

Filiala Judeteana Prahova A.Co.R
Compartimentul audit public intern
Dosarul permanent-Sețiunea A
Nr.89 din 03.04.2013

Comuna
TINOSU
Nr. 961 din 03.04.2013

RAPORT DE AUDIT INTERN

MISIUNEA DE AUDIT INTERN

ADMINISTRAREA IMPOZITELOR SI TAXELOR LOCALE
desfășurată la nivelul Primăriei Comunei

TINOSU

de catre A.Co.R Filiala Prahova

2013

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

Principalele constatări și recomandări rezultate din evaluare sunt:

Constatare 1: FIAP nr.1.4.

- Regulamentul de organizare și funcționare nu este actualizat, el a fost aprobat prin Dispoziția nr 44/27.05.2011 și nu cuprinde responsabilitățile fiecărui compartiment din structura organizatorică reflectată în organigrama aprobată prin HCL nr 7/3.02.2012.

Recomandare 1:

- Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și cuprinderea în mod clar și precis a responsabilităților și competențelor aferente atribuțiilor stabilite compartimentelor.

Constatare 2: FIAP nr.1.5.

- În cadrul atribuțiilor stabilite în fișa postului nu se individualizează și aceea privitoare la dezvoltarea carierei profesionale a salariaților. Fișele postului elaborate pentru personalul cu atribuții în administrarea impozitelor și taxelor locale nu sunt actualizate din anul 2011.

Recomandare 2:

- Actualizarea fișelor posturilor conform organigrama aprobată și stat de funcții și adăugarea în conținutul acestora a elementelor specifice dezvoltării carierei profesionale a salariaților.

Constatare 3: FIAP nr.2.1.

- Instanțările de plată nu se întocmesc pentru toate debitele stabilite și nu se transmit în termenul legal de la data stabilirii debitului avându-se în vedere faptul că acest document reprezintă actul emis de entitate în îndeplinirea obligației sale de înștiințare a contribuabilului în exercitarea rolului activ reglementat de art 7 din Codul de procedură fiscală.
- Instanțările de plată nu conțin toate informațiile respectiv: termenul și cuantumul bonificatiilor nu sunt menționate, instrumentele de plată nu este menționată persoana de contact și numărul de telefon, mail, pagina web.

Recomandare 3:

- Instanțările de plată aferente anului curent vor fi transmise în termenul legal contribuabililor persoane fizice și persoane juridice conform art 7 din Codul de procedură fiscală.
- Instanțările de plată vor conține toate informațiile, respectiv: termenul și cuantumul bonificatiilor, menționarea instrumentelor de plată, stabilirea persoanei de contact și a numărului de telefon, mail sau pagina web.

Constatare 4: FIAP nr.2.2.

- În baza deciziei asupra capacității de muncă s-a acordat în mod eronat scutire la plată pentru Tanase Petre, documentul în baza căruia se acorda scutire la plată fiind certificatul de încadrare în grad de handicap.
- Instituțiile de învățământ preuniversitar (3 clădiri școală, 2 clădiri grădinite și terenul aferent) nu figurează în evidența fiscală a entității publice, acestea beneficiind de scutiri la plată conform art 250, 4) și art. 257 (d).

Recomandare 4:

- Verificarea tuturor documentațiilor care stau la baza acordării de scutiri la plată impozitelor și taxelor locale, actualizarea și completarea acestora după caz.
- Respectarea prevederilor legale cu privire la acordarea de scutiri la plată impozitelor și taxelor locale (art. 250, art 257, art 284 și art. 286 din Legea nr 571/2003 republicată).



Constatare 5: FIAP nr.2.3.

- Pe baza Borderoului de virări detaliat, borderou generat de programul informatic în cursul anului 2012 s-au efectuat compensări între surse în suma de 1.973 lei, concomitent și în evidența analitică a contribuabilului dar în evidența contabilă nu au fost operate aceste compensări.

Primăria Comuna Tinosu
 Birou financiar contabil impozite si taxe locale si resurse umane
 nr 342/03 din 2014
 Dosar permanent - Secțiunea B

Anexa nr 26

PLANUL DE ACȚIUNE ȘI CALENDARUL IMPLEMENTĂRII RECOMANDĂRIILOR

Nr. Crt.	Recomandarea	Plan de acțiune	Calendar implementare	Responsabil cu implementarea recomandării	Semnatura responsabilului cu implement
	Obiectivul nr. 1: ASIGURAREA CADRULUI ORGANIZATORIC ADECVAT DESFAȘURĂRII ACTIVITĂȚII DE ADMINISTRARE A IMPOZITELOR ȘI TAXELOR LOCALE				
1	Actualizarea Regulamentului de organizare și funcționare și cuprinderea în mod clar și precis a responsabilităților și competențelor aferente atribuțiilor stabilite compartimentelor	Se va elabora o procedură privind definirea și stabilirea posturilor și a atribuțiilor referitoare la activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale	30 iunie 2014	Costache Mirela	
2	Fundamentarea necesității creșterii costului și individualizarea acestuia	Se va defini și se va stabili responsabilitățile în ceea ce privește structura adecvată care să înglobeze corespundența cu saloniile rezultate din activități	30 iunie 2014	Primar	
3	Actualizarea fișelor posturilor conform organigrama aprobată și stat de funcții și adăugarea în conținutul acestora a elementelor specifice dezvoltării carierei profesionale a salariaților	Se va stabili diferențialul nivelului posturilor în funcție de complexitatea saloniilor stabilite în cadrul posturilor în parte	30 iunie 2014	Costache Mirela	