

NR. INREGISTRARE Primăria Popești

U.A.T.C. Comuna Popești

Funcție de audit public intern exercitată în sistem de cooperare prin Filiala județeană Argeș a A.Co.R.

A.Co.R. 2085 / 24/10/25



PLANUL DE ACȚIUNE
PENTRU IMPLEMENTAREA RECOMANDĂRILOR

Antropat Primar
DI. Trîncea Cornel

Denumirea misiunii de audit intern: „Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și taxelor locale și a activității de urbanism și amenajarea teritoriului”

Nr. crt.	Constatarea	Recomandarea	Acțiuni necesare pentru implementare	Rezultate așteptate (ex: documente, decizii etc.)	Data scadentă la implementare	Persoana responsabilă	Semnătura	Observații
1.	În urma verificărilor efectuate privind modul de întocmire a dosarelor fiscale, s-a constatat că, la nivelul Primăriei Popești, nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu întocmirea acestora, astfel că dosarele fiscale pentru persoanele fizice au fost constituite într-un număr foarte redus. În consecință, nu au fost	Recomandăm desemnarea unei persoane responsabile cu întocmirea dosarelor fiscale și continuarea procesului de constituire a acestora precum și completarea corespunzătoare a dosarelor existente. De asemenea, recomandăm	Se va nominaliza o persoană responsabilă cu întocmirea dosarelor fiscale, se va actualiza fișa de post a persoanei respective și se va continua procesul de constituire/actualizare a dosarelor fiscale. De asemenea, se va	Dispoziție Fișă de post Dosare fiscale	23.12.2025	Pătrașcu Anișoara Secretar General Inspector principal Iordăchiță Petrică	 	

	respectate prevederile Legii nr. 207/2015 – Cod de procedură fiscală, Titlul VI, Capitolul I, art. 113, alin. (2) lit. a și Titlul VI, Capitolul V, art. 148, alin. (2).	întărirea controlului intern managerial prin implementarea acestuia la nivelul unității, analiza modului de organizare a sarcinilor de serviciu pentru stabilirea unui echilibru organizatoric și raportarea acestor acțiuni către managementul entității.	implementa sistemul de control intern la nivelul Instituției.					
2.	În ceea ce privește realizarea inspecției fiscale, menționăm că, pentru perioada auditată, la nivelul Primăriei Popești nu a fost întocmit un plan de inspecție fiscală și nu au fost efectuate inspecții fiscale. Acestea au ca scop verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale; corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor privind	Recomandăm întocmirea unui plan de inspecție fiscală și demararea procesului de efectuare a inspecțiilor fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, în vederea identificării și actualizării bazei reale de impozitare, precum și stabilirii corecte a impozitelor, în	Se va întocmi plan de inspecție fiscală, se vor efectuat inspecții fiscale și se va implementa sistemul de control intern la nivelul Instituției.	Plan de inspecție fiscală Documentație aferentă inspecțiilor fiscale	23.12.2025	Secretar General Pătrașcu Anișoara Inspector principal Iordăchiță Petrică		

	stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor; respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile; verificarea sau, după caz, stabilirea bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente; precum și stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale. În consecință, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 207/2015, Titlul VI, Capitolul I, art. 113 alin. (1) și art. 114.	conformitate cu procedurile interne de lucru și prevederile legislative în vigoare. De asemenea, recomandăm întărirea controlului intern managerial prin implementarea acestuia la nivelul unității, analiza modului de organizare a sarcinilor de serviciu pentru stabilirea unui echilibru organizatoric și raportarea acestor acțiuni către managementul entității.						
3.	În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, pentru vehiculele cu masa totală de peste 12 tone, impozitul a fost calculat în funcție de tipul suspensiei, acestea fiind încadrate la suspensie pneumatică, deși în dosarele contribuabililor nu	Se recomandă verificarea și actualizarea întregii baze de date privind vehiculele cu masa totală de peste 12 tone, solicitarea documentelor justificative care să	Se va proceda la solicitarea documentelor justificative și corectarea impozitului calculat dacă este cazul. De asemenea, se va proceda la verificarea și actualizarea	Carte identitate sau adeverință R.A.R. Fișă de calcul Proces-verbal privind verificarea întregii baze de date	23.12.2025	Secretar General Pătrașcu Anișoara Inspector principal Iordăchiță Petrică		

	există documente justificative care să ateste tipul real al suspensiei (mențione în cartea de identitate/adeverință R.A.R.), în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Această situație creează riscul aplicării incorecte a cotei de impozitare și conduce la nerespectarea prevederilor menționate în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.470.	atestă în mod real tipul suspensiei și corectarea impozitului acolo unde este cazul, astfel încât calculul acestuia să fie conform prevederilor legale în vigoare. Se recomandă, de asemenea, consolidarea controlului intern managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.	întregii baze de date privind vehiculele cu masa totală de peste 12 tone și implementarea sistemului de control intern în mod obiectiv.					
4.	În urma verificărilor efectuate asupra listei de rămașiță pusă la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate situații în care, în cazul mai multor contribuabili, au fost aplicate scutiri de la plată impozitului pentru anexe gospodărești care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 464 din Legea nr.	Recomandăm analizarea întregii baze de date privind persoanele scutite la plata impozitelor, efectuarea corecțiilor necesare asupra informațiilor înregistrate eronat. Se recomandă, de asemenea,	Se va proceda la corectarea scutirilor în conformitate cu prevederile legislative în vigoare. De asemenea, se va proceda la verificarea și actualizarea întregii baze de date privind scutirile la plata impozitelor și	Fișă de calcul Proces-verbal privind verificarea întregii baze de date	23.12.2025	Secretar General Pătrașcu Anișoara Inspector principal Iordăchiță Petrică		

	227/2015 privind Codul fiscal.	consolidarea controlului intern managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.	implementarea sistemului de control intern în mod obiectiv.					
5.	În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, la nivelul Primăriei Popești, deciziile de impunere au fost transmise într-un număr foarte redus (aproximativ 50). Totodată, nu a fost realizată comunicarea prin publicitate, respectiv prin afișarea unui anunț la sediul Primăriei și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale. În aceste condiții, nu au fost respectate prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal.	Recomandăm comunicarea actelor administrativ fiscale cu respectarea prevederilor legale în vigoare. Se recomandă , de asemenea, consolidarea controlului intern managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.	Se va proceda la comunicarea actelor administrativ fiscale și la implementarea sistemului de control intern în mod obiectiv.	Recipisă transmitere acte administrativ fiscale sau proces verbal privind anunțul referitor la emiterea actelor administrativ fiscale	23.12.2025	Secretar General Pătrașcu Anișoara Inspector principal Iordăchiță Petrică		

Secretar General,
Pătrașcu Anișoara

Inspector principal,
Iordăchiță Petrică



Către : Primăria Popești

În atenția: Responsabil impozite și taxe locale
Secretar General
Responsabil activitate urbanism

Ref.: Raportul misiunii de audit public intern cu tema
„Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și
taxelor locale și a activității de urbanism și amenajarea
teritoriului”

De la: Serviciul Audit Public Intern

Data: 02.10.2025

Nr. înregistrare: 1961

Vă înaintăm alăturat copia Raportului misiunii de audit public intern însoțit de Anexa nr. 1 și Anexa nr. 2, întocmite ca urmare a misiunii de audit privind „Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și taxelor locale și a activității de urbanism și amenajarea teritoriului”.

