

UAT COMUNA BORȘ

COMPARTIMENT DE AUDIT PUBLIC INTERN

**Funcție de audit intern asigurată în sistem de cooperare prin ASOCIAȚIA DE
DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ BIHARIA – SĂLARD**

Nr. 1433/27.03.2023

RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN
privind
“EVALUAREA ACTIVITĂȚII DE STABILIRE,
URMĂRIRE ȘI COLECTARE A TAXELOR LOCALE”

pr

- *Borș, martie 2023*

CUPRINS

I. INTRODUCERE	3
I.1. Date de identificare a misiunii	3
I.2. Scopul și obiectivele misiunii.....	4
I.3. Sfera de cuprindere a misiunii	4
I.4. Metodologia de audit.....	5
II. Constatări și recomandări.....	7
II.1.Evidența impozitelor și taxelor locale	8
II.2. Scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale.....	11
II.3 Calculul de penalități și majorări de întârziere	11
III. Concluzii.....	12
IV. Opinia	13

I. INTRODUCERE

I.1. Date de identificare a misiunii

Baza legală de realizare a misiunii de audit public intern

- Planul de audit intern pentru anul 2023, aprobat de conducerea instituției;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

Această misiune a fost programată în 2022, dar în urma cererii unității nr. 4970/15.09.2022 de amânare a misiunii datorită suprapunerii cu auditul Curții de Conturi, misiunea este reprogramată în 2023, prinsă în planul anual 2023, după cum urmează.

Ordinul de efectuare a misiunii - Ordinul de serviciu nr. 2/18.02.2023.

Conform Planului anual de audit public intern pentru anul 2023, în perioada **01.03.2023-31.03.2023** s-a efectuat o misiune de audit public intern de asigurare la Compartimentul Financiar-contabil din cadrul UAT Comuna Borș cu denumirea „Evaluarea activității de stabilire, urmărire și colectare a taxelor locale”.

Menționăm că s-a efectuat un **audit de conformitate**.

Scopul misiunii de audit intern este examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Obiectivul general al misiunii de audit public intern vizează îmbunătățirea managementului UAT Comuna BORȘ prin furnizarea de asigurări cu privire la buna derulare a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță.

Echipa de auditori este formată din următorii auditori:

- Sârbu Mărioara Claudia, auditor intern superior, coordonator misiune
- Zétényi Ilona-Piroska, auditor intern.

Supervizor al misiunii de audit intern este Sârbu Mărioara Claudia, șef compartiment audit public intern al structurii asociative Biharia – Sălard.

Durata acțiunii de auditare: 01.03.2023-31.03.2023.

Perioada supusă evaluării este 2019-2021.

I.2. Scopul și obiectivele misiunii

Scopul misiunii de audit intern este examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Obiectivul general al misiunii de audit public intern vizează îmbunătățirea managementului UAT Comuna BORȘ prin furnizarea de asigurări cu privire la buna derulare a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță în domeniul taxelor și impozitelor locale, cuprinzând evaluarea sistemului de control intern aferent activității prin:

- Asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale;
- Organizarea evidenței plătitorilor de impozite și taxe locale;
- Stabilirea impozitelor și taxelor locale;
- Colectarea impozitelor și taxelor locale;
- Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale;
- Fiabilitatea sistemului informatic privind administrarea impozitelor și taxelor locale.

Obiective generale:

- evidența impozitelor și taxelor locale,
- scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale,
- calculul de penalități și majorări de întârziere.

I.3. Sfera de cuprindere a misiunii

Auditul public intern se exercită asupra tuturor activităților desfășurate într-o entitate publică, inclusiv asupra activităților entităților subordonate, aflate în coordonarea sau sub autoritatea altor entități publice.

Compartimentul de audit public intern auditează, cel puțin o dată la 4 ani și sistemele financiar -activitate de taxe și impozite.

Auditul public intern îl sprijină pe managerul entității publice în identificarea și evaluarea riscurilor semnificative și reducerea impactului acestora asupra entității. Auditul are ca obiectiv să aducă la cunoștința managerului toate riscurile interne sau externe ale entității.

Auditul intern analizează măsura în care rezultatele corespund obiectivelor stabilite și dacă operațiile sau activitățile se efectuează conform prevederilor.

În sfera de acțiune a auditului intră atât operațiunile și tranzacțiile efectuate de entitate cât și a unităților subordonate.

Auditul intern acționează pentru îndeplinirea obiectivelor specifice la toate nivelurile entității publice cu imparțialitate, fără compromisuri.

Ca urmare a atingerii obiectivelor auditul intern reduce riscul, favorizează schimbarea, dezvoltarea, face să progreseze controlul intern, generează economii și oportunități și evită pierderile. Auditul intern este un element de siguranță, de transparență a informației, ajutând la eficientizarea strategiilor. Cu ajutorul acestor instrumente auditul intern ajută managementul superior să obțină rezultate reale, să depisteze fraudă și să crească oportunitățile.

Auditul intern are obiectiv verificarea responsabilităților personalului și modul în care acesta și le respectă, dând recomandări în acest sens

I.4. Metodologia de audit

Metodologia utilizată în realizarea misiunii de audit:

Misiunea de audit public intern s-a desfășurat în conformitate cu prevederile Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern și Normele proprii de audit intern ale structurii asociative, avizate și aprobate de conducere, privind exercitarea activității de audit intern în cadrul entităților partenere.

