

EXEMPLE NON EXHAUSTIF DEVANT ETRE ADAPTE AUX STRUCTURES ORGANISATIONNELLES DE CHAQUE COMMUNE

Matrice simplifiée des contrôles clés

Processus: taxe professionnelle

Département/service

Date : (date de la version actuelle)

Version : (numéros de la version actuelle)

Responsable : (resp. mise à jour de ce processus)

Activité	Risque	Objectif du contrôle	Description du contrôle (qui, quoi, comment)	Resp. contrôle (fonction)
Identification du contribuable et tenue du rôle fiscal	Inégalité de traitement (non-intégralité des taxations) Perte de revenus	S'assurer de l'exhaustivité du rôle (intégralité des contribuables) et de sa mise à jour S'assurer de l'exactitude des informations des contribuables dans le rôle	La recherche de nouveaux contribuables fait l'objet d'une procédure formalisée et les contrôles effectués sont formalisés. Les informations fournies par l'AFC sont intégrées dans la procédure.	(*)
Taxation	Inégalité de traitement (non-intégralité des taxations) Perte de revenus	S'assurer que tous les contribuables du rôle sont taxés correctement S'assurer que toutes les remises de taxations, délais et plan de paiement sont validés par le conseil administratif S'assurer que les taxations sont envoyées dans les temps	Le responsable de la taxe professionnelle communale effectue des comparaisons avec les années précédentes. Un contrôle par sondage des taxations est effectué annuellement par une personne autre que celle ayant effectué la taxation. Mensuellement, le responsable de la taxe professionnelle communale contrôle la liste âgée des contribuables. Trimestriellement, le responsable du service financier vérifie l'avancement de la taxation.	(*)
Comptabilisation	Etats financiers erronés	S'assurer que toutes les taxes à percevoir sont comptabilisées et que le principe de délimitation des exercices est respecté	Un contrôle par sondage des taxations est effectué annuellement par une personne autre que celle ayant effectué la taxation.	(*)

(*) Le responsable de la vérification est à déterminer selon l'organisation de la commune (supérieur hiérarchique, contrôle interne...).