Vă rugăm să ne transmiteți „planul de acțiune” pentru implementarea recomandărilor în care să se menționeze acțiunile / măsurile ce vor fi întreprinse în vederea implementării recomandărilor, termenul de implementare, precum și persoanele responsabile pentru fiecare recomandare.

Cu deosebită considerație,

[Redacted Signature]
ȘEF SERVICIU AUDIT PUBLIC INTERN

Aurel TOCILĂ
[Redacted Stamp]

Primăria Popești

Serviciul de audit public intern

Funcție de audit intern asigurată în sistem de cooperare prin Filiala Județeană Argeș a A.Co.R.

Nr. 3446/06.10.2025



RAPORT DE AUDIT PUBLIC INTERN

privind

**Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și taxelor locale și a
activității de urbanism și amenajarea teritoriului**

= Final =

Cuprins

I. Introducere.....	3
I1. Date de identificare a misiunii.....	3
I.2. Scopul și obiectivele misiunii.....	3
I.3. Sfera de cuprindere a misiunii.....	4
I.4. Metodologia de audit.....	5
II. Constatări și recomandări.....	7
III. Concluzii.....	13
IV. Punctul de vedere al structurii auditate.....	14
IV. Opinia.....	14

I. INTRODUCERE

I.1. Date de identificare a misiunii

În conformitate cu prevederile:

- Planului de audit intern pe anul 2025, aprobat de conducerea entității publice;
- 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;
- H.G. 1183/2012 pentru aprobarea Normelor privind sistemul de cooperare pentru asigurarea funcției de audit public intern;
- Normele proprii de audit intern ale Serviciului de Audit Intern al Filialei Județene Argeș a A.Co.R. avizate și aprobate de conducerea U.C.A.A.P.I., privind exercitarea activității de audit intern în entități publice.
- Ordinului de serviciu nr. 1333/05.06.2025.

În perioada 25.06.2025 - 15.07.2025 o echipă de audit intern formată din:

- Liviu MIHAI, auditor public intern - coordonator echipă de audit intern;
- Eduard DUMITRU, auditor public intern;
- Aurel TOCILĂ, șef serviciu audit public intern, supervisor;

a efectuat misiunea de audit public intern de asigurare „*Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și taxelor locale și a activității de urbanism și amenajarea teritoriului*” la nivelul structurii de specialitate din cadrul Primăria Popești.

În cadrul acestei misiuni de asigurare s-a realizat un audit de regularitate, fiind inclusă în auditare perioada 01.01.2024 – 31.12.2024.

I.2. Scopul, obiectivele și tipul misiunii

Scopul misiunii de audit

Scopul misiunii îl reprezintă examinarea activităților de impozite și taxe locale prin prisma efectelor financiare asupra fondurilor publice sau a patrimoniului public, sub aspectul respectării ansamblului principiilor, regulilor procedurale și metodologice care le sunt aplicabile.

Obiectivul general și obiectivele specifice ale misiunii de audit

Obiectivul general al misiunii de audit public intern vizează furnizarea de asigurări conducerii Primăriei Popești asupra faptului că activitățile de impozite și taxe locale respectă cadrul legal și

procedural în vigoare. De asemenea, obiectivul general al misiunii l-a reprezentat formularea de recomandări pertinente în vederea creșterii eficacității sistemelor de control intern instituite în procesul de gestionare a activității de stabilire și colectare a taxelor și impozitelor locale.

În contextul obiectivului general, au fost avute în vedere următoarele obiective specifice:

Obiectivul de audit nr.1 – Organizarea evidenței platitorilor de impozite și taxe locale;

Obiectivul de audit nr.2 – Stabilirea impozitelor și taxelor locale;

Obiectivul de audit nr.3 – Colectarea impozitelor și taxelor locale;

Tipul de audit

Echipa de auditori interni a efectuat o misiune de audit public intern de asigurare, realizată în conformitate cu tipurile de audit intern reglementate de lege, respectiv o misiune de audit public intern de regularitate/conformitate, urmărind asigurarea regularității/conformității procedurilor și a operațiunilor cu cadrul normativ de reglementare.

I.3. Sfera de cuprindere a misiunii

Ca urmare a analizelor preliminare și a efectuării analizei de risc, în cadrul prezentei misiuni de audit intern au fost auditate următoarele activități:

- ✓ Organizarea activității de Impozite și taxe locale;
- ✓ Conducerea evidenței dosarelor fiscale ale contribuabililor;
- ✓ Verificarea modului de realizare a inspecției fiscale;
- ✓ Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane fizice;
- ✓ Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane juridice;
- ✓ Stabilirea modului a impozitului pe teren – persoane fizice și juridice;
- ✓ Stabilirea impozitului pe mijloacele de transport;
- ✓ Stabilirea taxei pentru eliberarea certificatelor de producător/carnetelor de comercializare;
- ✓ Stabilirea taxei pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate;
- ✓ Creanțele aferente impozitelor și taxelor locale;
- ✓ Analiza modului de completare și tinere la zi a registrului de casă;
- ✓ Stingerea creanțelor fiscale.

Pentru perioada supusă auditării, respectiv 01.01.2024 - 31.12.2024, echipa de audit public intern a verificat actul administrativ de numire a responsabililor pentru activitățile auditate în vederea acoperirii tuturor atribuțiilor specifice domeniilor verificate precum și cuprinderii integrale a atribuțiilor derulate de salariați, aplicabilitatea procedurilor operaționale elaborate pentru activitățile supuse testării, măsurile întreprinse în vederea asigurării perfecționării profesionale a salariaților, aprobarea organigramei și numărului de personal, modul de organizare a evidenței plătitorilor de taxe

și impozite locale, stabilirea și colectarea impozitelor locale prin prisma implementării controlului intern managerial și din punct de vedere al aplicabilității legislației în vigoare.

I.4. Metodologia de audit

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.

- **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 activități în elemente, care pot fi izolate, identificate, cuantificate și măsurate distinct;

- **eșantionarea:** presupune aplicarea procedurilor de audit pentru mai puțin de 100% din elementele populației, cu condiția ca toate elementele eșantionului să aibă posibilitatea de a fi selectate, în scopul de a trage concluzii valabile pentru întreaga populație, bazate pe constatările obținute din eșantion.

Instrumentele de audit intern utilizate:

- **Chestionarul de luare la cunoștință - CLC:** pentru obținerea unor informații referitoare la contextul socio-economic, organizare internă, funcționarea entității/structurii; auditate.