Tehnici de audit intern utilizate:

- *verificarea*: se realizează în vederea asigurării validității, realității și acuratețea documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern cu ajutorul următoarelor tehnici de verificare:
 - *comparația*: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
 - *examinarea*: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
 - *punerea de acord*: pentru realizarea procesului de potrivire a două categorii diferite de înregistrări;
 - *confirmarea*: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
 - *garantarea*: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;
 - *urmărirea*: verificarea modului în care au fost respectate procedurile de la documentele justificative spre articolul înregistrat.
- *observarea fizică*: constă în urmărirea unui proces sau a unei proceduri, prin care auditorul își formează o imagine de ansamblu asupra structurii auditate;
- *analiza*: constă în descompunerea unei entități/ structurii/activități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct;

- *interviul* pentru lămurirea de aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților de pregătire și perfecționare profesională;
- *testarea* pentru urmărirea detectării erorilor sau a iregularităților;
- *chestionare*.

Documente și materiale examinate în cadrul compartimentului entității, verificarea la fața locului a vizat următoarele materiale din perioada 2019-2021 auditată:

- organigrama, statul de funcții;
- Regulamentul de Organizare și Funcționare și fișele posturilor;
- proceduri operaționale și registrul riscurilor;
- dispoziții ale primarului;
- HCL-uri;
- administrarea creanțelor fiscale;
- dosare fiscale contribuabili;
- lista rămășițe;
- măsuri asiguratorii;
- stingerea creanțelor fiscale prin executare silită;
- diverse raportări specifice tematicii misiunii de audit;
- legislație în vigoare privind activitatea auditată;
- alte documente de specialitate.

Documente și materiale întocmite pe timpul auditării:

- Studiu preliminar;
- Chestionarul de luare la cunoștință;
- Chestionarul de control intern;
- Evaluarea riscurilor;
- Programul misiunii de audit public intern;
- Teste privind descrierea activităților auditate;
- Fișe de identificare și analiză a problemelor constatate;
- Raport de audit, minutele ședințelor de deschidere, închidere etc.

II. Constatări și recomandări

Prezentăm în continuare, în mod sintetic, principalele constatări însoțite de cauze, consecințe și recomandări pe baza testărilor efectuate pe timpul colectării și prelucrării informațiilor și intervenției la fața locului, consemnate în documentele de lucru.

Analiza obiectivelor și indicatorilor domeniului auditabil

Misiunea de audit este o misiune de conformitate, prin care se urmărește identificarea abaterilor față de ansamblul principiilor, regulilor procedurale, metodologice și a prevederilor legale specifice care produc efectele financiare asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public.

Baza legală a activității auditate din cadrul entității publice:

- OUG 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern;
- Regulamentul nr. 679/2016 privind protecția persoanelor fizice în ceea ce privește prelucrarea datelor cu caracter personal și privind libera circulație a acestor date și de abrogare a Directivei 95/46/CE (Regulamentul general privind protecția datelor);
- Legea 227/2015 cu modificările și completările ulterioare privind Codul Fiscal;
- Legea 207/2015 cu modificările și completările ulterioare privind Codul de Procedură Fiscală;
- HG 1/2016 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal;
- Ordinul 3293/2016 pentru aprobarea Procedurii privind evaluarea și valorificarea bunurilor sechestrate;
- Ordinul 2594/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale desfășurată de către organele fiscale locale;
- Ordinul 2068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale;
- Ordinul 144/2016 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de colectare a impozitelor și taxelor locale, precum și a altor venituri ale bugetelor locale de către organele fiscale locale, și pentru modificarea și completarea Ordinului vice prim-ministrului, ministrului dezvoltării regionale și administrației publice nr. 2.068/2015 privind aprobarea unor formulare tipizate pentru activitatea de stabilire a impozitelor și taxelor locale de către organele fiscale locale;

- Ordinul 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- Legea 273/2006 privind finanțele publice locale;
- Legea 85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență;
- Ordonanța 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor.

Analiza obiectivelor stabilite pentru domeniul auditabil

În perioada martie 2023, conform planului de audit intern, în cadrul primăriei a avut loc auditul de conformitate având ca obiect „Evaluarea activității de stabilire, urmărire și colectare a taxelor locale”. Pentru desfășurarea auditului, Conducătorul Compartimentului Audit Intern a prevăzut o echipă de 2 salariați cu competențele necesare: un coordonator de echipă (auditor șef) și 1 auditor intern din ADI Biharia- Sălard.

Obiectivul general a misiunii de audit public intern este evaluarea conformității activității de administrare a impozitelor și taxelor locale, inclusiv evaluarea sistemului de control intern managerial.

Obiectivele auditabile definite în acest context sunt:

- evidența impozitelor și taxelor locale,
- scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale,
- calculul de penalități și majorări de întârziere.

Perioada supusă auditării este 2019-2021.

II.1.Evidența impozitelor și taxelor locale

Scopul misiunii de audit public intern este de a examina responsabilitățile asumate de către structura auditată pentru a determina dacă aceasta își îndeplinește obligațiile într-un mod eficient și efectiv, respectiv:

- de a identifica și evalua riscurile semnificative aferente activităților desfășurate la nivelul structurii auditate;
- de a furniza o asigurare independentă și obiectivă în ceea ce privește funcționalitatea sistemului de control intern atașat activităților desfășurate.

