Actividades, todos estos en el marco de la captación, utilización y destino de los recursos provenientes del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH) correspondiente a la gestión 2022.

**Resultados:** Como resultado de la Auditoría Operacional sobre la Ejecución del POA con Utilización y Destino de Recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), gestión 2022 del Gobierno Autónomo Departamental de Oruro, evidenciamos que se están aplicando actividades de control a los procesos administrativos - contables; sin embargo, hemos detectado deficiencias de control interno que requieren atención inmediata para su corrección, que a continuación se detallan:

1. DEFICIENCIAS TECNICAS ENCONTRADAS EN LA VERIFICACIÓN FÍSICA Y REVISIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN DE LA EJECUCIÓN DE OBRAS CON FONDOS DEL IMPUESTO DIRECTO A LOS HIDROCARBUROS – IDH, GESTIÓN 2022.
2. DEFICIENCIAS EN LOS PREVENTIVOS – REGISTROS DE EJECUCIÓN DE GASTOS C-31 EN EL PAGO DE SUELDOS DE PERSONAL DEL PROGRAMA DE APOYO AL SISTEMA DE SALUD DEPARTAMENTO DE ORURO DEL SERVICIO DEPARTAMENTAL DE SALUD.

 Oruro, 27 de Febrero de 2023

FAV/

C.c./Arch.