- **Chestionarul de control intern - CCI:** orientează auditorii interni în activitatea de identificare obiectivă a disfuncțiunilor și cauzelor reale ale acestora. Acesta a fost utilizat pentru evaluarea instrumentelor de control existente, împreună cu alte informații relevante pentru audit, pe parcursul desfășurării misiunii de audit intern;

- **Chestionarul - lista de verificare - CLV:** pentru a stabili condițiile pe care trebuie să le îndeplinească fiecare obiectiv auditabil.

Pentru efectuarea misiunii de audit s-a avut în vedere următoarea bază legală și procedurală:

- Legea nr. 672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările ulterioare;
- Normele generale privind exercitarea activității de audit public intern aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1086/2013;
- Normele proprii de audit intern ale Serviciului de audit public intern al Filialei Județene Argeș a A.Co.R, avizate și aprobate.

Misiunea de audit public intern s-a desfășurat în conformitate cu prevederile normelor proprii de audit intern ale Serviciului de Audit Intern al Filialei Județene Argeș a A.Co.R. avizate și aprobate de conducerea A.Co.R. și U.C.A.A.P.I., privind exercitarea activității de audit intern în entități publice.

Pentru realizarea misiunii de audit au fost analizate legislația și documentele referitoare la activitatea de impozite și taxe locale, acestea fiind detaliate în anexa nr. 1. Examinarea documentelor s-a făcut la sediul Primăriei Comunei Popești urmărindu-se concordanța acestora cu cadrul legal în vigoare. Întrucât bugetul de timp disponibil nu a permis examinarea în totalitate a documentelor emise în perioada auditată pentru unele activități verificate s-a efectuat eșantionarea documentelor, descrierea modului de eșantionare fiind detaliată în foile de lucru și listele de control întocmite de către echipa de audit. Colectarea documentelor s-a făcut prin copiere, scanare sau în format electronic unde a fost cazul.

Documente și materiale întocmite pe perioada auditării:

- Programul misiunii de audit public intern;
- Chestionar de luare la cunoștință;
- Chestionar de control intern;
- Studiu preliminar;
- Stabilirea punctajului total al riscurilor și ierarhizarea riscurilor;
- Evaluarea inițială a controlului intern și stabilirea obiectivelor de audit;
- Chestionare - liste de verificare;
- Foi de lucru;
- Liste de control;
- Teste;
- FIAP-uri;
- Nota centralizatoare a documentelor de lucru;
- Raportul de audit intern;
- Sinteza raportului de audit intern;
- Minute ale ședințelor de deschidere și de închidere.

II. CONSTATĂRI ȘI RECOMANDĂRI

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

1. ORGANIZAREA EVIDENȚEI PLĂTITORILOR DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE

1.1. Organizarea activității de Impozite și taxe locale

La nivelul Unității Administrativ Teritoriale Popești a fost întocmit Regulament de Organizare și Funcționare al aparatului de specialitate al Primarului, aprobat prin H.C.L. numărul 15 din data de 17.12.2024, Regulament de Ordine Interioară aprobat prin Dispoziția numărul 103 din 2022 și Strategia de Dezvoltare a Comunei Popești 2021-2027 aprobată prin H.C.L. numărul 42 din data de 09.11.2022.

Din analiza Hotărârii Consiliului Local numărul 5 din data de 09.02.2024 prin care au fost aprobate organigrama și ștatul de funcții și a Hotărârii Consiliului Local numărul 23 din data de 26.07.2024 privind reorganizarea Instituției, s-a constatat că în aparatul propriu al Primarului sunt subordonate funcțiile de Secretar General al Comunei, funcția de Viceprimar, Compartimentul Stare Civilă Cultură și Compartimentul Financiar Contabil-Impozite și Taxe.

De asemenea, conform documentului menționat anterior, la nivelul Instituției, postul ocupat de persoanele responsabile cu activitățile de impozite și taxe locale sunt definite ca fiind inspector superior funcție publică de execuție, fiind ocupat permanent de aceeași persoană din anul 2023 și respectiv referent debutant, fiind ocupat permanent de aceeași persoană din luna februarie 2025. Salariații cu atribuții în domeniul impozitelor și taxelor locale dețin studiile necesare pentru a exercita, în deplină legalitate, atribuțiile aferente postului pe care sunt încadrate, acestora fiindu-le întocmite fișele de post numărul 4 din data de 02.05.2023 conform Dispoziție numărul 78 din data de 02.05.2023, respectiv numărul 1 din data de 12.02.2025 conform Dispoziție numărul 15 din data de 11.02.2025. În cursul anului 2025, evaluarea performanțelor profesionale a fost efectuată în data de 31.01.2025 formularul fiind înregistrat sub numărul 286. În ceea ce privește formarea profesională a angajaților, menționăm că în urma evaluării profesionale a angajaților nu au fost identificate nevoi privind efectuarea de cursuri. De asemenea, la nivelul structurii auditate este elaborat un circuit al documentelor pe tipuri de documente care intră/ies din unitate, respectiv structură, în conformitate cu procedurile operaționale aprobate.

Eficientizarea activităților se realizează prin asigurarea accesului la elementele noi în materia domeniilor auditate, prin intermediul internetului.

Pentru domeniul auditat au fost elaborate proceduri operaționale în conformitate cu legislația în vigoare, după cum urmează: P.O.05.11 privind înregistrarea, urmărirea și încasarea amenzilor, P.O.05.04 privind efectuarea de încasări și plăți în numerar și cu acte de valori, P.O.05.01 privind impunere constatare persoane fizice și persoane juridice, P.O.05.15 privind organizarea activității de executare silită, P.O.05.09 privind compensarea creanțelor fiscale, P.O.05.10 privind activitatea de inspecție fiscală.

Pentru desfășurarea activităților specifice în domeniul taxelor și impozitelor locale este utilizat un modul informatic, elaborat și gestionat de ARA Software. Accesul în programul informatic este realizat prin parola de acces, parolă ce este cunoscută de salariații compartimentului, astfel că anumite

erori apărute în procesul de înregistrare a informațiilor pot fi depistate și corectate în timp real. Menținerea aplicației și stocarea zilnică/lunară a datelor sunt asigurate de compania furnizoare.

În scopul garantării controlului intern managerial, la nivelul U.A.T. Popești a fost înființată Comisia de Monitorizare pentru Sistemul de Control Intern Managerial, conform Dispoziției nr. 80 din 23.06.2025, fiind elaborat un Regulament de Organizare și Funcționare al S.C.I.M. în conformitate cu Anexa 2 la Dispoziția amintită anterior.

Pentru domeniul auditat au fost identificate riscurile majore care pot afecta eficacitatea și eficiența operațiunilor și realizarea obiectivelor, astfel că a fost elaborat un Registru al riscurilor structurat pe obiective și activități, acesta fiind actualizat în anul 2025.