În cursul desfășurării misiunii de audit au fost constatate atât aspecte care asigură că activitățile structurilor auditate se desfășoară în conformitate cu obligațiile impuse de reglementările legale, precum și cu respectarea reglementărilor procedurale, cât și aspectele care necesită îmbunătățiri.

Organizarea activității de impozite și taxe ale bugetului local :

- structura organizatorică cu atribuții specifice activității;
- prevederi ale ROF referitoare la activitatea de impozite și taxe, preluate în fișele postului;

- prevederi ale BVC pentru anul în curs/ viitor și execuția BVC privind impozitele și taxele locale;
- proceduri operaționale elaborate;
- sistemul informatic și informațional.

Activitatea de impozite și taxe este organizată în cadrul Compartimentului Financiar-contabil, în cadrul căruia sunt desemnate 6 persoane cu atribuții în activitatea auditată.

Evidența fiscală este condusă cu ajutorul aplicației informatice **Sobis Solutions**, sistem integrat de gestionare a taxelor și impozitelor locale, în conformitate cu Codul fiscal și Codul de procedură fiscală.

Evaluarea sistemului de control intern/ managerial al activității de administrare a impozitelor și taxelor locale

Sub aspectul cerințelor generale reglementate de Ordinul Secretariatului General al Guvernului nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice, cuprinzând standardele de management/control intern la entitățile publice și pentru dezvoltarea sistemelor de control managerial, auditorul a adresat structurii auditate un chestionar de control intern - CCI care cuprinde întrebări din standardele de control intern/managerial grupate în cadrul a cinci elemente cheie care evaluează sistemele de control intern/ managerial, respectiv mediul de control, performanțe și managementul riscului, activități de control, informare și comunicare, evaluare și audit.

În urma desfășurării misiunii de audit cu privire la modul de aplicare efectivă a acestor standarde în desfășurarea activităților de impozite și taxe locale a rezultat că sistemul de control intern managerial deși este implementat în cadrul unității administrative teritoriale, recomandam o aprofundare mai substanțială din partea managementului și a personalului de execuție.

În concluzie, în urma evaluării stadiului de implementare a sistemului de control intern/managerial la activitatea de administrare a impozitelor și taxelor locale, a rezultat că acesta este conform cu standardele.

Stabilirea impozitelor și taxelor în cadrul UAT BORȘ

- categorii de impozite și taxe locale;
- depunerea declarațiilor fiscale de către contribuabil (art.101-105 CPF);
- emiterea deciziilor de impunere pe baza declarațiilor fiscale, rapoartelor de inspecție fiscală;
- stabilirea din oficiu a impozitelor și taxelor (art.106 - 107 din CPF), pe baza consultării RUR și a Registrului agricol.

Prin aplicația informatică se utilizează formularele tipizate ITL aprobate prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, care conțin elementele prevăzute în art. 46 – Cod Procedură fiscală, astfel că pentru activitatea de stabilire, constatare, impunere, control fiscal, inspecție fiscală, încasare, urmărire și executare silită există posibilitatea tipăririi acestora.

Organizarea evidenței fiscale a persoanelor fizice și juridice

- calcularea impozitelor și taxelor locale ale persoanelor fizice și juridice;
- înregistrarea obligațiilor de plată în evidența fiscală și contabilă, pe baza titlurilor de creanță și stabilirea scadenței la plată ;
- operarea stingerii la plată a creanțelor fiscale (art. 462, 467, 472 din CF);
- întocmirea listelor obligațiilor fiscale restante și publicarea listei debitorilor pe pagina de internet .

Conform Codului de procedură fiscală în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

Colectarea creanțelor bugetare

- stingerea creanțelor fiscale prin plată, compensare și restituire (art.163-172-CPF);
- stingerea creanțelor fiscale prin executare silită, cheltuieli (art. 220-259-CPF);
- acordarea înlesnirilor la plată: eșalonare și amânare la plată (art.184-209-CPF);
- constituirea garanțiilor și instituirea măsurilor asigurătorii (art.210-214-CPF);

În perioada auditată au fost luate măsuri de executare silită care au constat în popririi asupra disponibilităților bănești ale debitorilor și veniturilor acestora.

Prescripția dreptului de executare silită/restituire (art.215-219-CPF)

În urma verificărilor efectuate prin sondaj nu s-a constatat prescripția unor debite la bugetul local.

Nu s-au constatat neconformități, nu s-au formulat recomandări.

Eliberarea certificatelor de atestare fiscală (art.158-160 CPF)

În urma verificărilor efectuate prin sondaj s-a constatat că certificatele de atestare fiscală au fost emise în termenul prevăzut de legislația în vigoare.

Scutirile, reducerile, bonificațiile și facilitățile acordate pentru impozitele și taxele locale au fost acordate în conformitate cu prevederile din Codul fiscal.

Nu s-au constatat aspecte neconforme, nu s-au formulat recomandări.

II.2. Scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale

Scutirile , reducerile, bonificațiile si facilitățile pentru impozitele si taxele locale au fost acordate in conformitate cu prevederile din Codul Fiscal, art. 456, 464,469,476,479,482,487.

Nu s-au constatat aspecte neconforme, nu s-au formulat recomandări.

II.3 Calculul de penalități și majorări de întârziere

Unitatea administrativ teritoriala auditata percepe pentru intarzierile la plata a impozitelor locale penalitati si majorari de intarziere conform Codului Fiscal in vigoare in fiecare an auditat.

