**RESUMEN EJECUTIVO**

**INFORME DE AUDITORÍA INTERNA INF. D.A.I. Nº 04/2022**

Informe de Auditoría Interna **INF. D.A.I. N° 04/2022**  de la “Auditoria Operacional del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH Gestión 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre” en cumplimiento al Programa Operativo Anual gestión 2022 de la Dirección de Auditoria Interna, Directrices para la ejecución de actividades – “Reformulación de la Planificación Anual 2022 de las Unidades de Auditoria Interna de los Gobiernos Autónomos Municipales y Universidades Publicas” de la Contraloría General del Estado y Comunicación Interna Cite Nº 002/2022 de 05 de enero de 2022 de la Dirección de Auditoria Interna del G.A.M.S.

**OBJETIVO**

El objetivo es emitir pronunciamiento sobre:

La eficacia de operaciones financiados con recursos del Impuesto Directo a los Hidrocarburos (IDH), en el logro de los objetivos de los resultados esperados en relación a las acciones de corto plazo de los proyectos y actividades determinados en el Plan Operativo Anual de la gestión 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre

Y sobre la utilización y destino de los recursos del IDH dentro las competencias establecidas en el Decreto Supremo N° 28421 de 21 de octubre de 2005.

**OBJETO**

El objeto de la auditoría está constituido por la documentación e información relacionada:

* Plan Operativo Anual aprobado gestión 2021 e instrumentos que sustentan su formulación, aprobado mediante la Ley Municipal Autonómica N° 180/2020 de fecha 16 de octubre de 2020.
* Plan Operativo Anual modificado y/o Ajustado
* Programa de Inversiones IDH
* Reportes de Ejecución Presupuestaria del SIGEP
* Estado de la Ejecución Presupuestaria de Gastos correspondiente a gestión 2021.
* Registros de ejecución de gastos referentes a los gastos efectuados con recursos del IDH.
* Informe físico financiero de los programas, proyectos y actividades ejecutados y financiados por el Gobierno Autónomo Municipal de Sucre con recursos del IDH.
* Informes de seguimiento a la ejecución de Recursos del IDH.
* Informe de Evaluación final de la Ejecución Física – Financiera del POA y presupuesto 2021, con recursos IDH.
* Planilla de Avance de Obras si corresponde
* Actas de Recepción Provisional y Definitiva
* Actas de Recepción y Entrega de Bienes y/o Servicios.
* Ficha de Inspección Física de Obras
* Informes Técnicos del Supervisor y Fiscal
* Fichas Técnicas de Seguimiento de Proyectos.
* Otra documentación e información relacionada al objeto de la auditoria

**CONCLUSIÓN**

Como resultado de la “Auditoria Operacional del Impuesto Directo a los Hidrocarburos IDH Gestión 2021 del Gobierno Autónomo Municipal de Sucre”, se concluye que **Gobierno Autónomo Municipal de Sucre,**  ha obtenido en la aplicación del indicador de Eficacia en el cumplimiento de los objetivos logrados en relación a los resultados esperados se obtiene una calificación de **Eficaz** con un porcentaje del **80%** como se muestra:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RESULTADO** | **RANGO** | **CALIFICACIÓN** |
|  | 0% - 69% | Ineficaz |
| **80%** | **70% - 100%** | **Eficaz** |