1.2. Conducerea evidenței dosarelor fiscale ale contribuabililor

Constatarea nr.1

În urma verificărilor efectuate privind modul de întocmire a dosarelor fiscale, s-a constatat că, la nivelul Primăriei Popești, nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu întocmirea acestora, astfel că dosarele fiscale pentru persoanele fizice au fost constituite într-un număr foarte redus. În consecință, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 207/2015 – Cod de procedură fiscală, Titlul VI, Capitolul I, art. 113, alin. (2) lit. a și Titlul VI, Capitolul V, art. 148, alin. (2).

O posibilă *cauză* poate fi reprezentată de faptul că pentru întocmirea dosarelor fiscale nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu întocmirea acestora. De asemenea, o altă *cauză* poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă *cauză* poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.

O posibilă *consecință* este reprezentată de imposibilitatea efectuării unui control fiscal eficient, din cauza lipsei documentelor de bază necesare pentru verificarea situației fiscale a contribuabililor. De asemenea, alte *consecințe* posibile includ creșterea riscului de neînregistrare și neevidențiere corectă a obligațiilor fiscale, ceea ce poate genera pierderi la bugetul local prin neîncasarea taxelor și impozitelor datorate, precum și îngreunarea procesului de urmărire și recuperare a creanțelor fiscale, ca urmare a absenței informațiilor esențiale despre contribuabili (declarații, acte de proprietate, contracte etc.).

Recomandarea nr.1

Recomandăm desemnarea unei persoane responsabile cu întocmirea dosarelor fiscale și continuarea procesului de constituire a acestora precum și completarea corespunzătoare a dosarelor existente. De asemenea, **recomandăm** întărirea controlului intern managerial prin implementarea acestuia la nivelul unității, analiza modului de organizare a sarcinilor de serviciu pentru stabilirea unui echilibru organizatoric și raportarea acestor acțiuni către managementul entității.

1.3 Verificarea modului de realizare a inspecției fiscale

Constatarea nr.2

În ceea ce privește realizarea inspecției fiscale, menționăm că, pentru perioada auditată, la nivelul Primăriei Popești nu a fost întocmit un plan de inspecție fiscală și nu au fost efectuate inspecții fiscale. Acestea au ca scop verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale; corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor privind stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor; respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile; verificarea sau, după caz, stabilirea bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente; precum și stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale. În consecință, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 207/2015, Titlul VI, Capitolul I, art. 113 alin. (1) și art. 114.

O posibilă **cauză** poate fi reprezentată de necunoașterea prevederilor legislative referitoare la întocmirea unui plan privind desfășurarea inspecțiilor fiscale și efectuarea acestora. De asemenea, o altă **cauză** poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă **cauză** poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.

O posibilă **consecință** privind neefectuarea inspecțiilor fiscale poate fi determinată de faptul că, prin lipsa acestor verificări, nu se poate asigura corectitudinea și exactitatea stabilirii obligațiilor fiscale ale contribuabililor, prin verificări încrucișate, ceea ce poate genera pierderi la bugetul local din cauza neîncasării sumelor datorate. Totodată, pot rămâne neidentificate datoriile fiscale principale, care pot afecta capacitatea financiară a instituției. De asemenea, o altă posibilă **consecință** rezultă din faptul că neefectuarea inspecțiilor fiscale conduce la lipsa verificărilor privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, ceea ce poate favoriza apariția unor practici fiscale neconforme, afectând echitatea fiscală și încrederea în administrația publică locală.

Recomandarea nr.2

Recomandăm întocmirea unui plan de inspecție fiscală și demararea procesului de efectuare a inspecțiilor fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, în vederea identificării și actualizării bazei reale de impozitare, precum și stabilirii corecte a impozitelor, în conformitate cu procedurile interne de lucru și prevederile legislative în vigoare. De asemenea, **recomandăm** întărirea controlului intern managerial prin implementarea acestuia la nivelul unității, analiza modului de organizare a sarcinilor de serviciu pentru stabilirea unui echilibru organizatoric și raportarea acestor acțiuni către managementul entității.

2. STABILIREA IMPOZITELOR ȘI TAXELOR LOCALE

2.1.1. Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane fizice

Cotele de impozitare aplicate atât pentru clădirile rezidențiale, cât și pentru cele nerezidențiale sunt stabilite de Consiliul Local, cu respectarea limitelor prevăzute de cadrul legislativ în vigoare. Calculul impozitului pe clădiri rezidențiale se realizează corect, prin aplicarea cotei de impozitare la valoarea impozabilă a clădirii. Aceasta este determinată în mod corespunzător, prin luarea în considerare a tipului de clădire, a coeficientului de corecție aferent zonei de amplasare și rangului localității. De asemenea, se aplică în mod corect reducerile valorii impozabile în funcție de anul finalizării construcției. Totodată, s-a constatat că există o corelare între datele referitoare la clădirile aflate în proprietatea contribuabililor persoane fizice, astfel cum sunt evidențiate în programul

informatic utilizat și în Registrul Agricol. În plus, pentru clădirile nerezidențiale deținute de persoane fizice, impozitul pe clădiri a fost aplicat corect, în conformitate cu legislația în vigoare.

2.1.2. Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane juridice

Cota de impozit pe clădiri a fost stabilită prin Hotărâre a Consiliului Local, cu respectarea limitelor prevăzute de cadrul legislativ în vigoare. În cazul contribuabililor persoane juridice, impozitul pe clădiri este calculat prin aplicarea cotei de impozitare. Pentru clădirile nereevaluate, cota de impozitare a fost stabilită de Consiliul Local al unității administrativ-teritoriale, în conformitate cu prevederile legale aplicabile, și este aplicată. De asemenea, pentru clădirile închiriate sau concesionate de la Primăria Popești, s-au stabilit și s-au încasat în mod corespunzător redevența și taxa pe clădire. Totodată, s-a constatat că există concordanță între informațiile completate în baza de date gestionată la impozite și taxe locale și informațiile înscrise în Registrul Agricol.

2.2. Stabilirea modului a impozitului pe teren – persoane fizice și juridice

Cota de impozit pe terenuri a fost stabilită prin Hotărâre a Consiliului Local, cu respectarea limitelor prevăzute de cadrul legislativ în vigoare. Impozitul pe terenurile intravilane/extravilane aparținând persoanelor fizice și juridice a fost stabilit luând în considerare numărul de metri pătrați de teren declarat în Registrul Agricol, rangul localității în care este situat terenul, precum și zona și/sau categoria de folosință a acestuia, conform încadrării stabilite de Consiliul Local. De asemenea, pentru terenurile închiriate sau concesionate de la Primăria Popești, s-au stabilit și s-au încasat în mod corespunzător redevența și taxa pe teren. Există concordanță între datele referitoare la terenurile intravilane și extravilane aparținând contribuabililor persoane juridice, evidențiate în matricola fiscală, și cele înscrise în Registrul Agricol, precum și între datele privind terenurile extravilane aparținând contribuabililor persoane fizice.