Nu s-au constatat aspecte neconforme, nu s-au formulat recomandari.

III. Concluzii

Prezentul Raport al misiunii de audit public intern a fost întocmit în baza Programului misiunii de audit public intern, a constatărilor efectuate, în timpul colectării și prelucrării informațiilor și în timpul muncii pe teren. Toate constatările au la baza probe de audit obținute pe baza testelor efectuate consemnate în documentele de lucru.

Recomandările propuse sunt: -

IV. Opinia

Echipa de auditori interni a evaluat activitățile desfășurate, în cadrul procesului de auditare utilizând o grilă cu 3 nivele astfel:

1. **Critic:** nu există preocupări din partea managementului pentru implementarea unor acțiuni / instrumente de control necesare desfășurării activităților în condiții de economicitate, eficiență și eficacitate;
2. **De îmbunătățit:** se îndeplinesc cerințele minime ale cadrului normativ, există preocupări ale managementului pentru implementarea sistemului de management prin obiective, asigurarea unei pregătiri profesionale corespunzătoare personalului, implementarea și funcționarea sistemului informațional din cadrul entității și realizarea unor studii și analize necesare activității de pregătire profesională continuă a personalului;
3. **Funcțional:** există o strategie în domeniul Tehnologiei informației.. Totodată, activitatea se desfășoară cu respectarea bunei practici din domeniu.

Echipa de auditori interni a evaluat activitatea de IT conform grilei:

Crt.	Activități auditabile	APRECIERE		
		Funcțional	De îmbunătățit	Critic
1.	Evidența impozitelor și taxelor locale	X		
2.	Scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale	X		
3.	Calculul de penalități și majorări de întârziere	X		

Evaluarea are la bază analiza activităților desfășurate în cadrul entității și bunei practici în domeniu și discuțiile care au avut loc cu reprezentanții structurii auditate, cu ocazia ședinței de închidere, cu privire la recomandările echipei de auditori apreciate de către participanți ca fiind realiste și fezabile.

În urma desfășurării misiunii de audit cu privire la modul de aplicare efectivă a acestor standarde în desfășurarea activităților de impozite și taxe locale a rezultat că sistemul de control intern managerial deși este implementat în cadrul unității administrative teritoriale, necesită o aprofundare substanțială din partea managementului și a personalului de execuție

În consecință, apreciem că implementarea recomandărilor echipei de auditori va avea ca efect îmbunătățirea activității de colectare taxe și impozite.

Structura auditată are obligația să întocmească Programul de acțiune în vederea implementării recomandărilor și să raporteze echipei de auditori interni, periodic, stadiul implementării acestora.

Echipa de audit intern

Semnătura

Auditori

Zétényi Ilona-Piroska

Sârbu Mărioara – Claudia

Coordonator

Zétényi Ilona-Piroska

Supervizor

Sârbu Mărioara – Claudia

ȘEF COMPARTIMENT DE AUDIT PUBLIC INTERN
ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ BIHARIA –
SĂLARD

Sârbu Mărioara – Claudia

UAT COMUNA BORȘ
COMPARTIMENT DE AUDIT PUBLIC INTERN
Funcție de audit intern asigurată în sistem de cooperare prin ASOCIAȚIA DE DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ BIHARIA – SĂLARD

PROGRAMUL MISIUNII DE AUDIT INTERN

Denumirea misiunii	„Evaluarea activității de stabilire, urmărire și colectare a taxelor locale”
Întocmit	Nume prenume: Zétényi Ilona - Piroska Data: 20.03.2023
Supervizat	Nume prenume: Sârbu Mărioara – Claudia Data: 20.03.2023

ACTIVITĂȚI	Tipul testării	Buget de timp planificat (ore)*	Buget de timp utilizat (ore)**	Persoane implicate	Locul desfășurării
I. Pregătirea misiunii					
1. Întocmirea și aprobarea <i>Ordinului de serviciu</i>	Nu este cazul	1	1	Sârbu Mărioara Claudia	ADI
2. Întocmirea și validarea <i>Declarațiilor de independență</i>	Nu este cazul	2	2	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi Ilona-Piroska	ADI
3. Pregătirea și transmiterea <i>Notificării privind declanșarea misiunii</i>	Nu este cazul	1	1	Sârbu Mărioara Claudia	ADI

ACTIVITĂȚI		Tipul testării	Buget de timp planificat (ore)*	Buget de timp utilizat (ore)**	Persoane implicate	Locul desfășurării
	4. Deschiderea misiunii de audit public intern	Nu este cazul	3	3	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
	5. Constituirea și actualizarea dosarului permanent	Nu este cazul	5	5	Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
	6. Prelucrarea și documentarea informațiilor	Nu este cazul	4	6	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
	7. Evaluarea riscurilor	Nu este cazul	4	6	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI
	8. Evaluarea controlului intern	Nu este cazul	4	4	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI
	9. Elaborarea Programului misiunii de audit public intern	Nu este cazul	4	4	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI
II. Intervenția la fața locului						
Obiectivul 1	evidența impozitelor și taxelor locale,	Chestionare/verificări	16	16	Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
Obiectivul 2	scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale	Chestionare/verificări	16	16	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
Obiectivul 3	calculul de penalități și majorări de întârziere	Chestionare/verificări	16	16	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
	Revizuirea documentelor și constituirea dosarelor de audit intern	Nu este cazul	3	7	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
	Ședința de închidere	Nu este cazul	3	3	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
III. Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern						

ACTIVITĂȚI		Tipul testării	Buget de timp planificat (ore)*	Buget de timp utilizat (ore)**	Persoane implicate	Locul desfășurării
Proiectul de Raportului de audit public intern	Elaborarea proiectului Raportului de audit public intern	Nu este cazul	18	20	Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI
	Transmiterea proiectului Raportului de audit public intern	Nu este cazul	1	1	Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
Raportul de audit public intern	Reuniunea de conciliere	Nu este cazul	2	0	Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
	Elaborarea Raportului de audit public intern	Nu este cazul	3	5	Zétényi ilona-Piroska	ADI
	Difuzarea Raportului de audit public intern	Nu este cazul	1	1	Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
IV. Urmărirea recomandărilor						
Urmărirea recomandărilor	Elaborarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor	Nu este cazul	1	1	Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
Total ore			128	130		

*Sunt cuantificate doar orele auditorilor din echipă, acestea fiind cele care au stat la baza stabilirii bugetului misiunii de audit public intern, în cadrul activității de planificare. Deși bugetul misiunii este stabilit în zile, acestea se pot transforma în ore prin înmulțirea numărului de zile lucrătoare cu 8.

UAT COMUNA BORȘ
COMPARTIMENT DE AUDIT PUBLIC INTERN
Funcție de audit intern asigurată în sistem de cooperare prin ASOCIAȚIA DE
DEZVOLTARE INTERCOMUNITARĂ BIHARIA – SĂLARD

STUDIUL PRELIMINAR

Misiunea de audit public intern: **„Evaluarea activității de stabilire, urmărire și colectare a taxelor locale”**

Data: 01.03.2023

1. Motivul realizării misiunii de audit intern

Scopul misiunii de audit intern este examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Misiunea este inclusă în planul de audit al UAT Comuna BORȘ pentru 2023. Acesta a fost întocmit ca urmare a necesității evaluării riscului, parte a pregătirii planului de audit multianual al UAT Comuna BORȘ pentru 2023-2026.

2. Descrierea activității auditate

2.1. Obiectivele entității

În perioada **01.03.2023-31.03.2023** efectuăm o misiune de audit public intern de conformitate cu denumirea **„Evaluarea activității de stabilire, urmărire și colectare a taxelor locale”**.

Scopul misiunii de audit intern este examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Obiectivul general al misiunii de audit public intern vizează îmbunătățirea managementului UAT Comuna BORȘ prin furnizarea de asigurări cu privire la buna derulare a proceselor de management al riscurilor, de control și de governanță în domeniul taxelor și impozitelor locale, cuprinzând evaluarea sistemului de control intern aferent activității prin:

- *Asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale;*
- *Organizarea evidenței plătitorilor de impozite și taxe locale;*
- *Stabilirea impozitelor și taxelor locale;*
- *Colectarea impozitelor și taxelor locale;*
- *Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale;*
- *Fiabilitatea sistemului informatic privind administrarea impozitelor și taxelor locale.*

Obiective generale:

- evidența impozitelor și taxelor locale,
- scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale,
- calculul de penalități și majorări de întârziere.

Perioada auditată este 2019-2021.

2.2. Procesul / activitatea auditată

Se urmărește asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale, modul de organizare a evidenței plătitorilor de impozite și taxe locale, stabilirea impozitelor și taxelor locale, modul de colectare a impozitelor și taxelor locale, stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale și nu în ultimul rând fiabilitatea sistemului informatic privind administrarea impozitelor și taxelor locale.

Obiectivele studiului preliminar sunt:

1. de a permite echipei de audit să stabilească dacă auditul este realist, realizabil și dacă poate fi util și aduce plusvaloarea entității auditate în gestionarea economă, eficientă și eficace a mijloacelor financiare publice;
2. de a cunoaște entitatea și particularitățile sale;

3. de a oferi informații necesare pentru planificarea detaliată a efectuării auditului, care va fi stabilită în planul de audit.

Echipa de audit va realiza studiul preliminar în baza unui Plan care se întocmește de șeful echipei de audit și se aprobă de către directorul de Departament al cărei echipe va efectua auditul.

Planul privind studiul preliminar trebuie să conțină:

1. Scopul studiului preliminar;
2. Programul/entitatea la care se va desfășura auditul;
3. Termenul de realizare a studiului preliminar;
4. Persoanele care vor fi încadrate în efectuarea studiului preliminar;
5. Obiectivele studiului preliminar;
6. Activitățile care se vor desfășura în cadrul studiului preliminar și metodologia de efectuare a studiului preliminar.
7. Termenul de prezentare a Raportului privind studiul preliminar și a proiectului Programei de audit.

Informațiile necesare studiului preliminar pot fi obținute din informațiile din actele normative și legislative a entității sau programului supus auditului și actelor legislative ce se referă la activitatea acestora.

Informațiile obținute în cadrul studiului preliminar includ :

- **Misiunea și scopul**

Unul din lucrurile esențiale pe care auditorii trebuie să le cunoască despre subiectul analizat pentru efectuarea unui audit este scopul ce urmează a fi realizat. Pașii de care trebuie de ținut cont în acest sens includ:

- (1) stabilirea misiunii și scopului programului supus auditului;
- (2) identificarea obiectivelor programului;
- (3) identificarea populației țintă pentru care este preconizat programul; și
- (4) identificarea produselor și serviciilor livrate clienților programului

- **Metrica realizărilor**

Un mod rapid de a identifica aspectele importante pentru audit este de a verifica realizările entității. Auditorii trebuie să obțină cunoștințe despre nivelele de desfășurare ale activității și rezultatele programului realizate cu privire la importante aspecte ale performanței și să compare acele nivele cu criteriile de performanță relevante.