2.3. Stabilirea impozitului pe mijloacele de transport

Contribuabilul a declarat aceste bunuri, iar impunerea a fost realizată corespunzător. Există concordanță între datele referitoare la mijloacele de transport ale contribuabililor persoane fizice, pentru care au fost depuse documente la nivelul Primăriei și cele din evidența fiscală. Taxa asupra mijloacelor de transport, atât în cazul autoturismelor și al altor vehicule cu tracțiune mecanică cu masa totală de până la 12 tone, se calculează în funcție de capacitatea cilindrică, prin înmulțirea fiecărui segment de 200 cmc cu suma corespunzătoare stabilită de cadrul legislativ. Este ținut Registrul pentru evidența mijloacelor de transport supuse înmatriculării/înregistrării. De asemenea, 40% din încasările aferente mijloacelor de transport marfă cu masa totală maximă autorizată egală sau mai mare de 12 tone au fost virate la bugetul județean.

Constatarea nr.3

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, pentru vehiculele cu masa totală de peste 12 tone, impozitul a fost calculat în funcție de tipul suspensiei, acestea fiind încadrate la suspensie pneumatică, deși în dosarele contribuabililor nu există documente justificative care să ateste tipul real al suspensiei (mențiune în cartea de identitate/adeverință R.A.R.), în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Această situație creează riscul aplicării incorecte a cotei de impozitare și conduce la nerespectarea

O posibilă **cauză** a situației constatate poate fi necunoașterea de către salariatul responsabil a obligației de a corela informațiile din documentele tehnice ale autovehiculelor cu cele înregistrate în sistemul informatic utilizat pentru calculul impozitului. De asemenea, o altă **cauză** poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă **cauză** poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.

O posibilă **consecință** este faptul că impozitarea fără documente suport care să ateste tipul suspensiei poate conduce la aplicarea incorectă a cotei de impozitare pentru vehiculele cu masa totală de peste 12 tone, ceea ce poate genera pierderi de venituri la bugetul local din cauza unui impozit calculat greșit. De asemenea, o altă posibilă **consecință** este creșterea riscului de erori similare în viitor, precum și posibilitatea aplicării de sancțiuni sau amenzi de către organele de control fiscal pentru nerespectarea obligațiilor legale privind stabilirea și calcularea impozitului.

Recomandarea nr.3

Se **recomandă** verificarea și actualizarea întregii baze de date privind vehiculele cu masa totală de peste 12 tone, solicitarea documentelor justificative care să ateste în mod real tipul suspensiei și corectarea impozitului acolo unde este cazul, astfel încât calculul acestuia să fie conform prevederilor legale în vigoare. Se **recomandă**, de asemenea, consolidarea controlului intern managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.

2.4 Scutiri de la plata taxelor și impozitelor locale

Constatarea nr.4

În urma verificărilor efectuate asupra listei de rămășiță pusă la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate situații în care, în cazul mai multor contribuabili, au fost aplicate scutiri de la plată impozitului pentru anexe gospodărești care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 464 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

O posibilă **cauză** a situației constatate poate fi necunoașterea de către salariatul responsabil a modalității de impozitare a persoanelor cu handicap. De asemenea, o altă **cauză** poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă **cauză** poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.

O posibilă **consecință** ar putea fi reprezentată de faptul că aplicarea neconformă a scutirilor poate determina diminuarea veniturilor proprii ale bugetului local. Alte posibile **consecințe** ar putea fi reprezentate de faptul că acordarea necorespunzătoare a unor scutiri creează inegalități între contribuabili – mai exact, între cei care beneficiază nelegal de scutiri și cei care își achită integral obligațiile – și, de asemenea, de faptul că acordarea scutirilor fără respectarea legii poate face cetățenii să creadă că unii contribuabili sunt favorizați, aspect care poate afecta încrederea acestora în serviciile oferite de Primărie.

Recomandarea nr.4

Recomandăm analizarea întregii baze de date privind persoanele scutite la plata impozitelor, efectuarea corecțiilor necesare asupra informațiilor înregistrate eronat. Se *recomandă*, de asemenea, consolidarea controlului intern managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.

2.5. Stabilirea taxei pentru eliberarea certificatelor de producător/carnetelor de comercializare

Taxele pentru eliberarea atestatului de producător și a carnetului de comercializare au fost stabilite prin Hotărâre a Consiliului Local, respectând limitele prevăzute de legislația în vigoare. De asemenea, s-a constatat că calculul și încasarea taxelor aferente eliberării atestatului de producător și a carnetului de comercializare se realizează corect, în conformitate cu prevederile legale și deciziile Consiliului Local.

2.6. Stabilirea taxei pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate

Taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate este stabilită prin H.C.L. nr. 47/14.12.2023 și se încadrează în limitele legale; pentru contribuabilii care realizează afișaj în scop de reclamă și publicitate, taxa se calculează corect în funcție de tipul, amplasamentul, dimensiunea afișajelor.

2.7. Stabilirea taxei pentru emiterea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire/desființare

Taxa pentru eliberarea certificatelor de urbanism și a autorizațiilor de construire/desființare a fost stabilită prin hotărâre a Consiliului Local în limitele prevăzute de lege, iar taxa aferentă a fost încasată corect atât pentru eliberarea autorizațiilor de construire, cât și pentru emiterea certificatelor de urbanism.

3. COLECTAREA IMPOZITELOR SI TAXELOR LOCALE

3.1. Creanțe aferente impozitelor și taxelor locale

În anul 2024 la nivelul Primăriei Popești au fost calculate corect majorări de întârziere pentru neachitarea debitelor la termenele scadente; de asemenea, în ceea ce privește acordarea bonificației de 10% pentru plata integrală a debitului până la data de 31.03.2024, aceasta a fost aplicată corect.

Constatarea nr.5

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, la nivelul Primăriei Popești, deciziile de impunere au fost transmise într-un număr foarte redus (aproximativ 50). Totodată, nu a fost realizată comunicarea prin publicitate, respectiv prin afișarea unui anunț la sediul Primăriei și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale. În aceste condiții, nu au fost respectate prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

O posibilă **cauză** a situației constatate poate fi necunoașterea de către salariatul responsabil a obligativității transmiterii actelor administrativ fiscale. De asemenea, o altă **cauză** poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă **cauză** poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.

O posibilă **consecință** ar putea fi reprezentată de faptul că netransmiterea actelor administrativ fiscale poate conduce la dificultăți în realizarea încasărilor la bugetul local, la acumularea de debite restante și la afectarea veniturilor proprii ale autorității publice.

Recomandarea nr.5

Recomandăm comunicarea actelor administrativ fiscale cu respectarea prevederilor legale în vigoare. Se **recomandă**, de asemenea, consolidarea controlului intern managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.