- **Legi și regulamente**

- **Metodele de activitate și controalele**

Pentru subiectul studiului de audit, auditorii trebuie să dispună de cunoștințe de lucru despre cum, unde și când este efectuat lucrul. Informația preliminară este necesară cu privire la modul în care este entitatea structurată și dotată cu personal pentru a desfășura studiul de audit, inclusiv amplasarea sediului central și oficiilor de activitate, managementul principal, metodele de operare și orice contractori /donatori.

- **Sisteme informaționale.**

La o oarecare etapă pe parcursul studiului de audit, auditorii vor dori să afle despre programul studiat - locația, tipul și conținutul sistemelor informaționale utilizate de către management, pentru a fi la curent cu rezultatele și realizările, conformitatea cu cerințele autorizate, aderarea la politicile și procedurile create și performanța actuală raportată.

Obținerea inform pentru studiul preliminar poate fi efectuată din următoarele :

a) Discuții cu oficialii entității.

Pe parcursul oricărui studiu de audit, auditorii trebuie să comunice cu oficialii entității—atât cu managerii cât și cu personalul. Se poate de așteptat ca managerii să fie bine informați despre autoritatea entității, obiectivele de performanță ale acesteia și abordările folosite pentru realizarea acelor scopuri. Oficialii responsabili de activitate pot oferi detalii despre metodele și procedurile de operare, sistemele de contabilitate și tinere a registrelor și rapoartele asociate cu performanță.

b) Interviuri cu alte persoane.

Astfel de interviuri, cu clienții, beneficiarii preconizați și alte persoane interesate și cunoscătoare din afara entității pot oferi informație valoroasă cu privire la identificarea punctelor slabe ale programului și deficiențele performanței.

c) Evaluarea rapoartelor din partea managementului.

Auditorii trebuie să evalueze rapoartele pe care managementul le folosește pentru a monitoriza și estima activitățile programului din punctul de vedere al determinării dacă managerilor li se oferă informație folositoare și veridică. Dacă managerii nu primesc astfel de informație, auditorii trebuie să îi intervieveze și cum aceștia monitorizează activitatea.

d) Studiile, dosarele cu reclamații, rapoartele de audit și alte rapoarte.

O bună sursă de informație în cadrul oricărei entități o reprezintă dosarele cu studii, plângeri și rapoartele de audit. Pe parcursul studiului preliminar, auditorii trebuie să solicite copii ale oricăror evaluări și analize interne și externe, rapoarte de audit și dosare cu reclamații ale clienților. Astfel de rapoarte vor identifica rapid potențialele puncte slabe ale programului

e) Inspecțiile fizice în teren.

Observațiile fizice în teren sunt un instrument foarte bun de auditare pentru a obține într-un mod rapid cunoștințe de lucru despre activitatea și mediul organizației. Acestea oferă auditorilor o bună perspectivă despre activitatea unei entități și ajută la identificarea aspectelor care garantează investigațiile ulterioare. De asemenea, observațiile în teren oferă auditorului oportunitatea de a observa dacă politicile și procedurile scrise ale entității sunt de fapt urmate.

f) Urmărirea tranzacțiilor selectate.

Deși în mod normal un studiu preliminar nu include o activitate de verificare detaliată de audit, auditorii ar putea dori să urmărească câteva tranzacții selectate sau activități de lucru de la început până la sfârșit prin observații reale și discuții cu reprezentanții entității implicați în procesul de lucru. Aceasta va face posibil ca auditorii să determine rapid dacă politicile și practicile stabilite sunt urmate în realitate.

De regulă, studiul preliminar începe cu cunoașterea entității, iar la realizarea acestei activități auditorii se axează asupra următoarelor întrebări:

- a) în ce măsură activitatea entității auditate corespunde reglementărilor și cerințelor legislației, dacă au fost elaborate, aprobate și se aplică în dezvoltare documente sau planuri de măsuri necesare pentru realizarea eficientă a activității acesteia, și dacă se efectuează analiza rezultatelor obținute cu scopul aprecierii eficacității și performanței;
- b) structura organizațională a entității auditate asigură îndeplinirea adecvată a politicilor și metodelor de conducere în realizarea obiectivelor stabilite;
- c) la toate nivelurile entității se asigură delegarea concretă a funcțiilor, sarcinilor și responsabilităților individuale ce garantează o activitate ordonată, etică, economică, eficientă și efectivă;
- d) funcționează un sistem de raportare și monitorizare a activității entității auditate, ce dă o asigurare rezonabilă în obținerea informației relevante și de încredere despre rezultatele activității acesteia;
- e) sunt stabilite proceduri și se întreprind măsuri pentru asigurarea integrității resurselor materiale și alte domenii importante ale entității auditate.

2.3. Cadrul legal și alte informații utile

Baza legală a activității de colectare taxe și impozite din cadrul entității publice:

- OUG 57/2019 privind Codul administrativ;
- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- HG nr. 1086/2013 pentru aprobarea Normelor generale privind exercitarea activității de audit public intern.