3.2. Analiza modului de completare și tinere la zi a registrului de casă

În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, la nivelul entității auditate, registrul de casă este completat zilnic și semnat de persoanele responsabile atât cu întocmirea, cât și cu verificarea acestuia, respectându-se astfel cerințele legale privind evidența operativă a numerarului încasat ca urmare a colectării impozitelor și taxelor locale.

3.3. Stingerea creanțelor fiscale

În anul 2024 la nivelul Primăriei Popești debitele restante au fost înregistrate corect pe numele contribuabililor, acestea fiind calculate automat de programul informatic. De asemenea, în urma verificărilor efectuate, s-a constatat că nu au fost identificate situații în care menținerea debitelor restante în lista de rămasiță să nu fie justificată, iar etapele executării silită au fost parcurse.

III. CONCLUZII

Raportul misiunii de audit public intern a fost întocmit în baza Listei întrebărilor, a Programului misiunii de audit și a constatărilor efectuate în timpul etapei colectării și prelucrării informațiilor și în timpul Intervenției la fata locului. Toate constatările efectuate au la bază probe de audit obținute pe baza testelor efectuate, a interviurilor, listelor de control, iar în urma analizei și interpretării acestora s-au elaborat FIAP-uri care au condus la concluziile cuprinse în raportul de audit intern.

Evaluarea are la bază analiza activităților desfășurate în cadrul entității și buneii 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.

Echipa de audit consideră că implementarea recomandărilor formulate și acceptate de către structura auditată, conduc spre creșterea eficienței și eficacității procedurilor operaționale-instrumente ale sistemului de control intern managerial.

IV. PUNCTUL DE VEDERE AL STRUCTURII AUDITATE

Proiectul de raport a fost înaintat structurilor auditate din cadrul Primăriei Popești cu adresa nr. 1590/17.07.2025. Prin adresa nr. 2410/28.07.2025 structura auditată ne-a comunicat faptul că nu sunt observații cu privire la recomandările formulate în proiectul de raport

IV. OPINIA

Ca urmare a analizei documentelor, au fost formulate un număr de 5 recomandări a căror punere în practică va contribui la buna funcționare a activității de impozite și taxe locale din cadrul Primăriei Popești.

Situația constatărilor privind aspectele negative și a recomandărilor privind misiunea de audit public intern cu tema „*Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și taxelor locale și a activității de urbanism și amenajarea teritoriului*” este cuprinsă în Anexa nr. 2 atașată prezentului raport.

Echipa de auditori interni a evaluat gradul de conformitate a activităților de impozite și taxe locale utilizând o grilă cu 3 nivele, astfel:

- Scăzut:** nu există preocupări din partea managementului pentru implementarea unor acțiuni sau instrumente de control necesare desfășurării activităților în condiții de conformitate sau activitățile/instrumentele sunt implementate, de la caz la caz, fără a exista o planificare și o monitorizare a activităților;
- Mediu:** se îndeplinesc cerințele minime ale cadrului normativ, sistemul de control intern este implementat, procedurile nu sunt suficient implementate pentru a asigura fie prevenirea apariției riscurilor fie diminuarea impactului acestora. Conducerea și personalul au o atitudine subiectivă față de controlul intern managerial, înlăturând problemele doar după ce acestea au produs efecte;
- Ridicat:** există o strategie în domeniul financiar contabil care are în vedere sarcinile și atribuțiile stabilite în cadrul entității. Totodată, activitatea se desfășoară cu respectarea prevederilor legale, procedurale și de bună practică existente în domeniu.

În urma testărilor efectuate, echipa de auditori apreciază activitățile de impozite și taxe locale aferente anului 2024, după cum urmează:

Activități auditabile:	Nivele de apreciere:		
	1. Scăzut	2. Mediu	3. Ridicat
1. ORGANIZAREA EVIDENȚEI PLĂTITORILOR DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE			
1.1. Organizarea activității de Impozite și taxe locale			X
1.2. Conducerea evidenței dosarelor fiscale ale contribuabililor		X	
1.3 Verificarea modului de realizare a inspecției fiscale		X	
2. STABILIREA IMPOZITELOR ȘI TAXELOR LOCALE			
2.1.1. Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane fizice			X
2.1.2. Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane juridice			X

2.2. Stabilirea modului a impozitului pe teren – persoane fizice și juridice			X
2.3. Stabilirea impozitului pe mijloacele de transport		X	
2.4 Scutiri de la plata taxelor și impozitelor locale		X	
2.5. Stabilirea taxei pentru eliberarea certificatelor de producător/carnetelor de comercializare			X
2.6. Stabilirea taxei pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate			X
2.7. Stabilirea taxei pentru emiterea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire/desființare			X
3. COLECTAREA IMPOZITELOR SI TAXELOR LOCALE			
3.1. Creanțe aferente impozitelor și taxelor locale		X	
3.2. Analiza modului de completare și tinere la zi a registrului de casă			X
3.3.Stingerea creanțelor fiscale			X

Evaluarea are la bază analiza activităților desfășurate în cadrul entității, buna practică în domeniu și discuțiile care au avut loc cu reprezentanții structurii auditate în timpul ședinței de închidere, vizând constatările și recomandările echipei de auditori.

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

Echipa de audit intern

Auditor public intern

Eduard DUMITRU

Coordonator echipă de audit intern

Liviu MIHAI

Supervizor

Aurel TOCILĂ

Semnătura



Primăria Popești

Serviciul de audit public intern

Funcție de audit public intern exercitată în sistem de cooperare prin Filiala județeană Argeș a A.Co.R.

Anexa privind documentele și materialele examinate în cadrul entității în cadrul misiunii de audit „Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și taxelor locale și a activității de urbanism și amenajarea teritoriului ”

Activitățile de verificare au fost desfășurate pe perioada etapei de intervenției la fața locului și au vizat documentația aferentă perioadei auditate, respectiv 01.01.2024 – 31.12.2024, respectiv:

- Legi și regulamente aplicabile la nivelul entității:
 - Constituția României;
 - O.U.G. 57/2019 cu modificările și completările ulterioare, privind Codul Administrativ;
 - O.S.G.G. nr. 600/2018 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităților publice;
 - Legea nr. 544/2001 privind liberul acces la informațiile de interes public, cu modificările și completările ulterioare;
 - Legea 207/2015 privind Codul fiscal;
 - Legea 227/2015 Codul fiscal;
 - OAP 25/2020 privind aprobarea Normelor tehnice privind modul de completare a registrului agricol pentru perioada 2020-2024;
 - OAP 1917/2005 privind aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea contabilității instituțiilor publice, Planul de conturi pentru instituțiile publice și instrucțiunile de aplicare a acestuia;
 - Decret 209/1976 privind aprobarea Regulamentului operațiilor de casa ale unităților socialiste;
 - OUG 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului;
 - OAP 1235/2003 privind Normele metodologice de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 146/2002 privind formarea și utilizarea resurselor derulate prin trezoreria statului;
 - OUG 11/2021 privind modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 68/1997 privind procedura de întocmire și depunere a declarațiilor de impozite și taxe).
- Regulamentul de organizare și funcționare al U.A.T.C. Popești;
- Regulamentul de Ordine Interioară al U.A.T.C. Popești;
- Organigrama entității;
- Strategia de dezvoltare a Comunei Popești;
- Documentație aferentă SCIM;
- Evaluări anuale privind performanțele profesionale;
- Fișa postului și Dispoziția aferentă;
- Procedurile operaționale de lucru;
- Registrul riscurilor;
- Documentație aferentă aprobării impozitelor și taxelor locale;
- Registre și dosare privind activitatea auditată;
- Balanță de verificare;
- Dosare executare;

- Lista de rămășiță;
- Situație scutiri;
- Situații generate din sistemul informatic privind rol-urile înregistrate pe raza Comunei Popești;
- Registru de casă și documentele suport;
- Rapoarte generate din sistemul informatic, pentru constituirea eșantioanelor;
- Documente suport privind patrimoniul rol-urilor eșantionate și fișa de calcul a impozitelor;
- Registru de evidență a atestatelor de producător și a carnetelor de comercializare;
- Registru certificate de urbanism, autorizații de construire, autorizații de desființare.

Auditori interni în sectorul public,
Mihai Liviu/Dumitru Eduard



Suplețitor

Tocilă Aurel



Primăria Popești

Serviciul de audit public intern

Funcție de audit public intern exercitată în sistem de cooperare prin Filiala județeană Argeș a A.Co.R.

SITUAȚIA CONSTATĂRILOR PRIVIND ASPECTELE NEGATIVE ȘI A RECOMANDĂRILOR
privind misiunea de audit public intern cu tema „Evaluarea activității de stabilire și colectare a impozitelor și taxelor locale și a activității de
urbanism și amenajarea teritoriului”

Constatări	Referințe	Cauze	Consecințe	Recomandări	Grad de prioritate
1	2	3	4	5	6
Obiectivul de audit nr.1-ORGANIZAREA EVIDENȚEI PLĂTITORILOR DE IMPOZITE ȘI TAXE LOCALE					
1.1. Organizarea activității de Impozite și taxe locale					
-	-	-	-	-	-
1.2. Conducerea evidenței dosarelor fiscale ale contribuabililor					
În urma verificărilor efectuate privind modul de întocmire a dosarelor fiscale, s-a constatat că, la nivelul Primăriei Popești, nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu întocmirea acestora, astfel că dosarele fiscale pentru persoanele fizice au fost constituite într-un număr foarte redus. În consecință, nu au fost respectate prevederile Legii nr. 207/2015 – Cod de procedură fiscală, Titlul VI, Capitolul I, art. 113, alin. (2) lit. a și Titlul VI, Capitolul V, art. 148, alin. (2).	Legea nr. 207/2015 – Cod de procedură fiscală, Titlul VI, Capitolul I, art. 113, alin. (2) lit. a și Titlul VI, Capitolul V, art. 148, alin. (2).	O posibilă cauză poate fi reprezentată de faptul că pentru întocmirea dosarelor fiscale nu a fost desemnată o persoană responsabilă cu întocmirea acestora. De asemenea, o altă cauză poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă cauză poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern	O posibilă consecință este reprezentată de imposibilitatea efectuării unui control fiscal eficient, din cauza lipsei documentelor de bază necesare pentru verificarea situației fiscale a contribuabililor. De asemenea, alte consecințe posibile includ creșterea riscului de neînregistrare și neevidențiere corectă a obligațiilor fiscale, ceea ce poate genera pierderi la bugetul local prin neîncasarea taxelor și	Recomandăm desemnarea unei persoane responsabile cu întocmirea dosarelor fiscale și continuarea procesului de constituire a acestora precum și completarea corespunzătoare a dosarelor existente. De asemenea, recomandăm întărirea controlului intern managerial prin implementarea	mediu

Constatări	Referințe	Cauze	Consecințe	Recomandări	Grad de prioritate
		la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.	impozitelor datorate, precum și îngreunarea procesului de urmărire și recuperare a creanțelor fiscale, ca urmare a absenței informațiilor esențiale despre contribuabili (declarații, acte de proprietate, contracte etc.).	acestui la nivelul unității, analiza modului de organizare a sarcinilor de serviciu pentru stabilirea unui echilibru organizatoric și raportarea acestor acțiuni către managementul entității.	
1.3 Verificarea modului de realizare a inspecției fiscale					
În ceea ce privește realizarea inspecției fiscale, menționăm că, pentru perioada auditată, la nivelul Primăriei Popești nu a fost întocmit un plan de inspecție fiscală și nu au fost efectuate inspecții fiscale. Acestea au ca scop verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale; corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor privind stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor; respectarea prevederilor legislației fiscale și contabile; verificarea sau, după caz, stabilirea bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente; precum și stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale. În consecință, nu au fost respectate prevederile Legii nr.	Legea nr. 207/2015, Titlul VI, Capitolul I, art. 113 alin. (1) și art. 114.	O posibilă cauză poate fi reprezentată de necunoașterea prevederilor legislative referitoare la întocmirea unui plan privind desfășurarea inspecțiilor fiscale și efectuarea acestora. De asemenea, o altă cauză poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă cauză poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern	O posibilă consecință privind neefectuarea inspecțiilor fiscale poate fi determinată de faptul că, prin lipsa acestor verificări, nu se poate asigura corectitudinea și exactitatea stabilirii obligațiilor fiscale ale contribuabililor, prin verificări încrucișate, ceea ce poate genera pierderi la bugetul local din cauza neîncasării sumelor datorate. Totodată, pot rămâne neidentificate datorii fiscale principale, care pot afecta capacitatea financiară a instituției. De asemenea, o altă posibilă	Recomandăm întocmirea unui plan de inspecție fiscală și demararea procesului de efectuare a inspecțiilor fiscale la contribuabilii persoane fizice și juridice, în vederea identificării și actualizării bazei reale de impozitare, precum și stabilirii corecte a impozitelor, în conformitate cu procedurile interne de lucru și prevederile legislative în vigoare.	mediu