3. Principalele riscuri ale procesului / activității auditate

3.1. Misiuni de audit anterioare

Nu au fost misiuni anterioare în acest domeniu.

3.2. Schimbări survenite de la ultima misiune de audit intern

Nu este cazul.

3.3. Managementul riscului

Biroul contabil are ca obiect de activități stabilirea, constatarea, controlul, urmărirea și încasarea impozitelor și taxelor locale și a altor venituri constatate. Înregistrarea debitelor persoanelor fizic și juridice.

Gestionarea tuturor documentelor referitoare la impunerea fiecărui contribuabil, asigurarea aplicării unitare a legislației cu privire la impozitele și taxele locale. Organizarea activității de urmărire și încasare la timp și vărsarea la buget a veniturilor.

3.4. Concluzii

Prin analiza procesului de management a riscului s-au identificat riscuri, care vor fi analizate pe parcursul derulării misiunii de audit, cum ar fi, dar fără a se limita la:

- ROF și proceduri operaționale;
- Sistem informatic cu posibilitățile sistemului informatic integrat SOBIS .

4. Obiective(le) și aria misiunii de audit intern

4.1. Obiective(le)

Scopul misiunii de audit intern este examinarea acțiunilor asupra efectelor financiare pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Obiectivul general al misiunii de audit public intern vizează îmbunătățirea managementului UAT Comuna BORȘ prin furnizarea de asigurări cu privire la buna derulare a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță în domeniul taxelor și impozitelor locale, cuprinzând evaluarea sistemului de control intern aferent activității prin:

- Asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale;
- Organizarea evidenței plătitorilor de impozite și taxe locale;
- Stabilirea impozitelor și taxelor locale;
- Colectarea impozitelor și taxelor locale;
- Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale;
- Fiabilitatea sistemului informatic privind administrarea impozitelor și taxelor locale.

Obiective generale urmărite:

- evidența impozitelor și taxelor locale,
- scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale,
- calculul de penalități și majorări de întârziere.

4.2. Posibile constatări și recomandări

Lipsa procedurilor: circulația documentelor.

Procedurile de lucru sunt elaborate doar pentru o parte din activitățile desfășurate la nivelul serviciului.

Din sistemul informatic nu pot fi extrase liste, cum ar fi lista contribuabililor care datorează taxe și impozite, nu se pot obține liste cu datorii mai vechi de 1 an. Primăria schimbă sistemul informatic, actualmente este într-un moment de tranziție.

Se urmărește:

- performanța și coerența politicii bugetare a entității, dacă cheltuielile fixe sunt ridicate, resursele pentru investiții sunt reduse;
- dacă este asigurat un echilibru între ceea ce se colectează și ce se cheltuiește;

- analiza se realizează pe o perioadă de 3 ani și este recomandabil ca aceste informații să fie concretizate într-un grafic.

4.3. Aria auditului

Obiectivul general al misiunii de audit public intern vizează îmbunătățirea managementului UAT Comuna BORȘ prin furnizarea de asigurări cu privire la buna derulare a proceselor de management al riscurilor, de control și de guvernanță în domeniul taxelor și impozitelor locale, cuprinzând evaluarea sistemului de control intern aferent activității prin:

1. Asigurarea cadrului organizatoric adecvat desfășurării activității de administrare a impozitelor și taxelor locale;
2. Organizarea evidenței plătitorilor de impozite și taxe locale;
3. Stabilirea impozitelor și taxelor locale;
4. Colectarea impozitelor și taxelor locale;
5. Stingerea prin executare silită a creanțelor fiscale aferente impozitelor și taxelor locale;
6. Fiabilitatea sistemului informatic privind administrarea impozitelor și taxelor locale.

Obiective generale:

- evidența impozitelor și taxelor locale,
- scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale,
- calculul de penalități și majorări de întârziere.

Se va audita perioada: 2019-2021.

4.4. Limitări ale ariei auditului

Nu au fost identificate limitări interne sau externe ale ariei auditului.

5. Structurile auditate

Structura auditată este compartimentul financiar-contabil și vizează activitatea de colectare taxe și impozite.

6. Metodologia de audit intern

Misiunea de audit public intern s-a desfășurat în conformitate cu prevederile *Ghidului general privind metodologia specifică de derulare a misiunilor de audit public intern și Normele proprii de audit intern ale structurii asociative, privind exercitarea activității de audit intern în cadrul entităților partenere.*

Tehnici de audit intern utilizate:

- ✓ **verificarea:** se realizează în vederea asigurării validității, realității și acurateței documentelor și a concordanței cu legile și regulamentele în vigoare, precum și a eficacității controlului intern cu ajutorul următoarelor *tehnici de verificare*:
 - *comparația*: pentru confirmarea identității unor informații, după obținerea lor din două sau mai multe surse diferite;
 - *examinarea*: pentru detectarea erorilor și/sau iregularităților;
 - *punerea de acord*: pentru realizarea procesului de potrivire a doua categorii diferite de înregistrări;
 - *confirmarea*: pentru solicitarea informațiilor din mai multe surse independente cu scopul validării acestora;
 - *garantarea*: pentru verificarea realității tranzacțiilor înregistrate pornind de la examinarea înregistrărilor spre documentele justificative;
 - *urmărirea*: verificarea modului în care au fost respectate procedurile de la documentele justificative spre articolul înregistrat.
- ✓ **observarea fizică:** constă în urmărirea unui proces sau a unei proceduri, prin care auditorul își formează o imagine de ansamblu asupra structurii auditate;
- ✓ **analiza:** constă în descompunerea unei entități/ structurii/activități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct;
- ✓ **interviul** pentru lămurirea de aspecte legate de organizarea și desfășurarea activităților de pregătire și perfecționare profesională;
- ✓ **testarea** pentru urmărirea detectării erorilor sau a iregularităților;
- ✓ **chestionare.**

Toate constatările vor fi validate în timpul misiunii , precum și în cadrul ședinței de închidere.

7. Programul misiunii de audit intern

ACTIVITĂȚI	Tipul testării	Buget de timp planificat (ore)*	Buget de timp utilizat (ore)**	Persoane implicate	Locul desfășurării
I. Pregătirea misiunii					
1. Întocmirea și aprobarea <i>Ordinului de serviciu</i>	Nu este cazul	1		Sârbu Mărioara Claudia	ADI
2. Întocmirea și validarea <i>Declarațiilor de independență</i>	Nu este cazul	2		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI
3. Pregătirea și transmiterea <i>Notificării privind declanșarea misiunii</i>	Nu este cazul	1		Sârbu Mărioara Claudia	ADI
4. Deschiderea misiunii de audit public intern	Nu este cazul	3		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
5. Constituirea și actualizarea dosarului permanent	Nu este cazul	5		Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
6. Prelucrarea și documentarea informațiilor	Nu este cazul	4		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
7. Evaluarea riscurilor	Nu este cazul	4		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI

	8. Evaluarea controlului intern	Nu este cazul	4		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI
	9. Elaborarea Programului misiunii de audit public intern	Nu este cazul	4		Zétényi ilona-Piroska	ADI
II. Intervenția la fața locului						
Obiectivul 1	evidența impozitelor și taxelor locale,	Chestionare/verificări	16		Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
Obiectivul 2	scutiri acordate la plata impozitelor și taxelor locale	Chestionare/verificări	16		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
Obiectivul 3	calculul de penalități și majorări de întârziere	Chestionare/verificări	16		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	Comuna BORȘ
	Revizuirea documentelor și constituirea dosarelor de audit intern	Nu este cazul	3		Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
	Ședința de închidere	Nu este cazul	3		Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
III. Raportarea rezultatelor misiunii de audit public intern						
Proiectul de Raportului de audit public intern	Elaborarea proiectului Raportului de audit public intern	Nu este cazul	18		Sârbu Mărioara Claudia Zétényi ilona-Piroska	ADI
	Transmiterea proiectului Raportului de audit public intern	Nu este cazul	1		Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ
	Reuniunea de conciliere	Nu este cazul	2		Sârbu Mărioara Claudia	Comuna BORȘ

Raportul de audit public intern	Elaborarea Raportului de audit public intern	Nu este cazul	3		<i>Zétényi ilona-Piroska</i>	ADI
	Difuzarea Raportului de audit public intern	Nu este cazul	1		<i>Sârbu Mărioara Claudia</i>	Comuna BORȘ
IV. Urmărirea recomandărilor						
Urmărirea recomandărilor	Elaborarea Fișei de urmărire a implementării recomandărilor	Nu este cazul	1		<i>Sârbu Mărioara Claudia</i>	Comuna BORȘ
Total ore			128			

8. Termene propuse

ETAPELE MISIUNII	% DIN BUGETUL DE TIMP	REPER	DATA
PREGĂTIREA MISIUNII	19%	Debutul misiunii de audit intern	01.03.2023
		Finalizarea planificării	06.03.2023
INTERVENȚIA LA FAȚA LOCULUI	64%	Emiterea programului misiunii de audit intern	07.03.2023
		Finalizarea intervenției la fața locului	25.03.2023
RAPORTAREA REZULTATELOR	17%	Emiterea proiectului de raport	26.03.2023
		Emiterea raportului final	31.03.2023

9. Resurse

ROL	NUME PRENUME	FUNCȚIE
Supervizor	Sârbu Mărioara – Claudia	Șef compartiment audit public intern la ADI Sălard- Biharia
Coordonatorul misiunii	Zétényi Ilona - Piroska	auditor intern
Auditori	Zétényi Ilona - Piroska	auditor intern

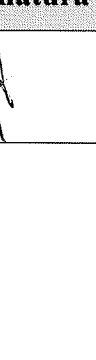

Personalul alocat misiunii are abilități adecvate pentru a efectua munca cerută.


- Sârbu Mărioara – Claudia - șeful compartimentului audit public intern la ADI Biharia-Sălard – cu experiență vastă în domeniul auditării; cunoașterea unității auditate obținute din audituri anterioare,
- Zétényi Ilona – Piroska – auditor intern, cu studii superioare în domeniul IT, cu experiență vastă în acest domeniu, cu experiența dobândită în funcții operaționale.


Personalul alocat misiunii are abilități adecvate pentru a efectua munca cerută.

10. Posibile probleme (dacă este cazul)

Nu este cazul.

Întocmit	Nume prenume	Semnătura	Data
Auditor intern	Sârbu Claudia		07.03.2023
Auditor intern	Zétényi Ilona - Piroska		07.03.2023

Verificat	Nume prenume	Semnătura	Data
Coordonator	Sârbu Mărioara – Claudia		07.03.2023

Supervizat	Nume prenume	Semnătura	Data
Supervizor	Sârbu Mărioara – Claudia		07.03.2023