Constatări	Referințe	Cauze	Consecințe	Recomandări	Grad de prioritate
207/2015, Titlul VI, Capitolul I, art. 113 alin. (1) și art. 114.		fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.	<i>consecință</i> rezultă din faptul că neefectuarea inspecțiilor fiscale conduce la lipsa verificărilor privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, ceea ce poate favoriza apariția unor practici fiscale neconforme, afectând echitatea fiscală și încrederea în administrația publică locală.	De asemenea, <i>recomandăm</i> întărirea controlului intern managerial prin implementarea acestuia la nivelul unității, analiza modului de organizare a sarcinilor de serviciu pentru stabilirea unui echilibru organizatoric și raportarea acestor acțiuni către managementul entității.	
Obiectivul de audit nr.2-STABILIREA IMPOZITELOR ȘI TAXELOR LOCALE					
2.1.1. Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane fizice					
-	-	-	-	-	-
2.1.2. Stabilirea modului a impozitului pe clădiri – persoane juridice					
-	-	-	-	-	-
2.2. Stabilirea modului a impozitului pe teren – persoane fizice și juridice					
-	-	-	-	-	-
2.3. Stabilirea impozitului pe mijloacele de transport					
În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, pentru vehiculele cu masa totală de peste 12 tone, impozitul a fost calculat în funcție de tipul suspensiei, acestea fiind încadrate la suspensie pneumatică, deși în dosarele contribuabililor nu există documente justificative care	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.470.	O posibilă <i>cauză</i> a situației constatate poate fi necunoașterea de către salariatul responsabil a obligației de a corela informațiile din documentele tehnice ale autovehiculelor cu cele	O posibilă <i>consecință</i> este faptul că impozitarea fără documente suport care să ateste tipul suspensiei poate conduce la aplicarea incorectă a cotei de impozitare pentru vehiculele cu masa totală de	Se <i>recomandă</i> verificarea și actualizarea întregii baze de date privind vehiculele cu masa totală de peste 12 tone, solicitarea documentelor	mediu

Constatări	Referințe	Cauze	Consecințe	Recomandări	Grad de prioritate
să ateste tipul real al suspensiei (mențiune în cartea de identitate/adeverință R.A.R.), în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Această situație creează riscul aplicării incorecte a cotei de impozitare și conduce la nerespectarea prevederilor menționate în Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art.470.		Înregistrate în sistemul informatic utilizat pentru calculul impozitului. De asemenea, o altă cauză poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă posibilă cauză poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.	peste 12 tone, ceea ce poate genera pierderi de venituri la bugetul local din cauza unui impozit calculat greșit. De asemenea, o altă posibilă consecință este creșterea riscului de erori similare în viitor, precum și posibilitatea aplicării de sancțiuni sau amenzi de către organele de control fiscal pentru nerespectarea obligațiilor legale privind stabilirea și calcularea impozitului.	justificative care să ateste în mod real tipul suspensiei și corectarea impozitului acolo unde este cazul, astfel încât calculul acestuia să fie conform prevederilor legale în vigoare. Se recomandă , de asemenea, consolidarea controlului intern managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.	
2.4 Scutiri de la plata taxelor și impozitelor locale					
În urma verificărilor efectuate asupra listei de rămășiță pusă la dispoziție de entitatea auditată, au fost identificate situații în care, în cazul mai multor contribuabili, au fost aplicate scutiri de la plată impozitului pentru anexe gospodărești care nu se încadrează în categoriile prevăzute la art. 464 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.	Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 464.	O posibilă cauză a situației constatate poate fi necunoașterea de către salariatul responsabil a modalității de impozitare a persoanelor cu handicap. De asemenea, o altă cauză poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada supusă auditării. O altă	O posibilă consecință ar putea fi reprezentată de faptul că aplicarea neconformă a scutirilor poate determina diminuarea veniturilor proprii ale bugetului local. Alte posibile consecințe ar putea fi reprezentate de faptul că acordarea necorespunzătoare a unor scutiri creează inegalități între contribuabili – mai	Recomandăm analizarea întregii baze de date privind persoanele scutite la plata impozitelor, efectuarea corecțiilor necesare asupra informațiilor înregistrate eronat. Se recomandă , de asemenea, consolidarea controlului intern	mediu

Constatări	Referințe	Cauze	Consecințe	Recomandări	Grad de prioritate
		posibilă cauză poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.	exact, între cei care beneficiază nelegal de scutiri și cei care își achită integral obligațiile – și, de asemenea, de faptul că acordarea scutirilor fără respectarea legii poate face cetățenii să creadă că unii contribuabili sunt favorizați, aspect care poate afecta încrederea acestora în serviciile oferite de Primărie.	managerial prin implementarea efectivă a acestuia la nivelul unității.	
2.5. Stabilirea taxei pentru eliberarea certificatelor de producător/carnetelor de comercializare					
-	-	-	-	-	-
2.6. Stabilirea taxei pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate					
-	-	-	-	-	-
2.7. Stabilirea taxei pentru emiterea certificatelor de urbanism, a autorizațiilor de construire/desființare					
-	-	-	-	-	-
Obiectivul de audit nr.3-COLECTAREA IMPOZITELOR SI TAXELOR LOCALE					
3.1. Creanțe aferente impozitelor și taxelor locale					
În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că, la nivelul Primăriei Popești, deciziile de impunere au fost transmise într-un număr foarte redus (aproximativ 50). Totodată, nu a fost realizată comunicarea prin publicitate, respectiv prin afișarea unui anunț la sediul Primăriei și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale. În aceste condiții, nu au fost respectate prevederile art. 47 din Legea nr.	Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscal, art. 47.	O posibilă cauză a situației constatate poate fi necunoașterea de către salariatul responsabil a obligativității transmiterii actelor administrativ fiscale. De asemenea, o altă cauză poate fi reprezentată de gradul ridicat de încărcare cu sarcini al responsabilului cu activitatea de impozite și taxe locale, în perioada	O posibilă consecință ar putea fi reprezentată de faptul că netransmiterea actelor administrativ fiscale poate conduce la dificultăți în realizarea încasărilor la bugetul local, la acumularea de debite restante și la afectarea veniturilor proprii ale autorității publice.	Recomandăm comunicarea actelor administrativ fiscale cu respectarea prevederilor legale în vigoare. Se recomandă , de asemenea, consolidarea controlului intern managerial prin implementarea	mediu

Constatări	Referințe	Cauze	Consecințe	Recomandări	Grad de prioritate
207/2015 privind Codul de procedură fiscal.		supusă auditării. O altă posibilă <i>cauză</i> poate fi reprezentată de lipsa implementării adecvate a sistemului de control intern la nivelul Instituției, noțiunea de control intern fiind asimilată în primul rând cu întocmirea unor proceduri formalizate.		efectivă a acestuia la nivelul unității.	
3.2. Analiza modului de completare și tinere la zi a registrului de casă					
-	-	-	-	-	-
3.3. Stingerea creanțelor fiscale					
-	-	-	-	-	-

NOTĂ:

Nivel de prioritate scăzut	=	implementarea recomandărilor trebuie realizată în maxim 90 de zile de la data emiterii raportului de audit intern
Nivel de prioritate mediu	=	implementarea recomandărilor trebuie realizată în maxim 60 de zile de la data emiterii raportului de audit intern
Nivel de prioritate ridicat	=	implementarea recomandărilor trebuie realizată în maxim 30 de zile de la data emiterii raportului de audit intern

Auditori interni în sectorul public,
Mihaela Liviu / Dumitru Eduard



Supervizor,
Tocila Aurel

